



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/19-02/20
URBROJ: 613-11-19-7

Gospić, 17. rujna 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
LIČKO-SENJSKA ŽUPANIJA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ŽUPANIJI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	12
III.	REVIZIJA ZA 2018.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2018.	15
	Provedba naloga i preporuka	21

I. MIŠLJENJE

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

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

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Županije sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, vlastiti izvori te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Županije za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U financijskim izvještajima iskazani su rashodi za proračunske korisnike u iznosu 5.792.052,00 kn (koji nisu plaćeni do konca 2018.) te obveze proračunskih korisnika u iznosu 5.821.662,00 kn, a koji prema propisima o proračunskom računovodstvu nisu trebali biti iskazani u financijskim izvještajima Županije. Zbog navedenog su u financijskim izvještajima iskazani rashodi u većem iznosu i višak prihoda i primitaka u manjem iznosu za 5.792.052,00 kn te obveze u većem iznosu za 5.821.662,00 kn.

- U okviru nefinancijske imovine u pripremi iskazana su ulaganja u prometnice u vrijednosti 2.872.426,00 kn za koje nije utvrđen stupanj izgrađenosti imovine niti su poduzete aktivnosti za evidentiranja na odgovarajućim računima imovine.
- U poslovnim knjigama, rashodi u iznosu 66.971.727,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom, što je utjecalo na strukturu rashoda iskazanih u financijskim izvještajima. (točka 1. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Županije za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Masa sredstava za plaće zaposlenika za 2018. veća je od dozvoljene. Prema propisima, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća iznosila je 4.144.167,00 kn, a isplaćena je u iznosu 9.116.260,00 kn.
- Iz sredstava proračunske zalihe financirane su aktivnosti pojedinih udruga, fizičkih osoba i trgovačkih društava u iznosu 181.500,00 kn vezanih uz organiziranje manifestacija, sportskih aktivnosti, vatrogastvo, socijalne potrebe koji su bili predvidivi te ih je bilo moguće proračunom planirati. (točka 2. Nalaza)

Obveze Županije

Županija je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji.

Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave.

Županija obuhvaća 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, 123/17 i 118/18) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Županija je razvrstana u prvu skupinu jedinica područne (regionalne) samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalazi u drugoj polovini ispodprosječno rangiranih jedinica područne (regionalne) samouprave. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 - vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst 137/15 - ispravak i 123/17), županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, 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 ustrojeni su kabinet župana, tajništvo te četiri upravna odjela u kojima je koncem 2018. bilo 77 zaposlenika. 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. Ustrojena je i Jedinica za unutarnju reviziju u kojoj je zaposlen jedan unutarnji revizor (voditeljica). 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.

Županija ima vlasničke udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za održavanje, zaštitu, rekonstrukciju, izgradnju cesta i cestovnih objekata u iznosu od 5.820.800,00 kn (52,9 %) i vlasničke udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za radijsku djelatnost u iznosu 44.000,00 kn (40,0 %). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2018. bio je župan Darko Milinović.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 307.036.645,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 383.490.773,00 kn.

Najznačajnije povećanje u odnosu na proračun odnosi se na povećanje prihoda od pomoći za razminiranje poljoprivrednog zemljišta za 63.215.237,00 kn.

U skladu s odredbom 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 spomenutim projekcijama, za 2019. planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu 250.236.097,00 kn, a za 2020. u iznosu 246.357.834,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja planirane od 2018. do 2020. po programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun. Planom razvojnih programa najznačajnija ulaganja odnose se na razminiranje poljoprivrednog zemljišta (za 2018. planirano je 106.215.237,00 kn) te za tekuće i investicijsko održavanje objekata osnovnih škola i nabavu dugotrajne imovine (za 2018. planirano je 12.894.814,00 kn). Prema izvještaju o izvršenju plana razvojnih programa, za razminiranje poljoprivrednog zemljišta ostvareni su rashodi u iznosu 65.126.362,00 kn, a za tekuće i investicijsko održavanje objekata osnovnih škola i nabavu dugotrajne imovine u iznosu 11.741.790,00 kn.

Proračun, izmjene i dopune proračuna te Izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Županije i proračunskih korisnika. Prema navedenom izvještaju, prihodi i primici su ostvareni u iznosu 293.386.946,00 kn, što je za 90.103.827,00 kn ili 23,5 % manje od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 292.336.702,00 kn, što je za 91.154.071,00 kn ili 23,8 % manje od planiranih proračunom.

Prema Odluci o izvršavanju proračuna Županije za 2018., proračunski korisnici vlastite i namjenske prihode ostvarene obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti nisu obvezni uplaćivati u proračun Županije. O korištenju vlastitih i namjenskih prihoda proračunski korisnici dužni su mjesečno izvještavati Županiju.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama. Na mrežnim stranicama Županije su, koncem veljače objavljene prve ispravke te koncem travnja 2019. druge ispravke financijskih izvještaja.

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 131.886.168,00 kn, što je za 1.352.813,00 kn ili 1,0 % 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	14.860.501,00	23.966.498,00	161,3
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	104.710.814,00	100.823.466,00	96,3
3.	Prihodi od imovine	3.483.125,00	4.910.329,00	141,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.778.726,00	2.185.875,00	45,7
5.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.700.189,00	0,00	-
	Ukupno	130.533.355,00	131.886.168,00	101,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 100.823.466,00 kn ili 76,4 % i prihodi od poreza u iznosu 23.966.498,00 kn ili 18,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 7.096.204,00 kn i čine 5,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

U ostvarenim prihodima od poreza, porez na dohodak iznosi 22.191.323,00 kn, a županijski porezi 1.761.140,00 kn (porez na cestovna motorna vozila 1.624.146,00 kn, plovne objekte 76.694,00 kn i porez na automate za zabavne igre 60.300,00 kn). Najznačajnije povećanje u odnosu na 2017. odnosi se na povećanje poreza na dohodak za 9.378.620,00 kn zbog primjene novih propisa (Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u primjeni od 1. siječnja 2018.).

