



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-02/25-01/40
URBROJ: 613-13-26-9
Požega, 25. veljače 2026.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Brodsko-posavska 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	10
V.	OČITOVANJE	11

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 Brodsko-posavske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2022.

Provjera je obavljena prema Okviru profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksu profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedbe danih naloga i preporuka provedeni su od 8. prosinca 2025. do 25. veljače 2026.

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 2022., o čemu je sastavljeno izvješće¹ KLASA: 041-01/23-02/45, URBROJ: 613-13-24-10, od 3. svibnja 2024. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Županije za 2022. O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 12 naloga i preporuka (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 2022. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2025.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke dani u financijskoj reviziji Županije za 2022. 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.

¹ U Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji od 3. svibnja 2024. obuhvaćeni su financijski izvještaji i poslovanje za 2022., svi podaci (iznosi) izraženi su u kunama, dok su za potrebe ovog Izvješća o provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji ovi podaci (iznosi) iskazani u eurima, preračunani prema fiksnom tečaju konverzije 7,5345 kuna za 1,00 euro.

Zakonski predstavnik Županije u 2022. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (veljača 2026.) je župan dr. sc. Danijel Marušić, dr. med. vet.

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 2022. 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 2022. 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	5
1.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je pri ugovaranju odvjetničkih usluga ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga kako bi se evidentiranje poslovnih događaja temeljilo na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2024.	provedeno
2.		Naloženo je sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje s podacima propisanim odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	24. svibnja 2024.	provedeno
3.		Naloženo je evidentirati rashode za nabavu nefinancijske imovine prema rasporedu računa iz Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	24. svibnja 2024.	provedeno nakon roka
4.		Naloženo je u financijskim izvještajima iskazivati točne podatke o izvanbilančnim zapisima te podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama u cilju prikazivanja točnih podataka o financijskom položaju Županije.	24. svibnja 2024.	provedeno nakon roka
5.		Naloženo je provoditi ispravak vrijednosti svih potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu u cilju realnog iskazivanja potraživanja.	24. svibnja 2024.	nije provedeno
6.	Rezultat poslovanja	Preporučeno je, do donošenja pravilnika kojim se treba propisati izgled i sadržaj višegodišnjeg plana uravnoteženja, donijeti program mjera za sukcesivno planiranje korištenja viška prihoda proračuna sa svim podacima utvrđenim u uputama Ministarstva financija za izradu proračuna.	31. prosinca 2024.	provedeno
7.	Upravljanje i raspolaganje imovinom	Naloženo je donijeti strategiju upravljanja i raspolaganja nekretninama kojom je potrebno odrediti srednjoročne ciljeve i smjernice upravljanja i raspolaganja nekretninama Županije.	31. listopada 2024.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
8.		Naloženo je donijeti godišnji plan upravljanja nekretninama, kojim je potrebno odrediti kratkoročne ciljeve i smjernice upravljanja nekretninama i provedbene mjere u svrhu provođenja strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Županije.	31. listopada 2024.	nije provedeno
9.		Preporučeno je poduzeti aktivnosti u cilju uspostave registra imovine, u skladu s donesenom Odlukom o uspostavi i vođenju Registra imovine iz ožujka 2023., kao i utvrditi namjene nekretnina kojima Županija upravlja i raspolaže.	31. listopada 2024.	nije provedeno
10.		Preporučeno je donijeti pisanu proceduru kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova.	31. listopada 2024.	nije provedeno
11.	Javna nabava	Naloženo je izmjene i dopune plana nabave objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	24. svibnja 2024.	provedeno
12.		Naloženo je donijeti plan nabave sa svim propisanim obveznim podacima za predmete jednostavne nabave, u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	24. svibnja 2024.	provedeno

Obrazloženje naloga i preporuka koji nisu provedeni u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Nalozi provedeni nakon roka

Nalozi provedeni nakon roka odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja.

1.1. Naloženo je evidentirati rashode za nabavu nefinancijske imovine prema rasporedu računa iz Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 24. svibnja 2024.

Financijskom revizijom Županije za 2022. utvrđeno je da su u okviru rashoda za intelektualne usluge evidentirani rashodi za nabavu projektne dokumentacije za izgradnju zgrade Centralnog hitnog prijema i intervencijske medicine Opće bolnice u Slavonskom Brodu u iznosu od 106.888,31 euro. S obzirom na to da se radi o ulaganjima u vezi sa stjecanjem nefinancijske imovine, navedene rashode trebalo je evidentirati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine te je za navedeni iznos trebalo uvećati vrijednost nefinancijske imovine (građevinskih objekata u pripremi) i vlastitih izvora.

