



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/23-02/6
URBROJ: 613-12-24-14

Virovitica, 21. svibnja 2024.

REPUBLIKA HRVATSKA
VIROVITIČKO-PODRAVSKA ŽUPANIJA

PRIMLJENO	23. 05. 2024	
KLASA	ORG. JED.	
041-01/23-01/01	06	
UR BROJ	PRE	VRHJ
613-24-259		

VIROVITIČKO-PODRAVSKA ŽUPANIJA

n/p Dinka Begovića, dipl. inf.
predsjednika županijske skupštine
Trg Ljudevita Patačića 1
33 000 Virovitica

Predmet: Dostava Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji

Poštovani,

u prilogu se dostavlja Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Virovitičko-podravске županije za 2022., koje je dostavljeno zakonskom predstavniku 10. svibnja 2024.

S poštovanjem



Prilog: kao u dopisu



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/23-02/6
URBROJ: 613-12-24-11
Virovitica, 8. svibnja 2024.

**Izvešće
o obavljenoj
financijskoj reviziji**

**Virovitičko-podravska
županija
za 2022.**

SADRŽAJ

	stranica
I. MIŠLJENJE	1
II. PODACI O ŽUPANIJI	3
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
Sustav unutarnjih kontrola	4
Planiranje i izvršenje proračuna	6
Financijski izvještaji	7
Projekti financirani u 2022.	18
III. REVIZIJA ZA 2022.	23
Ciljevi i područja revizije	23
Kriteriji za izražavanje mišljenja	23
Metode i postupci revizije	24
Nalaz za 2022.	25
Provedba naloga i preporuka	29

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Virovitičko-podravske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2022.

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

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

Revizija je planirana i obavljena u cilju 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 profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Županije za 2022. 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 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Županije za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. 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 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Županije

Županija je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju 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 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.



II. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća tri grada i 13 općina s ukupno 70 368 stanovnika (prema popisu iz 2021.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17 i 3/24, koja je u primjeni od siječnja 2024.), područje Županije je razvrstano u prvu skupinu prema indeksu razvijenosti čija vrijednost indeksa se nalazi u drugoj polovini ispodprosječno rangiranih jedinica područne (regionalne) samouprave.

Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), županije u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove od područnog (regionalnog) značaja, koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije te prenesenih poslova državne uprave, ustrojeno je osam upravnih tijela: četiri službe i četiri upravna odjela. U upravnim tijelima je koncem 2022. bilo 105 zaposlenika (50 zaposlenika preuzetih iz Ureda državne uprave), od kojih 103 na neodređeno vrijeme i dva na određeno vrijeme.

Prema odredbama članka 67. Zakona o sustavu državne uprave (Narodne novine 66/19), Županija je s Ministarstvom uprave u prosincu 2019. zaključila Sporazum o preuzimanju predmeta, pismohrane, ostale dokumentacije, opreme te sredstava za rad od mjesno nadležnog ureda državne uprave u Županiji. Sporazumom je utvrđeno da Županija na dan 1. siječnja 2020. preuzima 56 državnih službenika i namještenika, dugotrajnu imovinu (računala i računalna oprema, komunikacijska oprema, licence i ostala nematerijalna imovina, službeni automobili, druga dugotrajna imovina) knjigovodstvene vrijednosti od 265.481,00 kn, tuđu imovinu na korištenju (*router*, fiksni EFT POS terminali), aplikacije te 37 047 predmeta (neriješenih 3 435). Vrijednost preuzete imovine evidentirana je u poslovnim knjigama Županije.

Tijela Županije su Županijska skupština i župan. Županijska skupština ima 31 člana. U 2022. i u vrijeme obavljanja revizije župan je Igor Andrović, dipl. oec. Župan ima dva zamjenika (od kojih je jedan iz redova nacionalnih manjina). Župan i zamjenici župana dužnost, na koju su izabrani, obavljaju profesionalno te, u skladu s odredbama članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, ostvaruju pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava im se u staž osiguranja.

Županija ima 33 proračunska korisnika, i to: 15 osnovnih škola, osam srednjih škola, učenički dom i četiri zdravstvene ustanove čiji se rashodi financiraju iz decentraliziranih sredstava te pet javnih ustanova (VIDRA – Agencija za regionalni razvoj Županije, Zavod za prostorno uređenje Županije, Javna ustanova za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode i ekološkom mrežom Županije, Tehnološko-inovacijski centar Virovitica i Panonski drveni centar kompetencija Županije) za koje su sredstva za rad osigurana u proračunu Županije, a u kojima su koncem 2022. bila 53 zaposlenika. Nadalje, iz decentraliziranih sredstava Županije financirani su rashodi za dva centra za socijalnu skrb (koji su u 2022. bili korisnici državnog proračuna). Izvanproračunski korisnik Županije je Županijska uprava za ceste.

Županija je jedini osnivač četiri trgovačka društva (za usluge i trgovinu, za savjetovanje i upravljanje, za usluge i razvoj te za organiziranje sajмова, izložaba i kongresa te trgovinu) u kojima ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu. U temeljnom kapitalu dva trgovačka društva ima suvlasničke udjele (u društvu za upravljanje sustavom elektroničke komunikacijske mreže 49,0 % te u društvu za održavanje i rekonstrukciju cesta 8,0 %).

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19). Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Županije opisani su pisanim procedurama, i to: Procedura naplate prihoda, Procedura zaprimanja, provjere, likvidature, evidentiranja i pravovremenog plaćanja računa/situacija, Procedura stvaranja ugovornih obveza, Procedura izdavanja i obračunavanja putnih naloga, Proces provođenja naknadnih kontrola za odobrene donacije, pomoći i subvencije te druge procedure. Nadalje, Županija je donijela Strategiju upravljanja rizicima i ustrojila Registar rizika.

Županija je u potpunosti uspostavila sustav zaprimanja, provjere i plaćanja putem aplikacije e-račun, gdje se elektroničkim putem obavljaju sve aktivnosti za prijam i obradu, knjiženje i plaćanje te arhiviranje e-računa.

Županija provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

JP

MZ

l

Župan je za 2022. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine te Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2022.). Prema navedenoj Izjavi, uočene su slabosti i nepravilnosti u područjima planiranja i izvršavanja proračuna, računovodstvenog poslovanja te upravljanja imovinom. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđene su potrebne aktivnosti, očekivani rokovi otklanjanja nepravilnosti te su imenovane osobe odgovorne za njihovo otklanjanje.

Županija je u veljači 2021. donijela Pravilnik o financiranju programa i projekata udruga koje su od interesa za Županiju kojim je, između ostalog, utvrđeno da će Županija obavljati kontrolu na licu mjesta. Županija je provodila kontrolu na licu mjesta kod korisnika kojima je isplatila pomoć ili donaciju.

U skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti, Županija provjerava Izjave o fiskalnoj odgovornosti svojih proračunskih i izvanproračunskih korisnika, trgovačkih društava i pravnih osoba kojima je osnivač u većinskom vlasništvu te provodi formalnu i suštinsku kontrolu.

Županija je u 2022. imala ustrojenu Službu za unutarnju reviziju. U listopadu 2023. Županijska skupština je donijela Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Županije, prema kojoj je umjesto Službe za unutarnju reviziju ustrojena Jedinica za unutarnju reviziju. Navedena Jedinica ustrojena je kao samostalna unutarnja ustrojstvena jedinica te je ustrojstveno i funkcionalno odgovorna županu i neovisna je o drugim upravnim tijelima Županije. Tijekom 2022. unutarnju reviziju obavljala je jedna unutarnja revizorica, odnosno voditeljica Službe. U siječnju 2021. donesen je Strateški plan Službe za unutarnju reviziju Županije od 2021. do 2023. te u siječnju 2022. Godišnji plan Službe za unutarnju reviziju Županije za 2022. U siječnju 2023. sastavljeno je Godišnje izvješće o radu za 2022., prema kojemu su obavljane dvije planirane revizije kojima su obuhvaćeni proračunski korisnici (Dom zdravlja Županije i Javna ustanova za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode i ekološkom mrežom Županije).

Županija je putem objave podataka na svojim mrežnim stranicama uspostavila odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije te objavljivanja podataka o svom poslovanju. Na mrežnim stranicama su, između ostalog, objavljeni unutarnji akti, proračun (uključujući upute za izradu prijedloga proračuna i proračunski vodič za građane), financijski izvještaji, dokumenti u vezi s javnom nabavom, materijali za sjednice Županijske skupštine, odluke koje donosi župan i akti Županijske skupštine te razni javni pozivi i natječaji. Također, na mrežnim stranicama objavljeni su podaci o osobama za nepravilnosti, za zaštitu osobnih podataka i službeniku za informiranje.

Županija je postupila u skladu s odredbama članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), odnosno prije donošenja općih akata provela je savjetovanje s javnošću.

Župan je 2012. donio Etički kodeks djelatnika upravnih tijela Županije, kojim je utvrđen način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja. U rujnu 2023. župan je donio novi Etički kodeks djelatnika upravnih tijela Županije te odluke o imenovanju povjerenika za etiku i imenovanju Etičkog povjerenstva. U lipnju 2022. Županijska skupština je donijela Kodeks ponašanja vijećnika Županijske skupštine, kojim su utvrđena načela i smjernice ponašanja vijećnika i članova radnih tijela Županijske skupštine te, između ostalog, sadrži odredbe o sprječavanju sukoba interesa.

TP

UR

I

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, izmjene i dopune Proračuna te Odluka o izvršavanju Proračuna za 2022. doneseni su u skladu s propisima. Proračun te izmjene i dopune Proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Županije i njezinih proračunskih korisnika. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 717.736.779,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 708.800.000,00 kn te je planiran višak prihoda i primitaka za pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu od 8.936.779,00 kn. Tijekom 2022. donesene su dvije izmjene i dopune Proračuna (lipanj i prosinac 2022.).

