



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOPRIVNIČKO – KRIŽEVAČKA ŽUPANIJA

Koprivnica, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica
KLASA: 041-01/11-02/8
URBROJ: 613-08-11-6

Koprivnica, 30. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KOPRIVNIČKO - KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 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 Koprivničko - križevačke županije (dalje u tekstu: Županija) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 25. ožujka do 30. lipnja 2011.

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, 46/10-isp. i 145/10) je utvrđena Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave u Republici Hrvatskoj. Županija obuhvaća tri grada i 22 općine, odnosno 264 naselja, s ukupno 124 467 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 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 upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije, su ustrojena upravna tijela: Služba ureda župana, Stručna služba, Upravni odjel za financije i proračun, Upravni odjel za gospodarstvo i komunalne djelatnosti, Upravni odjel za poljoprivredu, ruralni razvoj i turizam, Upravni odjel za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, Upravni odjel za zdravstvo i socijalnu skrb, Upravni odjel za prosvjetu, kulturu, znanost i šport. Županija ima 70 zaposlenika. Županija osigurava plaće i sredstva za rad za četiri proračunska korisnika sa 76 zaposlenika. Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela, Poslovnik o radu Župana, Poslovnik županijske skupštine i drugi akti. Statut i drugi opći akti su usklađeni s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Županijska skupština ima 41 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Darko Koren.

Financijski izvještaji

Županija je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati 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 140.231.576,00 kn, a ostvareni su u iznosu 132.211.016,00 kn, što je za 8.020.560,00 kn ili 5,7% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima je sadržan višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 4.989.498,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni veći prihodi i primici za 11.574.862,00 kn ili 9,6%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	122.134.292,00	119.049.803,00	97,5	90,0
1.1.	Prihodi od poreza	93.553.656,00	92.254.991,00	98,6	69,8
1.1.1.	Porez i pririz na dohodak		87.141.430,00	-	65,9
1.1.2.	Županijski porezi		5.113.561,00	-	3,9
1.2.	Pomoći	14.663.523,00	12.992.787,00	88,6	9,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		8.896.474,00	-	6,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		4.096.313,00	-	3,1
1.3.	Prihodi od imovine	4.335.372,00	4.222.128,00	97,4	3,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	470.000,00	348.511,00	74,2	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.865.372,00	3.873.617,00	100,2	2,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	9.581.741,00	9.579.897,00	100,0	7,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.860.000,00	1.706.343,00	91,7	1,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	7.721.741,00	7.873.554,00	102,0	5,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	83.000,00	78.821,00	95,0	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	83.000,00	78.821,00	95,0	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	13.024.786,00	13.082.392,00	100,4	9,9
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	2.074.786,00	2.257.284,00	108,8	1,7
3.2.	Primici od zaduživanja	10.950.000,00	10.825.108,00	98,9	8,2
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	4.989.498,00	0,00	-	-
	Ukupno	140.231.576,00	132.211.016,00	94,3	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 87.141.430,00 kn ili 65,9%, pomoći u iznosu 12.992.787,00 kn ili 9,8% i primici od zaduživanja u iznosu 10.825.108,00 kn ili 8,2%. Svi drugi prihodi i primici iznose 21.251.691,00 kn ili 16,1%. Od županijskih poreza uvedeni su porez na nasljedstva i darove, cestovna motorna vozila, plovne objekte, te porez na automate za zabavne igre.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na: sredstva za decentralizirane funkcije (osnovno i srednje školstvo, zdravstvo, socijalna skrb), pomoći, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta, lovozakupninu i koncesiju na pravo za lov, te primljeni zajam. Ostvareni su u iznosu 84.306.981,00 kn i čine 63,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 83.651.815,00 kn, a 655.166,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Nisu utrošeni prihodi od lovozakupnina i koncesije za pravo na lov u iznosu 647.739,00 kn i prihodi od pomoći od jedinica lokalne samouprave za osnovne i srednje škole u iznosu 7.427,00 kn.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 59.078.477,00 kn. Od toga se na potpore izravnjanja odnosi 43.576.971,00 kn, a na dodatni udjel u porezu na dohodak 15.501.506,00 kn. Županija je za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva ostvarila prihode u iznosu 31.873.206,00 kn, zdravstva u iznosu 17.290.778,00 kn i socijalne skrbi u iznosu 9.914.493,00 kn.

