



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POŽEŠKO-SLAVONSKA ŽUPANIJA

Slavonski Brod, srpanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2015.	12
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/16-02/27
URBROJ: 613-14-16-7

Slavonski Brod, 1. srpnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
POŽEŠKO-SLAVONSKE ŽUPANIJE ZA 2015.

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

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

Postupci revizije provedeni su od 7. ožujka do 1. srpnja 2016.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave sa sjedištem u Požegi. Županija obuhvaća pet gradova i pet općina s ukupno 78 034 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13, 76/14, 147/14 i 18/15) na području Županije dva grada i dvije općine pripadaju drugoj skupini, a jedna općina trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), županije u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove od područnog (regionalnog) značaja, a osobito poslove koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije ustrojeni su ured župana, tajništvo, ured za unutarnju reviziju te tri upravna odjela (za proračun i financije, društvene djelatnosti, gospodarstvo i graditeljstvo). Županija je koncem 2015. imala 43 zaposlenika, od toga je 37 zaposleno na neodređeno vrijeme, dva na određeno i četiri dužnosnika (župan i tri zamjenika župana dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi). Na temelju ugovora o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa u prosincu 2015. je bilo 18 osoba. Županija ima dva proračunska korisnika (Zavod za prostorno uređenje i Javna ustanova za upravljanje zaštićenim područjem) u kojima je koncem godine bilo 12 zaposlenika, a čiji su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu. Također, u županijskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za 26 korisnika (jedanaest osnovnih škola, sedam srednjih škola, Đački dom, županijska bolnica, specijalna bolnica, Dom zdravlja, Zavod za javno zdravstvo, Zavod za hitnu medicinu te dva doma za starije i nemoćne osobe). Izvanproračunski korisnik je Županijska uprava za ceste koja je koncem 2015. imala sedam zaposlenika.

Županija je koncem 2015. imala udjele u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva u iznosu 421.900,00 kn, a odnose se na 33,09 % udjela u temeljnom kapitalu društva za informiranje u iznosu 401.900,00 kn, te 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu društva Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o. u iznosu 20.000,00 kn.

Županijska skupština ima 36 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Alojz Tomašević.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 83.299.138,00 kn. Tijekom 2015. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2015., prihodi i primici su planirani u iznosu 89.599.154,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 87.499.119,00 kn, te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.100.035,00 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 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 81.704.138,00 kn, te za 2017. u iznosu 83.945.138,00 kn.

Županija je donijela Plan razvojnih programa od 2015. do 2017. u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći, planirane po programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Za 2015. su investicije planirane u iznosu 12.136.112,00 kn, za 2016. u iznosu 12.532.887,00 kn i za 2017. u iznosu 12.257.887,00 kn. Spomenutim planom za 2015. vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za ulaganja u zdravstvene ustanove (oprema, prijevozna sredstva, građevinski objekti) u iznosu 6.907.419,00 kn, izgradnju osnovnih škola u iznosu 1.856.148,00 kn, izgradnju i opremanje srednjih škola u iznosu 1.288.005,00 kn te izgradnju sustava navodnjavanja u iznosu 1.104.500,00 kn.

