



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LIČKO-SENJSKA ŽUPANIJA

Gospić, svibanj 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

KLASA: 041-01/11-02/3  
URBROJ: 613-11-11-5

Gospić, 16. svibnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
LIČKO-SENSJSKE ŽUPANIJE ZA 2010.

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 Ličko-senjske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 21. veljače do 16. svibnja 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, 16/07 i 95/08) utvrđena je Županija kao jedinica lokalne samouprave. Županija obuhvaća četiri grada i osam općina s ukupno 53 677 stanovnika prema popisu 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 koje 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, donošenje drugih akata vezanih uz gradnju, kao i provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije izvan područja velikoga grada, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije, ustrojeni su kabinet župana, tajništvo, te četiri upravna odjela u kojima su zaposlena 64 zaposlenika. Kod osam proračunskih korisnika radi 19 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 45 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Milan Jurković.

### 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 planirani su u iznosu 78.894.658,00 kn, ostvareni su u iznosu 63.566.301,00 kn, što je za 15.328.357,00 kn ili 19,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 3.855.352,00 kn ili 5,7%.

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	71.871.380,00	61.600.184,00	85,7	96,9
1.1.	Prihodi od poreza	60.704.380,00	51.949.586,00	85,6	81,7
1.1.1.	Porez na dohodak		49.845.934,00	-	78,4
1.1.2.	Županijski porezi		2.103.652,00	-	3,3
1.2.	Pomoći	4.730.000,00	3.923.063,00	82,9	6,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.923.063,00	-	6,2
1.3.	Prihodi od imovine	2.467.000,00	2.124.116,00	86,1	3,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	150.000,00	4.647,00	3,1	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.317.000,00	2.119.469,00	91,5	3,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.970.000,00	3.603.419,00	90,8	5,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.070.000,00	859.096,00	80,3	1,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	2.900.000,00	2.744.323,00	94,6	4,3
1.4.2.1.	Drugi prihodi po posebnim propisima		2.744.323,00	-	4,3
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	7.023.278,00	1.966.117,00	28,0	3,1
2.1.	Primici (povrati) danih zajmova	5.273.278,00	1.966.117,00	37,3	3,1
2.2.	Primici od zaduživanja	1.750.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	78.894.658,00	63.566.301,00	80,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 51.949.586,00 kn ili 81,7%, prihodi od pomoći 3.923.063,00 kn ili 6,2% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 3.603.419,00 kn ili 5,7%. Svi drugi prihodi i primici iznose 4.090.233,00 kn ili 6,4%. Primici od zaduživanja nisu ostvareni s obzirom da ugovor s izabranom (proveden postupak nabave) poslovnom bankom za dugoročni kredit nije zaključen do konca 2010. Uvedeni su svi županijski porezi.

U skupini prihoda od poreza na dohodak iskazani su prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnim i srednjim školama, centrima za socijalnu skrb, domovima za starije i nemoćne osobe i zdravstvenim ustanovama u iznosu 40.715.193,00 kn, od čega se na pomoći izravnjanja iz državnog proračuna odnosi 39.997.877,00 kn, a na dodatni udio u porezu na dohodak 717.316,00 kn. Korisnicima su prenesena sredstva u iznosu 40.687.507,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 27.686,00 kn početkom veljače 2011. vraćena su u državni proračun. Sredstva su utrošena za potrebe osnovnog školstva u iznosu 15.711.940,00 kn, srednjeg školstva 5.678.693,00 kn, zdravstva 9.761.411,00 kn, te socijalne skrbi 9.535.463,00 kn. Financirani su rashodi 12 osnovnih i pet srednjih škola, sedam zdravstvenih ustanova (opća bolnica, zavod za javno zdravstvo i pet domova zdravlja), tri doma za starije i nemoćne osobe, te dva centra za socijalnu skrb. Prijenos sredstava korisnicima obavljen je na temelju mjesečnih zahtjeva, računa dobavljača i obračunskih situacija.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: dodatni udio u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, prihode od tekućih pomoći, koncesije (koncesije za pravo lova, obavljanje javne zdravstvene službe i koncesije na pomorskom dobru), lovozakupnine, naknade za upotrebu pomorskog dobra, zakup državnog poljoprivrednog zemljišta, te na primitke od povrata sredstava za kreditiranje poljoprivrede i poduzetništva. Ostvareni su u iznosu 46.501.306,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 73,1%. Iz 2009. preneseni su neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 835.525,00 kn, što ukupno iznosi 47.336.831,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 44.431.550,00 kn, 1.241.164,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a 1.664.117,00 kn (naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnine 1.447.149,00 kn, te naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra 216.968,00 kn) utrošeno je za tekuće proračunske potrebe.

