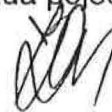


III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. **Izraženo je uvjetno mišljenje.**
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom **za 2012., utvrđene nepravilnosti** koje se odnose na evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja, poduzimanje mjera za naplatu pojedinih proračunskih prihoda, te **nabavu pojedinih roba i usluga, ponovljene su i u 2013.**
 - Kod evidentiranja rashoda (obveza) ne primjenjuje se dosljedno modificirano računovodstveno načelo nastanka poslovnog događaja. U poslovnim knjigama za 2013. su evidentirani rashodi za subvencije poljoprivrednicima i intelektualne usluge iz područja zaštite i spašavanja u iznosu 48.875,00 kn koji se odnose na 2014., te rashodi protokola i rashodi za sufinanciranje cijene prijevoza učenika u iznosu 188.638,00 kn koji se odnose na 2012., a nisu evidentirani rashodi za sufinanciranje cijene prijevoza učenika koji se odnose na 2013. u iznosu 1.982.093,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Potraživanja su koncem 2013. iznosila 19.926.603,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 6.720.234,00 kn. Za županijske poreze u iznosu 4.500.087,00 kn razrez i mjere naplate poduzima Porezna uprava. Županija je tijekom 2013. i ranijih godina dio potraživanja prijavila u stečajnu masu, podignula sudske tužbe, uputila regresne zahtjeve i ugovorila obročnu otplatu duga. Za naplatu potraživanja za sufinanciranje obrane od tuče, sufinanciranje održavanja građevina detaljne melioracijske odvodnje, te potraživanja za prodane dionice trgovačkih društava u iznosu 921.354,00 kn dužnicima su upućene opomene. Opomena za naplatu navedenih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Za naplatu potraživanja koja se odnose na prodaju dionica trgovačkih društava, pružanje knjigovodstvenih usluga općinama i naknadu za korištenje čeličnog plinovoda u iznosu 424.731,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Pripadajući dio sredstava po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede u iznosu **2.456.000,00 kn nije uplaćen u državni proračun.** (točka 2. Nalaza)
 - **Rashodi za ugovore o djelu su ostvareni u iznosu 576.508,00 kn** na temelju ugovora zaključenih za razne poslove koji se obavljaju jednokratno ili u kraćem vremenskom razdoblju, ali i za poslove koji imaju obilježja poslova za koje se zaključuje ugovor o radu, odnosno za poslove koji su u djelokrugu rada pojedinih upravnih odjela Županije.



Poslovi su obavljani kontinuirano tijekom nekoliko mjeseci, u redovno radno vrijeme, u poslovnom prostoru, pod nadzorom i sa sredstvima Županije. U okviru rashoda za ostale intelektualne usluge su ostvareni rashodi za naknade isplaćene zaposlenicima Županije u iznosu 92.453,00 kn i vanjskim suradnicima u iznosu 32.949,00 kn za obavljene izvanrednih poslova vezanih uz provedbu Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama. Isplaćene naknade zaposlenicima se smatraju plaćom, te je trebalo obračunati i uplatiti propisane doprinose, porez na dohodak i prirez. U okviru tekućih donacija u iznosu 2.366.202,00 kn evidentirane su donacije udrugama na temelju zahtjeva korisnika, odluka župana i naloga pročelnika upravnih odjela, odnosno bez provedenog javnog natječaja. (točka 3. Nalaza)

- Za nabavu odvjetničkih usluga u vrijednosti 648.535,00 kn, usluga posebnog linijskog prijevoza učenika srednjih škola u vrijednosti 238.530,00 kn, električne energije u vrijednosti 211.098,00 kn i usluga mobilnog telefona u vrijednosti 122.540,00 kn, što ukupno iznosi 1.220.703,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Županija obuhvaća dva grada i 26 općina s ukupno 158 575 stanovnika. Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije su ustrojeni upravni odjeli i stručne službe s 93 zaposlenika. Unutarnja revizija je organizacijski uspostavljena kao ured i jedan revizor obavlja poslove unutarnje revizije. Tijekom godine su obavljene tri unutarnje revizije, te se prati provođenje preporuka danih u revizorskim izvješćima. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Danijel Marušić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 176.893.365,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 174.575.822,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.317.543,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 14.817.943,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 12.500.400,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 92.828.755,00 kn ili 52,5 %, prihodi od poreza u iznosu 45.871.805,00 kn ili 25,9 %, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 13.389.184,00 kn ili 7,6 %. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 112.660.896,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 63,7 %. Potraživanja koncem 2013. iznose 19.926.603,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu manja su za 6.338.048,00 kn ili 24,1 %. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.) su naplaćena potraživanja u iznosu 12.016.888,00 kn ili 60,3 % potraživanja iskazanih na dan 31. prosinca 2013. Stanje depozita koncem godine iznosi 5.454.394,00 kn, a odnosi se na depozite u poslovnim bankama oročene u ranijim godinama za kreditiranje malog i srednjeg poduzetništva, te razvitka poljoprivrede, a služe kao garantni depoziti za naplatu bankovnih potraživanja koje nije podmirio primatelj kredita. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 2.918.801,00 kn, a odnosi se na potraživanja po regresnim zahtjevima iskazana kao dani zajmovi pravnim osobama umjesto kojih je Županija otplatila kredite u iznosu 2.737.801,00 kn, stambene zajmove građana u iznosu 151.000,00 kn, te zajam dan pravnoj osobi za isplatu plaće zaposlenicima koji će sudjelovati u pripremi i izradi projekata za predpristupne fondove u iznosu 30.000,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga.




Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 73.106.889,00 kn ili 41,9 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 26.985.159,00 kn ili 15,5 %, rashode za zaposlene u iznosu 26.671.034,00 kn ili 15,3 %, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 22.175.987,00 kn ili 12,7 %. Obveze koncem 2013. iznose 40.701.182,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu manje su za 4.571.034,00 kn ili 10,1 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 21.411.202,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 7.927.666,00 kn, za kredite 11.034.098,00 kn, te prihode budućih razdoblja u iznosu 328.216,00 kn. Dospjele obveze iznose 14.704.146,00 kn ili 36,1 %. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.) su podmirene obveze u iznosu 21.963.915,00 kn ili 54,0 % obveza iskazanih na dan 31. prosinca 2013. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 18.703.154,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano 2012. Općoj bolnici Slavonski Brod za rekonstrukciju postojeće zgrade i dogradnju bolničke poliklinike u iznosu 18.603.817,00 kn i jamstvo dano u ranijim godinama trgovačkom društvu za obnovu vodoopskrbnog sustava u iznosu 99.337,00 kn. Stanje danih suglasnosti iznosi 3.418.190,00 kn, a odnosi se na suglasnost danu u ranijim godinama Općoj bolnici Nova Gradiška za rekonstrukciju i dogradnju zgrade psihijatrije i neurologije. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja, naplatu pojedinih proračunskih prihoda, nabavu pojedinih roba i usluga, koje su i ponovljene te nepravilnosti vezane uz intelektualne i osobne usluge, uplatu pripadajućeg dijela sredstava po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede u državni proračun i tekuće donacije udrugama, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



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

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Slavonski Brod, Petra Krešimira IV 20, 35 000 Slavonski Brod.



OVLAŠTENE DRŽAVNE REVIZORICE:

Stjepanović
Marija Stjepanović, dipl. oec.

Rubil
Ivanka Rubil, dipl. oec.

Izvješće je uručeno dana: _____

2014.

Primitak potvrđuje: _____



D. Lamić
(pečat i potpis)