



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POŽEŠKO-SLAVONSKA ŽUPANIJA

Slavonski Brod, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-02/149
URBROJ: 613-02-02-11-6

Slavonski Brod, 16. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
POŽEŠKO-SLAVONSKE ŽUPANIJE ZA 2011.

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 Požeško-slavonske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. ožujka do 16. 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. i 95/08) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. U sastavu Županije su pet gradova i pet općina s ukupno 85 831 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 od područnog (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, te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije, ustrojeni su Tajništvo, Ured župana, Upravni odjel za gospodarstvo, poduzetništvo i razvitak, Upravni odjel za društvene djelatnosti, te Upravni odjel za proračun i financije. Županija ima 49 zaposlenika. Ima 30 proračunskih korisnika, od kojih se četiri financira iz proračuna županije u kojima radi 108 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 41 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Marijan Aladrović.

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 primicima i rashodima primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 111.816.795,00 kn, a ostvareni su u iznosu 92.646.280,00 kn, što je za 19.170.515,00 kn ili 17,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 23.827.645,00 kn ili 34,6%. Najznačajnije povećanje odnosi se na prihode ostvarene od dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije i tekuće potpore izravnjanja.

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	110.926.795,00	92.042.389,00	83,0	99,3
1.1.	Prihodi od poreza	74.225.618,00	71.655.263,00	96,5	77,3
1.1.1.	Porez na dohodak	71.435.618,00	69.144.256,00	96,8	74,6
1.1.2.	Županijski porezi	2.790.000,00	2.511.007,00	90,0	2,7
1.2.	Pomoći	31.999.540,00	17.138.826,00	53,6	18,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		16.841.239,00	-	18,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		297.587,00	-	0,3
1.3.	Prihodi od imovine	2.995.000,00	2.099.139,00	70,1	2,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	150.000,00	30.632,00	20,4	0,1
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.845.000,00	2.068.507,00	72,7	2,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.691.637,00	1.127.698,00	66,7	1,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.600.000,00	1.101.951,00	68,9	1,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	91.637,00	25.747,00	28,1	0,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	15.000,00	21.463,00	143,1	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	700.000,00	419.647,00	59,9	0,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	700.000,00	419.647,00	59,9	0,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	190.000,00	184.244,00	97,0	0,2
3.1.	Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova	190.000,00	184.244,00	97,0	0,2
	Ukupno	111.816.795,00	92.646.280,00	82,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 69.144.256,00 kn ili 74,6%, te pomoći u iznosu 17.138.826,00 kn ili 18,5%. Svi drugi prihodi iznose 6.363.198,00 kn ili 6,9%. Uvedeni su svi županijski porezi.

Dodatni udjel poreza na dohodak za decentralizirane funkcije s tekućim potporama izravnjanja ostvaren je u 2010. u iznosu 57.350.818,00 kn, što sa sredstvima iz prethodne godine u iznosu 1.308.689,00 kn čini ukupno 58.659.507,00 kn. Za financiranje decentraliziranih funkcija utrošeno je 57.887.238,00 kn, dok su neutrošena sredstva (socijalne skrbi i srednjeg školstva) u iznosu 772.269,00 kn vraćena u Državni proračun. Sredstva su utrošena za potrebe osnovnog školstva u iznosu 20.973.939,00 kn, srednjeg školstva u iznosu 10.445.079,00 kn, centra za socijalnu skrb u iznosu 1.038.000,00 kn, domova za starije osobe u iznosu 9.201.343,00 kn, zdravstva u iznosu 14.300.377,00 kn, te ogrjev u iznosu 1.928.500,00 kn. Financirani su rashodi 12 osnovnih škola, sedam srednjih škola, đачkog doma, dva centra za socijalnu skrb, doma za starije i nemoćne osobe, te zdravstvenih ustanova (dvije županijske bolnice, specijalna bolnica i te jedan dom zdravlja). Prijenos sredstava korisnicima obavljen je na temelju mjesečnih zahtjeva, računa dobavljača i obračunskih situacija.

