



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VUKOVARSKO-SRIJEMSKA ŽUPANIJA

Vinkovci, srpanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2013.	11
II	REVIZIJA ZA 2013.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	12
	Nalaz za 2013.	13
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/14-02/29
URBROJ: 613-18-14-6

Vinkovci, 18. srpnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VUKOVARSKO-SRIJEMSKE ŽUPANIJE ZA 2013.

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 Vukovarsko-srijemske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2013.

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 su provedeni od 24. veljače do 18. srpnja 2014.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 - Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave sa sjedištem u Vukovaru. Županija obuhvaća pet gradova i 26 općina s ukupno 180 117 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Dva grada, 12 općina i jedno naselje u sastavu jednog grada pripadaju prvoj skupini područja od posebne državne skrbi, a jedan grad i sedam općina trećoj skupini. 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 i 19/13 - pročišćeni tekst) 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, drugih akata vezanih uz gradnju, provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije kao i poslova državne uprave, prenesenih na Županiju, ustrojeni su: tajništvo županije, ured župana, upravni odjel za financije, upravni odjel za gospodarstvo, upravni odjel za poljoprivredu, šumarstvo i ruralni razvoj, upravni odjel za obrazovanje i sport, upravni odjel za zdravstvo, upravni odjel za socijalnu skrb, upravni odjel za opće poslove i imovinu, upravni odjel za međunarodnu suradnju i regionalni razvoj, upravni odjel za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša te upravni odjel za turizam i kulturu. Izvori financiranja su proračunska sredstva i pomoći.

Doneseni su Statut i Poslovnik Županijske skupštine, te drugi akti. Županijska skupština ima 43 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Božo Galić.

Županija ima dva proračunska korisnika (Javnu ustanovu za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima i Zavod za prostorno uređenje) u kojima je koncem godine bilo 13 zaposlenika i čiji su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu. Također, u županijskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za 74 korisnika (48 osnovnih škola, 16 srednjih škola, učenički dom, dvije opće bolnice, tri doma zdravlja, Zavod za javno zdravstvo, Zavod za hitnu medicinu, te dva doma za starije i nemoćne osobe). Izvanproračunski korisnik (Županijska uprava za ceste) ima koncem godine jedanaest zaposlenika.

Županija ima udjele u temeljnom kapitalu u pet trgovačkih društava, od čega 100,0 % udjela u dva trgovačka društva. Također, za poticanje regionalnog razvoja Županija je osnovala u srpnju 2007. Agenciju za razvoj Vukovarsko-srijemske županije te je ustrojila odjel za međunarodnu suradnju i regionalni razvoj.

Koncem 2013. Županija ima 119 zaposlenika, od kojih je pet zaposleno na određeno vrijeme.

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 174.596.104,00 kn. Tijekom 2013. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013., prihodi i primici su planirani u iznosu 178.001.292,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 180.855.292,00 kn, te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.854.000,00 kn. Izmjenama proračuna rashodi i izdaci su planirani više za 6.259.188,00 kn ili 3,6 %. Uz proračun i izmjene proračuna su doneseni programi koji se odnose na financiranje javnih potreba u različitim područjima.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 175.300.000,00 kn, te za 2015. u iznosu 177.650.000,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći, planirane u razdoblju od 2013. do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za nabavu opreme (medicinske, laboratorijske i druge opreme) za zdravstvene ustanove u iznosu 45.725.376,00 kn, od čega 14.689.484,00 kn u 2013.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 163.444.826,00 kn, što je za 3.423.072,00 kn ili 2,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2013. ostvareni za 14.556.466,00 kn ili 8,2 % manje od planiranih. Financijski izvještaji sadrže prihode od vlastite djelatnosti korisnika županijskog proračuna (osnovnih i srednjih škola te ustanove socijalne skrbi), koji su ostvareni u iznosu 174.283,00 kn. U skladu s Odlukom o načinu obavljanja vlastite djelatnosti, korisnici županijskog proračuna su dio ostvarenog vlastitog prihoda uplaćivali na žiro račun proračuna Županije.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	41.283.429,00	41.736.127,00	101,1
2.	Pomoći	104.294.189,00	103.111.210,00	98,9
3.	Prihodi od imovine	11.446.591,00	10.704.671,00	93,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.793.366,00	4.848.447,00	127,8
5.	Prihodi od pruženih usluga i donacija	394.495,00	400.781,00	101,6
6.	Kazne i upravne mjere	65.971,00	1.250,00	1,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.107.426,00	2.295.551,00	55,9
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.482.431,00	346.789,00	23,4
	Ukupno	166.867.898,00	163.444.826,00	97,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 103.111.210,00 kn ili 63,1 % i prihodi od poreza u iznosu 41.736.127,00 kn ili 25,5 %. Svi drugi prihodi (od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, pruženih usluga i donacija, upravnih mjera, prodaje nefinancijske imovine) te primici od financijske imovine i zaduživanja iznose 18.597.489,00 kn ili 11,4 %.

