



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

KLASA: 041-01/19-02/16  
URBROJ: 613-18-19-7

Vinkovci, 26. rujna 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
VUKOVARSKO-SRIJEMSKJE 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	5
	Javna nabava	14
III.	REVIZIJA ZA 2018.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2018.	18
	Provedba naloga i preporuka	24

## I. MIŠLJENJE

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

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

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Županije sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze 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 djelu 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 financijskim izvještajima iskazana su potraživanja za oročene depozite kod poslovnih banaka za kreditiranje poljoprivrede i gospodarstva te provedbu programa kreditiranja poduzetnika u ukupnom iznosu 14.772.962,00 kn. Županija nema cjelokupnu dokumentaciju o stanju potraživanja za oročene depozite i nije obavila usklađenja podatka s poslovnim bankama, što je trebala učiniti kako bi podaci iskazani u financijskim izvještajima odgovarali stvarnom stanju.

U okviru prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekta unutar općeg proračuna iskazana su sredstva primljena od Ministarstva zdravstva u iznosu 9.042.851,00 kn za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova u vlasništvu Županije. Prema Okružnici Ministarstva financija o sastavljanju financijskih izvještaja, navedena sredstva se ne iskazuju u okviru prihoda u financijskim izvještajima županija nego samo u konsolidiranim financijskim izvještajima. Županija je navedena sredstva doznačila zdravstvenim ustanovama na svom području i prijenos iskazala u okviru rashoda za pomoći. Zbog navedenog načina evidentiranja, prihodi i rashodi su u financijskim izvještajima Županije iskazani u većem iznosu za 9.042.851,00 kn. Prijenosi sredstava proračunskom korisniku (razvojna agencija) u iznosu 2.060.000,00 kn i jedinicama lokalne samouprave na području Županije u iznosu 790.000,00 kn za uređenje infrastrukturnih objekata i izradu projektne dokumentacije, iskazani su u okviru ostalih rashoda (skupina 38), a trebalo ih je iskazati u okviru pomoći (skupina 36). Navedeno je utjecalo na strukturu rashoda u financijskim izvještajima Županije. (točka 2. i 3. 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.

- Vlastiti i namjenski prihodi proračunskog korisnika Županije (razvojne agencije) koji su u 2018. ostvareni u iznosu 1.369.326,00 kn i rashodi koji se njima financiraju, nisu planirani proračunom i izmjenama proračuna, niti su sadržani u izvještaju o izvršenju proračuna. Rashodi spomenutog proračunskog korisnika u iznosu 2.060.000,00 kn planirani su proračunom u okviru rashoda za subvencije, a trebali su biti planirani prema vrstama rashoda. (točka 1. Nalaza)
- Prema propisima, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća za 2018. iznosila je 9.771.586,00 kn (što je 20,0 % od osnovice utvrđene u iznosu 48.857.933,00 kn), a isplaćeno je 12.743.286,00 kn, odnosno više za 2.971.700,00 kn. U 2018. trgovačkom društvu izvan javnog sektora (u privatnom vlasništvu) dan je zajam za financijsku likvidnost i solventost u iznosu 1.000.0000,00 kn, iako Zakonom o proračunu nije propisana mogućnost odobravanja zajmova trgovačkim društvima izvan javnog sektora. (točka 3. 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 sa sjedištem u Vukovaru. Županija obuhvaća pet gradova i 26 općina s ukupno 179 521 stanovnikom (prema popisu iz 2011.). Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Županija je razvrstana u I. 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), županije u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju 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, provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije kao i poslova državne uprave prenesenih na Županiju ustrojeni su: ured župana, služba za poslove proračuna i javnih financija, upravni odjel za gospodarstvo i regionalni razvoj, upravni odjel za poljoprivredu i infrastrukturu, upravni odjel za obrazovanje, upravni odjel za opće poslove, upravni odjel za socijalnu skrb, upravni odjel za zdravstvo, služba za prostorno planiranje, gradnju i zaštitu okoliša, služba za poslove unutarnje revizije (s dva unutarnja revizora), upravni odjel za sport, mlade i demografiju te upravni odjel za turizam i kulturu. Koncem 2018. Županija ima 125 zaposlenika (115 na neodređeno i deset na neodređeno vrijeme) te četiri dužnosnika, koji dužnosti na koje su izabrani obavljaju profesionalno prema odredbama članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. U programu stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa koncem 2018. bilo je šest osoba.

Županija ima 80 proračunskih korisnika. U proračunu osigurava sredstva za plaće, materijalne rashode i rashode za nabavu nefinancijske imovine za tri proračunska korisnika (Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima, Zavod za prostorno uređenje i Razvojna agencija Vukovarsko-srijemske županije) u kojima koncem godine ima 29 zaposlenika, a iz decentraliziranih sredstava financira rashode 77 korisnika (48 osnovnih škola, 16 srednjih škola, učenički dom, sedam zdravstvenih ustanova, tri centra za socijalnu skrb te dva doma za starije i nemoćne osobe) u kojima koncem godine ima ukupno 5 596 zaposlenika. Izvanproračunski korisnik (Uprava za ceste Vukovarsko-srijemske županije) imao je koncem godine 12 zaposlenika.

Koncem 2018. Županija ima udjele u temeljnom kapitalu devet trgovačkih društava, od čega 100,0 % udjela u dva trgovačka društva.

Županijska skupština ima 43 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Božo Galić.

## Planiranje i izvršenje proračuna

Za 2018. donesen je proračun, izmjene i dopune proračuna te Odluka o izvršavanju proračuna. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 793.936.445,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 775.988.980,00 kn te višak prihoda i primitaka u iznosu 17.947.465,00 kn. Tijekom 2018. donesene su tri izmjene i dopune proračuna. Zadnjim izmjenama proračuna iz prosinca 2018., prihodi i primici su planirani u iznosu 883.074.732,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 856.937.525,00 kn te višak prihoda i primitaka u iznosu 26.137.207,00 kn. U odnosu na proračun, posljednjim izmjenama proračuna prihodi i primici planirani su više za 89.138.287,00 kn ili 11,2 % (najznačajnije je utjecalo povećanje poreza na dohodak) te rashodi i izdaci više za 80.948.545,00 kn ili 10,4 % (najznačajnije je utjecalo povećanje prijenosa proračunskim korisnicima). Prihodi i primici proračuna bez vlastitih i namjenskih prihoda proračunskih korisnika te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 298.067.445,00 kn. U 2018. nije bilo preraspodjele sredstava. Uz proračun i izmjene proračuna doneseni su programi koji se odnose na financiranje javnih potreba u različitim područjima.