Drugim Izmjenama i dopunama Proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu od 684.533.594,00 kn, što je 33.203.185,00 kn ili 4,6 % manje, a rashodi i izdaci u iznosu od 680.000.000,00 kn, što je 28.800.000,00 kn ili 4,1 % manje u odnosu na Proračun, te je planiran višak prihoda i primitaka za pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu od 4.533.594,00 kn. U odnosu na Proračun, drugim Izmjenama i dopunama Proračuna, značajnije su smanjeni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 55.113.440,00 kn (najznačajnije su smanjene pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava za 50.045.470,00 kn) i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 49.803.116,00 kn (značajnije su smanjena dodatna ulaganja na građevinskim objektima za 28.500.842,00 kn i rashodi za nabavu postrojenja i opreme za 18.627.962,00 kn).

Uz Proračun, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Projekcijama za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 654.004.876,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 646.300.000,00 kn te višak prihoda i primitaka u iznosu od 7.704.876,00 kn. Za 2024. planirani su prihodi u iznosu od 580.424.876,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 578.700.000,00 kn te višak prihoda i primitaka u iznosu od 1.724.876,00 kn.

Županijska skupština je u prosincu 2021. donijela odluku o sukcesivnom pokriću manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u sljedećem trogodišnjem razdoblju u planiranom iznosu od 17.000.000,00 kn, i to: u 2022. u iznosu od 9.000.000,00 kn, u 2023. u iznosu od 7.000.000,00 kn te u 2024. u iznosu od 1.000.000,00 kn.

Odlukom o izvršavanju Proračuna za 2022. propisano je da se vlastiti prihodi proračunskih korisnika planiraju u financijskim planovima proračunskih korisnika i u proračunu upravnih tijela Županije i uplaćuju se na žiroračune proračunskih korisnika, do uvođenja sustava lokalne riznice. U skladu s odredbama članka 56. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), Županija je u lipnju 2022. donijela Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda proračunskih korisnika Županije, kojim je utvrđeno da se nenamjenske donacije dane proračunskim korisnicima mogu koristiti za materijalne i financijske rashode te nabavu opreme, dok su vlastite prihode proračunski korisnici obvezni koristiti za materijalne i financijske rashode, vlastito učešće u EU projektima te unaprjeđenje djelatnosti.

U rujnu 2022. župan je donio Odluku o zatvaranju računa za redovno poslovanje proračunskih korisnika i dopunu navedene Odluke. Prema Odluci, proračunski korisnici trebaju zatvoriti svoje poslovne račune za redovno poslovanje najkasnije do konca rujna 2022., kako bi se od listopada 2022. cjelokupno poslovanje proračunskih korisnika odvijalo kroz sustav lokalne riznice. Navedenom Odlukom izuzete su zdravstvene ustanove te, iznimno na temelju zahtjeva i odobrenja župana, drugi proračunski korisnici. Koncem 2022. od ukupno 33 proračunska korisnika, 27 je u cijelosti obavljalo poslovanje u sustavu lokalne riznice (zatvorili su svoje žiroračune).

JP

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Dva proračunska korisnika posluju u sustavu lokalne riznice za sve transakcije, osim za dio prihoda koji se naplaćuju putem elektroničkih terminala i prihoda od projekta u tijeku, a četiri proračunska korisnika (zdravstvene ustanove) sustav lokalne riznice koriste za decentralizirana sredstva.

Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2022. usvojila je Županijska skupština u lipnju 2023. Sadrži prihode i primitke te rashode i izdatke Županije i njezinih proračunskih korisnika. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 674.156.252,00 kn, što je 10.377.342,00 kn ili 1,5 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na proračun odnose se na manje ostvarene prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza za 7.538.726,00 kn. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 655.362.882,00 kn, što je 24.637.118,00 kn ili 3,6 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na proračun odnose se na manje ostvarene rashode za nabavu nefinancijske imovine za 17.623.923,00 kn, jer ugovoreni i započeti investicijski projekti nisu završeni do kraja proračunske godine te se njihova realizacija prenosi u sljedeću proračunsku godinu. Na proračunske korisnike odnose se prihodi i primici u iznosu od 517.595.146,00 kn ili 76,8 % ukupnih prihoda i primitka te rashodi i izdaci u iznosu od 526.470.880,00 kn ili 80,3 % ukupnih rashoda i izdataka.

Prema odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) i Uredbom o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 89/18 i 37/23), župan je u prosincu 2021. donio Provedbeni program Županije za mandatno razdoblje 2021. – 2025., a Županijska skupština je u listopadu 2022. donijela Plan razvoja Županije za razdoblje 2021. – 2027. Provedbenim programom definirani su prioriteti, mjere, aktivnosti i razvojni programi Županije za mandatno razdoblje 2021. – 2025., koji trebaju osigurati osnaživanje gospodarstva i unaprjeđenje kvalitete života. Plan razvoja je srednjoročni akt strateškog planiranja koji sadrži viziju razvoja Županije, opis razvojnih potreba i potencijala te prioriteta javnih politika, popis posebnih ciljeva s opisom, pripadajućim pokazateljima ishoda i popisom mjera za provedbu, terminski plan provedbe projekata od strateškog značaja, indikativni financijski plan s prikazom financijskih pretpostavki za provedbu posebnih ciljeva te okvir za praćenje i vrednovanje plana razvoja u kojemu su prioriteti i posebni ciljevi usklađeni sa strateškim ciljevima Nacionalne razvojne strategije Republike Hrvatske do 2030. (Narodne novine 13/21). Župan je u siječnju 2023. sastavio Godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa Županije za 2022.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji (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). Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Županije i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Županija financira iz svojih prihoda.





Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 156.561.107,00 kn, što je 37.792.585,00 kn ili 19,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Znatno su smanjeni primici od financijske imovine i zaduživanja za 26.342.310,00 kn ili 99,1 %, jer se Županija 2020. dugoročno zadužila te je ostvarivala primitke tijekom 2020. i 2021., a u 2022. se nije zaduživala. Značajno su smanjene pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 20.801.019,00 kn ili 15,5 % jer pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU nisu ostvarene tijekom 2022. (svi projekti po kojima je Županija dobivala pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU su završeni i zadnji prihodi su doznačeni u 2021.), a pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima ostvarene su znatno manje u odnosu na 2021.

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 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	24.469.045,00	31.430.113,00	128,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	134.598.779,00	113.797.760,00	84,5
3.	Prihodi od imovine	6.063.050,00	7.391.994,00	121,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.741.921,00	2.894.581,00	166,2
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	510.880,00	476.271,00	93,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	151.426,00	137.878,00	91,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	246.568,00	202.797,00	82,2
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	26.572.023,00	229.713,00	0,9
Ukupni prihodi i primici		194.353.692,00	156.561.107,00	80,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 113.797.760,00 kn ili 72,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Značajni su prihodi od poreza u iznosu od 31.430.113,00 kn ili 20,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na dodatni udjel u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije, tekuće i kapitalne pomoći i donacije, prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, lovozakupnine te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada. Ostvareni su u iznosu od 122.163.046,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 78,0 %.

Prihodi od poreza u iznosu od 31.430.113,00 kn odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu od 28.375.022,00 kn (od čega se na dodatni udio u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva te zdravstva i socijalne skrbi odnosi 5.212.404,00 kn) i županijskih poreza u iznosu od 3.055.091,00 kn (porez na cestovna motorna vozila 2.975.224,00 kn, porez na nasljedstva i darove 71.367,00 kn te porez na automate za zabavne igre 8.500,00 kn).

TP

JJK

L

Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate poreza na nasljedstva i darove te automate za zabavne igre obavlja Porezna uprava, a porez na cestovna motorna vozila naplaćuju pravne osobe, u čijem sastavu posluju stanice za tehnički pregled vozila, pri registraciji odnosno ovjeri produženja važenja prometne dozvole cestovnog motornog vozila.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 57.235.780,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 56.561.980,00 kn. Vrijednosno su značajnije pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 40.983.793,00 kn ili 36,0 %, pomoći drugih proračuna u iznosu od 37.759.667,00 kn ili 33,2 % i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu od 34.680.451,00 kn ili 30,5 % ostvarenih pomoći.

Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 38.031.023,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 2.952.770,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći primljene su za projekte sustava javnog navodnjavanja Kapinci – Vaška II. faza i Novi Gradac – Detkovic u iznosu od 17.462.737,00 kn, projekt Centar za kulturu zdravlja – dvorac Janković Cabuna u iznosu od 9.754.831,00 kn, Centar za podršku, savjetovanje i osnaživanje u iznosu od 4.501.453,00 kn, tehnološko-inovacijski centar u iznosu od 2.343.569,00 kn te projekt razvoja širokopojasnog interneta u iznosu od 2.269.426,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na projekte u školstvu (sufinanciranje rada pomoćnika u nastavi, osiguravanje školske prehrane za djecu u riziku od siromaštva i školske sheme voća i povrća te mlijeka i mliječnih proizvoda) u iznosu od 2.658.985,00 kn.

Vrijednosno značajnije pomoći iz drugih proračuna su pomoći iz državnog proračuna za fiskalno izravnjanje u iznosu od 13.214.381,00 kn, za preuzete poslove Ureda državne uprave u iznosu od 8.600.000,00 kn, za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu od 6.173.012,00 kn, za izgradnju područnih škola u iznosu od 3.312.861,00 kn i sustava javnog navodnjavanja u iznosu od 3.081.660,00 kn.