Županija je u ožujku 2011. donijela razvojnu strategiju od 2011. do 2013. Razvojnou strategijom se planira poticati konkurentnost industrije i poduzetništva, razvoj ruralnih područja, poljoprivrede i turizma, jačanje ljudskih potencijala, unapređenje socijalne, gospodarske i fizičke infrastrukture, kvalitetno upravljanje prirodnim resursima, razminiranje te drugo. Od prosinca 2013. do prosinca 2015. su donesene tri odluke kojima se produžava važenje razvojne strategije do konca 2016. u cilju osiguravanja usklađenosti sa Strategijom regionalnog razvoja Republike Hrvatske.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku. Prema Odluci o izvršavanju proračuna za 2015., prihodi koje proračunski korisnici ostvare iz donacija, po posebnim propisima i iz drugih izvora te obavljanjem vlastite i ostalih djelatnosti, izuzeti su od uplate u proračun i nisu sadržani u financijskim izvještajima. Županija nema ustrojenu riznicu, a ostvarenje i utrošak namjenskih prihoda proračunskih korisnika nadziru nadležni upravni odjeli Županije.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima su iskazani prihodi Županije te rashodi i izdaci Županije i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Županija financira iz svojih prihoda.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 85.048.420,00 kn, što je za 79.286,00 kn ili 0,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2015. ostvareni za 4.550.734,00 kn ili 5,1 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	20.840.869,00	13.520.761,00	64,9
2.	Pomoći	58.167.385,00	65.839.870,00	113,2
3.	Prihodi od imovine	2.203.867,00	2.402.708,00	109,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.059.707,00	2.853.776,00	93,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	527.655,00	183.297,00	34,7
6.	Ostali prihodi	38.006,00	48.471,00	127,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	131.645,00	199.537,00	151,6
	Ukupno	84.969.134,00	85.048.420,00	100,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 65.839.870,00 kn ili 77,4 % te prihodi od poreza u iznosu 13.520.761,00 kn ili 15,9 %. Svi drugi prihodi (od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i prihodi od donacija, ostali prihodi, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 5.687.789,00 kn i imaju udjel 6,7 % u ukupnim prihodima. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi poslovanja su ostvareni u gotovo jednakom iznosu, ali je struktura prihoda značajno promijenjena zbog promjena Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 120/13, 125/13, 148/13, 83/14, 143/14) te Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07, 73/08, 25/12, 147/14 i 100/15) koje su stupile na snagu 1. siječnja 2015. Prihodi od poreza su smanjeni za 7.320.108,00 kn, a pomoći su povećane za 7.672.485,00 kn.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći, naknade za koncesije (za pravo na lov, od obavljanja javne zdravstvene službe te za iskorištavanje mineralnih sirovina), lovozakupninu, naknade za zadržavanje nelegalno izgrađenih zgrada u prostoru, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade šteta od osiguranja, kapitalne donacije, te prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Ostvareni su u iznosu 63.036.659,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 74,1 %.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 13.520.761,00 kn, a odnose se na porez na dohodak u iznosu 11.370.999,00 kn (od čega sredstva dodatnog udjela u porezu na dohodak 1.268.394,00 kn), županijske poreze (porez na cestovna motorna vozila 1.882.890,00 kn, porez na nasljedstva i darove 194.972,00 kn i porez na automate za zabavne igre 71.900,00 kn) u iznosu 2.149.762,00 kn.

Pomoći su ostvarene u iznosu 65.839.870,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 62.073.719,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 3.766.151,00 kn.

Tekuće pomoći se odnose na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 55.093.737,00 kn (vrijednosno značajnije su primljene za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 39.591.166,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola 8.648.901,00 kn, predsjedničke i parlamentarne izbore 4.093.208,00 kn te s osnove povrata poreza na dohodak 2.692.032,00 kn), pomoći izvanproračunskih korisnika u iznosu 6.596.598,00 kn (Županijske uprave za ceste na ime dijela plaćenih obveza iz ranijih godina u iznosu 5.000.000,00 kn te Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za programe energetske obnove obiteljskih kuća, projekt izvodljivosti gradnje sportske dvorane i studije izvodljivosti modernizacije osnovnih škola u iznosu 1.596.598,00 kn), pomoći od institucija i tijela Europske unije u iznosu 328.384,00 kn za projekt „Obrazujmo se zajedno“ te pomoći iz gradskih i općinskih proračuna za realizaciju projekta „Jedna hrvatska županija, jedna obnovljena kuća u Bosni i Hercegovini“ u iznosu 55.000,00 kn,

