



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/19-02/56
URBROJ: 613-17-19-7

Šibenik, 22. studenoga 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ŽUPANIJI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	4
	Javna nabava	12
III.	REVIZIJA ZA 2018.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2018.	16
	Provedba naloga i preporuka	17

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Šibensko-kninske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2018.

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Županije za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Županije za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Županije

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

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

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

II. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama članka 3. Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća područja pet gradova i 15 općina s ukupno 109 375 stanovnika prema popisu stanovništva iz 2011. Odlukom Vlade Republike Hrvatske o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Županija je razvrstana u II. skupinu jedinica područne (regionalne) samouprave, koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj polovini ispodprosječno rangiranih jedinica područne (regionalne) samouprave. Sjedište Županije je u Trg Pavla Šubića I. broj 2., Šibenik.

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, 37/15 - ispravak i 123/17), Županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnoga (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 izvan velikoga grada te ostale poslove sukladno posebnim zakonima. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga ustrojeni su upravni odjeli i službe. Ustrojena je jedinica za unutarnju reviziju u kojoj je koncem 2018. bila zaposlena jedna unutarnja revizorica.

U Županiji je koncem 2018. bio 91 zaposlenik, od kojih četiri dužnosnika (župan i zamjenici župana), 77 na neodređeno i deset na određeno vrijeme. Župan i zamjenici župana dužnost na koju su izabrani obnašaju profesionalno.

Prema podacima iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (Narodne novine 51/18), Županija ima 39 proračunskih korisnika (13 osnovnih škola, jedanaest srednjih škola, dvije glazbene škole, dvije opće bolnice, tri doma zdravlja, zavod za javno zdravstvo, zavod za hitnu medicinu, dva doma umirovljenika, četiri javne ustanove) u kojima je koncem 2018. bilo 3 136 zaposlenika. Županija ima ustrojenu riznicu u koju su u 2018. bili uključeni svi proračunski korisnici, a zdravstvene ustanove su uključene dijelom koji se financira iz decentraliziranih sredstava i općih prihoda i primitaka Županije. Prikupljanje i korištenje vlastitih prihoda proračunski korisnici obavljaju preko riznice, osim onih za koje je Odlukom o izvršenju proračuna Županije za 2018. propisano izuzeće od obveze uplate u riznicu. Izvanproračunski korisnik Županije je Županijska uprava za ceste, u kojoj je koncem 2018. bilo devet zaposlenika. Županija ima udjel u temeljnom kapitalu (100,0 %) u trgovačkom društvu koje obavlja djelatnosti građenja, održavanja i zaštite županijskih i lokalnih cesta.

Županija je donijela Statut, Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela, Pravilnik o pravima i obvezama službenika i namještenika u upravnim tijelima te druge unutarnje akte. Tijela Županije su Županijska skupština i župan. Županijska skupština ima 42 vijećnika. Odgovorna osoba od lipnja 2017. i u vrijeme obavljanje revizije je župan Goran Pauk.

Planiranje i izvršenje proračuna

Doneseni su proračun, tri izmjene i dopune proračuna te odluka o izvršenju proračuna u skladu s propisima. Proračunom su planirani prihodi i primici u iznosu 574.197.356,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 586.431.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 12.233.644,00 kn.

Posljednjim Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2018., planirani su prihodi i primici u iznosu 576.503.534,00 kn, što je za 2.306.178,00 kn ili 0,4 % više od planiranih proračunom, rashodi i izdaci u iznosu 600.785.000,00 kn, što je za 14.354.000,00 kn ili 2,4 % više od planiranih proračunom te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 24.281.466,00 kn, što je za 12.047.822,00 kn ili 98,5 % više od planiranoga proračunom.

Prema odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2019. i 2020. Navedenim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2019. u iznosu 1.241.958.276,00 kn te prihodi odnosno rashodi i izdaci za 2020. u iznosu 1.118.800.552,00 kn.