Namjenski prihodi i primici su prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, naknade za koncesije, naknade za istraživanje mineralnih sirovina, lovozakupnine, od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te primitaka od povrata depozita za kreditiranje poljoprivrede. Ostvareni su u iznosu 113.160.495,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 69,2 %. Za propisane namjene je utrošeno 112.821.877,00 kn. Neutrošena sredstva (ulaganja u lovstvo, tehničke preglede i projekt Dear student) iznose 338.618,00 kn i koncem 2013. se nalaze na žiro računu.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija, odnosno osnovnog i srednjeg školstva, zdravstva i socijalne skrbi su ostvareni u iznosu 82.271.561,00 kn. Od toga se na pomoći izravnjanja odnosi 73.026.122,00 kn, a na udjel u porezu na dohodak 9.245.439,00 kn. Primitljena sredstva su doznačena korisnicima (osnovnim i srednjim školama, učeničkom domu, domovima zdravlja, bolnicama, Zavodu za javno zdravstvo, domovima za starije i nemoćne osobe) za materijalne rashode i nabavu dugotrajne imovine.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 41.736.127,00 kn je sadržan porez na dohodak u iznosu 35.999.118,00 kn te županijski porezi (porez na nasljedstva i darove, cestovna motorna vozila, plovila i automate za zabavne igre) u iznosu 5.737.009,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije pomoći su primljene iz Državnog proračuna u iznosu 81.991.893,00 kn (od čega 73.026.122,00 kn za financiranje decentraliziranih funkcija, 7.055.134,00 kn za ulaganja u razvojne programe Županije te gradova i općina na području Županije i 1.910.637,00 kn za sufinanciranje rada upravnog odjela za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša) i od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta u iznosu 18.602.353,00 kn za sufinanciranje međumjesnog prijevoza redovitih učenika srednjih škola.

Prihodi od imovine u iznosu 10.704.671,00 kn su ostvareni od naknada za pridobivenu količinu energije (rudna renta) u iznosu 4.213.306,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 3.246.809,00 kn, naknada za koncesije (za obavljanje javne zdravstvene službe, distribuciju plina, gospodarsko korištenje voda, zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe te skupljanje ambalažnog otpada) u iznosu 2.177.971,00 kn, lovozakupnine u iznosu 517.339,00 kn, naknada za legalizaciju nezakonito izgrađenih objekata u iznosu 407.120,00 kn, ovrhe (prema postupcima iz ranijih godina) u iznosu 64.856,00 kn, kamata u iznosu 51.848,00 kn i dobiti trgovačkog društva u kojem Županija ima udjel u iznosu 25.422,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 4.848.447,00 kn, od čega su značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 3.076.621,00 kn, od sufinanciranja izrade projektne dokumentacije sustava navodnjavanja u iznosu 809.415,00 kn (prema ugovorima o sufinanciranju iz ranijih godina) te sufinanciranje općina za rad bibliobusa u iznosu 192.880,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.295.551,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ranijih godina u iznosu 2.222.451,00 kn i prihode od prodaje dva službena vozila u iznosu 73.100,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 346.789,00 kn, a odnose se na povrate danih depozita iz kojih su odobreni krediti fizičkim i pravnim osobama za poticanje razvoja gospodarstva, poljoprivrede i turizma u iznosu 250.060,00 kn, prihode od povrata poljoprivrednih i stambenih kredita (iz ranijih godina) u iznosu 54.652,00 kn te primitke od prodaje dionica u iznosu 42.077,00 kn (dionice društva za izgradnju i održavanje vodoprivrednih objekata prodane su ranijih godina na obročnu otplatu).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 176.584.369,00 kn, što je za 9.749.528,00 kn ili 5,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 4.270.923,00 kn ili 2,4 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	14.688.712,00	15.175.983,00	103,3
2.	Materijalni rashodi	78.356.900,00	70.181.352,00	89,6
3.	Financijski rashodi	1.480.703,00	1.249.451,00	84,4
4.	Subvencije	5.694.973,00	7.772.126,00	136,5
5.	Pomoći	21.377.183,00	36.088.735,00	168,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.561.370,00	2.606.562,00	101,8
7.	Ostali rashodi	19.716.716,00	18.240.949,00	92,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	19.667.102,00	22.870.605,00	116,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.291.182,00	2.398.606,00	72,9
	Ukupno	166.834.841,00	176.584.369,00	105,8
	Višak prihoda i primitaka	33.057,00	0,00	0,00
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	13.139.543,00	0,00

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 70.181.352,00 kn ili 39,7 %, pomoći u iznosu 36.088.735,00 kn ili 20,4 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.870.605,00 kn ili 13,0 %, ostali rashodi u iznosu 18.240.949,00 kn ili 10,3 % i rashodi za zaposlene u iznosu 15.175.983,00 kn ili 8,6 %. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima) i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 14.026.745,00 kn i u ukupnim rashodima i izdacima imaju udjel 8,0 %.

U odnosu na prethodnu godinu znatno su više ostvareni rashodi za pomoći za 14.711.552,00 kn ili 68,8 % i subvencije za 2.077.153,00 kn ili 36,5 %, a znatno manje su ostvareni izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 892.576,00 kn ili 27,1 %. Razlog povećanja pomoći je veće sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola.

Od ukupno iskazanih rashoda i izdataka u 2013. na rashode i izdatke za decentralizirane funkcije (osnovno i srednje školstvo, zdravstvo i socijalna skrb) se odnosi 82.265.141,00 kn ili 46,6 % i Županije 94.319.228,00 kn ili 53,4 %.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 70.181.352,00 kn, od čega se na rashode Županije odnosi 14.077.809,00 kn, a na rashode za financiranje decentraliziranih funkcija 56.103.543,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni za osnovno i srednje školstvo (električna energija, plin i tekući rashodi) u iznosu 20.887.220,00 kn i prijevoz učenika osnovnih i srednjih škola u iznosu 11.636.900,00 kn.