Zbog pogrešnog načina evidentiranja rashoda za projektnu dokumentaciju za izgradnju zgrade u okviru Opće bolnice, u financijskim izvještajima za 2022. pogrešno je iskazana struktura rashoda, a nefinancijska imovina i vlastiti izvori su manje iskazani za 106.888,31 euro.

Uvidom u poslovne knjige za razdoblje 2022. – 2024., utvrđeno je da je Županija u okviru rashoda za intelektualne usluge evidentirala ulaganja u projektnu dokumentaciju za izgradnju zgrade u okviru Opće bolnice u ukupnom iznosu od 563.405,71 euro, a trebala ih je evidentirati u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Zbog pogrešnog evidentiranja, za navedeni iznos je manje iskazana vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora. Županija je u poslovnim knjigama za 2025. evidentirala povećanje vrijednosti nefinancijske imovine i vlastitih izvora za navedeni iznos (563.405,71 euro) u siječnju 2025.

Županijska skupština donijela je u studenome 2025. Odluku o prijenosu projektne dokumentacije za projekt CEHIM – Centar za hitnu i urgentnu medicinu Opće bolnice dr. Josip Benčević, Slavonski Brod, kojom je utvrđeno da se navedenoj Općoj bolnici prenosi u vlasništvo projektna dokumentacija ukupne vrijednosti od 563.405,71 euro. Vrijednost ulaganja proizlazi iz troška izrade projektne dokumentacije za navedeni projekt, koji je u cijelosti financiran iz općih prihoda Županije u razdoblju kada je Županija bila osnivač Opće bolnice, a koja je obvezna evidentirati prijenos projektne dokumentacije u svojim poslovnim knjigama u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu. Na temelju navedene Odluke, provedena je korekcija rezultata po aktivnostima zbog više iskazanih rashoda poslovanja, odnosno manje iskazanih rashoda za nabavu nefinancijske imovine te su iz poslovnih knjiga Županije isknižena ulaganja u projektnu dokumentaciju za izgradnju zgrade u okviru Opće bolnice i umanjeni vlastiti izvori u iznosu od 563.405,71 euro.

- 1.2. Naloženo je u financijskim izvještajima iskazivati točne podatke o izvanbilančnim zapisima te podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama u cilju prikazivanja točnih podataka o financijskom položaju Županije. Rok za provedbu naloga bio je 24. svibnja 2024.

Financijskom revizijom Županije za 2022. utvrđeno je da podaci u Bilanci u okviru Obveznih analitičkih podataka koji se odnose na podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama nisu točno iskazani. Također, podaci o izvanbilančnim zapisima nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama izvanbilančni zapisi evidentirani su u ukupnom iznosu od 12.189.828,26 eura, dok su u financijskim izvještajima iskazani u ukupnom iznosu od 11.755.348,46 eura, što je manje za 434.479,80 eura.

Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima iskazani u Bilanci za 2023. u okviru Obveznih analitičkih podataka su točno iskazani. Navedeni podaci su usklađeni s podacima evidentiranim u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji potraživanja za 2023. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci) dospjela su potraživanja u iznosu od 397.007,20 eura, a nedospjela u iznosu od 15.737,51 euro.

Nadalje, podaci o izvanbilančnim zapisima koncem 2023. iskazani u Bilanci istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Koncem 2023. izvanbilančni zapisi iznose 6.100.810,87 eura, a odnose se na primljene zadužnice u iznosu od 4.219.532,45 eura, dane zadužnice u iznosu od 1.783.817,73 eura te potencijalne obveze po osnovu sudskih sporova u tijeku u iznosu od 97.460,69 eura.

Podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama iskazani u financijskim izvještajima (Bilanca i Izvještaj o obvezama) za 2023. i analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji obveza za 2023. nisu usklađeni. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci) dospjele su obveze u iznosu od 6.428.220,88 eura, a nedospjele u iznosu od 5.937.781,41 euro, dok su prema podacima iz Izvještaja o obvezama nedospjele obveze u iznosu od 11.812.515,31 euro, a dospjele u iznosu od 553.486,98 eura.