Kapitalne pomoći se odnose na pomoći iz državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 3.144.151,00 kn te pomoći Hrvatskih voda za sufinanciranje projektne dokumentacije sustava navodnjavanja Orljava-Londža u iznosu 622.000,00 kn.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 44.603.413,00 kn, od čega se na pomoći odnosi 43.335.019,00 kn, te na dodatni udjel u porezu na dohodak 1.268.394,00 kn. Financiranje decentraliziranih funkcija za 2015. se provodi na temelju Uredbe o načinu izračuna pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2015. (Narodne novine 15/15), Odluke Vlade Republike Hrvatske o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva, srednjih škola i učeničkih domova u 2015. (Narodne novine 15/15), Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe (Narodne novine 15/15 i 100/15), Odluke o minimalnim financijskim sredstvima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2015. (Narodne novine 15/15 i 97/15) te Odluke o minimalnim financijskim standardima materijalnih i financijskih rashoda centra za socijalnu skrb i pomoć za stanovanje korisnicima koji se griju na drva u 2015. (Narodne novine 15/15 i 100/15). U skladu s navedenim odlukama i uredbama Županija je donijela odluke kojima se utvrđuju kriteriji, mjerila i način financiranja decentraliziranih funkcija za 2015. Za financiranje decentraliziranih funkcija je utrošeno 44.003.711,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 599.702,00 kn vraćena su u državni proračun početkom 2016. Sredstva su doznačena korisnicima i to osnovnim školama u iznosu 16.211.551,00 kn, srednjim školama u iznosu 9.481.770,00 kn, bolnicama i domovima zdravlja u iznosu 9.276.334,00 kn, domovima za starije i nemoćne osobe u iznosu 6.825.656,00 kn, centrima za socijalnu skrb u iznosu 1.110.200,00 kn te za ogrjev u iznosu 1.098.200,00 kn. Sredstva su prenesena korisnicima na temelju mjesečnih zahtjeva te priloženih računa dobavljača i obračunskih situacija u visini stvarno nastalih troškova. Županija je izvijestila nadležno ministarstvo o utrošku sredstava. Postupke javne nabave su provodili korisnici, osim za nabavu usluga prijevoza učenika osnovnih škola te nabavu plina za osnovne i srednje škole za koje je postupke javne nabave provela Županija.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 2.402.708,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 695.484,00 kn, naknada za obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu 669.872,00 kn te lovozakupnine u iznosu 559.832,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 2.853.776,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od prodaje državnih biljega u iznosu 1.191.174,00 kn, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 858.237,00 kn te županijskih upravnih pristojbi (izdavanje građevinske i lokacijske dozvole) 583.096,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 199.537,00 kn, a odnose se na prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države iz ranijih godina u iznosu 146.748,00 kn te prodaju tri službena automobila u iznosu 52.789,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 82.052.947,00 kn, što je za 370.163,00 kn ili 0,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2015. ostvareni za 5.446.172,00 kn ili 6,2 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	5.722.657,00	5.817.346,00	101,7
2.	Materijalni rashodi	11.062.344,00	14.931.317,00	135,0
3.	Financijski rashodi	1.615.421,00	1.636.032,00	101,3
4.	Subvencije	189.276,00	225.419,00	119,1
5.	Pomoći	44.742.931,00	40.229.332,00	89,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	9.121.667,00	9.162.394,00	100,4
7.	Ostali rashodi	4.616.324,00	5.460.954,00	118,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.275.095,00	928.583,00	40,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.077.395,00	3.661.570,00	119,0
	Ukupno	82.423.110,00	82.052.947,00	99,6
	Višak prihoda	2.546.024,00	2.995.473,00	117,7

