



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/19-04/1
URBROJ: 613-12-20-8

Virovitica, 6. veljače 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
VIDRE - AGENCIJE ZA REGIONALNI RAZVOJ VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE
ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O AGENCIJI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2018.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2018.	13
	Provedba naloga i preporuka	15

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Vidre - Agencije za regionalni razvoj Virovitičko-podravske županije (dalje u tekstu: Agencija) 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 Agencije 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 plana, prihodi, 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 Agencije 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 Agencije 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 Agencije

Agencija 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 AGENCIJI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Osnivač Agencije je Virovitičko-podravska županija (dalje u tekstu: Županija), a osnovana je u lipnju 2008. na temelju odluke županijske skupštine. U ožujku 2018. Županija je donijela novu Odluku o osnivanju Agencije koja je usklađena s odredbama Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 - ispravak, 47/99 - ispravak i 35/08) i Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14 i 123/17). Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije je u ožujku 2018. dalo suglasnost na Odluku o osnivanju. Agencija je upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru, Registar proračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, Registar ustanova te Upisnik regionalnih koordinatora i lokalnih razvojnih agencija. Sjedište Agencija je Augusta Šenoa 1, Virovitica.

Agencija obavlja aktivnosti u vezi s koordinacijom i poticanjem regionalnog razvoja, pripremom i provedbom projekata te privlačenja potencijalnih ulagača. Djelatnosti Agencije su: izrada županijske razvojne strategije i drugih strateških i razvojnih dokumenata za područje županije te njihovih provedbenih dokumenata za koje ih ovlasti osnivač, provjera usklađenosti dokumenata strateškog planiranja razvoja Županije s hijerarhijski višim dokumentima strateškog planiranja i donošenja odluka kojima se potvrđuje usklađenost, pružanje stručne pomoći javnopravnim tijelima i javnim ustanovama s područja županije, kojima su osnivači Republika Hrvatska ili Županija, u pripremi i provedbi razvojnih projekata od interesa za razvoj Županije, a posebno projekata sufinanciranih sredstvima iz strukturnih i investicijskih fondova Europske unije, provedba županijskih razvojnih programa za koje ih ovlasti osnivač te programa ministarstva nadležnog za regionalni razvoj i drugih središnjih tijela državne uprave, koji se odnose na ravnomjerniji regionalni razvoj. Nadalje, Agencija je obvezna, bez naknade, obavljati i druge djelatnosti za koje je registrirana: upisivanje razvojnih projekata značajnih za razvoj Županije u središnji elektronički registar razvojnih projekata te koordinacija upisa ostalih javnih tijela u navedeni registar, obavljanje stručnih i savjetodavnih poslova u vezi s provedbom županijske razvojne strategije i drugih strateških dokumenata za područje županije te izvještavanje osnivača i ministarstva nadležnog za regionalni razvoj o provedbi, surađivanje s ministarstvom i svim ostalim relevantnim sudionicima na poslovima strateškog planiranja i upravljanja razvojem za područje županije, usklađivanje aktivnosti jedinica lokalne samouprave s područja županije u vezi s regionalnim razvojem, obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe županijskog partnerstva, sudjelovanje u radu partnerskih vijeća te obavljanje drugih djelatnosti.

Tijela Agencije su upravno vijeće i ravnateljica. Upravno vijeće upravlja Agencijom, ima pet članova, a čine ga četiri člana koje imenuje osnivač (predsjednik i tri člana) i jedan član kojeg biraju zaposlenici Agencije iz svojih redova. Agenciju predstavlja i zastupa ravnateljica. Mandat ravnateljice traje četiri godine, a ravnateljicu imenuje upravno vijeće na temelju natječaja. Natječaj za izbor ravnateljice proveden je u svibnju 2016. Za ravnateljicu je izabrana Emina Kovač. Od 5. siječnja do 31. kolovoza 2018. dužnost ravnateljice je, na temelju odluke upravnog vijeća i punomoći ravnateljice iz prosinca 2017., obnašala zamjenica ravnateljice Željka Vuković jer je ravnateljica bila na rodiljnom dopustu.

Za obavljanje djelatnosti, ustrojen je ured ravnatelja te odjeli za regionalni razvoj i strateško planiranje, pripremu programa i projekata, provedbu programa i projekata, financije i računovodstvo, pravne poslove, ljudske resurse i javnu nabavu te poljoprivredu, gospodarstvo, malo i srednje poduzetništvo.