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 100.823.466,00 kn odnose se na pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije po projektima u iznosu 66.992.207,00 kn od kojih je najznačajnija od Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj za razminiranje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 65.126.361,00 kn, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 29.617.559,00 kn i tekuće pomoći iz državnog, gradskih i općinskih proračuna u iznosu 4.213.700,00 kn. Od tekućih pomoći iz državnog, gradskih i općinskih proračuna značajnije su pomoći Ministarstva znanosti i obrazovanja za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 2.456.151,00 kn, Ministarstva turizma za sufinanciranje projekta izrade biciklističkih staza Županije u iznosu 522.050,00 kn i Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za sufinanciranje radova i usluga za projekt adaptacije objekta primarne zdravstvene zaštite u općini Brinje u iznosu 500.000,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 4.910.329,00 kn, a vrijednosno značajniji su ostvareni od naknada od koncesije za pravo lova i lovozakupnine za državna i zajednička lovišta u iznosu 1.844.626,00 kn te naknada za koncesije na pomorskom dobru i naknada koje plaćaju vlasnici brodica za uporabu pomorskog dobra u iznosu 1.556.941,00 kn. U ožujku 2019. Županija je dostavila Ministarstvu poljoprivrede izvješće o utrošenim sredstvima od koncesija i zakupa državnih i zajedničkih lovišta na području Županije za 2018.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.185.875,00 kn u najznačajnijem dijelu odnose se na pristojbe upravnog odjela za graditeljstvo i zaštitu okoliša (građevinske dozvole i naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene građevine u prostoru) u iznosu 1.412.378,00 kn i na upravne i administrativne pristojbe u iznosu 510.479,00 kn. U odnosu na 2017., prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada evidentirani su u manjem, a prihodi od imovine u većem iznosu, između ostalog, jer su tijekom 2017. pojedini prihodi od imovine pogrešno evidentirani u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, a u 2018. evidentirani su na računima propisanim Računskim planom.

Županija je tijekom 2018. primila sredstva Ministarstva zdravstva za podmirivanje dijela dospjelih obveza županijske bolnice u iznosu 1.391.268,00 što je evidentirano preko računa potraživanja, u skladu s uputama Ministarstva financija.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 126.321.984,00 kn, što je za 3.630.112,00 kn ili 2,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	10.065.968,00	9.749.603,00	96,9
2.	Materijalni rashodi	5.371.294,00	4.502.175,00	83,8
3.	Financijski rashodi	578.615,00	531.814,00	91,9
4.	Subvencije	393.264,00	275.930,00	70,2
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	43.554.801,00	33.913.254,00	77,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	615.581,00	578.875,00	94,0
7.	Ostali rashodi	67.067.867,00	69.378.299,00	103,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	47.139,00	4.677.912,00	9 923,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.257.567,00	2.714.122,00	120,2
	Ukupno	129.952.096,00	126.321.984,00	97,2
	Višak prihoda i primitaka	581.259,00	5.564.184,00	957,3

Vrijednosno su značajniji ostali rashodi u iznosu 69.378.299,00 kn ili 54,9 %, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 33.913.254,00 kn ili 26,8 % i rashodi za zaposlene u iznosu 9.749.603,00 kn ili 7,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 13.280.828,00 kn i imaju udjel 10,6 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene iskazani su u iznosu 9.749.603,00 kn i odnose se na rashode Županije u iznosu 9.696.506,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 53.097,00 kn. Rashodi Županije se odnose se na bruto plaće u iznosu 7.934.959,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.350.559,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 410.988,00 kn (vrijednosno značajnije su naknade za godišnji odmor, božićne i uskrzne blagdane isplaćene u neto iznosu 2.500,00 kn te novčane nagrade u neto iznosu 1.000,00 kn po zaposlenom).

Materijalni rashodi iskazani su u iznosu 4.502.175,00 kn i odnose se na rashode Županije u iznosu 2.815.767,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 1.686.408,00 kn. Rashodi Županije odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.159.734,00 kn (vrijednosno značajnije su usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 262.488,00 kn te najam automobila i uredske opreme u iznosu 238.840,00 kn), druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 943.838,00 kn (vrijednosno značajnije su naknade za rad predstavničkog tijela u iznosu 254.801,00 kn te naknada Poreznoj upravi za poslove utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak u visini 1,0 % od ukupno naplaćenih prihoda u iznosu 212.949,00 kn), materijal i energiju u iznosu 468.553,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 224.377,00 kn te naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 19.265,00 kn.

U okviru financijskih rashoda iskazani su rashodi Županije u iznosu 510.797,00 kn i rashodi proračunskih korisnika u iznosu 21.017,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi Županije odnose se na rashode za sufinanciranje projekta vodoopskrbe i odvodnje aglomeracije Plitvička Jezera u iznosu 182.434,00 kn, uplatu pripadajućeg dijela sredstava za 2018. u državni proračun (dug po kreditima iz udruženih sredstava Ministarstva poljoprivrede i Županije) u iznosu 100.000,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 48.009,00 kn te kamate za primljene kredite u iznosu 40.075,00 kn.

