



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica
KLASA: 041-01/16-02/32
URBROJ: 613-12-16-9

REPUBLIKA HRVATSKA
VIROVITIČKO-PODRAVSKA ŽUPANIJA
21589/1
15.07.2016.
041-01/16-01/01
613-16-4

Virovitica, 15. srpnja 2016.

VIROVITIČKO-PODRAVSKA ŽUPANIJA
n/p Sanje Bošnjak, univ. spec. oec.
obnašateljice dužnosti župana
33 000 Virovitica, Trg Ljudevita Patačića 1

Predmet: Dostava Izvješća o
obavljenoj reviziji

U skladu s odredbom članka 14. stavka 4. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), u prilogu se dostavlja Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Virovitičko-podravске županije za 2015.



PROČELNIK PODRUČNOG UREDA


Tomislav Saić, dipl. oec.

Prilog: kao u dopisu



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VIROVITIČKO-PODRAVSKA ŽUPANIJA

Virovitica, srpanj 2016.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O ŽUPANIJI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	3
Financijski izvještaji	4
II. REVIZIJA ZA 2015.	13
Ciljevi i područja revizije	13
Metode i postupci revizije	13
Nalaz za 2015.	14
III. MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/16-02/32
URBROJ: 613-12-16-8

Virovitica, 13. srpnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE ZA 2015.

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

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

Postupci revizije provedeni su od 7. ožujka do 13. srpnja 2016.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Obuhvaća tri grada i 13 općina s ukupno 84 836 stanovnika. Jedan grad se nalazi u brdsko-planinskom području, a osam općina i četiri prigradska naselja u dva grada pripadaju području posebne državne skrbi (druga i treća skupina). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 89/10 i 158/13), područje Županije je razvrstano u prvu skupinu čija je vrijednost indeksa razvijenosti manja od 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske.

Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja 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 velikog grada te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Prema Statutu, tijela Županije su skupština i župan. U 2015. župan je bio Tomislav Tolušić, a od 22. siječnja 2016. obnašateljica dužnosti župana je Sanja Bošnjak. Županijska skupština ima 36 članova. U Županiji su ustrojeni tajništvo, ured župana, služba za javne financije, upravni odjel za prostorno uređenje, graditeljstvo, komunalne poslove i zaštitu okoliša, upravni odjel za gospodarstvo, poljoprivredu i Europske fondove, upravni odjel za prosvjetu, kulturu, šport i tehničku kulturu, upravni odjel za zdravstvo i socijalnu skrb te jedinica unutarnje revizije.

Koncem 2015. u Županiji je bilo 152 zaposlenika od kojih je 47 stalno zaposlenih, 26 osoba je bilo na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa i 79 osoba je bilo zaposleno na određeno vrijeme u Programu pomoćnici u nastavi i stručni komunikacijski posrednici. U 2015. u Županiji je bilo četiri dužnosnika koji svoju dužnost obnašaju profesionalno.

Županija ima tri proračunska korisnika (Vidra - Agencija za regionalni razvoj, Zavod za prostorno uređenje, Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima) u kojima je koncem 2015. bilo 32 zaposlenika i čiji su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu Županije. Također, u županijskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za 30 korisnika (15 osnovnih škola, osam srednjih škola, Učenički dom, Opća bolnica Virovitica, Dom zdravlja Virovitičko-podravske županije, dva centra za socijalnu skrb, Zavod za javno zdravstvo Sveti Rok Virovitičko-podravske županije, Zavod za hitnu medicinu Virovitičko-podravske županije). Izvanproračunski korisnik je Županijska uprava za ceste.




Županija je osnivač tri trgovačka društva (Županijski centar za gospodarenje otpadom, Poduzetnički inkubator Virovitičko-podravske županije i trgovačko društvo za upravljanje studentskim restoranom), u trgovačkom društvu za organizaciju gospodarskog sajma ima udjel u visini 33,0 % i u trgovačkom društvu za izgradnju cesta ima dionice u visini 8,0 % temeljnog kapitala.

Planiranje

Proračun i izmjene proračuna te odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima i objavljeni su u službenom glasniku i na mrežnim stranicama Županije. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 144.255.000,00 kn. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2015. prihodi i primici su planirani u iznosu 130.537.496,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 127.212.000,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.325.496,00 kn.

Prema izvještaju o izvršenju proračuna, prihodi i primici su ostvareni u iznosu 122.754.442,00 kn, što je za 7.783.054,00 kn ili 6,0 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 124.517.190,00 kn, što je za 2.694.810,00 kn ili 2,1 % manje od planiranih.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 244.000.000,00 kn te za 2017. u iznosu 269.700.000,00 kn.

Županija je donijela Plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane od 2015. do 2017. po aktivnostima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Plan razvojnih programa sadrži investicije po godinama, izvore financiranja, vezu s proračunom te vezu s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna, ali ne sadrži ciljeve i prioritete razvoja Županije, mjere za postizanje određenog cilja, pokazatelje rezultata te polazne i ciljne vrijednosti. U Planu razvojnih programa za razdoblje 2016. - 2018. navedeni su ciljevi i mjere iz Županijske razvojne strategije. Drugim izmjenama Plana razvojnih programa su planirani rashodi za investicije u ukupnoj vrijednosti 354.078.967,00 kn, od toga se na 2015. odnosi 63.255.879,00 kn. Vrijednosno najznačajnija sredstva u 2015. su bila planirana za izgradnju sustava navodnjavanja u iznosu 17.376.604,00 kn, Panonskog drvnog centra kompetencija u iznosu 13.455.478,00 kn, sunčane elektrane u iznosu 5.403.215,00 kn, rekonstrukciju i opremanje kurije Janković u Kapela Dvoru u iznosu 4.290.528,00 kn te ulaganja u građevinske objekte srednjeg školstva u iznosu 2.545.505,00 kn. Nadalje, značajna sredstva su planirana za otplate kredita zdravstvenim ustanovama u ukupnom iznosu 15.960.631,00 kn, od toga se na 2015. odnosi 5.899.533,00 kn.