U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nedospjele obveze su evidentirane u iznosu od 11.813.075,84 eura, a dospjele u iznosu od 552.926,45 eura.

Županija je uskladila podatke o dospjelim i nedospjelim obvezama u financijskim izvještajima (Bilanca i Izvještaj o obvezama) za 2024. i analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji obveza za 2024. Koncem 2024. nedospjele obveze iznose 8.663.015,21 euro i dospjele obveze 195.639,88 eura.

2. Nalozi i preporuke koji nisu provedeni.

Nalozi i preporuke koji nisu provedeni odnose se na područja računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja te upravljanja i raspolaganja imovinom.

2.1. Naloženo je provoditi ispravak vrijednosti svih potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu u cilju realnog iskazivanja potraživanja.

Rok za provedbu naloga bio je 24. svibnja 2024.

Financijskom revizijom Županije za 2022. utvrđeno je da nije obavljen ispravak vrijednosti potraživanja za potraživanja za dane zajmove u iznosu od 317.899,66 eura za koja je trebalo obračunati ispravak vrijednosti po stopi od 100,0 % jer se radi o potraživanjima starijima od tri godine. Nadalje, u okviru potraživanja za prihode poslovanja iskazana su potraživanja od trgovačkog društva u suvlasništvu Županije u iznosu od 34.670,91 euro (138.683,26 eura prije ispravka vrijednosti). Navedeno trgovačko društvo brisano je iz sudskog registra po okončanju stečajnog postupka u 2019. te su potraživanja trebala biti otpisana u cijelosti zbog nemogućnosti naplate. Zbog neprovođenja obračuna ispravka vrijednosti potraživanja i otpisa potraživanja koja se ne mogu naplatiti, u financijskim izvještajima za 2022. potraživanja i vlastiti izvori su više iskazani za 352.570,57 eura. Tijekom obavljanja financijske revizije (siječanj 2024.) u poslovnim knjigama evidentiran je otpis navedenih potraživanja.

Ukupna potraživanja koncem 2023. iskazana su u iznosu od 626.939,42 eura, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 299.979,88 eura, a potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 326.959,54 eura. Ispravak vrijednosti potraživanja proveden je za dio potraživanja za dane zajmove u iznosu od 251.335,02 eura, potraživanja za poreze u iznosu od 39.450,38 eura te dio potraživanja za prihode od imovine u iznosu od 9.194,48 eura.

Pri obračunu ispravka vrijednosti pojedinih potraživanja nisu primijenjene propisane stope ispravka vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja za poreze s kašnjenjem u naplati između jedne i tri godine obračunan je po stopi od 100,0 % u iznosu od 7.551,39 eura umjesto po stopi od 50,0 %, odnosno u iznosu od 3.775,70 eura. Ispravak vrijednosti potraživanja od dužnika nad kojim je pokrenut likvidacijski postupak obračunan je po stopi od 100,0 % u iznosu od 1.576,32 eura umjesto po stopi od 75,0 %, odnosno u iznosu od 1.182,24 eura.

Ispravak vrijednosti za navedena potraživanja obračunan je u ukupnom iznosu od 9.127,71 euro umjesto u iznosu od 4.957,94 eura (više za 4.169,77 eura).

Ispravak vrijednosti potraživanja u 2023. nije proveden za potraživanja u ukupnom iznosu od 89.433,22 eura (s kašnjenjem u naplati od jedne do tri godine), i to: za dio potraživanja za dane zajmove u iznosu od 67.259,46 eura i dio potraživanja za prihode od imovine u iznosu od 22.173,76 eura. Ispravak vrijednosti za navedena potraživanja trebalo je obračunati u iznosu od 44.716,61 euro.

Nadalje, ukupna potraživanja koncem 2024. iskazana su u iznosu od 2.014.387,71 euro, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 285.200,98 eura, a potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.729.186,73 eura. Ispravak vrijednosti potraživanja proveden je za dio potraživanja za dane zajmove u iznosu od 251.335,02 eura, potraživanja za poreze u iznosu od 32.131,07 eura te dio potraživanja za prihode od imovine u iznosu od 1.734,89 eura.