Odluke o načinu financiranja proračunskih korisnika za 2010. su donesene u skladu s odredbom članka 11. Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010. (Narodne novine 19/10). Rashodi za financiranje decentraliziranih funkcija su izvršeni u iznosu 89.455.883,00 kn od čega za osnovno i srednje školstvo u iznosu 51.644.565,00 kn, zdravstvo 21.043.407,00 kn i socijalnu skrb 16.767.911,00 kn. Za financiranje zakonskog standarda decentraliziranih funkcija rashodi su izvršeni u iznosu 71.372.117,00 kn, a programe iznad zakonskog standarda 18.083.766,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	101.367.953,00	96.732.085,00	95,4	72,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	19.828.878,00	19.165.754,00	96,7	14,3
1.2.	Materijalni rashodi	51.022.850,00	49.422.156,00	96,9	37,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	6.751.305,00	6.632.331,00	98,2	5,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	15.514.977,00	15.144.586,00	97,6	11,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	25.587.166,00	24.686.174,00	96,5	18,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	3.169.402,00	2.959.065,00	93,4	2,2
1.3.	Financijski rashodi	1.273.891,00	1.176.286,00	92,3	0,9
1.4.	Subvencije	5.903.406,00	5.484.267,00	92,9	4,1
1.5.	Pomoći	10.187.400,00	9.815.542,00	96,4	7,3
1.5.1.	Tekuće pomoći		2.723.865,00	-	2,0
1.5.2.	Kapitalne pomoći		7.091.677,00	-	5,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	2.205.561,00	1.574.622,00	71,4	1,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	10.945.967,00	10.093.458,00	92,2	7,5
1.7.1.	Tekuće donacije	10.140.577,00	9.430.093,00	93,0	7,0
1.7.2.	Kapitalne donacije	472.890,00	415.652,00	87,9	0,3
1.7.3.	Izvanredni rashodi	332.500,00	247.713,00	74,5	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	31.135.080,00	29.323.004,00	94,2	21,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	54.800,00	39.778,00	72,6	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	22.337.876,00	20.881.040,00	93,5	15,6
2.3.	Rashodi za doatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	8.742.404,00	8.402.186,00	96,1	6,2
3.	Izdaci za finacijsku imovinu i otplate zajmova	7.728.543,00	7.674.776,00	99,3	5,8
3.1.	Izdaci za dane zajmove	266.768,00	213.000,00	79,8	0,2
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	7.461.775,00	7.461.776,00	100,0	5,6
	Ukupno	140.231.576,00	133.729.865,00	95,4	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		1.518.849,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 140.231.576,00 kn, a izvršeni su u iznosu 133.729.865,00 kn, što je za 6.501.711,00 kn ili 4,6% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.518.849,00 kn. Manjak je pokriven viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.989.498,00 kn, te višak prihoda i primitaka, raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 3.470.649,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 49.422.156,00 kn ili 37,0%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 29.323.004,00 kn ili 21,9% i rashode za zaposlene u iznosu 19.165.754,00 kn ili 14,3%. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova imaju udjel 26,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 70.630.030,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	20.802.122,00	30.608.199,00	147,1
2.	Financijska imovina	45.353.661,00	40.021.831,00	88,2
2.1.	Novčana sredstva	6.055.759,00	2.802.395,00	46,3
2.2.	Potraživanja	10.871.454,00	16.612.883,00	152,8
2.3.	Dani zajmovi	23.610.150,00	16.117.253,00	68,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.816.298,00	4.489.300,00	93,2
	Ukupno imovina	66.155.783,00	70.630.030,00	106,8
3.	Obveze	5.777.348,00	19.513.985,00	337,8
4.	Vlastiti izvori	60.378.435,00	51.116.045,00	84,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	66.155.783,00	70.630.030,00	106,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 39.778,00 kn, licenci i ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja 667.712,00 kn, građevinskih objekata 11.484.798,00 kn, opreme 1.040.383,00 kn, prijevoznih sredstava 148.369,00 kn, umjetničkih djela 34.084,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, projekti sustava navodnjavanja i akumulacije) 3.510.969,00 kn, sitnog inventara 100.644,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (izgradnja škola i školskih športskih dvorana) 13.581.462,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dane zajmove u iznosu 16.117.253,00 kn (prenesena sredstva poslovnim bankama u ranijim godinama za kreditiranje poduzetništva i studenata), potraživanja 16.612.883,00 kn, udjele u glavnici 4.489.300,00 kn i novčana sredstva u iznosu 2.802.395,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.445.864,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 10.167.019,00 kn (najvećim dijelom potraživanja od državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 9.344.640,00 kn i od Ministarstva gospodarstva za subvenciju kamata u iznosu 475.291,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 10.825.108,00 kn, obveze za rashode poslovanja 8.171.963,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 516.914,00 kn.