Županija je u 2011. donijela Županijsku razvojnu strategiju za razdoblje 2011. - 2013. Županijska skupština je u prosincu 2013. i 2014. donijela odluke o produljenju važenja navedene strategije do konca 2015. U skladu s napatkom Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije iz rujna 2014., županijama je predloženo produljenje primjene postojećih županijskih strategija za još jednu godinu te je Županija donijela Odluku o produljenju važenja strategije do konca 2016. U kolovožu 2015. župan je donio Odluku o pristupanju izradi Županijske razvojne strategije za razdoblje 2015. - 2020. te je uputio javni poziv za predlaganje kandidata za članove Partnerskog vijeća.




Nadalje, donesene su odluke o osnivanju i imenovanju županijske radne grupe te o osnivanju i imenovanju Glavnog županijskog tima za izradu Županijske razvojne strategije za razdoblje 2015. - 2020.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanim rokovima.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 122.754.442,00 kn, što je za 848.319,00 kn ili 0,7 % 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 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	20.544.272,00	12.909.714,00	62,8
2.	Pomoći	86.596.018,00	96.476.328,00	111,4
3.	Prihodi od imovine	9.541.900,00	8.158.262,00	85,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.230.498,00	3.572.490,00	110,6
5.	Prihodi od donacija	1.423.100,00	711.734,00	50,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	135.191,00	366.412,00	271,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	314.479,00	457.526,00	145,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	120.665,00	101.976,00	84,5
	Ukupno	121.906.123,00	122.754.442,00	100,7

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 96.476.328,00 kn ili 78,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Značajni su prihodi od poreza u iznosu 12.909.714,00 kn ili 10,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine) i primici su ostvareni u iznosu 13.368.400,00 kn ili 10,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.




U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni prihodi od pomoći za 9.880.310,00 kn ili 11,4 %, jer su u 2015. ostvarene pomoći iz državnog proračuna na temelju prijensa sredstava fondova Europske unije (Panonski drveni centar kompetencija). Povećane su i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije.

Znatno manje u odnosu na prethodnu godinu su ostvareni prihodi od poreza za 7.634.558,00 kn ili 37,2 % zbog izmjena Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07, 73/08, 25/12, 147/14 i 100/15). U odnosu na prethodnu godinu manje su ostvareni i prihodi od imovine za 1.383.638,00 kn ili 14,5 %.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode iz dodatnog udjela u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, druge pomoći, prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u prostoru, lovozakupnine, donaciju poslovne banke i sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Ostvareni su u iznosu 106.957.976,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 87,1 %.

Prihodi od poreza u iznosu 12.909.714,00 kn se odnose na prihode od poreza na dohodak u iznosu 10.504.838,00 kn (za poslove iz samoupravnog djelokruga Županije u iznosu 9.377.315,00 kn i dodatni udio u porezu za decentralizirane funkcije u iznosu 1.127.523,00 kn) i županijskih poreza u iznosu 2.404.876,00 kn (porez na cestovna motorna vozila, automate za zabavne igre i nasljedstva i darove).

Prihodi od pomoći u iznosu 96.476.328,00 kn se odnose na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 41.286.135,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 44.006.816,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 11.183.377,00 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu 44.006.816,00 kn su ostvarene od Hrvatskih voda u iznosu 14.870.180,00 kn (sustavi navodnjavanja), iz državnog proračuna na temelju prijensa sredstava Europske unije u iznosu 13.553.869,00 kn (izgradnja Panonskog drvnog centra kompetencija), Fonda za zaštitu okoliša u iznosu 4.420.305,00 kn (izgradnja sunčane elektrane), međunarodnih organizacija u iznosu 4.278.021,00 kn, Ministarstva financija u iznosu 2.117.373,00 kn, Pučkog otvorenog učilišta Slatina u iznosu 1.152.297,00 kn (rekonstrukcija zgrade kina), Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 1.112.000,00 kn (rekonstrukcija zgrade za ambulantu, izgradnja zgrade područne škole), osnovne škole u iznosu 1.056.826,00 kn (povrat sredstava iz prethodnih godina za sufinanciranje projekta prekogranične suradnje), proračuna gradova i općina u iznosu 921.494,00 kn (izgradnja područnih škola, ambulante, rekonstrukcija grijanja u zgradi Doma zdravlja), Ministarstva poduzetništva i obrta u iznosu 420.525,00 kn (subvencija kamata), Ministarstva turizma u iznosu 100.000,00 kn i Ministarstva branitelja u iznosu 3.926,00 kn.

Pomoći od međunarodnih organizacija su ostvarene za projekt rekonstrukcije kurije Janković u Kapela Dvoru. Županija je u lipnju 2013. s Nacionalnom razvojnom agencijom (The Hungarian National Development Agency) zaključila ugovor za sufinanciranje projekta Drava4Enjoy (Experience and enjoy the Drava Valley by bicycle) kojem je cilj rekonstrukcija kurije Janković u Kapela Dvoru u turističko edukacijski centar. Nositelji projekta su Županija, Vidra - Agencija za regionalni razvoj i grad Szentlőrinc (Mađarska). Vrijednost projekta je utvrđena u iznosu 2.115.972,33 EUR, od toga Nacionalna razvojna agencija sufinancira do 1.798.575,23 EUR ili 85,0 % vrijednosti projekta.