Pomoći unutar općeg proračuna iskazane su u iznosu 33.913.254,00 kn i odnose se na prijenose proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 31.432.067,00 kn, prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu 1.560.201,00 kn, pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 870.393,00 kn i kapitalnu pomoć u iznosu 50.593,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima Županije za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva te zdravstva i socijalne skrbi (Dom za starije i nemoćne osobe) u iznosu 26.292.076,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 2.456.151,00 kn, te pomoći za financiranje decentralizirane funkcije socijalne skrbi (Centri za socijalnu skrb) u iznosu 870.393,00 kn. Za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva ostvareni su prihodi iz državnog proračuna (pomoći izravnjanja i sredstva dodatnog udjela u porezu na dohodak) u iznosu 34.968.295,00 kn. Županijska skupština 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. Sredstva su tijekom 2018. doznačena korisnicima u iznosu 27.695.419,00 kn i iskazana su u financijskim izvještajima u okviru pomoći i naknada građanima i kućanstvima, dok su sredstva u iznosu 5.672.068,00 kn korisnicima doznačena početkom 2019., a u financijskim izvještajima su iskazana na računima na kojima su evidentirani rashodi i pripadajuće obveze. Neiskorištena sredstva u iznosu 1.600.808,00 kn vraćena su u državni proračun u veljači 2019. (značajna neiskorištena sredstva osnovnog i srednjeg školstva u iznosu 1.453.484,00 kn vraćena su u državni proračun jer škole i učenički domovi nisu ostvarili planirane materijalne i financijske rashode odnosno nisu utrošili sredstva).

Kapitalna pomoć u iznosu 50.593,00 kn doznačena je općini Udbina na temelju ugovora o sufinanciranju izgradnje vodovodnih priključaka u naselju Podlapača iz prosinca 2014. kojim se Županija obvezala sufinancirati radove u iznosu 202.593,00 kn (70,0 %), a općina Udbina u iznosu 86.825,00 kn (30,0 %). Ugovoreni iznos Županija je trebala doznačiti općini u tri godišnja obroka i to 2015. u iznosu 50.593,00 kn te 2016. i 2017. po 76.000,00 kn za svaku godinu.

S obzirom na to da Županija nije doznačila Općini sredstva u predviđenim rokovima, u travnju 2018. je zaključen dodatak ugovoru kojim su za već navedene iznose utvrđeni novi rokovi uplate u trogodišnjem razdoblju počevši od 2018.

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu 578.875,00 kn odnose se na rashode Županije u iznosu 534.971,00 kn (od čega se na pomoći socijalno ugroženim obiteljima i kućanstvima za ogrjev odnosi 532.950,00 kn) i proračunskih korisnika u iznosu 43.904,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 69.378.299,00 kn i odnose se na rashode za razminiranje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 65.126.362,00 kn i tekuće donacije u iznosu 4.251.937,00 kn.

Rashodi za razminiranje poljoprivrednog zemljišta odnose se na provedbu programa razminiranja za 2018. u iznosu 40.604.970,00 kn te na provedbu programa razminiranja za 2016. u iznosu 24.521.392,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije doznačene su za provođenje projekata (razvoj cikloturizma, plinifikacija, širokopojasna infrastruktura i izrada strateških razvojnih dokumenata) u iznosu 1.231.480,00 kn, unapređenje lovnog gospodarstva u iznosu 570.000,00 kn, javne potrebe u sportu 370.000,00 kn, program vatrogastva 329.000,00 kn, analizu vode i mora u iznosu 263.455,00 kn, održavanje kulturne manifestacije županijskog značaja u iznosu 234.684,00 kn te unapređenje pomorskog dobra 161.312,00 kn. Također, doznačena su sredstva političkim strankama za redovno godišnje financiranje, udrugama proisteklim iz domovinskog rata, nacionalnim zajednicama i manjinama, gorskoj službi spašavanja, Crvenom križu i civilnoj zaštiti.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.677.912,00 kn odnose se na rashode proračunskih korisnika u iznosu 3.987.626,00 kn i na rashode Županije u iznosu 690.286,00 kn (ulaganja i dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 642.394,00 kn te nabava uredske opreme i namještaja u iznosu 47.892,00 kn). Rashodi su u odnosu na prethodnu godinu znatno veći zbog iskazivanja rashoda proračunskih korisnika.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 2.714.122,00 kn, a odnose se na otplate glavnice po kratkoročnom zaduživanju u iznosu 2.200.000,00 kn, dugoročnom zaduživanju u iznosu 347.287,00 kn te danu kratkoročnu pozajmicu proračunskom korisniku Županije u iznosu 166.835,00 kn.

Iskazan je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 5.564.184,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.312.717,00 kn, te je višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iskazan u iznosu 2.251.467,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 56.619.163,00 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	21.848.348,00	21.673.809,00	99,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	51.266,00	51.266,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	13.164.505,00	12.859.525,00	97,7
1.3.	Postrojenja i oprema	43.601,00	16.432,00	37,7
1.4.	Prijevozna sredstva	6.466,00	1.466,00	22,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.872.426,00	2.872.426,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	5.710.084,00	5.872.694,00	102,8
2.	Financijska imovina	14.704.705,00	34.945.353,00	237,6
2.1.	Novčana sredstva	1.675.457,00	21.649.550,00	1 292,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	63.922,00	97.089,00	151,9
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	2.474.364,00	2.641.199,00	106,7
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.061.996,00	1.228.549,00	115,7
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	9.428.966,00	9.328.966,00	98,9
	Ukupno imovina	36.553.053,00	56.619.162,00	154,9
3.	Obveze	17.837.460,00	29.597.997,00	165,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.586.841,00	16.005.559,00	286,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	12.300,00	4.001.406,00	32 531,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.809.353,00	262.066,00	9,3
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	9.428.966,00	9.328.966,00	98,9
4.	Vlastiti izvori	18.715.593,00	27.021.165,00	144,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	36.553.053,00	56.619.162,00	154,9
	Izvanbilančni zapisi	0,00	19.953.945,00	-

Ukupna imovina koncem 2018. veća je za 20.066.109,00 kn ili 54,9 % u odnosu na prethodnu godinu, a u najznačajnijem dijelu odnosi se na povećanje novčanih sredstava na žiro računu.