Prema podacima iz Izvještaja o izvršenju proračuna za 2018., prihodi i primici ostvareni su u iznosu 718.409.407,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 768.663.086,00 kn. Proračun, izmjene i dopune proračuna te Izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode i primitke Županije te rashode i izdatke Županije i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Županija financira iz svojih prihoda te vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika (osim jednog proračunskog korisnika) i rashode financirane iz tih prihoda. Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu 477.418.384,00 kn. Prema Odluci o izvršavanju proračuna za 2018. vlastite prihode proračunskih korisnika ostvarene obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti, korisnici nisu obvezni uplaćivati u proračun Županije.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2019. i 2020. Prema projekcijama, za 2019. planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu 720.114.476,00 kn, a za 2020. u iznosu 771.251.045,00 kn.

Županija je donijela Plan razvojnih programa za 2018. do 2020., za koji su korišteni ciljevi, prioriteti i mjere iz Razvojne strategije Vukovarsko-srijemske županije za razdoblje do 2020. Izmjenama i dopunama Plana razvojnih programa iz prosinca 2018. rashodi za programe planirani su u iznosu 310.971.986,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva za 2018. planirano je utrošiti za unapređenje zdravstvenih usluga u iznosu 78.203.304,00 kn, razvoj osnovnog i srednjeg školstva u iznosu 49.665.536,00 kn te razvoj poljoprivrede u iznosu 19.888.000,00 kn. Ukupni razvojni programi za 2018. izvršeni su u iznosu 224.778.295,00 kn, što je za 86.193.691,00 kn ili 27,7 % manje od plana.

## Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji predani su Financijskoj agenciji 15. veljače 2019. te Državnom uredu za reviziju 18. veljače 2019. (trebali su biti predani 15. veljače 2019.). Objavljeni su na mrežnim stranicama Županije.

## a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Županije i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Županija financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 240.991.023,00 kn, što je za 29.904.508,00 kn ili 14,2 % više 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	25.636.701,00	71.132.340,00	277,5
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	167.747.207,00	147.623.699,00	88,0
3.	Prihodi od imovine	11.060.390,00	15.171.259,00	137,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.150.101,00	2.676.732,00	85,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.286.749,00	869.505,00	67,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	2.400,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.746.772,00	1.462.002,00	83,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	458.595,00	2.053.086,00	447,7
	Ukupno	211.086.515,00	240.991.023,00	114,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekta unutar općeg proračuna u iznosu 147.623.699,00 kn ili 61,3 %, prihodi od poreza u iznosu 71.132.340,00 kn ili 29,5 % te prihodi od imovine u iznosu 15.171.259,00 kn ili 6,3 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) i primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 7.063.725,00 kn i čine 2,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su prihodi od poreza za 45.495.639,00 kn ili 177,5 % najvećim dijelom zbog sredstava fiskalnog izravnjanja, prihodi od imovine za 4.110.869,00 kn ili 37,2 % zbog većeg ostvarenja naknada za eksploataciju mineralnih sirovina te primici od financijske imovine i zaduživanja za 1.594.491,00 kn ili 347,7 % najvećim dijelom zbog povrata jamčevnog pologa na račun proračuna. Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekta unutar općeg proračuna ostvareni su za 20.123.508,00 kn ili 12,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu (u 2017. primljena su veća sredstva za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova u vlasništvu Županije).



Namjenski prihodi i primici su prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, lovozakupnine, prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, donacija te primici od povrata sredstava za kreditiranje poljoprivrede i gospodarstva. Ostvareni su u iznosu 174.217.653,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 72,3 %. Tijekom 2018. za propisane namjene utrošeno je 149.139.437,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 25.078.216,00 kn nalaze se na žiro računu koncem 2018. Vrijednosno značajnija neutrošena sredstva odnose se na pomoći primljene koncem 2018. od Ministarstva poljoprivrede u iznosu 23.897.220,00 kn za financiranje provedbe Razvojnog sporazuma za područje Slavonije, Baranje i Srijema te Ministarstva znanosti i obrazovanja u iznosu 400.000,00 kn za opremanje osnovnih i srednjih škola.

U 2018. za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, zdravstva i socijalne skrbi ostvareni su prihodi u iznosu 84.696.544,00 kn, od čega se na tekuće i kapitalne pomoći izravnjanja iz državnog proračuna odnosi 76.552.054,00 kn, a na dodatni udjel u porezu na dohodak 8.144.490,00 kn. Primljena sredstva doznačena su osnovnim školama u iznosu 32.247.880,00 kn, zdravstvenim ustanovama u iznosu 23.056.886,00 kn, srednjim školama i učeničkom domu u iznosu 16.505.513,00 kn, domovima za stare i nemoćne, centrima za socijalnu skrb te ogrjev u iznosu 12.886.265,00 kn. Odluke o kriterijima i mjerilima za financiranje školstva, zdravstva i socijalne skrbi donijela je županijska skupština u 2018. Sredstva su korisnicima doznačena u skladu s odlukama i na temelju zahtjeva korisnika s priloženim preslikama računa. U ožujku 2019. nadležnim ministarstvima dostavljena su izvješća o utrošenim sredstvima.

U okviru prihoda od poreza iskazani su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 66.511.587,00 kn (u okviru kojeg su ostvarena sredstva za fiskalno izravnjanje u iznosu 29.197.392,00 kn i dodatni udjel za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva, zdravstva i socijalne skrbi u iznosu 8.144.490,00 kn) te županijski porezi (porez na nasljedstva i darove, cestovna motorna vozila, plovila i automate za zabavne igre) u iznosu 4.620.753,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekta unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 147.623.699,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva, zdravstva i socijalne skrbi u iznosu 76.552.054,00 kn, pomoći od institucija i tijela Europske unije, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, Ministarstva poljoprivrede te Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za različite projekte iz područja energetske učinkovitosti, poljoprivrede, zdravstva, školstva te klimatskih promjena u iznosu 39.242.605,00 kn (od čega 23.897.220,00 kn za provedbu Razvojnog sporazuma za područje Slavonije, Baranje i Srijema) i tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 30.585.941,00 kn (sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 21.543.090,00 kn i pomoći za podmirivanje dijela dospelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova u vlasništvu Županije u iznosu 9.042.851,00 kn).