Doneseni su Plan razvojnih programa i dvije izmjene i dopune Plana razvojnih programa za 2018. i projekcije za 2019. i 2020., u kojima su iskazani rashodi za investicije, kapitalne pomoći i donacije planirani po programima te godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune i izvorima financiranja. Posljednjim izmjenama i dopunama navedenog Plana iz listopada 2018., planirani su rashodi za 2018. u iznosu 93.962.157,00 kn. Najznačajnija sredstva planirana su za minimalni standard osnovnog obrazovanja u iznosu 40.961.047,00 kn, od čega se na 2018. odnosi 13.620.834,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna Županije za 2018., prihodi i primici ostvareni su u iznosu 561.611.058,00 kn (što je za 14.892.476,00 kn ili 2,6 % manje od planiranih proračunom), a rashodi i izdaci u iznosu 563.897.823,00 kn (što je za 36.887.177,00 kn ili 6,1 % manje od planiranih proračunom).

Proračun, izmjene i dopune proračuna te izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Županije i njezinih proračunskih korisnika.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su, na mrežnim stranicama objavljeni i nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 126.977.978,00 kn, što je za 7.355.038,00 kn ili 5,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U navedenom Izvještaju, iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Županije i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Županija financira iz svojih prihoda.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	35.100.964,00	50.616.687,00	144,2
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	81.587.326,00	60.836.903,00	74,6
3.	Prihodi od imovine	11.150.456,00	9.524.737,00	85,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.351.597,00	2.152.692,00	91,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	87.990,00	93.735,00	106,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	12.417,00	8.789,00	70,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	4.300,00	-
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	4.042.266,00	3.740.135,00	92,5
	Ukupno	134.333.016,00	126.977.978,00	94,5

Vrijednosno značajniji prihodi i primici ostvareni su od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 60.836.903,00 kn ili 47,9 % i od poreza u iznosu 50.616.687,00 kn ili 39,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine te primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 15.524.388,00 kn ili 12,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu u vrijednosno značajnijem iznosu povećani su prihodi od poreza za 15.515.723,00 kn ili 44,2 % zbog više ostvarenih prihoda od poreza na dohodak zbog promjene propisa kojima je uređeno financiranje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, dok su smanjene pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 20.750.423,00 kn ili 25,4 %, jer su pomoći od Ministarstva zdravstva za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih ustanova prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala u 2017. evidentirane u okviru prihoda, a u 2018. preko obveza prema Okružnici Ministarstva financija.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 77.355.326,00 kn i čine 60,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od pomoći, iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije, donacija, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, uporabu pomorskog dobra, koncesija na pomorskom dobru, za pravo na lov, za turistička zemljišta u kampovima, zakupa i privremenog korištenja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupnina i prodaje prijevoznoga sredstva te primitke od povrata zajmova za kreditiranje poduzetništva i obrta.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 50.616.687,00 kn. Odnose se na porez na dohodak u iznosu 45.535.585,00 kn, županijske poreze u iznosu 5.064.971,00 kn (porez na cestovna motorna vozila u iznosu 4.316.036,00 kn, porez na plovila u iznosu 701.910,00 kn, porez na automate za zabavne igre u iznosu 42.500,00 kn, porez na nasljedstva i darove u iznosu 4.525,00 kn) te druge prihode od poreza u iznosu 16.131,00 kn.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 60.836.903,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 44.028.308,00 kn i pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu 11.752.267,00 kn. Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija ostvareni su u iznosu 51.699.059,00 kn, od čega iz pomoći izravnjanja u iznosu 44.028.308,00 kn i dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 7.670.751,00 kn. Ostvareni su prema odredbama Uredbe o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. (Narodne novine 7/18), a raspoređeni su prema županijskim odlukama o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija u 2018., koje je donijela županijska skupština. Županija iz decentraliziranih sredstava financira minimalni financijski standard javnih potreba 15 osnovnih škola, 12 srednjih škola, sedam zdravstvenih ustanova, dva doma za starije i nemoćne osobe te tri centra za socijalnu skrb i troškove ogrjeva korisnicima koji se griju na drva. Rashodi za financiranje decentraliziranih funkcija ostvareni su u iznosu 51.699.113,00 kn i to za osnovno i srednje školstvo u iznosu 25.079.143,00, zdravstvo u iznosu 14.603.436,00 kn, domove za starije i nemoćne osobe u iznosu 8.173.843,00 kn te centre za socijalnu skrb i troškove ogrjeva korisnicima koji se griju na drva u iznosu 3.842.691,00 kn.

