



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/22-02/30
URBROJ: 613-11-22-9
Gospić, 16. studenoga 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Ličko-senjska
županija
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ŽUPANIJI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje i izvršenje proračuna	7
	Financijski izvještaji	9
	Javna nabava	18
III.	REVIZIJA ZA 2021.	20
	Ciljevi i područja revizije	20
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	20
	Metode i postupci revizije	21
	Nalaz za 2021.	22
	Provedba naloga i preporuka	28

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Ličko-senjske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2021.

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 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 uvjetna 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) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Županije za 2021. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupna potraživanja koncem 2021. iznose 40.238.067,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 35.586.968,00 kn te potraživanja nakon umanjenja iznose 4.651.099,00 kn.

U okviru ispravka vrijednosti iskazane su otplate zajmova za razvitak maloga gospodarstva i otpis nenaplativih potraživanja za zajmove te otpis dospjelih zateznih kamata u ukupnom iznosu od 34.997.628,00 kn te ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja obračunan za 2021. i prethodne godine u iznosu od 589.340,00 kn.

Zbog netočnog i nepotpunog evidentiranja potraživanja u glavnoj knjizi, financijski izvještaji ne osiguravaju točne podatke o potraživanjima. Za naplate potraživanja za zajmove za razvitak maloga gospodarstva i otpis nenaplativih potraživanja za zajmove u ukupnom iznosu od 34.491.293,00 kn u glavnoj knjizi nisu umanjena potraživanja, nego je navedeni iznos evidentiran na računu ispravka vrijednosti potraživanja. Također, u okviru ispravka vrijednosti potraživanja evidentiran je i otpis dospjelih zateznih kamata (prema odluci Županijske skupštine) u iznosu od 506.335,00 kn, iako navedena potraživanja nisu bila evidentirana na računu potraživanja. Nadalje, u glavnoj knjizi netočno su evidentirana potraživanja za dane zajmove za razvitak maloga gospodarstva. Evidentirana su u iznosu od 2.474.365,00 kn, umjesto u iznosu od 3.684.346,00 kn, odnosno manje su evidentirana za 1.209.981,00 kn u odnosu na potraživanja evidentirana u analitičkim evidencijama. Potraživanja za dane zajmove u iznosu od 410.710,00 kn su s obzirom na kašnjenje u naplati starija od tri godine, a Županija prijašnjih godina ni koncem 2021. nije obračunavala ispravak vrijednosti. Zbog pogrešnog evidentiranja su u glavnoj knjizi i u financijskim izvještajima za 2021. ukupna potraživanja iskazana više za 33.787.647,00 kn, ispravak vrijednosti potraživanja više za 34.586.918,00 kn, a potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti manje za 799.271,00 kn.

U poslovnim knjigama, pojedini rashodi nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom, što je utjecalo na njihovo pogrešno iskazivanje u financijskim izvještajima. U okviru ostalih rashoda na računu tekućih donacija iskazane su kapitalne pomoći gradovima i općinama u iznosu od 840.000,00 kn, materijalni rashodi u iznosu od 672.017,00 kn te subvencije za potpore poduzetnicima i obrtima za poticanje razvoja djelatnosti u iznosu od 528.327,00 kn.

Županija je obavila popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021. Obavljeni popis imovine i obveza nije cjelovit, jer popisom nisu obuhvaćene stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa u iznosu od 11.227.023,00 kn. Za novčana sredstva u blagajni naveden je zbirni iznos iz glavne knjige prema blagajničkom izvještaju u iznosu od 3.803,00 kn, a novac u blagajni nije popisao po apoenima. Sredstva na žiroračunu popisana su prema izvratku na 31. prosinca 2021., dok sredstva na podračunima za projekte asistenti u nastavi i obrok za sve u iznosu od 13.745,00 kn nisu popisana. Potraživanja i obveze nisu popisani po kupcima i dobavljačima, nego su navedeni zbirni iznosi prema vrstama potraživanja i obveza iz glavne knjige. Osnovna svrha popisa je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. S obzirom na to da nije obavljen cjeloviti popis imovine i obveza, osnovna svrha popisa nije ostvarena. (točka 1. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Županije za 2021. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 16.031.563,00 kn i odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 12.729.834,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 2.052.074,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 1.249.655,00 kn. Kod obračuna i isplate plaće zaposlenika Županija je obvezna pridržavati se ograničenja u vezi s masom sredstava za plaće, propisanog Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Isplaćena masa sredstava za plaće za 2021. veća je od dozvoljene.

Prema navedenom Zakonu, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća za 2021. iznosila je 5.652.143,00 kn, a isplaćeno je 8.337.589,00 kn (brutoplaće i doprinosi na plaće u iznosu od 14.781.908,00 kn umanjeno za plaće preuzetih zaposlenika Ureda državne uprave u iznosu od 6.364.983,00 kn i plaće zaposlenika na poslovima projekata koji se financiraju iz sredstava Europske unije u iznosu od 79.336,00 kn), odnosno više za 2.685.446,00 kn.

U okviru rashoda za tekuće donacije, ostvareni su rashodi za donacije za javne potrebe u sportu u iznosu od 615.000,00 kn, i to Zajednici sportova u iznosu od 540.000,00 kn te sportskim društvima i klubovima izravno na temelju zahtjeva i odluka župana u iznosu od 75.000,00 kn. Zajednici sportova sredstva su doznačena za provođenje Programa javnih potreba u sportu, na temelju zaključenog ugovora i dodataka ugovoru za 2021., a Zajednica sportova je za dodjelu primljenih sredstava objavila javni natječaj.

Osim putem Zajednice sportova, tijekom 2021. Županija je sportskim društvima i klubovima za razne sportske događaje i organiziranje natjecanja te nabavu sportske opreme doznačila sredstva u iznosu od 75.000,00 kn (u iznosima od 1.000,00 kn do 12.000,00 kn) izravno na temelju zahtjeva sportskih društava i klubova i odluka župana. Prema Izvješću Zajednice sportova o izvršenju programa javnih potreba u sportu tijekom 2021. jednoj udruzi i dvama klubovima kojima su sredstva doznačena izravno, za iste namjene su doznačena i preko Zajednice sportova. S obzirom na navedeno, sve programe i projekte u sportu trebalo je financirati putem Zajednice sportova. (točka 2. Nalaza)

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 2021. 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 četiri grada i osam općina s ukupno 42 893 stanovnika prema popisu iz 2021. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Županija je razvrstana u prvu skupinu jedinica područne (regionalne) samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze 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), županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije te prenesenih poslova državne uprave, ustrojeno je sedam upravnih tijela: Upravni odjel za poslove župana i županijske skupštine, Upravni odjel za gospodarstvo, Upravni odjel za društvene djelatnosti, Upravni odjel za financije i javnu nabavu, Upravni odjel za graditeljstvo, zaštitu okoliša i prirode te komunalno gospodarstvo, Upravni odjel za opću upravu i Služba za unutarnju reviziju. U upravnim odjelima je koncem 2021. bilo 116 zaposlenika (56 zaposlenika preuzetih iz Ureda državne uprave), od čega 114 na neodređeno vrijeme i dva na određeno vrijeme.

Tijela Županije su Županijska skupština i župan. Županijska skupština je do lokalnih izbora u svibnju 2021. imala 31 člana i dodatna dva člana izabrana iz redova nacionalne manjine. Zakonski predstavnik Županije je do lipnja 2021. bio župan Darko Milinović, dr. med. Župan je imao dva zamjenika i zamjenika iz reda nacionalne manjine. Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, župan i zamjenici župana dužnost su obavljali profesionalno, što podrazumijeva da ostvaruju pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava se u staž osiguranja. Izmjenama Statuta iz ožujka 2021. Statut je usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, prema kojima Županijska skupština ima 27 članova i dva člana izabrana iz redova nacionalne manjine, a župan ima dva zamjenika (od čega jedan iz reda nacionalne manjine). Od 4. lipnja 2021. zakonski predstavnik Županije je župan Ernest Petry, mag. iur. univ. spec. oec – MBA. Župan i zamjenici župana dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno.

Županija ima 30 proračunskih korisnika (12 osnovnih škola, pet srednjih škola, pet domova zdravlja, opću bolnicu, dom za starije i nemoćne osobe, zavod za javno zdravstvo, zavod za hitnu medicinu, razvojni centar Županije te tri javne ustanove, i to zavod za prostorno uređenje, razvojnu agenciju i javnu ustanovu za upravljanje zaštićenim područjima i drugim zaštićenim dijelovima prirode na području Županije). Iz decentraliziranih sredstava Županija financira rashode za osnovne i srednje škole, zdravstvene ustanove, dom za starije i nemoćne osobe te dva centra za socijalnu skrb koji su korisnici drugih proračuna. Izvanproračunski korisnik Županije je Županijska uprava za ceste Ličko-senjske županije.

Županija ima vlasničke udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za održavanje, zaštitu, rekonstrukciju, izgradnju cesta i cestovnih objekata u iznosu od 5.820.800,00 kn (52,9 %) te u temeljnom kapitalu centra za gospodarenje otpadom Karlovačke županije u iznosu od 67.000,00 kn (13,1 %).

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) 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. 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 unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama, kao i pisanim procedurama. Tijekom 2021. Županija je, između ostalog, primjenjivala sljedeće unutarnje akte: Statut, Odluku o ustrojstvu i djelokrugu rada upravnih tijela Županije, Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Županije, Odluku o visini osnovice za obračun plaća službenika i namještenika u upravnim tijelima, Odluku o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika u upravnim tijelima, Odluku o radnom vremenu, odmorima i dopustima te materijalnim pravima službenika i namještenika u upravnim tijelima Županije, Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o korištenju službenih automobila, Pravilnik o općim uvjetima dodjele donacija, subvencija i pomoći iz proračuna Županije te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Također, primjenjivane su i pisane procedure, i to: Procedura naplate prihoda, Procedura provjere namjenskog korištenja proračunskih sredstava na licu mjesta kod krajnjih korisnika, Procedura kontrole raspoloživosti proračunskih sredstava te Uputa za stvaranje i praćenje ugovornih obveza te zaprimanje, provjeru i plaćanje računa.

Županija je uspostavila sustav riznice za koju je obavljeno informatičko i računovodstveno-knjigovodstveno povezivanje upravnih tijela Županije, kao i svih 30 proračunskih korisnika te dva centra za socijalnu skrb. Poslovanje putem riznice podrazumijeva zadržavanje žiroračuna proračunskih korisnika preko kojih se doznaju sredstva i obavlja uplata vlastitih i namjenskih prihoda te obavlja podmirivanje rashoda koji se iz tih prihoda financiraju.

Županija je od travnja 2021. 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.

Izjavom o fiskalnoj odgovornosti odgovorna osoba institucije, odnosno čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2021., utvrđene su slabosti i nepravilnosti u području računovodstva, izvještavanja i upravljanja imovinom. Upitnikom je uočena slabost i nepravilnost u vezi s provođenjem popisa potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku, odnosno dužniku, provođenjem suštinske i formalne kontrole dostavljenih izvjava o fiskalnoj odgovornosti proračunskih korisnika te rješavanjem imovinskopravnih odnosa za imovinu za koju nisu riješeni. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđene su potrebne aktivnosti, očekivani rokovi otklanjanja nepravilnosti te su imenovane osobe odgovorne za njihovo otklanjanje. Upravni odjeli Županije obavili su kontrole dostavljenih izvjava o fiskalnoj odgovornosti proračunskih korisnika, osim jednog odjela koji je suštinske i formalne kontrole obavio u tijeku obavljanja revizije (lipanj 2022.).

U skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, unutarnju reviziju Županije provodi Služba za unutarnju reviziju u kojoj je zaposlen jedan unutarnji revizor. U prosincu 2020. donesen je Strateški plan Službe za unutarnju reviziju Županije za razdoblje od 2021. do 2023., kao i Godišnji plan Službe za 2021. Tijekom 2021. obavljene su tri revizije, i to: praćenje izvršenja ugovora po provedenim postupcima nabave, praćenje namjenskog trošenja sredstava dodijeljenih udrugama kroz potpore putem javnog natječaja i revizija procesa isplate naknada troškova članovima predstavničkih i izvršnih tijela te povjerenstvima.

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 podaci o proračunu (uključujući upute za izradu prijedloga proračuna i proračunski vodič za građane), značajnijim unutarnjim aktima, financijskim izvještajima, strateškim dokumentima i planovima, dokumentima vezanim za javnu nabavu, natječajima, kao i druge informacije kako bi bile dostupne javnosti.

Nadalje, Županija je usvojila Etički kodeks i objavila ga na svojim mrežnim stranicama, imenovala povjerenstvo za etiku te utvrdila način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja. Također, na mrežnim stranicama objavljena je odluka o imenovanju službenika za informiranje i zaštitu osobnih podataka te godišnje izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15).

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2021., Odluka o izvršenju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima i objavljeni su na mrežnim stranicama Županije.

Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 386.563.636,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 383.720.581,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 2.843.055,00 kn. Tijekom 2021. donesene su tri izmjene i dopune proračuna (u travnju, srpnju i listopadu 2021.).

Zadnjim Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu od 431.291.630,00 kn, što je 44.727.994,00 kn ili 11,6 % više u odnosu na proračun, a rashodi i izdaci u iznosu od 440.109.320,00 kn, što je 56.388.739,00 kn ili 14,7 % više u odnosu na proračun. Planirano je korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 8.817.690,00 kn.

Odlukama župana o preraspodjeli sredstava planiranih proračunom iz siječnja i prosinca 2021. ukupan iznos proračunskih rashoda i izdataka nije mijenjan, nego je izvršena preraspodjela sredstava unutar županijskih upravnih odjela. O izvršenim preraspodjelama župan je izvijestio Županijsku skupštinu putem godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna.

Prema Odluci o izvršavanju proračuna Županije za 2021., proračunski korisnici vlastite i namjenske prihode i primitke nisu obvezni uplaćivati u proračun Županije, nego ih koriste za financiranje redovite djelatnosti. O korištenju vlastitih i namjenskih prihoda proračunski korisnici dužni su mjesečno izvještavati Županiju.

Odlukom o izvršavanju proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 507.000,00 kn za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti. Prema izvještaju o korištenju sredstava proračunske zalihe, sredstva u iznosu od 390.000,00 kn, na temelju odluka župana, doznačena su korisnicima za otklanjanje posljedica elementarnih nepogoda (potres i druge vremenske nepogode) i druge nepredviđene događaje.

Uz proračun za 2021. donesene su projekcije za 2022. i 2023. Prema spomenutim projekcijama za 2022. planirani su prihodi i primici u iznosu od 380.524.850,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 371.985.904,00 kn te pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 8.538.946,00 kn. Za 2023. planirani su prihodi i primici u iznosu od 368.896.830,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 360.124.781,00 kn te pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 8.772.049,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja planirane od 2021. do 2023. po programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun. Uz izmjene i dopune proračuna donesene su i izmjene i dopune plana razvojnih programa. Planom razvojnih programa vrijednosno značajnija sredstva za 2021. planirana su za tekuće i investicijsko održavanje objekata osnovnih škola i nabavu dugotrajne imovine u iznosu od 17.459.264,00 kn te za investicijska održavanja i kapitalna ulaganja u zdravstvene ustanove u iznosu od 10.448.747,00 kn i ustanove socijalne skrbi u iznosu od 8.378.020,00 kn.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2021. usvojen je na sjednici Županijske skupštine održanoj u svibnju 2022. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 385.844.728,00 kn, što je 45.446.902,00 kn ili 10,5 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na proračun odnose se na manje ostvarene prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 23.037.999,00 kn. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 401.667.498,00 kn, što je 38.441.822,00 kn ili 8,7 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na proračun odnose se na manje ostvarene rashode za nabavu nefinancijske imovine za 25.657.410,00 kn jer ugovoreni i započeti investicijski projekti kojima je planirana nabava uređaja i opreme te dodatna ulaganja na infrastrukturnim objektima kojima je nositelj Županija ili proračunski korisnici nisu završeni do kraja proračunske godine te se njihova realizacija prenosi u sljedeću proračunsku godinu.

Vrijednosno značajniji su projekti energetske obnove dvije osnovne škole u vrijednosti od 5.729.170,00 kn, doma za starije i nemoćne osobe u vrijednosti od 4.000.000,00 kn, doma zdravlja u vrijednosti od 3.200.000,00 kn te uređenja i opremanja sigurne kuće u vrijednosti od 2.789.000,00 kn.