U okviru nefinancijske imovine iskazana je nematerijalna imovina u iznosu 5.864.800,00 kn, a odnosi se na vlasničke udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za održavanje, zaštitu, rekonstrukciju, izgradnju cesta i cestovnih objekata u iznosu 5.820.800,00 kn i vlasničke udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za radijsku djelatnost u iznosu 44.000,00 kn. Tijekom 2019. vlasnički udjeli evidentirani su na računima propisanim Računskim planom (dionice i udjeli u glavnici).

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se 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.

U okviru novčanih sredstava sadržana su sredstva pomoći za razminiranje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 11.046.215,00 kn (od čega je 10.188.860,00 kn početkom 2019. plaćeno dobavljačima) i pomoći za decentralizirane funkcije u iznosu 7.272.876,00 kn (od čega je 5.672.068,00 kn početkom 2019. doznačeno proračunskim korisnicima, a 1.600.808,00 kn vraćeno u državni proračun).

Potraživanja koncem 2018. iznose 3.966.837,00 kn i veća su za 366.555,00 kn ili 10,2 % u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja su dospjela u iznosu 3.771.175,00 kn i odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu 2.474.364,00 kn, potraživanja za prihode koje plaćaju vlasnici brodice za uporabu pomorskog dobra u iznosu 694.568,00 kn (od 2015. - 2018.), porez na cestovna motorna vozila koji se plaća pri registraciji vozila u iznosu 179.618,00 kn, naknadu za koncesije za vodu u iznosu 172.710,00 kn (Punionica vode - predstečajna nagodba iz prethodnih godina), od Javne ustanove Nacionalni park Plitvička jezera za izradu prostornog plana Nacionalnog parka na temelju ugovora o sufinanciranju iz prethodnih godina u iznosu 100.000,00 kn, porez na plovila u iznosu 61.813,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 88.102,00 kn. Razrez i naplatu naknade za uporabu pomorskog dobra od početka 2014. obavlja Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture, poreza na cestovna motorna vozila pravna osoba u čijem sastavu posluju stanice za tehnički pregled vozila, dok razrez i naplatu potraživanja od poreza na plovila obavlja Porezna uprava.

Pozajmljena sredstva prethodnih godina u iznosu 2.474.364,00 kn odnose se na dane depozite poslovnim bankama za kreditiranje programa razvitka malog gospodarstva, a programe od 1995. zajednički je provodila Županija, nadležna ministarstva i poslovne banke. Poslovne banke su osigurale kreditna sredstva, dok su Županija i ministarstva osigurali sredstva koja su deponirana kod poslovnih banaka kao garantni depozit za povrat kredita, te sredstva za subvencioniranje kamata poduzetnicima. Kredite korisnicima odobrile su poslovne banke na temelju prijedloga županijskih povjerenstava za odabir poduzetničkih programa, a predloženi programi za kreditiranje odabrani su javnim natječajima. Poslovne banke vode evidencije o danim kreditima i njihovoj otplati, te poduzimaju mjere naplate dospjelih obroka i podnose izvješća Županiji, a po primitku otplata pripadajući dio doznačavaju na račun proračuna Županije (Županija nema obvezu povrata sredstava u državni proračun).

Od ukupno dospjelih potraživanja u iznosu 3.771.175,00 kn, potraživanja u iznosu 3.569.015,00 kn starosti su preko godinu dana. Do konca ožujka 2019. naplaćena su u iznosu 3.116,00 kn. Županija nije koncem godine provodila ispravak vrijednosti potraživanja za potraživanja čije je kašnjenje u naplati dulje od jedne godine.

Obveze su iskazane u iznosu 29.597.997,00 kn i odnose se na obveze Županije u iznosu 23.776.335,00 kn i obveze proračunskih korisnika u iznosu 5.821.662,00 kn. Veće su za 11.760.537,00 kn ili 65,9 % u odnosu na prethodnu godinu zbog iskazivanja obveza proračunskih korisnika i obveza za razminiranje poljoprivrednog zemljišta. Od ukupnih obveza Županije dospjelo je 788.552,00 kn (obveze za rashode poslovanja), dok obveze u iznosu 22.987.803,00 kn nisu dospjele. Vrijednosno značajnije nedospjele obveze Županije odnose se na obveze za razminiranje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 10.188.860,00 kn, prema državnom proračunu (pripadajući udio sredstava Ministarstva poljoprivrede) od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede u iznosu 9.328.966,00 kn (dinamika povrata utvrđena je terminskim planom povrata sredstava na koji je Ministarstvo poljoprivrede u prosincu 2017. dalo suglasnost) te za kredite i zajmove u iznosu 262.066,00 kn. Do ožujka 2019. obveze Županije podmirene su u iznosu 10.386.375,00 kn.

Nadalje, Županija je na računu obveza iskazivala i povrat sredstava Ministarstvu gospodarstva vezano uz provedbu programa jamstvenog fonda za prerađivačku industriju i inovacije u prerađivačkoj industriji za 2014. u iznosu 135.000,00 kn.

Nositelj programa bila je Razvojna agencija Ličko-senjske županije kojoj je za provođenje programa doznačeno 135.000,00 kn u rujnu 2013. i 1.040.625,00 kn u kolovozu 2014. S obzirom da sredstva po ovom programu nisu iskorištena, Razvojna agencija je vratila 135.000,00 kn na žiro račun Županije, a Županija je u ožujku 2018. sredstva doznačila na račun Ministarstva.