U 2010. Županija se zadužila kod poslovne banke u iznosu 15.000.000,00 kn za financiranje kapitalnih projekata školstva i zdravstva. Odluku o zaduženju donijela je Županijska skupština. Za zaduživanje je dobivena suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Poslovna banka izabrana je po postupku javne nabave. Za osiguranje otplate kredita Županija je banci izdala bjanko ovjerenu i potpisanu mjenicu, te zadužnicu. Isplata kredita ugovorena je sukcesivno, te je do konca 2010. kredit iskorišten u iznosu 10.825.108,27 kn. Krajnji rok korištenja kredita utvrđen je najkasnije do 30. lipnja 2011. U 2010. otplata nije bilo (prva rata dospijeva na naplatu 31.ožujka 2013.).

Suglasnost za zaduživanje dana je rujnu 2002. godine Županijskoj upravi za ceste. Korisnik suglasnosti podmiruje preuzete obveze, te stanje zajma za koji je dana suglasnost koncem 2010. iznosi 9.193.196,32 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika su korištene objave u elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama Županije i pribavljena obrazloženja o aktivnostima vezanim uz poslovanje Županije.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2009., 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.

Radi otklanjanja utvrđene nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati sustav kontrola, te imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema danom nalogu.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i primitke, te na rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan 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). Do konca 2010. Županija nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju to područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. koja je donesena u rujnu 2009. U veljači 2011. Županija je Ministarstvu financija dostavila godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. godinu, te upitnik o samoprocjeni sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2010.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna o čemu će morati sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2011. i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija je uspostavljena 2008. Obavlja je jedna unutarnja revizorica unutar Službe ureda župana. Donesen je strateški plan unutarnje revizije za trogodišnje razdoblje (2010. – 2012.) i godišnji plan za 2010. godinu. Planovi su dostavljeni Ministarstvu financija. Tijekom 2010., u skladu s raspoloživim brojem revizorskih dana, planirane su tri revizije, a zbog odlaska unutarnje revizorice na bolovanje obavljena je jedna. Izrađeno je konačno revizorsko izvješće u kojem je dano sedam preporuka. Provođenje danih preporuka u revizorskom izvješću nije praćeno, te godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2010. godinu nije sastavljeno i dostavljeno Ministarstvu financija.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola i provođenje unutarnje revizije u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

- 1.2. *Županija u očitovanju navodi da je župan 14. siječnja 2011. donio Odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti, Odluku o imenovanju osobe zadužene za rizike i Odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te 21. siječnja 2011. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Navedene odluke i plan dane su reviziji u postupku obavljanja revizije. Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2010. izrađeno je 10. lipnja 2011. i dostavljeno Ministarstvu financija 14. lipnja 2011. Provođenje danih preporuka u revizorskom izvješću nije praćeno, jer je unutarnja revizorica koristila bolovanje od 24. travnja 2010.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 140.231.576,00 kn, a ostvareni su u iznosu 132.211.016,00 kn, što je za 8.020.560,00 kn ili 5,7% manje od planiranih.