Prema odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17) Županija je u prosincu 2020. donijela Odluku o osnivanju radne skupine za izradu Plana razvoja Županije do 2027. U travnju 2022. donesen je Provedbeni program Županije od 2021. do 2025. u kojem su utvrđene prioritetne mjere i aktivnosti za provedbu ciljeva povezanih s dugoročnim i srednjoročnim aktima strateškog planiranja od značaja za Županiju odnosno nacionalnog značaja.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji (Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izveštaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izveštaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izveštaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje). Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Županije.

a) Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izveštaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021. 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 Izveštaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 83.879.989,00 kn, što je 2.799.859,00 kn ili 3,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	24.253.855,00	20.948.253,00	86,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	52.333.197,00	56.986.637,00	108,9
3.	Prihodi od imovine	2.544.307,00	3.283.590,00	129,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.668.361,00	2.543.009,00	152,4
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	190.375,00	118.500,00	62,2
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	90.035,00	0,00	-
	Ukupni prihodi i primici	81.080.130,00	83.879.989,00	103,5

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 56.986.637,00 kn ili 67,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su prihodi od poreza u iznosu od 20.948.253,00 kn ili 25,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na smanjenje prihoda od poreza za 3.305.602,00 kn ili 13,6 % te povećanje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 4.653.440,00 kn ili 8,9 %. Razlog odstupanja je, između ostalog, Zakon o izmjenama i dopuni Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 138/20), koji je u primjeni od 2021., prema kojem se umjesto udjela fiskalnog izravnjanja koji se izdvajao iz poreza na dohodak, sredstva fiskalnog izravnjanja osiguravaju u državnom proračunu i evidentiraju u okviru tekućih pomoći iz državnog proračuna.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na dodatni udjel u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, pomoći, koncesije za pravo lova i na pomorskom dobru, lovozakupnine i upotrebu pomorskog dobra te zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Ostvareni su u iznosu od 59.362.740,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 70,8 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 20.948.253,00 kn i odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu od 18.777.377,00 kn (od čega se na dio poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva te zdravstva i socijalne skrbi odnosi 3.741.915,00 kn), poreza na robu i usluge u iznosu od 2.091.228,00 kn (porez na cestovna motorna vozila u iznosu od 2.002.862,00 kn, plovne objekte u iznosu od 77.266,00 kn i porez na automate za zabavne igre u iznosu od 11.100,00 kn) te poreza na nasljedstva i darove u iznosu od 79.648,00 kn. Poslove utvrđivanja, nadzora i naplate županijskih poreza obavlja Porezna uprava.

Vrijednosno značajnije pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije (uključujući pomoći za ogrjev socijalno ugroženih građana u iznosu od 424.200,00 kn) u iznosu od 33.589.920,00 kn, pomoći iz drugih proračuna u iznosu od 18.865.100,00 kn i pomoći temeljem prijenosa sredstava iz Europske unije u iznosu od 4.511.789,00 kn.

Od pomoći iz drugih proračuna značajnije su tekuće pomoći iz državnog proračuna za preuzete poslove državne uprave u iznosu od 9.600.000,00 kn, fiskalno izravnjanje u iznosu od 3.809.162,00 kn, prijevoz učenika srednjih škola u iznosu od 2.632.888,00 kn, provedbu popisa stanovništva u iznosu od 912.743,00 kn, provedbu projekta razvoja cikloturizma na području Županije u iznosu od 334.349,00 kn te projekta pomoćnici u nastavi u iznosu od 253.443,00 kn.

Pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 3.066.113,00 kn (vrijednosno najznačajniji su projekti pomoćnici u nastavi u iznosu od 1.436.178,00 kn, Razvojni centar Županije u iznosu od 892.565,00 kn, prehrana učenika osnovnih i srednjih škola u iznosu od 356.599,00 kn te projekt pod nazivom Za bolji život u Županiji u iznosu od 178.637,00 kn) i na kapitalne pomoći za provođenje projekta Poboljšanje pristupa primarnoj zdravstvenoj zaštiti s naglaskom na udaljena i deprivirana područja (područja niže razine životnog standarda) kroz ulaganja u potrebe pružatelja usluga zdravstvene zaštite na primarnoj razini u Županiji u iznosu od 1.445.676,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 3.283.590,00 kn, a vrijednosno značajniji ostvareni su od naknada od koncesije za pomorsko dobro i naknada koje plaćaju vlasnici brodica za uporabu pomorskog dobra u iznosu od 1.845.683,00 kn, koncesije za pravo lova i lovozakupnine za državna i zajednička lovišta u iznosu od 741.281,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 446.263,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu od 98.316,00 kn i naknada za legalizaciju nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu od 94.117,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje prihoda od imovine za 739.283,00 kn najvećim dijelom ostvareno je zbog većeg priljeva sredstava od naknada za koncesije na pomorskom dobru (bolja turistička sezona) i bolje naplate naknada koje plaćaju vlasnici brodica za uporabu pomorskog dobra.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 2.543.009,00 kn, od čega se na prihode po posebnim propisima odnosi 1.679.754,00 kn (vrijednosno značajnije su naknade za provođenje postupaka izvlaštenja imovine u svrhu izgradnje hidroenergetskog sustava Kosinj u iznosu od 1.304.375,00 kn), a na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi 863.255,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 118.500,00 kn, a odnose se na donacije za organizaciju županijske manifestacije u iznosu od 83.500,00 kn i međunarodne biciklističke utrke u iznosu od 35.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 87.175.634,00 kn, što je 13.824.188,00 kn ili 18,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	15.048.142,00	16.031.563,00	106,5
2.	Materijalni rashodi	6.411.773,00	9.354.311,00	145,9
3.	Financijski rashodi	183.455,00	290.663,00	158,4
4.	Subvencije	58.753,00	26.491,00	45,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	39.320.257,00	47.423.581,00	120,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	947.943,00	2.573.659,00	271,5
7.	Ostali rashodi	4.476.976,00	5.687.192,00	127,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.714.012,00	5.413.174,00	80,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	190.135,00	375.000,00	197,2
	Ukupni rashodi i izdaci	73.351.446,00	87.175.634,00	118,8
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	81.080.130,00	83.879.989,00	103,5
	Višak prihoda i primitaka	7.728.684,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	3.295.645,00	-

Vrijednosno značajniji su rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 47.423.581,00 kn ili 54,4 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 16.031.563,00 kn ili 18,4 % te materijalni rashodi u iznosu od 9.354.311,00 kn ili 10,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više ostvareni su rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 8.103.324,00 kn ili 20,6 % zbog više ostvarenih prijenosa proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti, materijalni rashodi za 2.942.538,00 kn ili 45,9 % zbog ostvarenih rashoda za provedbu lokalnih izbora i provedbu popisa stanovništva te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 1.625.716,00 kn ili 171,5 % zbog ostvarenih jednokratnih financijskih pomoći umirovljenicima i nezaposlenim osobama te pomoći za podmirenje životnih potreba materijalno ugroženima osobama. Znatno manje ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.300.838,00 kn ili 19,4 %.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 12.729.834,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 2.052.074,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 1.249.655,00 kn (naknade za podmirivanje troškova prehrane u iznosu od 404.348,00 kn, novčane nagrade za radne rezultate u iznosu od 175.500,00 kn, godišnji odmor u iznosu od 165.000,00 kn, otpremnine u iznosu od 155.683,00 kn te druge naknade i nagrade u iznosu od 349.124,00 kn).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 9.354.311,00 kn, a odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu od 285.039,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 936.267,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 3.761.133,00 kn te na druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 4.371.872,00 kn.

Vrijednosno značajnije naknade troškova zaposlenima su naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 221.784,00 kn i stručno usavršavanje u iznosu od 43.974,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno najznačajniji su rashodi za energiju u iznosu od 616.863,00 kn i uredski materijal u iznosu od 282.749,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su intelektualne i osobne usluge u iznosu od 897.120,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 628.744,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 391.865,00 kn te usluge analize vode za ljudsku potrošnju i usluge analize mora na plažama u iznosu od 306.475,00 kn. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja u najznačajnijem dijelu odnose se na rashode za provedbu lokalnih izbora u iznosu od 1.869.643,00 kn i provedbu popisa stanovništva u iznosu od 912.743,00 kn.

Financijski rashodi iskazani su u iznosu od 290.663,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode po ovrhama (kamate na zakašnjela plaćanja po računima iz prethodnih godina za usluge razminiravanja) u iznosu od 114.738,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 68.290,00 kn te kamate za primljeni dugoročni kredit u iznosu od 54.236,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna iskazane su u iznosu od 47.423.581,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima Županije za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva te zdravstva i socijalne skrbi (Dom za starije i nemoćne osobe) u iznosu od 36.853.899,00 kn, drugim proračunskim korisnicima (LIRA, Zavod za prostorno uređenje, Javna ustanova za zaštićena područja, Razvojni centar) u iznosu od 3.529.349,00 kn te sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 2.632.888,00 kn.