Početakom 2018. u Agenciji je bilo 30, a koncem 2018. bio je 31 zaposlenik, od toga 28 na neodređeno i tri na određeno vrijeme.

Planiranje i izvršenje plana

Agencija je donijela financijski plan i dvije izmjene financijskog plana te ih dostavila Županiji. Prihodi i rashodi planirani su prema izvorima financiranja. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 5.227.966,00 kn. Drugim izmjenama financijskog plana planirani su prihodi i rashodi u iznosu 5.673.987,00 kn, što je za 446.021,00 kn ili 8,5 % više od plana. Izmjenama financijskog plana planirani su prihodi iz proračuna Županije u iznosu 2.500.000,00 kn, prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 1.592.486,00 kn, prihodi od imovine u iznosu 161,00 kn te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 1.581.340,00 kn. Planirani su rashodi za zaposlene u iznosu 3.898.435,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 1.656.506,00 kn, financijski rashodi u iznosu 14.850,00 kn, ostali rashodi u iznosu 13.704,00 kn te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 90.492,00 kn.

Prihodi su za 2018. ostvareni u iznosu 4.567.646,00 kn, što je za 1.106.341,00 kn ili 19,5 % manje od plana. Vrijednosno značajnije odstupanje je kod prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna koji su ostvareni za 627.895,00 kn ili 39,4 % manje od plana te prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija koji su ostvareni za 478.446,00 kn ili 30,3 % manje od plana. Do odstupanja je došlo zbog različite dinamike doznake sredstava za projekte koji su financirani iz proračuna Europske unije i državnog proračuna te ostvarivanja rashoda za navedene projekte. Rashodi su ostvareni u iznosu 5.437.267,00 kn, što je za 236.720,00 kn ili 4,2 % manje od plana.

Uz financijski plan donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2019. i 2020. Prema spomenutim projekcijama, za 2019. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 4.747.222,00 kn. Za 2020. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 4.273.348,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi planirani su iz proračuna Županije za financiranje redovnog poslovanja.

Upravno vijeće je u prosincu 2017. usvojilo Plan rada Agencije za 2018. Navedeni Plan sadrži djelatnost Agencije, ciljeve, viziju, misiju, organizacijsku strukturu, analizu postojećeg stanja te strateške ciljeve i planove (izrada županijske razvojne strategije, vođenje baze razvojnih projekata, praćenje provedbe strateških dokumenata, provedba projekata iz područja gospodarstva s ciljem povećanja konkurentnosti na području Županije, provođenje aktivnosti s ciljem jačanja kapaciteta odgojno obrazovnih ustanova i pružanje usluga marginaliziranim skupinama društva, projekata financiranih iz fondova Europske unije s ciljem razvoja društvene i poduzetničke infrastrukture, projekata zaštite okoliša i energetske učinkovitosti, izrada prometnog masterplana za istočnu Hrvatsku te usluge savjetovanja i informiranja).

Ravnateljica je u siječnju 2019. sastavila Godišnje izvješće o radu za 2018. koje je upravno vijeće usvojilo u travnju 2019. te Županija u lipnju 2019. U 2018. Agencija je, kao korisnik projekta, prijavila projekte Osnaživanje tržišta rada i lokalnog partnerstva Županije, Informacijski centar Europe Direct i Jačanje ruralnog poduzetništva, ukupne vrijednosti 2.527.639,00 kn. Do konca 2018. navedeni projekti nisu završeni. Nadalje, sudjelovala je u provedbi i pružala savjetodavnu podršku u 55 projekata ukupne vrijednosti 405.678.601,00 kn, kojima su korisnici Županija, jedinice lokalne samouprave, zdravstvene ustanove, osnovne i srednje škole, veleučilišta, javna ustanova za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode te neprofitne organizacije. Do konca 2018., provedeno je osam projekata ukupne vrijednosti 37.741.742,00 kn, od kojih se značajniji odnose na projekt izgradnje studentskog doma u Vukovaru u iznosu 22.911.081,00 kn i energetske obnovu zgrade školsko - sportske dvorane srednje škole Slatina u iznosu 5.203.703,00 kn. Na temelju poziva za prijavu projekata Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije, Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku te Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, Agencija je u 2018. prijavila 110 projekata ukupne vrijednosti 45.127.427,00 kn. U navedenim projektima, nositelji projekata su Županija, jedinice lokalne samouprave te pet vjerskih zajednica. Odobreno je 25 projekata ukupne vrijednosti 20.356.992,00 kn. Značajniji odobreni projekti odnose se na izgradnju društvenih domova u Bačevcu i Budrovcu Lukačkom u iznosu 4.067.487,00 kn (nositelji projekata općine Gradina i Lukač), spojne ceste i škole u Bakiću te rekonstrukciju i energetske obnovu upravne zgrade u iznosu 4.062.340,00 kn (nositelj projekta Grad Slatina), izgradnju nogostupa u iznosu 2.876.581,00 kn (nositelj projekta Općina Crnac) i rekonstrukciju zgrade nogometnog kluba u iznosu 1.968.507,00 kn (nositelj projekta Općina Zdenci).

