



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠIBENSKO-KNINSKA ŽUPANIJA

Šibenik, 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.	8
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/10-02/8
Urbroj: 613-17-10-6

Šibenik, 14. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ŠIBENSKO-KNINSKE 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 Šibensko-kninske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. travnja do 14. 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. i 95/08) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća područja pet gradova i 15 općina s ukupno 112 891 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Na području posebne državne skrbi nalaze se tri grada, osam općina i tri naselja u sastavu jednog grada. 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). Županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnoga (regionalnog) značaja, a osobito 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 i provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga ustrojeni su upravni odjeli za prosvjetu, znanost, kulturu i šport, zdravstvo i socijalnu skrb, gospodarstvo, pomorstvo, promet i otočni razvoj, proračun i financije, zaštitu okoliša i komunalne poslove i prostorno uređenje i gradnju, te tajništvo, ured župana i jedinica za unutarnju reviziju. U županijskoj upravi zaposleno je 65 zaposlenika. Županija ima 36 proračunskih korisnika sa 115 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Županijska skupština ima 43 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Goran Pauk.

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 su planirani u iznosu 136.432.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 112.255.554,00 kn, što je za 24.176.446,00 kn ili 17,7% manje od plana. Primici su planirani, a nisu ostvareni. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 12.710.866,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.128.695,00 kn ili 1,9%.

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	118.839.134,00	112.255.554,00	94,5	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	98.606.491,00	95.509.940,00	96,9	85,1
1.1.1.	Porez na dohodak	93.981.491,00	90.364.868,00	96,2	80,5
1.1.2.	Županijski porezi	4.625.000,00	5.145.072,00	111,2	4,6
1.2.	Pomoći	10.824.943,00	8.613.923,00	79,6	7,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	10.324.943,00	8.353.923,00	80,9	7,5
1.2.2.	Kapitalne pomoći	500.000,00	260.000,00	52,0	0,2
1.3.	Prihodi od imovine	3.786.700,00	3.989.576,00	105,4	3,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	50.000,00	121.916,00	243,8	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.736.700,00	3.867.660,00	103,5	3,5
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.050.000,00	1.757.655,00	85,7	1,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.000.000,00	1.725.126,00	86,3	1,5
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima	50.000,00	32.529,00	65,1	0,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	3.571.000,00	2.384.460,00	66,8	2,1
2.	Primici od financijske imovine	4.882.000,00	0,00	-	-
2.1.	Primici (povrati) danih zajmova	4.882.000,00	0,00	-	-
3.	Višak prihoda iz prethodnih godina	12.710.866,00	0,00	-	-
Ukupno		136.432.000,00	112.255.554,00	82,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 90.364.868,00 kn ili 80,5%. Svi drugi prihodi iznose 21.890.686,00 kn ili 19,5% ukupno ostvarenih prihoda. Uvedeni su svi županijski porezi.

Najznačajnije tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 4.035.100,00 kn, za ulaganja u razvojne programe Županije općina i gradova u iznosu 1.924.613,00 kn, te za plaće zaposlenika u županijskom upravnom odjelu za prostorno uređenje i gradnju preuzetih od Ureda državne uprave 1.399.328,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija, prihode od pomoći, naknada za uporabu pomorskog dobra, lovozakupnina, naknada za koncesije prava na lov, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, naknada za koncesije na vodama i vodnom dobru, te druge prihode poslovanja. Ostvareni su u iznosu 77.226.955,00 kn ili 68,8% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeno je 73.708.153,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 3.518.802,00 kn nalaze se na računu proračuna.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija ostvareni su u iznosu 62.379.820,00 kn u okviru prihoda od poreza na dohodak, a rashodi su izvršeni u iznosu 62.527.936,00 kn, što je za 148.116,00 kn više od ostvarenih prihoda. Navedena razlika odnosi se na sredstva koja na koncu 2008. nisu vraćena u državni proračun, nego su utrošena u 2009. Od ukupnih rashoda na školstvo se odnosi 29.808.718,00 kn, socijalnu skrb 16.430.038,00 kn, te na zdravstvo 16.289.180,00 kn.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	115.495.287,00	104.644.273,00	90,6	86,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	13.903.000,00	13.337.197,00	95,9	11,0
1.2.	Materijalni rashodi	50.300.654,00	47.409.938,00	94,3	39,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	4.425.229,00	4.343.112,00	98,1	3,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	14.426.354,00	14.094.605,00	97,7	11,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	26.205.340,00	24.487.575,00	93,4	20,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	5.243.731,00	4.484.646,00	85,5	3,7
1.3.	Financijski rashodi	512.629,00	505.222,00	98,6	0,4
1.4.	Subvencije	1.307.000,00	1.303.269,00	99,7	1,1
1.5.	Pomoći	10.556.250,00	7.228.280,00	68,5	5,9
1.5.1.	Tekuće pomoći	6.112.250,00	4.624.550,00	75,7	3,8
1.5.2.	Kapitalne pomoći	4.444.000,00	2.603.730,00	58,6	2,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	330.000,00	333.300,00	101,0	0,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	38.585.754,00	34.527.067,00	89,5	28,3
1.7.1.	Tekuće donacije	16.921.080,00	15.102.682,00	89,3	12,4
1.7.2.	Kapitalne donacije	21.604.674,00	19.424.385,00	89,9	15,9
1.7.3.	Izvanredni rashodi	60.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	20.936.713,00	17.019.096,00	81,3	14,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	20.000,00	16.187,00	80,9	0,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	19.268.713,00	15.651.361,00	81,2	12,9
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.648.000,00	1.351.548,00	82,0	1,1
	Ukupno	136.432.000,00	121.663.369,00	89,2	100,0
	Manjak prihoda		9.407.815,00		