Nadalje, značajnije pomoći su i za druge projekte koje financira Županija (pomoćnici u nastavi u osnovnim i srednjim školama u iznosu od 2.003.579,00 kn, projekt prehrane – hrani se zdravo u iznosu od 256.508,00 kn, pilot projekti e-srednje i e-osnovne škole u iznosu od 171.375,00 kn i shema voće/mljeko osnovne i srednje škole u iznosu od 163.526,00 kn) u iznosu od 2.594.988,00 kn te pomoći za financiranje decentralizirane funkcije socijalne skrbi (centri za socijalnu skrb) u iznosu od 1.215.241,00 kn.

Za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva ostvareni su prihodi iz državnog proračuna (pomoći izravnanja i sredstva dodatnog udjela u porezu na dohodak) u iznosu od 36.907.635,00 kn. Odlukom o raspodjeli rezultata poslovanja iz 2020. prenesen je višak neiskorištenih sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva u ukupnom iznosu od 4.261.216,00 kn, tako da ukupno raspoloživa sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, zdravstva i socijalne skrbi u 2021. iznose 41.168.851,00 kn.

Županijska skupština donijela je odluke u kojima su utvrđeni kriteriji, mjerila i način financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, centara za socijalnu skrb, zdravstvenih ustanova te doma za starije i nemoćne osobe. Sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija su tijekom 2021. doznačena korisnicima u iznosu od 38.069.140,00 kn, dok se preostala sredstva u iznosu od 3.099.711,00 kn nalaze na žiroračunu i koriste se tijekom 2022. za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva te zdravstva.

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 2.573.659,00 kn odnose se na jednokratne financijske pomoći umirovljenicima i nezaposlenim osobama te pomoći za podmirenje životnih potreba materijalno ugroženima osobama u iznosu od 1.164.700,00 kn, bespovratne potpore za poticanje ruralnog razvoja u iznosu od 984.759,00 kn te na pomoći za podmirenje troškova ogrjeva u iznosu od 424.200,00 kn.

Županija je, u skladu s odredbama članaka 117. i 43. Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17, 130/17, 98/19, 64/20 i 138/20), u ožujku 2021. donijela Odluku o provedbi socijalne pomoći stanovništvu za 2021., kojom je regulirana isplata jednokratnih financijskih potpora umirovljenicima i nezaposlenima koji ne primaju novčanu naknadu i isplata potpora za podmirenje osnovnih životnih potreba, te u srpnju 2021. Odluku o visini pomoći za podmirenje troškova ogrjeva za 2021. Sredstva za isplatu navedenih pomoći osigurana su u proračunu Županije. Odlukom o provedbi socijalne pomoći stanovništva propisani su uvjeti za dodjelu financijske potpore, popis dokumentacije potrebne za ostvarivanje prava, kao i obveza vraćanja ostvarene naknade kada su podaci na temelju koje je naknada ostvarena netočni.

Značajnije bespovratne potpore za poticanje ruralnog razvoja odnose se na sufinanciranje troškova pokretanja i modernizacije primarne poljoprivredne proizvodnje malim poljoprivrednicima i sufinanciranje troškova za nabavu mehanizacije, strojeva i opreme za primarnu poljoprivrednu proizvodnju, potpore za smanjenje troškova prijevoza mlijeka, sufinanciranje troškova za potporu povećanja proizvodnje mlijeka, kupnju muzne opreme, mljekovoda i opreme za hlađenje i skladištenje mlijeka, sufinanciranje troškova dobrobiti životinja, subvencije kamata i sufinanciranje troškova za ekološku poljoprivredu te sufinanciranje troškova za biljnu poljoprivredu. Potpore su dodijeljene na temelju Programa potpora poljoprivredi na području Županije za 2021., javnog poziva objavljenog u svibnju 2021. te zaključenih ugovora o dodjeli bespovratnih potpora. Pri dostavi dokumentacije, između ostalog, subjekti su u svom zahtjevu priložili i Izjavu o iznosima dodijeljenih potpora male vrijednosti iz drugih izvora.

Pomoći za podmirenje troškova ogrjeva isplaćene su u iznosu od 1.050,00 kn po korisniku u skladu s Odlukom o visini pomoći za podmirenje troškova ogrjeva.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 5.687.192,00 kn i odnose se na rashode za tekuće donacije. Vrijednosno značajnije tekuće donacije doznačene su za unaprjeđenje pomorskog dobra u iznosu od 1.602.343,00 kn, javne potrebe u sportu u iznosu od 615.000,00 kn, potpore poduzetnicima i obrtima za poticanje razvoja djelatnosti u iznosu od 528.327,00 kn, financiranje Vatrogasne zajednice u iznosu od 464.000,00 kn, projekt razvoja cikloturizma u iznosu od 421.530,00 kn, unaprjeđenja lovstva u iznosu od 345.827,00 kn te za rad mrtvozorničke službe u iznosu od 250.487,00 kn.

Tekuće donacije za unaprjeđenje pomorskog dobra doznačene su gradovima i općinama te lučkim upravama za sanaciju i dogradnju luka županijskog i lokalnog značaja i izradu projektne dokumentacije za razvoj javne infrastrukture na pomorskom dobru, za troškove rada povjerenstva za dodjelu koncesija na pomorskom dobru, troškove izrade prijedloga granica pomorskog dobra i ostale dokumentacije za dodjelu koncesija te sufinanciranje linijskog pomorskog dobra.

Sredstva za javne potrebe u sportu doznačena su Zajednici sportova na temelju Programa javnih potreba u sportu i ugovora o financiranju programa javnih potreba u sportu za redovno poslovanje i provođenje programskih aktivnosti, sportskim društvima i klubovima za razne sportske događaje i organiziranje natjecanja i nabavu sportske opreme te udruzi za organiziranje sportskog događaja – biciklijada.

Potpore poduzetnicima i obrtima za poticanje razvoja djelatnosti doznačene su na temelju Programa poticanja razvoja malog gospodarstva za 2021., javnog natječaj za dodjelu bespovratnih potpora poduzetnicima i zaključenih ugovora o dodjeli bespovratnih potpora.

Sredstva Vatrogasnoj zajednici doznačena su na temelju Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 125/19) i zaključenih ugovora za financiranje programskih aktivnosti i financiranje vatrogasnih intervencija.

Za projekt razvoja cikloturizma, odnosno za opremanje cikloturističkih prihvatnih točaka, obavljanje pripremnih radova za uređivanje cikloturističkih odmorišta te izradu prometnih elaborata mreže biciklističkih ruta sredstva su doznačena isporučiteljima radova i usluga na temelju ugovora o sufinanciranju zaključenog s Ministarstvom turizma i sporta u skladu s uvjetima i kriterijima Programa razvoja cikloturizma na kontinentu u 2021. iz svibnja 2021. te provedenih postupaka nabave i zaključenih ugovora za obavljanje spomenutih radova i usluga.

Za unaprjeđenje lovstva sredstva su doznačena lovačkim društvima za izgradnju i adaptaciju lovnotehničkih i lovnogospodarskih objekata, povećanje brojnosti divljači, izgradnju i opremanje lovačkih domova, streljana, rasjecališta divljači, a na temelju programa unaprjeđenja lovstva na području Županije, javnog poziva za korištenje sredstava za unaprjeđenja i razvoj lovstva u 2021. te zaključenih ugovora o korištenju sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 5.413.174,00 kn u najznačajnijem dijelu odnose se na nabavu medicinske i laboratorijske opreme za domove zdravlja Otočac i Senj u okviru provedbe projekta Primarna zdravstvena zaštita u iznosu od 2.113.750,00 kn, infrastrukturne radove u domovima zdravlja u iznosu od 1.017.076,00 kn, nabavu uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene za potrebe opremanja Razvojnog centra Ličko-senjske županije u iznosu od 890.025,00 kn te adaptaciju fasade na objektu primarne zdravstvene zaštite u Općini Brinje u iznosu od 700.165,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 375.000,00 kn i odnose se na otplatu glavnice po dugoročnom zaduživanju za sufinanciranje ulaganja u izgradnju i uređenje Razvojnog centra Ličko-senjske županije.

U srpnju 2019. Županijska skupština donijela je Odluku o zaduživanju za navedenu namjenu kod poslovne banke u iznosu od 3.750.000,00 kn s rokom otplate kredita od deset godina, u 120 jednakih mjesečnih rata (prva rata dospjela je na naplatu koncem siječnja 2020, dok zadnja rata dopijeva 31. prosinca 2029.), uz fiksnu kamatnu stopu od 1,6 %. Za dugoročno zaduživanje pribavljena je suglasnost Vlade Republike Hrvatske te je u studenome 2019. s poslovnom bankom zaključen Ugovor o dugoročnom kreditu, a u srpnju 2020. dodatak Ugovoru kojim su izmijenjene odredbe vezane za rok i uvjete otplate kredita: zadnja rata dopijeva 30. lipnja 2030.