Tekuće pomoći dobivene su iz Državnog proračuna za pomoć općinama i gradovima koji nisu izravni korisnici dotacija u iznosu 3.599.681,00 kn, Vlade Republike Hrvatske za financiranje neophodnih rashoda te izvršavanje redovnih funkcija iz djelokruga Županije u iznosu 10.000.000,00 kn, Ministarstva vanjskih poslova i europskih integracija za informiranje građana i jačanje ljudskih potencijala kroz obrazovanje u europskim integracijama u iznosu 50.000,00 kn, Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva u iznosu 738.366,00 kn za plaće službenika, Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti za provođenje programa pomoći u kući u iznosu 329.375,00 kn, Međunarodnih fondova za provođenje programa jačanja žena na tržištu rada u iznosu 723.141,31 kn, Hrvatskih voda za program navodnjavanja u iznosu 79.335,00 kn, Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 334.155,09 kn, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za sufinanciranje kamata poduzetnicima u iznosu 481.436,29 kn, Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti u iznosu 363.561,64 kn za sufinanciranje kamata na kredite odobrene braniteljima, te Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 142.188,00 kn za uređenje osnove i srednjih škola (projekt rekonstrukcije centralnog grijanja u osnovnoj školi, idejno rješenje za adaptaciju tavana iznad radionice u Tehničkoj školi, izrada projekta za vanjsko uređenje Poljoprivredno – prehrambene škole, izrada idejnog arhitektonskog rješenja trodijelne športske dvorane i projekt izvedenog stanja za strojarski dio plinskih instalacija u Gimnaziji).

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupninu i koncesiju za lov, prihode od eksploatacije mineralnih sirovina, te primitke od financijske imovine. Ostvareni su u iznosu 64.709.242,00 kn što čini 69,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 63.139.619,00 kn, na žiro računu se nalazi 860.147,00 kn, a sredstva od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 709.476,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već 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	73.031.540,00	69.286.998,00	94,9	74,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	18.696.309,00	17.940.027,00	96,0	19,4
1.2.	Materijalni rashodi	35.393.775,00	34.164.898,00	96,5	36,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	3.907.934,00	3.360.212,00	86,0	3,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	10.713.020,00	10.288.090,00	96,0	11,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	19.075.092,00	18.994.027,00	99,6	20,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.697.729,00	1.522.569,00	89,7	1,7
1.3.	Financijski rashodi	3.719.195,00	3.748.929,00	100,8	4,1
1.4.	Subvencije	1.758.000,00	1.570.421,00	89,3	1,7
1.5.	Pomoći	2.879.761,00	2.823.281,00	98,0	3,0
1.5.1.	Tekuće pomoći		123.520,00	-	0,1
1.5.2.	Kapitalne pomoći		2.699.761,00	-	2,9
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	2.713.500,00	2.659.390,00	98,0	2,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	7.871.000,00	6.380.052,00	81,1	6,9
1.7.1.	Tekuće donacije	3.366.000,00	2.911.716,00	86,5	3,1
1.7.2.	Kazne, penali i naknade štete	675.000,00	193.308,00	28,5	0,2
1.7.3.	Drugi rashodi	3.830.000,00	3.276.028,00	85,5	3,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	18.619.423,00	18.571.313,00	99,7	20,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	105.656,00	105.655,00	100,0	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	12.372.966,00	12.320.883,00	99,6	13,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	6.140.801,00	6.144.775,00	100,1	6,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.562.000,00	4.620.097,00	101,3	5,0
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	4.562.000,00	4.620.097,00	101,3	5,0
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	15.603.832,00	0,00	-	-
	Ukupno	111.816.795,00	92.478.408,00	82,7	100,0
	Višak prihoda i primitaka		167.872,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 111.816.795,00 kn, a izvršeni su u iznosu 92.478.408,00 kn, što je za 19.338.387,00 kn ili 17,3% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 167.872,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 15.603.832,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 15.435.960,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 22.005.690,00 kn i čine 23,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Županije.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 34.164.898,00 kn ili 36,9%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.571.313,00 kn ili 20,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 17.940.027,00 kn ili 19,4%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 6.380.052,00 kn ili 6,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 15.422.118,00 kn i čine 16,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Neznatno iznad plana izvršeni su izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova. Ovo izdaci su planirani u iznosu 4.562.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.620.097,00 kn, što je za 58.097,00 kn ili 1,3% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 220.002.250,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2010.	31. prosinca 2010.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	13.037.607,00	3.940.553,00	30,2
2.	Financijska imovina	215.850.399,00	216.061.697,00	100,1
2.1.	Novčana sredstva	608.131,00	860.147,00	141,4
2.2.	Potraživanja	11.025.254,00	11.535.082,00	104,6
2.3.	Dani zajmovi	93.265.153,00	95.164.739,00	102,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	99.340.738,00	99.360.738,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	11.611.123,00	9.140.991,00	78,7
	Ukupno imovina	228.888.006,00	220.002.250,00	96,1
3.	Obveze	101.248.356,00	106.327.192,00	105,0
4.	Vlastiti izvori	127.639.650,00	113.675.058,00	89,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	228.888.006,00	220.002.250,00	107,0
	Izvanbilančni zapisi	10.458.824,00	65.250.690,00	623,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 339.200,00 kn, građevinskih objekata 772.663,00 kn, opreme 158.288,00 kn, prijevoznih sredstava 113.706,00 kn, knjiga, umjetničkih djela 22.732,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe, idejni projekti sustava navodnjavanja, druga nematerijalna proizvedena imovina) 2.533.964,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 860.147,00 kn, dane zajmove 95.164.739,00 kn (regresna potraživanja za preuzete i podmirene obveze Županijske uprave za ceste u iznosu 73.289.678,00 kn, dane pozajmice trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu 16.055.262,00 kn, oročena sredstva za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva i razvoja turizma 3.558.150,00 kn, oročena sredstva za kreditiranje razvoja poljoprivrede 2.061.649,00 kn i sredstva garantnog depozita kod poslovne banke za realizaciju projekta Regionalni jamstveni instrumenti za 2007. u iznosu 200.000,00 kn), dionice i udjele u glavnici 99.360.738,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.690.794,00 kn, druga potraživanja 7.844.288,00 kn (potraživanja za decentralizirane funkcije 7.808.868,00 kn, potraživanja od proračunskih korisnika za viškove decentraliziranih funkcija po obračunu 26.513,00 kn, potraživanja za smještaj učenika u domovima 6.300,00 kn, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje 2.607,00 kn) i rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 9.140.991,00 kn (odnosi se na preuzete obveze Županijske uprave za ceste u stečaju, obveze prema Državnom proračunu za povrat sredstva za decentralizirane funkcije, obveze prema Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja za povrat kredita po programu razvoja poljoprivrede iz 2001. i obveze za plaću za prosinac 2010.).

