



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/19-02/8
URBROJ: 613-12-19-8

Virovitica, 28. listopada 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VIROVITIČKO-PODRAVSKE 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	5
	Javna nabava	13
III.	REVIZIJA ZA 2018.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2018.	17
	Provedba naloga i preporuka	18

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Virovitičko-podravske 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, imovina, obveze i 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 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 tri grada i 13 općina s ukupno 84 836 stanovnika. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14 i 123/17) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), područje Županije je razvrstano u prvu skupinu prema indeksu razvijenosti, čija se vrijednost indeksa nalazi u drugoj polovini ispodprosječno rangiranih jedinica područne (regionalne) samouprave.

Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 - vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), županije u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove od područnog (regionalnog) značaja, 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 i provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja grada te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojeni su tajništvo, ured župana, služba za javne financije, četiri upravna odjela te jedinica unutarnje revizije. U 2011. ustrojena je neovisna Jedinica unutarnje revizije, a u 2012. imenovana je pomoćna revizorica. Od kolovoza 2017. do siječnja 2019. pomoćna revizorica je bila odsutna, o čemu je obaviješteno Ministarstvo financija, te poslovi unutarnje revizije nisu obavljani. Nakon povratka unutarnje revizorice na posao u 2019., pristupilo se izradi Strateškog plana unutarnje revizije Županije za razdoblje 2019. - 2021.

Koncem 2018. u Županiji je bilo 48 zaposlenika, od kojih je 45 na neodređeno i tri na određeno vrijeme te četiri dužnosnika koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno. Na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa bila je jedna osoba.

Županijska skupština ima 37 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Igor Andrović.

Županija ima četiri proračunska korisnika (VIDRA - Agencija za regionalni razvoj, Zavod za prostorno uređenje, Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima i ekološkom mrežom, Tehnološko - inovacijski centar) u kojima je koncem 2018. bilo 46 zaposlenika za čije su rashode osigurana sredstva u proračunu Županije. Također, u županijskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za 30 proračunskih korisnika (15 osnovnih škola, osam srednjih škola, učenički dom, opća bolnica, dom zdravlja, zavod za javno zdravstvo, zavod za hitnu medicinu, dva centra za socijalnu skrb).

Županija je osnivač četiri trgovačka društva u kojima ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu, a u trgovačkom društvu za organizaciju gospodarskog sajma ima udjel u visini 33,0 %, u trgovačkom društvu za razvoj širokopojasne infrastrukture u visini 8,0 % te u trgovačkom društvu za održavanje i rekonstrukciju cesta ima dionice u visini 8,0 % temeljnog kapitala.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, izmjene i dopune proračuna te odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 475.843.990,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 468.400.000,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prošlih godina u iznosu 7.443.990,00 kn. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2018., prihodi i primici su planirani u iznosu 449.173.471,00 kn, što je za 26.670.519,00 kn ili 5,6 % manje od proračuna, rashodi i izdaci u iznosu 444.100.000,00 kn, što je za 24.300.000,00 kn ili 5,2 % manje od proračuna, te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prošlih godina u iznosu 5.073.471,00 kn.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2018., ukupno su ostvareni prihodi i primici u iznosu 428.421.687,00 kn, što je za 20.751.784,00 kn ili 4,6 % manje od planiranih, rashodi i izdaci u iznosu 428.989.288,00 kn, što je za 15.110.712,00 kn ili 3,4 % manje od planiranih te manjak prihoda i primitaka u iznosu 567.601,00 kn.

Proračun, izmjene i dopune proračuna te godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2018. sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Županije i proračunskih korisnika. Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika su ostvareni u iznosu 281.977.384,00 kn. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Županije za 2018., vlastite i namjenske prihode ostvarene obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti, proračunski korisnici nisu obvezni uplaćivati u proračun Županije.

Uz proračun za 2018. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Projekcijama su za 2019. planirani prihodi i primici u iznosu 402.742.990,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 398.700.000,00 kn te pokriće manjka prihoda i primitaka iz prošlih godina u iznosu 4.042.990,00 kn. Za 2020. planirani su prihodi i primici u iznosu 356.842.990,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 352.800.000,00 kn te pokriće manjka prihoda i primitaka iz prošlih godina u iznosu 4.042.990,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa od 2018. do 2020. u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane po kapitalnim programima i projektima te godinama u kojima će rashodi za programe i projekte teretiti proračune. Planom razvojnih programa za razdoblje 2018. - 2020. planirana su ulaganja u iznosu 1.157.577.773,00 kn, od toga 432.273.137,00 kn u 2018. Vrijednosno značajnija sredstva planirana su za ulaganja u dogradnju i opremanje dnevnih bolnica Opće bolnice Virovitica u iznosu 33.662.545,00 kn, rekonstrukciju dvorca u Suhopolju u centar za posjetitelje u iznosu 23.306.732,00 kn, sustave navodnjavanja u iznosu 15.365.920,00 kn, multifunkcionalnu građevinu za gospodarske i poljoprivredne manifestacije u iznosu 10.403.600,00 kn i mrežu poduzetničkih inkubatora u iznosu 8.847.199,00 kn.