Najznačajniji udjel imaju pomoći u iznosu 40.229.332,00 kn ili 49,0 %, materijalni rashodi u iznosu 14.931.317,00 kn ili 18,2 %, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 9.162.394,00 kn ili 11,2 % te rashodi za zaposlene u iznosu 5.817.346,00 kn ili 7,1 %. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, ostali rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 11.912.558,00 kn i imaju udjel 14,5 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 5.817.346,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 4.977.362,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 779.000,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 60.984,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 14.931.317,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 3.868.973,00 kn zbog rashoda za predsjedničke i parlamentarne izbore. Odnose se na rashode za usluge (telefona, pošte i prijevoza, tekućeg i investicijskog održavanja, promidžbe i informiranja, intelektualne, računalne i komunalne usluge, zakupnine i najamnine te druge usluge) u iznosu 8.578.620,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 5.170.273,00 kn, materijal i energiju (uredski i drugi materijal, energiju, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, sitni inventar i auto gume) u iznosu 643.201,00 kn, naknade troškova zaposlenima (prijevoz na posao i s posla, naknade za službena putovanja i stručno usavršavanje zaposlenika) u iznosu 349.563,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (doprinosi za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu 189.660,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.636.032,00 kn, a odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu 1.436.189,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 122.848,00 kn te zatezne kamate u iznosu 76.995,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu 225.419,00 kn, a odnose se na subvencije poljoprivrednicima 186.448,00 kn (umjetno osjemenjivanje goveda, projekt crna slavonska svinja, projekt zaštite izvornosti slavonskog meda i druge mjere ruralnog razvoja) te subvencije trgovačkim društvima 38.971,00 kn (subvencioniranje kamata na odobrene poduzetničke kredite).

Pomoći su ostvarene u iznosu 40.229.332,00 kn, a odnose se na prijenos sredstava proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti 38.679.676,00 kn (za rashode poslovanja 28.033.644,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 10.646.032,00 kn), tekuće pomoći centrima za socijalnu skrb za materijalne rashode 1.110.200,00 kn te tekuće pomoći Državnom hidrometeorološkom zavodu za obranu od tuče 375.511,00 kn i općinama za sufinanciranje dječjih vrtića 63.945,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvarene u iznosu 9.162.394,00 kn, a odnose se na sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola 8.481.524,00 kn, jednokratne pomoći socijalno ugroženim građanima 329.970,00 kn, stipendije i školarine 336.400,00 kn te sufinanciranje toplog obroka učenika osnovnih škola 14.500,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 5.460.954,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na tekuće donacije u iznosu 5.285.732,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 116.250,00 kn.

Tekuće donacije su ostvarene u iznosu 5.285.732,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na donacije građanima za sufinanciranje radova na energetskej obnovi obiteljskih kuća 1.046.198,00 kn, Regionalnoj razvojnoj agenciji 1.002.500,00 kn, Županijskoj vatrogasnoj zajednici 575.000,00 kn, sportskim društvima 498.500,00 kn, lovačkim udrugama 453.000,00 kn, vjerskim zajednicama 286.000,00 kn, Turističkoj zajednici 270.000,00 kn, udrugama u kulturi 249.500,00 kn i udrugama proisteklim iz Domovinskog rata 161.764,00 kn. Programi javnih potreba u kulturi, sportu, odgoju i obrazovanju, socijalnoj skrbi i zdravstvu su doneseni u prosincu 2014. Javni pozivi za predlaganje programa javnih potreba su raspisani u listopadu 2014. Korisnici sredstava podnose izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava. Županija je na svojim mrežnim stranicama objavila informacije o dodijeljenim donacijama.