Predviđeno je trajanje projekta od travnja 2013. do studenoga 2014. Nakon provedenih postupaka nabave, zaključeni su ugovori s izvođačima radova. Projekt je završen u 2014. Sastavljena je deklaracija o projektu i zapisnik o terenskoj provjeri izvršenih radova. Sredstva Europske unije su doznačena u ukupnom iznosu 13.583.871,00 kn, od toga 4.278.021,00 kn u 2015. Od primljenih sredstava u 2015., Županija je 2.963.826,00 kn doznačila gradu Szentlorinc, a 304.352,00 kn Vidri - Agenciji za regionalni razvoj.

Tekuće pomoći u iznosu 11.183.377,00 kn su ostvarene od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 8.324.906,00 kn (prijevoz učenika srednjih škola i dokumentacija za projekte u školstvu), Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 1.711.635,00 kn (projekti energetske učinkovitosti na obiteljskim kućama), iz državnog proračuna na temelju prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 461.636,00 kn (Pomoćnici u nastavi i stručni komunikacijski posrednici), Agencije za regionalni razvoj Županije u iznosu 400.000,00 kn (povrat sredstava iz prethodnih godina za projekte Europske unije), Ministarstva gospodarstva u iznosu 200.000,00 kn (rekonstrukcija rasvjete u osnovnoj školi), Ministarstva poduzetništva i obrta u iznosu 40.000,00 kn, Ministarstva vanjskih i europskih poslova u iznosu 19.000,00 kn, Agencije za plaćanja u poljoprivredi u iznosu 16.200,00 kn te Požeško-slavonske županije u iznosu 10.000,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 8.158.262,00 kn se odnose na naknadu za iskorištavanje mineralnih sirovina u iznosu 3.704.419,00 kn, prihode od zakupa imovine u iznosu 2.347.583,00 kn (poljoprivredno zemljište u vlasništvu Republike Hrvatske, poslovni prostor), lovozakupnine u iznosu 981.044,00 kn, naknadu za koncesije u iznosu 685.078,00 kn i prihode od financijske imovine u iznosu 440.138,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.572.490,00 kn se odnose na prihode od prodaje upravnih pristojbi u iznosu 1.827.916,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u iznosu 1.093.934,00 kn, povrate sredstva korisnika za sufinanciranje projekata Europske unije iz prethodnih godina u iznosu 301.581,00 kn, sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (stručno osposobljavanje osoba bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu 287.169,00 kn, refundacije šteta u iznosu 49.440,00 kn te naknada za izdavanje prometnih dopusnica u iznosu 12.450,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu 711.734,00 kn se odnose na donaciju poslovne banke u iznosu 500.000,00 kn i trgovačkog društva u iznosu 211.734,00 kn. Županija je s trgovačkim društvom za opskrbu plinom i toplinskom energijom zaključila ugovor kojim trgovačko društvo prenosi Županiji, bez naknade, imovinu (pet kotlovnica) nabavne vrijednosti 6.584.883,00 kn, ispravka vrijednosti u iznosu 6.373.149,00 kn, odnosno knjigovodstvene vrijednosti 211.734,00 kn. Županija je preuzela navedenu imovinu s ciljem rekonstrukcije i modernizacije kotlovnica za što planira koristiti sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 457.526,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 101.976,00 kn, a odnose se na povrate oročenih sredstava (depozita) za kreditiranje poljoprivrede u iznosu 56.922,00 kn te žena i mladih u iznosu 45.054,00 kn.

Od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija se odnosi 42.413.658,00 kn ili 34,6 %, od toga se 41.286.135,00 kn odnosi na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, a 1.127.523,00 kn na dodatni udjel poreza na dohodak. Prihodi za decentralizirane funkcije su ostvareni za ustanove u zdravstvu u iznosu 15.313.130,00 kn, osnovne škole u iznosu 14.236.429,00 kn, srednje škole u iznosu 10.115.762,00 kn te socijalnu skrb u iznosu 2.748.337,00 kn (centri za socijalnu skrb, ogrjev). Korisnicima decentraliziranih funkcija su prenesena sredstva u iznosu 54.715.009,00 kn u skladu s odlukama Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje i županijskim odlukama, od toga iz državnog proračuna (pomoći izravnjanja i dodatni udjel poreza na dohodak) u iznosu 41.829.758,00 kn (manje od ostvarenih prihoda za financiranje decentraliziranih funkcija za neutrošena sredstva koja su korisnicima doznačena u 2016.) i proračuna Županije u iznosu 12.885.251,00 kn. Sredstva su doznačena ustanovama u zdravstvu u iznosu 18.991.687,00 kn, srednjim školama u iznosu 17.344.139,00 kn, osnovnim školama u iznosu 15.630.846,00 kn, centrima za socijalnu skrb u iznosu 1.228.344,00 kn te jedinicama lokalne samouprave za ogrjev za socijalno ugrožene građane u iznosu 1.519.993,00 kn. Korisnicima su sredstva doznačena za materijalne rashode u iznosu 25.863.297,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.135.354,00 kn, pomoći u iznosu 8.603.085,00 kn, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 1.519.993,00 kn, ostale rashode u iznosu 108.000,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.337.308,00 kn i izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u iznosu 7.147.972,00 kn (otplata kredita za izgradnju bolničke zgrade, rekonstrukcija zgrada Doma zdravlja, izgradnja nove zgrade Zavoda za javno zdravstvo Sveti Rok). Navedeni rashodi su u poslovnim knjigama Županije evidentirani na temelju mjesečnih obračuna korisnika te računa dobavljača za ulaganja u izgradnju građevinskih objekata i nabavu opreme.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 124.517.190,00 kn, što je za 1.562.362,00 kn ili 1,3 % 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 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	7.273.452,00	6.875.382,00	94,5
2.	Materijalni rashodi	6.251.498,00	7.376.083,00	118,0
3.	Financijski rashodi	260.084,00	280.425,00	107,8
4.	Subvencije	2.158.923,00	1.499.484,00	69,5
5.	Pomoći dane u iznozemstvo i unutar općeg proračuna	61.505.940,00	49.810.293,00	81,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	9.379.756,00	10.553.871,00	112,5
7.	Ostali rashodi	4.809.586,00	6.037.958,00	125,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	31.315.589,00	42.083.694,00	134,4
	Ukupno	122.954.828,00	124.517.190,00	101,3
	Manjak prihoda i primitaka	1.048.705,00	1.762.748,00	168,1