Rashodi su planirani u iznosu 136.432.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 121.663.369,00 kn, što je za 14.768.631,00 kn ili 10,8% manje od planiranih. Manjak prihoda za 2009. iznosi 9.407.815,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 12.710.866,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.303.051,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi izvršeni u iznosu 47.409.938,00 kn ili 39,0% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 34.527.067,00 kn ili 28,3%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 39.726.364,00 kn i imaju udjel 32,7% u ukupno izvršenim rashodima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 74.276.641,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	18.026.042,00	16.103.825,00	89,3
2.	Financijska imovina	57.530.573,00	58.172.816,00	101,1
2.1.	Novčana sredstva	16.601.743,00	6.187.753,00	37,3
2.2.	Potraživanja	6.699.228,00	15.871.747,00	236,9
2.3.	Dani zajmova	27.112.602,00	27.791.928,00	102,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	7.117.000,00	7.117.000,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	1.204.388,00	-
Ukupno imovina		75.556.615,00	74.276.641,00	98,3
3.	Obveze	3.477.881,00	11.615.723,00	334,0
4.	Vlastiti izvori	72.078.734,00	62.660.918,00	86,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		75.556.615,00	74.276.641,00	98,3
Izvanbilančni zapisi		0,00	102.662.340,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na nematerijalnu imovinu u iznosu 390.755,00 kn (ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, zaštitni znak i prava korištenja telefonskih linija), građevinske objekte u iznosu 10.573.046,00 kn, opremu u iznosu 800.214,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 634.171,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 3.400.693,00 kn (ulaganja u računalne programe, te programe, planove i projekte) i građevinske objekte u pripremi u iznosu 304.946,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 6.187.753,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.929.743,00 kn, druga potraživanja u iznosu 7.942.004,00 kn (od čega vrijednosno najznačajnija potraživanja od Ministarstva financija za decentralizirane funkcije u iznosu 6.406.021,00 kn), dane zajmove u iznosu 27.791.928,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 7.117.000,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.204.388,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 11.399.004,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 216.719,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirano je jamstvo iz ranijih godina dano zdravstvenoj ustanovi u vlasništvu Županije za zaduženje kod poslovne banke, koje je koncem 2009. iznosilo 102.662.340,00 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. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u tisku. 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. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s pročelnicima upravnih odjela.

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 uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je predložio dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola i urediti imovinsko-pravne odnose s jedinicom lokalne samouprave u pogledu prenesenih sredstava za regionalni sustav vodoopskrbe. Naložio je evidentiranje rashoda u trenutku nastanka poslovnog događaja, poduzimanje radnji za završetak ugovorenih radova, te kod konačnog obračuna utvrditi odgovornost za kašnjenje u izvođenju radova i izvršiti obračun i naplatu ugovorene kazne, izvršiti povrat neutrošenih sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija za 2008., te provoditi postupke nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. utvrđeno je prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- Uređeni su imovinsko-pravni odnosi s jedinicom lokalne samouprave u pogledu prenesenih sredstava za regionalni sustav vodoopskrbe.
- Rashodi su evidentirani u trenutku nastanka poslovnog događaja.
- Ugovoreni radovi su završeni, a kod konačnog obračuna odgovornost izvođača radova za kašnjenje nije utvrđena.
- Sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija srednjeg školstva za 2008. namjenski su utrošena u 2009.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima.
- Provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Županija je uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti i radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole te je donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola dostavljeno je Ministarstvu financija.