Prema Izvještaju o provedbi plana razvojnih programa za 2018. ostvareni su programi i aktivnosti u vrijednosti 417.841.929,00 kn, od toga se značajniji odnose na dogradnju i opremanje dnevnih bolnica Opće bolnice Virovitica u iznosu 34.136.088,00 kn, rekonstrukciju dvorca u Suhopolju u centar za posjetitelje u iznosu 24.316.386,00 kn, sustave navodnjavanja u iznosu 12.958.304,00 kn, multifunkcionalnu građevinu za gospodarske i poljoprivredne manifestacije u iznosu 10.414.991,00 kn i mrežu poduzetničkih inkubatora u iznosu 5.567.383,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., iskazani su prihodi i primici te rashodi Županije i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Županija financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 146.444.303,00 kn, što je za 32.166.427,00 kn ili 28,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	12.901.438,00	33.058.934,00	256,2
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	88.306.302,00	102.521.040,00	116,1
3.	Prihodi od imovine	7.423.325,00	6.761.339,00	91,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.474.382,00	2.020.653,00	81,7
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	678.895,00	692.062,00	101,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	297.746,00	552.359,00	185,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	367.045,00	538.576,00	146,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.828.743,00	299.340,00	16,4
	Ukupno	114.277.876,00	146.444.303,00	128,1

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju pomoći u iznosu 102.521.040,00 kn ili 70,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Značajno su ostvareni prihodi od poreza u iznosu 33.058.934,00 kn ili 22,6 % 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, primici od financijske imovine i zaduživanja) ostvareni su u iznosu 10.864.329,00 kn ili 7,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, značajno su povećani prihodi od poreza za 20.157.496,00 kn ili 156,2 % zbog promjene u raspodjeli poreza na dohodak na temelju odredbi Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17). Nadalje, značajno su povećani prihodi od pomoći za 14.214.738,00 kn ili 16,1 % zbog više ostvarenih kapitalnih pomoći iz drugih proračuna (Ministarstva poljoprivrede za projekt Centar za istraživanje i razvoj u mljekarstvu i projekt Rekonstrukcija nadstrešnica u multifunkcionalnu građevinu za gospodarske i poljoprivredne manifestacije).

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 110.393.986,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima je 75,4 %. Odnose se na prihode za decentralizirane funkcije (školstvo, zdravstvo i socijalna skrb), tekuće i kapitalne pomoći i donacije, lovozakupnine, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada te od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

Prihodi od poreza u iznosu 33.058.934,00 kn odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 30.676.903,00 kn (od čega se na dodatni udio u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije odnosi 3.767.749,00 kn) i županijskih poreza u iznosu 2.382.031,00 kn (porez na cestovna motorna vozila u iznosu 2.133.733,00 kn, porez na nasljedstva i darove u iznosu 154.497,00 kn te porez na automate za zabavne igre u iznosu 93.800,00 kn). Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate poreza na nasljedstva i darove te automate za zabavne igre obavlja Porezna uprava, a porez na cestovna motorna vozila naplaćuju pravne osobe, u čijem sastavu posluju stanice za tehnički pregled vozila, pri registraciji odnosno ovjeri produženja važenja prometne dozvole cestovnog motornog vozila.

Prihodi od pomoći u iznosu 102.521.040,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu 35.369.475,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 67.151.565,00 kn. Pomoći se najvećim dijelom odnose na pomoći iz drugih proračuna u iznosu 47.948.344,00 kn, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 39.047.777,00 kn te pomoći na temelju prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 13.905.556,00 kn. Pomoći iz drugih proračuna najvećim dijelom se odnose na pomoći Ministarstva poljoprivrede za projekt Centar za istraživanje i razvoj u mljekarstvu u iznosu 22.320.000,00 kn i projekt Rekonstrukcija nadstrešnica u multifunkcionalnu građevinu za gospodarske i poljoprivredne manifestacije u iznosu 14.000.000,00 kn, Ministarstva znanosti i obrazovanja za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 6.231.722,00 kn te Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za sufinanciranje devet projekata u iznosu 2.986.438,00 kn. Pomoći na temelju prijenosa sredstava Europske unije najvećim dijelom se odnose na sufinanciranje projekta Rekonstrukcija dvorca u Suhopolju u centar za posjetitelje u iznosu 6.681.452,00 kn, projekta Poboljšanje uvjeta za pružanje primarne zdravstvene zaštite u Županiji u iznosu 2.975.597,00 kn, projekte u školstvu u iznosu 2.450.937,00 kn te za energetska obnovu dvorane srednje škole u iznosu 1.697.874,00 kn.