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Vrijednosno su značajniji rashodi za pomoći u iznosu 49.810.293,00 kn ili 40,0 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 42.083.694,00 kn ili 33,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi) iznose 32.623.203,00 kn ili 26,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 10.768.105,00 kn ili 34,4 %. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na rashode za izgradnju sustava navodnjavanja, Panonskog drvnog centra kompetencija i sunčane elektrane. U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni ostali rashodi za 1.228.372,00 kn ili 25,5 % (rashodi za prijenos sredstava Europske unije partnerima u projektu rekonstrukcije kurije Janković u Kapela Dvoru) i materijalni rashodi za 1.124.585,00 kn ili 18,0 %. Znatno manje su ostvareni rashodi za pomoći za 11.695.647,00 kn ili 19,0 % i subvencije za 659.439,00 ili 30,5 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 6.875.382,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 5.492.013,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 870.407,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 512.962,00 kn. Dio rashoda za plaće u iznosu 496.008,00 kn se odnosi na bruto plaće i doprinose na plaće za 79 pomoćnika u nastavi za koja su sredstva ostvarena iz državnog proračuna na temelju prijenosa sredstava Europske unije.

Materijalni rashodi u iznosu 7.376.083,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 3.921.280,00 kn, materijal i energiju u iznosu 700.656,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 640.186,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 221.585,00 kn te ostale nespomenute materijalne rashode u iznosu 1.892.376,00 kn (naknade članovima predstavničkih tijela, premije osiguranja, reprezentacija, članarine, pristojbe).

Subvencije su ostvarene u iznosu 1.499.484,00 kn, a odnose se na subvencije obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima u iznosu 1.137.554,00 kn, trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu 260.000,00 kn i poljoprivrednicima u iznosu 101.930,00 kn. Subvencije obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima u iznosu 1.137.554,00 kn se odnose na subvencije kamata po poduzetničkim kreditima u iznosu 670.165,00 kn i subvencije poduzetnicima za zakup poslovnih prostora u poduzetničkom inkubatoru u iznosu 467.389,00 kn. Županija je donijela Program potpore subvencioniranog korištenja poslovnog prostora Poduzetničkog inkubatora za poduzetnike početnike i poduzetnike do tri godine poslovanja i objavila je javni poziv za subvencionirano korištenje poslovnog prostora za 2015. S korisnicima kojima su odobrene potpore zaključeni su ugovori kojima se subvencionira zakupnina poslovnog prostora.

Rashodi za pomoći u iznosu 49.810.293,00 kn se odnose na korisnike decentraliziranih funkcija u iznosu 38.932.784,00 kn, proračunske korisnike Županije u iznosu 5.603.082,00 kn i rashode Županije u iznosu 5.274.427,00 kn. Pomoći Županije se odnose na tekuće pomoći u iznosu 4.179.427,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.095.000,00 kn. Najznačajnije tekuće pomoći se odnose na sufinanciranje rada centara za socijalnu skrb u iznosu 1.228.344,00 kn i Kazališta Virovitica u iznosu 1.150.000,00 kn te prijenos sredstava partnerima u projektima financiranim sredstvima Europske unije u iznosu 733.950,00 kn. Najznačajnije kapitalne pomoći se odnose na prijenos sredstava Općini Pitomača za sufinanciranje izgradnje zgrade srednje škole u iznosu 1.000.000,00 kn.



Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvareni u iznosu 10.553.871,00 kn. Najznačajnije naknade se odnose na prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 7.386.085,00 kn, pomoć za ogrjev socijalno ugroženim obiteljima u iznosu 1.519.993,00 kn i poticanje obnove obiteljskih kuća s ciljem povećanja energetske učinkovitosti u iznosu 1.044.415,00 kn. Za poticanje obnove obiteljskih kuća s ciljem povećanja energetske učinkovitosti, donesen je Pravilnik za provedbu Programa poticanja mjera energetske učinkovitosti na obiteljskim kućama i proveden je javni natječaj te su s odabranim korisnicima zaključeni ugovori. Po završetku radova korisnici su dostavili izvješća ovlaštenih nadzornih inženjera.