Za financiranje decentraliziranih funkcija ostvoreni su prihodi u iznosu od 39.892.855,00 kn, od čega se na pomoći izravnjanja odnosi 34.680.451,00 kn, a na prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak 5.212.404,00 kn. Odnose se na prihode za financiranje javnih potreba u osnovnom školstvu u iznosu od 16.917.857,00 kn, srednjem školstvu i učeničkom domu u iznosu od 9.397.803,00 kn, zdravstvu u iznosu od 11.899.004,00 kn te socijalnoj skrbi u iznosu od 1.678.191,00 kn. Na temelju propisa kojima je uređeno financiranje decentraliziranih funkcija, župan je donio odgovarajuće odluke kojima su utvrđeni kriteriji, mjerila i načini financiranja decentraliziranih funkcija. Iz sredstava za decentralizirane funkcije financirani su rashodi osnovnih i srednjih škola te učeničkog doma, zdravstvenih ustanova i centara za socijalnu skrb za redovnu djelatnost u ukupnom iznosu od 39.793.218,00 kn. Izvješća o utrošenim sredstvima za financiranje decentraliziranih funkcija, u ožujku 2023., dostavljena su nadležnim ministarstvima.

Prihodi od imovine ostvoreni su u iznosu od 7.391.994,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina u iznosu od 3.574.550,00 kn, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 2.207.540,00 kn, naknade za navodnjavanje (od korisnika navodnjavanja) u iznosu od 442.853,00 kn, lovozakupnine u iznosu od 300.553,00 kn te koncesije za distribuciju plina u iznosu od 231.679,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 2.894.581,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu od 2.839.087,00 kn (značajnije su naknade troškova vještačenja radi utvrđivanja vrijednosti nekretnina pri izgradnji državne ceste u iznosu od 1.807.643,00 kn te županijske upravne pristojbe u iznosu od 544.899,00 kn).

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 476.271,00 kn, a odnose se na tekuću donaciju poslovne banke za sufinanciranje stipendija učenicima te manifestacija na području Županije u iznosu od 275.000,00 kn, prihode od prodaje električne energije iz sunčanih elektrana u iznosu od 183.672,00 kn i kapitalnu donaciju zemljišta od fizičke osobe za izgradnju sportske dvorane pri osnovnoj školi u iznosu od 17.599,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 202.797,00 kn, a odnose se na pripadajući dio naplaćenih prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 171.310,00 kn i prihode od prodaje proizvedene dugotrajne imovine (evidentiranje prihoda za doniranu dugotrajnu nefinancijsku imovinu trgovačkom društvu i udruzi) u iznosu od 31.487,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 229.713,00 kn odnose se na primitke u visini temeljnog kapitala Županijskog centra za gospodarenje otpadom (u 2022. prestao je postojati i brisan je iz sudskog registra) u iznosu od 220.000,00 kn i naplatu obroka kredita iz prošlih godina za kreditiranje poduzetništva od jednog dužnika u iznosu od 9.713,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 128.892.003,00 kn, što je 40.873.814,00 kn ili 24,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Znatno manje ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 30.211.175,00 kn ili 53,0 % zbog manjih ulaganja u odnosu na prethodnu godinu i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 9.433.449,00 kn ili 73,0 % zbog više otplaćenih kredita u prethodnoj godini.

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



Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	14.201.423,00	15.088.659,00	106,2
2.	Materijalni rashodi	21.601.038,00	26.069.687,00	120,7
3.	Financijski rashodi	593.942,00	899.037,00	151,4
4.	Subvencije	4.150.830,00	2.766.087,00	66,6
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	46.955.308,00	41.053.756,00	87,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	7.916.821,00	8.452.517,00	106,8
7.	Ostali rashodi	4.387.486,00	4.247.915,00	96,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	57.043.955,00	26.832.780,00	47,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	12.915.014,00	3.481.565,00	27,0
	Ukupni rashodi i izdaci	169.765.817,00	128.892.003,00	75,9
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	194.353.692,00	156.561.107,00	80,6
	Višak prihoda i primitaka	24.587.875,00	27.669.104,00	112,5

Vrijednosno značajniji su rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 41.053.756,00 kn ili 31,9 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 26.832.780,00 kn ili 20,8 % te materijalni rashodi u iznosu od 26.069.687,00 kn ili 20,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 15.088.659,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 11.104.364,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 1.734.158,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 2.250.137,00 kn (naknade, nagrade, darovi, dodaci za uspješan rad). Rashodi za dodatke za uspješan rad ostvareni su u iznosu od 89.600,00 kn na temelju Pravilnika o dodatku za uspješnost na radu službenika i namještenika u upravnim tijelima iz 2010. Navedenim Pravilnikom nisu utvrđeni mjerljivi kriteriji na temelju kojih su isplaćeni dodaci za uspješnost na radu. U prosincu 2023. izrađen je Prijedlog Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i način isplate dodataka za uspješnost u radu u upravnim tijelima Županije (planira se donijeti u prvom tromjesečju 2024.). Navedenim prijedlogom Pravilnika utvrđeni su mjerljivi kriteriji na temelju kojih se vrednuju natprosječni rezultati u radu i određuje visina nagrade za ostvarene natprosječne rezultate u radu.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu od 26.069.687,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 18.809.942,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 3.315.460,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za električnu energiju u iznosu od 1.916.732,00 kn i plin u iznosu od 744.264,00 kn), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 2.685.032,00 kn te naknade troškova zaposlenima i osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 1.259.253,00 kn (značajniji su rashodi za naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 923.102,00 kn).

P

JK

t

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu od 6.323.136,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja (zgrada osnovnih i srednjih škola te zgrade Županije) u iznosu od 2.344.534,00 kn, usluge upravljanja (Centrom za posjetitelje – dvorac Janković, mrežom poduzetničkih inkubatora Županije te provedbom projekta razvoja širokopojasnog interneta), koje obavljaju trgovačka društva, u iznosu od 1.897.450,00 kn, usluge izrade projektne dokumentacije u iznosu od 1.487.442,00 kn te usluge vještačenja za osiguranje dokaza o stanju i vrijednosti nekretnina radi izgradnje državne ceste u iznosu od 1.287.100,00 kn.

U okviru rashoda za usluge evidentirani su rashodi za naknade prema ugovorima o djelu u iznosu od 45.940,00 kn i autorske honorare u iznosu od 11.219,00 kn. Ugovor o djelu zaključen je za poslove upravljanja, nadzora i održavanja zgrade Centra za istraživanje i razvoja u mljekarstvu. Rashodi za autorske honorare (šest osoba) ostvareni su za izvođenje mirozova i glazbenih nastupa te pripremu i vođenje programa komemoracija i svečane sjednice Županijske skupštine.

Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na premije osiguranja imovine i zaposlenih u iznosu od 562.846,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela te povjerenstava u iznosu od 437.360,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 314.250,00 kn, rashode za naknadu štete zbog neispunjenja ugovora o dobavi, isporuci i montaži fotonaponskog sustava na krovovima škola (po pravomoćnoj sudskoj presudi) u iznosu od 302.657,00 kn, rashode za povrat udruženih sredstava za kreditiranje razvitka poljoprivrede u državni proračun u iznosu od 300.000,00 kn te rashode za izradu projekta revitalizacije proizvodnje povrća u Županiji u iznosu od 145.000,00 kn.

Subvencije u iznosu od 2.766.087,00 kn odnose se na subvencije pravnim i fizičkim osobama izvan javnog sektora. Na temelju javnih poziva i zaključenih ugovora dane su subvencije obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima i poljoprivrednicima u iznosu od 2.221.841,00 kn (vrijednosno značajnije su subvencije za zakup poslovnog prostora u poduzetničkim inkubatorima u iznosu od 1.390.496,00 kn i subvencije kamata po kreditima u iznosu od 758.609,00 kn), a subvencije trgovačkim društvima koja obavljaju usluge promidžbe i informiranja dane su na temelju ugovora o poslovnoj suradnji u iznosu od 544.246,00 kn. U 2023. Županija je, prema odredbama Zakona o elektroničkim medijima (Narodne novine 111/21 i 114/22), na mrežnim stranicama objavila javni poziv za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija od interesa za Županiju. Prema objavljenom javnom pozivu, za ocjenjivanje prijave utvrđena su četiri kriterija (svakom kriteriju se može dodijeliti od 0 do 10 bodova) te dodatnih 13 tematskih cjelina (svaka tematska cjelina može se vrednovati do pet bodova). Unutar svakog kriterija utvrđeni su elementi za dodjelu broja bodova.

U okviru subvencija, dio rashoda za usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 439.996,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o poslovnoj suradnji koje je Županija zaključila s više trgovačkih društava za informiranje. Za navedene usluge ugovorena je mjesečna ili polugodišnja naknada u paušalnim iznosima. Računi na temelju kojih su plaćene usluge ispostavljeni su u paušalnim iznosima i ne sadrže specifikaciju obavljenih usluga. Trgovačka društava za informiranje dostavila su izvješća iz kojih je detaljno vidljivo koje usluge i kada su obavljene.