Za financiranje decentraliziranih funkcija ostvareni su prihodi u iznosu 42.815.518,00 kn (pomoći izravnanja u iznosu 39.047.777,00 kn i prihodi iz dodatnog udjela poreza na dohodak u iznosu 3.767.741,00 kn). Prihodi za decentralizirane funkcije odnose se na prihode za financiranje javnih potreba u školstvu u iznosu 25.159.788,00 kn, zdravstvu u iznosu 14.775.450,00 kn te socijalne skrbi u iznosu 2.880.280,00 kn. Sredstva su doznačena osnovnim školama u iznosu 16.121.905,00 kn, srednjim školama i učeničkom domu u iznosu 8.781.958,00 kn, zdravstvenim ustanovama u iznosu 14.781.100,00 kn, centrima za socijalnu skrb za redovnu djelatnost u iznosu 1.561.680,00 kn i jedinicama lokalne samouprave za troškove ogrijeva u iznosu 1.319.550,00 kn ili ukupno 42.566.193,00 kn. Na temelju propisa kojima je uređeno financiranje decentraliziranih funkcija, župan je donio odgovarajuće odluke kojima su utvrđeni kriteriji, mjerila i načini financiranja decentraliziranih funkcija. Županija je s nadležnim ministarstvima usklađivala doznačena i utrošena sredstva te je u veljači 2019. vratila u državni proračun više doznačena sredstva za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva te za redovan rad centara za socijalnu skrb u ukupnom iznosu 254.974,00 kn, a manje ostvarena sredstva za decentralizirane funkcije zdravstva u iznosu 5.649,00 kn doznačena su Županiji u siječnju 2019. Izvješća o utrošenim sredstvima za financiranje decentraliziranih funkcija u ožujku 2019. dostavljena su nadležnim ministarstvima.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 6.761.339,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na naknadu za iskorištavanje mineralnih sirovina u iznosu 2.407.896,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 2.174.696,00 kn, lovozakupninu u iznosu 799.844,00 kn i prihode od financijske imovine u iznosu 791.244,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 2.020.653,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od županijskih i državnih upravnih pristojbi u iznosu 1.144.845,00 kn te naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 450.582,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 692.062,00 kn odnose se na donaciju poslovne banke za financiranje društveno značajnih aktivnosti u iznosu 500.000,00 kn i prihode od prodaje električne energije iz sunčanih elektrana u iznosu 192.062,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi u iznosu 552.359,00 kn odnose se na naknade za obavljanje tehničkih pregleda, povrate stipendija, povrat sredstava od učeničkog doma za sufinanciranje projekata i prihode od jamčevina za javno nadmetanje.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 538.576,00 kn odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 277.159,00 kn i evidentiranje vrijednosti projektne dokumentacije za izgradnju restorana uz učeničko studentski dom (koja je prenesena trgovačkom društvu u vlasništvu Županije) u iznosu 261.417,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 299.340,00 kn odnose se evidentiranje otpisa glavnica kredita za kreditiranje poljoprivrede u iznosu 288.948,00 kn i naplatu obroka kredita iz prošlih godina za kreditiranje poduzetništva od jednog dužnika u iznosu 10.392,00 kn.

Otpis glavnica kredita za kreditiranje poljoprivrede proveden je na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske, iz srpnja 2015., o izmjenama uvjeta kredita odobrenih od strane Ministarstva poljoprivrede i Odluke Županijske skupštine, iz srpnja 2018., o otpisu potraživanja po kreditima odobrenim za kreditiranje razvitka i obnove poljoprivrede. Na temelju navedenih odluka otpisana su potraživanja od sedam korisnika kredita u ukupnom iznosu 677.955,00 kn (glavnice 288.948,00 kn, redovne kamate 40.220,00 kn, zakonske zatezne kamate 348.787,00 kn).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 143.664.433,00 kn, što je za 32.924.921,00 kn ili 29,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	8.319.449,00	8.062.863,00	96,9
2.	Materijalni rashodi	6.864.765,00	9.070.740,00	132,1
3.	Financijski rashodi	491.169,00	315.084,00	64,1
4.	Subvencije	3.727.488,00	2.714.153,00	72,8
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	56.336.970,00	51.498.268,00	91,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	8.532.441,00	7.041.623,00	82,5
7.	Ostali rashodi	3.273.778,00	3.658.939,00	111,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	23.193.452,00	61.302.763,00	264,3
	Ukupno	110.739.512,00	143.664.433,00	129,7
	Višak prihoda i primitaka	3.538.364,00	2.779.870,00	78,6

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 61.302.763,00 kn ili 42,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Značajno su ostvareni rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 51.498.268,00 kn ili 35,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostali rashodi) iznose 30.863.402,00 kn ili 21,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu najznačajnije su povećani rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 38.109.311,00 kn ili 164,3 % zbog povećanih ulaganja u građevinske objekte.