Materijalni rashodi Županije se odnose na druge nespomenute rashode u iznosu 5.975.756,00 kn, rashode za usluge (telefona, pošte i prijevoza, tekućeg i investicijskog održavanja, promidžbe i informiranja, intelektualne, računalne i komunalne usluge, zakupnine i najamnine) u iznosu 5.223.029,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.613.861,00 kn te naknade troškova zaposlenima i osobama izvan radnog odnosa (prijevoz na posao i s posla, naknade za službena putovanja, stručno usavršavanje i školovanje zaposlenika, doprinose za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu 1.265.163,00 kn.

U okviru drugih nespomenutih rashoda vrijednosno značajniji su rashodi za lokalne izbore u iznosu 1.282.951,00 kn, naknade za rad predstavničkih tijela i povjerenstava u iznosu 1.103.586,00 kn, reprezentacija u iznosu 592.075,00 kn te naknade za rad mrtvozornika u iznosu 496.473,00 kn. Naknade za rad predstavničkih tijela i povjerenstava se odnose na naknade vijećnicima županijske skupštine u iznosu 1.068.668,00 kn i za rad članova povjerenstava u iznosu 34.918,00 kn. Naknade za rad vijećnika obračunane su i isplaćene u skladu s odlukama županijske skupštine iz veljače 2011. i srpnja 2013. Pravo na naknadu ostvarivali su po svakoj održanoj sjednici kojoj su bili nazočni: vijećnici 1.000,00 kn te predsjednici klubova vijećnika i radnih tijela 1.200,00 kn. Naknada za rad predsjednika Skupštine utvrđena je mjesečno u neto iznosu 8.200,00 kn i za dva potpredsjednika u neto iznosu 1.800,00 kn. Od srpnja 2013., naknade vijećnicima obračunavane su mjesečno, neovisno o održavanju sjednica. Na isplaćene naknade obračunane su i plaćene propisane obveze.

Pomoći su ostvarene u iznosu 36.088.735,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 30.091.379,00 kn, pomoći jedinicama lokalne samouprave u iznosu 5.290.165,00 kn, za školska natjecanja u iznosu 260.923,00 kn te program javnih potreba u školstvu u iznosu 241.268,00 kn. Javne potrebe u kulturi, tehničkoj kulturi i športu su planirane i ostvarene u skladu s donesenim programima javnih potreba za 2013.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 18.240.949,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 12.626.868,00 kn, kapitalne donacije (raznim korisnicima za uređenje i izgradnju objekata, sportskih terena i igrališta, nabavu opreme, izradu projektne dokumentacije te sufinanciranje obnovljivih izvora energije kod fizičkih osoba) u iznosu 3.873.210,00 kn i kapitalne pomoći (izrada projektne dokumentacije za sustave navodnjavanja, sufinanciranje programa regionalnog vodovoda Istočne Slavonije te pomoć Centru za gospodarenje otpadom) u iznosu 1.740.871,00 kn.

Sufinanciranje obnovljivih izvora energije kod fizičkih osoba se odnosi na sufinanciranje radova na povećanju toplinske zaštite vanjske ovojnice na obiteljskim kućama te ugradnju energetske učinkovite vanjske stolarije u vrijednosti 50,0 % radova, odnosno do najviše 37.500,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Projekt je financirao Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, a Županija je kao korisnik sredstava provela natječaj za javno prikupljanje prijave, odabrala korisnike s kojima su zaključeni ugovori i izvijestila Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost o utrošenim sredstvima.