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 29.510.528,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.776.017,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 73.040.647,00 kn (odnose se na obveze prema bankama za refinanciranje obveza Županijske uprave za ceste, obveze po kreditu za izgradnju školske športske dvorane i izdanim mjenicama, te obveze prema trgovačkom društvu radi podmirenja obveza utvrđenih sudskom presudom).

Izvanbilančni zapisi u iznosu 65.250.690,00 kn odnose se na dana jamstva dvjema školama za otplatu kredita za izgradnju športskih dvorana u iznosu 9.928.812,00 kn te obveze Županijske uprave za ceste koje su u sporu u iznosu 55.321.878,00 kn. Jamstva školama su dana tijekom 2003. i 2006. za otplatu kredita u ukupnom iznosu 15.457.376,00 kn. Do konca 2010. korisnici su otplatili 6.157.036,00 kn. Stanje jamstva uvećano za tečajne razlike u iznosu 628.472,00 kn koncem 2010. iznosi 9.928.812,00 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 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 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 za Županiju u cjelini. Obavljeni su razgovori sa županom i zaposlenicima Županije i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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 razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, pripadajući dio sredstava odobrenih po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede vratiti Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja, korištenje prihoda u skladu s propisanim namjenama, a neutrošena sredstva od decentraliziranih funkcija vratiti u državni proračun.