Rashodi za zaposlene u iznosu 8.062.863,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 6.371.029,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 992.804,00 kn te druge rashode za zaposlene (dodatak za uspješnost na radu, naknade i nagrade) u iznosu 699.030,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 9.070.740,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja (ambulante doma zdravlja u šest naselja i sustav navodnjavanja) u iznosu 1.977.598,00 kn, intelektualne i osobne usluge (usluge provođenja i upravljanja projektima, izrada studije utjecaja na okoliš, izrada plana razvoja za širokopojasni Internet) u iznosu 1.340.872,00 kn, materijal i energiju u iznosu 778.243,00 kn, naknade članovima predstavničkih tijela u iznosu 580.745,00 kn, reprezentaciju u iznosu 317.744,00 kn i premije osiguranja u iznosu 253.815,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 315.084,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose se naknadu za odobreni okvirni kredit u iznosu 183.320,00 kn. Županija je s poslovnim bankom u siječnju 2018. zaključila ugovor o okvirnom kreditu po transakcijskom računu kojim je ugovoreno dopušteno prekoračenje u iznosu 10.000.000,00 kn s rokom korištenja dvanaest mjeseci, a najkasnije do 30. siječnja 2019. Odredbama Odluke o izvršavanju proračuna 2018. utvrđeno je da se Županija može kratkoročno zadužiti najduže do dvanaest mjeseci isključivo za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeća obveza, a odluku o kratkoročnom zaduživanju donosi župan. Dopušteno prekoračenje korišteno je više puta tijekom godine, a najviše prekoračenje iznosilo je 8.306.033,00 kn. Koncem 2018. nije bilo prekoračenja po transakcijskom računu.

Subvencije u iznosu 2.714.153,00 kn odnose se na subvencije pravnim i fizičkim osobama izvan javnog sektora. Dane su obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima (subvencije kamata po poduzetničkim kreditima, zakup poslovnog prostora u poduzetničkom inkubatoru) u iznosu 1.520.444,00 kn, poljoprivrednicima (nabava sadnica, kamate po kreditima, otpis potraživanja po kreditima iz prošlih godina) u iznosu 753.709,00 kn i trgovačkim društvima za informiranje u iznosu 440.000,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 51.498.268,00 kn odnose se na financiranje korisnika decentraliziranih funkcija i proračunskih korisnika u iznosu 46.870.313,00 kn, pomoći općinskim i gradskim proračunima za podmirenje troškova ogrijeva u iznosu 1.319.550,00 kn, sufinanciranje rada kazališta u iznosu 1.250.000,00 kn, prijenose sredstava partnerima u projektima, koji su sufinancirani sredstvima pomoći iz fondova Europske unije, u iznosu 1.004.106,00 kn, prijenose inozemnim partnerima u projektima prekogranične suradnje u iznosu 487.543,00 kn i druge pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 566.756,00 kn (od čega se na rashode za obranu od tuče odnosi 176.584,00 kn, a sredstva su uplaćena Državnom hidrometeorološkom zavodu u visini 1,0 % ostvarenih prihoda od poreza i prireza na dohodak, županijskih poreza i prihoda od imovine, ostvarenih od siječnja do listopada 2018.).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 7.041.623,00 kn odnose se na sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 6.298.531,00 kn i druge naknade (stipendije i školarine, osiguravanje školske prehrane za djecu u riziku od siromaštva, sufinanciranje kamata za stambene kredite liječnika, pomoć djeci bez odgovarajuće roditeljske skrbi, pomoći u naravi obiteljima slabijeg imovinskog stanja) u iznosu 743.092,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 3.658.939,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 3.067.297,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 330.226,00 kn i kapitalne pomoći (prijenos projektne dokumentacije za izgradnju studentskoga restorana trgovačkom društvu u vlasništvu Županije) u iznosu 261.416,00 kn.

Vrijednosno su značajnije donacije lovačkim udrugama u iznosu 679.000,00 kn, Športskoj zajednici Županije u iznosu 460.000,00 kn, Turističkoj zajednici Županije u iznosu 450.000,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Županije u iznosu 412.913,00 kn, udrugama građana u iznosu 352.000,00 kn, političkim strankama u iznosu 231.600,00 kn te društvima Crvenog križa u iznosu 107.643,00 kn. Tekuće donacije ostvarene su u skladu s programima od važnosti za Županiju. Navedeni programi sastavni su dio posebnog dijela proračuna i usklađeni su s izmjenama i dopunama proračuna. Za dodjelu donacija udrugama, provedeni su javni natječaji i pozivi te su zaključeni ugovori. O korištenju sredstava udruge su dostavljale izvješća. Športskoj zajednici, Turističkoj zajednici i Vatrogasnoj zajednici dodijeljena su sredstva za redovan rad, te one izvještavaju Županiju o svom radu putem godišnjih izvješća o radu. Rashodi za donacije političkim strankama ostvareni su na temelju odluke o raspoređivanju sredstava namijenjenih financiranju političkih stranaka i nezavisnih vijećnika.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 61.302.763,00 kn odnose se na nabavu građevinskih objekata u iznosu 30.866.708,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 29.505.740,00 kn, nabavu postrojenja i opreme u iznosu 734.805,00 kn i ulaganja u ostalu imovinu u iznosu 195.510,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja se odnose na rekonstrukciju dvorca u Suhopolju u centar za posjetitelje u iznosu 23.984.663,00 kn, ulaganja u tri sustava navodnjavanja u iznosu 12.305.575,00 kn, izgradnju multifunkcionalne građevine za gospodarske i poljoprivredne manifestacije u iznosu 10.414.991,00 kn, ulaganja u zgrade tri poduzetnička inkubatora u iznosu 5.455.836,00 kn, radove na sportskoj dvorani srednje škole u iznosu 2.808.443,00 kn, izgradnju sportsko rekreacijskog centra i pristupne ceste s parkiralištem u iznosu 1.556.270,00 kn, rekonstrukciju zgrade osnovne škole u iznosu 1.172.537,00 kn te izgradnju zgrade područne škole u iznosu 1.038.565,00 kn.