Program izrade projektne dokumentacije za sustave navodnjavanja na području Županije provode Hrvatske vode. Županija i Hrvatske vode su zaključili ugovor o sufinanciranju projektne dokumentacije za navodnjavanje na području Vukovarsko-srijemske županije, od čega su Hrvatske vode sufinancirale 80,0 % , a Županija 20,0 %. Sredstva su doznačena na temelju situacija i zahtjeva za doznaku sredstava kontroliranih od investicijskog nadzora, Hrvatskih voda i Županije.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na sufinanciranje projekta energetske učinkovitosti u zgradarstvu kod fizičkih osoba u iznosu 1.830.961,00 kn, rada i programa Županijskog saveza športova u iznosu 1.100.000,00 kn, Zavoda za prostorno uređenje u iznosu 1.090.000,00 kn, Javne ustanove za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima Županije u iznosu 905.000,00 kn, županijskog nogometnog saveza za rad sportskih trenera (škole nogometa) u iznosu 876.000,00 kn, sponzorstva i pokroviteljstva u iznosu u iznosu 773.358,00 kn, rada političkih stranaka prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 2/14) u iznosu 600.000,00 kn, donacije sportskim klubovima u iznosu 517.827,00 kn, rada vijeća nacionalnih manjina u iznosu 459.998,00 kn, održavanje tradicijske manifestacije u iznosu 322.698,00 kn, županijskoj vatrogasnoj zajednici u iznosu 300.000,00 kn te rada bibliobusa u iznosu 300.000,00 kn. Sredstva za sufinanciranje rada udruga planirana su i ostvarena u skladu s odlukom o raspodjeli sredstava financijske potpore aktivnostima i projektima udruga u Županiji, a na temelju provedenog natječaja.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 22.870.605,00 kn, od čega se na rashode za potrebe sedam zdravstvenih ustanova odnosi 15.204.704,00 kn, osnovnih škola 4.752.701,00 kn, srednjih škola 2.570.047,00 kn i Županije 343.153,00 kn. Za potrebe Županije su nabavljeni uredski namještaj i oprema (alarmni sustav, sustav videonadzora), vozilo, računala i računalna oprema, sufinancirana je sanacija poljoprivrednog dobra Poljoprivredno-šumarske škole te projektantski nadzor nad izgradnjom sustava navodnjavanja.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 13.139.543,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.853.894,00 kn (od čega se na 2012. odnosi višak 33.057,00 kn i iz prethodnih godina 2.820.837,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.285.649,00 kn ili 6,3 % u odnosu na ostvarene prihode i primitke za 2013.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 99.018.408,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	53.012.229,00	51.897.305,00	97,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	8.108.161,00	8.108.161,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	41.997.113,00	41.407.792,00	98,6
1.3.	Postrojenja i oprema	332.942,00	275.232,00	82,7
1.4.	Prijevozna sredstva	301.034,00	281.029,00	93,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.500.000,00	1.500.000,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	772.979,00	325.091,00	42,1
2.	Financijska imovina	60.712.333,00	47.121.103,00	77,6
2.1.	Novčana sredstva	5.349.288,00	495.420,00	9,3
2.2.	Ostala potraživanja	21.679.877,00	13.309.202,00	61,4
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	16.584.549,00	16.357.608,00	98,6
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	7.069.300,00	8.599.300,00	121,6
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	8.944.289,00	7.353.386,00	82,2
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.085.030,00	1.006.187,00	92,7
Ukupno imovina		113.724.562,00	99.018.408,00	87,1
3.	Obveze	50.507.066,00	49.020.644,00	97,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	27.717.886,00	28.177.551,00	101,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	6.330.767,00	6.763.287,00	106,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	16.458.413,00	14.079.806,00	85,5
4.	Vlastiti izvori	63.217.496,00	49.997.764,00	79,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		113.724.562,00	99.018.408,00	87,1
Izvanbilančni zapisi		46.507.500,00	46.507.500,00	100,0

U bilanci na dan 31. prosinca 2013. je iskazana vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 51.897.305,00 kn, a odnosi se na vrijednost građevinskih objekata (poslovne zgrade, stanova, sportske dvorane, sustava navodnjavanja i drugo) 41.407.792,00 kn, zemljišta 8.108.161,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 1.500.000,00 kn, druge nefinancijske imovine (ulaganja u projektnu dokumentaciju, digitalne karte, računalne programe, umjetnička dijela i drugo) 325.091,00 kn, opreme 275.232,00 kn i prijevoznih sredstava 281.029,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu nefinancijska imovina je manja za 1.114.924,00 kn ili 2,1 %.

Na dan 31. prosinca 2013., nefinancijska imovina je u poslovnim knjigama evidentirana i financijskim izvještajima iskazana više za 4.988.900,00 kn, što je ispravljeno početkom 2014. Odnosila se na više iskazanu nefinancijsku imovinu u pripremi za 1.500.000,00 kn i više iskazane udjele u glavnici za 3.488.900,00 kn. Više iskazana nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 1.500.000,00 kn se odnosila na vrijednost udjela u trgovačkom društvu koja je evidentirana i na računu imovine u pripremi i na računu udjeli u glavnici društva.

Udio u glavnici trgovačkog društva lokalne televizije je iskazan u iznosu 3.493.000,00 kn, umjesto u iznosu 4.100,00 kn, odnosno više za 3.488.900,00 kn. Naime, odlukom skupštine trgovačkog društva iz veljače 2013., radi pokrića gubitka društva, smanjen je temeljni kapital društva od 17.169.000,00 kn na 20.000,00 kn, te je udjel Županije koncem 2013. iznosio 4.100,00 kn, a koje promjene nisu evidentirane u poslovnim knjigama Županije.

Koncem 2013. su iskazana potraživanja u iznosu 21.668.775,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 10.040.421,00 kn ili 31,7 %. U cijelosti su dospjela. Odnose se na ostala potraživanja u iznosu 13.309.202,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.353.386,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.006.187,00 kn. Od ostalih potraživanja su najznačajnija potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirana sredstva u iznosu 12.234.691,00 kn i čine 56,5 % ukupno iskazanih potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2013.), naplaćeno je 12.975.268,00 kn ili 59,9 %.

Početakom 2013. stanje danih zajmova je iznosilo 16.584.549,00 kn, a odnosilo se na depozite kod poslovnih banaka na temelju kojih su ranijih godina odobreni krediti fizičkim i pravnim osobama za poticanje razvoja gospodarstva, poljoprivrede i turizma, pozajmljena sredstva trgovačkom društvu u kojem Županija ima udjel te poljoprivredne i stambene kredite (dane ranijih godina). Tijekom 2013. je pozajmljeno 85.000,00 kn, izvršen je povrat sredstava u iznosu 311.941,00 kn (depozit, poljoprivredni i stambeni krediti) te stanje pozajmljenih sredstava koncem 2013. iznosi 16.357.608,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 49.020.644,00 kn, na dan 31. prosinca 2013. je dospjelo 30.647.312,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 1.486.422,00 kn ili 2,9 %. Vrijednosno su značajnije obveze za primljene kredite i zajmove u iznosu 14.079.806,00 kn, prema Ministarstvu poljoprivrede 10.752.000,00 kn, za prijevoz učenika srednjih škola 8.047.709,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.763.287,00 kn te za prijevoz učenika osnovnih škola 1.347.521,00 kn. Obveze za primljene kredite i zajmove u iznosu 14.079.806,00 kn se odnose na kredite primljene ranijih godina od poslovne banke za financiranje dovršetka izgradnje i opremanje građevine u sklopu opće bolnice u iznosu 14.043.497,00 kn i trgovačkog društva za financijski najam automobila u iznosu 36.309,00 kn. Za financiranje dovršetka izgradnje i opremanje građevine u sklopu opće bolnice, Županija se 2007. zadužila u iznosu 25.000.000,00 kn na deset godina i godišnju kamatnu stopu 5,9 %.