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	63.146.110,00	54.231.111,00	85,9	85,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	16.035.400,00	14.334.143,00	89,4	22,5
1.2.	Materijalni rashodi	25.306.065,00	22.090.922,00	87,3	34,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	3.009.823,00	2.589.375,00	86,0	4,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	9.390.845,00	8.309.031,00	88,5	13,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	9.880.597,00	8.781.036,00	88,9	13,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	3.024.800,00	2.411.480,00	79,7	3,8
1.3.	Financijski rashodi	2.335.045,00	1.829.037,00	78,3	2,9
1.4.	Subvencije	1.500.000,00	903.524,00	60,2	1,4
1.5.	Pomoći	600.000,00	393.000,00	65,5	0,6
1.5.1.	Tekuće pomoći	100.000,00	27.000,00	27,0	-
1.5.2.	Kapitalne pomoći	500.000,00	366.000,00	73,2	0,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	8.689.600,00	8.142.073,00	93,7	12,8
1.7.	Drugi rashodi	8.680.000,00	6.538.412,00	75,3	10,2
1.7.1.	Tekuće donacije	8.080.000,00	6.073.802,00	75,2	9,5
1.7.2.	Kapitalne donacije	300.000,00	218.990,00	73,0	0,3
1.7.3.	Izvanredni rashodi	300.000,00	245.620,00	81,9	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	13.900.270,00	9.598.833,00	69,1	15,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	400.000,00	0,00	-	-
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine	1.448.278,00	0,00	-	-
	Ukupno	78.894.658,00	63.829.944,00	80,9	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		263.643,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 78.894.658,00 kn, a izvršeni su u iznosu 63.829.944,00 kn, što je za 15.064.714,00 kn ili 19,1% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 263.643,00 kn što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.462.236,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 1.725.879,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su materijalni rashodi u iznosu 22.090.922,00 kn ili 34,6%, rashodi za zaposlene 14.334.143,00 kn ili 22,5%, nabavu nefinancijske imovine 9.598.833,00 kn ili 15,0%, te naknade građanima i kućanstvima 8.142.073,00 kn ili 12,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci imaju udjel 15,1%.

Rashodi i izdaci su izvršeni unutar planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 31.645.912,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori  
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	16.944.693,00	16.610.580,00	98,0
2.	Financijska imovina	19.597.134,00	15.035.332,00	76,7
2.1.	Novčana sredstva	835.526,00	1.241.164,00	148,5
2.2.	Potraživanja	10.936.698,00	7.935.375,00	72,6
2.3.	Dani zajmovi	7.824.910,00	5.858.793,00	74,9
	Ukupno imovina	36.541.827,00	31.645.912,00	86,6
3.	Obveze	9.679.966,00	9.864.478,00	101,9
4.	Vlastiti izvori	26.861.861,00	21.781.434,00	81,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	36.541.827,00	31.645.912,00	86,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 51.266,00 kn, građevinskih objekata 13.232.705,00 kn, opreme 345.352,00 kn, prijevoznih sredstava 108.831,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (prometnice) 2.872.426,00 kn.

Financijska imovina se sastoji od novčanih sredstava u iznosu 1.241.164,00 kn, danih zajmova 5.858.793,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.175.440,00 kn i drugih potraživanja (potraživanja za decentralizirane funkcije) 6.759.935,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 9.851.988,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 12.490,00 kn. Od ukupnih obveza 7.905.199,00 kn odnosi se na obveze po rashodima za decentralizirane funkcije koje su u cijelosti podmirene do veljače 2011.

## **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 proučena je 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, 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. 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. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s županom te drugim zaposlenicima 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 uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je donošenje izmjena plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kao i razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim odredbama, iskazivanje prihoda od poreza na dohodak dobivenih kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije na propisanim računima računskog plana, namjensko korištenje prihoda od koncesija za pravo lova i lovozakupnine, te naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra, izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom, te kod nabave roba i usluga postupanje u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.



Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Izmjene i dopune plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola donesene su u veljači 2011., a sustav financijskog upravljanja i kontrola razvija se u skladu sa zakonskim odredbama.
- Prihodi od poreza na dohodak dobiveni kroz pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije iskazani su na propisanim računima računskog plana.
- Rashodi su izvršeni unutar planiranih iznosa.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Prihodi od koncesija za pravo lova i lovozakupnine, te naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra nisu korišteni u skladu sa zakonskim odredbama.
- Nabava roba i usluga nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

### 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). Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave imenovani su tijekom 2007. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola donesen je početkom 2007., a izmjene i dopune plana u veljači 2011. Izmjenama i dopunama plana utvrđene su aktivnosti, koje se planiraju provesti tijekom 2011., vezane za osnivanje radne skupine za financijsko upravljanje i kontrole, sastavljanje izjave o misiji, viziji i ključnim ciljevima organizacije, procjenu pet komponenata unutarnjih kontrola, popis i opis poslovnih procesa, izradu mape poslovnih procesa, sastavljanje strategije rizika, te donošenje plana za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola. Provođenje drugih aktivnosti vezanih za realizaciju ciljeva iz strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola planirano je do konca lipnja 2012. U siječnju 2010. donesena je odluka o ustrojavanju registra rizika, te su imenovane osobe zadužene za prikupljanje podataka o utvrđenim rizicima i njihovo evidentiranje u registar rizika kao i osoba odgovorna za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. je sastavljeno, te je u siječnju 2011. dostavljeno Ministarstvu financija. 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 je obveza za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Županija je uspostavila unutarnju reviziju u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Poslove unutarnje revizije obavlja jedan revizor, a župan je u rujnu 2008. donio povelju unutarnjeg revizora. U siječnju 2010. donesen je strateški plan za razdoblje od 2010. do 2012., te godišnji plan za 2010. Tijekom 2010. sastavljena su tri revizijska izvješća (davanje koncesije na pomorskom dobru, upravljanje voznim parkom-korištenje službenih automobila, te subvencioniranje kamata na poduzetničke kredite) s ukupno osam danih preporuka. Kontinuirano se prati provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenim unutarnjim revizijama. Sve obveze prema Ministarstvu financija u vezi godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

## 2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 78.894.658,00 kn, ostvareni su u iznosu 63.566.301,00 kn, što je za 15.328.357,00 kn ili 19,4% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: dodatni udio u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, prihode od tekućih pomoći, koncesije (koncesije za pravo lova, obavljanje javne zdravstvene službe i koncesije na pomorskom dobru), lovozakupnine, naknade za upotrebu pomorskog dobra, zakup državnog poljoprivrednog zemljišta, te na primitke od povrata sredstava za kreditiranje poljoprivrede i poduzetništva. Ostvareni su u iznosu 46.501.306,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 73,1%. Iz 2009. preneseni su neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 835.525,00 kn, što ukupno iznosi 47.336.831,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 44.431.550,00 kn, 1.241.164,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a 1.664.117,00 kn utrošeno je za tekuće proračunske potrebe. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnine u iznosu 1.447.149,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o lovstvu (Narodne novine 140/05 i 75/09), prema kojoj županije sredstva namijenjena za naknade vlasnicima zemljišta, koja vlasnici zemljišta nisu potraživali, trebaju koristiti za razvoj i unapređenje lovstva. Nadalje, naknade za koncesije i upotrebu pomorskog dobra u iznosu 216.968,00 kn nisu utrošene za propisane namjene, što nije u skladu s odredbom članka 10. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06 i 38/09), prema kojoj su sredstva od naknada za upotrebu pomorskog dobra i naknada za koncesije na pomorskom dobru namijenjena za održavanje i unapređenje, te brigu o zaštiti pomorskog dobra.

Županija je tijekom 2010. ostvarila sredstva od povrata kreditnih sredstava u iznosu 1.966.117,00 kn, od čega se na povrat sredstava namijenjen razvoju poljoprivrede odnosi 1.342.886,00 kn. Ministarstvo poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja i Županija tijekom 2001., 2002. i 2003. zaključili su ugovore o poslovnoj suradnji, te udružili sredstva iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede. Po navedenim programima Županija je osigurala sredstva u iznosu 3.500.000,00 kn, a Ministarstvo 8.630.000,00 kn. Ukupni kreditni potencijal iskorišten je u cijelosti, s dospijećem pojedinih kredita do kraja veljače 2015. Prema ugovorima o poslovnoj suradnji Županija se obvezala da sredstva od povrata kredita koja se odnose na udio Ministarstva uplati u korist računa proračuna Republike Hrvatske. Prema izvješću Županije iz travnja 2011. poslovna banka do konca 2010. vratila je Županiji sredstva po kreditnim linijama u ukupnom iznosu 11.531.067,00 kn, a Županija do vremena obavljanja revizije (travanj 2011.) nije doznačila pripadajući dio sredstava Ministarstva u iznosu 8.311.143,00 kn.