Predložio je izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka te vođenje računa o preuzimanju daljnjih obveza, kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Županije. Naložio je nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Neurošena sredstva decentraliziranih funkcija su vraćena na račun državnog proračuna.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Sastavljanje strategije upravljanja rizicima, te donošenje planova za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Sredstva odobrena po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede nisu vraćena Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja u skladu s odredbama ugovora.
- Namjenski prihodi nisu korišteni u skladu s propisanim namjenama.
- Program mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka nije sastavljen.
- Provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

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 financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koje uređuje ovo područje. U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave je imenovana. Smjernice za provedbu procesa upravljanja rizicima čiji sastavni dio je akcijski plan za uspostavu procesa upravljanja rizicima donesene su u rujnu 2009., a izmjene i dopune plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole u rujnu 2010. Prema planu, predviđeno je donošenje strategije upravljanja rizicima do 31. prosinca 2011. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola dostavljeno je Ministarstvu financija do 31. siječnja tekuće za prethodnu godinu.

Županija je ustrojila unutarnju reviziju na temelju odluke o ustrojavanju unutarnje revizije iz prosinca 2006. i imenovala unutarnjeg revizora. Ustrojena je neovisna jedinica za unutarnju reviziju s jednim unutarnjim revizorom koji je izravno odgovoran čelniku. Strateški i godišnji planovi revizije su doneseni i dostavljeni su Ministarstvu financija. Tijekom 2010. obavljeno je pet revizija, te je dano 13 preporuka. Provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji se prati. Unutarnja revizija je pri provođenju svake revizije procijenila unutarnje kontrole, te na temelju procjene dala stručno mišljenje o financijskom upravljanju i kontroli kao i preporuke za njegovo poboljšanje. Ministarstvu financija dostavljeno je godišnje izvješće o obavljenim revizijama i radu unutarnje revizije, u skladu s odredbama članka 31. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola.

Državni ured za reviziju nalaže razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona 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 su planirani u iznosu 111.816.795,00 kn, a ostvareni su u iznosu 92.646.280,00 kn, što je za 19.170.515,00 kn ili 17,1% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupninu i koncesiju za lov, prihode od eksploatacije mineralnih sirovina, te primitke od financijske imovine. Ostvareni su u iznosu 64.709.242,00 kn što čini 69,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 63.139.619,00 kn, na žiro računu se nalazi 860.147,00 kn, a sredstva od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 709.476,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države trebalo je utrošiti za financiranje programa uređenja zemljišta, ruralnog prostora i poticanja poljoprivredne proizvodnje i akvakulture u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09).

Početakom 2010. evidentirana su potraživanja za dane zajmove koja se odnose na sredstva oročena kod poslovne banke za kreditiranje razvoja poljoprivrede u iznosu 2.110.015,00 kn. Tijekom 2010. poslovna banka je izvršila povrat sredstava na račun Županije u iznosu 48.367,00 kn, te stanje koncem 2010. iznosi 2.061.648,62 kn. U skladu s ugovorom o poslovnoj suradnji na realizaciji programa kreditiranja razvitka poljoprivrede, od ukupno vraćenih sredstava kredita tijekom 2010. u iznosu 48.367,00 kn, Županija je trebala vratiti nadležnom Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja 37.243,00 kn ili 77,0%, što nije učinila. Ukupna obveza za povrat Ministarstvu koncem 2010. iznosi 269.530,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje prihoda u skladu s propisanim namjenama. Nalaže izvršiti povrat pripadajućeg dijela sredstava odobrenih po programu kreditiranja razvoja poljoprivrede Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja u skladu s odredbama ugovora.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 111.816.795,00 kn, a izvršeni su u iznosu 92.478.408,00 kn, što je za 19.338.387,00 kn ili 17,3% manje od plana. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 167.872,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 15.603.832,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 15.435.960,00 kn. Dospjele obveze su koncem 2010. iskazane u iznosu 22.005.690,00 kn i čine 23,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka, odnosno voditi računa preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Županije.