Županija nije razvila sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, izjava o viziji, misiji i ciljevima nije sastavljena, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, knjiga poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije utvrđena, analiza postojećih i potrebnih kontrola nije obavljena, te plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nije donesen. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i druge osobe uključene u sustav nisu prošle program izobrazbe glede uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Županija je uspostavila jedinicu za unutarnju reviziju na način da je imenovan samostalni unutarnji revizor. Doneseni su strateški plan unutarnje revizije za razdoblje 2008. - 2010. i godišnji plan unutarnje revizije za 2009. Tijekom 2009. obavljene su tri revizije i prate se preporuke dane u izvješćima. Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije dostavljeno je Ministarstvu financija.

Državni ured za reviziju predlaže razviti sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, a u svom očitovanju navodi da nije bila u mogućnosti metodološki razviti sustav financijskog upravljanja i kontrola, jer za ovlaštene osobe unutarnjih kontrola nisu organizirani moduli edukacije.*

2. Postupci javne nabave

- 2.1. Donesen je plan nabave koji je usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Vođena je evidencija javne nabave, a Izvješće o javnoj nabavi u 2009. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. U 2009. provedeno je 17 postupaka javne nabave, od čega su tri poništena odlukom Županije, a jedan odlukom Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave.

Za nabavu uredskog materijala za koju su u 2009. izvršeni rashodi u iznosu 222.244,00 kn nije proveden postupak javne nabave. S trgovačkim društvom u vlasništvu države zaključen je u veljači 2009. ugovor o kupoprodaji robe (uredskog materijala) kojim je utvrđeno da će se roba naručivati pisanom narudžbom po cijenama utvrđenim u ponudi prodavatelja. Nabava uredskog materijala obavljena je putem narudžbenice, a evidentirana je na temelju ispostavljenih računa sa specifikacijom nabavljene robe. Planom nabave za uredski materijal predviđen je iznos od 340.000,00 kn i nabava putem narudžbe. Navedeni način nabave nije u skladu s odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05 i 18/06, 110/07 i 125/08) kojima je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovoga dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kuna i manje za robe i usluge.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U svom očitovanju navodi da je u planu nabave uredskog materijala naveden cjelokupni iznos planirane pozicije iz proračuna koja sadrži novčana sredstva za nabavu drugih roba koje nemaju kategoriju uredskog materijala, kao što su dnevni tisak, brošure, literatura za stručno usavršavanje i slično. Nadalje navodi da je u planu nabave trebala razdvojiti iznose za uredski materijal po kategorijama što je moguće po odredbama Zakona o javnoj nabavi. Na kraju navodi da je cjelokupni uredski materijal koji je izravno naručila od dobavljača po pojedinačnim kategorijama ispod vrijednosti 70.000,00 kn.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 drukčijeg mišljenja.

4. Županija obuhvaća područja pet gradova i 15 općina s 112 891 stanovnika. Na području posebne državne nalaze se tri grada, osam općina i tri naselja u sastavu jednog grada. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga zaposleno je 65 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 112.255.554,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 121.663.369,00 kn. Manjak prihoda za 2009. iznosi 9.407.815,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 12.710.866,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.303.051,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 90.364.868,00 kn ili 80,5%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 77.226.955,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 68,8%. Za propisane namjene utrošeno je 73.708.153,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 3.518.802,00 kn nalaze se na računu proračuna. Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija za 2009. ostvareni su u iznosu 62.379.820,00 kn ili 55,6% ostvarenih prihoda i sukladno zakonskim propisima raspoređeni su za financiranje osnovnog školstva, srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva. Dospjela potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 15.871.747,00 kn, a vrijednosno najznačajnija su od Ministarstva financija za decentralizirana sredstva u iznosu 6.406.021,00 kn, županijske poreze u iznosu 5.036.246,00 kn za koje mjere naplate poduzima Porezna uprava, te potraživanja od grada na području Županije za izgradnju magistralnog cjevovoda u iznosu 1.813.909,00 kn. Županija se u ranijim godinama i u 2009. nije zaduživala i nije davala suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova koncem 2009. iznosi 27.791.928,00 kn i odnosi se na sredstva deponirana kod poslovnih banaka za poticanje malog i srednjeg poduzetništva. Stanje danih jamstava koncem 2009. iznosi 102.662.340,00 kn i odnosi se na jamstvo dano zdravstvenoj ustanovi u vlasništvu Županije za zaduženje kod poslovne banke iz ranijih godina.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije: 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 i drugo. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi izvršeni u iznosu 47.409.938,00 kn ili 39,0% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 34.527.067,00 kn ili 28,3%. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskom odredbama, osim za nabavu uredskog materijala. Županija je uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola, ali ga nije razvijala u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.