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 15.171.259,00 kn odnose se na prihode od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 7.954.924,00 kn, naknada za koncesije (za obavljanje javne zdravstvene službe, distribuciju plina, gospodarsko korištenje voda, zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe) u iznosu 2.304.088,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 2.049.369,00 kn, dobiti trgovačkog društva čija je djelatnost opskrba plinom u iznosu 1.543.744,00 kn, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 601.013,00 kn, lovozakupnine u iznosu 530.125,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 100.679,00 kn te kamata u iznosu 87.317,00 kn. Koncem 2018., nakon provedenoga otvorenog postupka za davanje koncesije za distribuciju plina na dijelu područja Županije, dana je koncesija za distribuciju plina na rok 30 godina (prosinac 2048.).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.676.732,00 kn u značajnijem dijelu odnose se na prihode od županijskih upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 1.905.754,00 kn, od općina i gradova za sufinanciranje troškova prijevoza umirovljenika, centra za prevenciju droga, civilne zaštite i spašavanja u iznosu 284.043,00 kn, od naknade za obavljene tehničke preglede građevinskih objekata u iznosu 172.580,00 kn, od razvojne agencije (povrat neutrošenih sredstava za financiranje raznih projekata) u iznosu 154.206,00 kn te od bivše zaposlenice (povrat više isplaćenih sredstava za otpremnine) u iznosu 25.000,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 869.505,00 kn, a vrijednosno značajniji prihodi odnose se na sredstva pomoći primljenih od pravne osobe za upravljanje vodama u iznosu 744.680,00 kn za izradu projektne dokumentacije za sustave navodnjavanja na području Županije te od gradova i općina u iznosu 120.000,00 kn za prodaju službenog vjesnika.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.462.002,00 kn, od čega se 1.461.002,00 kn odnosi na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (prodaja je obavljena prethodnih godina, a otplata je ugovorena u ratama).

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 2.053.086,00 kn, a odnose se na povrat jamčevnog pologa (za provedbu Programa jamstvenog fonda za prerađivačku industriju i inovacije u prerađivačkoj industriji u 2014.) u iznosu 1.252.200,00 kn, povrat danih poljoprivrednih kredita ranijih godina u iznosu 527.957,00 kn, prodaju dionica i udjela ranijih godina u iznosu 264.222,00 kn te povrat danog zajma trgovačkom društvu ranijih godina u iznosu 8.707,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 214.738.070,00 kn, što je za 2.783.372,00 kn ili 1,3 % više 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	15.492.606,00	15.036.196,00	97,1
2.	Materijalni rashodi	18.715.102,00	18.348.839,00	98,0
3.	Financijski rashodi	133.908,00	133.097,00	99,4
4.	Subvencije	7.361.434,00	9.640.515,00	131,0
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	153.567.662,00	121.217.813,00	78,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.135.432,00	940.202,00	82,8
7.	Ostali rashodi	8.510.216,00	14.764.793,00	173,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.189.051,00	28.743.367,00	686,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.849.287,00	5.913.248,00	207,5
	Ukupno	211.954.698,00	214.738.070,00	101,3
	Višak prihoda i primitaka	0,00	26.252.953,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	868.183,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na pomoći dane u inozemstvu i unutar općeg proračuna u iznosu 121.217.813,00 kn ili 56,5 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.743.367,00 kn ili 13,4 %, materijalne rashode u iznosu 18.348.839,00 kn ili 8,5 %, rashode za zaposlene u iznosu 15.036.196,00 kn ili 7,0 % i ostale rashode u iznosu 14.764.793,00 kn ili 6,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) ostvareni su u iznosu 16.627.062,00 kn i čine 7,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 24.554.316,00 kn ili 586,2 % (najvećim dijelom zbog ulaganja u građevinske objekte), dok su znatno manje ostvarene pomoći dane u inozemstvu i unutar općeg proračuna za 32.349.849,00 kn ili 21,1 % (najvećim dijelom zbog smanjenja pomoći za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova u vlasništvu Županije).

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 15.036.196,00 kn odnose se na plaće i doprinose u iznosu 14.188.556,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 847.640,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene odnose se na isplaćene otpremnine, prigodne godišnje nagrade i naknade zaposlenicima te dodatak za uspješnost u radu.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 18.348.839,00 kn odnose se na rashode za usluge (telefona i pošte, tekuće i investicijsko održavanje, usluge promidžbe i informiranja, intelektualne usluge, komunalne usluge i drugo) u iznosu 5.592.872,00 kn, pripremu projektne dokumentacije za EU fondove i provedbu EU projekata u iznosu 2.994.695,00 kn, projekt obrazovanje bez teškoća (pomoćnik u nastavi) u iznosu 2.173.545,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (sklonište za žrtve obiteljskog nasilja, stožer za civilnu zaštitu, izrada studije strateške procjene utjecaja na okoliš, premije osiguranja, financiranje rada Ureda hrvatskih regija u Bruxellesu i nabava cvijeća) u iznosu 1.923.721,00 kn, materijal i energiju (električna energija, benzin, uredski i drugi materijal) u iznosu 1.245.477,00 kn, naknade troškova zaposlenima (naknade za prijevoz na posao i s posla, troškovi službenih putovanja i stručno usavršavanje) u iznosu 1.183.132,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava u iznosu 1.119.312,00 kn, za timove hitne pomoći u iznosu 658.000,00 kn, povrat sredstva u državni proračun (pripadajući udio sredstava Ministarstva poljoprivrede od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede) u iznosu 550.000,00 kn, naknade za rad doktora medicine (mrtvozornika) u iznosu 403.127,00 kn, reprezentaciju u iznosu 359.311,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 145.647,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni u iznosu 9.640.515,00 kn odnose se na subvencije trgovačkim društvima u vlasništvu, odnosno suvlasništvu Županije u iznosu 6.322.828,00 kn (trgovačka društva u javnom sektoru), subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima u iznosu 2.514.453,00 kn, subvencije kamata (sufinanciranje dijela kamata za poduzetničke kredite) u iznosu 503.168,00 kn, sredstva za obranu od tuče doznačena Državnom hidrometeorološkom zavodu u iznosu 200.000,00 kn i druge subvencije u iznosu 100.066,00 kn.