P

JK

JK

Rashodi za pomoći dane u inozemstvu i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 41.053.756,00 kn, a odnose se na rashode proračunskih korisnika Županije za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnih i srednjih škola, učeničkog doma i zdravstvenih ustanova u iznosu od 27.570.242,00 kn, rashode drugih proračunskih korisnika Županije (pet javnih ustanova) u iznosu od 7.028.837,00 kn, tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (Kazalište Virovitica, Fakultet šumarstva i drvne tehnologije, Veleučilište u Virovitici, Pučko otvoreno učilište Slatina, centri za socijalnu skrb Virovitica i Slatina te Dom za odrasle osobe Borova) u iznosu od 3.488.358,00 kn, pomoći temeljem prijena EU sredstava u iznosu od 2.247.663,00 kn (vrijednosno značajnije su pomoći osnovnim i srednjim školama za financiranje pomoćnika u nastavi u iznosu od 1.793.844,00 kn) te tekuće pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 718.656,00 kn. U okviru tekućih pomoći unutar općeg proračuna evidentirani su rashodi za obranu od tuče u iznosu od 255.930,00 kn, koji su obračunani u visini od 1,0 % prihoda od poreza na dohodak, županijskih poreza i prihoda od imovine, ostvarenih od siječnja do listopada 2022. te su u prosincu 2022. Državnom hidrometeorološkom zavodu uplaćena sredstva u navedenom iznosu.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 8.452.517,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola (na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske o kriterijima i načinu financiranja troškova javnog prijevoza redovitih učenika srednjih škola za školsku godinu 2021./2022. i 2022./2023.) u iznosu od 6.106.787,00 kn, sufinanciranje obroka u okviru projekta Osiguravanje školske prehrane za djecu u riziku od siromaštva u iznosu od 763.874,00 kn (od čega 649.293,00 kn iz sredstava Europske unije), troškove ukopa hrvatskih branitelja (na temelju zakonskih propisa u vezi s ostvarivanjem prava hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata) u iznosu od 747.539,00 kn, stipendije i školarine u iznosu od 666.661,00 kn te sufinanciranje kamata za stambene kredite liječnika u iznosu od 153.206,00 kn. Rashodi za stipendije i školarine te sufinanciranje kamata za stambene kredite liječnika ostvarene su na temelju javnih poziva i natječaja te odluka koje, između ostalog, sadrže kriterije za dodjelu navedenih sredstava.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 4.247.915,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 3.959.453,00 kn, kapitalne donacije u iznosu od 261.725,00 kn (značajnije se odnose na sufinanciranje izgradnje novih i adaptaciju postojećih lovačkih i lovnogospodarskih objekata u iznosu od 136.000,00 kn i obnovu kulturnih i sakralnih objekata u iznosu od 100.000,00 kn) te kapitalne pomoći trgovačkom društvu (prijenos imovine) u iznosu od 26.737,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije udrugama građana u iznosu od 646.000,00 kn, udruzi Savjetovanje, osnaživanje, suradnja za redovno poslovanje u iznosu od 628.656,00 kn (sredstva Europske unije), Vatrogasnoj zajednici Županije i vatrogasnim društvima u iznosu od 615.000,00 kn, Turističkoj zajednici Županije u iznosu od 549.996,00 kn, Sportskoj zajednici Županije u iznosu od 475.000,00 kn, Društvu Crvenog križa Županije u iznosu od 230.900,00 kn, Klasičnoj katoličkoj gimnaziji u Virovitici u iznosu od 225.000,00 kn, političkim strankama u iznosu od 186.000,00 kn, Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu od 60.000,00 kn te lovačkim udrugama u iznosu od 50.000,00 kn. Tekuće donacije ostvarene su u skladu s programima javnih potreba koji su sastavni dio posebnog dijela proračuna. Za dodjelu donacija udrugama, provedeni su javni natječaji i pozivi te su s korisnicima donacija zaključeni ugovori. O korištenju sredstava udruge građana dostavljale su izvješća. Vatrogasnoj, turističkoj i sportskoj zajednici te društvu Crvenog križa dodijeljena su sredstva za redovan rad te oni izvještavaju Županiju o svom radu putem godišnjih izvješća o radu.

PP

MA

l

Rashodi za donacije političkim strankama ostvareni su na temelju odluke o raspoređivanju sredstava namijenjenih financiranju političkih stranaka i nezavisnih vijećnika.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 26.832.780,00 kn u najznačajnijem dijelu odnose se na ulaganja u objekte sustava javnog navodnjavanja Kapinci – Vaška II. faza u iznosu od 8.329.981,00 kn, rekonstrukciju dvorca u Cabuni u Centar za kulturu zdravlja u iznosu od 6.966.467,00 kn, rekonstrukciju i adaptaciju prostora za potrebe Centra za podršku, savjetovanje i osnaživanje u iznosu od 3.466.942,00 kn, izgradnju zgrade područne škole u iznosu od 3.037.916,00 kn te izradu idejnog rješenja za mrežu širokopojasnog interneta u iznosu od 1.380.628,00 kn. Za nabavu navedene nefinancijske imovine provedeni su postupci nabave, zaključeni su ugovori, a za završena ulaganja sastavljeni su zapisnici o primopredaji.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 3.481.565,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u iznosu od 3.461.565,00 kn (otplata glavnice po okvirnom kreditu u iznosu od 3.449.757,00 kn i zajmovima od općinskog i državnog proračuna u iznosu od 11.808,00 kn) te izdatke za uplatu udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za upravljanje sustavom elektroničke komunikacijske mreže u iznosu od 20.000,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2022. iznosi 27.669.104,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz 2021. iznosi 24.587.875,00 kn, a iz prethodnih godina manjak iznosi 30.937.696,00 kn te preneseni manjak iznosi 6.349.821,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 21.319.283,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 603.035.157,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2022.

JP

JD

J

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2022.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	581.140.484,00	563.972.260,00	97,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	29.161.242,00	29.524.341,00	101,2
1.2.	Građevinski objekti	434.579.032,00	448.813.496,00	103,3
1.3.	Postrojenja i oprema	9.201.888,00	25.064.389,00	272,4
1.4.	Prijevozna sredstva	497.884,00	331.181,00	66,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	84.077.933,00	49.918.306,00	59,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	23.622.505,00	10.320.547,00	43,7
2.	Financijska imovina	8.502.771,00	39.062.897,00	459,4
2.1.	Novčana sredstva	0,00	30.802.772,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	678.219,00	573.295,00	84,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	2.517.316,00	2.517.316,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.920.594,00	3.720.594,00	94,9
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	323.720,00	262.951,00	81,2
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.062.922,00	1.185.969,00	111,6
	Ukupno imovina	589.643.255,00	603.035.157,00	102,3
3.	Obveze	49.398.351,00	49.086.094,00	99,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.324.979,00	10.978.564,00	253,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.504.597,00	0,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	41.568.045,00	38.106.480,00	91,7
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	730,00	1.050,00	143,8
4.	Vlastiti izvori	540.244.904,00	553.949.063,00	102,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	589.643.255,00	603.035.157,00	102,3
	Izvanbilančni zapisi	135.734.040,00	141.138.014,00	104,0

Vrijednost imovine koncem 2022. veća je za 13.391.902,00 kn ili 2,3 % u odnosu na stanje početkom godine. Najznačajnije su povećana novčana sredstva za 30.802.772,00 kn, jer na početku godine Županija nije imala sredstva na žiroračunu, nego je koristila sredstva okvirnog kredita. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na povećanje vrijednosti postrojenja i opreme za 15.862.501,00 kn ili 172,4 % i građevinskih objekata za 14.234.464,00 kn ili 3,3 %. Zbog završetka ulaganja, povećana je vrijednost imovine u uporabi, a smanjena vrijednost imovine u pripremi (najznačajnije se odnosi na Centar za istraživanje i razvoj u mljekarstvu).

Županijska skupština je 2015. donijela Odluku o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Županije, kojom je uređeno upravljanje i raspolaganje imovinom, pojavnici oblici i načela upravljanja, dokumenti upravljanja imovinom, način i uvjeti upravljanja i raspolaganja nekretninama te dionicama i poslovnim udjelima u trgovačkim društvima, djelokrug i ovlasti tijela ovlaštenih za upravljanje i raspolaganje županijskom imovinom te vođenje Registra županijske imovine.

P

JK

L

Na temelju Pravilnika o registru imovine u vlasništvu Županije iz 2015., ustrojen je registar imovine koji je objavljen na mrežnim stranicama Županije. Navedeni registar sadrži popis nekretnina i drugih stvarnih prava na nekretninama te popis vlasničkih udjela u trgovačkim društvima.

Županijska skupština je u prosincu 2020. donijela Strategiju upravljanja imovinom u vlasništvu Županije za razdoblje 2021. – 2025., kojom su utvrđeni ciljevi i smjernice za upravljanje i raspolaganje imovinom.

Župan je u siječnju 2022. donio Plan upravljanja i raspolaganja imovinom Županije za 2022., koji obuhvaća upravljanje i raspolaganje nekretninama u vlasništvu Županije, vodnim građevinama te udjelima u trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Županije. Planom su predviđene aktivnosti za rješavanje imovinskopravnih odnosa na imovini školskih ustanova (prijenos Županiji), suradnja s Ministarstvom prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine radi rješavanja imovinskopravnih zahtjeva Županije za stjecanje nekretnina u vlasništvu Republike Hrvatske, vođenje i ažuriranje evidencije imovine Županije u Registru nekretnina, zemljišnim knjigama i drugim javnim evidencijama te poslovnim knjigama Županije, naplatu potraživanja Županije na temelju ugovora o zakupu i drugim pravnim osnovama, uređenje imovinskopravnih odnosa s korisnicima nekretnina koje su u vlasništvu Županije, provedbu novih propisa iz područja upravljanja državnom imovinom te privođenje svrsi neiskorištene imovine posebno kroz prijavu projekata na natječaje čije se financiranje osigurava sredstvima Europske unije u svrhu poticanja gospodarskih aktivnosti i zapošljavanja. Izvješće o provedbi godišnjeg plana upravljanja i raspolaganja imovinom Županije dostavljeno je Državnom uredu za reviziju u travnju 2024. i kroz izvješće je dan pregled o stupnju aktivnosti.

Vrijednost građevinskih objekata najvećim dijelom odnosi se na vrijednost zgrada škola u iznosu od 137.423.320,00 kn, sustava javnih navodnjavanja (Kapinci – Vaška I. faza u iznosu od 64.356.966,00 kn, Novi Gradac – Detkovic u iznosu od 43.169.698,00 kn i Đolta I. faza u iznosu od 6.930.420,00 kn) u iznosu od 114.457.084,00 kn, Centra za posjetitelje – dvorac Janković u Suhopolju u iznosu od 34.012.669,00 kn, poduzetničkih inkubatora (Virovitica, Pitomača, Orahovica i Slatina) u iznosu od 31.855.322,00 kn, školskih sportskih dvorana i rekreacijskih objekata u iznosu od 28.506.072,00 kn, Panonskog drvnog centra kompetencija u iznosu od 23.986.321,00 kn, Centra za istraživanje i razvoj u mljekarstvu u iznosu od 21.855.937,00 kn, Tehnološko-inovacijskog centra Virovitica u iznosu od 15.454.613,00 kn, Turističko-edukacijskog centra – kurija Janković u Kapela Dvoru u iznosu od 14.507.743,00 kn, multifunkcionalne građevine (za sajmove, sportske aktivnosti i drugo) u iznosu od 13.938.788,00 kn te sunčane elektrane Medinci u iznosu od 6.579.788,00 kn. Županija je zaključila ugovore s korisnicima građevinskih objekata, koje je dala na korištenje.