Višak prihoda i primitaka za 2018. ostvaren je u iznosu 2.779.870,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 7.935.705,00 kn i djelomično je pokriven viškom prihoda i primitaka za 2018., te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.155.835,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 462.097.410,00 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	351.960.587,00	408.046.026,00	115,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	20.073.762,00	20.401.762,00	101,6
1.2.	Građevinski objekti	284.985.824,00	296.067.455,00	103,9
1.3.	Postrojenja i oprema	17.773.957,00	13.756.822,00	77,4
1.4.	Prijevozna sredstva	265.139,00	196.489,00	74,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	26.834.560,00	75.813.057,00	282,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.027.345,00	1.810.441,00	89,3
2.	Financijska imovina	15.078.731,00	54.051.384,00	358,5
2.1.	Novčana sredstva	2.842.193,00	42.461.756,00	1 494,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	3.209.452,00	3.620.358,00	112,8
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	3.850.729,00	2.792.490,00	72,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.920.594,00	3.920.594,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	727.648,00	630.484,00	86,6
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	528.115,00	625.702,00	118,5
	Ukupno imovina	367.039.318,00	462.097.410,00	125,9
3.	Obveze	11.475.729,00	48.715.908,00	424,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.970.930,00	27.874.247,00	466,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	5.496.869,00	20.831.033,00	379,0
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	7.930,00	10.628,00	134,0
4.	Vlastiti izvori	355.563.589,00	413.381.502,00	116,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	367.039.318,00	462.097.410,00	125,9
	Izvanbilančni zapisi	85.012.637,00	107.937.127,00	127,0

U odnosu na stanje početkom godine ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora veća je za 95.058.092,00 kn ili 25,9 %. Najviše je povećana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za 48.978.497,00 kn ili 182,5 % i stanje novčanih sredstava za 39.619.563,00 kn ili 1 394,0 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi povećana je zbog ulaganja u rekonstrukciju dvorca u Suhopolju u centar za posjetitelje, sustave navodnjavanja, multifunkcionalnu građevinu za gospodarske i poljoprivredne manifestacije, zgrade poduzetničkih inkubatora te osnovnih i srednjih škola. Povećanje novčanih sredstva najvećim dijelom se odnosi na sredstva pomoći Ministarstva poljoprivrede za projekt Centar za istraživanje i razvoj u mljekarstvu u iznosu 22.320.000,00 kn i Agencije za plaćanja u poljoprivredi za sustave navodnjavanja u iznosu 16.477.968,00 kn, koja su doznačena koncem 2018.

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu 296.067.455,00 kn, a najvećim dijelom se odnosi na vrijednost zgrada škola u iznosu 135.285.586,00 kn, sustava navodnjavanja Kapinci - Vaška u iznosu 81.261.674,00 kn, školskih sportskih dvorana u iznosu 29.901.992,00 kn, Panonskog drvnog centra kompetencija u iznosu 25.282.874,00 kn, kurije Janković u Kapela Dvoru u iznosu 7.628.711,00 kn, sunčane elektrane Medinci u iznosu 6.935.452,00 kn, poduzetničkog inkubatora u iznosu 5.249.945,00 kn i zgrade Agencije za regionalni razvoj Županije u iznosu 3.056.505,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu 75.813.057,00 kn, a najvećim dijelom se odnosi na rekonstrukciju dvorca u Suhopolju u centar za posjetitelje u iznosu 32.374.999,00 kn, multifunkcionalnu građevinu za gospodarske i poljoprivredne manifestacije u iznosu 10.414.991,00 kn i tri poduzetnička inkubatora u iznosu 7.364.535,00 kn, čija je izgradnja započela u 2018. te tri sustava navodnjavanja u iznosu 17.191.555,00 kn, čija je izgradnja započela u prošlim godinama i do konca 2018. nije završena. Tijekom 2018. završena su ulaganja i prenesena je u uporabu nefinancijska imovina u ukupnoj vrijednosti 11.348.249,00 kn, a najvećim dijelom se odnosi na rekonstrukciju sportske dvorane srednje škole u iznosu 6.726.934,00 kn i zgrade dviju osnovnih škola u iznosu 3.915.529,00 kn.