Kapitalne donacije u iznosu 116.250,00 kn se odnose na doznaku sredstava Turističkoj zajednici za sufinanciranje projekata Okusi hrvatske tradicije, Suncokret ruralnog turizma Hrvatske i drugo.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 928.583,00 kn, a odnose se na izradu projektne dokumentacije za sustav navodnjavanja Orpljava-Londža u iznosu 777.500,00 kn, nabavu osobnog automobila u iznosu 104.080,00 kn te računalne i druge opreme u iznosu 47.003,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 3.661.570,00 kn se odnose na otplatu glavnice kredita primljenih od poslovnih banaka u ranijim godinama 3.653.758,00 kn te kamatu na depozite 7.812,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 2.995.473,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 7.940.178,00 kn (od čega višak iz 2014. u iznosu 2.546.024,00 kn, a manjak iz ranijih godina u iznosu 10.486.202,00 kn). Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.944.705,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 222.414.054,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2014.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	11.327.994,00	38.206.798,00	337,3
1.1.	Građevinski objekti	8.475.211,00	34.803.518,00	410,7
1.2.	Postrojenja i oprema	554.498,00	421.487,00	76,0
1.3.	Prijevozna sredstva	80.243,00	108.284,00	134,9
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.828.892,00	2.606.392,00	142,5
1.5.	Druga nefinancijska imovina	389.150,00	267.117,00	68,6
2.	Financijska imovina	194.135.495,00	184.207.256,00	94,9
2.1.	Novčana sredstva	1.792.195,00	528.891,00	29,5
2.2.	Ostala potraživanja	41.979,00	319.159,00	760,3
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	85.606.086,00	75.997.043,00	88,8
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	99.320.738,00	99.320.738,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.618.344,00	3.219.202,00	89,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.756.153,00	4.822.223,00	128,4
	Ukupno imovina	205.463.489,00	222.414.054,00	108,2
3.	Obveze	75.418.731,00	74.317.390,00	98,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	13.143.102,00	10.608.760,00	80,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	512.259,00	6.219,00	1,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	61.728.370,00	63.702.411,00	103,2
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	35.000,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	130.044.758,00	148.096.664,00	113,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	205.463.489,00	222.414.054,00	108,2
	Izvanbilančni zapisi	3.260.935,00	1.807.240,00	55,4

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na zgradu Županije 26.806.650,00 kn, sustave navodnjavanja 7.447.975,00 kn, parkiralište 506.227,00 kn te kartozid 42.666,00 kn. Povećanje vrijednosti građevinskih objekata u odnosu na prethodnu godinu rezultat je evidentiranja procijenjene vrijednosti poslovne zgrade Županije u iznosu 26.806.650,00 kn. Imovina u pripremi u iznosu 2.606.392,00 kn se odnosi na izgradnju dva sustava navodnjavanja.

Dionice i udjeli u glavnici se odnose na vrijednost osnivačkih uloga i udjela u tri bolnice 76.774.431,00 kn, Domu zdravlja 19.798.437,00 kn, Ljekarni 1.425.970,00 kn, Zavodu za javno zdravstvo 800.000,00 kn, trgovačkom društvu za informiranje 401.900,00 kn, Županijskoj upravi za ceste 100.000,00 kn te Regionalnoj razvojnoj agenciji 20.000,00 kn.

Potraživanja koncem 2015. iznose 79.535.404,00 kn. Odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu 75.997.043,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.219.202,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 319.159,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2015., ukupna potraživanja su manja za 9.731.005,00 kn ili 10,9 %. Dospjela potraživanja koncem 2015. iznose 79.152.196,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove koncem 2015. iznose 75.997.043,00 kn. Odnose se na regresna potraživanja za obveze Županijske uprave za ceste u stečaju u iznosu 60.997.552,00 kn, danu pozajmicu trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu u iznosu 11.513.364,00 kn te oročena sredstva u poslovnim bankama za kreditiranje malog i srednjeg poduzetništva te poljoprivrede u iznosu 3.486.127,00 kn. Regresna potraživanja se odnose na obveze Županijske uprave za ceste prema njihovim vjerovnicima koje je Županija preuzela i podmirila te su prijavljena u stečajnu masu. Dana pozajmica trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu se odnosi na pozajmicu iz ranijih godina, a s obzirom da je navedeno trgovačko društvo u stečaju, potraživanja su prijavljena u stečajnu masu.

