REPUBLIKA HRVATSKA
BRODSKO- POSAVSKA
ŽUPANIJA



IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE ZA 2018. GODINU

Materijal pripremljen u Upravnom odjelu za proračun i financije Brodsko-posavske županije

Slavonski Brod , siječanj 2020.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE
ZA 2015. GODINU

Na temelju odredbi članka 19 i 21. Zakona o državnoj reviziji ("Narodne novine" br. 25/19), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Brodsko-posavske županije za 2018. godinu.

Postupci revizija poslovanja provedeni su u razdoblju od 15. ožujka do 13. studenoga 2019. godine od strane Državnog ureda za reviziju, Područni ured Slavonski Požega.

Postupak revizije proveden je sukladno Zakonu o Državnom uredu za reviziju ("Narodne novine" br. 25/19) na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI – revizijski standardi ("Narodne novine" broj 31/19.) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Zakonom o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi ("Narodne novine" broj 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst i 137/15 – ispravak i 123/17) i Zakonom o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj ("Narodne novine" broj 86/06, 125/06 – ispravak,16/07 - ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 110/15) utvrđena je Brodsko-posavska županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave sa sjedištem u Slavonskom Brodu.

USTROJSTVO BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE

Sjedište Brodsko-posavske županije je u Slavonskom Brodu, ulica Kralja Petra Krešimira IV broj 1, Matični broj Županije je 2681129, OIB 27400987949, a Šifra djelatnosti 75112.

Prema Statutu Brodsko-posavske županije ("Službeni vjesnik Brodsko-posavske županije" broj 10/09) tijela Brodsko-posavske županije za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije su :

1. **Županijska skupština i**
2. **Župan,**

Županijska skupština je predstavničko tijelo građana i tijelo područne (regionalne) samouprave izabrano na način određen zakonom.

Župan zastupa Županiju i nositelj je izvršne vlasti Brodsko-posavske županije .

RAČUN BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE

Tijekom 2018. godine Brodsko-posavska županija poslovala je putem žiro računa broj :

IBAN: HR2340009180001200 4 - Županijski proračun Brodsko-posavske županije (kod Privredne banke Zagreb d.d.)

Revizijom Proračuna Brodsko-posavske županije obuhvaćeno je razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine, a odnosi se na područja kako slijedi:

I MIŠLJENJE

II PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo
Planiranje i izvršenje proračuna
Financijski izvještaji
a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima
b) Bilanca
Javna nabava

III REVIZIJA ZA 2018.

Ciljevi i područja revizije
Kriteriji za izražavanje mišljenja
Metode i postupci revizije
Nalaz za 2018.
Provedba naloga i preporuka

Za razliku od dosadašnjih financijskih revizija Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Brodsko-posavske županije za 2018. godinu obavljeno je po potpuno novoj metodologiji po kojoj je prvo i najznačajnije poglavlje: **MIŠLJENJE**, i to :

A. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
B. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

A. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja.

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Županije za 2018. godinu sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu te je Državni ured za reviziju temeljem toga dao **bezuvjetno mišljenje o financijskim izvještajima.**

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.
Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene zbačajnije nepravilnosti.

B. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja je li poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.,

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Županije za 2018. godinu u svim značajnijim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i

unutarnjim aktima osim dva aspekta navedena u Osnovama za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja odnose se na sljedeće:

- Masa sredstava za plaće zaposlenika za 2018. godinu veća je od dozvoljene
- Iz sredstava proračunske zalihe financirane su aktivnosti koje su bile predvidive te ih je, po mišljenju Državnog ureda za reviziju, bilo moguće planirati proračunom.

U skladu s odredbom članka 21. stavka 4. Zakona o Državnom uredu za reviziju (NN br. 25/19) Županu je dostavljen **Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Brodsko-posavske županije za 2018. godinu** na koji se Župan kao nositelj izvršne vlasti u Brodsko-posavskoj županiji očitovao dana 21. studenoga 2019. godine (Očitovanje se nalazi u privitku).

Obrazloženje Župana povodom datog Mišljenja prihvaćeno je od strane Državnog ureda za reviziju i s ugrađenim očitovanjem postalo je sastavni dio Konačnog Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Brodsko-posavske županije za 2018. godinu (Izvješće se nalazi u privitku)

U skladu s odredbom članka 22. navedenog Zakona Župan je 22. siječnja 2020. godine Državnom uredu za reviziju dostavio popunjeni i ovjereni obrazac Plana provedbe naloga i preporuka i izvještavanje o provedbi istoga, koji sadrži planirane aktivnosti za otklanjanje nepravilnosti i planirane rokove za njihovu provedbu (Plan se nalazi u privitku).

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Brodsko-posavske županije za 2018. godinu načinjeno je na ukupno 19 stranica i dostavljeno Županiji u dva (2) primjerka (županu kao nositelju Izvršne vlasti kao i predsjedniku Županijske skupštine).

Iz Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Brodsko-posavske županije za 2018. godinu Državnog ureda za reviziju se može zaključiti da **financijski izvještaji Brodsko-posavske županije za 2018. godinu u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na kraju godine.**

Osim Očitovanja koje je Župan kao nositelj izvršne vlasti već dostavio Područnom uredu Državnog ureda za reviziju u Požegi, dostavit će u roku od 60 dana od dana primitka Izvješća i Plan provedbe naloga i preporuka za potrebe praćenja izvršenja naloga i preporuka u skladu s odredbom članka 14 stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju.

Zaključno se može konstatirati da je iz Izvješća vidljivo kako u korištenju i raspolaganju proračunskim sredstvima nije bilo povreda zakonskih propisa, osim određenih propusta koji su značajnim dijelom već otklonjeni po primitku Izvješća, a nastavno će se postupati u skladu s nalozima Područnog ureda Revizije u Požegi.

UPRAVNI ODJEL ZA PRORAČUN I FINANCIJE
PROČELNIK:

dr.sc. Ivan Lukić

Privitak: - Izvješće o obavljenoj reviziji BPŽ za 2018.
Očitovanje na Izvješće o obavljenoj reviziji BPŽ za 2018.
Plan provedbe naloga i preporuka