Od ukupnih obveza koncem 2013., do travnja 2014. je podmireno 23.961.639,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na uložena sredstva u razdoblju od 2006. do 2008. za čišćenje i obnovu detaljne kanalske mreže na području Županije u iznosu 45.900.000,00 kn (u tijeku je rješavanje imovinsko pravnih odnosa s društvom Hrvatske vode) i otpisana potraživanja za dane pozajmice trima trgovačkim društvima ranijih godina u iznosu 607.500,00 kn. Potraživanja za dane pozajmice su otpisana na temelju odluke županijskog poglavarstva iz 2006.

Tijekom obavljanja revizije u izvanbilančnim zapisima su evidentirana dana sredstva po programu povećanja proizvodnje kvalitetnog svinjskog mesa u iznosu 250.000,00 kn. Na temelju odluke županijskog poglavarstva o prihvaćanju Programa povećanja proizvodnje kvalitetnog svinjskog mesa na seljačkim gospodarstvima Vukovarsko-srijemske županije, Županija je 2007. sufinancirala nabavu 100 suprasnih nazimica u vrijednosti 250.000,00 kn za deset seljačkih gospodarstava. S gospodarstvima su zaključeni ugovori u kojima je navedeno da će korisnik programa nakon 18 mjeseci od dana preuzimanja nazimica isporučiti drugom svinjogojcu (kojeg odredi Županija) deset uzgojno valjanih nazimica. Kao jamstvo izvršenja obveze Županiji su dostavljene zadužnice. Prema izvješću Upravnog odjela za poljoprivredu iz 2014. i Udruge svinjogojaca Vukovarsko - srijemske županije programom je obuhvaćeno 52 svinjogojca kod kojih postoji uzgoj 1 480 rasplodnih krmača.

Projekti financirani u 2013.

U 2013. su financirani projekti Cycling Danube (Unapređenje međunarodne dunavske biciklističke rute), Dear student i program osposobljavanja djelatnika Project manager.

Projekt Cycling Danube je sufinanciran sredstvima Europske komisije iz Programa IPA II (komponenta za prekograničnu suradnju Hrvatska-Srbija) s ciljem razvoja rekreativnog turizma (cikloturizam) kroz podizanje svijesti o biciklu kao ekološkom prihvatljivom prijevoznom sredstvu i promocija biciklističke regije. Trajao je od siječnja 2011. do srpnja 2012. Planirana vrijednost projekta bila je 348.489 EUR, od čega je za provedbu aktivnosti Županije ugovoreno 179.666 EUR. Od ugovorenih 179.666 EUR, na sredstva Europske komisije se odnosilo 149.626 EUR, a Županije i partnera (Osječko-baranjska županija i Turistička zajednica Županije) 30.040 EUR. Za financiranje projekata primljeno je 1.053.304,00 kn (od čega 422.838,00 kn u 2011., 466.499,00 kn u 2012. te 163.967,00 kn u 2013.), a utrošeno je 1.060.803,00 kn (od čega 363.288,00 kn u 2011. i 697.515,00 kn u 2012.). Sredstva su utrošena za izradu studijske analize i idejnog rješenja biciklističke rute Dunav kroz dvije županije, plaću zaposlenika, nabavu bicikala i biciklističke opreme te druge rashode vezane uz realizaciju projekta. Nadležnoj agenciji za praćenje projekta (Agenciji za regionalni razvoj Republike Hrvatske) dostavljeno je u 2012. završeno izvješće o ostvarenju projekta.

Projekt Dear student je sufinanciran sredstvima Europske komisije i provodi se s još dvanaest institucija iz pet država. Nositelj projekta je iz Španjolske, a Županija je jedan od partnera. Cilj projekta je promicanje obrazovanja za održivi razvoj lokalne zajednice. Projekt je započeo s provedbom 1. ožujka 2013. i trajat će do 31. kolovoza 2015. Ukupna vrijednost projekta je 982.274 EUR, od čega 736.705 EUR financira Europska komisija, a preostali dio Županija i partneri. U 2013. za provedbu projekta je primljeno 43.528,00 kn. Koncem godine, izvješće o utrošenim sredstvima je podneseno nositelju projekta iz Španjolske.