Potraživanja za prihode poslovanja koncem 2015. iznose 3.219.202,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za zatezne kamate od Županijske uprave za ceste u iznosu 944.199,00 kn (prijavljena u stečajnu masu), potraživanja za županijske poreze u iznosu 883.662,00 kn (razrez i naplatu obavlja Porezna uprava), potraživanja za kamate na dane zajmove trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu u iznosu 768.293,00 kn (prijavljena u stečajnu masu) te potraživanja od trgovačkog društva za sufinanciranje sustava navodnjavanja u iznosu 477.058,00 kn (kompenzirat će se s obvezama istog trgovačkog društva za obavljene građevinske radove na izgradnji sustava navodnjavanja).

Ostala potraživanja koncem 2015. iznose 319.159,00 kn, a odnose se na potraživanja za režijske troškove korisnika zajedničkih prostora.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iznose 4.822.223,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na obveze prema državnom proračunu po kreditima za razvoj poljoprivrede u iznosu 2.578.591,00 kn te preuzete obveze Županijske uprave za ceste u iznosu 1.267.644,00 kn.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 74.317.390,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 26.887.565,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ukupne obveze su manje za 1.101.341,00 kn ili 1,5 %. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 63.702.411,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 10.608.760,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.219,00 kn. Obveze za kredite se odnose na obveze prema banci za reprogram obveza Županijske uprave za ceste u iznosu 41.655.234,00 kn te obveze prema Hrvatskim cestama za naplaćeno jamstvo od strane poslovne banke u iznosu 22.047.177,00 kn (Hrvatske ceste potražuju navedena sredstva te su u tijeku pregovori o obročnoj otplati duga). Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2016.), podmirene su obveze u iznosu 2.346.714,00 kn ili 3,2 % ukupnih obveza.

Izvanbilančni zapisi iznose 1.807.240,00 kn, a odnose se na obveze Županijske uprave za ceste za koje su u tijeku sudski postupci (sudski predmeti po kojima je Županija sklopila sporazume s vjerovnicima u stečajnom postupku).

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2015.

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

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013. te planiranje.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke te rashode i izdatke.

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

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u vezi s obvezom povrata u državni proračun pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita namijenjenih razvitku poljoprivrede, Županija je sastavila plan kojim je povrat sredstava u iznosu 2.578.591,00 kn planiran od 2016. do 2020. Na navedeni plan je Ministarstvo poljoprivrede dalo suglasnost
- prihodi od lovozakupnine su utrošeni namjenski. Sredstva su dodijeljena lovačkim udrugama za razvoj i unaprjeđenje lovstva i lovnog turizma, za usluge promidžbe i informiranja lovnog turizma, te za materijalne rashode županijskog ureda vezano uz razvoj lovstva
- program planiranih aktivnosti za razvoj i unaprjeđenje lovstva je donesen i njime su utvrđeni uvjeti, kriteriji i postupak za dodjelu novčanih potpora za razvoj i unaprjeđenje lovstva na području Županije
- godišnje izvješće o utrošenim sredstvima od lovozakupnine i koncesije za pravo na lov je podneseno nadležnom ministarstvu.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- Županija poduzima aktivnosti vezano uz preporuku za donošenje programa mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka. U odnosu na 2013., smanjen je manjak prihoda za 6.493.463,00 kn, a obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine za 6.575.325,00 kn
- Županija poduzima aktivnosti vezano uz nalog koji se odnosi na masu sredstava za isplatu plaća. U 2013. isplaćena masa sredstava za plaće je veća od propisane za 860.288,00 kn ili 4,2 %. S primjenom od 1. siječnja 2014. smanjena je osnovica za izračun plaća službenika i namještenika za 10,0 %. U 2015. isplaćena masa sredstava za plaće je veća od propisane za 269.618,00 kn ili 1,4 %. U odnosu na 2013., isplaćena masa sredstava za plaće iznad propisanog iznosa je manja za 590.670,00 kn.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- Županija nije ustrojila riznicu kao sustav upravljanja proračunskim sredstvima Županije i njenih korisnika.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporukama Državnog ureda za reviziju.

