



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-02/22-01/87
URBROJ: 613-18-23-10
Vinkovci, 9. siječnja 2023.

Izvješće o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Vukovarsko-srijemska
županija

SADRŽAJ

stranica

I.	UVOD	1
II.	CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA	1
III.	PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI	2
IV.	ZAKLJUČAK	4
V.	OČITOVANJE	5

I. UVOD

Na temelju odredbe članka 23., stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je provjera provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Vukovarsko-srijemske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2018.

Provjera je obavljena prema Okviru profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksu profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedbe naloga i preporuka provedeni su od 2. studenoga do 22. prosinca 2022.

II. CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Županije za 2018., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/19-02/16, URBROJ: 613-18-19-7, od 26. rujna 2019. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Županije za 2018. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti dano je devet naloga i tri preporuke.

Zakonski predstavnik Županije dostavio je Uredu Plan provedbe naloga i preporuka s podacima o planiranim aktivnostima i rokovima za provedbu naloga i preporuka.

Prema odredbi članka 22., stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Županija je obvezna provesti naloge i preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka.

Provjera provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Županije za 2018. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2022.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke dani u financijskoj reviziji Županije za 2018. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te je li Županija o provedbi naloga i preporuka izvještavala Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

Predmet provjere su aktivnosti koje je Županija trebala provesti u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

Za potrebe prikupljanja podataka o provedbi naloga i preporuka, Županiji je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga i preporuka te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavala Ured o provedbi danih naloga i preporuka. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljani razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Županije. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Županije u 2018. i do 13. lipnja 2021. bio je župan Božo Galić, dipl. ing., a od 14. lipnja 2021. i u vrijeme provjere provedbe naloga i preporuka (prosinac 2022.) župan je Damir Dekanić, dipl. ing.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Županija postupila prema nalogima i preporukama danim u financijskoj reviziji za 2018. u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz financijske revizije Županije za 2018. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Planiranje i izvršenje proračuna	Naloženo je planirati vlastite i namjenske prihode proračunskog korisnika (razvojna agencija) u proračunu Županije u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	28. svibnja 2019.	provedeno
2.		Naloženo je rashode proračunskog korisnika (razvojna agencija) planirati po vrstama, raspoređene u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.	28. svibnja 2019.	provedeno
3.		Naloženo je izvještavati o ostvarenju vlastitih i namjenskih prihoda proračunskog korisnika (razvojna agencija) u okviru izvještaja o izvršenju proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	28. svibnja 2019.	provedeno nakon roka
4.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je pribaviti dokumentaciju o stanju potraživanja za oročene depozite te uskladiti podatke s poslovnim bankama, kako bi podaci iskazani u financijskim izvještajima odgovarali stvarnom stanju.	10. ožujka 2020.	provedeno
5.		Naloženo je prihode od Ministarstva zdravstva za podmirivanja dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova u vlasništvu Županije iskazati u skladu s uputama danim u okružnicama Ministarstva financija.	10. ožujka 2020.	provedeno
6.		Naloženo je u financijskim izvještajima iskazati rashode za prijenos proračunskom korisniku (razvojna agencija) u okviru prijenosa proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti skupine 36 u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	10. ožujka 2020.	provedeno
7.		Preporučeno je ustrojiti riznicu.	31. prosinca 2022.	u postupku provedbe*
8.	Rashodi i izdaci	Naloženo je 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.	10. ožujka 2020.	provedeno
9.		Preporučeno je vrednovati kriterije za natprosječne rezultate rada na način da budu mjerljivi, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.	10. travnja 2019.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
10.		Naloženo je prijenose sredstava jedinicama lokalne samouprave evidentirati na propisanim računima Računskog plana.	10. ožujka 2020.	provedeno
11.		Preporučeno je 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.	10. ožujka 2020.	provedeno
12.		Naloženo je kod raspolaganja proračunskim sredstvima (pozajmljivanje sredstava) poštovanje odredaba Zakona o proračunu.	31. prosinca 2022.	u postupku provedbe*

*Rok za provedbu nije prošao.

Obrazloženje naloga koji je proveden nakon roka daje se u nastavku.

1. Nalog proveden nakon roka

Nalog proveden nakon roka odnosi se na područje planiranja i izvršenja proračuna.

1.1. Naloženo je izvještavati o ostvarenju vlastitih i namjenskih prihoda proračunskog korisnika (razvojna agencija) u okviru izvještaja o izvršenju proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Rok za provedbu naloga bio je 28. svibnja 2019.