U svibnju 2013. započeo je program Project manager, odnosno osposobljavanje osoba za pripremu i provedbu EU projekata. Osposobljavanje je povjereno Agenciji za razvoj Vukovarsko-srijemske županije Hrast d.o.o. Navedenim programom je zaposleno na određeno vrijeme od osam mjeseci jedanaest osoba, koje su stjecale znanja i iskustvo u provedbi projekata, te su bile uključene u izradu projekata na području Županije u raznim sektorima (gospodarstvo, poljoprivreda, ruralni razvoj i drugo). Tijekom 2013., Županija je Agenciji za razvoj doznala sredstva za plaće zaposlenih na određeno vrijeme u iznosu 550.503,00 kn, a odjelu za financije, koje prati provedbu projekta, podneseno je izvješće o utrošenim sredstvima.

II. REVIZIJA ZA 2013.

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 te
- 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 je proučena 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, su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. 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 internih 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 testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Županije. Obavljeni su razgovori sa županom i drugim zaposlenicima Županije, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2012., 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.

Radi otklanjanja nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio kod obračuna i isplate plaća poštivati ograničenje mase sredstava za isplatu plaća. Također, naložio je sredstva od povrata depozita za poljoprivredne kredite, koja se odnose na udio Ministarstva poljoprivrede, uplatiti u državni proračun.

Revizijom za 2013. je utvrđeno da nije postupljeno prema danim nalogima.

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

Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina i obveze, projekti te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode te su dane preporuke vezane uz postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Računovodstveno poslovanje se obavlja prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo i drugim propisima, kojima je uređeno poslovanje Županije.

Županija ima dva proračunska korisnika za koje se sredstva za plaće i materijalne rashode osiguravaju u proračunu Županije. Također, u županijskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za 74 korisnika. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 176.584.369,00 kn. Na rashode Županije se odnosi 92.324.228,00 kn, a na rashode proračunskih korisnika, te decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, zdravstva i socijalne skrbi 84.260.141,00 kn. Odredbama Odluke o izvršavanju proračuna Županije za 2013. je propisano da se dio prihoda koje proračunski korisnici ostvare obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti, uplaćuju na račun Županije. Proračunski korisnici izvješćuju Županiju o utrošku vlastitih prihoda.

S obzirom da rashodi proračunskih korisnika i korisnika decentraliziranih funkcija iznose 84.260.141,00 kn ili 47,7 % ukupnih rashoda i izdataka Županije, Državni ured za reviziju predlaže, zbog efikasnijeg upravljanja financijskim sredstvima, ustrojavanje riznice kao sustava upravljanja proračunskim sredstvima Županije i njenih korisnika.

U poslovnim knjigama su manje evidentirani, a u financijskim izvještajima za 2013. manje iskazani izdaci za 85.000,00 kn. Naime, tijekom 2013. su trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije dane dvije pozajmice u svrhu pokrivanja tekuće likvidnosti. Pozajmice su evidentirane na računu potraživanja za dane zajmove, a nisu evidentirane u glavnoj knjizi u okviru računa izdaci za dane zajmove. Pozajmice su doznačene u skladu sa zaključenim ugovorima, a kao osiguranje povrata sredstava primljene su mjenice. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), izdaci su odljevi novca i novčanih ekvivalenata po svim osnovama.

Unutarnja revizija je ustrojena koncem 2007., te je izravno odgovorna županu. Organizacijski je uspostavljena kao neovisna samostalna jedinica. Godišnjim planom za 2013., planirano je obaviti dvije revizije i to reviziju procesa službenih putovanja i jednu po nalogu župana. U 2013. je obavljena revizija procesa službenih putovanja te je utvrđeno da postoje manje slabosti (evidencije o službenim putovanjima nisu objedinjene, te nije odgovarajuće praćenje od odobrenja do obračuna i isplate), koje nisu utjecale na zakonitu provedbu procesa. Unutarnji revizor je imenovan 2008., a do vremena obavljanja revizije nije stekao stručno ovlaštenje za obavljanje poslova unutarnje revizije, što je jedan od uvjeta koje treba ispunjavati.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 96/13), koji se primjenjuju od kolovoza 2013., županije su obvezne uspostaviti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju, koja će obavljati unutarnje revizije u županiji i u korisnicima proračuna u nadležnosti županija, osim onih korisnika proračuna koji će unutarnju reviziju uspostaviti prema odredbama spomenutog Pravilnika. Do konca 2015. jedinice za unutarnju reviziju trebaju imati najmanje tri unutarnja revizora, uključujući voditelja jedinice za unutarnju reviziju. U tijeku je edukacija dva zaposlenika Županije za stjecanje stručnog ovlaštenja za obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati, a u financijskim izvještajima iskazati izdatke za dane pozajmice u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. S obzirom da je djelokrug rada Županije širok i obuhvaća veliki broj poslovnih procesa za koje su vezana značajna proračunska sredstva, te ima veliki broj proračunskih korisnika za koje se u proračunu osiguravaju sredstva za rad, Državni ured za reviziju predlaže i nadalje provoditi aktivnosti radi uspostave učinkovite i djelotvorne unutarnje revizije u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.

1.2. Na nalaze vezane uz računovodstveno poslovanje, Županija se nije očitovala.

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 163.444.826,00 kn, što je za 3.423.072,00 kn ili 2,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji prihodi i primici su prihodi od pomoći u iznosu 103.111.210,00 kn ili 63,1 % i prihodi od poreza u iznosu 41.736.127,00 kn ili 25,5 %.