U okviru vrijednosti postrojenja i opreme iskazana je medicinska i laboratorijska oprema u iznosu od 4.855.083,00 kn. Navedena oprema odnosi se na medicinsku opremu u iznosu od 2.893.237,00 kn nabavljenu u projektima Pобољшanje uvjeta za pružanje primarne zdravstvene zaštite u Županiji i Razvoj palijativne skrbi u Županiji (korisnik Dom zdravlja Županije) te laboratorijsku opremu u iznosu od 1.961.846,00 kn nabavljenu za Tehnološko-inovacijski centar Virovitica. Nabavna vrijednost navedene opreme je 5.985.916,00 kn. Od 2016. do 2022. ispravak vrijednosti navedene opreme pogrešno je obračunavan po stopi od 5,0 % umjesto po propisanoj stopi od 20,0 %. Zbog navedenog, ispravak vrijednosti manje je obračunan za 3.326.376,00 kn, odnosno vrijednost imovine u 2022. više je u financijskim izvještajima iskazana za navedene iznos. Županija je u poslovnim knjigama za 2023. obračunala ispravak vrijednosti navedene opreme po propisanoj stopi od 20,0 % te evidentirala razliku manje obračunanog ispravka vrijednosti za prethodne godine.

P

Uk

L

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi najvećim dijelom odnosi se na ulaganja u sustave javnog navodnjavanja u iznosu od 35.094.536,00 kn (od čega 32.215.945,00 kn za izgradnju sustava Kapinci – Vaška II. faza, koji je završen u 2023. te 2.878.591,00 kn za projektnu dokumentaciju za sustave Lukač, Đolta II. faza, Čađavica, Zdenci i Čačinci – Crnac) i Centar za kulturu zdravlja – dvorac Janković Cabuna u iznosu od 8.231.938,00 kn. Radovi na navedenom Centru započeli su 2022., tijekom izvođenja radova utvrđeno je da je ugrožena statika zgrade te je u 2023. izmijenjena projektna dokumentacija i zaključene su dopune ugovoru kojima su, između ostalog, produženi rokovi izvršenja radova.

Koncem 2022. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 6.103.200,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 2.749.638,00 kn (za potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 2.607.226,00 kn i za potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 142.412,00 kn) te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 3.353.562,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo odnosi se na potraživanja od osam korisnika poduzetničkih kredita za dio jamčevnog depozita koji je dala Županija 1999., a iz kojeg se naplatila poslovna banka. U prethodnim godinama Županija je poduzimala mjere naplate.

Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu od 2.517.316,00 kn, druga potraživanja u iznosu od 573.295,00 kn (najznačajnija su potraživanja za povrate stipendija u iznosu od 290.284,00 kn i predujmove za priključke na elektroenergetsku mrežu u iznosu od 200.767,00 kn) te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 262.951,00 kn (najznačajnija su potraživanja za naknadu za navodnjavanje u iznosu od 154.004,00 kn). Potraživanja za dane zajmove odnose se na deponirana sredstva za kreditiranje poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu od 1.601.633,00 kn, razvoja poljoprivrede u iznosu od 559.940,00 kn, poduzetništva u iznosu od 53.577,00 kn, turizma u iznosu od 43.336,00 kn i jamčevni depozit za kreditiranje razvoja obrta, malog i srednjeg poduzetništva u iznosu od 258.830,00 kn. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, koncem 2022. dospjela su potraživanja u iznosu od 274.474,00 kn. Do studenoga 2023. naplaćena su potraživanja u iznosu od 262.293,00 kn.

Obveze koncem 2022. iznose 49.086.094,00 kn, a odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 38.106.480,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu od 10.978.564,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu od 1.050,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze po dugoročnom kreditu u iznosu od 38.000.000,00 kn za financiranje kapitalnih ulaganja u sustave javnog navodnjavanja, tehnološko-inovacijski centar i Centar za kulturu zdravlja – dvorac Janković Cabuna. Odluku o zaduženju donijela je Županijska skupština i pribavljena je suglasnost Ministarstva financija. U prosincu 2020. Županija je s poslovnom bankom zaključila ugovor o dugoročnom kunkskom kreditu. Povrat kredita ugovoren je u roku od pet godina od isteka razdoblja počeka te prvi obrok dopijeva u travnju 2024., a zadnji obrok u siječnju 2029. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze prema proračunskim korisnicima u iznosu od 7.792.370,00 kn za njihove vlastite i namjenske prihode koji su, zbog sustava lokalne riznice, uplaćeni na žiroračun Županije. Dospjele obveze koncem 2022. za kredite i zajmove te rashode poslovanja iskazane su u iznosu od 1.241.073,00 kn, a nedospjele u iznosu od 47.843.971,00 kn. Do studenoga 2023. podmirene su obveze u iznosu od 2.637.258,00 kn.

JP

WR

L

Koncem 2022. izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 141.138.014,00 kn, a odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 100.680.000,00 kn, primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 26.899.412,00 kn, tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 7.770.629,00 kn, obveze u iznosu od 4.327.931,00 kn i potraživanja u iznosu od 1.460.042,00 kn.

Dani instrumenti osiguranja plaćanja najvećim dijelom se odnose na zadužnice dane poslovnoj banci za kratkoročne i dugoročne kredite (od čega se 38.000.000,00 kn odnosi na zadužnicu za dugoročni kredit iz 2020., a 50.000.000,00 kn na zadužnice dane u razdoblju 2018. – 2021. za kratkoročne kredite koji koncem 2022. nisu bili aktivni). Županija je u poslovnim knjigama za 2023. evidentirala umanjene vrijednosti izvanbilančnih zapisa za neaktivne instrumente osiguranja plaćanja.

Tuđa imovina dobivena na korištenje odnosi se na imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 6.877.155,00 kn (najznačajniji dio odnosi se na zgradu u kojoj je smještena županijska uprava) i imovinu Grada Virovitice u iznosu od 893.474,00 kn za potrebe Centra za podršku, savjetovanje i osnaživanje.

Obveze se najvećim dijelom odnose na obveze zavoda za javno zdravstvo Županije za otplatu kredita poslovnoj banci, za koji je Županija dala suglasnost, u iznosu od 1.731.877,00 kn i povrata u državni proračun udruženih sredstava iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede u iznosu od 1.672.264,00 kn, koje su u 2023. evidentirane u okviru računa obveza za ostale nespomenute rashode poslovanja.

Potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja od Općine Sopje iz 2010. u iznosu od 1.032.769,00 kn za sufinanciranje izgradnje sustava javnog navodnjavanja, koja su evidentirana na temelju ugovora o sufinanciranju. U prosincu 2023. Županijska skupština donijela je Odluku o otpisu potraživanja prema navedenoj Općini jer je izgradnja sustava javnog navodnjavanja financirana iz drugih izvora te su navedena potraživanja brisana iz izvanbilančne evidencije.

Projekti financirani u 2022.

Županija je tijekom 2022. provodila jedanaest projekata koji su financirani iz sredstava Europske unije. Ukupna vrijednost projekata iznosi 232.089.854,00 kn, od čega prihvatljivi troškovi iznose 230.964.854,00 kn. Prihvatljivi troškovi financiraju se sredstvima Europske unije u iznosu od 192.749.153,00 kn, državnog proračuna u iznosu od 14.600.726,00 kn te vlastitim sredstvima u iznosu od 23.614.975,00 kn. Vrijednosno značajniji projekti su Centar za kulturu zdravlja – dvorac Janković Cabuna u vrijednosti od 56.258.680,00 kn, razvoj širokopojasnog interneta u vrijednosti od 50.552.483,00 kn, sustav javnog navodnjavanja Novi Gradac – Detkovic u vrijednosti od 43.113.195,00 kn i sustav javnog navodnjavanja Kapinci – Vaška II. faza u vrijednosti od 36.907.325,00 kn.

– Centar za kulturu zdravlja – dvorac Janković Cabuna

Projektom Centar za kulturu zdravlja – dvorac Janković Cabuna planirano je dvorac (zaštićen kao kulturno dobro) rekonstruirati, opremiti i hortikulturno urediti njegov okoliš radi prenamjene u Centar za kulturu zdravlja. Županija je, kao korisnik, u prosincu 2020. s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije i Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije zaključila ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava. Partneri na projektu su Turistička zajednica Županije i Općina Suhopolje. Razdoblje provedbe projekta je od lipnja 2020. do lipnja 2023. Ukupna vrijednost i prihvatljivi troškovi projekta iznose 56.258.680,00 kn, od čega bespovratna sredstva iznose 47.819.878,00 kn.

JP

ud

l

Sredstva za pokriće razlike između ukupno prihvatljivih troškova i bespovratnih sredstava u iznosu od 8.438.802,00 kn financira Županija iz vlastitih sredstava u iznosu od 4.259.011,00 kn, dok iznos od 4.179.791,00 kn financira Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije iz bespovratnih sredstava (ugovor zaključen u prosincu 2021.). Do konca 2022. Županija je ostvarila prihode u ukupnom iznosu od 10.573.817,00 kn, od čega u 2021. u iznosu od 415.734,00 kn, a u 2022. u iznosu od 10.158.083,00 kn (sredstva Europske unije u iznosu od 9.754.831,00 kn i Ministarstva u iznosu od 403.252,00 kn).