Pomoći proračunu iz drugih proračuna doznačene su iz državnog proračuna u iznosu 11.114.384,00 kn i proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu 637.883,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva doznačena su iz državnog proračuna za sufinanciranje troškova javnog prijevoza redovitih učenika srednjih škola u iznosu 9.328.353,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 9.524.737,00 kn, a u vrijednosno značajnijem iznosu odnose se na prihode od naknada za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 4.325.940,00 kn, uporabu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i plovila u iznosu 2.470.915,00 kn i obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu 990.872,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 2.152.692,00 kn, a u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na prihode od prodaje državnih biljega u iznosu 926.807,00 kn i županijske upravne pristojbe u iznosu 814.879,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 93.735,00 kn, a u vrijednosno najznačajnijem iznosu odnose se na donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna za 10. Sajam agroturizma u Skradinu u iznosu 90.000,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 3.740.135,00 kn. Odnose se na povrat (razročenje) nenamjenski oročenog depozita u poslovnoj banci u prethodnoj godini u iznosu 2.645.000,00 kn te povrat zajmova danih kreditnim i ostalim institucijama u iznosu 1.095.135,00 kn po osnovi programa jamstvenog fonda za prerađivačku industriju i kreditiranja poljoprivrede i poduzetničkih projekata žena i mladih iz ranijih godina.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 121.133.684,00 kn, što je za 22.179.129,00 kn ili 15,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	12.867.119,00	13.489.050,00	104,8
2.	Materijalni rashodi	20.104.132,00	10.419.303,00	51,8
3.	Financijski rashodi	341.206,00	317.145,00	92,9
4.	Subvencije	1.490.484,00	1.343.181,00	90,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	78.830.591,00	70.119.765,00	88,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	9.659.877,00	9.634.261,00	99,7
7.	Ostali rashodi	9.603.624,00	9.739.337,00	101,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.091.229,00	6.071.642,00	99,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.324.551,00	0,00	-
	Ukupno	143.312.813,00	121.133.684,00	84,5
	Višak prihoda i primitaka	0,00	5.844.294,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	8.979.797,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 70.119.765,00 kn ili 57,9 %, za zaposlene u iznosu 13.489.050,00 kn ili 11,1 %, materijalne rashode u iznosu 10.419.303,00 kn ili 8,6 %, ostale rashode u iznosu 9.739.337,00 kn ili 8,0 % i naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 9.634.261,00 kn ili 8,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 7.731.968,00 kn i čine 6,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u ostvarenju rashoda i izdataka u odnosu na prethodnu godinu, odnosi se na smanjenje materijalnih rashoda za 9.684.829,00 kn ili 48,2 %, najvećim dijelom jer su u 2017. ostvareni rashodi za usluge iz projekta Razminiranje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 6.833.770,00 kn te rashodi za izbore za nacionalne manjine. Nadalje, u odnosu na 2017., za 2018. nisu ostvareni izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 13.489.050,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 10.761.439,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.850.968,00 kn i druge rashode za zaposlene (naknada za korištenje godišnjeg odmora, božićnica, darovi djeci, jubilarne nagrade, otpremnine i druge rashode za zaposlene) u iznosu 876.643,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 10.419.303,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 6.146.932,00 kn (usluge tekućeg i investicijskog odražavanja, usluge promidžbe i informiranja, komunalne usluge, zdravstvene i veterinarske usluge, zakupnine i najamnine i druge usluge), druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.576.390,00 kn (naknade za rad predstavničkih tijela i povjerenstava, premije osiguranja, reprezentacija, drugi nespomenuti rashodi), naknade troškova zaposlenima u iznosu 794.677,00 kn (prijevoz na posao i s posla, službena putovanja, stručno usavršavanje), rashode za materijal i energiju u iznosu 768.295,00 kn (uredski i ostali materijal, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje) te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 133.009,00 kn.