Iskazan je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 3.295.645,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 11.308.495,00 kn te je višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu od 8.012.850,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 68.485.330,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2021.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2021.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	35.230.908,00	37.796.341,00	107,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	51.266,00	51.266,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	12.896.276,00	32.583.650,00	252,7
1.3.	Postrojenja i oprema	990.019,00	3.536.211,00	357,2
1.4.	Prijevozna sredstva	67.852,00	45.724,00	67,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	20.960.204,00	1.443.406,00	6,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	265.291,00	136.084,00	51,3
2.	Financijska imovina	31.809.934,00	30.688.989,00	96,5
2.1.	Novčana sredstva	11.471.999,00	11.221.124,00	97,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	510.626,00	219.632,00	43,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	2.578.653,00	2.578.653,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.887.800,00	5.887.800,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.431.890,00	1.852.814,00	76,2
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	8.928.966,00	8.928.966,00	100,0
	Ukupno imovina	67.040.842,00	68.485.330,00	102,2
3.	Obveze	14.653.936,00	16.059.923,00	109,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.085.875,00	1.382.964,00	66,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	72.835,00	2.045.891,00	2 808,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	3.566.260,00	3.702.102,00	103,8
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	8.928.966,00	8.928.966,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	52.386.906,00	52.425.407,00	100,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	67.040.842,00	68.485.330,00	102,2
	Izvanbilančni zapisi	19.911.679,00	11.227.023,00	56,4

U odnosu na stanje početkom godine, znatno je povećana vrijednost građevinskih objekata za 19.687.374,00 kn ili 152,7 %, a znatno je smanjena vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za 19.516.798,00 kn ili 93,1 %, najvećim dijelom zbog knjigovodstvenog prijenosa vrijednosti izgrađenog poslovnog objekta Razvojnog centra Županije s računa imovine u pripremi na račun imovine u uporabi. Također, s računa nefinancijske imovine u pripremi isknižena je, na temelju Odluke Županijske skupštine, vrijednost ulaganja u izgradnju nerazvrstanih, lokalnih i županijskih cesta u iznosu od 1.429.020,00 kn.

Županija je u listopadu 2020. donijela Program raspolaganja i upravljanja nekretninama u vlasništvu Županije za razdoblje od 2021. do 2025., kojim su utvrđeni srednjoročni ciljevi i smjernice za upravljanje i raspolaganje imovinom. U veljači 2021. donesen je Godišnji plan raspolaganja i upravljanja nekretninama u vlasništvu Županije za 2021., kojim su planirana investicijska ulaganja i redovno održavanje poslovnih prostora, rješavanje imovinskopravnih pitanja s proračunskim korisnicima te vođenje registra županijske imovine (ažuriranje podataka).

Od planiranih aktivnosti utvrđenih Godišnjim planom raspolaganja i upravljanja nekretninama, Županija navodi da je radi pripreme za buduću rekonstrukciju, obnovu i dogradnju zgrade u kojoj su smješteni uredi Županijske uprave, u cilju poboljšanja prostornih uvjeta i povećanja energetske učinkovitosti i korištenja obnovljivih izvora energije, obavila sanaciju dijela krova na zgradi, izradila glavne projekte za ugradnju fotonaponske elektrane te dizalice topline kako bi se promijenio postojeći sustav grijanja i hlađenja. Također, u pripremljenoj fazi je izrada glavnog projekta cjelovite obnove zgrade kako bi se poboljšali i prostorni uvjeti za smještaj preuzetih zaposlenika Ureda državne uprave. Nadalje, navodi da su obavljena potrebna redovita ispitivanja i atesti, i to: servisiranje i ispitivanje vatrogasnog sustava i vatrogasnih aparata za gašenje požara, ispitivanje rasvjete za nužni izlaz i tipkala za nužno isključenje struje te ispitivanje i servisiranje postrojenja za centralo grijanje. Za imovinu za koju nisu riješeni imovinskopravni odnosi započele su aktivnosti na prijenosu vlasništva nad nekretninama na proračunske korisnike (Dom zdravlja Otočac i Dom za starije i nemoćne osobe – podružnica Otočac), a koje se planiraju provesti do konca 2022. Županija je ustrojila i vodi registar imovine.

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost zgrada u vlasništvu Županije. Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 3.536.211,00 kn, a odnosi se na uredsku opremu i namještaj u iznosu od 1.845.211,00 kn (od čega se na opremu za Razvojni centar odnosi 778.772,00 kn) i medicinsku opremu u iznosu od 1.691.000,00 kn. Nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti od 1.443.406,00 kn odnosi se na ulaganja u prethodnim godinama u cestovnu infrastrukturu u iznosu od 1.343.406,00 kn i osnivačke udjele u trgovačkom društvu u iznosu od 100.000,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2021. iskazana su u iznosu od 40.238.067,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 35.586.968,00 kn, a na potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti 4.651.099,00 kn. Ukupna potraživanja su u odnosu na stanje početkom godine manja za 870.070,00 kn ili 15,8 %, najvećim dijelom jer su naplaćena potraživanja od pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije za projekte asistenti u nastavi i obrok za sve u iznosu od 662.730,00 kn. Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu od 2.578.653,00 kn (dani zajmovi za razvitak maloga gospodarstva 2.474.365,00 kn i pozajmica proračunskom korisniku 104.288,00 kn), potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.852.814,00 kn i na druga potraživanja u iznosu od 219.632,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 35.586.968,00 kn odnosi se na pogrešno evidentirane otplate i otpis zajmova za razvitak maloga gospodarstva (uključujući zatezne kamate) u prethodnim godinama u iznosu od 34.997.628,00 kn te na obračunani ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 589.340,00 kn.

U analitičkim podacima Bilance iskazana su dospjela potraživanja za dane zajmove u iznosu od 37.471.993,00 kn i za prihode poslovanja u iznosu od 1.583.168,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za prihode poslovanja su potraživanja za naknade od koncesije za pomorsko dobro i naknade koju plaćaju vlasnici brodica za uporabu pomorskog dobra u iznosu od 940.599,00 kn, naknadu za koncesije za vodu u iznosu od 172.710,00 kn (Punionica vode – predstečajna nagodba iz prethodnih godina), porez na nasljedstva i darove u iznosu od 167.455,00 kn, od Javne ustanove Nacionalni park Plitvička jezera za izradu prostornog plana Nacionalnog parka na temelju ugovora o sufinanciranju iz prethodnih godina u iznosu od 100.000,00 kn, porez na cestovna motorna vozila koji se plaća pri registraciji vozila u iznosu od 87.627,00 kn i na plovne objekte u iznosu od 54.122,00 kn. Razrez i naplatu naknade za uporabu pomorskog dobra obavlja Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture, poreza na cestovna motorna vozila pravna osoba u čijem sastavu posluju stanice za tehnički pregled vozila, dok razrez i naplatu potraživanja od županijskih poreza obavlja Porezna uprava.

Obveze su iskazane u iznosu od 16.059.923,00 kn i odnose se na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja (obveze prema državnom proračunu od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede) u iznosu od 8.928.966,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu od 3.702.102,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.045.891,00 kn te na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.382.964,00 kn. Od ukupnih obveza dospjelo je 822.214,00 kn, dok obveze u iznosu od 15.237.709,00 kn nisu dospjele. Na temelju Ugovora o poslovnoj suradnji u provedbi Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede, koji su zaključili Županija i tadašnje Ministarstvo poljoprivrede i šumarstva od 2001. do 2003., Županija se obvezala pripadajući dio sredstava od povrata kredita uplatiti na račun državnog proračuna. Dinamika povrata obveza prema državnom proračunu utvrđena je terminskim planom povrata sredstava, na koji je Ministarstvo poljoprivrede dalo suglasnost u ožujku 2021. Prema terminskom planu povrata, obveze prema državnom proračunu koncem 2021. iznose 8.708.492,00 kn. Razlika u iznosu od 220.474,00 kn odnosi se na naplaćena sredstva od krajnjih korisnika, koja poslovna banka ima obvezu uplatiti na račun državnog proračuna do petnaestog u mjesecu i nije trebala biti evidentirana u poslovnim knjigama. U lipnju 2022. Županija je uskladila podatke o obvezama u glavnoj knjizi s podacima iz terminskog plana povrata sredstava. Vrijednosno značajnije obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze po dugoročnom kreditu za sufinanciranje ulaganja u izgradnju i uređenje Razvojnog centra Ličko-senjske županije u iznosu od 3.187.500,00 kn te obveze za zajmove iz državnog proračuna za odgođeno plaćanje poreza i prireza i povrate po godišnjoj prijavi poreza i prireza na dohodak u iznosu od 510.843,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 11.227.023,00 kn odnose se primljene instrumente osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice i bankarske garancije) u iznosu od 4.648.569,00 kn te dane instrumente osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice) u iznosu od 2.700.000,00 kn. Nadalje, odnose se na vrijednost sudskih postupaka, i to kao potencijalna potraživanja u iznosu od 3.761.579,00 kn te potencijalne obveze u iznosu od 116.875,00 kn. Sudski postupak vezan za potraživanja za financijsku korekciju u projektu Razvojni centar Županije je završen. Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije donijela je u ožujku 2022. izmjene Odluke o utvrđenoj nepravilnosti u kojoj je stopa korekcije s 25,0 % smanjena na 5,0 % i na račun proračuna Županije doznačena su sredstva u iznosu od 3.114.648,00 kn.