Vlada Republike Hrvatske je u rujnu i prosincu 2010. Županiji odobrila ukupno 10.000.000,00 kn za financiranje neophodnih rashoda te izvršavanje redovnih funkcija iz djelokruga Županije.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 17.940.027,00 kn. Odnose se na rashode za 49 zaposlenika Županije u iznosu 8.674.220,00 kn, te rashode za 108 zaposlenika kod korisnika decentraliziranih funkcija u iznosu 9.265.807,00 kn. Rashodi za zaposlenike Županije u iznosu 8.674.220,00 kn odnose se na bruto plaće i doprinose na plaće u iznosu 7.890.543,00 kn, te druge rashode za zaposlene (otpremnine, jubilarne nagrade, dar djeci) u iznosu 783.677,00 kn. U ukupno izvršenim rashodima i izdacima sudjeluju s 19,4%. Kod utvrđivanja osnovice 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 područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), osim što je isplaćena masa sredstava veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 4.577.424,00 kn (što je 20% od osnovice u iznosu 22.887.120,00 kn), a isplaćeno je 5.640.600,00 kn ili 24,6% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi prema kojoj 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.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 92.800,00 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 plaća obavljati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

3.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan nabave za 2010. je donesen. Prema Izvješću o javnoj nabavi, Županija je tijekom 2010. provela četiri postupka i zaključila četiri ugovora za nabavu roba i usluga ukupne vrijednosti 438.494,82 kn (bez PDV-a).

Zaključena su dva ugovora o javnoj nabavi u otvorenom postupku za robe u vrijednosti 69.094,28 kn (uredski materijal) i usluge u vrijednosti 121.351,04 kn (osiguranje).

Za nabavu poštanskih usluga proveden je pregovarački postupak bez prethodne objave u vrijednosti 87.889,50 kn, te ugovori o javnim uslugama iz dodatka II. B za zaštitarske usluge u vrijednosti 160.160,00 kn. Tijekom 2010. poništen je jedan postupak javne nabave radi nabave osiguranja imovine osnovnih i srednjih škola.

Nabava usluga savjetovanja u području odnosa s javnošću u iznosu 147.600,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Za uslugu savjetovanja u području odnosa s javnošću zaključen je u rujnu 2009. ugovor o poslovnoj suradnji na rok od 15 mjeseci. Županija se obvezala u razdoblju od listopada 2009. do prosinca 2010. davatelju usluge mjesečno uplatiti 10.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) ukupne vrijednosti 150.000,00 kn.

Za navedenu uslugu nije proveden postupak nabave, što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) po kojoj je županija obveznik primjene navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

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 sastavljanje programa mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka, povrat sredstava po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede, korištenje namjenskih prihoda prema propisanim namjenama, te nabavu roba, radova i usluga. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 64.709.242,00 kn, od toga je za propisane namjene utrošeno 63.139.619,00 kn, na žiro računu se nalazi 860.147,00 kn, a prihodi u iznosu 709.476,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Nadležnom Ministarstvu nije vraćen pripadajući dio (77,0%) sredstava odobrenih po programu razvitka poljoprivrede u iznosu 37.243,00 kn. Ukupna obveza za povrat koncem 2010. iskazana je u iznosu 269.530,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju na koncu 2010. iskazan je u iznosu 15.435.960,00 kn. Dospjele obveze su koncem 2010. iskazane u iznosu 22.005.690,00 kn i čine 23,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 17.940.027,00 kn. Kod utvrđivanja osnovice 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 masa sredstava za plaće veća od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 4.577.424,00 kn, a isplaćeno je 5.640.600,00 kn). (točka 3. Nalaza)
 - Nabava usluga savjetovanja u području odnosa s javnošću za koje su u 2010. izvršeni rashodi u iznosu 147.600,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. (točka 4. Nalaza)
4. Županija obuhvaća pet gradova i pet općina s ukupno 85 831 stanovnika. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga ustrojeni su upravni odjeli u kojima je zaposleno 49 djelatnika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je župan Marijan Aladrović. Proračun Županije je donesen u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 92.646.280,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 92.478.408,00 kn.

Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 167.872,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 15.603.832,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 15.435.960,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 22.005.690,00 kn i čine 23,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Županije. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 69.144.256,00 kn ili 74,6%, te pomoći u iznosu 17.138.826,00 kn ili 18,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 64.709.242,00 kn i čine 69,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 63.139.619,00 kn, na žiro računu se nalazi 860.147,00 kn, a sredstva od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 709.476,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 11.535.082,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2009. koja su bila iskazana u iznosu 11.025.254,00 kn, veća su za 509.828,00 kn ili 4,6%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.690.794,00 kn i druga potraživanja u iznosu 7.844.288,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na županijske poreze u iznosu 1.505.710,00 kn, potraživanja za kamate na dane zajmove 1.102.614,00 kn, zatezne kamate 944.199,00 kn, potraživanja za druge prihode od nefinancijske imovine (zajedničke režije za zgradu) 75.195,00 kn, te potraživanja za stipendije u iznosu 57.964,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 7.844.289,00 kn odnose na potraživanje od Ministarstva financija za sredstva pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 7.841.683,00 kn, naknade od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 1.620,00 kn i Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 986,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za porez na cestovna motorna vozila i porez na automate na zabavne igre u iznosu 1.505.277,00 kn, kamate na dane zajmove i zatezne kamate na dane zajmove od dvije pravne osobe u iznosu 2.046.813,00 kn (što je prijavljeno u stečajnu masu), potraživanja za režijske troškove korisnika zajedničkih prostora u iznosu 75.195,00 kn, te povrat stipendija u iznosu 57.964,00 kn i čine 99,0% ukupnih dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja za režijske troškove korisnika zajedničkih prostora u iznosu 75.195,00 kn i za povrat stipendija u iznosu 57.964,00 kn osim opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Stanje danih zajmova iznosi 95.164.738,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva i razvoja turizma u iznosu 3.558.150,00 kn, oročena sredstva za kreditiranje razvoja poljoprivrede u iznosu 2.061.648,00 kn, regresna potraživanja za preuzete i podmirene obveze Županijske uprave za ceste u iznosu 73.289.678,00 kn, dane pozajmice pravnim osobama u iznosu 16.055.262,00 kn i sredstva garantnog depozita kod poslovne banke za realizaciju projekta Regionalni jamstveni instrumenti – RJL za 2007. u iznosu 200.000,00 kn. Obveze su koncem 2010. iskazane u iznosu 106.327.192,00 kn i u odnosu na konac 2009. kada su iznosile 101.248.356,00 kn veće su za 5.078.836,00 kn ili 5,0%.

Stanje zaduženja iznosi 73.040.647,00 kn i odnosi se na zaduživanje iz ranijih godina za reprogram obveza Županijske uprave za ceste po rješenju Trgovačkog suda o priznavanju stečajnih tražbina u iznosu 20.790.293,00 kn, reprogramiranje cjelokupnih (dospjelih i nedospjelih) obveza Županijske uprave za ceste, obveza za realizaciju projekta izgradnje i rekonstrukcije županijskih i lokalnih cesta, kredita za izgradnju i rekonstrukciju županijskih i lokalnih cesta i za subvencioniranje kamata na poduzetničke kredite, te dospjelih obveza po nagodbama uz ugovor o dugoročnom kreditu iz 2007. za preuzete obveze prema rješenju Trgovačkog suda o priznavanju stečajnih tražbina vjerovnicima iz svibnja 2007. u iznosu 44.613.354,00 kn, podmirenje obveza po izdanim mjenicama u iznosu 1.382.500,00 kn, izgradnju školske športske dvorane u iznosu 4.358.402,00 kn, refinanciranje obveza Županijske uprave za ceste u iznosu 765.885,00 kn, te kod trgovačkog društva na temelju ugovora o redefiniranju obveza iz 2006. radi podmirenja obveza utvrđenih sudskom presudom u iznosu 1.130.213,00 kn. Stanje jamstava iznosi 9.928.812,00 kn, a odnosi se na jamstva dana dvjema osnovnim školama za izgradnju športskih dvorana kn te obveze Županijske uprave za ceste koje su u sporu. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga, nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, zdravstvo, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 34.164.898,00 kn ili 36,9%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.571.313,00 kn ili 20,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 17.940.027,00 kn ili 19,4%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 6.380.052,00 kn ili 6,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja osnovice 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 masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Županija je provodila postupke javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama, osim nabave usluga savjetovanja u području odnosa s javnošću. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije u cijelosti razvijen. Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena i jedan revizor obavlja poslove unutarnje revizije. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na povrat neutrošenih sredstava za decentralizirane funkcije, u postupku izvršenja je sastavljanje strategije upravljanja rizicima i donošenje planova za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na povrat sredstava Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja, korištenje prihoda u skladu s propisanim namjenama, sastavljanje programa mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka, te provođenje postupaka nabave, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.