Potraživanja koncem 2018. iskazana su u iznosu 7.043.332,00 kn i manja su za 744.497,00 kn ili 9,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnija su potraživanja od osam korisnika poduzetničkih kredita za dio jamčevnog depozita (iz kojeg se naplatila poslovna banka) u iznosu 2.829.472,00 kn, potraživanja za deponirana sredstva u iznosu 2.792.490,00 kn te potraživanja za porez na cestovna motorna vozila u iznosu 577.504,00 kn (od toga se 567.304,00 kn odnosi na potraživanja iz prošlih godina kada je naplatu vodila Porezna uprava). Potraživanja za deponirana sredstva odnose se na sredstva za kreditiranje poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 1.601.633,00 kn, razvoja poljoprivrede u iznosu 835.114,00 kn, poduzetništva u iznosu 53.577,00 kn, turizma u iznosu 43.336,00 kn i jamčevni depozit za kreditiranje razvoja obrta, malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 258.830,00 kn. Koncem 2018. dospjela su potraživanja u iznosu 4.239.682,00 kn. Do svibnja 2019. naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu 567.669,00 kn. Nenaplaćena dospjela potraživanja najvećim dijelom se odnose na potraživanja od korisnika poduzetničkih kredita za dio jamčevnog depozita za koje je Županija prošlih godina poduzimala mjere naplate.

Županija je evidentirala ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 44.545,00 kn koja se odnose na dane koncesije za vode u iznosu 44.171,00 kn i potraživanja za iznajmljivanje imovine u iznosu 373,00 kn. Potraživanja od osam korisnika poduzetničkih kredita za dio jamčevnog depozita (iz kojeg se naplatila poslovna banka) u iznosu 2.829.472,00 kn su starija od tri godine. Županija je prošlih godina poduzimala mjere naplate na temelju kojih jedan dužnik otplaćuje svoju obvezu te potraživanje od navedenog dužnika koncem 2018. iznosi 461.998,00 kn. Za potraživanja od ostalih dužnika u ukupnom iznosu 2.367.474,00 kn trebalo je provesti ispravak vrijednosti. Odredbom članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %.

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu 3.920.594,00 kn odnose se na dionice trgovačkog društva za održavanje i rekonstrukciju cesta u iznosu 3.631.994,00 kn i udjele u šest trgovačkih društava u iznosu 288.600,00 kn.

Obveze su koncem 2018. iskazane u iznosu 48.715.908,00 kn i veće su za 37.240.179,00 kn ili 324,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije su obveze za predujmove za primljena sredstva od pomoći iz fondova Europske unije i državnog proračuna (za koje nisu nastali rashodi) u iznosu 25.426.209,00 kn te obveze prema izvoditeljima radova na rekonstrukciji dvorca u Suhopolju u centar za posjetitelje u iznosu 6.502.305,00 kn, sustavima navodnjavanja u iznosu 4.997.592,00 kn, izgradnji dva poduzetnička inkubatora u iznosu 4.399.263,00 kn i izgradnji multifunkcionalne građevine za gospodarske i poljoprivredne manifestacije u iznosu 2.757.932,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 8.316.870,00 kn, od kojih su, do svibnja 2019., podmirene obveze u iznosu 8.191.893,00 kn.

Stanje izvanbilančnih zapisa u iznosu 107.937.127,00 kn odnosi se na dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 59.325.000,00 kn, primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 24.101.779,00 kn, suglasnosti za zaduživanje dane prethodnih godina zdravstvenim ustanovama u iznosu 16.591.321,00 kn, obveze Županije u iznosu 6.593.394,00 kn, potraživanja u iznosu 1.125.087,00 kn te vrijednost vozila u operativnom leasingu u iznosu 200.546,00 kn. Izvanbilančno iskazane obveze Županije odnose se na obvezu povrata u državni proračun udruženih sredstava iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede u iznosu 4.535.468,00 kn i prema Općoj bolnici Virovitica za sufinanciranje otplate kredita u iznosu 2.057.926,00 kn. Dani instrumenti osiguranja plaćanja najvećim dijelom se odnose na zadužnice dane Ministarstvu poljoprivrede, Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije i Ministarstvu turizma kao osiguranje za namjensko korištenje sredstava odobrenih pomoći te poslovnoj banci za osiguranje povrata sredstava po okvirnom kreditu.

