



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LIČKO-SENJSKA ŽUPANIJA

Gospić, rujan 2016.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O ŹUPANIJI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2015.	11
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/16-02/56
URBROJ: 613-11-16-12

Gospić, 30. rujna 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
LIČKO-SENSKE ŽUPANIJE ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Ličko-senjske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 16. svibnja do 30. rujna 2016.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne Novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća četiri grada i osam općina s ukupno 51 022 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13 i 147/14), Županija je razvrstana u prvu skupinu jedinica područne (regionalne) samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti manja od 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15) županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje 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, donošenje drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga su ustrojeni kabinet župana, tajništvo te četiri upravna odjela. Županija je za poticanje regionalnog razvoja ustrojila Upravni odjel za gospodarstvo koji prati i analizira stanje razvoja gospodarstva i korištenja gospodarskih resursa te predlaže i provodi poticajne mjere za razvoj gospodarstva i ustanovu Razvojna agencija Ličko-senjske županije, sa zadaćom poticanja, provedbe i koordinacije aktivnosti regionalnog razvoja, stvaranja pozitivne klime za ulaganje i poduzetništvo s ciljem ostvarenja gospodarskog i društvenog razvitka Županije. Županija ima vlasničke udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za radijsku djelatnost u iznosu 44.000,00 kn (40,0 % udjela) i trgovačkom društvu za održavanje, zaštitu, rekonstrukciju, izgradnju cesta i cestovnih objekata u iznosu 4.800.000,00 kn (43,6 % udjela). Koncem 2015. Županija ima 73 zaposlenika. Ima 28 proračunskih korisnika. Iz decentraliziranih sredstava financira rashode za 26 korisnika (osnovne i srednje škole, zdravstvene ustanove i ustanove socijalne skrbi) dok drugim proračunskim korisnicima (Razvojna agencija Županije, Zavod za prostorno uređenje Županije) iz drugih prihoda financira rashode za plaće te druge rashode. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Županije za 2015., vlastite prihode proračunskih korisnika ostvarene obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti, korisnici nisu obvezni uplaćivati u proračun Županije.

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Milan Kolić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 61.392.998,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 109.229.143,00 kn, što je za 47.836.145,00 kn ili 78,0 % više u odnosu na proračun.

Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 62.546.498,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 61.392.998,00 kn te je planirano pokriće manjka u iznosu 1.153.500,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna su prihodi i primici planirani u iznosu 111.425.579,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 109.229.143,00 kn te je planirano pokriće manjka u iznosu 2.196.436,00 kn. Proračun te izmjene i dopune proračuna sadrže opći i posebni dio. Opći dio proračuna sadrži račun prihoda i rashoda te račun financiranja. Posebni dio proračuna sadrži plan rashoda iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti. Prihodi i rashodi su u proračunu iskazani prema propisanim proračunskim klasifikacijama, a rashodi i prema izvorima financiranja.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, prihodi i primici za 2015. su ostvareni za 25.389.916,00 kn ili 23,2 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci za 47.605.105,00 kn ili 43,6 % manje od planiranih.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 111.102.765,00 kn, te za 2017. u iznosu 111.182.765,00 kn. Županija je donijela plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja planirane u razdoblju od 2015. do 2018. po programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun. Planom razvojnih programa najznačajnija ulaganja odnose se na razminiranje poljoprivrednog zemljišta od čega je za 2015. planirano 46.216.917,00 kn, a za sljedeće dvije godine 150.000.000,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima su iskazani prihodi i primici Županije te rashodi i izdaci Županije i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Županija financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 83.839.227,00 kn, što je za 20.845.157,00 kn ili 33,1 % 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 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	12.363.020,00	14.007.300,00	113,3
2.	Pomoći	42.162.042,00	61.509.456,00	145,9
3.	Prihodi od imovine	2.367.598,00	2.500.732,00	105,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.750.490,00	4.150.888,00	110,7
5.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.350.920,00	1.670.851,00	71,1
	Ukupno	62.994.070,00	83.839.227,00	133,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 61.509.456,00 kn ili 73,3 %, poreza 14.007.300,00 kn ili 16,7 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 4.150.888,00 kn ili 5,0 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 4.171.583,00 kn i čine 5,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje prihoda od pomoći za 19.347.414,00 kn ili 45,9%, zbog ostvarenih pomoći za razminiranje temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 23.011.388,00 kn.

U ostvarenim prihodima od poreza, porez na dohodak iznosi 12.276.632,00 kn, a županijski porezi 1.730.668,00 kn (porez na cestovna motorna vozila 1.580.916,00 kn, porez na automate za zabavne igre 76.700,00 kn, plovne objekte 62.091,00 kn i nasljedstva i darove 10.961,00 kn).

Pomoći u iznosu 61.509.456,00 kn odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 30.593.183,00 kn, tekuće pomoći Ministarstva financija s osnova povrata poreza na dohodak 754.017,00 kn i Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju iz sredstava Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj za razminiranje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 23.011.388,00 kn i druge pomoći u iznosu 7.150.868,00 kn, od čega su značajnije pomoći Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za prijevoz učenika srednjih škola 3.673.508,00 kn i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za obnovu pročelja obiteljskih kuća u iznosu 1.000.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 2.500.732,00 kn, a vrijednosno značajniji su ostvareni od naknada od koncesije za pravo lova i lovozakupnine za državna i zajednička lovišta u iznosu 1.546.458,00 kn te od naknada za koncesije na pomorskom dobru i naknada koje plaćaju vlasnici brodica za uporabu pomorskog dobra u iznosu 674.413,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.150.888,00 kn odnose se na upravne i administrativne pristojbe u iznosu 775.413,00 kn i na druge prihode u iznosu 3.375.475,00 kn (u značajnijim dijelima ostvareni su od naknada za legalizaciju nezakonito izgrađenih objekata, koncesija za turističko zemljište u kampovima i koncesija zdravstvenih ustanova).

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 1.670.851,00 kn i odnose se na primitke od zaduživanja (kratkoročni kredit) u iznosu 1.600.000,00 kn i primitke od povrata zajmova 70.851,00 kn.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na dodatni udio u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, pomoći, koncesije (koncesije za pravo lova, koncesije na pomorskom dobru), lovozakupnine i upotrebu pomorskog dobra te na primitke od povrata sredstava za kreditiranje poljoprivrede i gospodarstva. Ostvareni su u iznosu 66.315.987,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 79,1 %.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 61.624.038,00 kn, što je za 951.902,00 kn ili 1,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, podaci o ostvarenim rashodima prethodne godine nisu iskazani na način da je moguća usporedba s tekućom godinom. Nadalje, u financijskim izvještajima su, u odnosu na stvarno stanje iskazno u poslovnim knjigama, pogrešno iskazani rashodi za zaposlene, materijalni i financijski rashodi te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	12.549.381,00	9.709.281,00	77,4
2.	Materijalni rashodi	18.293.442,00	5.209.255,00	28,5
3.	Financijski rashodi	1.891.014,00	1.205.011,00	63,7
4.	Subvencije	950.110,00	765.292,00	80,5
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	406.086,00	34.080.189,00	8 392,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	13.437.341,00	2.873.640,00	21,4
7.	Ostali rashodi	6.227.550,00	5.702.008,00	91,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.300.386,00	165.896,00	2,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.520.630,00	1.913.466,00	75,9
	Ukupno	62.575.940,00	61.624.038,00	98,5
	Višak prihoda i primitaka	418.130,00	22.215.189,00	5 313,0

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 34.080.189,00 kn ili 55,3 %, zaposlene u iznosu 9.709.281,00 kn ili 15,8 %, ostale rashode u iznosu 5.702.008,00 kn ili 9,3 % i za materijalne rashode u iznosu 5.209.255,00 kn ili 8,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 6.623.305,00 kn i imaju udjel 11,1 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su iskazani u iznosu 9.709.281,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 7.673.292,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.536.241,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 499.748,00 kn.

Materijalni rashodi su iskazani u iznosu 5.209.255,00 kn. Odnose se na rashode za usluge 2.490.135,00 kn, naknade troškova zaposlenima 735.206,00 kn, materijal i energiju 370.588,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja 1.613.326,00 kn.

Pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 34.080.189,00 kn se odnose na prijenose sredstava proračunskim korisnicima za decentralizirane funkcije u iznosu 33.651.068,00 kn te pomoći gradovima i općinama na području Županije u iznosu 429.121,00 kn (kapitalne pomoći u iznosu 333.075,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 96.046,00 kn).

Za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva ostvareni su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 32.830.620,00 kn (pomoći izravnjanja u iznosu 30.593.183,00 kn te sredstva dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 2.237.437,00 kn). Sredstva su doznačena za potrebe osnovnog školstva 12.649.540,00 kn, zdravstva 8.104.493,00 kn, socijalne skrbi 7.088.677,00 kn i srednjeg školstva 4.987.910,00 kn, a utrošena su za financiranje rashoda 26 proračunskih korisnika u iznosu 32.571.156,00 kn.

Više doznačena sredstva u iznosu 211.107,00 kn i neiskorištena sredstva centara za socijalnu skrb u iznosu 48.357,00 kn vraćena su u državni proračun početkom veljače 2016.

Ministarstvo financija je u siječnju 2015. Županiji dalo suglasnost za korištenje neiskorištenih decentraliziranih sredstava iz 2014. u iznosu 980.625,00 kn za nabavu tri sanitetska vozila koja su doznačena i utrošena za predviđenu namjenu tijekom 2015. Pored spomenutoga, Županija je osigurala sredstva iznad standarda za osnovno školstvo te dom za starije osobe za pokriće dijela materijalnih rashoda u iznosu 99.287,00 kn. Županija je donijela odluke u kojima su utvrđeni kriteriji, mjerila i način financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, centara za socijalnu skrb, zdravstvenih ustanova te doma za starije i nemoćne osobe. Također, doneseni su popisi prioriteta za raspored rashoda za nefinancijsku imovinu zdravstvenih ustanova te doma za starije i nemoćne osobe kao i plan rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatnih ulaganja na nefinancijskoj imovini osnovnih i srednjih škola. Prijenos sredstava korisnicima je obavljen na temelju mjesečnih zahtjeva odnosno posebnih zahtjeva i priložnih računa u visini stvarno nastalih troškova. Postupke javne nabave tijekom 2015. provodili su korisnici samostalno, a postupak nabave usluga prijevoza učenika osnovnih škola provela je Županija 2014. i s izabranim prijevoznicima zaključila okvirne sporazume za dvogodišnje razdoblje (2015. i 2016.).

Tekuće i kapitalne pomoći gradovima i općinama na području Županije u iznosu 429.121,00 kn doznačene na temelju Odluke o rasporedu sredstava tekuće pomoći iz državnog proračuna Republike Hrvatske za 2014. gradovima i općinama Ličko-senjske županije koji nisu izravni korisnici pomoći državnog proračuna za 2014. Županija je u veljači 2014. donijela Odluku o kriterijima za raspodjelu tekuće pomoći iz državnog proračuna Republike Hrvatske za 2014. gradovima i općinama Ličko-senjske županije koji nisu izravni korisnici pomoći državnog proračuna za 2014. u kojoj su utvrđeni kriteriji za ostvarivanje sredstava (primjerice broj stanovnika, ostvareni prihodi i primici te rashodi i izdaci, ukupno utrošeni rashodi i izdaci za kapitalne programe, udio kapitalnih rashoda u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima, broj zaposlenih u gradu odnosno općini te udio ostvarenih rashoda za zaposlene u ukupnim rashodima). Tijekom 2014. i 2015. Županija je gradovima i općinama, iz sredstva pomoći za 2014., doznačila tekuće pomoći u iznosu 243.750,00 kn (od čega 96.046,00 kn tijekom 2015.) i to gradovima Senju i Novalji te Općini Perušić, svakom po 81.250,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 917.195,00 kn (od čega 333.075,00 kn tijekom 2015.) i to gradovima Gospiću, Otočcu i Novalji u ukupnom iznosu 462.387,00 kn te Općini Perušić u iznosu 454.808,00 kn.

Kapitalne pomoći doznačene su tijekom 2015. Općini Perušić u iznosu 239.875,00 kn i gradu Novalji u iznosu 93.200,00 kn na temelju zahtjeva i dokumentacije o ugovorenim i obavljenim radovima (provedeni postupci nabave, zaključeni ugovori i ispostavljene obračunske situacije).

Naknade građanima i kućanstvima u financijskim izvještajima iskazane su u iznosu 2.873.640,00 kn i u najznačajnijem dijelu se odnose na rashode za sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 5.702.008,00 kn i odnose se na tekuće donacije u iznosu 5.674.008,00 kn i kapitalnu donaciju Zavodu za prostorno uređenje za izradu izmjena i dopuna prostornog plana Županije u iznosu 28.000,00 kn.

Tekuće donacije se odnose na donacije po osnovi javnih potreba u obrazovanju, kulturi, tehničkoj i prometnoj kulturi, sportu, informiranju, zdravstvu i socijalnoj skrbi u iznosu 1.613.411,00 kn te na druge prijenose u iznosu 4.060.597,00 kn.

Programi javnih potreba u obrazovanju, kulturi, tehničkoj i prometnoj kulturi, sportu, informiranju, zdravstvu i socijalnoj skrbi su doneseni u prosincu 2014. te izmjene i dopune programa u studenom 2015. Pravilnik o kriterijima za odabir programa javnih potreba donesen je u srpnju 2014. Javni poziv za predlaganje programa javnih potreba Županije za 2015. je raspisan u rujnu 2014., a predlagatelji programa su svoje prijave podnosili na propisanom obrascu. S izabranim korisnicima programa su zaključeni ugovori o sufinanciranju javnih potreba. Korisnici sredstava podnose izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava. Županija je u prosincu 2014. donijela Proceduru provjere namjenskog korištenja proračunskih sredstava na licu mjesta kod krajnjih korisnika. Tijekom 2015. obavljena je neposredna kontrola tri primatelja tekućih donacija iz područja kulture, zdravstva i socijalne skrbi, a o obavljenoj kontroli su sastavljeni zapisnici na propisanom obrascu. Ostale tekuće donacije se najvećim dijelom odnose na donacije obiteljima i kućanstvima kroz provođenje programa povećanja energetske učinkovitosti obiteljskih kuća (obnova pročelja) u iznosu 1.060.691,00 kn, za rad Zavoda za prostorno uređenje Županije u iznosu 817.275,00 kn te za provođenje projekta pružanje pomoći u nastavi učenicima s teškoćama u razvoju u iznosu 794.610,00 kn. Također, doznačena su sredstva političkim strankama za redovno godišnje financiranje, vatrogasnoj zajednici i dobrovoljnim vatrogasnim društvima, nacionalnim zajednicama i manjinama, te Crvenom križu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 165.896,00 kn se odnose na nabavu računalne i uredske opreme te uredskog namještaja u iznosu 130.984,00 kn te ulaganja u građevinske objekte u iznosu 34.912,00 kn.

Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 22.215.189,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.196.437,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 20.018.752,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 56.167.907,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	21.774.998,00	21.603.587,00	99,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	51.266,00	51.266,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	13.753.571,00	13.596.625,00	98,9
1.3.	Postrojenja i oprema	255.269,00	252.804,00	99,0
1.4.	Prijevozna sredstva	42.466,00	30.466,00	71,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.872.426,00	2.872.426,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.800.000,00	4.800.000,00	100,0
2.	Financijska imovina	10.906.244,00	34.564.320,00	316,9
2.1.	Novčana sredstva	5.781.170,00	21.831.195,00	377,6
2.2.	Ostala potraživanja	1.061.071,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	3.359.951,00	2.477.957,00	73,7
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	704.052,00	826.202,00	117,3
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	9.428.966,00	-
Ukupno imovina		32.681.242,00	56.167.907,00	171,9
3.	Obveze	12.029.859,00	14.477.601,00	120,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	9.471.548,00	2.803.790,00	29,6
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	2.558.311,00	2.244.845,00	87,7
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda	0,00	9.428.966,00	-
4.	Vlastiti izvori	20.651.383,00	41.690.306,00	201,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		32.681.242,00	56.167.907,00	171,9

Ukupna imovina koncem 2015. veća je za 23.486.665,00 kn ili 71,9 % u odnosu na prethodnu godinu. Do povećanja je najvećim dijelom došlo zbog ostvarenih pomoći za razminiranje iz sredstava Europske unije koje koncem 2015. nisu u potpunosti utrošene i iznose 21.362.539,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zgrada u vlasništvu Županije. Nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti 2.872.426,00 kn odnosi se na ulaganja u izgradnju nerazvrstanih, lokalnih i županijskih cesta te lučke infrastrukture, a izgradnja je dijelom financirana sredstvima županijskog proračuna.

Potraživanja koncem 2015. iznose 3.304.159,00 kn i manja su za 1.820.915,00 kn ili 35,5 % u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja su dospjela i odnose se na potraživanja za dane zajmove (pozajmljena sredstva prethodnih godina za kreditiranje programa razvitka poljoprivrede i malog gospodarstva) u iznosu 2.477.957,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 826.202,00 kn.

Potraživanja za prihode koje plaćaju vlasnici brodica iznose 253.251,00 kn. Razrez naknade za uporabu pomorskog dobra od početka 2014. obavlja Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture. U prosincu 2015. predloženo je zaključenje Sporazuma o razmjeni podataka između Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture i sedam županija, koje ostvaruju prihode od naknade za uporabu pomorskog dobra.

Sporazumom je utvrđeno da Ministarstvo vlasnicima brodica i jahti upisanih u očevidnike brodica, odnosno upisnike jahti, koje vode lučke kapetanije i ispostave u Republici Hrvatskoj, ispostavlja obračune za upotrebu pomorskog dobra i županijama dostavlja podatke o tim obračunima, a kontrolu naplate, pokretanje postupka ovrhe, davanje vlasnicima potvrda o uplati obavljaju županije ili druga nadležna tijela. Do konca svibnja 2016. spomenuti Sporazum nije potpisan.

Obveze su iskazane u iznosu 14.477.601,00 kn i veće su za 2.447.742,00 kn ili 20,3 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze prema državnom proračunu (pripadajući udio sredstava Ministarstva poljoprivrede) od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede u iznosu 9.428.966,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.803.790,00 kn te za kredite i zajmove u iznosu 2.244.845,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Županije.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Županije. Obavljeni su razgovori s županom i pročelnicima upravnih odjela Županije.

Nalaz za 2015.

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

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode te javnu nabavu.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti, opisane u Izvješću i Županiji je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

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

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno, koji nalog je u postupku izvršenja, a prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- obveze prema državnom proračunu za pripadajući udio sredstava od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede evidentirane su u poslovnim knjigama i iskazane su u financijskim izvještajima
- u poslovnim knjigama (na računu nematerijalne imovine) su evidentirani i financijskim izvještajima iskazani vlasnički udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za održavanje, zaštitu, rekonstrukciju, izgradnju cesta i cestovnih objekata u iznosu 4.800.000,00 kn (43,6 % udjela), a tijekom 2016. i vlasnički udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za radijsku djelatnost u iznosu 44.000,00 kn (40,0 % udjela)
- u cilju utvrđivanja načina postupanja s namjenskim prihodima i primicima i vlastitim prihodima proračunskih korisnika, Odlukom o izvršenju proračuna Županije za 2015., utvrđeno je da vlastite prihode proračunskih korisnika ostvarene obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti, korisnici nisu obvezni uplaćivati u proračun Županije.

Nalog u postupku izvršenja:

- u vezi s nalogom da se u državni proračun uplate sredstva po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede od 2001. do 2003., u skladu s ugovorima zaključenim s Ministarstvom poljoprivrede i odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava za kreditiranje razvitka i obnove poljoprivrede (Narodne novine 85/01, 7/02, 147/02, 140/03, 108/04 i 64/06), Ministarstvo poljoprivrede je u svibnju 2015. dalo suglasnost na prijedlog terminskog plana povrata sredstava u državni proračun kojim je utvrđeno da obveze Županije prema državnom proračunu koncem 2014. iznose 9.428.966,00 kn, a dinamika povrata sredstava, uplatom u državni proračun do konca 2015. u iznosu 228.966,00 kn te ostatak duga u iznosu 9.200.000,00 kn od 2016. do 2023. u jednakim obrocima 1.150.000,00 kn godišnje (četiri tromjesečna obroka po 287.500,00 kn). Županija do konca 2015. u državni proračun nije uplatila utvrđeni dio sredstava te je u lipnju 2016. uputila Ministarstvu poljoprivrede zahtjev za odgodu povrata sredstava u kojem predlaže uplatu 228.966,00 kn u državni proračun tijekom 2016. te ostatak duga tijekom narednih 20 godina (od 2017. do 2037.) u jednakim polugodišnjim obrocima. Ministarstvo poljoprivrede nije prihvatilo zahtjev, već je Županiji predložilo izradu novog terminskog plana otplate duga, prema mogućnostima županijskog proračuna, a najduže do 2025. ili pridržavanje odobrenog terminskog plana. Do rujna 2016. novi terminski plan otplate nije izrađen niti je 228.966,00 kn uplaćeno u državni proračun. Na temelju dodataka ugovorima koje je Županija zaključila s poslovnom bankom u travnju 2015., pripadajući dio sredstva od povrata kredita, banka uplaćuje u državni proračun (prema podacima poslovne banke tijekom 2015. uplaćeno je 46.094,00 kn).

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- rashodi proračunskih korisnika (Razvojna agencija Županije i Zavod za prostorno uređenje Županije) u iznosu 1.882.003,00 kn, nisu planirani i iskazani po vrstama rashoda na odgovarajućim računima računskog plana proračuna. Spomenuti rashodi su proračunom planirani, u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u okviru financijskih rashoda odnosno tekućih donacija. Prema odredbama članka 52. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), sredstva proračuna namijenjena proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti iskazuju se u glavnoj knjizi proračuna na odgovarajućim računima rashoda za čije se pokriće sredstva koriste ili u okviru računa pomoći kao prijenose proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti. U financijskim izvještajima proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (razina 22) prijenosi proračuna prema proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti za financiranje redovne djelatnosti iskazuju se u okviru računa pomoći
- nefinancijska imovina u pripremi (ulaganja u prometnice) koncem 2015. iskazana je u vrijednosti 2.872.426,00 kn. Spomenuta imovina je i prethodnih godina iskazana u istoj vrijednosti, odnosno nije utvrđen stupanj izgrađenosti imovine kako bi se poduzele aktivnosti za završetak ulaganja ili evidentiranja na odgovarajućim računima imovine

- isplaćena masa sredstava za plaće i tijekom 2015. je veća od dozvoljene. Prema propisima, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća za 2015. je iznosila 3.422.602,00 kn (što je 20,0 % od osnovice utvrđene u iznosu 17.113.011,00 kn), a isplaćeno je 8.919.177,00 kn ili 52,1 % od osnovice.

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Osnovna svrha financijskih izvještaja, prema Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15 i 135/15) je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Upute o popunjavanju obrazaca financijskih izvještaja dane su u okružnicama Ministarstva financija. Prema Okružnici o predaji i konsolidaciji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih korisnika 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 2015. godine od 13. siječnja 2016. u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima stupac Ostvareno u izvještajnom razdoblju popunjava se tako da se postigne usporedivost s postojećom godinom. Kod popunjavanja podataka u financijskim izvještajima nije postupljeno u skladu sa spomenutim, jer su podaci u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za prethodnu godinu istovjetni podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., a nisu prilagođeni promjenama u proračunskom računovodstvu, koje se kod evidentiranja poslovnih promjena primjenjuju od 2015. Stoga nije omogućena usporedivost ostvarenja rashoda za 2015. s ostvarenjem za 2014.

U financijskim izvještajima je u okviru novčanih sredstava iskazano stanje novca na žiro računu koncem 2015. u iznosu 21.792.505,00 kn i zbog knjigovodstvene pogreške veće je za 105.431,00 kn (saldo prijelaznog računa) od stanja novca na žiro računu koje iznosi 21.687.074,00 kn.

Rashodi i izdaci su u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama iskazani u iznosu 61.624.038,00 kn. U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima su pojedini rashodi iskazani u većem iznosu (materijalni rashodi iskazani više za 1.454.600,00 kn) odnosno u manjem iznosu (rashodi za zaposlene, financijski rashodi i naknade građanima i kućanstvima iskazani manje za 1.454.600,00 kn) u odnosu na rashode evidentirane u poslovnim knjigama. Navedeno je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima.

Obveze su u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama iskazane u iznosu 14.477.601,00 kn. Podaci o strukturi obveza (dospjele i nedospjele) u Bilanci, Izvještaju o obvezama i analitičkim evidencijama nisu identični.

U Bilanci su dospjele obveze iskazane u iznosu 5.048.636,00 kn, a podatak o nedospjelim obvezama nije iskazan. Prema Izvještaju o obvezama, dospjele obveze iznose 12.232.756,00 kn i nedospjele 2.244.845,00 kn. Prema analitičkim evidencijama, dospjele obveze iznose 2.308.208,00 kn, a nedospjele 12.169.393,00 kn.

Županija iskazuje u izvještaju o izvršenju proračuna ostvarene prihode i primitke te rashode i izdatke prema propisanim proračunskim klasifikacijama osim prema izvorima financiranja. Prema odredbama članka 21. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) i članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), proračuni su dužni u planiranju, izvršavanju, računovodstvenom evidentiranju i izvještavanju iskazivati prihode i primitke, te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama. Proračunske klasifikacije jesu: organizacijska, programska, funkcijska, ekonomska i lokacijska klasifikacija te izvori financiranja. Izvori financiranja sadrže prihode i primitke iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i namjene. Županija nema ustrojenu evidenciju, odnosno poslovne knjige na način koji omogućava praćenje utroška prihoda i primitaka koji imaju propisanu namjenu.

Županija ima dva proračunska korisnika za koje se u proračunu Županije osiguravaju sredstva za plaće i materijalne rashode. Također, u županijskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za 26 korisnika. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 61.624.038,00 kn. Na rashode Županije se odnosi 26.090.967,00 kn, a 35.533.071,00 kn ili 57,7 % ukupnih rashoda i izdataka Županije odnosi se na rashode proračunskih korisnika, decentraliziranih funkcija i financiranja iznad standarda školstva, zdravstva i socijalne skrbi. Državni ured za reviziju predlaže, zbog efikasnijeg upravljanja novčanim sredstvima, ustrojavanje riznice kao sustava upravljanja proračunskim sredstvima Županije i njenih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže popunjavanje obrazaca financijskih izvještaja prema uputama danim u okružnicama Ministarstva financija. Nalaže se iskazivanje podataka o rashodima, imovini i strukturi obveza u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nalaže se pri izvršavanju, računovodstvenom evidentiranju i izvještavanju iskazivati prihode i primitke, te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Predlaže se ustrojiti poslovne knjige odnosno računovodstvene evidencije na način koji omogućava praćenje utroška prihoda i primitaka koji imaju propisanu namjenu.

3. Potraživanja

- 3.1. Koncem 2015. potraživanja iznose 3.304.159,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 1.820.915,00 kn ili 35,5%. Potraživanja su dospjela i odnose se na potraživanja za dane zajmove (pozajmljena sredstva prethodnih godina za kreditiranje programa razvitka poljoprivrede i malog gospodarstva) u iznosu 2.477.957,00 kn, županijske poreze 300.241,00 kn, potraživanja za prihode koje plaćaju vlasnici brodica 253.251,00 kn, potraživanja za naknadu za koncesije za vodu u iznosu 172.710,00 kn (Punionica vode-predstečajna nagodba) i potraživanja za izradu prostornog plana Nacionalnog parka na temelju ugovora o sufinanciranju s Javnom ustanovom Nacionalni park Plitvička jezera iz prethodnih godina u iznosu 100.000,00 kn.

Županija nije donijela procedure naplate prihoda. Iako donošenje procedura za naplatu prihoda nije propisano zakonom njihovo donošenje je u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. U planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti (kao sastavnom dijelu Izjave o fiskalnoj odgovornosti Županije za 2015.), planirano je donošenje procedure naplate prihoda tijekom 2016.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje procedura naplate prihoda kojima bi se definirale mjere i postupci u vezi s naplatom potraživanja.

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 61.624.038,00 kn, što je za 951.902,00 kn ili 1,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 34.080.189,00 kn ili 55,3 %, rashodi za zaposlene u iznosu 9.709.281,00 kn ili 15,8 %, ostali rashodi u iznosu 5.702.008,00 kn ili 9,3 % i materijalni rashodi u iznosu 5.209.255,00 kn ili 8,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima su ostvareni u iznosu 716.061,00 kn od čega se na naknade za prijevoz na posao i s posla odnosi 653.927,00 kn. Tijekom 2015. naknada za prijevoz isplaćivana je zaposlenicima u Gospiću, te ispostavama u Otočcu, Senju i Novalji bez obzira na udaljenost mjesta stanovanja od mjesta rada. Prema odredbi članka 33. Odluke o radnom vremenu, odmorima i dopustima te materijalnim pravima službenika i namještenika u upravnim tijelima Županije (Županijski glasnik 20/10) iz studenoga 2010., utvrđeno je da službenici i namještenici imaju pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u visini troškova prijevoza javnim prometom. Odlukom nije utvrđen način isplate naknade u mjestima gdje nije organiziran javni mjesni prijevoz. Za mjesni prijevoz zaposlenika koji za dolazak na posao i odlazak s posla nisu koristili javni prijevoz jer nije organiziran, visina naknade je utvrđena na temelju cijene karte na relaciji prve autobusne stanice na području grada (prigradsko naselje).

Državni ured za reviziju predlaže naknadu za mjesni prijevoz zaposlenika na posao i s posla isplaćivati u visini troškova prijevoza u javnom prometu u skladu s odredbama županijske odluke odnosno odlukom utvrditi način isplate naknade u mjestima gdje nije organiziran javni mjesni prijevoz.

5. Javna nabava

- 5.1. Županija je donijela plan nabave za 2015., te pet izmjena i dopuna plana kojima je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 44.477.250,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Plan nabave i izmjene plana nabave objavljene su na mrežnim stranicama Županije.

Planom nabave predviđeno je provođenje postupaka objedinjene nabave za proračunske korisnike (osnovne i srednje škole), a postupke nabave građevinsko obrtničkih radova u vrijednosti 1.478.056,00 kn i opreme u vrijednosti 300.000,00 kn te izrade troškovnika i provođenje stručnog nadzora nad građevinsko obrtničkim radovima u vrijednosti 70.000,00 kn (bagatelna nabava) provodile su škole samostalno.

Planom nabave planirana je bagatelna nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 628.660,00 kn, dok pojedini predmeti nabave (primjerice nabava električne energije, goriva za službena vozila, usluge fiksne odnosno mobilne telefonije i poštanske usluge) čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn nisu planirani. Prema odredbi članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, u plan nabave unose se podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Također, naručitelj može, ako je potrebno, izmijeniti i dopuniti plan nabave, a sve izmjene i dopune moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan i objavljene na mrežnim stranicama naručitelja.

Prema Izvještaju o zaključenim ugovorima za 2015., Županija je provela tri otvorena postupka javne nabave te je tijekom 2015. zaključeno pet ugovora kojima je ugovorena nabava u vrijednosti 47.067.958,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove, iznosi 2.545.920,00 kn. Registar ugovora o javnoj nabavi objavljen je na mrežnim stranicama.

Županija je 2014. donijela Pravilnik o provedbi postupka nabave male vrijednosti. Odredbama Pravilnika je propisana procedura za provedbu postupaka nabave male vrijednosti, a odredbom članka 8. navedenog Pravilnika je propisano da za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno za radove do 500.000,00 kn naručitelj provodi pozivom za dostavu ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru, a iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja poziv za dostavu ponude može se uputiti jednom gospodarskom subjektu.

Izravno je ugovorena nabava goriva u iznosu 160.712,00 kn i poštanskih usluga u iznosu 112.772,00 kn, a nisu provedeni propisani postupci prikupljanja ponuda što je trebalo prema odredbama Pravilnika o provedbi postupka nabave male vrijednosti.