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 4.567.646,00 kn, što je za 1.986.061,00 kn ili 30,3 % manje 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.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.733.633,00	964.591,00	55,6
2.	Prihodi od imovine	88.953,00	161,00	0,2
3.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.380.421,00	1.102.894,00	79,9
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	2.300.000,00	2.500.000,00	108,7
5.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.050.700,00	0,00	-
	Ukupno	6.553.707,00	4.567.646,00	69,7

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu 2.500.000,00 kn ili 54,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno su značajni prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 1.102.894,00 kn ili 24,1 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 964.591,00 kn ili 21,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, značajno su smanjene pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 769.042,00 kn ili 44,4 % zbog toga što je Agencija u 2017. ostvarila pomoći od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 1.000.000,00 kn za izradu Nacionalne razvojne strategije do 2030. i provedbu Programa pripreme lokalnih razvojnih projekata prihvatljivih za financiranje iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova, koje u 2018. nisu ostvarene. Za 2018. primici od financijske imovine i zaduživanja nisu ostvareni, a u prethodnoj godini su ostvareni u iznosu 1.050.700,00 kn i odnosili su se na povrat depozita na žiro račun Agencije iz programa Jamstvenog fonda za prerađivačku industriju i inovacije u prerađivačkoj industriji iz 2014. Prema uputi Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta, sredstva depozita su u 2017. vraćena Agenciji jer se u program nije prijavio niti jedan poduzetnik te nije ispunjen ciljani učinak na gospodarstvo.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 964.591,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na tekuće pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije za projekte Tehničke pomoći u iznosu 363.357,00 kn, Osnaživanje tržišta rada i lokalnog partnerstva Županije u iznosu 171.470,00 kn i Jačanje ruralnog poduzetništva u iznosu 105.304,00 kn te tekuće pomoći od institucija i tijela Europske unije u iznosu 138.478,00 kn za projekt Informacijski centar Europe Direct. Pomoći za projekt Tehničke pomoći ostvarene su na temelju ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz fondova Europske unije u financijskom razdoblju 2014.-2020. Ugovor je zaključen u rujnu 2016. s Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije i Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje projekata Europske unije (SAFU). Cilj projekta je ojačati savjetodavnu potporu Agencije jedinicama lokalne samouprave te educirati širu javnost i jedinice lokalne samouprave za pripremu i provedbu projekata iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova. Ugovorena je dodjela bespovratnih sredstava u iznosu 1.273.725,00 kn ili 85,0 % vrijednosti projekta. Trajanje projekta planirano je od rujna 2016. do ožujka 2019.