Ostali rashodi u iznosu 6.037.958,00 kn se odnose na prijenose sredstava iz fondova Europske unije subjektima izvan općeg proračuna u iznosu 2.963.826,00 kn (prijenos sredstava inozemnom partneru u Projektu rekonstrukcije kurije Janković u Kapela Dvoru), tekuće donacije u iznosu 2.309.589,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 575.000,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 189.543,00 kn. Značajnije tekuće donacije se odnose na sufinanciranje rada Turističke zajednice Županije u iznosu 480.000,00 kn, sufinanciranje lovstva u iznosu 450.000,00 kn, Vatrogasne zajednice Županije u iznosu 230.000,00 kn, donacije političkim strankama u iznosu 219.600,00 kn, Športskoj zajednici Županije u iznosu 200.000,00 kn, udrugama građana u iznosu 190.700,00 kn te sufinanciranje rada Klasične katoličke gimnazije u iznosu 108.000,00 kn. Donacije političkim strankama su ostvarene na temelju Odluke o raspoređivanju sredstava namijenjenih financiranju političkih stranaka i nezavisnih vijećnika u 2015.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 42.083.694,00 kn se odnose na rashode za nabavu građevinskih objekata u iznosu 40.047.443,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 648.051,00 kn, prijevoznih sredstava (električni bicikli) u iznosu 151.200,00 kn te dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 1.237.000,00 kn (rekonstrukcija stambenog objekta za potrebe ambulante primarne zdravstvene zaštite). Rashodi za nabavu građevinskih objekata se odnose na rashode za izgradnju sustava navodnjavanja u iznosu 16.264.906,00 kn, izgradnju Panonskog drvnog centra kompetencija u iznosu 12.916.020,00 kn, izgradnju sunčane elektrane u iznosu 6.948.720,00 kn, izradu projektne dokumentacije za izgradnju tri sustava navodnjavanja u iznosu 1.971.222,00 kn, izgradnju zgrada područnih škola u iznosu 1.494.276,00 kn te izradu projektne dokumentacije u iznosu 452.299,00 kn.

Za izgradnju Panonskog drvnog centra kompetencija Županija je s Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije, Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije u rujnu 2014. zaključila ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji su financirani iz strukturnih fondova i kohezijskog fonda Europske unije (Operativni program Regionalna konkurentnost 2007.-2013.). Cilj projekta izgradnje drvnog centra je povećanje konkurentnosti drvno-prerađivačkih trgovačkih društava u Republici Hrvatskoj i pružanje usluga malim i srednjim poduzetnicima iz drvno-prerađivačkog sektora. Vrijednost projekta je ugovorena u iznosu 44.701.237,00 kn, od toga 99,0 % vrijednosti se financira iz Strukturnih fondova Europske unije i 1,0 % iz proračuna Županije. Razdoblje provedbe projekta je 24 mjeseca, odnosno razdoblje prihvatljivosti izdataka projekta je do 30. rujna 2016. Partneri u projektu su Šumarski fakultet Zagreb, Institut Ruđer Bošković i Vidra - Agencija za regionalni razvoj. Tijekom 2015. Županiji su doznačena sredstva u iznosu 13.553.869,00 kn. Županija je izradila projektnu dokumentaciju i pribavila potvrdu glavnog projekta te provela postupke javne nabave za odabir izvoditelja radova i stručnog nadzora. Za izgradnju drvnog centra u travnju 2015. je zaključen ugovor za radove u vrijednosti 25.071.449,00 kn. Rok izvođenja radova je jedanaest mjeseci od potpisivanja ugovora.



Do konca 2015. izvoditelj je ispostavio privremene obračunske situacije za radove u vrijednosti 12.729.208,00 kn. U 2015. rashodi su ostvareni u iznosu 13.553.869,00 kn.

Koncem 2015. iskazan je manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.762.748,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosio je 3.325.496,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.088.244,00 kn. Županijska skupština je donijela odluku prema kojoj će se manjak prihoda i primitaka pokriti prihodima i primicima ostvarenim u 2016.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 201.340.400,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	138.195.877,00	182.831.068,00	132,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	7.353.223,00	8.942.513,00	121,6
1.2.	Građevinski objekti	71.281.000,00	72.745.670,00	102,1
1.3.	Postrojenja i oprema	1.187.665,00	1.444.139,00	121,6
1.4.	Prijevozna sredstva	75.660,00	191.443,00	253,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	58.158.525,00	99.392.373,00	170,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	139.804,00	114.930,00	82,2
2.	Financijska imovina	32.155.091,00	18.509.332,00	57,6
2.1.	Novčana sredstva	15.979.071,00	4.842.206,00	30,3
2.2.	Potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	5.124.310,00	3.142.901,00	61,3
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	4.429.580,00	4.250.902,00	96,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.898.994,00	3.898.994,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.252.726,00	1.842.583,00	81,8
2.6.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	470.410,00	531.746,00	113,0
	Ukupno imovina	170.350.968,00	201.340.400,00	118,2
3.	Obveze	19.958.437,00	10.636.572,00	53,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	18.314.926,00	6.673.616,00	36,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.588.841,00	3.941.577,00	248,1
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	54.670,00	21.379,00	39,1
4.	Vlastiti izvori	150.392.531,00	190.703.828,00	126,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	170.350.968,00	201.340.400,00	118,2
	Izvanbilančni zapisi	73.168.448,00	58.414.168,00	79,8

JKM

WJL

U odnosu na stanje početkom godine, ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je veća za 30.989.432,00 kn ili 18,2 %. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na vrijednost nefinancijske imovine u pripremi koja je veća za 41.233.848,00 kn ili 70,9 %. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je povećana ulaganjem u sustave navodnjavanja, izgradnju Panonskog drvnog centra kompetencija, sunčane elektrane i zgrade osnovnih škola. U odnosu na stanje početkom godine znatno je smanjeno stanje novčanih sredstava za 11.136.865,00 kn ili 69,7 %.

Vrijednost zemljišta je iskazana u iznosu 8.942.513,00 kn, od toga se na građevinsko zemljište odnosi 8.747.564,00 kn, poljoprivredno zemljište 69.199,00 kn te druga zemljišta 125.750,00 kn.

Vrijednost građevinskog zemljišta je veća za 1.553.493,00 kn ili 21,6 % u odnosu na početno stanje. Tijekom 2015., na temelju ugovora i odluka o darovanju, Županija je dobila zemljište od Republike Hrvatske i dvije osnovne škole za izgradnju školskih objekata te Grada Virovitice za Tehnološko-inovacijski centar.