Županija je u više navrata prethodnih godina pisano izvješćivala Ministarstvo o prispjelim povratima kreditnih sredstava uz zamolbu da pripadajući dio Ministarstva ne vraća na račun proračuna Republike Hrvatske s obzirom da Županija provodi različite projekte značajne za razvoj poljoprivrede odnosno gospodarstva na njenom području, te navedene projekte financira sredstvima povrata po kreditnim linijama i proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava od lovozakupnina u skladu s odredbama Zakona o lovstvu, te naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Nalaže se 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 je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je dio prihoda od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnina, te naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra tijekom 2010. korišten za tekuće proračunske potrebe iz razloga što planirani iznos zajedničkih poreznih prihoda prije svega poreza na dohodak nije ostvaren. Vezano uz korištenje sredstava od lovozakupnina, Županija navodi, da se na objavljeni javni poziv radi isplate pripadajućih naknada vlasnici zemljišta (na kojima su ustanovljena lovišta) nisu javili niti su ih potraživali. Nadalje se obrazlaže da su sredstva od naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra dijelom korištena za kapitalne projekte i programe gradova i općina na svom području. Vezano za povrat sredstava Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede navodi se da je Županija u više navrata od 2006. izvješćivala Ministarstvo o tijeku povrata kreditnih sredstava, a u srpnju 2007. Ministarstvu je upućena zamolba za zaključivanje sporazuma kojim bi se omogućilo ustupanje sredstava od povrata kredita Županiji (nedostatak izvornih sredstava) za provođenje projekata značajnih za razvoj poljoprivrede odnosno gospodarstva na njenom području. Nadalje, s Ministarstvom se nastoji postići nagodba, da se Županiji omogući vraćene pripadajućeg dijela sredstava u idućem srednjoročnom razdoblju.*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 78.894.658,00 kn, a izvršeni su u iznosu 63.829.944,00 kn, što je za 15.064.714,00 kn ili 19,1% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 263.643,00 kn što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.462.236,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 1.725.879,00 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 14.334.143,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene po decentraliziranoj javnoj funkciji socijalne skrbi (domovi za starije i nemoćne osobe) odnosi 4.514.548,00 kn. Plaće zaposlenih u tijelima Županije iznose 9.819.595,00 kn i odnose se na rashode za plaće u iznosu 9.330.468,00 kn (bruto plaće 7.973.024,00 kn, doprinose na plaće 1.357.444,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 489.127,00 kn.

Županija ima 64 zaposlenika. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta 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), osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 3.479.547,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 17.397.735,00 kn), a isplaćeno je 9.330.468,00 kn ili 53,6% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 159.997,00 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 postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

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

3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će masu sredstava za plaće u 2011. uskladiti sa zakonskim odredbama.*

#### 4. Postupci javne nabave

4.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 9.598.833,00 kn. U ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 15,0%. Odnose se na rashode za decentralizirane funkcije u iznosu 9.529.044,00 kn (zdravstvo 6.115.719,00 kn, osnovno školstvo 2.032.261,00 kn, srednje školstvo 790.707,00 kn, te domovi za stare i nemoćne osobe 590.357,00 kn) i na rashode Županije 69.789,00 kn (računala i računalna oprema 61.646,00 kn, uredska oprema 7.085,00 kn i uredski namještaj 1.058,00 kn).

Županija je donijela plan nabave, kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 12.880.427,00 kn. Podaci o planiranim vrijednostima nabave u planu nabave usklađeni su s podacima o planiranim vrijednostima u proračunu.

U 2010. provedeno je jedanaest otvorenih postupaka javne nabave za nabavu zaštitarskih usluga, projekta navodnjavanja, dugoročnog kredita (ugovor nije zaključen do konca 2010.), građevinsko obrtničkih i instalaterskih radova, školskog namještaja i opreme, te lož ulja za osnovne i srednje škole. Ugovorena vrijednost nabave iznosi 6.574.899,00 kn. Rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 4.129.651,00 kn ili 61,8%.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljene su usluge prijevoza učenika osnovnih škola vrijednosti 6.619.999,00 kn i lož ulja za grijanje školskih prostorija osnovnih i srednjih škola vrijednosti 2.319.209,00 kn.

Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona. Prijevoz učenika osnovnih škola tijekom 2010. obavljen je na temelju ugovora zaključenog s prijevoznicima u 2006. odnosno dodatka ugovoru zaključenih u rujnu 2009, odnosno u rujnu 2010. izravnom pogodbom. Županija je u srpnju 2010. za prijevoz učenika provela otvoreni postupak nabave koji je odlukom Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave poništen. Nabava lož ulja za grijanje školskih prostorija osnovnih i srednjih škola za razdoblje od siječnja do listopada 2010. u vrijednosti 2.319.209,00 kn ugovorena je izravno. U spomenutom razdoblju lož ulje je nabavljano od dobavljača koji je isporučivao lož ulje tijekom 2009. U listopadu 2010. nakon provedenog postupka javne nabave s odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor za jednogodišnje razdoblje vrijednosti 3.733.468,00 kn.