Pomoći za projekt O snaživanje tržišta rada i lokalnog partnerstva Županije ostvarene su na temelju ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Europskog socijalnog fonda (Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali, Lokalna inicijativa za poticanje zapošljavanja faza III - Pozitivne vibracije) u financijskom razdoblju 2014. - 2020. Ugovor je zaključen u svibnju 2018. s Ministarstvom rada i mirovinskog sustava i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje. Cilj projekta je osnažiti i motivirati pripadnike ranjivih skupina (osobe do 29 godina nezaposlene duže od šest mjeseci i osobe starije od 29 godina nezaposlene duže od 12 mjeseci, žene, hrvatski branitelji, osobe s invaliditetom, pripadnici nacionalnih manjina) kroz edukacije za aktivaciju i ulazak na tržište rada, ojačati svijest o poduzetništvu, pružiti potporu pri samozapošljavanju te omogućiti održivo funkcioniranje lokalnog partnerstva sa Županijom. Ugovorena je vrijednost projekta u iznosu 1.788.845,00 kn i sva su sredstva bespovratna. Trajanje projekta planirano je 24 mjeseca od zaključivanja ugovora.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 1.102.894,00 kn odnose se na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 805.835,00 kn i tekućih donacija od ostalih subjekata izvan opće države u iznosu 297.059,00 kn. Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni su na temelju ispostavljenih računa Agencije, zaključenih ugovora, narudžbenica te cjenika savjetodavnih usluga za poljoprivrednike i poduzetnike u okviru programa ruralnog razvoja, cjenika za konkurentnost poduzetnika i cjenika za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te druge javne ustanove i trgovačka društva u njihovom vlasništvu. Najznačajniji dio navedenih prihoda je ostvaren na temelju ugovora iz 2017. Upravno vijeće Agencije je u travnju 2019. odluke o cjenicima savjetodavnih usluga stavilo van snage jer je Agencija, uz poslove regionalnog koordinatora, obvezna, bez naknade, obavljati i druge poslove za koje je registrirana. Tekuće donacije od ostalih subjekata izvan opće države u iznosu 297.059,00 kn odnose se na projekt B Light Scheme u iznosu 266.974,00 kn i projekt Life plus u iznosu 30.085,00 kn (na temelju ugovora o partnerstvu s Upravom Drava - Dunav nacionalnog parka iz Republike Mađarske, koja je nositelj projekta). Prihodi za projekt B Light Scheme odnose se na sredstva ostvarena iz Projekta Interreg V - A Program suradnje Republika Mađarska - Republika Hrvatska 2014. - 2020. za razvoj suradnje malih i srednjih poduzetnika na pograničnom području s Republikom Mađarskom. U projektu sudjeluje devet partnera, a nositelj projekta je Hrvatska agencija za malo gospodarstvo, inovacije i investicije. Ukupna vrijednost projekta je 12.510.299,00 EUR, a udio Agencije iznosi 185.293,00 EUR. Trajanje projekta planirano je od veljače 2017. do srpnja 2021.

Prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu 2.500.000,00 kn ostvareni su iz proračuna Županije. Odnose se na sredstva za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 2.498.500,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine (mobilni uređaj) u iznosu 1.500,00 kn. Sredstva za financiranje rashoda poslovanja ostvarena su za rashode za zaposlene u iznosu 1.792.655,00 kn, materijalne rashode u iznosu 698.254,00 kn i financijske rashode u iznosu 7.591,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 5.437.267,00 kn, što je za 380.707,00 kn ili 7,5 % 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	2.847.454,00	3.915.123,00	137,5
2.	Materijalni rashodi	1.104.884,00	1.445.292,00	130,8
3.	Financijski rashodi	1.063.593,00	22.181,00	2,1
4.	Ostali rashodi	16.681,00	13.703,00	82,1
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	23.948,00	40.968,00	171,1
	Ukupno	5.056.560,00	5.437.267,00	107,5
	Višak prihoda i primitaka	1.497.147,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	869.621,00	-

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 3.915.123,00 kn ili 72,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (materijalni rashodi, financijski rashodi, ostali rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 1.522.144,00 kn ili 28,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su veći rashodi za zaposlene za 1.067.669,00 kn ili 37,5 % zbog povećanog broja zaposlenih, povećanih iznosa naknada i nagrada te isplaćenih dodataka za uspješnost na radu. Dodaci za uspješnost na radu su isplaćeni na temelju odredbi Pravilnika o dodatku za uspješnost na radu zaposlenika Agencije za zaposlenike koji sudjeluju u radu projektnih timova projekata financiranih iz fondova Europske unije. Značajno su smanjeni financijski rashodi za 1.041.412,00 kn ili 97,9 % jer je Agencija u 2017. na račun Županije doznala sredstva depozita iz programa Jamstvenog fonda za prerađivačku industriju i inovacije u prerađivačkoj industriji za 2014. u iznosu 1.050.700,00 kn.

Rashodi za zaposlene u iznosu 3.915.123,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 3.178.339,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 434.452,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 302.332,00 kn. Dio rashoda za zaposlene u iznosu 1.181.014,00 kn odnosi se na bruto plaće i doprinose na plaće zaposlenika u projektima financiranim iz sredstava pomoći.