Pri obračunu ispravka vrijednosti pojedinih potraživanja nisu primijenjene propisane stope ispravka vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja za poreze s kašnjenjem u naplati između jedne i tri godine obračunan je po stopi od 100,0 % u iznosu od 5.704,10 eura umjesto po stopi od 50,0 %, odnosno u iznosu od 2.852,05 eura. Nadalje, ispravak vrijednosti potraživanja od dužnika nad kojim je pokrenut likvidacijski postupak obračunan je po stopi od 100,0 % u iznosu od 1.409,34 eura umjesto po stopi od 75,0 %, odnosno u iznosu od 1.057,01 euro. Ispravak vrijednosti za navedena potraživanja obračunan je u ukupnom iznosu od 7.113,44 eura umjesto u iznosu od 3.909,06 eura (više za 3.204,38 eura).

Ispravak vrijednosti potraživanja u 2024. nije proveden za potraživanja u ukupnom iznosu od 90.993,70 eura (s kašnjenjem u naplati od jedne do tri godine), i to: za dio potraživanja za dane zajmove u iznosu od 65.939,63 eura i dio potraživanja za prihode od imovine u iznosu od 25.054,07 eura. Ispravak vrijednosti za navedena potraživanja trebalo je obračunati u iznosu od 45.496,85 eura.

Zbog netočnog obračuna te neprovođenja ispravka vrijednosti navedenih potraživanja, u financijskim izvještajima za 2023. su potraživanja i vlastiti izvori više iskazani za 40.546,84 eura, odnosno u financijskim izvještajima za 2024. su više iskazani za 42.292,47 eura.

Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), propisano je, između ostalog, da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Nadaje, propisano je ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %.

Novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) na snazi je od 30. prosinca 2023. i primjenjuje se u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., a Izmjene i dopune navedenog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24) na snazi su od 31. prosinca 2024. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu).

Odredbama članka 129. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi najmanje jednom godišnje na dan 31. prosinca uzimajući u obzir: kašnjenje u naplati više od dvije godine te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se tijekom godine kada se za to steknu uvjeti za slučajeve: odobrena izuzeća ili oslobođenja od plaćanja (izuzeće kod plaćanja komunalnog doprinosa, naknade i slično) te kod nepriznatih troškova zbog kojih se umanjuju potraživanja za refundacije EU sredstava. Ako se s naplatom potraživanja kasni više od dvije godine i/ili ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je dužniku rješenjem ili drugim aktom odobreno izuzeće ili oslobođenje od plaćanja potraživanja, vrijednost potraživanja ispravlja se u iznosu odobrenog izuzeća ili oslobođenja od plaćanja. Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU te potraživanja za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava ispravljaju se za vrijednosti utvrđenih nepriznatih troškova. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s ovim člankom, a izuzev u slučaju ispravka vrijednosti potraživanja koji se provodi tijekom godine kada se za to steknu uvjeti, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplata u proračun odnosno financijski plan prema važećim propisima. Iznimno, Ministarstvo financija – Porezna uprava, može utvrditi dodatnu metodologiju i stope ispravka vrijednosti potraživanja za poreze, doprinose i druga javna davanja. Odredbama članka 130. navedenog Pravilnika propisano je evidentiranje ispravka vrijednosti potraživanja.

- 2.2. Naloženo je donijeti strategiju upravljanja i raspolaganja nekretninama kojom je potrebno odrediti srednjoročne ciljeve i smjernice upravljanja i raspolaganja nekretninama Županije.
Rok za provedbu naloga bio je 31. listopada 2024.

Financijskom revizijom Županije za 2022. utvrđeno je da nije donesena Strategija upravljanja i raspolaganja nekretninama Županije kojom se određuju dugoročni ciljevi i smjernice za upravljanje i raspolaganje imovinom u vlasništvu jedinice lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave.

U Upitniku o fiskalnoj odgovornosti za 2023., kao i za 2024., navedeno je da nije donesena Strategija upravljanja i raspolaganja nekretninama. Prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2024., utvrđeno je da će Strategija upravljanja i raspolaganja nekretninama Županije biti donesena do konca listopada 2024., dok je u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2025. za donošenje navedene Strategije utvrđen rok do konca listopada 2025. Strategija upravljanja i raspolaganja nekretninama nije donesena do konca listopada 2024., odnosno konca listopada 2025., kao ni do vremena obavljanja provjere provede naloga i preporuka (veljača 2026.).