Rashodi za pomoći unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu 121.217.813,00 kn odnose se na pomoći proračunskim korisnicima za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 81.503.673,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 23.432.309,00 kn, pomoći za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova u vlasništvu Županije (prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala) u iznosu 9.042.851,00 kn, rashode dva proračunska korisnika u iznosu 2.447.088,00 kn, rashode za energetske obnovu objekata osnovnih škola u iznosu 2.102.622,00 kn, sufinanciranje školske prehrane u iznosu 1.674.396,00 kn i druge pomoći u iznosu 1.014.874,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 14.764.793,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 9.413.752,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 4.568.593,00 kn i kapitalne pomoći (sufinanciranje izgradnje regionalnog vodovoda Istočne Slavonije) u iznosu 782.448,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije dane su za rad Razvojne agencije Vukovarsko-srijemske županije (proračunski korisnik) u iznosu 2.060.000,00 kn, rad i program saveza sportova u iznosu 1.188.000,00 kn, nogometnog saveza (rad sportskih trenera - škole nogometa) u iznosu 876.000,00 kn, sufinanciranje vatrogasne zajednice u iznosu 600.000,00 kn, za redovno godišnje financiranje političkim strankama u iznosu 549.999,00 kn, sponzorstva i pokroviteljstva u iznosu 524.928,00 kn, donacije sportskim društvima u iznosu 449.421,00 kn te rad turističke zajednice u iznosu 400.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne donacije u iznosu 3.499.178,00 kn dane su udrugama, ustanovama te Uredu za međunarodnu suradnju za sufinanciranje projekata kandidiranih u EU u iznosu 2.056.339,00 kn, jedinicama lokalne samouprave za uređenje infrastrukturnih objekata i izradu projektne dokumentacije u iznosu 790.000,00 kn te vjerskim zajednicama za izgradnju i obnovu sakralnih objekata u iznosu 652.839,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 28.743.367,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na ulaganja u izgradnju dva sustava javnog navodnjavanja u iznosu 18.851.143,00 kn, nabavu medicinske i laboratorijske opreme za potrebe zdravstvenih ustanova u iznosu 3.319.475,00 kn te zatrpavanje građevne jame osnovne škole u Babinoj Gredi u iznosu 2.483.719,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 5.913.248,00 kn odnose se na otplatu kredita iz ranijih godina u iznosu 3.166.048,00 kn (financirano iz decentraliziranih sredstava), dani depozit poslovnoj banci (namjenski oročena sredstva) za Program jamstvenog fonda za prerađivačku industriju i inovacije u prerađivačkoj industriji u iznosu 1.252.200,00 kn, dani zajam trgovačkom društvu izvan javnog sektora u iznosu 1.000.000,00 kn i uplatu osnivačkog udjela za trgovačko društvo u iznosu 495.000,00 kn.

Višak prihoda i primitaka za 2018. iznosi 26.252.953,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 2.038.823,00 kn (od čega se na manjak prihoda iz 2017. odnosi 868.183,00 kn, a višak prihoda iz prethodnih godina 2.907.006,00 kn) te koncem 2018. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 28.291.776,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 169.041.376,00 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	54.971.372,00	73.786.584,00	134,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	8.408.160,00	8.567.161,00	101,9
1.2.	Građevinski objekti	41.070.091,00	40.250.522,00	98,0
1.3.	Postrojenja i oprema	704.699,00	1.063.110,00	150,9
1.4.	Prijevozna sredstva	2.295.945,00	2.063.144,00	89,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	214.438,00	19.065.581,00	8 891,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.278.039,00	2.777.066,00	121,9
2.	Financijska imovina	53.931.146,00	95.254.792,00	176,6
2.1.	Novčana sredstva	15.729.589,00	55.199.637,00	350,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	2.726.476,00	2.689.904,00	98,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	16.937.306,00	17.008.175,00	100,4
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	14.301.669,00	14.756.669,00	103,2
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.146.114,00	3.712.321,00	89,5
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	89.992,00	60.245,00	66,9
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	1.827.841,00	-
	Ukupno imovina	108.902.518,00	169.041.376,00	155,2
3.	Obveze	27.463.969,00	38.368.512,00	139,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	15.946.473,00	17.564.329,00	110,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	8.080.244,00	20.804.183,00	257,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	3.437.252,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	81.438.549,00	130.672.864,00	160,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	108.902.518,00	169.041.376,00	155,2
	Izvanbilančni zapisi	50.549.914,00	67.359.934,00	133,3

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2018. veća je u odnosu na početak godine za 18.815.212,00 kn ili 34,2 % najvećim dijelom zbog ulaganja u izgradnju dva sustava javnog navodnjavanja (nematerijalna imovina u pripremi).

Vrijednost građevinskih objekata čini 54,5 % vrijednosti nefinancijske imovine, a odnosi se na poslovne zgrade u iznosu 28.918.009,00 kn, druge građevinske objekte (sustav navodnjavanja, podrum, kiosk i drugo) u iznosu 5.379.685,00 kn, sportsku dvoranu u iznosu 3.622.874,00 kn, stanove u iznosu 1.930.218,00 kn i garaže u iznosu 399.736,00 kn.

Stanje depozita koncem 2018. iskazano je u iznosu 1.252.200,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva u poslovnoj banci za provedbu Programa jamstvenog fonda za prerađivačku industriju i inovacije u prerađivačkoj industriji za 2014. (do svibnja 2025.). U srpnju 2014. Ministarstvo gospodarstva i Županija zaključili su ugovor, kojim su uređena međusobna prava i obveze iz Odluke o dodjeli sredstava, a između ostalog, kao potporna institucija je određena Agencija za razvoj Vukovarsko-srijemske županije (dalje u tekstu: Agencija). Na temelju spomenute Odluke i ugovora zaključenog s Ministarstvom gospodarstva u 2014. Županiji su doznačena sredstva u iznosu 1.252.200,00 kn.

Županija i Agencija su u srpnju 2014. zaključile ugovor o provedbi programa i sredstva u iznosu 1.252.200,00 kn doznačena su Agenciji koja ih je oročila kod banke. Prema izvješću Agencije iz 2017., do konca 2016. nije bilo korištenja sredstava. U lipnju 2017. Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta i Županija zaključili su ugovor o sporazumnom povratu neiskorištenih sredstava u kojem je navedeno da je prema dostavljenim izvještajima o realizaciji ugovora, ostao veliki dio neiskorištenih sredstava koja je potrebno prenamijeniti u druge namjene. Prema ugovoru, sredstva neiskorištena do datuma zaključivanja ugovora trebalo je vratiti u Državni proračun. Agencija je sredstva u ukupnom iznosu (1.252.200,00 kn) uplatila u proračun Županije u siječnju 2018., a Županija ih je u kolovozu 2018. oročila kod poslovne banke kao jamstveni fond i dano je jamstvo u iznosu 1.250.000,00 kn (trgovačkom društvu izvan javnog sektora u privatnom vlasništvu) s rokom povrata početkom kolovoza 2019. Spomenuto Ministarstvo je u kolovozu 2018. dalo suglasnost da se sredstva za dano jamstvo mogu koristiti do predviđenog roka za provedbu Programa jamstvenog fonda.