Javna nabava

Županija je donijela Plan nabave i 16 izmjena i dopuna plana nabave za 2018. Zadnjim izmjenama i dopunama plana nabave iz prosinca 2018. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 149.726.188,00 kn. Plan nabave s izmjenama i dopunama i registar ugovora o javnoj nabavi objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave, a obavijest o sukobu interesa, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga te popis zaključenih ugovora za provedene postupke nabave u 2018. objavljeni su na mrežnoj stranici Županije.

Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2018., na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave, zaključeno je 16 ugovora za nabavu radova i usluga ukupne vrijednosti 77.936.371,00 kn, od toga devet ugovora za nabavu radova vrijednosti 76.904.373,00 kn i sedam ugovora za nabavu usluga vrijednosti 1.031.998,00 kn. Postupcima jednostavne nabave nabavljena je roba u vrijednosti 1.496.488,00 kn, usluge u vrijednosti 5.435.727,00 kn i radovi u vrijednosti 3.002.041,00 kn ili ukupno 9.934.256,00 kn.

Tijekom 2018. i prošlih godina, Županija je za škole nabavljala usluge prijevoza učenika osnovnih škola, usluge tekućeg i investicijskog održavanja zgrada škola i školskih športskih dvorana (zamjene podova, krovšta, stolarije, instalacija), izrade razne projektne dokumentacije, raznih usluga i roba u okviru provođenja projekata (edukacija pomoćnika u nastavi, edukacija učenika za rad na mikroracionalima, prehrana za djecu u riziku od siromaštva, med, voće i povrće, mlijeko i mliječni proizvodi) te nabavu računala i računalne opreme, školskog namještaja i druge opreme za izvođenje nastave.

Za zdravstvene ustanove nabavljala je usluge tekućeg i investicijskog održavanja zgrada ambulanti (zamjene podova, krovišta, stolarije, instalacija), grafičke usluge te medicinsku opremu (u okviru projekta Poboljšanje uvjeta za pružanje primarne zdravstvene zaštite), računala i računalnu opremu.

Provedenim postupcima u 2018. nabavljena je roba, radovi i usluge za 61.855.561,00 kn manje u odnosu na nabave planirane planom nabave. Navedena razlika najvećim dijelom odnosi se na nabave radova i usluga izgradnje i opremanja Centra za istraživanje i razvoj u mljekarstvu u vrijednosti 27.786.246,00 kn, izgradnje Tehnološko inovacijskog centra u vrijednosti 11.480.954,00 kn, energetske obnove tri zgrade (dvorana Tehničke škole, osnovne škole u Gornjem Bazju, Doma zdravlja u Slatini) u vrijednosti 10.678.514,00 kn te izrade prometnog Master plana funkcionalne regije Istočna Hrvatska u vrijednosti 5.063.200,00 kn, za koje su postupci započeli početkom 2019.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 11. veljače do 28. listopada 2019.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 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. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
7. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16)
8. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
9. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
10. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
11. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. godinu (Narodne novine 7/18)

12. Odluka o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva u 2018. godini (Narodne novine 7/18)
13. Odluka o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba srednjih škola i učeničkih domova u 2018. godini (Narodne novine 7/18)
14. Odluka o kriterijima i načinu financiranja troškova javnog prijevoza redovitih učenika srednjih škola za školsku godinu 2017./2018. (Narodne novine 78/17)
15. Odluka o kriterijima i načinu financiranja troškova javnog prijevoza redovitih učenika srednjih škola za školsku godinu 2018./2019. (Narodne novine 76/18)
16. Odluka o minimalnim financijskim standardima, kriterijima i mjerilima za financiranje materijalnih i financijskih rashoda centara za socijalnu skrb i troškova ogrjeva korisnicima koji se griju na drva u 2018. godini (Narodne novine 7/18)
17. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2018. godini (Narodne novine 7/18 i 95/18)
18. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
19. Odluka o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14)
20. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) (članak 10.)
21. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
22. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
23. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga (svibanj 2017.)
24. Pravilnik o unutarnjem redu jedinice unutarnje revizije (prosinac 2012.).

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, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Županije. Obavljeni su razgovori te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na obveze.

1. Obveze

- 1.1. Koncem 2018. Županija je na računima izvanbilančnih zapisa iskazala obvezu za povrat udruženih sredstava za kreditiranje razvitka poljoprivrede u državni proračun u iznosu 4.535.468,00 kn. U 2016. je, uz suglasnost Ministarstva poljoprivrede, sastavljen plan povrata sredstava u državni proračun prema kojem je Županija trebala od 2016. do 2024. vratiti godišnje po 500.000,00 kn i 2025. ostatak u iznosu 620.185,00 kn ili ukupno 5.120.185,00 kn.

Od 2016. do 2019. pojedinim korisnicima je otpisan kredit u cijelosti, odnosno, izvršen je reprogram uz djelomičan otpis duga na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske, iz srpnja 2015., o izmjenama uvjeta kredita odobrenih od strane Ministarstva poljoprivrede. Zbog otpisa i umanjenja obveza korisnika kredita, smanjena je i obveza Županije za povrat u državni proračun. U siječnju 2018. Županija je Ministarstvu poljoprivrede predložila novi plan povrata sredstava u iznosu 4.535.468,00 kn od 2018. do 2027.