Prema očitovanju odgovorne osobe, Županija je započela sustavni i planski proces izrade Strategije upravljanja imovinom kao strateškog dokumenta kojim bi se definirali ciljevi, načela i smjernice upravljanja imovinom u srednjoročnom razdoblju. Navodi se kako je provedena analiza postojećeg normativnog, organizacijskog i operativnog okvira te procjena stvarnog stanja imovine i dosadašnje prakse njezinim upravljanjem na temelju čega su izrađene osnovne konture navedene Strategije koje predstavljaju polazište za izradu cjelovitog strateškog dokumenta.

Prema odredbama članka 67. 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, 123/17, 98/19 i 144/20) propisano je da sve pokretne i nepokretne stvari te imovinska prava koja pripadaju jedinici lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave čine njezinu imovinu te da jedinica lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave mora upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara.

Jedinice lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave samostalno određuju pravila i procedure upravljanja i raspolaganja imovinom u svom vlasništvu.

- 2.3. Naloženo je donijeti Godišnji plan upravljanja nekretninama, kojim je potrebno odrediti kratkoročne ciljeve i smjernice upravljanja nekretninama i provedbene mjere u svrhu provođenja strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Županije. Rok za provedbu naloga bio je 31. listopada 2024.

Financijskom revizijom Županije za 2022. utvrđeno je da, nakon što nije donesena Strategija upravljanja i raspolaganja nekretninama Županije, nije donesen ni godišnji plan za ostvarivanje ciljeva kojim bi se odredili kratkoročni ciljevi i smjernice upravljanja nekretninama i provedbene mjere za njihovo provođenje.

U Upitniku o fiskalnoj odgovornosti za 2023., kao i za 2024., navedeno je da nije donesen Godišnji plan za ostvarivanje ciljeva utvrđenih Strategijom upravljanja i raspolaganja nekretninama. Prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2024. utvrđeno je da će, uz Strategiju upravljanja i raspolaganja nekretninama Županije, Godišnji plan upravljanja nekretninama biti donesen do konca listopada 2024. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2025. je za donošenje navedenog Godišnjeg plana kao rok utvrđen konac listopada 2025. Godišnji plan upravljanja nekretninama nije donesen do konca listopada 2024., odnosno konca listopada 2025., kao ni do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (veljača 2026.).

Prema očitovanju odgovorne osobe, Županija će, po donošenju Strategije upravljanja imovinom, pristupiti izradi i donošenju godišnjih planova upravljanja imovinom, kojima će se ciljevi utvrđeni navedenom Strategijom operativno razraditi u konkretne mjere, aktivnosti, rokove i nositelje provedbe.

- 2.4. Preporučeno je poduzeti aktivnosti u cilju uspostave registra imovine, u skladu s donesenom Odlukom o uspostavi i vođenju Registra imovine iz ožujka 2023., kao i utvrditi namjene nekretnina kojima Županija upravlja i raspolaže. Rok za provedbu preporuke bio je 31. listopada 2024.

Financijskom revizijom za 2022. utvrđeno je da Registar imovine Županije nije ustrojen te nisu utvrđene namjene nekretnina kojima Županija upravlja i raspolaže.

U ožujku 2023. župan je donio Odluku o uspostavi i vođenju Registra imovine, kojom se utvrđuje način vođenja i podaci koji se vode u Registru nekretnina za nekretnine u vlasništvu Županije i pravnih osoba kojima je osnivač Županija. Prema navedenoj Odluci, Registar imovine predstavlja sveobuhvatnu i cjelovitu evidenciju županijskih nekretnina koji se vodi u elektroničkoj bazi podataka u informatičkom sustavu Županije, a sastoji se od popisa građevinskih zemljišta, građevina, posebnih dijelova nekretnine i ostalih nekretnina na kojima je uspostavljeno vlasništvo Županije te vlasništvo i uspostavljeno pravo korištenja ili upravljanja pravnih osoba kojima je Županija osnivač. Odlukom je utvrđen i sadržaj Registra odnosno obveznih podataka koje sadržava, a za vođenje Registra zadužen je Upravni odjel za opću upravu i imovinsko-pravne poslove i objavljuje se na mrežnim stranica Županije.