Za navedeni projekt do konca 2022. Županija je ostvarila rashode u ukupnom iznosu od 8.151.588,00 kn, od čega u 2021. u iznosu od 777.299,00 kn, a u 2022. u iznosu od 7.374.289,00 kn. Rashodi za navedeni projekt u 2022. odnose se na radove na rekonstrukciji povijesne građevine u iznosu od 6.843.217,00 kn, doznaku partnerima na projektu (Općina Suhopolje i Turistička zajednica Županije) u iznosu od 318.760,00 kn, stručni i projektantski nadzor nad radovima u iznosu od 123.250,00 kn te druge rashode u iznosu od 89.062,00 kn. Neutrošena sredstva koncem 2022. nalaze se na žiroračunu Županije.

Županija je u 2021. provela otvoreni postupak javne nabave velike vrijednosti za rekonstrukciju objekta, opremanje objekta namještajem i multimedijalnom opremom te hortikulturno uređenje okoliša. Procijenjena ukupna vrijednost nabave bila je 41.418.752,00 kn, a predmet nabave je podijeljen u četiri grupe. U studenome 2021. zaključeni su ugovori s jednim trgovačkim društvom za rekonstrukciju objekta, opremanje objekta namještajem te hortikulturno uređenje okoliša i s drugim trgovačkim društvom ugovor za opremanje multimedijalnom opremom. Ukupno je za sve grupe nabave ugovorena vrijednost u iznosu od 46.018.701,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Tijekom 2022. započeli su radovi na rekonstrukciji objekta koji se odnose na rušenje i demontažu te dio zemljanih radova. Prema izvješćima izvoditelja radova te stručnog, projektantskog i konzervatorskog nadzora, tijekom izvođenja radova, utvrđeno je da je ugrožena statika zgrade te su radovi prekinuti. Nadalje, srušena su dva krila zgrade, obavljani su radovi na stabilizaciji glavne zgrade, izmijenjena je projektna dokumentacija te je do konca siječnja 2024. zaključeno šest dopuna ugovora o rekonstrukciji. Dopunama ugovora o rekonstrukciji ugovoreni su nepredviđeni radovi i povećana je vrijednost radova za 4.415.728,00 kn ili 11,4 % u odnosu na osnovni ugovor te su uvedeni podugovaratelji. Nadalje, produljen je rok izvođenja radova do srpnja 2024., zbog čega su produljeni rokovi opremanja i hortikulturnog uređenja.

– Projekt razvoja širokopojasnog interneta

Projektom razvoja širokopojasnog interneta planira se projektirati i izgraditi nepokretna pristupna elektronička komunikacijska mreža sljedeće generacije u takozvanim bijelim područjima na području općina Crnac, Čačinci, Čađavica, Mikleuš, Nova Bukovica, Sopje, Voćin i Zdenci. Nadalje, planira se isporuka robe za elektroničku komunikacijsku mrežu, kao i prateće geodetske usluge pri gradnji te dovođenje elektroničke komunikacijske mreže u operativni status uz pribavljanje svih potrebnih suglasnosti, dozvola, atesta/certifikata i rješavanje imovinskopravnih odnosa. Ukupna vrijednost projekta iznosi 50.552.483,00 kn.

Županija je, kao korisnik, u srpnju 2020. s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije i Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije zaključila ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava. Razdoblje provedbe projekta je od srpnja 2018. do listopada 2023. Ukupni prihvatljivi troškovi projekta iznose 49.427.483,00 kn.

JP

JK

L

Županiji se dodjeljuju bespovratna sredstva najviše u iznosu od 35.740.015,00 kn (72,3 % od ukupno prihvatljivih troškova), a iz vlastitih izvora Županija je obvezna osigurati sredstva u iznosu od 13.687.468,00 kn (27,7 % prihvatljivih troškova). Županija je do konca 2022. za navedeni projekt ostvarila prihode iz Europske unije u ukupnom iznosu od 3.061.489,00 kn i prihode iz općinskih proračuna u iznosu od 303.164,00 kn, odnosno ukupno 3.364.653,00 kn. Iz Europske unije u 2020. ostvarila je prihode u iznosu od 1.129,00 kn, u 2021. prihode u iznosu od 528.050,00 kn i u 2022. prihode u iznosu od 2.532.309,00 kn (kapitalna pomoć u iznosu od 2.269.426,00 kn i tekuća pomoć u iznosu od 262.883,00 kn). Prihodi iz proračuna općina ostvareni su u 2020. i 2021. na temelju ugovora o sufinanciranju.

Za navedeni projekt do konca 2022. Županija je ostvarila rashode u ukupnom iznosu od 2.408.241,00 kn, od čega u 2020. u iznosu od 16.199,00 kn, u 2021. u iznosu od 437.339,00 kn, a u 2022. u iznosu od 1.954.703,00 kn. Rashodi u 2022. odnose se na izradu idejnog rješenja mreže u iznosu od 1.380.628,00 kn, usluge upravljanja projektom u iznosu od 549.450,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 4.625,00 kn te osnivanje trgovačkog društava (upis udjela) u iznosu od 20.000,00 kn. Neurošena sredstva koncem 2022. nalaze se na žiroračunu.

Za projektiranje i građenje širokopojasne mreže te za usluge upravljanja projektom provedeni su otvoreni postupci javne nabave male vrijednosti. Županija je u veljači 2021. sa zajednicom ponuditelja zaključila ugovor za savjetodavne usluge vanjskih stručnjaka za upravljanje projektom, upravljanje projektom gradnje, a cijena usluga je ugovorena u iznosu od 1.465.200,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Također, s drugom zajednicom ponuditelja, u veljači 2022. zaključila je ugovor o projektiranju i građenju širokopojasne mreže te je ugovorena cijena radova u iznosu od 39.446.503,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i prema odredbi „ključ u ruke“. U oba ugovora rok završetka je ugovoren do konca listopada 2023. te produljenje roka do konca prosinca 2023. Tijekom 2022. izrađeno je idejno rješenje, na koje je Županija više puta davala komentare, po kojima je izvoditelj postupio te je u rujnu 2022. potpisan zapisnik o primitku idejnog rješenja.

– Sustav javnog navodnjavanja Novi Gradac – Detkovic

Projektima sustava javnog navodnjavanja planira se ulaganje u infrastrukturu radi razvoja, modernizacije i prilagodbe poljoprivrede. Sustavi javnog navodnjavanja omogućuju poljoprivrednicima s područja Županije uzgoj dohodovnijih poljoprivrednih kultura, veće prinose i sprječavanje šteta od suša.

Županija je, kao korisnik, s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, kao davateljem, u svibnju 2017. zaključila ugovor o financiranju investicije u osnovnu infrastrukturu javnog navodnjavanja, iz Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. – 2020. Navedenim ugovorom Županiji je dodijeljena potpora za ulaganje u gradnju sustava javnog navodnjavanja Novi Gradac – Detkovic u iznosu od 43.113.195,00 kn, od čega iznos potpore financiran iz sredstava Europske unije iznosi 85,0 %, a iz sredstava Republike Hrvatske 15,0 %. Razdoblje provedbe projekta je najduže 36 mjeseci od zaključivanja ugovora do podnošenja konačnog zahtjeva za isplatu sredstava te se može produžiti na zahtjev korisnika uz opravdane razloge. Tijekom provedbe projekta Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju donijela je više obavijesti o promjeni prihvatljivih troškova, korekciji i iznosu odobrene potpore. U prethodnim godinama Županija je ostvarila prihode u iznosu od 37.704.298,00 kn i u 2022. prihode u iznosu od 4.771.547,00 kn (na temelju zahtjeva iz prosinca 2021. za isplatu zadnje rate) te je do konca 2022. za navedeni projekt ostvarila prihode u ukupnom iznosu od 42.475.845,00 kn.

JP

JR

l

Za navedeni projekt Županija je do konca 2022. ostvarila rashode u ukupnom iznosu od 45.985.319,00 kn, od čega u prethodnim godinama u iznosu od 45.514.683,00 kn, a u 2022. u iznosu od 470.636,00 kn. Rashodi u 2022. odnose se na rashode za energiju u iznosu od 273.301,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 173.093,00 kn te druge rashode u iznosu od 24.242,00 kn. Tijekom 2020. i 2021. izgradnja navedenog sustava javnog navodnjavanja financirana je sredstvima kredita, dok su na temelju zahtjeva za nadoknadu sredstava kasnije ostvarena sredstva iz projekta.

Radovi na izgradnji sustava javnog navodnjavanja Novi Gradac – Detkovac započeli su u kolovozu 2018., a završili u travnju 2021. te je sustav pušten u probni rad u 2021. Vrijednost navedenog objekta, pri puštanju u uporabu (koncem 2021.) iznosila je 45.441.787,00 kn.

– Sustav javnog navodnjavanja Kapinci – Vaška II. faza

Na temelju Odluke o prihvatljivosti, Županija je, kao korisnik, s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, kao davateljem, u prosincu 2019. zaključila ugovor o financiranju investicije u osnovnu infrastrukturu javnog navodnjavanja, iz Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. – 2020. Navedenim ugovorom, Županiji je dodijeljena potpora za ulaganje u gradnju sustava javnog navodnjavanja Kapinci – Vaška II. faza u iznosu od 36.907.325,00 kn, od čega iznos potpore financiran iz sredstava Europske unije iznosi 85,0 %, a iz sredstava Republike Hrvatske 15,0 %. Razdoblje provedbe projekta je najduže 36 mjeseci od zaključenja ugovora do podnošenja konačnog zahtjeva za isplatu, uz mogućnost produženja. Županija kao korisnik ima pravo na predujam najviše u visini od 50,0 % odobrenih sredstava potpore.

Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju je u rujnu 2022. dostavila obavijest o provedenom pregledu postupaka javne nabave koje je Županija provela prethodnih godina. Agencija je obavila pregled dostavljene dokumentacije o provedenim postupcima javne nabave gradnje, stručnog nadzora, izrade idejnog projekta i izrade detaljne projektne dokumentacije te je za postupke nabave gradnje i stručnog nadzora dokumentaciju odobrila, a za postupke nabave izrade idejnog projekta (iz 2013.) i izrade detaljne projektne dokumentacije (iz 2016.) utvrdila je da dokumentacija nije prihvatljiva. Navedena dokumentacija je neprihvatljiva jer Županija nije dostavila Agenciji svu traženu dokumentaciju o postupcima nabave (u obavijesti je navedeno da dokumentacija nije sačuvana jer, prema Zakonu o javnoj nabavi, dokumentaciju nije obvezno čuvati više od četiri godine od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi). Zbog neprihvatljive dokumentacije, troškovi za usluge izrade idejnog projekta i detaljne projektne dokumentacije u iznosu od 1.792.500,00 kn nisu prihvatljivi te je ukupni iznos prihvatljivog ulaganja 31.821.000,00 kn. Nadalje, zbog primljene potpore od Hrvatskih voda (2014. – 2017.) u iznosu od 275.300,00 kn, dodijeljena potpora Agencije se umanjuje te iznosi 31.545.700,00 kn. Također, u obavijesti o pregledanim postupcima nabave, utvrđeno je da je ukupna vrijednost projekta 33.613.500,00 kn, a vlastita sredstva iznose 1.792.500,00 kn. Do konca 2022. za navedeni projekt ostvareni su prihodi u ukupnom iznosu od 15.772.850,00 kn i odnose se na predujam.

Županija je u prosincu 2022. Agenciji za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju dostavila zahtjev za produženje roka trajanja projekta, koji je odobren, te je krajnji rok za dostavu konačnog zahtjeva za isplatu 20. prosinca 2023.

Za financiranje izgradnje navedenog sustava javnog navodnjavanja korištena su sredstva kredita tijekom 2021. za podmirenje obveza po obračunskim situacijama za izvođenje radova, za koje su kasnije ostvarena sredstva iz fonda Europske unije.

P

JK

l

Do konca 2022. za projekt sustav javnog navodnjavanja Kapinci – Vaška II. faza Županija je ostvarila rashode u ukupnom iznosu od 31.031.401,00 kn, od čega u 2021. u iznosu od 22.701.105,00 kn, a u 2022. u iznosu od 8.330.296,00 kn. Rashodi za ovaj projekt u 2022. odnose se na građevinske radove u iznosu od 8.173.789,00 kn, stručni i projektantski nadzor nad gradnjom u iznosu od 147.005,00 kn te druge rashode u iznosu od 9.502,00 kn.

Ugovor o izvođenju radova na izgradnji građevine sustava javnog navodnjavanja Kapinci – Vaška II. faza, u travnju 2021., zaključili su Županija (kao naručitelj) i Hrvatske vode, pravna osoba za upravljanje vodama (kao komisionar), s jedne strane i izvođač radova, s druge strane. Ugovorena je cijena radova u iznosu od 30.810.125,00 kn i okvirni rok izvršenja radova 15 mjeseci. Zaključene su četiri dopune ugovoru koje se odnose na prijenos dijela radova podugovaratelju, povećanje količine i cijene ugovorenih radova te produljenje roka izvođenja radova. Nakon dopuna ugovoru, cijena radova iznosila je 34.114.466,00 kn, a rok izvođenja radova ugovoren je do travnja 2023. Ugovor o stručnom nadzoru nad izvođenjem radova zaključen je u svibnju 2021., a cijena usluge ugovorena je u iznosu od 431.750,00 kn. Ugovoreni okvirni rok izvršenja radova je 15 mjeseci. Zaključene su tri dopune ugovoru o stručnom nadzoru, koje se odnose na povećanje cijene te, nakon povećanja, cijena iznosi 477.500,00 kn i produljenje roka za obavljanje usluge stručnog nadzora u skladu s ugovorom o izvođenju radova. Građevinski radovi započeli su u svibnju 2021., a završili u travnju 2023. te su izvedeni radovi u ukupnoj vrijednosti od 34.109.965,00 kn. Završno izvješće glavnog nadzornog inženjera sastavljeno je u svibnju 2023. te zapisnik o primopredaji radova u srpnju 2023.



REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 5. lipnja 2023. do 8. svibnja 2024.

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 s poslovanjem Županije.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare 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, članci 131. – 140.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015., prosinac 2020. i prosinac 2021.)
5. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, siječanj 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
8. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
9. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
10. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16, 101/17 i 114/22)
11. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)

12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
13. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2022. (Narodne novine 147/21)
14. Zakon o sustavu obrane od tuče, članak 13. (Narodne novine 53/01 i 55/07)
15. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
16. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina, članak 12. (Narodne novine 78/15)
17. Uputa o procjeni vrijednosti nekretnina (Ministarstvo graditeljstva i prostornoga uređenja, travanj 2019.)
18. Zakon o sprječavanju sukoba interesa, članak 4. (Narodne novine 143/21)
19. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
21. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
22. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga (svibanj 2017.)
23. Kolektivni ugovor za djelatnike u upravnim tijelima Županije (ožujak 2018. i travanj 2022.).

Metode i postupci revizije

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

P

JK

I

Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Županija je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige. Knjigovodstvene promjene su evidentirane na temelju prethodno ovjerenih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Nepravilnosti su utvrđene kod usluga upravljanja.

U okviru rashoda za usluge evidentirani su rashodi za usluge upravljanja Centrom za posjetitelje – dvorac Janković u Suhopolju u iznosu od 748.000,00 kn i mrežom poduzetničkih inkubatora Županije u iznosu od 600.000,00 kn. Navedeni rashodi u ukupnom iznosu od 1.348.000,00 kn ostvareni su na temelju ugovora kojima je ugovorena paušalna naknada, a nije ugovorena obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga ni izvješća o pruženim uslugama. Rashodi za usluge upravljanja ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s dva trgovačka društva u vlasništvu Županije.

Za usluge upravljanja Centrom za posjetitelje zaključen je s trgovačkim društvom ugovor u ožujku 2021. te od siječnja 2022. do veljače 2024. četiri dopune ugovoru (s tri dopune se produžuje razdoblje upravljanja do konca tekuće godine, a četvrtom se mijenja valuta i dinamika plaćanja naknade). Rekonstrukcija dvorca u Centar za posjetitelje sufinancirana je prethodnih godina bespovratnim sredstvima Europske unije. Centar za posjetitelje čine nekretnine u vlasništvu Županije, a sastoje se od zgrade spomeničke baštine s infrastrukturom, opremom i inventarom. Ugovoreno je upravljanje sadržajima Centra za posjetitelje koji se odnose na multimedijalnu i konferencijsku dvoranu, kreativni laboratoriji, bar, kino, smještajne jedinice, restoran i suvenirnicu, s minimalno sedam zaposlenih. Prema ugovoru, u navedenim prostorima trgovačko društvo će obavljati djelatnosti u okviru svojih registriranih djelatnosti. Za usluge upravljanja ugovorena je mjesečna naknada u iznosu od 68.000,00 kn.

Uvjeti i način pružanja usluga upravljanja mrežom poduzetničkih inkubatora uređeni su ugovorom koji je Županija s trgovačkim društvom u vlasništvu Županije zaključila u prosincu 2019. i dodatkom ugovoru iz lipnja 2022. Pružanje usluge upravljanja podrazumijeva pružanje podrške uspješnom razvoju poduzetništva kroz poslovne usluge i sredstva za poduzetnike, uključujući poslovne prostore u inkubatorima u Slatini, Orahovici i Pitomači, po povoljnijim uvjetima za poduzetnike početnike. Prema ugovoru, trgovačko društvo snosi sve režijske troškove i troškove tekućeg i investicijskog održavanja zgrada u kojima su smješteni poduzetnički inkubatori. Nadalje, na temelju ugovora, trgovačko društvo je u prosincu 2019., uz suglasnost župana, donijelo Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja poslovnih prostora Poduzetničkog inkubatora te više izmjena navedenog Pravilnika. Za uslugu upravljanja ugovorena je mjesečna naknada u iznosu od 50.000,00 kn.

JP

UR

l

Ugovorima o upravljanju Centrom za posjetitelje i mrežom poduzetničkih inkubatora Županije nije utvrđeno koji će se troškovi u vezi s upravljanjem financirati proračunskim sredstvima niti je ugovorena obveza izrade izvješća s financijskim pokazateljima o prihodima i rashodima u vezi s upravljanjem. Rashodi su ostvareni na temelju mjesečnih odnosno polugodišnjih računa trgovačkih društava u jednakim paušalnim iznosima i ne sadrže specifikaciju obavljenih usluga ni financijske pokazatelje iz kojih bi bilo vidljivo na što su utrošena sredstva iz proračuna Županije. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Tijekom obavljanja revizije, Županija je dostavila izvješća trgovačkih društava za 2022. i 2023. iz kojih je vidljivo da su usluge upravljanja Centrom za posjetitelje i usluge upravljanja mrežom poduzetničkih inkubatora obavljene i koji su troškovi financirani proračunskim sredstvima.

- 1.2. Županija u Očitovanju navodi da su usluge upravljanja ostvarene na temelju ugovora zaključenih s dva trgovačka društva u vlasništvu Županije te su ugovorene naknade plaćane na temelju ispostavljenih računa, koji su prekontrolirani. Navodi da uz račune nije bila detaljna specifikacija obavljenih usluga, ali su se računi pozivali na ugovore u kojima su utvrđeni poslovi koje je isporučitelj usluge dužan obavljati. Nadalje, navodi da je nesporno da su usluge vezane za upravljanje Centrom za posjetitelje i usluge upravljanja mrežom poduzetničkih inkubatora obavljene u skladu s ugovorima te su, tijekom obavljanja revizije, pribavljena izvješća trgovačkih društava za 2022. i 2023. prema kojima je vidljivo da su usluge obavljene i za koje rashode su sredstva Županije utrošena.