Županija je u okviru Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2019., od 16. srpnja 2020., izvijestila o ostvarenju vlastitih i namjenskih prihoda proračunskog korisnika (razvojna agencija) u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), koji je bio u primjeni do 1. siječnja 2022.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Županija je izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Županija točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka, osim za nalog koji se odnosi na izvještavanje o ostvarenju vlastitih i namjenskih prihoda proračunskog korisnika (razvojna agencija).

Za jedan nalog i preporuku do 22. prosinca 2022. rok za provedbu nije prošao.

U vezi s preporukom da se ustroji riznica, za koju nije istekao rok za provedbu, provjerom provedbe preporuke utvrđeno je da Županija ima 69 proračunskih korisnika. Tri proračunska korisnika (Zavod za prostorno uređenje, Ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima i Centar za pružanje usluga u zajednici) posluju preko jedinstvenog računa riznice i nemaju otvorene vlastite žiroračune kod poslovne banke, dok je 57 proračunskih korisnika (41 osnovna i 15 srednjih škola te Razvojna agencija Vukovarsko-srijemske županije) zadržalo vlastite žiroračune preko kojih naplaćuju svoje vlastite i namjenske prihode te podmiruju obveze koje se financiraju iz tih prihoda, a Županija preko jedinstvenog računa riznice podmiruje obveze proračunskih korisnika prema dobavljačima za rashode koji se financiraju iz proračunskih sredstava. Preostalih devet proračunskih korisnika (šest zdravstvenih ustanova, dva doma za starije i nemoćne te dom učenika) posluju samo preko vlastitih žiroračuna otvorenih kod poslovnih banaka. U prosincu 2022. Županija je proračunskim korisnicima uputila obavijest o obveznom korištenju jedinstvenog računa riznice te zatvaranju vlastitih žiroračuna 1. veljače 2023.

U vezi s nalogom za koji nije istekao rok za provedbu, a koji se odnosi na raspolaganje proračunskim sredstvima (pozajmljivanje sredstava) u skladu sa Zakonom o proračunu, provjerom provedbe naloga utvrđeno je da je Županija u studenome 2019. u cijelosti naplatila potraživanje (putem ovrha) za zajmove dane u 2018. i 2019. trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu (uključujući i zatezne kamate, odvjetničke troškove i sudske pristojbe) u iznosu od 3.110.462,00 kn. Prema podacima Županije o potraživanjima za dane zajmove, tijekom 2021. te do 15. prosinca 2022. nisu davane pozajmice trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu.

Županija je u obvezi izvijestiti Ured o provedbi naloga i preporuke, kojima nije prošao rok provedbe, u skladu s navedenom odredbom Zakona o Državnom uredu za reviziju.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Županije za 2018. utvrđeno je da je od devet naloga i tri preporuke:

- provedeno osam naloga i dvije preporuke, od čega sedam naloga i dvije preporuke u roku, a jedan nalog nakon roka
- za jedan nalog i jednu preporuku nije prošao rok za provedbu.

Županija je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- proračun te izvještaj o izvršenju proračuna Županije su sveobuhvatni jer sadrže podatke o planiranim odnosno ostvarenim vlastitim i namjenskim prihodima proračunskog korisnika (razvojna agencija); rashodi ovog proračunskog korisnika planirani su u proračunu po vrstama i raspoređeni su u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata
- pribavljena je dokumentacija o stanju potraživanja za oročene depozite i u financijskim izvještajima iskazana su stanja usklađena s podacima poslovnih banaka

- u glavnoj knjizi su prijenosi sredstava jedinicama lokalne samouprave evidentirani na propisanim računima, a u financijskim izvještajima su prihodi od Ministarstva zdravstva za podmirivanja dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova u vlasništvu Županije i rashoda za prijenos proračunskom korisniku (razvojna agencija) iskazani na propisani način, što je utjecalo na točnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima
- masa sredstava za plaće zaposlenih obračunana je i isplaćena u okviru propisanog iznosa
- unutarnjim aktima su kriteriji za natprosječne rezultate vrednovani na način da su mjerljivi, a za financiranje programa i projekata jedinica lokalne samouprave utvrđeni su kriteriji, mjerila i postupak dodjele, čime se osigurava opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

V. OČITOVANJE

Županija u potpunosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2018.