Županija je tijekom 2010. ostvarila sredstva od povrata danih zajmova u iznosu 2.257.247,00 kn. Od toga se na povrat sredstava namijenjenih razvoju poljoprivrede odnosi 372.180,00 kn. Ministarstvo poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja i Županija su tijekom 2001., 2002. i 2003. na temelju zaključenih ugovora o poslovnoj suradnji udružili sredstva za ostvarenje programa kreditiranja razvitka poljoprivrede. Po navedenim programima Županija je osigurala sredstva u iznosu 5.011.422,00 kn, a Ministarstvo 8.220.000,00 kn. Poslove dodjele kredita i pravnim i fizičkim osobama, te brigu o otplati Županija je ugovorila s poslovnom bankom. Konačni rok dospeljeća pojedinih kredita je početak travnja 2015. Prema ugovorima o poslovnoj suradnji Županija se obvezala sredstva od povrata kredita, koja se odnose na udio Ministarstva, uplatiti u korist računa proračuna Republike Hrvatske. Prema izvješću Županije poslovna banka je do konca 2010. vratila Županiji sredstva po kreditnim linijama u ukupnom iznosu 7.615.535,00 kn. Od toga se na sredstva Županije odnosi 2.793.510,00 kn i na sredstva Ministarstva 4.822.025,00 kn. Županija nije do vremena obavljanja revizije (lipanj 2011.) doznačila u državni proračun pripadajući dio sredstava. Također, nije u poslovnim knjigama iskazala obvezu prema državnom proračunu. Županija je u više navrata prethodnih godina pisano izvješćivala Ministarstvo o povratima kreditnih sredstava. Prema izvješću iz svibnja 2011. Županija je uputila zamolbu Ministarstvu da zaključivanjem dodatka ugovoru ukine obvezu vraćanja sredstava u državni proračun, jer Županija koristi spomenuta sredstva za subvencije različitih programa i projekata, kojima se potiče razvoj poljoprivrede.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva od povrata kredita, udio Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja, po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede uplatiti u korist računa proračuna Republike Hrvatske.

- 2.2. *Županija u očitovanju navodi da su Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja proteklih godina i početkom 2011. dostavljeni zahtjevi za izmjenu zaključenih ugovora, te izvještaji o stanju poljoprivrednih kredita. Zatraženo je da Ministarstvo sredstva od povrata kredita, za koje su korištena sredstva državnog proračuna, ustupi Županiji, jer ih Županija i nadalje koristi za poticanje razvoja poljoprivrede.*

S obzirom da im Ministarstvo nije odgovorilo na spomenite zahtjeve i obrazloženja za nevraćanje sredstava, Županija smatra da je Ministarstvo suglasno da se spomenuta sredstva ponovno koriste za poticanje razvoja poljoprivrede.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 140.231.576,00 kn, a izvršeni su u iznosu 133.729.865,00 kn, što je za 6.501.711,00 kn ili 4,6% manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.518.849,00 kn. Pokriven je viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.989.498,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 3.470.649,00 kn.

Rashodi za zaposlene u županijskim tijelima izvršeni su u iznosu 11.281.886,00 kn. Tijekom 2010. najviša bruto plaća iznosila je 36.720,30 kn, odnosno 19.884,00 kn neto, a najniža bruto plaća 3.241,00 kn, odnosno 2.498,00 kn neto.

Kod utvrđivanja koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Odluka o utvrđivanju osnovice i koeficijenata za obračun plaće župana i zamjenika župana je donesena u svibnju 2010., a odluka o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima, pravilnik o dodatku za uspješnost na radu i pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela u rujnu 2010. Isplaćena masa sredstava za plaće za 2010. iznosi 10.810.944,00 kn. Prema odredbi članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi 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, iz posebnih ugovora: sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Stoga je dozvoljena masa sredstava za isplatu iznosila 8.658.704,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 43.293.521,00 kn), a isplaćeno je 10.810.944,00 kn, što je za 2.152.240,00 kn više od dozvoljenoga.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 136.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu plaće u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