Potraživanja su koncem 2018. iskazana u iznosu 22.218.445,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, manja su za 429.243,00 kn ili 1,9 %. Odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu 17.008.175,00 kn, prihode poslovanja u iznosu 3.712.321,00 kn (vrijednosno su značajnija potraživanja za županijske poreze u iznosu 2.640.369,00 kn), druga potraživanja (naknada za bolovanje, za projekte, od općina i gradova za sufinanciranje opreme civilne zaštite i drugo) u iznosu 1.437.704,00 kn i prodanu nefinancijsku imovinu (prodaja dionica iz ranijih godina) u iznosu 60.245,00 kn. Prema analitičkoj evidenciji potraživanja, dospjela potraživanja koncem 2018. iznose 6.262.312,00 kn ili 28,2 % ukupnih potraživanja. Do travnja 2019. naplaćeno je 396.743,00 kn ili 6,3 % dospjelih potraživanja. Prema dospelosti potraživanja, potraživanja za kašnjenje u naplati preko godine dana iznosila su 966.369,00 kn te preko tri godine 4.987.285,00 kn. Za navedena potraživanja Županija nije provela ispravak vrijednosti potraživanja. Odredbom članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18) ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir: kašnjenje u naplati preko godinu dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni: između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ispravak vrijednosti potraživanja ne predstavlja promjenu u vrijednosti imovine i obveza, a provodi se zaduživanjem odgovarajućeg osnovnog računa u razredu 9 Vlastiti izvori i odobrenjem odgovarajućeg računa ispravak vrijednosti potraživanja.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 17.008.175,00 kn odnose se na potraživanja za oročena sredstva (depoziti kod poslovnih banaka) u iznosu 14.772.962,00 kn (za kreditiranje poljoprivrede i gospodarstva od 2001. do 2004. u iznosu 14.022.962,00 kn i provedbu dva programa kreditiranja poduzetnika iz 2014. i 2016. u iznosu 750.000,00 kn), dane poljoprivredne kredite prijašnjih godina u iznosu 1.235.213,00 kn i pozajmljena sredstva u 2018. trgovačkom društvu izvan javnog sektora (u privatnom vlasništvu) u iznosu 1.000.000,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici koncem 2018. iskazani u iznosu 14.756.669,00 kn odnose se na vrijednost udjela i dionica u temeljnom kapitalu devet trgovačkih društava (osam trgovačkih društava izvan javnog sektora i jedno trgovačko društvo u javnom sektoru) i tri ustanove. Koncem 2018. vrijednost udjela veća je za 455.000,00 kn ili 3,2 % u odnosu na početak godine. Na temelju odluke županijske skupštine uplaćen je osnivački udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za poslovnu podršku projektima poljoprivredno-prehrambenog sektora u iznosu 495.000,00 kn i smanjeni su udjeli u dva trgovačka društva za 40.000,00 kn.

Obveze su koncem 2018. iskazane u iznosu 38.368.512,00 kn i veće su za 10.904.543,00 kn ili 39,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno su značajnije obveze za izgradnju sustava navodnjavanja u iznosu 13.264.723,00 kn i obveze prema državnom proračunu u iznosu 8.552.856,00 kn. Dospjele obveze iznose 6.089.296,00 kn, što čini 15,9 % ukupnih obveza. Do travnja 2019., podmirene su obveze u iznosu 20.611.543,00 kn ili 53,7 % ukupnih obveza.

Obveze prema državnom proračunu u iznosu 8.552.856,00 kn odnose se na sredstva Ministarstva poljoprivrede udružena ranijih godina na temelju ugovora o poslovnoj suradnji za Program kreditiranja razvitka poljoprivrede u 2001., 2002. i 2003. Za realizaciju spomenutog programa Ministarstvo poljoprivrede i Županija udružili su ukupno 17.210.000,00 kn, od čega se na sredstva Ministarstva odnosilo 10.752.000,00 kn a Županije 6.458.000,00 kn. Iz udruženih sredstava poljoprivrednicima su dodijeljeni krediti. Od 2002. do 2018. primljeni su povrati od kreditiranja razvitka poljoprivrede u iznosu 10.047.691,00 kn, od čega se na obvezu za uplatu u državni proračun (pripadajući udjel sredstava Ministarstva poljoprivrede) odnosi 6.599.144,00 kn, a uplaćeno je 2.199.144,00 kn (od 2015. do 2018. prema terminskom planu otplate). U travnju 2015. Ministarstvo je dalo suglasnost na terminski plan povrata sredstava kumuliranog duga po kreditima iz udruženih sredstava Ministarstva i Županije, kojim je određena dinamika povrata kumuliranog duga. Županija podmiruje obveze u skladu s terminskim planom otplate.

Koncem 2018. stanje izvanbilančnih zapisa iskazano je u iznosu 67.359.934,00 kn, a odnosi se na uložena sredstva od 2006. do 2008. za čišćenje i obnovu kanalske mreže na području Županije u iznosu 45.900.000,00 kn (u tijeku je rješavanje imovinsko pravnih odnosa s pravnom osobom za upravljanje vodama), primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 20.528.409,00 kn, potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u iznosu 681.525,00 kn te uložena sredstva za program povećanja proizvodnje kvalitetnog svinjskog mesa u iznosu 250.000,00 kn.

## **Javna nabava**

Za 2018. donesen je plan nabave te izmjene i dopune plana nabave, prema kojima je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 112.194.202,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (planirano je da nabavu radova i usluga u vezi s izgradnjom sustava navodnjavanja u vrijednosti 48.040.000,00 kn provede pravna osoba za upravljanje vodama). Plan nabave i izmjene plana za 2018. objavljene su na mrežnim stranicama Županije i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. U travnju 2017. donesen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga. Vodi se registar zaključenih ugovora i objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.



Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2018. provedeno je devet otvorenih postupaka javne nabave kojima je nabavljena roba, radovi i usluge u vrijednosti 35.794.064,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (lož ulje za grijanje osnovnih i srednjih škola kojima je Županija osnivač, gorivo za službena vozila Županije, električna energija za potrebe Županije te osnovnih i srednjih škola, prijevoz učenika osnovnih škola, stomatološka, ginekološka i medicinska oprema za potrebe zdravstvenih ustanova, ugradnja dizala u poslovne objekte dva doma zdravlja, radovi energetske obnove zgrada dvije osnovne škole te izrada aplikacije koristeći tehnologije proširene stvarnosti za potrebe projekta ViCTour) i dva pregovaračka postupka bez prethodne objave kojima je nabavljena roba i radovi u vrijednosti 2.136.844,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (zatrpavanje građevne jame osnovne škole u Babinoj Gredi te nabava i montaža mreža protiv tuče za voćnjake Poljoprivredno šumarske škole u Vinkovcima). Nadalje, tijekom 2018. ugovoreno je jednostavne nabave u vrijednosti 8.950.625,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U odnosu na plan nabave vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na četiri otvorena postupka u vezi s izgradnjom sustava navodnjavanja procijenjene vrijednosti 48.040.000,00 kn, koje je provela pravna osoba za upravljanje vodama i s izvoditeljima zaključila ugovore o javnoj nabavi radova na građenju sustava javnog navodnjavanja u svoje ime, a za račun Županije. Nadalje, prema planu nabave planirana je izgradnja Agrotehnološkog centra za skladištenje i doradu povrtlarskih i voćarskih kultura procijenjene vrijednosti 21.000.000,00 kn za što je u 2018. obavljeno prethodno savjetovanje sa zainteresiranim gospodarskim subjektima te je u 2019. proveden postupak javne nabave i zaključen ugovor.

### III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 11. veljače do 26. rujna 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.
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. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, članak 3. (Narodne novine 78/15)
6. 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 i 67/16 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 62/17)
7. Zakon o lovstvu, članak 31. (Narodne novine 99/18)
8. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
9. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
10. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. (Narodne novine 7/18)

11. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članci 48. i 56.
12. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 44. (Narodne novine 39/13 i 48/15)
13. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18 i 115/18)
14. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
15. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
16. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18)
17. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
18. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
19. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 - pročišćeni tekst i 94/17 - ispravak)
20. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
21. Zakon o vodama, članak 180. (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18)
22. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
23. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
24. Okružnica o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. (siječanj 2019.)
25. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (prosinac 2015.)
26. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga
27. Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodatka za uspješnost u radu (prosinac 2017.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna i podacima iz prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Županije. 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 o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje te rashode i izdatke.

### 1. Planiranje i izvršenje proračuna

1.1. Proračunom i izmjenama proračuna planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Županije i 79 proračunskih korisnika te rashodi proračunskog korisnika (razvojna agencija) u dijelu u kojim ih Županija financira iz svog proračuna. U planirane prihode proračuna nisu uključeni vlastiti i namjenski prihodi spomenutog proračunskog korisnika, koji su odlukom o izvršavanju proračuna Županije za 2018. izuzeti od uplate na račun proračuna, kao i rashodi koji se njima financiraju. Navedeni prihodi i rashodi nisu sadržani ni u izvještaju o izvršenju proračuna. Vlastiti i namjenski prihodi spomenutog proračunskog korisnika u 2018. iznosili su 1.369.326,00 kn.

Nadalje, rashodi spomenutog proračunskoga korisnika, u dijelu u kojem ih Županija financira iz svog proračuna u iznosu 2.060.000,00 kn planirani su u okviru rashoda za subvencije, a trebali su biti planirani po vrstama rashoda, raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Prema odredbama članaka 16., 17. i 29. Zakona o proračunu, između ostalog, proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoji se od općeg i posebnog dijela te plana razvojnih programa. Posebni dio proračuna sastoji se od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Financijski plan proračunskog korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Financijski plan mora obuhvatiti sve izvore financiranja. Iz navedenog proizlazi obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te izvještaj o izvršenju proračuna u skladu s ekonomskom, programskom, funkcijskom, organizacijskom, lokacijskom klasifikacijom te izvorima financiranja.

***Državni ured za reviziju nalaže planirati vlastite i namjenske prihode proračunskog korisnika (razvojne agencije) u proračunu Županije te izvještavati o njihovom ostvarenju u okviru izvještaja o izvršenju proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže rashode spomenutog proračunskog korisnika planirati po vrstama, raspoređene u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.***

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je razvojna agencija bila trgovačko društvo, a tijekom 2017. preustrojena je u proračunskog korisnika. Pri preustroju bilo je poteškoća te je istovremeno ustrojena kao proračunski korisnik, a nije se ugasila kao trgovačko društvo zbog čega je bila planirana na jednoj poziciji u proračunu. Prvim izmjenama i dopunama proračuna za 2019. (iz svibnja 2019.) razvojna agencija uvrštena je u proračun kao proračunski korisnik.*

*Rashodi su planirani po vrstama, raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata te su iskazani u polugodišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2019.*

## 2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

### 2.1. Županija je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2018.

U poslovnim knjigama za 2018. evidentirana su, popisom imovine i obveza popisana te u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za oročena sredstva u iznosu 14.772.962,00 kn. Odnose se na potraživanja za oročene depozite kod tri poslovne banke za kreditiranje poljoprivrede i gospodarstva od 2001. do 2004. u iznosu 14.022.962,00 kn i provedbu dva programa kreditiranja poduzetnika iz 2014. i 2016. u iznosu 750.000,00 kn. Revizijom je utvrđeno da se stanja spomenutih potraživanja, iskazana u poslovnim knjigama, nisu mijenjala posljednje dvije godine (2017. i 2018.). Nadalje, u svibnju 2019. Županija je od jedne poslovne banke pribavila izvod otvorenih stavki na dan 31. prosinca 2018., prema kojem potraživanja za provedbu dva programa kreditiranja poduzetnika iz 2014. i 2016. iznose 141.588,00 kn, a u poslovnim knjigama Županije potraživanja su evidentirana u iznosu 750.000,00 kn. Županija nema cjelokupnu dokumentaciju o stanju oročenih depozita i nije obavila međusobna usklađenja stanja s poslovnim bankama (potvrde otvorenih stavki od poslovnih banaka), što je trebala učiniti, kako bi podaci iskazani u financijskim izvještajima odgovarali stvarnom stanju.

***Državni ured za reviziju nalaže pribaviti dokumentaciju o stanju potraživanja za oročene depozite te uskladiti podatke s poslovnim bankama, kako bi podaci iskazani u financijskim izvještajima odgovarali stvarnom stanju.***

Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, propisan je oblik i sadržaj vođenja financijskih izvještaja, razdoblja za koja se sastavljanju te obveza i rokovi njihova podnošenja. Također, Ministarstvo financija u okružnicama svake godine daje posebne upute obveznicima u sustavu proračuna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja. Osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., prihodi i primici iskazani su u iznosu 240.991.023,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 214.738.070,00 kn, dok je višak prihoda i primitaka iskazan u iznosu 26.252.953,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prijašnjih godina iskazan je u iznosu 2.038.823,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 28.291.776,00 kn.