U Upitniku o fiskalnoj odgovornosti za 2023., kao i za 2024., navedeno je da nije ustrojen Registar imovine koji sadrži podatke i informacije propisane za Središnji registar državne imovine te nije utvrđena namjena nekretnina kojima se upravlja i raspolaže. Prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2024., utvrđeno je da će se navedene slabosti i nepravilnosti otkloniti do konca listopada 2024., dok je Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2025. kao rok naveden konac listopada 2025. Utvrđene slabosti i nepravilnosti nisu otklonjene do konca listopada 2024., odnosno konca listopada 2025., kao ni do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (veljača 2026.).

Županija ima ustrojenu analitičku evidenciju nekretnina u vlasništvu Županije i njezinih korisnika u kojoj su popisane nekretnine s elementima koje Registar nekretnina mora sadržavati u skladu s Odlukom o uspostavi i vođenju Registra nekretnina. Prema očitovanju odgovorne osobe, u tijeku su aktivnosti na uključivanju evidencije nekretnina u jedinstveni registar imovine u kojem će biti obuhvaćena cjelokupna imovina Županije te se paralelno provodi i povezivanje Registra imovine s knjigovodstvenim evidencijama, s ciljem osiguranja potpune usklađenosti podataka o imovini sa stanjem evidentiranim u poslovnim knjigama.

- 2.5. Preporučeno je donijeti pisanu proceduru kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. listopada 2024.

Financijskom revizijom Županije za 2022. utvrđeno je da ne postoji pisana procedura kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova.

U Upitniku o fiskalnoj odgovornosti za 2023., kao i za 2024., navedeno je da ne postoji pisana procedura kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama, kao i ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova. Prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2024. utvrđeno je da će navedene slabosti i nepravilnosti biti otklonjene do konca listopada 2024., dok je Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2025. kao rok za njihovo otklanjanje naveden konac listopada 2025. Utvrđene slabosti i nepravilnosti nisu otklonjene do konca listopada 2024., odnosno konca listopada 2025., kao ni do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (veljača 2026.).

Prema očitovanju odgovorne osobe, Županija će, po donošenju Strategije upravljanja imovinom, donijeti provedbene pravilnike i druge interne akte kojima će se osigurati ujednačena i dosljedna primjena utvrđenih procedura i procesa, jasno definiranje ovlasti i odgovornosti te jačanje sustava unutarnjih kontrola u području upravljanja imovinom.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju koje nisu provedene.

– 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 obvezan 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 svih 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 četiri naloga i jedne preporuke, dok za naloge i preporuke koji se odnose na evidentiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, iskazivanje točnih podataka o izvanbilančnim zapisima te dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama u financijskim izvještajima, provođenje ispravka vrijednosti svih potraživanja te upravljanje i raspolaganje imovinom nije točno izvještavala.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Županije za 2022. utvrđeno je da je od 12 naloga i preporuka (devet naloga i tri preporuke):

- provedeno šest naloga i jedna preporuka ili 58,3 %, od čega četiri naloga i jedna preporuka u roku, a dva naloga nakon roka
- nisu provedena tri naloga i dvije preporuke ili 41,7 %.

Županija je provedbom naloga i preporuke postigla sljedeće pozitivne učinke:

- pri ugovaranju odvjetničkih usluga ugovorena je obveza izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga te se evidentiranje poslovnih događaja temeljilo na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
- Bilješke uz financijske izvještaje sastavljene su na način da sadrže podatke propisane odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu
- rashodi za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su prema rasporedu računa iz Računskog plana te je evidentirano povećanje imovine i vlastitih izvora u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
- iskazani su točni podaci o izvanbilančnim zapisima te podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama u financijskim izvještajima, što je utjecalo na prikazivanje točnih podataka o financijskom položaju Županije

- pri donošenju proračuna te izmjena i dopuna proračuna u cijelosti je planirano korištenje viška prihoda prethodnih godina
- izmjene i dopune plana nabave objavljene su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
- donesen je plan nabave sa svim propisanim obveznim podacima za predmete jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Nalozi i preporuke koji nisu provedeni odnose se na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje u dijelu provođenja ispravka vrijednosti svih potraživanja te na upravljanje i raspolaganje imovinom (donošenje Strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama, Godišnjeg plana upravljanja nekretninama, uspostave Registra imovine i donošenje pisane procedure za utvrđivanje poslova upravljanja i raspolaganja nekretninama).

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

V. OČITOVANJE

Županija u Očitovanju navodi da je suglasna s Nacrtom izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2022.