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

- 4.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je za prijevoz učenika osnovnih škola u srpnju 2010. proveden postupak nabave koji je, nakon žalbi ponuditelja, Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave poništila. Budući da nije bilo mogućnosti provesti novi postupak nabave, Županija je radi početka školske godine i osiguranja prijevoza učenika na redovno pohađanje nastave s prijevoznicima zaključila dodatke ugovorima. Vezano za nabavu lož ulja za grijanje školskih prostorija osnovnih i srednjih škola navodi se da je Županija u razdoblju od prosinca 2009. do listopada 2010. provela dva postupka nabave koji su poništeni (zbog žalbe ponuditelja, odnosno cijene najpovoljnije ponude koja je bila veća od planiranih sredstava za nabavu), te je morala izravno ugovoriti nabavu lož ulja radi nesmetanog održavanja nastave.*

### 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na korištenje prihoda od koncesija za pravo lova i lovozakupnine, te naknade za koncesije i upotrebu pomorskog dobra za tekuće proračunske potrebe, te neprovođenje postupaka nabave roba i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Dio prihoda od koncesija za pravo lova i lovozakupnine, te naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra u iznosu 1.664.117,00 kn nije utrošen za propisane namjene nego za tekuće proračunske potrebe. Pripadajući udio Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede u iznosu 8.311.143,00 kn nije uplaćen u korist računa proračuna Republike Hrvatske. (točka 2. Nalaza)
  - Rashodi za zaposlene u tijelima Županije izvršeni su u iznosu 9.819.595,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 3.479.547,00 kn, a isplaćeno je 9.330.468,00 kn). (točka 3. Nalaza)
  - Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, izravnom pogodbom, nabavljene su usluge prijevoza učenika osnovnih škola i lož ulje za grijanje školskih prostorija osnovnih i srednjih škola vrijednosti 8.939.208,00 kn. (točka 4. Nalaza)
4. Područje Županije obuhvaća četiri grada i osam općina (53 677 stanovnika) od kojih dva grada i sedam općina pripada području posebne državne skrbi (od prve do treće skupine), a jedan grad i općina imaju status brdsko planinskog područja. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije ustrojen je kabinet župana, tajništvo, te četiri upravna odjela u kojima su zaposlena 64 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Milan Jurković. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 63.566.301,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 63.829.944,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 263.643,00 kn.

Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.462.236,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.725.879,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 51.949.586,00 kn ili 81,7%, prihodi od pomoći 3.923.063,00 kn ili 6,2%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 3.603.419,00 kn ili 5,7% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu tijekom 2010. ostvareni su u iznosu 46.501.306,00 kn što čini 73,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene osim što je dio namjenskih prihoda od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnine, te naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra u iznosu 1.664.117,00 kn utrošen za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja su iskazana u iznosu 7.935.375,00 kn (dospjela su u cijelosti) i manja su za 3.001.323,00 kn ili 27,4% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 6.759.935,00 kn ili 85,2% potraživanja, a doznačena su Županiji početkom 2011. Stanje danih zajmova iznosi 5.858.793,00 kn, a odnosi se na kreditiranje programa razvitka poljoprivrede i malog gospodarstva. Županija se nije zaduživala, davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 9.864.478,00 kn i veće su za 184.512,00 kn ili 1,9% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: 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 najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 22.090.922,00 kn ili 34,6%, rashode za zaposlene 14.334.143,00 kn ili 22,5%, nabavu nefinancijske imovine 9.598.833,00 kn ili 15,0%, te za naknade građanima i kućanstvima 8.142.073,00 kn ili 12,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim povjeravanja usluga prijevoza učenika osnovnih škola i nabave lož ulja za grijanje školskih prostorija osnovnih i srednjih škola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnosi na donošenje izmjena plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te razvijanje ovog sustava, iskazivanje prihoda od poreza na dohodak dobivenih kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije na propisanim računima računskog plana, te izvršavanje rashoda do iznosa planiranih proračunom. Prema nalogima koji se odnose na korištenje prihoda od koncesija za pravo lova i lovozakupnine, te naknade za koncesije i upotrebu pomorskog dobra i provođenje postupaka nabave roba i usluga nije postupljeno, a revizijom su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.