Vrijednost građevinskih objekata je iskazana u iznosu 72.745.670,00 kn, a odnosi se na nabavnu vrijednost zgrada srednjih i osnovnih škola u iznosu 51.427.482,00 kn, sportskih dvorana u iznosu 9.227.479,00 kn, zgradu kurije Janković u Kapela Dvoru u iznosu 8.030.222,00 kn, zgradu poduzetničkog inkubatora u iznosu 5.599.942,00 kn, uredskih objekata u iznosu 3.560.005,00 kn i dizala u iznosu 483.865,00 kn, umanjenu za ispravak vrijednosti u iznosu 5.583.325,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je iskazana u iznosu 99.392.373,00 kn, a odnosi se na sustave navodnjavanja u iznosu 68.981.257,00 kn, Panonski drveni centar kompetencija u iznosu u 13.350.973,00 kn, sunčanu elektranu u iznosu 6.948.720,00 kn, objekte osnovnih i srednjih škola u iznosu 3.802.033,00 kn, poduzetničke inkubatore u iznosu 1.782.182,00 kn, Tehnološko - inovacijski centar u iznosu 1.618.870,00 kn, rekonstrukciju stambene zgrade za ambulantu u iznosu 1.237.000,00 kn, uređenje dvorca u iznosu 824.130,00 kn, studentski dom i restoran u iznosu 674.207,00 kn i hospicij u iznosu 173.001,00 kn. Radovi na izgradnji objekata, koji su evidentirani na računima imovine u pripremi, odvijaju se u skladu s ugovorima, a dinamika izvođenja radova ovisi o doznačenim sredstvima pomoći (državni proračun, prijenos sredstava Europske unije, izvanproračunski korisnici, proračuni gradova i općina).

Potraživanja su iskazana u iznosu 4.985.484,00 kn (potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo, potraživanja za prihode poslovanja), od toga su dospjela potraživanja u iznosu 4.810.146,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, potraživanja su manja za 2.391.552,00 kn ili 32,4 %. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od korisnika poduzetničkih kredita za dio jamstvenog depozita iz kojeg se naplatila poslovna banka u iznosu 2.857.456,00 kn ili 57,3 % i za porez na cestovna motorna vozila u iznosu 1.776.902,00 kn ili 35,6 % ukupnih potraživanja.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 4.250.902,00 kn se odnose na depozite kod poslovnih banaka za kreditiranje razvoja poljoprivrede u iznosu 2.251.992,00 kn, poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 1.639.228,00 kn, obrta, malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 316.347,00 kn te kreditiranje turizma u iznosu 43.335,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu 3.898.994,00 kn se odnose na dionice trgovačkog društava za održavanje i rekonstrukciju cesta u vrijednosti 3.631.994,00 kn i udjele u četiri trgovačka društva u javnom sektoru u iznosu 267.000,00 kn.



Obveze koncem 2015. iznose 10.636.572,00 kn i manje su za 9.321.865,00 kn ili 46,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije su obveze prema dobavljačima za izgradnju građevinskih objekata u iznosu 3.920.669,00 kn ili 36,9 % i primljeni predujam iz sredstava Europske unije po projektu Panonski drveni centar kompetencija u iznosu 3.837.790,00 kn ili 36,1 % ukupnih obveza. Dospjele su obveze u iznosu 5.443.156,00 kn, a do lipnja 2016. podmirene su obveze u iznosu 5.385.046,00 kn.

Stanje izvanbilančnih zapisa u iznosu 58.414.168,00 kn se odnosi na suglasnosti za zaduživanje dane zdravstvenim ustanovama u iznosu 39.182.199,00 kn, obveze Županije u iznosu 16.315.896,00 kn, potraživanja u iznosu 1.903.074,00 kn te vrijednost vozila u operativnom leasingu u iznosu 1.012.999,00 kn. Županija Ministarstvu financija tromjesečno dostavlja Izvješća o zaduženju, jamstvu i suglasnosti. Izvanbilančno iskazane obveze Županije se odnose na obveze prema sporazumu o sufinanciranju otplate kredita za Opću bolnicu u iznosu 8.483.792,00 kn, prema Ministarstvu poljoprivrede za udružena sredstva iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede u iznosu 5.120.185,00 kn te prema Ministarstvu financija za naplaćeno jamstvo za kreditiranje kupnje traktora u iznosu 2.711.919,00 kn. Sporazumom o sufinanciranju otplate kredita za Opću bolnicu, Županija se obvezala sufinancirati otplatu dugoročnog kredita Opće bolnice u visini 15,0 %. Potraživanja se odnose na potraživanja od Općine Sopje za sufinanciranje izgradnje sustava navodnjavanja u iznosu 1.032.769,00 kn, Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 720.305,00 kn te općine za sufinanciranje rekonstrukcije zgrade za ambulantu u iznosu 150.000,00 kn. Do 2015., u okviru izvanbilančnih zapisa, nisu bili evidentirani primljeni i dani vrijednosni papiri. U tijeku revizije, u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirani su primljeni vrijednosni papiri u iznosu 13.390.478,00 kn i dani vrijednosni papiri u iznosu 18.314.205,00 kn.



II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, pravila, procedura i drugih 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 testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije, korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Županije. Obavljeni su razgovori s obnašateljicom dužnosti župana i pročelnicima upravnih odjela i službe za financije te drugim zaposlenicima Županije koji su obrazložili pojedine poslovne događaje.



Nalaz za 2015.