U okviru financijskih rashoda koji su ostvareni u iznosu 317.145,00 kn, iskazani su rashodi za bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 275.812,00 kn te rashodi za zatezne kamate na temelju sudske presude u iznosu 41.333,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 1.343.181,00 kn. Odnose se na subvencije u gospodarstvu po programu dodjele poticajnih sredstava za razvoj malog gospodarstva u iznosu 756.544,00 kn (subvencioniranje kamata na poduzetničke kredite u iznosu 384.725,00 kn te nabava dugotrajne imovine, marketinške aktivnosti i stručno osposobljavanje u iznosu 371.819,00 kn) te na subvencije u poljoprivredi u sklopu provođenja programa potpora u poljoprivredi u iznosu 586.637,00 kn (potpore mladim poljoprivrednicima, obiteljskim gospodarstvima, poljoprivredno turističkim zadrugama i poljoprivredno trgovačkim obrtima za male investicije u poljoprivredi, ekološku proizvodnju, očuvanje i proširenje stočnog fonda, uređenje i poboljšanje kvalitete zemljišta, premije osiguranja u slučaju štete, za sudjelovanje i organiziranje sajмова, manifestacija i natjecanja i drugo).

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu 70.119.765,00 kn i u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika Županije u iznosu 61.209.494,00 kn, sredstva za ogrjev korisnicima socijalne pomoći u iznosu 2.056.750,00 kn, pomoći jedinicama lokalne samouprave za sanaciju pomorskog dobra prema Godišnjem planu upravljanja pomorskim dobrom u iznosu 1.854.377,00 kn, tekuće pomoći za financiranje materijalnih i financijskih rashoda centara za socijalnu skrb u iznosu 1.819.295,00 kn te za sufinanciranje djelatnosti ustanova u kulturi u iznosu 473.000,00 kn i visokom obrazovanju u iznosu 220.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 9.634.261,00 kn. Odnose se na sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 9.295.761,00 kn te na stipendije i školarine učenicima i studentima u iznosu 338.500,00 kn.

U okviru ostalih rashoda koji su ostvareni u iznosu 9.739.337,00 kn, iskazani su rashodi za tekuće donacije u iznosu 6.188.712,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 3.550.625,00 kn.