U okviru prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekta unutar općeg proračuna iskazana su sredstva primljena od Ministarstva zdravstva u iznosu 9.042.851,00 kn za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova u vlasništvu Županije. Županija je navedena sredstva doznabila zdravstvenim ustanovama na svom području (Općoj županijskoj bolnici Vinkovci te Općoj županijskoj bolnici Vukovar i bolnici hrvatskih veterana) i evidentirala u okviru rashoda za pomoći.

Prema Okružnici Ministarstva financija o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018., u financijskom izvještaju županije razine 22 nije trebalo iskazati navedeni prihod već isključivo u konsolidiranom izvještaju razina (23). Zbog navedenog načina evidentiranja, prihodi i rashodi su u financijskim izvještajima Županije iskazani u većem iznosu za 9.042.851,00 kn.

***Državni ured za reviziju nalaže iskazivati prihode i rashode u financijskim izvještajima u skladu s uputama danim u Okružnicama Ministarstva financija.***

Proračunskom korisniku (razvojna agencija) je u 2018. za redovno poslovanje preneseno 2.060.000,00 kn, što je u financijskim izvještajima iskazano na tekućim pomoćima skupine 38, a trebalo je biti iskazano u okviru prijenosa proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti skupine 36. Prema odredbi članka 52. stavak 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, u financijskim izvještajima proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za iskazivanje prijenosa proračuna prema proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti za financiranje redovne djelatnosti isključivo se koristi odjeljak 3671 - prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti. Točno iskazivanje prijenosa proračunskom korisniku bitno je zbog izrade konsolidiranog financijskog izvještaja Županije i proračunskog korisnika, u kojem se sučeljavaju pomoći iskazane u financijskom izvještaju Županije dane proračunskom korisniku i prihodi iz županijskog proračuna iskazani u financijskom izvještaju proračunskog korisnika.

***Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazivati rashode za prijenos proračunskom korisniku u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

2.2. *U vezi s nepravilnosti da nisu obavljena usklađenja stanja potraživanja za oročene depozite sa stanjima u poslovnim bankama, Županija u očitovanju navodi da nepravilnost nije uočena prethodnih godina te da su podaci usklađeni s poslovnim bankama i ispravljani u lipnju 2019. Nadalje, u vezi s neispravnim evidentiranjem sredstava primljenih od Ministarstva zdravstva za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova, obrazlaže da se nepravilnost dogodila slučajno, jer su sredstva primljena i doznačena zdravstvenim ustanovama koncem 2018., a uputa o evidentiranju spomenutih prihoda dana je u Okružnici Ministarstva financija od 15. siječnja 2019.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 214.738.070,00 kn, što je za 2.783.372,00 kn ili 1,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na pomoći dane u inozemstvu i unutar općeg proračuna u iznosu 121.217.813,00 kn ili 56,5 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.743.367,00 kn ili 13,4 %, materijalne rashode u iznosu 18.348.839,00 kn ili 8,5 %, rashode za zaposlene u iznosu 15.036.196,00 kn ili 7,0 % i ostale rashode u iznosu 14.764.793,00 kn ili 6,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

- Rashodi za plaće

Za 2018. ostvareni su rashodi za zaposlene u iznosu 15.036.196,00 kn. Odnose se na bruto plaće zaposlenih u iznosu 14.188.556,00 kn (od čega su plaće zaposlenika u iznosu 1.445.270,00 kn financirane iz drugih izvora) i druge rashode za zaposlene u iznosu 847.640,00 kn. Iako je od listopada 2018. osnovica za obračun plaće veća za 10,0 % u odnosu na dotadašnju osnovicu, rashodi za zaposlene manji su za 456.410,00 kn ili 2,9 % u odnosu na prethodnu godinu zbog manjeg broja zaposlenika u 2018. Isplaćena masa sredstava za plaće tijekom 2018. veća je od dozvoljene.

Prema propisima, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća za 2018. iznosila je 9.771.586,00 kn (što je 20,0 % od osnovice utvrđene u iznosu 48.857.933,00 kn, prema podacima za 2016.), a isplaćeno je 12.743.286,00 kn, odnosno više za 2.971.700,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, prema kojoj masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0 % prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjnih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija (osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona), iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu) te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija.

***Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna i isplate plaće zaposlenicima u dijelu koji se odnosi na masu sredstava za plaće postupiti u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.***

- Rashodi za dodatak za uspješnost u radu

U okviru drugih rashoda za zaposlene iskazani su rashodi za dodatak za uspješnost u radu za 19 zaposlenika u iznosu 167.060,00 kn. Dodatak za uspješnost u radu obračunan je i isplaćen na temelju odredbi Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodatka za uspješnost u radu, kojim su utvrđeni kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu službenika i namještenika u upravnim tijelima i službama Županije te način isplate dodatka za uspješnost u radu. Županija nije Pravilnikom o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodatka za uspješnost u radu, vrednovala kriterije za utvrđivanje natprosječnih rezultata na radu službenika i namještenika na način da su mjerljivi (primjerice raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava na dodatak za uspješnost u radu i slično).

***Državni ured za reviziju predlaže vrednovati kriterije za natprosječne rezultate rada na način da budu mjerljivi čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.***

- Kapitalne donacije

U okviru ostalih rashoda, evidentirani su rashodi za kapitalne donacije jedinicama lokalne samouprave na području Županije za uređenje infrastrukturnih objekata i izradu projektne dokumentacije u iznosu 790.000,00 kn. Prijenos ovih sredstava jedinicama lokalne samouprave trebalo je evidentirati u okviru pomoći skupine 36.

Prema odredbama članka 52. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 36 - Pomoći dane u inozemstvu i unutar općeg proračuna, između ostalog, sadrže tekuće i kapitalne pomoći, a pomoći unutar općeg proračuna obuhvaćaju pomoći državnim, županijskim, gradskim i općinskim proračunima. Županija nije utvrdila kriterije i mjerila te postupak za dodjelu sredstava jedinicama lokalne samouprave iz županijskog proračuna za uređenje infrastrukturnih objekata i izradu projektne dokumentacije. Jedinicama lokalne samouprave doznačena su sredstva na temelju njihovih zahtjeva i odluka župana.