U okviru primitaka od danih zajmova evidentirani su prihodi od povrata sredstava namijenjenih razvoju poljoprivrede u iznosu 304.712,00 kn. U razdoblju od 2001. do 2003. Ministarstvo poljoprivrede i Županija su udružili sredstva za kreditiranje poljoprivrede u iznosu 17.210.000,00 kn, od čega se na sredstva Ministarstva odnosilo 10.752.000,00 kn. Prema zaključenim ugovorima, Županija se obvezala sredstva od povrata kredita, koja se odnose na udio Ministarstva, uplatiti u državni proračun. Od ukupno udruženih sredstava u razdoblju od 2003. do 2013. Županiji su vraćeni depoziti za poljoprivredne kredite u iznosu 9.836.271,00 kn, od čega se 6.458.474,00 kn odnosi na sredstva Ministarstva, koja Županija nije uplatila u državni proračun. Na dan 31. prosinca 2013. obveze prema Ministarstvu poljoprivrede iznose 10.752.000,00 kn, od čega je dospjelo 6.458.474,00 kn, a evidentirane su u okviru obveza za rashode poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva od povrata depozita za poljoprivredne kredite, koja se odnose na udio Ministarstva poljoprivrede, uplatiti u državni proračun.

2.2. Županija u očitovanju obrazlaže da sredstva nisu uplaćena u državni proračun zbog obećanja Ministarstva poljoprivrede da će udovoljiti zamolbi Županije da se navedena sredstva koriste za daljnje unaprijeđenje poljoprivredne proizvodnje, što je svih ovih godina i učinjeno ulaganjem u poljoprivredne projekte i uređenjem poljoprivrednog zemljišta. Nadalje, očekuje se uputa Ministarstva poljoprivrede kojom će se odrediti dinamika povrata sredstava.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 176.584.369,00 kn, što je za 9.749.528,00 kn ili 5,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 13.139.543,00 kn.

Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.853.894,00 kn (od čega se na 2012. odnosi 33.057,00 kn i iz prethodnih godina 2.820.837,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.285.649,00 kn ili 6,3 % u odnosu na ostvarene prihode i primitke za 2013.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 15.175.983,00 kn. Odnose se na bruto plaće 119 zaposlenih u županijskim upravnim tijelima u iznosu 11.915.198,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.823.906,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 1.436.879,00 kn. Početkom 2013. je smanjena osnovica za obračun plaće za dužnosnike, službenike i namještenike, te je za dužnosnike (župan i zamjenici župana) iznosila 4.398,00 kn, a za službenike i namještenike 3.225,00 kn. Na isplaćene plaće su obračunane i plaćene propisane obveze.

Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene za 1.892.941,00 kn ili 3,2 %. Prema odredbi članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), 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, umanjениh za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija (osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona), iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu), te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Prema navedenom, osnovica za obračun mase sredstava za isplatu plaća je iznosila 59.230.815,00 kn, te se moglo isplatiti 11.846.163,00 kn ili 20,0 %. Isplaćeno je 13.739.104,00 kn ili 23,2 % utvrđene osnove (više za 1.892.941,00 kn).

U okviru rashoda za zaposlene su iskazani rashodi za postignute natprosječne rezultate službenika i namještenika (dodaci za uspješnost na radu) u 2013. u iznosu 290.870,00 kn. Dodatak za uspješnost na radu je obračunan za 29 zaposlenika u visini mjesečne bruto plaće. Prema rješenjima koja su donijele nadležne osobe, pravo na dodatak za uspješnost na radu su ostvarili zaposlenici ocijenjeni odličnom ocjenom, te zbog povećanog obima posla i posebnog zalaganja na radnom mjestu. Županija je donijela Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i ostvarivanje dodatka za uspješnost u radu službenika i namještenika. Pravilnikom su kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu dani opisno, ali nisu vrednovani na način da budu mjerljivi (primjerice raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava na dodatak za uspješnost na radu i slično).

Iako je u 2013. smanjena osnovica za obračun plaće, Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna i isplate plaća pridržavati se odredbi Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Također, predlaže vrednovati kriterije za dodjelu dodatka za uspješnost na radu, na način da kriteriji budu mjerljivi.

3.2. *Vezano uz obračun i isplatu plaća, Županija navodi da se nepravilnost nastojala ispraviti smanjenjem osnovice za obračun plaća i smanjenjem broja zaposlenih. Također navodi da se prihodi poslovanja iz godine u godinu smanjuju te se uz sve napore Županija ne može uklopiti u zakonom dozvoljenu masu sredstava za plaću.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Planom nabave za 2013. je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 26.292.862,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Pri nabavi roba, radova i usluga su primijenjeni propisani postupci nabave.

Tijekom 2013. Županija je zaključila jedanaest ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 19.180.609,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se osam ugovora odnosi na nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 18.691.337,00 kn za osnovne i srednje škole.

U skladu s Odlukama o poništenju postupaka javne nabave Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave i župana, poništeni su postupci za nabavu tableta za potrebe E-dnevnika osnovnih škola (tijekom javne nabave došlo do sadržajno bitnih promjena u preporukama CARN-eta pri nabavi) i za sanaciju poda sportske dvorane Gimnazije u Vinkovcima (jedan od ponuditelja je podnio žalbu Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave i nijedna ponuda nije prihvaćena kao valjana). Nabave roba, radova i usluga do 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn i 500.000,00 kn su ugovorene u vrijednosti 3.472.090,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Registar ugovora o javnoj nabavi se vodi i objavljen je na internetskoj stranici Županije. Upravi za sustav javne nabave su dostavljeni podaci o internetskoj stranici na kojoj su objavljeni plan, izmjene i dopune plana nabave te registar ugovora o javnoj nabavi.