Tekuće donacije u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na donacije Zajednici sportova Šibensko kninske županije te sportskim udrugama i društvima u iznosu 1.838.800,00 kn, udrugama sudionika Domovinskog rata, humanitarno karitativnim udrugama osoba s posebnim potrebama te ostalim udrugama građana i političkim strankama u iznosu 1.315.584,00 kn, za redovitu djelatnost Županijske vatrogasne zajednice u iznosu 1.300.000,00 kn, kulturno umjetničkim društvima i drugim udrugama za promicanje kulture u iznosu 382.000,00 kn, sufinanciranje projekata lovstva u iznosu 288.900,00 kn, zdravstvenim neprofitnim organizacijama u iznosu 257.328,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 215.000,00 kn, pomoći bolesnima i socijalno ugroženima koji nisu obuhvaćeni redovitim socijalnim programom u iznosu 156.000,00 kn te Gorskoj službi spašavanja u iznosu 100.000,00 kn. Rashodi za kapitalne donacije u vrijednosno najznačajnijem dijelu odnose se na kapitalne donacije Lučkoj upravi Šibensko-kninske županije za izgradnju komunalnog dijela luke Vrnaža u iznosu 3.200.000,00 kn te Biskupiji Šibensko kninskoj za sanaciju Katedrale Svetog Jakova u iznosu 150.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na rashode za nabavu poslovne zgrade za projekt Rekonstrukcija i opremanje poduzetničke poslovne infrastrukture Adriatic Business Centre u iznosu 2.114.000,00 kn, ulaganja u projektnu dokumentaciju u iznosu 1.286.713,00 kn (za navodnjavanje Donje Polje-Jadrtovac, geoinformacijski sustav pomorskog dobra, Centar za posjetitelje Šibensko - kninske županije u okviru projekta zaštite suhozidne tradicijske gradnje i drugo), sanaciju pristaništa i rekonstrukciju pristupne rampe tvrđave Sv. Nikole u iznosu 640.491,00 kn i opremu za srednje škole u iznosu 590.268,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 5.844.294,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 14.056.435,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 19.900.729,00 kn. U izmjenama i dopunama proračuna za 2019. planirano je korištenje viška prihoda u iznosu 17.053.097,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 101.529.820,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2018.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	40.510.164,00	42.141.660,00	104,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.863.857,00	1.863.856,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	26.401.486,00	26.097.437,00	98,8
1.3.	Postrojenja i oprema	2.084.973,00	1.662.384,00	79,7
1.4.	Prijevozna sredstva	224.664,00	243.417,00	108,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.474.625,00	5.544.054,00	159,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	6.460.559,00	6.730.512,00	104,2
2.	Financijska imovina	54.493.474,00	59.388.160,00	109,0
2.1.	Novčana sredstva	21.610.240,00	41.502.422,00	192,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	15.735.706,00	1.512.380,00	9,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	1.111.856,00	770.389,00	69,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	7.067.000,00	7.067.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.921.198,00	7.465.905,00	94,3
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.047.474,00	1.070.064,00	102,2
	Ukupno imovina	95.003.638,00	101.529.820,00	106,9
3.	Obveze	21.320.519,00	25.708.687,00	120,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	21.048.597,00	25.625.181,00	121,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	34.625,00	15.367,00	44,4
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	237.297,00	68.139,00	28,7
4.	Vlastiti izvori	73.683.119,00	75.821.133,00	102,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	95.003.638,00	101.529.820,00	106,9
	Izvanbilančni zapisi	123.908.812,00	126.480.661,00	102,1

Vrijednosno najznačajniju nefinancijsku imovinu u iznosu 26.097.437,00 kn ili 61,9 % čine građevinski objekti koji se odnose na uredske objekte u iznosu 23.863.718,00 kn, morske lučice i pristaništa u iznosu 1.894.978,00 kn i druge građevinske objekte u iznosu 338.741,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine građevinski objekti su smanjeni za 304.049,00 kn zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednosno najznačajnija postrojenja i oprema se odnose na računala i računalnu opremu u iznosu 789.437,00 kn i opremu za grijanje, ventilaciju i hlađenje u iznosu 590.815,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine oprema je smanjena za 422.589,00 kn zbog rashodovanja i isknjiženja.

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na građevinske objekte u pripremi u iznosu 4.534.250,00 kn, od čega se 4.228.000,00 kn odnosi na nabavu poslovne zgrade za projekt Rekonstrukcija i opremanje poduzetničke poslovne infrastrukture Adriatic Business Centre. U odnosu na stanje početkom godine građevinski objekti u pripremi su povećani za 2.114.000,00 kn zbog ulaganja u navedenu poslovnu zgradu.

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina se odnosi na projektnu dokumentaciju u iznosu 3.768.268,00 kn, od čega su najznačajniji izrada projektne dokumentacije za sustav navodnjavanja Donje polje - Jadrtovac, Posjetiteljski centar Kanal Sv. Ante i muzejski postav Centra za posjetitelje Šibensko - kninske županije.

U okviru depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo, u vrijednosno najznačajnijem iznosu evidentirana su potraživanja od Javne ustanove Razvojna agencija Šibensko - kninske županije za jamstva po osnovi Jamstvenog fonda za prerađivačku industriju iz ranijih godina u iznosu 860.089,00 kn (navedeni iznos evidentiran je u obvezama za povrat u državni proračun te su koncem 2018. naplaćena potraživanja, a početkom 2019. podmirene obveze) i depoziti u kreditnim i ostalim financijskim institucijama u iznosu 558.133,00 kn, koji se odnose na dugoročne oročene depozite Županije kod poslovne banke koja služe kao jamstva po programima kreditiranja poduzetnika na temelju ugovora o suradnji zaključenih ranijih godina između navedene Razvojne agencije i Županije na provedbi projekta Regionalni jamstveni instrumenti. Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo su koncem 2018. manji u odnosu na početak godine za 14.223.326,00 kn ili 90,4 % u vrijednosno najznačajnijem iznosu 10.355.610,00 kn zbog otpisa potraživanja za dopunski kapital kod poslovne banke. Temeljem Odluke Uprave Državne agencije za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka, otvoren je u listopadu 2015. postupak sanacije nad bankom u koju je Županija uložila sredstva u dopunski kapital u ranijim godinama te je navedeni ulog Županije u dopunski kapital banke iskorišten za pokriće dijela gubitka banke.