Nadalje, u 2019. Vlada Republike Hrvatske je otpisala dug od sedam korisnika kredita, te je Županija, u suradnji s Ministarstvom poljoprivrede i na temelju podataka poslovne banke, utvrdila novo stanje obveze za povrat u državni proračun u iznosu 2.572.264,00 kn. U rujnu 2019. sastavljen je i predložen Ministarstvu poljoprivrede novi terminski plan povrata sredstava u državni proračun, prema kojem Županija treba od 2019. do 2021. otplaćivati 300.000,00 kn godišnje (do 31. prosinca), od 2022. do 30. rujna 2027. po 70.000,00 kn tromjesečno te do konca 2027. ostatak u iznosu 62.264,00 kn.

Od 2013., na zahtjev Županije, poslovna banka uplaćuje u državni proračun pripadajući dio (61,1 %) naplaćenih sredstava od korisnika kredita, dok Županija nije vraćala sredstva u državni proračun prema planovima otplate.

Državni ured za reviziju nalaže vraćati u državni proračun sredstava za kreditiranje razvitka poljoprivrede, u skladu s planom otplate.

- 1.2. Županija prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da u suradnji s poslovnom bankom i Ministarstvom poljoprivrede utvrđuje iznos sredstava koja je obvezna vratiti u državni proračun, a koja se odnose na udružena sredstva za kreditiranje poljoprivrede. U rujnu 2019. sastavljen je i predložen Ministarstvu poljoprivrede novi terminski plan povrata sredstava u državni proračun prema kojem Županija treba od 2019. - 2027. vratiti u državni proračun 2.572.264,00 kn. Županija nadalje navodi da će, po dobivanju suglasnosti Ministarstva poljoprivrede na navedeni terminski plan, početi vraćati sredstva u državni proračun.

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 nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstvo	2015.	Ustrojiti riznicu kao sustav upravljanja proračunskim sredstvima Županije i njenih korisnika.	2018.	u postupku provedbe
2.		2015.	Bilješkama uz Bilancu obuhvatiti primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja i kvalitetnog izvođenja radova te pregled postupaka na sudu koji su u tijeku.	kontinuirano	provedeno
3.	Izvanbilančni zapisi	2015.	Poduzimati aktivnosti u cilju podmirenja obveza prema Ministarstvu financija za aktivirano državno jamstvo za otplatu duga prema inozemnoj banci.	vezano uz očitovanje Ministarstva financija	provedeno
4.		2015.	U suglasnosti s Ministarstvom poljoprivrede izraditi prijedlog plana povrata udruženih sredstava iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede u državni proračun te sredstva vratiti u državni proračun u skladu s navedenim planom.	2025.	u postupku provedbe
5.	Javna nabava	2015.	Provoditi objedinjenu javnu nabavu za osnovne i srednje škole, učenički dom te zdravstvene ustanove zbog postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava, ako se ocijeni opravdanim.	kontinuirano	provedeno

Obrazloženje danog naloga i preporuke koji su u postupku provedbe daje se u nastavku.

- U vezi s ustrojavanjem lokalne riznice, proračunom su planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci Županije, proračunskih korisnika i korisnika decentraliziranih sredstva. Odredbama Odluke o izvršavanju proračuna utvrđeno je izuzeće od obveze uplate namjenskih i vlastitih prihoda i primitaka u proračun te tromjesečna obveza izvještavanja proračunskih korisnika o ostvarenim vlastitim i namjenskim prihodima te o rashodima i izdacima financiranim iz tih sredstava. Županija je nabavila računalne programe i započela uvoditi sustav lokalne riznice te su održane edukacije proračunskih korisnika u dijelu koji se odnosi na planiranje i izvještavanje o ostvarenim namjenskim i vlastitim prihodima i primicima te o rashodima financiranim iz navedenih prihoda.

U 2018. proračunski korisnici su, putem sustava riznice, tromjesečno izvještavali Županiju o ostvarenim namjenskim i vlastitim prihodima i primicima te o rashodima financiranim iz navedenih prihoda.

- U vezi s obvezom povrata udruženih sredstava za kreditiranje razvitka poljoprivrede u državni proračun, Županija je koncem 2018. na računima izvanbilančnih zapisa iskazala obvezu u iznosu 4.535.468,00 kn. Od 2016. do rujna 2019. Županija je izradila tri plana povrata sredstava u državni proračun. U navedenom razdoblju, Županija nije vraćala sredstva u državni proračun prema planovima otplate.

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

- 1.2. *U vezi s ustrojavanjem lokalne riznice, Županija navodi da je započela s praćenjem vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka financiranih iz navedenih izvora putem računalnog programa lokalne riznice te će nastaviti s daljnjim razvijanjem sustava lokalne riznice.*