Županija je preuzela financiranje decentraliziranih funkcija za potrebe osnovnih i srednjih škola, te zdravstva i ustanove socijalne skrbi. Objedinjeni postupci javne nabave su provedeni za potrebe osnovnih i srednjih škola za nabavu lož ulja, računalne opreme, usluga tekućeg i investicijskog održavanja i drugo u iznosu 18.691.337,00 kn. Rashodi zdravstvenih ustanova za tekuće i investicijsko održavanje te rashodi za investicijska ulaganja (nabavu medicinske i laboratorijske opreme, namještaja i opreme zdravstvenih ustanova, prijevoznih sredstava, informatizaciju i dodatna ulaganja na građevinskim objektima) su ostvareni iz decentraliziranih sredstava u iznosu 15.306.843,00 kn. Za navedena ulaganja Županija nije provodila postupke zajedničke javne nabave, nego su postupke provodile zdravstvene ustanove. Prema odredbi članka 9. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11, 12/12, 35/12, 70/12, 144/12, 82/13, 159/13 i 22/14), jedinica područne (regionalne) samouprave organizira provedbu postupaka objedinjene javne nabave za zdravstvene ustanove čiji je osnivač. Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2013. (Narodne novine 29/13), županija može, radi postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava za investicijsko ulaganje, objединiti nabave za postupke istovrsne nabave veće vrijednosti.

Državni ured za reviziju predlaže prema planovima nabave proračunskih korisnika utvrditi istovrsne predmete nabave za korisnike, te ako se ocijeni opravdanim, zbog postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava, za navedene predmete nabave provoditi objedinjenu javnu nabavu.

4.2. Županija se nije očitovala na ovu točku nalaza.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2012., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na povrat pripadajućeg dijela depozita za poljoprivredne kredite u državni proračun i isplatu mase sredstava za plaće u iznosu većem od dozvoljenog, ponovljene su i u 2013.
 - Ranijih godina Ministarstvo poljoprivrede i Županija su udružili sredstva za kreditiranje poljoprivrede u iznosu 17.210.000,00 kn, od čega su sredstva Ministarstva 10.752.000,00 kn, koja je Županija obvezna nakon povrata kredita, uplatiti u državni proračun. Do konca 2013. Županiji su vraćena sredstva u iznosu 9.836.271,00 kn. Od toga je Županija trebala uplatiti u državni proračun 6.458.474,00 kn, što nije učinila. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 15.175.983,00 kn. Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene za 1.892.941,00 kn. (točka 3. Nalaza)
4. Županija obuhvaća pet gradova i 26 općina s ukupno 180 117 stanovnika, od kojih dva grada, 12 općina i jedno naselje u sastavu jednog grada pripadaju prvoj skupini područja, a jedan grad i sedam općina trećoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije je ustrojeno 13 ustrojstvenih jedinica u kojima je zaposleno 119 zaposlenika. Zakonski predstavnik u revidiranom razdoblju je župan Božo Galić. U županijskom proračunu su osigurana sredstva za financiranje decentraliziranih rashoda osnovnog i srednjeg školstva, zdravstva te za materijalne rashode i rashode za zaposlene za dva proračunskih korisnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 163.444.826,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 176.584.369,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 13.139.543,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.853.894,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.285.649,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći u iznosu 103.111.210,00 kn ili 63,1 % i prihodi od poreza u iznosu 41.736.127,00 kn ili 25,5 %. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 113.160.495,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 69,2 %. Od toga je za propisane namjene utrošeno 112.821.877,00 kn, dok se neutrošena sredstva u iznosu 338.618,00 kn koncem 2013. nalaze na žiro računu. Koncem 2013. potraživanja su iskazana u iznosu 21.668.775,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na potraživanja iz prethodnog razdoblja su manja za 10.040.421,00 kn ili 31,7 %.

Odnose se na potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirana sredstva u iznosu 12.234.691,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.353.386,00 kn, druga potraživanja u iznosu 1.074.511,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.006.187,00 kn. Potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirana sredstva su naplaćena početkom 2014. Županija nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 16.357.608,00 kn, a odnosi se na depozite kod poslovnih banaka, pozajmljena sredstva trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije, te dane poljoprivredne i stambene kredite. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 70.181.352,00 kn ili 39,7 %, pomoći u iznosu 36.088.735,00 kn ili 20,4 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.870.605,00 kn ili 13,0 %, ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije te kapitalne pomoći) u iznosu 18.240.949,00 kn ili 10,3 % i rashode za zaposlene u iznosu 15.175.983,00 kn ili 8,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Koncem 2013. obveze su iskazane u iznosu 49.020.644,00 kn, od čega je dospjelo 30.647.312,00 kn. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 1.486.422,00 kn ili 2,9 %. Vrijednosno su značajnije obveze za primljene kredite i zajmove u iznosu 14.079.806,00 kn, prema Ministarstvu poljoprivrede 10.752.000,00 kn, za prijevoz učenika srednjih škola 8.047.709,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.763.287,00 kn. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na isplatu mase sredstava za plaće u iznosu većem od dozvoljenog i povrat pripadajućeg dijela sredstava za poljoprivredne kredite u državni proračun, koje su i ponovljene nepravilnosti, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.