Početno stanje primljenih zajmova iznosi 2.809.353,00 kn. Tijekom 2018. Županija se nije zaduživala. U 2018. otplaćeno je 2.547.287,00 kn te stanje primljenih zajmova iznosi 262.066,00 kn (kratkoročna pozajmica i dugoročni kredit). Županija se dugoročno zadužila u 2011. za kupnju poslovnog prostora za potrebe županijske ispostave u Senju u iznosu 1.750.000,00 kn s rokom povrata do konca 2019., a tijekom 2018. otplaćena je glavnica u iznosu 347.287,00 kn. Koncem 2017. kratkoročno se zadužila za održavanje tekuće likvidnosti u iznosu 2.200.000,00 kn s rokom povrata od jedne godine, a kredit je u cijelosti vraćen do konca 2018.

Tijekom 2018. Županija je dala kratkoročnu pozajmicu proračunskom korisniku (osnovna škola) u iznosu 166.835,00 kn radi otklanjanja posljedica blokade žiro računa, a rok povrata pozajmice je do konca rujna 2019.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 19.953.945,00 kn odnose se na bjanko zadužnice dane tijekom 2018. Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije za uredno izvršenje ugovora za izradu projektno tehničke dokumentacije za Centar učenja škole Senj, za izgradnju parkirališta Doma zdravlja Senj i adaptaciju objekta primarne zdravstvene zaštite u općini Brinje u iznosu 2.000.000,00 kn te danu garanciju Ministarstvu gospodarstva, poduzetništva i obrta za uredan povrat predujma po ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova za Razvojni centar Ličko-senjske županije u iznosu 7.438.901,00 kn te druge instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 10.515.044,00 kn.

Javna nabava

Županija je donijela plan nabave za 2018. te devet izmjena i dopuna plana, kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 100.232.158,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave i izmjene plana za 2018. objavljene su na mrežnim stranicama Županije i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. U srpnju 2017. donesen je Pravilnik o jednostavnoj nabavi.

Vodi se registar zaključenih ugovora i objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Godišnje Izvješće o javnoj nabavi za 2018. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema Izvještaju o zaključenim ugovorima za 2018., na temelju provedenih otvorenih postupaka nabave zaključeno je 17 ugovora (od čega 13 ugovora za usluge razminiranja) kojima su nabavljene robe i usluge u vrijednosti 70.863.541,00 kn bez poreza 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 3.199.938,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 18. veljače do 17. 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. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10)
3. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. godinu (Narodne novine 124/17 i 108/18)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. 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.)
6. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
9. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
10. 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)

11. Zakon o lovstvu, članak 31. (Narodne novine 99/18)
12. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
13. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18)
14. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
15. Statut (ožujak 2013. i veljača 2018.)
16. Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Županije (svibanj i rujan 2016., veljača i ožujak 2017. veljača, srpanj i prosinac 2018.)
17. Odluka o visini osnove za obračun plaća službenika i namještenika u upravnim tijelima (listopad 2010., listopad 2012. i listopad 2013.)
18. Odluka o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika u upravnim tijelima (rujan 2010.)
19. Odluka o radnom vremenu, odmorima i dopustima te materijalnim pravima službenika i namještenika u upravnim tijelima Županije (studeni 2010., lipanj 2015., travanj i srpanj 2017. te prosinac 2018.)
20. 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)
21. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (srpanj 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. 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 te su 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, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje te rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

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

Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisan je oblik i sadržaj financijskih izvještaja, razdoblja za koja se sastavljaju te obveza i rokovi njihova podnošenja. Osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Jedinice lokalnih i područnih (regionalnih) samouprava obvezne su financijske izvještaje objaviti na svojim mrežnim stranicama. Također, ove financijske izvještaje Ministarstvo financija objavljuje i na svojim mrežnim stranicama te su na taj način dostupni javnosti.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji Županije za 2018. i dostavljeni su nadležnim institucijama u zakonskom roku. Do konca travnja 2019. dostavljene su Financijskoj agenciji i Državnom uredu za reviziju dvije izmjene financijskih izvještaja. Prve izmjene (u koje su uključeni rashodi proračunskih korisnika koji nisu plaćeni do konca 2018. i pripadajuće obveze) dostavljene su Financijskoj agenciji i Državnom uredu za reviziju 26. veljače 2019. i objavljene su na stranicama Ministarstva financija, dok su druge izmjene (promijenjena struktura rashoda) dostavljene Financijskoj agenciji 24. travnja 2019. Financijski izvještaji i izmjene financijskih izvještaja objavljene su na mrežnim stranicama Županije. Konsolidirani financijski izvještaji Županije i proračunskih korisnika izrađeni su prema podacima iz prvih izmjena financijskih izvještaja Županije.