Za usluge pružanja pravne pomoći (planom nabave planirane u iznosu 100.000,00 kn), prema odredbi članka 8. Pravilnika o provedbi postupka nabave male vrijednosti, prikupljena je jedna ponuda i u prosincu 2015. je s odvjetničkim uredom zaključen ugovor na godinu dana. Ugovorene su usluge pružanja pravne pomoći i konzultantske usluge, od čega konzultantske usluge u paušalnim iznosima 5.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) mjesečno, a za pružanje pravne pomoći do 500.000,00 kn prema tarifi o nagradama i naknadi za rad odvjetnika odnosno kada predmet spora prelazi 500.000,00 kuna nagrada se isplaćuje prema tarifi o nagradama i naknadi za rad odvjetnika u maksimalnoj visini od 20,0 % navedene tarife. Nabava nije obavljena prema proceduri propisanoj odredbama Pravilnika o provedbi postupka nabave male vrijednosti (odluka o pokretanju postupka nabave nije donesena, nisu imenovane ovlaštene osobe za provođenje postupka, nije sastavljen zapisnik o pregledu i ocjeni ponude i nije donesena odluka o odбору pružatelja usluga).

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i provoditi postupke nabave male vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupka nabave male vrijednosti.

Županija je prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će rashode proračunskih korisnika tijekom 2016. evidentirati na odgovarajućim računima računskog plana proračuna. Nadalje, navodi da će utvrditi stupanj izgrađenosti nefinancijske imovine u pripremi (ulaganja u prometnice) i evidentirati je na odgovarajućim računima računskog plana kad prikupi odgovarajuću dokumentaciju od općina i gradova, masu sredstava za plaće u narednom razdoblju nastojat će svesti u zakonske okvire, uskladit će financijske izvještaje s poslovnim knjigama i analitičkim evidencijama te će za nabavu goriva, poštanskih usluga i usluga pružanja pravne pomoći provesti propisane postupke nabave male vrijednosti.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2013., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje i iskazivanje rashoda za financiranje poslovanja proračunskih korisnika na odgovarajućim računima računskog plana proračuna, utvrđivanje stupnja izgrađenosti nefinancijske imovine u pripremi i evidentiranje na odgovarajućim računima računskog plana, te isplatu mase sredstava za plaće u iznosu većem od dozvoljenog, ponovljene su odnosno nisu otklonjene u 2015. (točka 1. Nalaza)
 - U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama stanje novca na žiro računu koncem 2015. iskazano je više za 105.431,00 kn od stanja novca na žiro računu. U financijskim izvještajima su pojedini rashodi iskazani u većem iznosu (materijalni rashodi) odnosno manjem iznosu (rashodi za zaposlene, financijski rashodi te naknade građanima i kućanstvima) za 1.454.600,00 kn u odnosu na rashode evidentirane u poslovnim knjigama. Stanje dospjelih i nedospjelih obveza iskazano u izvještaju o obvezama (dospjele obveze iznose 12.232.756,00 kn i nedospjele obveze 2.244.845,00 kn) različito je od evidentiranih u poslovnim knjigama i analitičkim evidencijama (dospjele obveze iznose 2.308.208,00 kn, a nedospjele obveze 12.169.393,00 kn). (točka 2. Nalaza)
 - Za nabavu goriva i poštanskih usluga u iznosu 273.484,00 kn nisu provedeni postupci prikupljanja ponuda, a nabava usluga pružanja pravne pomoći nije obavljena prema proceduri propisanoj odredbama Pravilnika o provedbi postupka nabave male vrijednosti. (točka 5. Nalaza)
4. Županija obuhvaća četiri grada i osam općina s ukupno 51 022 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su kabinet župana, tajništvo te četiri upravna odjela. U revidiranom razdoblju i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Milan Kolić. Prihodi i primici su iskazani u iznosu 83.839.227,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 61.624.038,00 kn. Višak prihoda i primitaka iznosi 22.215.189,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 2.196.437,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 20.018.752,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 61.509.456,00 kn ili 73,3 %, poreza u iznosu 14.007.300,00 kn ili 16,7 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.150.888,00 kn ili 5,0 %.

Potraživanja koncem 2015. Iznose 3.304.159,00 kn i dospjela su. Stanje danih zajmova iznosi 2.477.957,00 kn, a odnosi se na kreditiranje programa razvitka poljoprivrede i malog gospodarstva. Dospjele obveze iznose 2.308.208,00 kn, a do vremena obavljanja revizije podmirene su u iznosu 633.432,00 kn. Nedospjele obveze iznose 12.169.393,00 kn, a vrijednosno značajnije su obveze prema državnom proračunu (povrat kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede) u iznosu 9.200.000,00 kn. Stanje zaduženja iznosi 2.244.845,00 kn i odnosi se na dugoročno zaduživanje za kupnju poslovnog prostora te kratkoročno za tekuću likvidnost. Županija nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga i to: za školstvo, zdravstvo, socijalnu skrb, gospodarski razvoj, razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova te druge poslove. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 34.080.189,00 kn ili 55,3 %, rashode za zaposlene u iznosu 9.709.281,00 kn ili 15,8 %, ostale rashode u iznosu 5.702.008,00 kn ili 9,3 % i materijalne rashode u iznosu 5.209.255,00 kn ili 8,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., računovodstveno poslovanje i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.