3.2. *Županija u očitovanju navodi da je Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi stupio na snagu 11. ožujka 2010., a Uredba o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi 26. lipnja 2010., te je Županija na temelju navedenih propisa donijela u propisanom roku sve potrebne odluke i akte. Na temelju pojedinačnih rješenja o rasporedu na radna mjesta u kojima je određena i plaća svakom službeniku i namješteniku, po isteku roka za žalbu 5. prosinca 2010. obračune su plaće za mjesec studeni 2010., isplaćene u prosincu 2010. Zbog usklađenja s propisima plaće za studeni 2010. su umanjene za 24,7%. Županija navodi da su u Izvješću o obavljenoj reviziji podaci o izračunatoj masi sredstava za isplatu plaća, kao i o isplaćenju masi sredstava za plaće točni, međutim umanjenje plaće nije se moglo izvršiti retroaktivno od 1. siječnja 2010. Masa sredstava za isplatu plaća za mjesec studeni 2010. je iznosila 696.375,68 kn, što znači da se za mjesec studeni 2010. (isplata u prosincu) nisu isplatile plaće, trebalo bi izvršiti povrat isplaćenih plaća za još dva mjeseca. Nadalje, Županija navodi da Ministarstvo uprave u svojem odgovoru iz veljače 2011., a na postavljeno vijećničko pitanje o prekoračenju mase sredstava za plaće nije navelo da Županija nije poštivala odredbe Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi koje se odnose na moguću masu sredstava za plaće zaposlenih, već je samo navelo što je propisano člankom 14. Zakona. Županija navodi da je Društvo Crvenog križa Županije, kojem se osiguravaju sredstva u županijskom proračunu i do sada dostavljalo redovito polugodišnje i godišnje izvješće o financijskom poslovanju, kao i izvješće o izvršenju programa rada.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Županije za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno 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. Slijedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
 - Propisane aktivnosti za uspostavu unutarnjih financijskih kontrola do konca 2010. nisu poduzimane, jer nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Plan unutarnje revizije nije ostvaren u cijelosti, nije praćeno provođenje danih preporuka u revizorskom izvješću, te nije sastavljeno i dostavljeno Ministarstvu financija godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2010. (točka 1. Nalaza)
 - Pripadajući udio Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja u sredstvima od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede u iznosu 4.822.025,00 kn nije uplaćen u korist proračuna Republike Hrvatske. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za plaće su izvršeni u iznosu 10.810.944,00 kn. Kod utvrđivanja koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od propisane. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu iznosila je 8.658.704,14 kn, a isplaćeno je 10.810.944,00 kn, što je za 2.152.240,00 kn više od dozvoljenoga. (točka 3. Nalaza)
4. Županija ima 124 467 stanovnika u tri grada i 22 općine, odnosno 264 naselja. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga ima 70 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Darko Koren. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 132.211.016,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 133.729.865,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.518.849,00 kn. Manjak je pokriven viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 3.470.649,00 kn. Najznačajniji udjel u ukupnim приходima i primicima imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 87.141.430,00 kn ili 65,9%, pomoći u iznosu 12.992.787,00 kn ili 9,8% i primici od zaduživanja u iznosu 10.825.108,00 kn ili 8,2%. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 84.306.981,00 kn i čine 63,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Utrošeni su za propisane namjene, osim prihoda od lovozakupnina i koncesije za pravo na lov u iznosu 647.739,00 kn i prihoda od pomoći od jedinica lokalne samouprave za osnovne i srednje škole u iznosu 7.427,00 kn koji nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna. Ukupna potraživanja koncem 2010. iznose 16.612.883,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2009. su veća za 5.741.429,00 kn ili 52,8%. Većina potraživanja se odnosi na potraživanja od državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 9.344.640,00 kn. Na dospelja potraživanja koncem 2010. se odnosi 6.679.118,00 kn. Vrijednosno su najveća potraživanja za porez na cestovna i motorna vozila u iznosu 3.968.481,00 kn ili 59,4% dospeljih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Stanje danih zajmova koncem 2010. u iznosu 16.117.253,00 kn se odnosi na prenesena sredstva poslovnim bankama u ranijim godinama za kreditiranje poduzetnika i na kreditiranje studenata. Stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 10.825.108,27 kn, a odnosi se na zaduživanje u 2010. kod poslovne banke za financiranje kapitalnih projekata školstva i zdravstva. Županija u 2010. godini nije davala jamstva, a ranijih godina dala je suglasnost za zaduživanje izvanproračunskom korisniku. Stanje duga za koji je dana suglasnost koncem 2010. iznosi 9.193.196,32 kn. Po modelu javno privatnog partnerstva izgrađena je 2007. zgrada gimnazije sa športskom dvoranom. U 2010. obračunan je i plaćen godišnji najam u iznosu 5.665.038,00 kn. Obveze koncem 2010. iznose 8.688.877,00 kn. U odnosu na konac 2009. obveze su veće za 2.911.529,00 kn ili 50,4%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 8.171.963,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 516.914,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 102.287,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga, za školstvo, zdravstvo, socijalnu skrb, gospodarski razvoj, razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, te druge poslove. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 49.422.156,00 kn ili 37,0%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 29.323.004,00 kn ili 21,9%, rashode za zaposlene u iznosu 19.165.754,00 kn ili 14,3% i druge rashode poslovanja u iznosu 10.093.458,00 kn ili 7,5% izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena veća masa sredstava za plaće od dozvoljene za 2.152.240,00 kn. Pri nabavi roba, radova i usluga su primijenjeni propisani postupci nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno po nalogu koji se odnosi na sustav unutarnjih financijskih kontrola, a utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u Nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.