Potraživanja su koncem 2018. iskazana u iznosu 9.180.541,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.465.905,00 kn, druga potraživanja u iznosu 944.247,00 kn i potraživanja za dane zajmove u iznosu 770.389,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, manja su za 1.669.332,00 kn ili 15,4 %, u vrijednosno najznačajnijem dijelu zbog naplaćenih potraživanja za projekt Holistički model integralne zaštite od šumskih požara i povrata dijela sredstva od Razvojne agencije po osnovi jamstvenog fonda za prerađivačku industriju. Od ukupnih potraživanja, koncem 2018. dospjela su u iznosu 6.926.558,00 kn, od kojih je do početka rujna 2019. naplaćeno 1.407.836,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od naknade za uporabu pomorskog dobra koje plaćaju vlasnici brodica i jahti u iznosu 3.681.234,00 kn, potraživanja za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 336.943,00 kn i potraživanja za vode i vodno dobro u iznosu 148.676,00 kn. Vrijednosno značajnija druga potraživanja odnose se na potraživanja od Razvojne agencije po osnovi deponiranih sredstava za jamstva na temelju jamstvenog fonda za prerađivačku industriju u iznosu 860.089,00 kn. U okviru potraživanja za dane zajmove evidentirana su sredstva deponirana u poslovnoj banci ranijih godina u svrhu provođenja projekata kreditiranja poljoprivrede, agroturizma i zelenog poduzetništva te programa kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih. U okviru potraživanja za prihode poslovanja evidentirana su potraživanja od naknada za koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu 32.681,00 kn. Potraživanja od lovozakupnina nisu iskazana u financijskim izvještajima niti evidentirana u poslovnim knjigama, jer su prihodi u cijelosti naplaćeni.

Vrijednost rashoda budućeg razdoblja u iznosu 1.070.064,00 kn se odnosi se na rashode koji nastaju kontinuirano i obračunavaju se za kalendarska razdoblja tijekom proračunske godine (rashodi za zaposlene).

Obveze su koncem 2018. iskazane u iznosu 25.708.687,00 kn, što je za 4.388.168,00 kn ili 20,6 % više u odnosu na prethodnu godinu, najznačajnijim dijelom zbog povećanja ostalih tekućih obveza. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 25.625.181,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.367,00 kn te na naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 68.139,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja, u najznačajnijem dijelu se odnose na obveze za naplaćene namjenske i vlastite prihode proračunskih korisnika u iznosu 17.242.055,00 kn (sredstva koja su doznačena na žiro račun Županije - predujmovi za projekte koji se financiraju iz europskih fondova, a koje provode proračunski korisnici). U vrijednosno najznačajnijem dijelu odnose se na projekte koje provodi Razvojna agencija u iznosu 4.137.316,00 kn (najznačajnijim dijelom za provođenje projekta Rekonstrukcija i opremanje poduzetničke poslovne infrastrukture Adriatic Business Centre), Javna ustanova Priroda u iznosu 3.299.830,00 kn (u najznačajnijem dijelu za turističku valorizaciju kanala Sveti Ante), na prihode srednjih škola u iznosu 1.067.129,00 kn (u vrijednosno najznačajnijem dijelu vlastiti prihodi od organizacije auto škole i učeničkog servisa, naknade učenika za izdavanje prijepisa svjedodžbi, potvrda o školovanju i drugo te pomoći za nabavu tehničkih pomagala u nastavi).