Materijalni rashodi u iznosu 1.445.292,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 593.944,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 566.929,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 123.389,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 39.338,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 121.692,00 kn (reprezentacija, premije osiguranja, novčana naknada zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom). U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za promidžbu i informiranje projekata u iznosu 148.768,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 120.150,00 kn, usluge telefona, interneta i elektronskih medija u iznosu 86.554,00 kn, revizorske usluge za projekt Tehničke pomoći u iznosu 63.000,00 kn te licence u iznosu 57.807,00 kn. Naknade troškova zaposlenima odnose se na prijevoz na posao i s posla u iznosu 302.270,00 kn, dnevnice i naknade na službenom putu u iznosu 139.170,00 kn te stručno usavršavanje u iznosu 125.489,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 40.968,00 kn odnose se na nabavu uredskog namještaja u iznosu 22.986,00 kn, računalne opreme u iznosu 16.482,00 kn i mobilnog uređaja u iznosu 1.500,00 kn. Uredski namještaj i računalna oprema nabavljeni su za projekt Osnaživanje tržišta rada i lokalnog partnerstva Županije.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 869.621,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.159.373,00 kn, korišten je za pokriće manjka prihoda tekuće godine, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.289.752,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 3.647.354,00 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	1.551.614,00	1.184.096,00	76,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	9.227,00	9.227,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	214.206,00	201.130,00	93,9
1.3.	Postrojenja i oprema	814.852,00	504.926,00	62,0
1.4.	Prijevozna sredstva	41.010,00	30.074,00	73,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	399.217,00	399.217,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	73.102,00	39.522,00	54,1
2.	Financijska imovina	2.706.434,00	2.463.258,00	91,0
2.1.	Novčana sredstva	2.515.883,00	2.216.997,00	88,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	61.599,00	101.959,00	165,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	128.952,00	144.302,00	111,9
	Ukupno imovina	4.258.048,00	3.647.354,00	85,7
3.	Obveze	387.839,00	998.003,00	257,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	387.839,00	998.003,00	257,3
4.	Vlastiti izvori	3.870.209,00	2.649.351,00	68,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	4.258.048,00	3.647.354,00	85,7

U odnosu na stanje početkom godine, ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora manja je za 610.694,00 kn ili 14,3 %. Vrijednost nefinancijske imovine manja je za 367.518,00 kn ili 23,7 % u odnosu na stanje početkom godine, a najvećim dijelom je smanjena vrijednost postrojenja i opreme zbog ispravaka vrijednosti. Vrijednost financijske imovine je manja za 243.176,00 kn ili 9,0 % u odnosu na stanje početkom godine, a smanjenje se odnosi na novčana sredstva.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 504.926,00 kn (računalna oprema, uredski namještaj i oprema, telefoni, klima uređaji, sustavi videonadzora i protuprovala, oprema za biciklističke rute), građevinskih objekata u iznosu 201.130,00 kn (odmorišta za bicikle) i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 399.217,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata u pripremi odnosi se na projektnu dokumentaciju za izgradnju sirane u iznosu 221.844,00 kn, Centra za razvoj mliječnih proizvoda u iznosu 170.323,00 kn i Tehnološko - inovacijskog centra u iznosu 7.050,00 kn.

Stanje novčanih sredstava koncem 2018. se odnosi na sredstva za provođenje projekata.

Koncem 2018. potraživanja iznose 246.261,00 kn i veća su za 55.710,00 kn ili 29,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnija su potraživanja za prihode od pruženih usluga u iznosu 143.850,00 kn i predujmove u iznosu 45.231,00 kn. Potraživanja za prihode od pruženih usluga se odnose na potraživanja za usluge upravljanja projektima, izrade poslovnih planova i investicijskih studija. Dospjela potraživanja iskazana su u iznosu 116.200,00 kn. Do studenoga 2019. od ukupnih potraživanja, naplaćena su potraživanja u iznosu 73.350,00 kn .

Vrijednost potraživanja, za koja obveznici kasne s plaćanjem između jedne i tri godine, Agencija nije ispravljala. Za potraživanja za pružene usluge izrade poslovnih planova i investicijskih studija u ukupnom iznosu 42.952,00 kn naplata kasni duže od tri godine te je trebalo provesti ispravak vrijednosti potraživanja. Odredbom članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18), 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 50,0 %, a iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 100,0 %.

Obveze su koncem 2018. iskazane u iznosu 998.003,00 kn i veće su za 610.164,00 kn ili 157,3 % u odnosu na stanje početkom godine. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na obveze za predujmove Europske unije u iznosu 558.684,00 kn (za projekte Osnaživanje tržišta rada i lokalnog partnerstva Županije 504.601,00 kn i Jačanje ruralnog poduzetništva 54.083,00 kn). Prema podacima iz Bilance dospjele obveze iznose 1.030,00 kn. Do studenoga 2019., od ukupnih obveza, podmirene su obveze u iznosu 372.243,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 15. listopada 2019. do 6. veljače 2020.

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 prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja Agencije.