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

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti, opisane u Izvješću i Županiji je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje u dijelu ustrojavanja sustava riznice, prihode u dijelu naplate potraživanja i namjenskog trošenja, rashode koji se odnose na dodjelu donacija te postupke javne nabave u dijelu sadržaja registra ugovora o javnoj nabavi i provođenja objedinjene nabave istovrsnih predmeta nabave za korisnike decentraliziranih sredstava.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno te koji nalozi i preporuke su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- za potraživanja od korisnika poduzetničkih kredita za dio jamstvenog depozita iz kojeg su se naplatile poslovne banke (osam poduzetnika) u iznosu 2.857.456,00 kn Županija je poduzimala mjere naplate (aktivirane su obične zadužnice, uknjiženo je pravo zaloga na nekretninama u korist Županije, pokrenute su ovrhe na novčanim sredstvima i nekretninama i postupci prodaje nekretnina); Nadalje, Županija je donijela odluku o otpisu potraživanja u iznosu 1.669.265,00 kn od četiri trgovačka društva koja su likvidirana i brisana iz sudskog registra te su navedena potraživanja isknjižena iz poslovnih knjiga
- prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta utrošeni su za izgradnju sustava navodnjavanja na području Županije
- Županija je provela javni natječaj za donacije udrugama od osobitog interesa za Županiju; Na mrežnim stranicama Županije su objavljene informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima i donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa
- Županija je sastavila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objavila ga na svojoj mrežnoj stranici; Registar sadrži sve propisane elemente

Uku

Uku

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- za ustrojavanje riznice kao sustava upravljanja proračunskim sredstvima Županije i njenih korisnika, Županija je nabavila računalne programe kojima je predviđena mogućnost uvođenja sustava riznice; Prema očitovanju Županije, programsko rješenje sustava lokalne riznice je složeno za rad, zahtijeva značajnija financijska sredstva za nabavu informatičke opreme za korisnike uključene u sustav i edukaciju svih zaposlenika, drugačiju organizaciju rada između Županije i korisnika te dodatno zapošljavanje, zbog čega je uvođenje sustava riznice odgođeno do pribavljanja potrebnih sredstava; Nadalje, Županija razmatra i druge mogućnosti povezivanja s korisnicima te je u tijeku pribavljanje ponuda drugih informatičkih kuća
- koncem 2015. Županija je na računima izvanbilančnih zapisa iskazala obvezu prema Ministarstvu poljoprivrede u iznosu 5.120.185,00 kn koja se odnosi na povrat udruženih sredstava za kreditiranje poljoprivrede na temelju ugovora iz 2001. i 2002.; Od rujna 2010. do siječnja 2016. Županija je uputila više dopisa Ministarstvu poljoprivrede u kojima navodi da sredstava nisu vraćena zbog lošeg stanja u poljoprivredi uslijed učestalih elementarnih nepogoda te traži odobrenje Ministarstva da navedena sredstva koristi za izvršavanje planiranih projekata u poljoprivredi; U travnju 2014. Ministarstvo je od Županije zatražilo izradu plana povrata sredstava u državni proračun; Županija je predložila da umjesto povrata sredstava, Ministarstvo prihvati plan ulaganja u poljoprivredu od 2015. do 2017. (u 2015. iznos 1.120.185,00 kn te po 2.000.000,00 kn u 2016. i 2017.); S obzirom da se Ministarstvo nije očitovalo na navedeni dopis, Županija je u siječnju 2016. dostavila novi plan povrata sredstava u državni proračun prema kojem bi u razdoblju od 2016. do 2024. vratila godišnje po 500.000,00 kn i 2025. ostatak u iznosu 620.185,00 kn; Do svibnja 2016. Ministarstvo se nije očitovalo na predloženi plan
- Županija ima obveze prema Ministarstvu financija nastale u ranijim godinama aktiviranjem državnog jamstva za otplatu duga prema inozemnoj banci; Prema pozivu na povrat sredstava, koje je Ministarstvo uputilo Županiji u 2009., obveza Županije iznosi 35.894.817,00 kn i uvećava se za zakonsku zateznu kamatu; S obzirom da je krajnjim korisnicima Vlada Republike Hrvatske, odobrila reprogram duga (otpis zateznih kamata, popust na ukupni dug), Županija je od kolovoza 2009. do ožujka 2015., uputila više dopisa Ministarstvu financija i Vladi Republike Hrvatske u kojima traži otpis dijela duga; U ožujku 2015. Ministarstvo financija je dostavilo Županiji prijedlog rješavanja obveza na temelju aktiviranog državnog jamstva u kojem je navedeno da obveza Županije iznosi 5.855.662,00 kn (nedospjela glavnica 695.478,00 kn, dospjela neplaćena glavnica u iznosu 2.319.458,00 kn, dospjele neplaćene redovne kamate 585.888,00 kn, dospjele zatezne kamate 2.254.838,00 kn); Navedena obveza se odnosi na 12 korisnika kredita koji su u reprogramu i 15 korisnika (fizičke osobe) koji nisu prihvatili reprogram prema Odluci Vlade Republike Hrvatske; U travnju 2015. Županija je odgovorila Ministarstvu financija da je suglasna s obvezom, osim u dijelu koji se odnosi na iznos zateznih kamata; Županija priznaje zatezne kamate u iznosu 111.095,00 kn, a odnose se na dospjele zatezne kamate korisnika u reprogramu koji kasne s plaćanjem; Oспорava zatezne kamate korisnika koji nisu prihvatili reprogram (ovim korisnicima navedene zatezne kamate će biti oproštene ako prihvate reprogram).