S obzirom na to da su Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisani rokovi podnošenja financijskih izvještaja, Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno obavljati pravodobne kontrole prije izrade financijskih izvještaja kako bi financijski izvještaji koji su predani nadležnim institucijama do propisanog roka sadržavali potpune i istinite informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati pravodobne kontrole i provjere evidentiranih poslovnih događaja kako bi financijski izvještaji pružali točne podatke i kako bi se izbjegle potrebe za izmjenama financijskih izvještaja.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., prihodi i primici su iskazani u iznosu 131.886.168,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 126.321.984,00 kn, a višak prihoda i primitaka u iznosu 5.564.184,00 kn.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, iskazani su podaci o ostvarenim rashodima Županije uključujući plaćene rashode proračunskih korisnika u iznosu 31.432.067,00 kn (u okviru pomoći unutar općeg proračuna) kao i rashodi korisnika u iznosu 5.792.052,00 kn (od čega se na rashode koji se financiraju iz sredstava za decentralizirane funkcije odnosi 5.672.068,00 kn) koji nisu plaćeni do konca 2018. te nisu trebali biti iskazani u financijskim izvještajima. Iz navedenog proizlazi, da su u financijskim izvještajima iskazani rashodi u većem iznosu te višak prihoda i primitaka u manjem iznosu za 5.792.052,00 kn. Prema odredbama članka 52. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, u glavnoj knjizi proračuna se rashodi za redovnu djelatnost proračunskih korisnika koji se financiraju iz proračuna evidentiraju po nastanku događaja na odgovarajućim računima rashoda za čije se pokriće sredstva koriste, a izdaci po novčanom načelu odgovarajućeg računa izdataka ili po novčanom načelu u okviru podskupine 367 kao prijenosi proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti. U financijskim izvještajima proračuna (razina 13 i 22) rashodi i izdaci za redovnu djelatnost proračunskih korisnika koji se financiraju iz proračuna iskazuju se kao prijenosi (po novčanom načelu), dok se u procesu izrade konsolidiranog financijskog izvještaja proračuna prihodi koje proračunski korisnici ostvare iz nadležnog proračuna, a evidentiraju se prema novčanom načelu, i prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti sučeljavaju i eliminiraju.

Nadalje, u Bilanci i Izvještaju o obvezama iskazane su obveze u iznosu 29.597.997,00 kn koje se odnose na obveze Županije u iznosu 23.776.335,00 kn i na obveze proračunskih korisnika u iznosu 5.821.662,00 kn. S obzirom na to da se rashodi za redovnu djelatnost proračunskih korisnika koji se financiraju iz proračuna iskazuju u financijskim izvještajima po novčanom načelu, obveze proračunskih korisnika se ne uključuju u Bilancu.

Državni ured za reviziju nalaže prijenose proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u financijskim izvještajima iskazati u okviru pomoći po novčanom načelu te obveze proračunskih korisnika za neplaćene rashode i izdatke ne uključivati u financijske izvještaje.

U poslovnim knjigama, pojedini rashodi nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom. Materijalni rashodi Županije evidentirani su u okviru ostalih rashoda u iznosu 66.617.271,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za razminiranje poljoprivrednog zemljišta za koje je naručitelj Županija u iznosu 65.126.362,00 kn) te u okviru financijskih rashoda u iznosu 322.712,00 kn. Odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, prema rasporedu računa iz Računskog plana. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Rashodi za financijski najam vozila ostvareni su u iznosu 31.744,00 kn. U veljači 2017. zaključen je ugovor o financijskom najmu vozila u kojem je između ostalog utvrđena vrijednosti financiranja u iznosu 11.677,00 EUR s rokom otplate 36 mjeseci te promjenjiva kamatna stopa 6,5 %.

Evidentiranje nabave dugotrajne nefinancijske imovine putem financijskog najma propisano je odredbama članka 57. i 62. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se financijski najam iskazuje kao nabava nefinancijske imovine zaduživanjem uz povećanje vrijednosti imovine i obveza za zajmove, a otplata anuiteta kao izdatak za otplatu glavnice primljenih zajmova. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Županije u godini u kojoj je zaduživanje obavljeno nije bilo evidentirano povećanje nefinancijske imovine niti obveza u visini vrijednosti vozila. Otplate obroka financijskog najma evidentirane su u poslovnim knjigama Županije u okviru materijalnih rashoda.

Zaduživanje za nabavu vozila nije u skladu s odredbom članka 87. Zakona o proračunu, prema kojoj se jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz suglasnost Vlade, a na prijedlog ministra financija. Nadalje, prema odredbi članka 4. Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, pod pojmom investicija podrazumijevaju se rashodi za nabavu nefinancijske imovine (osim prijevoznog sredstva u cestovnom prometu - osobnog automobila) koje općina, grad ili županija financira iz svoga proračuna. Nabava službenog vozila putem financijskog najma nije u skladu s odredbama navedenih propisa.

Rashodi za operativni najam osobnih vozila ostvareni su u iznosu 193.041,00 kn, od čega se na najam vozila odnosi 168.525,00 kn, a na rashode registracije i osiguranja vozila 24.516,00 kn. Županija je u travnju 2015. s davateljem najma zaključila ugovor o operativnom najmu četiri vozila u vrijednosti 91.656,00 EUR bez poreza na dodanu vrijednost na razdoblje 5 godina. Ugovoreno je da davatelj najma osigurava usluge servisnog održavanja vozila te usluge periodičnih i sezonskih izmjena guma na vozilu, dok je Županija dužna između ostalog snositi troškove obveznog osiguranja od auto odgovornosti, kasko osiguranja te tehničkog pregleda vozila. Prije zaključenja ugovora o operativnom najmu nije sastavljena analiza isplativosti (analiza troškova i koristi) odabranog načina nabave u odnosu na druge načine nabave.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode na propisanim računima računskog plana. Također nalaže poslovne događaje kod nabave nefinancijske imovine putem financijskog najma evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže kod dugoročnog zaduživanja postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu te Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Predlaže prije nabave vozila napraviti usporednu analizu financijske isplativosti različitih načina nabave u cilju učinkovitog trošenja proračunskih sredstava.

Nefinancijska imovina u pripremi (ulaganja u izgradnju nerazvrstanih, lokalnih i županijskih cesta) koncem 2018. iskazana je u vrijednosti 2.872.426,00 kn. Spomenuta imovina je i prethodnih godina iskazana u istoj vrijednosti.