Dospjele obveze iznose 475.052,00 kn. Od ukupnih obveza u iznosu 25.708.687,00 kn, do početka rujna 2019. podmireno je 8.938.486,00 kn.

Vrijednost izvanbilančnih zapisa u iznosu 126.480.661,00 kn odnosi se na jamstvo zdravstvenoj ustanovi za kredit iz 2007. u iznosu 65.688.929,00 kn, instrumente osiguranja plaćanja po zaključenim ugovorima u iznosu 60.240.826,00 kn (od čega garancije banke u iznosu 27.407.682,00 kn te bjanko zadužnice i mjenice u iznosu 32.833.144,00 kn) i sudske sporove u iznosu 550.906,00 kn.

Javna nabava

Plan nabave za 2018. donesen je u ožujku 2018. Dopune plana nabave donesene su u srpnju, a izmjene plana nabave u studenom 2018. Posljednjim izmjenama plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 12.340.394,00 kn, od čega se 8.409.490,00 kn odnosi na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti veće od 500.000,00 kn, a 3.930.904,00 kn na jednostavnu nabavu. Vodi se registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Plan nabave i izmjene i dopune plana nabave za 2018. te registar ugovora o javnoj nabavi objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave donesen je u kolovozu 2017.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2018., provedeno je pet otvorenih postupaka za nabavu roba, usluga i radova u vrijednosti 6.110.674,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na jednostavnu nabavu roba, radova i usluga odnosi se 3.998.904,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (robe 1.344.164,00 kn, usluge 2.020.585,00 kn i radovi 634.155,00 kn).

Vrijednosno značajnije odstupanje nabave u odnosu na plan nabave, odnosi se na nabavu radova Izgradnja mosta Školjić-Ljuljevac, procijenjene vrijednosti 1.000.000,00 kuna, koja nije provedena u 2018., nego je odgođena za 2019. i na nabavu radova Sanacija pristaništa i pristupne rampe tvrđave Sv. Nikole, procijenjene vrijednosti 1.000.000,00 kn, koja je provedena u 2018., a za zaključeni ugovor u lipnju 2018., odnosno dodatak ugovoru u studenome 2018., ugovorene vrijednosti radova u iznosu 1.122.540,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, nije na vrijeme poslana obavijest o dodjeli ugovora na objavu u Elektronički oglasnik javne nabave. Iz navedenih razloga spomenuti podaci o nabavi nisu sadržani u statističkom izvješću za 2018.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 12. lipnja do 22. studenoga 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja Županije.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. - 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
9. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
10. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
11. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)

12. Zakon o socijalnoj skrbi, članak 117. (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17 i 130/17)
13. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
14. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09)
15. Zakon o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16)
16. Pravilnik o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10)
17. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
18. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
19. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave (kolovoz 2017.)
20. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. (Narodne novine 7/18).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Županije. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim područjima poslovanja.

Nalaz za 2018.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. nisu utvrđene nepravilnosti.

1.1. Županija u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća Državnog ureda za reviziju.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Županije za 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Županija postupila prema nalogu i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navodi se preporuka iz prošle revizije i njen status. Također, navodi se nalog i preporuka čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Javna nabava	2015.	U izmjenama i dopunama plana nabave, predloženo je vidljivo naznačiti sve izmjene i dopune u odnosu na osnovni plan nabave.	-	provedeno
2.	Imovina	2015.	Vezano za ulaganja Županije u dopunski kapital poslovne banke, naloženo je novčanim sredstvima na računu proračuna raspolagati prema načelima propisanim Zakonom o proračunu te je predloženo poduzeti radnje za povrat uloženi sredstava.	-	nije primjenjivo

Obrazloženje danog naloga i preporuke koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- S obzirom na to da je nad poslovnom bankom proveden stečajni postupak, nije bilo moguće povući novčana sredstva uložena u dopunski kapital banke, jer je navedeni kapital sastavni dio sanacijske mase.

1.2. Županija je suglasna sa statusom naloga i preporuka.