Gu

dd

Osim navedenog, Županija je predložila umanjenje dijela obveze u iznosu 1.000.000,00 kn podmirene u 2011., a koju Ministarstvo financija nije uzelo u obzir u svom prijedlogu; Prema navodima Županije ukupna obveza prema Ministarstvu financija za aktivirano državno jamstvo koncem 2015. iznosi 2.711.919,00 kn (iskazana na računima izvanbilančnih zapisa); Do travnja 2016. Ministarstvo se nije očitovalo o prijedlogu te je Županija 11. travnja 2016. dostavila ažurirani prijedlog rješavanja obveze i popis korisnika kredita od poslovne banke; U novom prijedlogu Županija priznaje obvezu prema Ministarstvu u iznosu 2.745.206,00 kn, a odnosi se na nedospjele glavnice u iznosu 616.730,00 kn, dospjele neplaćene glavnice u iznosu 2.379.660,00 kn, dospjele neplaćene redovne kamate u iznosu 586.032,00 kn i dospjele zatezne kamate u iznosu 162.784,00 kn te je umanjena za uplaćena sredstva u 2011. u iznosu 1.000.000,00 kn

- Županija je provela objedinjenu nabavu za prijevoz učenika osnovnih škola, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatnih ulaganja na nefinancijskoj imovini za osnovne i srednje škole te učenički dom i nabavu radova za rekonstrukciju stambene zgrade u ambulantu Doma zdravlja u Novoj Bukovici; Nabavu drugih roba, radova i usluga, koji se financiraju iz decentraliziranih sredstava i sredstava Županije, provodili su proračunski korisnici.

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

1.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje

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

Županija je ranijih godina i tijekom 2015. pokretala ovrhe i sudske postupke za naplatu potraživanja po kreditima za poticanje malog i srednjeg poduzetništva na temelju kojih je na pojedinim nekretninama upisano založno pravo u korist Županije. U Bilješkama uz Bilancu nije naveden pregled postupaka na sudu koji su u tijeku. Odredbom članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 03/15, 93/15 i 135/15) je propisano da Bilješke uz Bilancu, između ostalog, sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteka, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Bilancu obuhvatiti pregled postupaka na sudu koji su u tijeku.

2.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da u Bilješkama uz Bilancu nije naveden pregled postupaka na sudu koji su u tijeku jer služba za javne financije nije raspolagala podacima o postupcima na sudu. Nadalje, navodi da će Služba za javne financije uputiti dopis svim upravnim tijelima Županije kojim će zatražiti dostavu podataka o postupcima na sudu koji su u tijeku.





III. MIŠLJENJE

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

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

4. Županija obuhvaća tri grada i 13 općina s ukupno 84 836 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije, ustrojeno je pet upravnih odjela, služba za javne financije, ured župana, tajništvo i jedinica za unutarnju reviziju. U Županiji je koncem 2015. bilo 47 stalno zaposlenih, 26 osoba na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa na određeno vrijeme i 79 osoba na određeno vrijeme u Programu pomoćnici u nastavi i stručni komunikacijski posrednici. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je bio župan Tomislav Tolušić, a od 22. siječnja 2016. obnašateljica dužnosti župana je Sanja Bošnjak. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 122.754.442,00 kn, rashodi u iznosu 124.517.190,00 kn te je iskazan manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.762.748,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka je iznosio 3.325.496,00 kn te koncem 2015. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.088.244,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od pomoći u iznosu 96.476.328,00 kn ili 78,6 % (od toga se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije odnosi 41.286.135,00 kn) i prihodi od poreza u iznosu 12.909.714,00 kn ili 10,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici, koji imaju zakonom propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 106.957.976,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 87,1 %. Koncem 2015. potraživanja su iskazana u iznosu 4.985.484,00 kn, od toga su dospjela u iznosu 4.810.146,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine potraživanja su manja za 2.391.552,00 kn ili 32,4 %. Stanje danih zajmova koncem 2015. iznosi 4.250.902,00 kn, a odnosi se na sredstva deponirana kod poslovnih banaka za kreditiranje poljoprivrede i poduzetništva. Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 10.636.572,00 kn, što je za 9.321.865,00 kn ili 46,7 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine. Dospjele su obveze u iznosu 5.443.156,00 kn i do lipnja 2016. plaćene su obveze u iznosu 5.385.046,00 kn. U 2015. Županija se nije zaduživala, nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih suglasnosti koncem 2015. iznosi 39.182.199,00 kn.

U

U

Županija u svom djelokrugu obavlja 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 velikoga grada te druge poslove u skladu s propisima. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za pomoći u iznosu 49.810.293,00 kn ili 40,0 % ukupno ostvarenih rashoda (od toga se na rashode za decentralizirane funkcije odnosi 41.829.758,00 kn) i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 42.083.694,00 kn ili 33,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Nabava je obavljana u skladu s propisima o javnoj nabavi. U 2015. je provedeno 14 postupaka javne nabave i zaključeni su ugovori za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 24.587.202,00 kn. Osim ugovora zaključenih u 2015., Županija je u registru ugovora o javnoj nabavi evidentirala okvirni sporazum iz 2013. za prijevoz učenika osnovnih škola u vrijednosti 22.195.800,00 kn i četiri ugovora (za svaku školsku godinu) zaključena temeljem okvirnog sporazuma u ukupnoj vrijednosti 20.237.562,00 kn. Nabave roba i usluga čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn i radova čija je procijenjena vrijednost do 500.000,00 kn, obavljene su u ukupnom iznosu 8.446.233,00 kn. Nalozi i preporuke iz ranije revizije, koji se odnose na uspostavu sustava riznice, podmirivanje obveza prema državnom proračunu i provođenje objedinjene javne nabave za proračunske korisnike, u postupku su izvršenja. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje, nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



Prema odredbi članka 14. stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, na ovo Izvešće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Virovitica, Trg kralja Petra Svačića 26, 33 000 Virovitica.



OVLAŠTENE DRŽAVNE REVIZORICE:

Ankica Fedoran-Marić
Ankica Fedoran-Marić, dipl. oec.

Mirela Rakitnićan
Mirela Rakitnićan, dipl. oec.

Izvešće je uručeno dana: 11. 7. 2016.

Primitak potvrđuje: *[Signature]*

(pečat i potpis)