Županija nije utvrdila stupanj izgrađenosti imovine te poduzela aktivnosti za završetak ulaganja ili evidentiranja na odgovarajućim računima imovine. Prema Zakonu o cestama, nerazvrstana cesta je javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalazi. Županijske i lokalne ceste su javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu Republike Hrvatske uz upis prava upravljanja pravne osobe ovlaštene za upravljanje županijskim i lokalnim cestama.

Državni ured za reviziju nalaže za nefinancijsku imovinu u pripremi utvrditi stupanj izgrađenosti imovine kako bi se poduzele aktivnosti za završetak ulaganja ili evidentiranje na odgovarajućim računima imovine. Predlaže se u suradnji s jedinicama lokalne samouprave i Županijskom upravom za ceste te drugim dionicima utvrditi u čijim poslovnim knjigama navedena imovina treba biti evidentirana, odnosno, u čijim financijskim izvještajima treba biti iskazana.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su rashodi za dodatna ulaganja u poslovni prostor u kojem je smješten Dom zdravlja u Brinju (radovi na uređenju i zamjeni stolarije) u iznosu 569.143,00 kn (za dodatna ulaganja nije povećana vrijednost imovine Županije). Naručitelj radova je Županija koja je prema podacima iz registra imovine Županije i izvadcima iz zemljišnih knjiga vlasnik poslovnog prostora u Brinju. Navedenu nekretninu koristi proračunski korisnik Županije (Dom zdravlja Otočac) i evidentirana je u njegovim poslovnim knjigama (dodatna ulaganja nisu evidentirana u poslovnim knjigama proračunskog korisnika).

S obzirom na to da Županija i Dom zdravlja Otočac nisu zaključili ugovor o korištenju nekretnine i nije uređen način evidentiranja vrijednosti imovine u poslovnim knjigama, Državni ured za reviziju predlaže urediti način evidentiranja vrijednosti imovine u poslovnim knjigama te u skladu s navedenim i evidentirati dodatna ulaganja na imovini.

- 1.2. Županija je prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će u daljnjem poslovanju postupiti prema danim nalogima i preporukama. Vezano za preporuku o poduzimanju pravodobne kontrole i provjere evidentiranih poslovnih događaja kako bi financijski izvještaji pružali točne podatke i kako bi se izbjegle potrebe za izmjenama financijskih izvještaja navodi da se financijski izvještaji predaju Financijskoj agenciji koja izdaje potvrdu o preuzimanju i obavljenoj kontroli ispravnosti predanih obrazaca (s datumom predaje). Obveznik predaje financijskih izvještaja nije u obvezi nadalje provjeravati pri Ministarstvu financija da li je dostavljeni financijski izvještaj ili njegova ispravka prihvaćena, već Financijska agencija samim izdavanjem potvrde o urednoj predaji potvrđuje njihov prihvati i predaju Ministarstvu financija. Vezano uz prijenose proračunskim korisnicima obrazlaže da su u financijskim izvještajima iskazani rashodi koji nisu plaćeni do konca 2018. već početkom 2019. iz razloga što su izmjene i dopune proračuna za 2018. donesene 31. prosinca 2018. Nadalje, Županija uz evidentiranje pojedinih rashoda na propisanim računima navodi da je proračunom za 2019. i projekcijama proračuna za 2020. i 2021. većina materijalnih rashoda planirana na propisanim računima računskog plana. U očitovanju navodi da će planirano dugoročno zaduživanje u 2019. provesti u skladu sa zakonskim odredbama te će u cilju učinkovitog trošenja proračunskih sredstava prije nabave vozila napraviti usporednu analizu financijske isplativosti različitih načina nabave. Također, obrazlaže da će do konca 2020. poduzeti odgovarajuće aktivnosti u vezi s utvrđivanjem stupnja izgrađenosti nefinancijsku imovinu u pripremi i evidentiranja na odgovarajućim računima imovine. Nadalje, navodi da će, radi uređivanja načina evidentiranja vrijednosti imovine u poslovnim knjigama, a koja se odnosi na poslovni prostor Doma zdravlja Otočac (Dom zdravlja u Brinju), zaključiti ugovor o korištenju imovine u vlasništvu Županije.

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 9.749.603,00 kn od čega se na rashode Županije (bruto plaće, doprinose na plaće i druge rashode za zaposlene) odnosi 9.696.506,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene manji su za 316.365,00 kn ili 3,1 % (u 2017. isplaćene su naknade plaće za dvoje dužnosnika kojima je istekao mandat, a početkom 2018. prestao je radni odnos za tri zaposlenika). Isplaćena masa sredstava za plaće i za 2018. je veća od dozvoljene.

Prema propisima, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća za 2018. je iznosila 4.144.167,00 kn (što je 20,0 % od osnovice utvrđene u iznosu 20.720.834,00 kn), a isplaćeno je 9.116.260,00 kn (bruto plaće i doprinosi na plaće u iznosu 9.285.518,00 kn umanjani za plaće zaposlenih na određeno vrijeme na poslovima legalizacije nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 169.258,00 kn), odnosno više za 4.972.093,00 kn. Kod obračuna i isplate plaće zaposlenika treba se pridržavati ograničenja propisanog Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Prema odredbama članka 14. navedenog Zakona, 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, umanjenih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija (osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona), prihode iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu) te prihode 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.

U okviru drugih rashoda za zaposlene iskazani su rashodi za novčane nagrade (dodatna plaća) za zaposlenike u iznosu 71.000,00 kn. Dodatna plaća u iznosu 1.000,00 kn po zaposleniku isplaćena je na temelju odluke župana donesene prema odredbama Odluke o radnom vremenu, odmorima i dopustima te materijalnim pravima službenika i namještenika u upravnim tijelima Županije kojima je utvrđeno da se službeniku i namješteniku može, ovisno o proračunskim sredstvima, isplatiti dodatna plaća u visini iznosa na koji se u skladu s propisima ne plaća porez na dohodak, a o čemu odluku donosi župan.