U 2021. na temelju odluka Županijske skupštine, dane su suglasnosti Lučkoj upravi Senj za dugoročno zaduživanje kod poslovne banke za dovršenje dijela poslovne zgrade u iznosu od 4.000.000,00 kn i Lučkoj upravi Novalja za izgradnju i uređenje lučke infrastrukture u iznosu od 4.000.000,00 kn.

Javna nabava

Plan nabave za 2021. donesen je u prosincu 2020. te tijekom 2021. osam izmjena i dopuna Plana nabave. Plan nabave i izmjene i dopune Plana nabave za 2021. objavljeni su na mrežnim stranicama Županije i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske s podacima propisanim odredbama članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20). Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 6.101.197,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave iz studenoga 2021. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 11.220.563,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Županija je u srpnju 2017. donijela Pravilnik o jednostavnoj nabavi, koji je objavljen na mrežnim stranicama. Prema navedenom Pravilniku postupak jednostavne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn provodi se putem narudžbenice. Postupak jednostavne nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili upućivanjem poziva za sklapanjem ugovora jednom gospodarskom subjektu po vlastitom izboru. Naručitelj je obavezan od gospodarskog subjekta zatražiti ponudu za traženi predmet nabave. Narudžbenu potpisuje župan, a određen je i sadržaj narudžbenice. Jednostavnu nabavu procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove naručitelj provodi upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta i/ili objavom poziva na dostavu ponude na mrežnim stranicama naručitelja. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv na dostavu ponuda može se uputiti najmanje jednom gospodarskom subjektu. Poziv na dostavu ponuda upućuje se na način koji omogućuje dokazivanje da ga je gospodarski subjekt zaprimio (dostavnica, povratnica, potvrda isporuke o zaprimljenoj elektroničkoj pošti i sl.).

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2021., na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je devet ugovora o javnoj nabavi u iznosu od 3.456.028,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega su četiri ugovora o javnoj nabavi roba u vrijednosti od 1.852.700,00 kn, dva ugovora za izvođenje radova u vrijednosti do 821.113,00 kn te tri ugovora o obavljanju usluga (na temelju okvirnih sporazuma za prijevoz učenika iz 2018. na rok od dvije godine) u vrijednosti od 782.215,00 kn.

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) ostvarena je u vrijednosti od 3.569.062,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na nabavu usluga u vrijednosti od 2.102.602,00 kn, roba u vrijednosti od 851.866,00 kn i radova u vrijednosti od 595.394,00 kn. Na usluge financirane iz sredstava Europske unije odnosi se 19.200,00 kn.

Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe, u Statističkom izvješću, zbog tehničke pogreške pri unosu podatka u Elektronički oglasnik javne nabave, nisu uključeni podaci o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi koji se odnose na pružanje poštanskih usluga te usluga prijevoza učenika (na temelju okvirnih sporazuma na rok od dvije godine) u iznosu od 7.716.849,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Revizijskim postupcima provjerena su četiri postupka javne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 10.228.963,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i osam postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 1.348.263,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Pregledani postupci javne nabave provedeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), a postupci jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi (slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta i objavom na mrežnim stranicama).

Županija je ustrojila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima, koji je objavljen i ažuriran u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 4. travnja do 16. studenoga 2022.

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 prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
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 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015., 2020. i 2021.).

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. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34.
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
7. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
8. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
9. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
10. 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)

11. Zakon o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15, 19/16 – ispravak, 98/19, 47/20 i 77/20)
12. Zakon o javnoj nabavi
13. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
14. Statut (2009., 2010. – pročišćeni tekst, 2012., 2013. – pročišćeni tekst, 2018., 2020. – pročišćeni tekst i 2021. – pročišćeni tekst)
15. Odluka o ustrojstvu i djelokrugu rada upravnih tijela Županije (studeni 2019. i veljača 2020.)
16. Odluka o visini osnovice za obračun plaća službenika i namještenika u upravnim tijelima (listopad 2010., listopad 2012. i listopad 2013.)
17. Odluka o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika u upravnim tijelima (rujan 2010. i veljača 2021.)
18. Odluka o radnom vremenu, odmorima i dopustima te materijalnim pravima službenika i namještenika u upravnim tijelima Županije (siječanj i svibanj 2021.)
19. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (srpanj 2017.).

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 te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2021.

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

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje te rashode.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Županija je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige te sastavljeni financijski izvještaji.

U poslovnim knjigama, pojedini rashodi nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom, što je utjecalo na njihovo pogrešno iskazivanje u financijskim izvještajima. U okviru ostalih rashoda na računu tekućih donacija iskazani su materijalni rashodi u iznosu od 672.017,00 kn (rashodi za projekt razvoja cikloturizma i rad mrtvozorničke službe), subvencije za potpore poduzetnicima i obrtima za poticanje razvoja djelatnosti u iznosu od 528.327,00 kn te kapitalne pomoći gradovima i općinama u iznosu od 840.000,00 kn. Odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, prema rasporedu računa iz Računskog plana. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Županija je u poslovnim knjigama za 2022. (do lipnja 2022.) rashode iste vrste evidentirala na propisanim računima Računskog plana.

Ukupna potraživanja koncem 2021. iskazana su u iznosu od 40.238.067,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 35.586.968,00 kn, a na potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti 4.651.099,00 kn. Odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu od 2.578.653,00 kn (od čega se na potraživanja za dane zajmove za razvitak maloga gospodarstva odnosi 2.474.365,00 kn i pozajmicu proračunskom korisniku 104.288,00 kn), potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.852.814,00 kn i na druga potraživanja u iznosu od 219.632,00 kn.

Od iskazanih ukupnih potraživanja vrijednosno značajnija su potraživanja za dane zajmove za razvitak maloga gospodarstva iz prethodnih godina u iznosu od 37.471.993,00 kn. Zbog netočno evidentiranih poslovnih promjena u vezi s otplatom zajmova i otpisom nenaplativih potraživanja za zajmove u prethodnim godinama, financijski izvještaji za 2021. ne osiguravaju točne podatke o potraživanjima. Za otplate zajmova i otpis potraživanja u ukupnom iznosu od 34.491.293,00 kn u glavnoj knjizi nisu umanjena potraživanja, nego je navedeni iznos evidentiran na računu ispravka vrijednosti potraživanja. Također, u okviru ispravka vrijednosti potraživanja evidentiran je i otpis dospjelih zatezних kamata (prema odluci Županijske skupštine iz 2015.) u iznosu od 506.335,00 kn, iako navedena potraživanja nisu bila evidentirana u stanju potraživanja.

Nadalje, u glavnoj knjizi netočno su evidentirana potraživanja za dane zajmove za razvitak maloga gospodarstva. Evidentirana su u iznosu od 2.474.365,00 kn, umjesto u iznosu od 3.684.346,00 kn, odnosno manje za 1.209.981,00 kn od potraživanja prema podacima iz analitičke evidencije.

Županija je u poslovnim knjigama za 2022. ispravila pogrešno evidentiran ispravak vrijednosti u ukupnom iznosu od 34.997.628,00 kn.