***Državni ured za reviziju nalaže prijenose sredstava jedinicama lokalne samouprave evidentirati na računima propisanim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, predlaže donijeti akt kojim bi se utvrdili kriteriji i mjerila za ostvarenje sredstava iz županijskog proračuna za financiranje programa i projekata jedinica lokalne samouprave te postupak za dodjelu sredstava.***

- Dani zajmovi

U okviru izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova, ostvareni su izdaci za zajam dan trgovačkom društvu izvan javnog sektora (u privatnom vlasništvu) u iznosu 1.000.000,00 kn. Zajam je dan za financijsku likvidnost i solventost na temelju zaključenog ugovora iz ožujka 2018. Ugovoren je rok povrata zajma u rujnu 2018., instrumenti osiguranja povrata zajma, način aktiviranja jamstva te način isplate zajma. Za osiguranje povrata zajma ugovorene su i pribavljene dvije bjanko zadužnice (jedna u iznosu 1.000.000,00 kn i druga u iznosu 50.000,00 kn). Odluku o odobravanju zajma donio je župan. U rujnu i prosincu 2018. zaključeni su dodaci ugovora o zajmu, prema kojima je rok povrata zajma određen u srpnju 2019. U siječnju 2019. zaključen je sa istim trgovačkim društvom Sporazum o osiguranju novčane tražbine zasnivanjem založnog prava na nekretninama vlasnika trgovačkog društva kao sredstvo osiguranja vraćanja spomenutog zajma. Nadalje, na temelju ugovora o zajmu iz siječnja 2019. spomenutom trgovačkom društvu dan je zajam u iznosu 900.000,00 kn, s rokom povrata u srpnju 2019. Odluku o davanju zajma donio je župan u siječnju 2019. Radi osiguranja povrata zajma zaključen je u siječnju 2019. Sporazum o osiguranju novčane tražbine zasnivanjem založnog prava na nekretninama vlasnika spomenutog trgovačkog društva. Procijenjena vrijednost nekretnine na kojoj je upisano založno pravo iznosi 4.142.000,00 kn. Utvrđena je na temelju Elaborata procijene vrijednosti nekretnine (kuća, dvorište, bazen k.č. broj 5165/4 i 5165/5) koji je izradio stalni sudski vještak građevinske struke. Uvidom u izvadak iz zemljišne knjige Općinskog suda u Pazinu (iz veljače 2019.) upisano je založno pravo u korist Županije u iznosu 1.000.000,00 kn i 900.000,00 kn.

U vezi s financiranjem pravnih osoba proračunskim sredstvima, Zakonom o proračunu uređeni su uvjeti i način zaduživanja pravnih osoba u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno davanje suglasnosti i jamstava za zaduživanje navedenih pravnih osoba. Zakonom o proračunu nije propisana mogućnost odobravanja zajmova trgovačkim društvima izvan javnog sektora (u privatnom vlasništvu) iz proračunskih sredstava. Nadalje, niti aktima Županije nisu propisani uvjeti, način i postupak raspolaganja novčanim sredstvima za financiranje trgovačkih društava u privatnom vlasništvu u vidu davanja zajmova. Zbog navedenog, Državni ured za reviziju je mišljenja da se proračunska sredstva nisu trebala koristiti za navedene namjene.



**Državni ured za reviziju nalaže kod raspolaganja proračunskim sredstvima poštivanje odredbi Zakona o proračunu.**

- 3.2. U vezi s nepravilnosti da je masa sredstava za plaće službenika i namještenika veća od dozvoljene, Županija u očitovanju navodi da se spomenutu nepravilnost nastojalo ispraviti tijekom nekoliko godina, pa tako i ove smanjenjem broja zaposlenika, umirovljenjem djelatnika, umanjenjem osnovice za isplatu plaća u više navrata prethodnih godina. Međutim, prihodi poslovanja se iz godine u godinu smanjuju te se uz sve napore nisu mogli uklopiti u zakonom dozvoljenu masu sredstava za plaće. Budući da je od 2018. na snazi novi Zakon o financiranju jedinica lokalna i područne (regionalne) samouprave, prema kojem Županija ostvaruje veće vlastite prihode, spomenuta nepravilnost trebala bi biti ispravljena. Nadalje, navodi da je u travnju 2019. donesen novi Pravilnik, kojim je ispravljena nepravilnost da pravilnikom nisu bili vrednovani kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata za rad službenika i namještenika na način da su mjerljivi. U očitovanju navodi da se u proračunu za 2018. nalazila pozicija kapitalne donacije za infrastrukturu, s koje su se po podnesenim zamolbama, a na temelju odluka župana doznlačavala sredstva kako jedinicama lokalne samouprave, tako i raznim sportskim, kulturnim udrugama, vjerskim zajednicama i drugima. Budući da je bila planirana jedna pozicija u iznosu većem od 2.000.000,00 kn (gdje se ne zna tko će dobiti sredstva), a jedinice lokalne samouprave su dobile svega 790.000,00 kn sve je knjiženo na tu planiranu poziciju na skupinu 38. Spomenuta nepravilnost ispravljena je donošenjem Izmjena i dopuna proračuna za 2019. U vezi sa zajmom danim u 2018. trgovačkom društvu izvan javnog sektora (u privatnom vlasništvu) u iznosu 1.000.000,00 kn, Županija između ostalog, navodi da se spomenutom trgovačkom društvu izašlo u susret, jer zapošljava velik broj djelatnika s područja Županije te naglašava da se radi o području iz kojeg se ljudi u današnje vrijeme sa svojim obiteljima iseljavaju. Nadalje, navodi da je poduzela sve mjere kako bi osigurala povrat sredstava.

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Županije za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće 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 ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Preporučeno je ustrojiti riznicu.	konac 2019.	u postupku provedbe
2.		2016.	Obavljati korekciju rezultata na koncu godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	15.02.2018.	provedeno
3.	Rashodi	2016.	Pri isplati mase sredstava za plaće pridržavati se ograničenja propisanog Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	konac 2018.	nije provedeno
4.		2016.	Pri isplati otpremnina postupati u skladu sa zakonom i drugim propisima kojima se uređuju radni odnosi.	konac 2018.	provedeno
5.		2016.	Utvrđiti aktivnosti kao i vrste rashoda trgovačkih društava koji će se financirati iz proračuna, kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja i za koje namjene se sredstva doznačuju.	konac 2017.	provedeno
6.		2016.	Vrednovati kriterije za dodjelu dodatka za uspješnost u radu na način da kriteriji budu mjerljivi.	konac 2017.	nije provedeno

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

- U 2017. u sustav riznice uključena su dva proračunska korisnika (Zavod za prostorno uređenje Vukovarsko-srijemske županije i Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima Vukovarsko-srijemske županije), koja su zatvorila svoje žiro račune. U tijeku je ustrojavanje lokalne riznice za ostale korisnike.

**Županija je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.**

1.2. *Županija je prihvatila Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.*