S obzirom na to da je isplaćena masa sredstava za plaće za 2018. veća od dozvoljene te da je Županija u 2018. koristila kratkoročni kredit za održavanje tekuće likvidnosti, Državni ured za reviziju je mišljenja da je trebalo preispitati opravdanost isplate novčane nagrade zaposlenicima.

Rashodi proračunske zalihe ostvareni su u iznosu 220.000,00 kn. Na temelju pojedinačnih zamolbi i odluka župana, iz sredstava proračunske zalihe financirane su aktivnosti udruga, fizičkih osoba te trgovačkih društava vezane uz organiziranje manifestacija, sportskih aktivnosti, vatrogastvo, socijalne potrebe i slično, u iznosu 181.500,00 kn. U većini slučajeva iz sredstvima proračunske zalihe financirani su rashodi koji su bili predvidivi te ih je bilo moguće proračunom planirati.

Prema odredbama članka 56. Zakona o proračunu, sredstva proračunske zalihe se koriste za nepredviđene namjene, za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili za namjene za koje se tijekom godine pokaže da za njih nisu utvrđena dovoljna sredstva, jer ih pri planiranju proračuna nije bilo moguće predvidjeti. Sredstva proračunske zalihe se koriste za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških nesreća ili izvanrednih događaja i ostalih nepredvidivih nesreća, te za druge nepredviđene rashode tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže proračunsku zalihu koristiti za namjene propisane odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Županija je prihvatila naloge i mišljenje Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da su tijekom 2019. pokrenute aktivnosti u cilju racionalizacije poslovanja i osiguravanja ušteda u rashodima za plaće. Županijska skupština donijela je novu odluku o unutarnjem ustrojstvu i djelokrugu rada upravnih tijela kojom je smanjen broj upravnih tijela. Poduzetim mjerama za smanjenje broja zaposlenika po upravnim tijelima odnosno novom preraspodjelom poslova i radnih zadataka smanjiti će se izdvajanja za plaće zaposlenih u 2019., a uz povećanje izvornih prihoda u 2018., dozvoljena masa sredstava za plaće svela bi se na propisani zakonski okvir. Planirana sredstva proračunske zalihe u 2019. i narednim godinama koristiti će za propisane namjene.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Županije za 2016. o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Županija postupila prema nalogima i preporuci danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Naloženo je proračunom planirati, evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima rashode proračunskih korisnika (Razvojna agencija Županije i Zavod za prostorno uređenje Županije) prema propisima o proračunskom računovodstvu.	veljača 2018.	provedeno
2.		2016.	Predloženo je ustrojiti riznicu, kao sustav upravljanja proračunskim sredstvima Županije i njenih korisnika.	konac 2018.	u postupku provedbe
3.		2016.	Naloženo je utvrditi stupanj izgrađenosti imovine u pripremi.	konac 2017.	nije provedeno
4.		2016.	Naloženo je uskladiti podatke o obvezama evidentirane u poslovnim knjigama s podacima iskazanim u financijskim izvještajima	veljača 2018.	provedeno
5.		2016.	Naloženo je iskazati ostvareni prihode i primitke te rashode i izdatke u izvještaju o izvršenju proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.	-	provedeno
6.		2016.	Naloženo je uključiti sve prihode i primitke, rashode i izdatke proračunskih korisnika u proračun i u izvještaj o izvršenju proračuna te ostvariti rashode do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	konac 2017.	provedeno
7.		2016.	Naloženo je popunjavati obrasce financijskih izvještaja prema uputama iz okružnice Ministarstva financija u dijelu koji se odnosi na iskazivanje rashoda i obveza u financijskim izvještajima.	veljača 2018.	nije provedeno
8.		2016.	Naloženo je evidentirati rashode na računima propisanim računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	konac 2017.	nije provedeno
9.		2016.	Naloženo je evidentirati poslovne promjene u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.	-	provedeno

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
10.		2016.	Naloženo je obaviti cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	konac 2017.	provedeno
11.	Rashodi	2016.	Naloženo je isplatiti plaće do dozvoljene visine mase sredstava za isplatu plaće u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	konac 2018.	nije provedeno

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

- Županija je u 2018. započela s pripremnim aktivnostima za ustrojavanje riznice kojom je obuhvaćeno 28 proračunskih korisnika kako bi se stvorili neophodni preduvjeti za uvođenje rizničnog poslovanja odnosno adekvatni tehnički, kadrovski i organizacijski uvjeti za funkcioniranje sustava riznice. U prvoj fazi obavljena je prilagodba informatičko-računovodstvenog poslovanja kod proračunskih korisnika kako bi udovoljili zahtjevima uvođenja riznice. Funkcioniranje sustava rizničnog poslovanja u prvoj fazi podrazumijeva zadržavanje računa proračunskih korisnika i uplatu na iste vlastitih i namjenskih prihoda te podmirenje rashoda koji se iz tih prihoda financiraju. Iz proračuna Županije odobravanje rashoda i isplata se obavlja na zahtjev proračunskih korisnika putem jedinstvene aplikacije lokalne riznice samo u dijelu rashoda koji se financiraju iz nadležnog proračuna, a plaćanje se obavlja na račun proračunskih korisnika, a ne izravno dobavljačima. U drugoj fazi se planira uspostava punog modela riznice što podrazumijeva ukidanje računa proračunskim korisnicima, uplatu vlastitih i namjenskih prihoda proračunskih korisnika u proračun Županije i obavljanje svih plaćanja s jedinstvenog računa riznice.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

1.2. *Županija je suglasna sa statusom naloga i preporuke.*