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
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 proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
5. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
6. Zakon o ustanovama
7. Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske
8. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
9. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
10. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
11. Pravilnik o provedbi jednostavne nabave (lipanj 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Agencije. 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 financijskog plana, 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 Agencije. Obavljeni su razgovori te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba Agencije u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji
 - 1.1. Agencija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti odnose se na godišnji popis imovine i obveza te iskazivanje podataka u financijskim izvještajima.

Povjerenstvo je obavilo popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. te je sastavilo izvještaj o provedenom godišnjem popisu. Popisano je građevinsko zemljište, uredski namještaj i oprema, prijevozna sredstva, sitni inventar, novac u banci i blagajni, potraživanja te obveze, a nije popisana dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi. Sastavljene su popisne liste koje sadrže prirodne pokazatelje, ali ne i novčane. Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je, između ostalog, propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu se unose pojedinačno u prirodnim i novčanim izrazima u popisne liste. Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, prema kojoj je, između ostalog, potrebno u posebne popisne liste popisati dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi, provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja. Obveznici primjene navedene Upute su, između ostalih, proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama u Bilanci i obrascu Obveze nisu istovjetni podacima u analitičkim evidencijama. U Bilanci i obrascu Obveze dospjele obveze su iskazane u iznosu 1.030,00 kn, a nedospjele u iznosu 996.973,00 kn. Prema analitičkim evidencijama, dospjele obveze iznose 80.803,00 kn (obveze prema dobavljačima i za porez na dodanu vrijednost), a nedospjele 917.200,00 kn (značajnije su obveze za predujmove Europske unije i prema zaposlenima). Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim popisom imovine i obveza popisati cjelokupnu imovinu i obveze te podatke o popisu unijeti pojedinačno u prirodnim i novčanim izrazima u popisne liste u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže uskladiti podatke o obvezama u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Agencije.

2. Javna nabava

- 2.1. Agencija je donijela Plan nabave te izmjene i dopune za 2018. kojima je planirana nabava roba i usluga u vrijednosti 778.370,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave s izmjenama i dopunama i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave, a obavijest o sukobu interesa i Pravilnik o provedbi jednostavne nabave objavljeni su na mrežnoj stranici Agencije. Agencija u 2018. nije provodila postupke javne nabave. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2018., postupcima jednostavne nabave nabavljena je roba u vrijednosti 306.534,00 kn i usluge u vrijednosti 554.141,00 kn, ili ukupno 860.675,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

U Planu nabave za 2018., u većini slučajeva nije jasno određen predmet nabave. Predmet nabave je opisan prema nazivima iz Računskog plana proračuna što nije u skladu s odredbom članka 203. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da javni naručitelj određuje predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu.

Državni ured za reviziju nalaže donositi plan nabave s jasno određenim predmetom nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Agencija u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Agencije za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Agencija postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se nalozi 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.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2010.	Donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.	-	nije primjenjivo
2.		2010.	U vezi s uspostavom i provedbom sustava unutarnjih financijskih kontrola, nadalje provoditi aktivnosti u skladu s propisima koji reguliraju navedeno područje.	-	provedeno
3.	Planiranje i računovodstveno poslovanje	2010.	Za potraživanja i nematerijalnu imovinu, koja ne pripadaju Agenciji, donijeti odluke o otpisu.	-	provedeno
4.		2010.	Financijskim planom obuhvatiti prihode i primitke po vrstama i rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama.	-	provedeno
5.		2010.	Donijeti izmjene financijskog plana radi uravnoteženja u slučaju da se tijekom proračunske godine povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici.	-	provedeno
6.		2010.	U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazati točne podatke o planiranim prihodima i rashodima.	-	nije primjenjivo
7.		2010.	Iskazati rezultat poslovanja na kraju proračunske godine u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	-	provedeno
8.	Javna nabava	2010.	Sastaviti izvješće o javnoj nabavi i dostaviti ga tijelu nadležnom za sustav javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

*Agencija nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

Obrazloženje danih naloga koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Nalog u vezi s donošenjem plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, nije primjenjiv zbog promjene propisa. Odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, koji se primjenjuje od srpnja 2015., utvrđeni su okviri za razvoj sustava unutarnjih kontrola, a provjera primjene navedenih okvira kod Agencije provodi se godišnje na temelju podataka iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

- Nalog u vezi s iskazivanjem točnih podataka o planiranim prihodima i rashodima, nije primjenjiv zbog promjene propisa. Prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ne iskazuju se planirane veličine.