Prema odredbi članka 7., stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, iz čega proizlazi da podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o potraživanjima za dane zajmove za razvitak maloga gospodarstva u analitičkoj evidenciji potraživanja i glavnoj knjizi, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Dospjela potraživanja za dane zajmove za razvitak maloga gospodarstva, prema analitičkoj evidenciji, iznose 3.684.346,00 kn, od čega se na oročeni garantni depozit kod poslovne banke odnosi 3.273.636,00 kn, a na potraživanja za dane zajmove 410.710,00 kn. Potraživanja za dane zajmove su s obzirom na kašnjenje u naplati starija od tri godine, a Županija prijašnjih godina ni koncem 2021. nije obračunavala ispravak vrijednosti. Zbog neprovođenja ispravka vrijednosti navedenih potraživanja, u financijskim izvještajima više su iskazana potraživanja i vlastiti izvori za 410.710,00 kn. Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim Pravilnikom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

Zbog pogrešnog evidentiranja su u glavnoj knjizi i u financijskim izvještajima za 2021. ukupna potraživanja iskazana više za 33.787.647,00 kn, ispravak vrijednosti potraživanja više za 34.586.918,00 kn, a potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti manje za 799.271,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže koncem godine obavljati ispravak vrijednosti svih potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Obveze prema državnom proračunu od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede u poslovnim knjigama i Bilanci evidentirane i iskazane u okviru skupine odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućih razdoblja koncem 2021. evidentirane su u iznosu od 8.928.966,00 kn, a prema analitičkim evidencijama (terminskom planu povrata) spomenute obveze iznose 8.708.492,00 kn. Razlika u iznosu od 220.474,00 kn odnosi se na uplatu dijela duga naplaćenog od krajnjih korisnika, koji poslovna banka ima obvezu do petnaestog dana u mjesecu uplatiti na račun državnog proračuna. Obveze su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazane više za 220.474,00 kn.

Županija je u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2022.) uskladila podatke u glavnoj knjizi za 2022. s analitičkim evidencijama (terminskom planu povrata) i spomenute obveze su u glavnoj knjizi umanjene za navedenu razliku.

Župan je imenovao povjerenstvo koje je sastavilo zapisnik o popisu imovine i obveza te donio odluku o rashodovanju dugotrajne i kratkotrajne materijalne imovine. Popis imovine i obveza nije cjelovit i potpun. Popisom nisu obuhvaćene stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa u iznosu od 11.227.023,00 kn (primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 4.648.569,00 kn, vrijednost sudskih sporova u tijeku u iznosu od 3.878.454,00 kn te dani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 2.700.000,00 kn). Za novčana sredstva u blagajni naveden je zbirni iznos iz glavne knjige prema blagajničkom izvještaju, a novac u blagajni nije popisano po apoenima. Sredstva na žiroračuna popisana su prema izvratku na 31. prosinca 2021., dok sredstva na podračunima za projekte asistenti u nastavi i obrok za sve u iznosu od 13.745,00 kn nisu popisana. Potraživanja i obveze nisu popisani po kupcima i dobavljačima, nego su navedeni zbirni iznosi prema vrstama potraživanja i obveza iz glavne knjige. Osnovna svrha popisa je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. S obzirom na to da nije obavljen cjeloviti popis imovine i obveza, osnovna svrha popisa nije ostvarena. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, utvrđeno je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom utvrđenim odnosno stvarnim stanjem. Ministar financija je u prosincu 2015. donio Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici su primjene navedene Upute.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

- 1.2. *Županija je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju i u Očitovanju navodi da će po njima postupiti. Obrazlaže da će poduzeti aktivnosti na usklađivanju podataka o potraživanjima za dane zajmove za razvitak maloga gospodarstva u analitičkoj evidenciji potraživanja i glavnoj knjizi. Također, s obzirom na to da se radi o potraživanjima za dane zajmove iz prethodnih godina koji su korisnicima dodjeljivani u nekoliko kreditnih linija, usklađivanje će se obaviti i prema izvješćima poslovnih banaka putem kojih su kreditne linije realizirane, zaključenim ugovorima s poslovnim bankama i nadležnim ministarstvom, kao i donesenim općim aktima predstavničkog tijela odnosno Županijske skupštine.*

Nadalje, navodi da će obaviti usklađivanje podataka o ispravku vrijednosti svih potraživanja te ih iskazati u godišnjem financijskom izvještaju za 2022. Vezano za obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza, navodi da će odlukom o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza na 31. prosinca 2022. utvrditi obvezu popisa financijske imovine, obveza i izvanbilančnih zapisa te će imenovati osobe koje će obaviti cjeloviti i potpun popis navedenih bilančnih stavki.

2. Rashodi

2.1. Rashodi i izdaci proračuna ostvareni su u iznosu od 87.175.634,00 kn, što je 13.824.188,00 kn ili 18,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 47.423.581,00 kn ili 54,4 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 16.031.563,00 kn ili 18,4 % te materijalni rashodi u iznosu od 9.354.311,00 kn ili 10,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Utvrđene nepravilnosti odnose se na rashode za zaposlene i tekuće donacije.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 16.031.563,00 kn i odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 12.729.834,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 2.052.074,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 1.249.655,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene veći su za 983.421,00 kn ili 6,5 % (u 2021. isplaćene su plaće za dužnosnike kojima je istekao mandat i isplaćivane su naknade za podmirivanje troškova prehrane i uskrsnice).

Kod obračuna i isplate plaće zaposlenika Županija je obvezna pridržavati se ograničenja propisanog Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Prema odredbama članka 14. navedenog Zakona, masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0 % prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjениh za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija (osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona), prihode iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu) te prihode ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. U odnosu na 2018., za koju je obavljena prethodna financijska revizija Županije, za 2021. smanjena je isplaćena masa sredstava za plaće zbog smanjenog broja zaposlenika i više ostvarenih prihoda od poreza na dohodak. Međutim, isplaćena masa sredstava za plaće i za 2021. je veća od dozvoljene.

Prema propisima, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća za 2021. (na osnovi ostvarenih prihoda poslovanja za 2019.) iznosila je 5.652.143,00 kn (što je 20,0 % od osnovice utvrđene u iznosu od 28.260.713,00 kn), a isplaćeno je 8.337.589,00 kn (brutoplaće i doprinosi na plaće u iznosu od 14.781.908,00 kn umanjениh za plaće preuzetih zaposlenika Ureda državne uprave u iznosu od 6.364.983,00 kn i plaće zaposlenika na poslovima projekata koji se financiraju iz sredstava Europske unije u iznosu od 79.336,00 kn), odnosno više za 2.685.446,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna i isplate plaće zaposlenicima, u dijelu koji se odnosi na masu sredstava za plaće, postupiti u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

U okviru drugih rashoda za zaposlene iskazani su rashodi za novčane nagrade za radne rezultate (dodatna plaća) u iznosu od 175.500,00 kn. Nagrada, odnosno dodatna plaća u netoiznosu od 1.500,00 kn po zaposleniku isplaćena je na temelju odluke župana iz prosinca 2021. U odluci nisu navedeni razlozi ni obrazloženja za isplatu navedenih nagrada, odnosno dodatne plaće. Kriteriji za utvrđivanje novčane nagrade i način isplate nagrade za radne rezultate nisu utvrđeni. Spomenuta odluka donesena je prema odredbama Odluke o radnom vremenu, odmorima i dopustima te materijalnim pravima službenika i namještenika u upravnim tijelima Županije, kojima je utvrđeno da se službeniku i namješteniku može, ovisno o proračunskim sredstvima, isplatiti dodatna plaća u visini iznosa na koji se u skladu s propisima ne plaća porez na dohodak, a o čemu odluku donosi župan. Prema odredbi članka 13. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, za natprosječne rezultate na radu, službenici i namještenici mogu ostvariti dodatak za uspješnost na radu, koji može iznositi najviše tri godišnje plaće službenika i namještenika koji ostvaruje dohodak i ne može se ostvarivati kao stalni dodatak uz plaću. Župan, gradonačelnik, odnosno općinski načelnik pravilnikom utvrđuje kriterije utvrđivanja natprosječnih rezultata i način isplate dodataka za uspješnost na radu. Kao obavezan kriterij mora se uzeti u obzir ocjena kojom je službenik, odnosno namještenik ocijenjen.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi kriterije za utvrđivanje novčane nagrade za radne rezultate (dodatnu plaću) i način isplate nagrade, u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

– Tekuće donacije

U okviru rashoda za tekuće donacije, ostvareni su rashodi za donacije za javne potrebe u sportu u iznosu od 615.000,00 kn, i to Zajednici sportova u iznosu od 540.000,00 kn te sportskim društvima i klubovima izravno na temelju zahtjeva i odluka župana u iznosu od 75.000,00 kn. Zajednici sportova sredstva su doznačena za provođenje Programa javnih potreba u sportu, na temelju zaključenog ugovora i dodataka ugovoru za 2021., a Zajednica sportova je za dodjelu primljenih sredstava objavila javni natječaj.