2. Javna nabava

- 2.1. Plan nabave za 2022. donesen je u siječnju 2022. te je doneseno 12 izmjena i dopuna Plana nabave. Plan nabave i izmjene i dopune Plana nabave za 2022. s propisanim podacima objavljeni su na mrežnim stranicama Županije i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 56.124.682,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, iz prosinca 2022., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 71.892.960,00 kn, od čega se na postupke javne nabave odnosi 64.756.808,00 kn, a jednostavne nabave 7.136.152,00 kn.

Iako su zadnje izmjene i dopune Plana nabave donesene u prosincu 2022., kada se moglo realnije procijeniti potrebe za nabavom do konca godine, nabava roba, radova i usluga je provedena u vrijednosti od 21.556.165,00 kn, što je 50.336.795,00 kn ili 70,0 % manje od planirane vrijednosti nabave zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave. U 2022. nije provedena nabava za planiranih 17 predmeta nabave, od kojih su značajniji energetska obnova zgrade Opće bolnice Virovitica procijenjene vrijednosti od 20.820.753,00 kn, izgradnja zgrade Zavoda za hitnu medicinu Županije procijenjene vrijednosti od 18.000.000,00 kn te izgradnja ambulante u Gornjem Bazju procijenjene vrijednosti od 5.000.000,00 kn, za koje je planirano provesti postupke nabave u četvrtom kvartalu 2022.

JP

JK

JK

Prema obrazloženju Županije, za navedene predmete nabave nisu osigurana sredstva za financiranje, kako je planirano, a Županija nije imala vlastitih sredstava za njihovo financiranje.

Zbog značajnih odstupanja planiranih i ostvarenih vrijednosti nabave, proizlazi da, iako je tijekom godine doneseno 12 izmjena i dopuna Plana nabave, izmjene i dopune Plana nabave nisu provedene na način da Plan nabave obuhvaća realne potrebe Županije za nabavom roba, radova i usluga, odnosno izmjenama i dopunama Plana nabave nisu trebali biti obuhvaćeni oni predmeti nabave za koje je bilo izvjesno da postupci nabave neće biti provedeni u godini za koju se plan nabave donosi.

Kako bi plan nabave sadržavao realne potrebe Županije za nabavom roba, radova i usluga, Državni ured za reviziju preporučuje planom nabave, odnosno izmjenama i dopunama plana nabave obuhvatiti samo one predmete nabave za koje je izvjesno da će se postupci nabave provesti u godini za koju se plan nabave donosi.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima Županija vodi i ažurira u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, na koji je, na mrežnim stranicama Županije, objavljena poveznica. Na mrežnim stranicama objavljeno je da ne postoje gospodarski subjekti s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2022., zaključen je 21 ugovor za nabave roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 43.647.515,00 kn. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je 20 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti od 43.427.515,00 kn, a na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave zaključen je jedan ugovor o nabavi usluga u vrijednosti od 220.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Od ukupno zaključenih ugovora, dva su ugovora zaključena za izvođenje radova u vrijednosti od 32.081.503,00 kn, 14 ugovora za pružanje usluga u vrijednosti od 6.807.104,00 kn i pet ugovora za isporuku roba u vrijednosti od 4.758.908,00 kn. Također, prema podacima iz Statističkog izvješća, postupcima jednostavne nabave nabavljene su usluge u vrijednosti od 3.182.379,00 kn, roba u vrijednosti od 2.425.940,00 kn i radovi u vrijednosti od 1.581.657,00 kn ili ukupno 7.189.976,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Revizijskim postupcima provjereno je jedanaest postupaka javne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti od 83.567.750,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i 12 postupaka jednostavne nabave, pojedinačne vrijednosti od 70.000,00 kn do 499.000,00 kn, za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 1.925.893,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od kojih se deset odnosi na provedene postupke nabave u prethodnim godinama. Provjereni postupci javne nabave provedeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a postupci jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga.

Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga donio je župan u svibnju 2017. te novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave u siječnju 2023.

7

JK

l

Pravilnikom iz svibnja 2017. propisano je da se nabava robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn provodi ispostavljanjem narudžbenice ili odabirom ponude gospodarskog subjekta, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 100.000,00 kn upućivanjem poziva na dostavu ponuda jednom ili više gospodarskih subjekata po vlastitom izboru, nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn te radova od 100.000,00 kn do 500.000,00 kn, u svrhu ispitivanja tržišta, upućivanjem poziva na dostavu ponuda najmanje tri gospodarska subjekta. Županija može za nabavu roba, radova i usluga umjesto upućivanja poziva na dostavu ponuda tri gospodarska subjekta, provesti nabavu objavom poziva na dostavu ponuda na svojim mrežnim stranicama. Pravilnikom iz siječnja 2023., propisano je da se nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 10.000,00 eura provodi putem prihvatanja ponude, predračuna ili zaključivanja ugovora s gospodarskim subjektom, nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 10.000,00 eura, a manje od 26.540,00 eura provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda najmanje jednom gospodarskom subjektu po vlastitom izboru te se nabava radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 26.540,00 eura, a manje od 66.360,00 eura provodi upućivanjem poziva na dostavu ponuda najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Županija može za nabavu roba, radova i usluga umjesto upućivanja poziva na dostavu ponuda gospodarskim subjektima, pozive objaviti na svojim mrežnim stranicama ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Pravilnicima je dana mogućnost, ali nije propisana obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Županije i/ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Za postupke jednostavne nabave obuhvaćene uzorkom, utvrđeno je da Županija nije objavljivala pozive na dostavu ponuda na mrežnim stranicama, nego su u pravilu upućeni pozivi na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta, a većinom su pristigle jedna ili dvije ponude.

Državni ured za reviziju preporučuje uz upućivanje poziva na dostavu ponuda gospodarskim subjektima objaviti i poziv na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Županije i/ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, što bi moglo utjecati na to da više ponuditelja sudjeluje u postupcima nabave.

- 2.2. Županija prihvaća preporuke Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će ubuduće voditi računa da se u planu nabave ne nalaze projekti i aktivnosti od kojih se odustalo. Također, navodi da će se kod provođenja postupaka nabave i nadalje pridržavati odredaba Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga te da će pozive na dostavu ponuda objavljivati na mrežnim stranicama Županije i/ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u slučajevima u kojima ocijeni da je opravdano, odnosno kada postoji više subjekata koji bi se mogli javiti kao potencijalni ponuditelji.

JP

JR

L

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju ~~obave je~~ financijsku reviziju Županije za 2018., o čemu je sastavljeno izvješće. O ~~financijskim izvještajima~~ i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. ~~Revizijom za 2022.~~ provjereno je je li Županija postupila prema nalogu danom u ~~prošjoj reviziji~~ u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku ~~navodi se nalog~~ iz prošle revizije i njegov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog i preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Obveze	2018.	U državni proračun vraćati sredstva za kreditiranje razvitka poljoprivrede, u skladu s planom otplate.	31. prosinca 2028.	u postupku provedbe

Obrazloženje danog naloga ~~koji je~~ u postupku provedbe daje se u nastavku.

- Županija je koncem 2018. na računima izvanbilančnih zapisa, iskazala obvezu povrata udruženih sredstava za kreditiranje razvitka poljoprivrede u državni proračun u iznosu od 4.535.468,00 kn. U 2018. Županija je Ministarstvu poljoprivrede predložila plan povrata sredstava od 2018. do 2027. Vlada Republike Hrvatske je u 2019. otpisala dug od sedam korisnika kredita te je Županija, u suradnji s Ministarstvom poljoprivrede i na temelju podataka poslovne banke, utvrdila novo stanje obveze za povrat u državni proračun u iznosu od 2.572.264,00 kn. U 2019. sastavljen je novi terminski plan povrata sredstava u državni proračun te u 2020. izmjene navedenog plana, na koje je Ministarstvo poljoprivrede dalo suglasnost. Prema navedenim izmjenama plana, u 2020. nije planirana otplata (zbog umanjenja proračunskih prihoda uslijed pandemije COVID-19), a od 2021. do konca 2022. planirano je otplaćivati 300.000,00 kn godišnje, od 2023. do 30. rujna 2028. po 70.000,00 kn tromjesečno te do konca 2028. ostatak u iznosu od 62.264,00 kn. Županija je u 2021. i 2022. otplatila dug u iznosu od 600.000,00 kn. u skladu s planom, odnosno ukupno je do konca 2022. otplaćen dug u iznosu od 900.000,00 kn te su koncem 2022. obveze za povrat u državni proračun na računima izvanbilančnih zapisa iskazane u iznosu od 1.672.264,00 kn. Županija u 2023. otplaćuje dug u skladu s dinamikom otplate utvrđenom u planu.
- 1.2. Županija prihvaća status naloga iz prošle revizije. U Očitovanju navodi da je u terminskom planu povrata, na koji je Ministarstvo poljoprivrede dalo suglasnost, utvrđen iznos koji je Županija dužna vratiti u državni proračun. Županija redovito vraća sredstva u iznosima i rokovima navedenim u terminskom planu te, u utvrđenim rokovima, izvještava Državni ured za reviziju.

P

JK

t

Prema odredbi članka 21., stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, na ovo Izvešće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku od osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Stjepana Radića 21/1, 33 000 Virovitica.

OVLAŠTENE DRŽAVNE REVIZORICE:

J. Perkec
Ivanka Perkec, dipl. oec.

Mirela Rakitničan
Mirela Rakitničan, dipl. oec.

Silvija Cabunac
Silvija Cabunac, dipl. oec.

Izvešće je uručeno dana:

10. 5. 2024.

Primitak potvrđuje:

[Signature]

(pečat i potpis)