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će i nadalje poduzimati mjere za smanjenje manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina, a u vezi s masom sredstava za isplatu plaća navodi da će nastojati biti u zakonskim okvirima. U vezi s ustrojavanjem riznice, navode da su započeli određene predradnje, kao što su slanje djelatnika na seminare te kontakti s informatičkim kućama koje imaju programe za riznicu. S obzirom na složenost ustrojavanja riznice moraju se dobro pripremiti u smislu broja i kvalitete ljudskih potencijala koji to mogu provesti, a isto tako i osigurati sredstva za uvođenje riznice koja su s obzirom na mogućnosti Županije vrlo značajna.*

2. Planiranje

- 2.1. Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Županija je županijskoj skupštini podnijela polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2015., koji sadrži opći i posebni dio izvještaja proračuna, izvještaj o zaduživanju, izvještaj o korištenju proračunske zalihe, izvještaj o danim jamstvima, obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda te primitaka i izdataka, izvještaj o obvezama i financijskoj imovini, a ne sadrži izvještaj o provedbi plana razvojnih programa, što nije u skladu s odredbama članka 108. Zakona o proračunu, kojima je propisano, između ostalog, da polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži i izvještaj o provedbi plana razvojnih programa.

Državni ured za reviziju nalaže uz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna podnijeti izvještaj o provedbi plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će pri podnošenju polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja za 2016. podnijeti i izvještaj o provedbi plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Županija obuhvaća pet gradova i pet općina s ukupno 78 034 stanovnika. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga osnovani su upravni odjeli i službe u kojima je zaposleno 43 zaposlenika. Ured za unutarnju reviziju je osnovan kao zasebna ustrojstvena jedinica i jedan revizor (voditelj ureda) obavlja poslove unutarnje revizije. Obavljene su dvije redovne revizije i prati se provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenoj reviziji. Zakonski predstavnik tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Alojz Tomašević. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 85.048.420,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 82.052.947,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 2.995.473,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 7.940.178,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.944.705,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 65.839.870,00 kn ili 77,4 % te prihodi od poreza u iznosu 13.520.761,00 kn ili 15,9 % ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 63.036.659,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima je 74,1 %. Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 79.535.404,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 9.731.005,00 kn ili 10,9 %. Dospjela potraživanja koncem 2015. iznose 79.152.196,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga koji se odnose na nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, zdravstvo, obrazovanje, kulturu, sport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na pomoći u iznosu 40.229.332,00 kn ili 49,0 %, materijalne rashode u iznosu 14.931.317,00 kn ili 18,2 %, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 9.162.394,00 kn ili 11,2 % te rashode za zaposlene u iznosu 5.817.346,00 kn ili 7,1 % ukupnih rashoda i izdataka. Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 74.317.390,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 1.101.341,00 kn ili 1,5 %. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 63.702.411,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 10.608.760,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.219,00 kn.

Obveze za kredite se odnose na zaduživanje kod poslovne banke u ranijim godinama za refinanciranje obveza Županijske uprave za ceste u iznosu 41.655.234,00 kn te obveze za naplaćeno jamstvo u iznosu 22.047.177,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 26.887.565,00 kn. Plan javne nabave i izmjene plana su doneseni i objavljeni su na mrežnim stranicama Županije. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 28.502.810,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2015. su provedena dva otvorena postupka javne nabave za opskrbu prirodnim plinom za škole kojima je Županija osnivač i radove na energetskej obnovi jedne osnovne škole. Zaključena su dva ugovora o javnoj nabavi roba i radova u vrijednosti 7.614.620,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove je iznosila 3.230.481,00 kn, a postupci nabave su provedeni u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti u upravnim tijelima Županije. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je sastavljen i objavljen na mrežnim stranicama Županije. Revizijom za 2015. je utvrđeno da je prema nalozima i preporukama danim revizijom za 2013. postupljeno ili su u postupku izvršenja, osim preporuke vezane uz ustrojavanje riznice. Revizijom za 2015. utvrđena nepravilnost nije značajna te nije utjecala na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.