Osim putem Zajednice sportova, tijekom 2021. Županija je sportskim društvima i klubovima za razne sportske događaje i organiziranje natjecanja te nabavu sportske opreme doznačila sredstva u iznosu od 75.000,00 kn (u iznosima od 1.000,00 kn do 12.000,00 kn) izravno na temelju zahtjeva sportskih društava i klubova i odluka župana. Prema Izvješću Zajednice sportova o izvršenju programa javnih potreba u sportu tijekom 2021. jednoj udruzi i dvama klubovima kojima su sredstva doznačena izravno, za iste namjene su doznačena i preko Zajednice sportova. S obzirom na navedeno, sve programe i projekte trebalo je financirati putem Zajednice sportova.

Prema odredbi članka 76. Zakona o sportu, sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba u sportu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave raspolaže sportska zajednica u lokalnim jedinicama.

Sredstva za izvršenje programa zadovoljavanja javnih potreba u sportu jedinica lokalne samouprave prenosi na račun sportske zajednice, Grada Zagreba, grada ili općine, a za ostvarivanje programa javnih potreba u sportu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave osigurava financijska sredstva u svom proračunu. Javne potrebe u sportu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna lokalnih jedinica su programi, odnosno aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za jedinicu samouprave, koji, između ostalog, obuhvaćaju domaća i međunarodna natjecanja, sportsko-rekreacijske aktivnosti građana te sportske aktivnosti osoba s teškoćama u razvoju i osoba s invaliditetom.

Državni ured za reviziju nalaže programe ili projekte koji se odnose na sportske događaje i organiziranje natjecanja, nabavu sportske opreme i druge potrebe u sportu planirati i financirati putem programa javnih potreba u sportu u skladu s odredbama Zakona o sportu.

- 2.2. *Županija je prihvatila naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je, s obzirom na isplaćenu masu sredstava za plaće veću od dozvoljene, inicirala i pokrenula određene zajedničke aktivnosti u okviru udruženja Hrvatske zajednice županija u cilju pronalaženja odgovarajućeg zakonskog rješenja koji bi bio primjenjiv na sve županije. Predložene su izmjene Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi kojima bi se u izračun mase sredstava za plaće uključili prihodi pomoći ostvareni s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija te pomoći za preuzete državne službenike ostvarene na temelju posebnih propisa. Također, za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su preuzele financiranje decentraliziranih funkcija predloženo je smanjenje udjela u prihodima poslovanja ostvarenih u prethodnoj godini na 18,0 %. Prihvaćanjem i uključivanjem ovog prijedloga Hrvatske zajednice županija u izmjene i dopune Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi od strane zakonodavca, sve hrvatske županije zadovoljile bi predloženo zakonsko ograničenje. Nadalje, obrazlaže da je na masu sredstava za isplatu plaća u 2021. utjecala i isplata plaće dužnosnicima kojima je istekao mandat (župan i dva zamjenika župana). Navodi da je, prema analitičkim podacima o visini plaće službenika i namještenika u županijskim upravnim tijelima koju je radilo Ministarstvo financija u suradnji s predstavnicima radne skupine za proračun i financije Hrvatske zajednice županija, utvrđeno da zaposlenici Županije imaju najniže plaće u odnosu na sve druge županije. Također, navodi da se od 2013. nije mijenjala osnovica za izračun plaće (osnovica se od 2010. do 2013. smanjivala tri puta) te napominje da i nadalje u županijskim upravnim tijelima nedostaje zaposlenika za obavljanje stručnih poslova i projektnih zadataka. Nadalje, navodi da će donijeti opći akt u kojem će se utvrditi kriteriji za ostvarivanje prava na isplatu novčane nagrade za radne rezultate odnosno dodatnu plaću. Vezano za nalog da se programi ili projekti koji se odnose na sportske događaje i organiziranje natjecanja, nabavu sportske opreme i druge potrebe u sportu planiraju i financiraju putem programa javnih potreba u sportu navodi da su u županijskom proračunu za 2022. sredstva za provedbu programa ili projekata vezanih za sport planirana u okviru programa Zajednice sportova odnosno da je nalog proveden tijekom 2022.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Županije za 2018., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Revizijom za 2021. provjereno je je li Županija postupila prema nalogima i preporukama danima u prošloj reviziji u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se nalozi i preporuke čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2018.	Poduzimati pravodobne kontrole i provjere evidentiranih poslovnih događaja kako bi financijski izvještaji pružali točne podatke i kako bi se izbjegle potrebe za izmjenama financijskih izvještaja.	konac veljače 2020.	provedeno
2.		2018.	U financijskim izvještajima iskazati prijenose proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u okviru pomoći po novčanom načelu, a obveze proračunskih korisnika za neplaćene rashode i izdatke ne uključivati u financijske izvještaje.	konac veljače 2020.	provedeno
3.		2018.	Evidentirati rashode na propisanim računima Računskog plana.	31. prosinca 2019.	provedeno nakon roka
4.		2018.	Kod nabave nefinancijske imovine putem financijskog najma poslovne događaje evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2019.	nije primjenjivo
5.		2018.	Kod dugoročnog zaduživanja postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.	-	provedeno
6.		2018.	Prije nabave vozila napraviti usporednu analizu financijske isplativosti različitih načina nabave u cilju učinkovitog trošenja proračunskih sredstava.	31. prosinca 2020.	nije primjenjivo
7.		2018.	Za nefinancijsku imovinu u pripremi utvrditi stupanj izgrađenosti imovine kako bi se poduzele aktivnosti za završetak ulaganja ili evidentiranje na odgovarajućim računima imovine.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
8.		2018.	S proračunskim korisnikom (Dom zdravlja Otočac) urediti način evidentiranja vrijednosti imovine u poslovnim knjigama te u skladu s navedenim i evidentirati dodatna ulaganja na imovini (ulaganja u poslovni prostor u Brinju).	31. prosinca 2020.	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
9.	Rashodi	2018.	Kod obračuna i isplate plaće zaposlenicima, u dijelu koji se odnosi na masu sredstava za plaće, postupiti u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
10.		2018.	Koristiti proračunsku zalihu za namjene propisane odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2019.	provedeno

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su provedeni nakon roka, djelomično provedeni ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Materijalni rashodi, subvencije za potpore poduzetnicima i obrtima za poticanje razvoja djelatnosti i kapitalne pomoći gradovima i općinama u iznosu od 2.040.344,00 kn pogrešno su evidentirani u glavnoj knjizi u okviru ostalih rashoda na računima tekućih donacija. Županija je u poslovnim knjigama za 2022. (do lipnja 2022.) rashode iste vrste evidentirala na propisanim računima Računskog plana.
- Nalog u vezi s evidentiranjem nabave nefinancijske imovine putem financijskog najma u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu nije primjenjiv jer Županija tijekom 2019., 2020. i 2021. nefinancijsku imovinu nije nabavljala putem financijskog najma.
- Preporuka u vezi s analizom financijske isplativosti različitih načina nabave vozila nije primjenjiva jer od 2018. do 2021. Županija nije nabavljala vozila.
- Županija je poduzela aktivnosti na utvrđivanju stupnja izgrađenosti imovine na nefinancijskoj imovini u pripremi. Za dio ulaganja u izgradnju nerazvrstanih, lokalnih i županijskih cesta utvrđeno je vlasništvo na imovini te je, na temelju Odluke Županijske skupštine iz travnju 2021., iz poslovnih knjiga isknjižen dio imovine u pripremi u vrijednosti od 1.429.020,00 kn. Također, u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2022.) isknjiženi su osnivački udjeli Županije u trgovačkom društvu koje se bavi održavanjem, zaštitom, rekonstrukcijom, izgradnjom cesta i cestovnih objekata u vrijednosti od 100.000,00 kn jer su evidentirani u okviru skupine dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru. Za preostalu imovinu u pripremi u vrijednosti od 1.343.406,00 kn koja se odnosi na ulaganja u cestovnu infrastrukturu (nerazvrstane ceste) Županija je u lipnju 2022. uputila zahtjeve gradovima i općinama na čijem području su obavljena ulaganja (prenesena sredstva) za dostavu podataka (dokaza) da su evidentirana i u njihovim poslovnim knjigama.

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

1.2. Županija prihvaća status naloga i preporuka iz prošle revizije.