



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KARLOVAČKA ŽUPANIJA

Sisak, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

Klasa: 041-01/10-02/8

Urbroj: 613-05-10-20

Sisak, 22. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KARLOVAČKE ŽUPANIJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Karlovačke županije (dalje u tekstu: Županija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. travnja do 22. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp, 16/07-isp, 95/08 i 46/10-isp) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća pet gradova i 17 općina s ukupno 141 787 stanovnika (prema popisu stanovnika iz 2001). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) 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 velikog grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije ustrojeni su ured župana, upravni odjel za gospodarstvo, komunalnu infrastrukturu, obnovu i energetiku, upravni odjel za prosvjetu, kulturu, tehničku kulturu, šport i informiranje, upravni odjel za zdravstvo i socijalnu skrb, upravni odjel za proračun i financije, upravni odjel za europske integracije i regionalnu suradnju, upravni odjel za prostorno uređenje, građenje i zaštitu okoliša, tajništvo i upravni odjel za poljoprivredu, šumarstvo i turizam. U županijskoj upravi u 2009. bio je 91 zaposlenik. Kod pet proračunskih korisnika radi 13 zaposlenika. Statut, Poslovnik županijske skupštine i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Županijska skupština ima 43 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Ivan Vučić.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 163.356.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 137.109.565,00 kn, što je za 26.246.935,00 kn ili 16,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 13.434.861,00 kn ili 8,9%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 14.142.577,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	143.563.923,00	133.257.504,00	92,8	97,2
1.1.	Prihodi od poreza	119.701.000,00	111.828.245,00	93,4	81,6
1.1.1.	Porez na dohodak	113.500.000,00	105.968.116,00	93,4	77,3
1.1.2.	Županijski porezi	6.201.000,00	5.860.129,00	94,5	4,3
1.2.	Pomoći	17.608.160,00	15.525.795,00	88,2	11,3
1.2.1.	Tekuće pomoći	10.673.600,00	10.261.530,00	96,1	7,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći	6.934.560,00	5.264.265,00	75,9	3,8
1.3.	Prihodi od imovine	2.812.000,00	2.838.127,00	100,9	2,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.030.000,00	1.041.981,00	101,2	0,8
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.782.000,00	1.796.146,00	100,8	1,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.931.263,00	2.515.554,00	85,8	1,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.353.000,00	2.079.310,00	88,4	1,5
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima	578.263,00	436.244,00	75,4	0,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	511.500,00	549.783,00	107,4	0,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.000.000,00	417.039,00	20,9	0,3
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.650.000,00	3.435.022,00	94,1	2,5
3.1.	Primljene otplate (povrat) glavnice danih zajmova	2.950.000,00	2.803.591,00	95,0	2,0
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	700.000,00	631.431,00	90,2	0,5
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	14.142.577,00	0,00	-	-
	Ukupno	163.356.500,00	137.109.565,00	83,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 111.828.245,00 kn ili 81,6%, prihodi od pomoći 15.525.795,00 kn ili 11,3% i primici od financijske imovine i zaduživanja 3.435.022,00 kn ili 2,5%. Svi drugi proračunski prihodi ostvareni su u iznosu 6.320.503,00 kn ili 4,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Tijekom 2009. za financiranje decentraliziranih funkcija (osnovno i srednje školstvo, socijalna skrb, dom za stare i nemoćne i zdravstvo) ostvareni su prihodi u iznosu 69.234.562,00 kn (od čega iz sredstava pomoći izravnjanja 52.797.162,00 kn i dodatnog udjela u porezu na dohodak 16.437.400,00 kn). Korisnicima su sredstva prenesena u iznosu 68.362.434,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 872.128,00 kn koncem siječnja 2010. vraćena su u državni proračun. U okviru sredstava od decentraliziranih funkcija ostvareni su prihodi za financiranje prijevoza učenika osnovnih škola koji su utrošeni u iznosu 11.751.675,00 kn. Za nabavu usluge prijevoza učenika osnovnih škola Županija je u 2009. provela otvoreni postupak nabave koji je poništila, jer nije pristigla ni jedna pravilna ponuda. S prijevoznicima koji su usluge prijevoza obavljali u prethodnoj godini zaključeni su izravno dodaci ugovoru, a trebalo je provesti pregovarački postupak nabave bez prethodne objave.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, prihode od obavljanja vlastite djelatnosti osnovnih i srednjih škola, lovozakupnine, naknade za koncesije na pravo lova, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, sufinanciranje stipendija, prodaju građevinskog zemljišta, te prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Ostvareni su u iznosu 86.495.211,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 63,1%. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 12.081.760,00 kn, što ukupno iznosi 98.576.971,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 97.625.992,00 kn, a do konca 2009. nije utrošeno 950.979,00 kn (lovozakupnina u iznosu 631.562,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 319.417,00 kn) i sredstva se nalaze na žiro računu.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	130.302.662,00	119.798.816,00	91,9	79,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	13.885.000,00	13.031.851,00	93,9	8,7
1.2.	Materijalni rashodi	68.117.392,00	64.597.991,00	94,8	43,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	6.333.179,00	6.232.924,00	98,4	4,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	17.056.239,00	15.892.303,00	93,2	10,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	40.694.951,00	38.974.627,00	95,8	25,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	4.033.023,00	3.498.137,00	86,7	2,3
1.3.	Financijski rashodi	1.297.630,00	1.044.050,00	80,5	0,7
1.4.	Subvencije	5.600.000,00	5.366.519,00	95,8	3,5
1.5.	Pomoći	11.082.668,00	10.847.936,00	97,9	7,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	6.096.490,00	5.444.519,00	89,3	3,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	24.223.482,00	19.465.950,00	80,4	13,0
1.7.1.	Tekuće donacije	17.263.482,00	14.640.111,00	84,8	9,8
1.7.2.	Kapitalne donacije	6.740.000,00	4.701.840,00	69,8	3,1
1.7.3.	Izvanredni rashodi	220.000,00	123.999,00	56,4	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	28.330.338,00	25.955.912,00	91,6	17,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.004.318,00	913.070,00	90,9	0,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	23.365.773,00	21.590.372,00	92,4	14,4
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima	3.960.247,00	3.452.470,00	87,2	2,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.723.500,00	4.546.416,00	96,3	3,0
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	123.500,00	123.495,00	100,0	0,1
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	4.600.000,00	4.422.921,00	96,2	2,9
Ukupno		163.356.500,00	150.301.144,00	92,0	100,0
Manjak prihoda i primitaka			13.191.579,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 163.356.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 150.301.144,00 kn, što je za 13.055.356,00 kn ili 8,0% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 13.191.579,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 14.142.577,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 950.998,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 64.597.991,00 kn ili 43,0%, nabavu nefinancijske imovine 25.955.912,00 kn ili 17,3%, druge rashode poslovanja 19.465.950,00 kn ili 13,0%, zaposlene 13.031.851,00 kn ili 8,7% i pomoći 10.847.936,00 kn ili 7,2% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi i izdaci iznose 16.401.504,00 kn i imaju udjel 10,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 78.571.335,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	36.645.669,00	45.086.587,00	123,0
2.	Financijska imovina	43.792.304,00	33.484.748,00	76,5
2.1.	Novčana sredstva	16.563.258,00	1.603.436,00	9,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	4.679.091,00	3.436.218,00	73,4
2.3.	Potraživanja	4.449.108,00	11.922.989,00	268,0
2.4.	Dani zajmovi	12.460.411,00	10.881.669,00	87,3
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.640.436,00	5.640.436,00	100,0
	Ukupno imovina	80.437.973,00	78.571.335,00	97,7
3.	Obveze	29.247.801,00	29.817.027,00	101,9
4.	Vlastiti izvori	51.190.172,00	48.754.308,00	95,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	80.437.973,00	78.571.335,00	97,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 13.432.768,00 kn, građevinskih objekata 26.099.554,00 kn, opreme 1.184.082,00 kn, prijevoznih sredstava 46.520,00 kn i nematerijalne imovine (projekti, računalni programi i drugo) 4.323.663,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.603.436,00 kn, depozite i jamčevne pologe 3.436.218,00 kn, dane zajmove 10.881.669,00 kn, dionice i udjele u glavnici 5.640.436,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.850.794,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 653.159,00 kn, potraživanja za decentralizirane funkcije 7.621.600,00 kn i druga potraživanja 797.436,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 20.745.534,00 kn, materijalne rashode 4.466.882,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 3.667.054,00 kn i druge obveze u iznosu 937.557,00 kn.

II REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori sa županom, pročelnicima, te drugim zaposlenicima Županije i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Županiji je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama, te urediti imovinsko pravne odnose s trgovačkim društvom za usluge i upravljanje nekretninama (u 100,0% vlasništvu Županije) za imovinu izgrađenu u 2008.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Županija u očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća navode iz Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Županije za 2009.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Županije za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Županija obuhvaća pet gradova i sedamnaest općina (141 787 stanovnika) od kojih dva grada i 14 općina pripada području posebne državne skrbi (od prve do treće skupine). Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije osnovani su upravni odjeli u kojima je 91 zaposlenik. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 137.109.565,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 150.301.144,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 13.191.579,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 14.142.577,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 950.998,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 111.828.245,00 kn ili 81,6%, prihodi od pomoći 15.525.795,00 kn ili 11,3% i primici od financijske imovine i zaduživanja 3.435.022,00 ili 2,5%. Tijekom 2009. za financiranje decentraliziranih funkcija (osnovno i srednje školstvo, socijalna skrb, dom za stare i nemoćne i zdravstvo) ostvareni su prihodi u iznosu 69.234.562,00 kn. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 86.495.211,00 kn i čine 63,1% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 12.081.760,00 kn, što ukupno iznosi 98.576.971,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 97.625.992,00 kn, a do konca 2009. nije utrošeno 950.979,00 kn (lovozakupnina u iznosu 631.562,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 319.417,00 kn) i sredstva se nalaze na žiro računu. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 11.922.989,00 kn od čega se na potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije (sredstva doznačena početkom 2010.) odnosi 7.621.600,00 kn ili 63,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su propisane mjere naplate. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 20.745.534,00 kn. Zaduživanje je obavljeno kod poslovnih banaka ranijih godina za modernizaciju cesta i izgradnju vodoopskrbnog sustava. Stanje danih zajmova iznosi 14.317.887,00 kn (od čega se na depozite kod poslovnih banaka za kreditiranje malog i srednjeg poduzetništva i jamčevne pologe odnosi 3.436.218,00 kn, te zajmove iz sredstava Županije dane poduzetnicima i poljoprivrednicima putem poslovnih banaka 10.881.669,00 kn). Županija nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz djelokruga Županije: za obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, te donošenje drugih akata vezanih uz gradnju, kao i za provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 64.597.991,00 kn ili 43,0%, nabavu nefinancijske imovine 25.955.912,00 kn ili 17,3%, druge rashode poslovanja 19.465.950,00 kn ili 13,0%, zaposlene 13.031.851,00 kn ili 8,7% i pomoći 10.847.936,00 kn ili 7,2% ukupno izvršenih rashoda. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. Županija je uspostavila i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola.