



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠIBENSKO-KNINSKA ŽUPANIJA

Šibenik, srpanj 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.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

KLASA: 041-01/11-02/200  
URBROJ: 613-17-11-6

Šibenik, 6. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ŠIBENSKO-KNINSKE 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 Šibensko-kninske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. travnja do 6. srpnja 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 i 145/10) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća područja pet gradova i 15 općina s ukupno 112 891 stanovnika. Na području posebne državne skrbi nalaze se tri grada, osam općina i tri naselja u sastavu jednog grada. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnoga (regionalnog) značaja, a osobito poslove koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga ustrojeni su upravni odjeli, tajništvo, ured župana i jedinica za unutarnju reviziju. U županijskoj upravi zaposleno je 65 zaposlenika. Županija ima 38 proračunskih korisnika sa 126 zaposlenika. Županijska skupština ima 43 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Goran Pauk.

### Financijski izvještaji

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

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 134.187.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 121.749.411,00 kn, što je za 12.437.589,00 kn ili 9,3% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 9.493.857,00 kn ili 8,5%. U planiranim prihodima i primicima planiran je i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 3.303.051,00 kn.

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	123.986.649,00	115.845.322,00	93,4	95,2
1.1.	Prihodi od poreza	98.821.131,00	93.929.361,00	95,0	77,2
1.1.1.	Porez na dohodak		88.767.723,00	-	73,0
1.1.2.	Županijski porezi		5.161.638,00	-	4,2
1.2.	Pomoći	12.496.282,00	10.109.074,00	80,9	8,3
1.2.1.	Tekuće pomoći		5.940.055,00	-	4,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		4.169.019,00	-	3,4
1.3.	Prihodi od imovine	4.815.540,00	5.098.344,00	105,9	4,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	240.000,00	242.958,00	101,2	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	4.575.540,00	4.855.386,00	106,1	4,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	7.038.175,00	6.247.403,00	88,8	5,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.270.000,00	2.120.098,00	93,4	1,7
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	4.768.175,00	4.127.305,00	86,6	3,4
1.4.2.1.	Drugi prihodi po posebnim propisima		4.127.305,00	-	3,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	815.521,00	461.140,00	56,5	0,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.300,00	4.089,00	56,0	0,0
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	7.300,00	4.089,00	56,0	0,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	6.890.000,00	5.900.000,00	85,6	4,8
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	6.890.000,00	5.900.000,00	85,6	4,8
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	3.303.051,00	0,00	-	-
	Ukupno	134.187.000,00	121.749.411,00	90,7	100,0

Vrijednosno značajniji su prihodi od poreza na dohodak ostvareni u iznosu 88.767.723,00 kn ili 73,0% i od pomoći u iznosu 10.109.074,00 kn ili 8,3% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 22.872.614,00 kn ili 18,7%. Uvedeni su svi županijski porezi.

Tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 5.058.169,00 kn, od izvanproračunskih korisnika 703.886,00 kn, iz gradskog proračuna 124.000,00 kn i općinskog proračuna 54.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći iz državnog proračuna odnose se na pomoći od Ministarstva financija za ulaganja u razvojne programe Županije, općina i gradova u iznosu 2.335.007,00 kn, za plaće preuzetih zaposlenika od Ureda državne uprave 1.399.328,00 kn, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za subvencije kamata za odobrene poduzetničke kredite 638.536,00 kn, Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva za troškove hladnog pogona ekološkog broda 230.000,00 kn, Ministarstva turizma za sufinanciranje dodatnih timova medicinske pomoći tijekom turističke sezone 160.080,00 kn, te Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti za subvencije kamata za poduzetničke kredite 104.204,00 kn. Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 703.886,00 kn se odnose na sredstva dobivena od ustanove za upravljanje vodama u državnom vlasništvu za program navodnjavanja Županije.

Kapitalne pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 2.190.464,00 kn, gradskih proračuna u iznosu 1.668.555,00 kn i općinskih proračuna u iznosu 310.000,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći iz državnog proračuna odnose se na sredstva Ministarstva mora, prometa i infrastrukture za izgradnju spomen-obilježja poginulim vatrogascima, uređenje pristupnog puta do spomen-obilježja i rekonstrukciju pristaništa u iznosu 1.983.104,00 kn, te Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za rekonstrukciju srednje škole 192.360,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći iz gradskih proračuna odnose se na sredstva gradova za sufinanciranje programa navodnjavanja Županije u iznosu 1.488.836,00 kn i radova na sanaciji zgrade osnovne škole 179.719,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija školstva, socijalne skrbi i zdravstva, prihode od pomoći, naknada za uporabu pomorskog dobra, naknada za koncesije, lovozakupnina, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, zakupa poljoprivrednog zemljišta, naknada za izdavanje dopusnica za obavljanje linijskog prijevoza putnika, te druge prihode po posebnim propisima, druge prihode poslovanja i prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 81.641.754,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 67,1%. Za propisane namjene korišteno je 78.559.498,00 kn, a neiskorištena sredstva od naknada za uporabu pomorskog dobra, za decentralizirane funkcije, lovozakupnina, te pomoći za dogradnju srednje škole, sanaciju iznenadnih onečišćenja mora, plaćanje zakupa športske dvorane, sufinanciranje radova na sanaciji zgrade osnovne škole i za projekt valorizacije kanala u iznosu 3.082.256,00 kn nalaze se na računu proračuna.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija za 2010. ostvareni su iz državnog proračuna u iznosu 63.537.082,00 kn prema odredbama Uredbe Vlade Republike Hrvatske o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010. (Narodne novine 19/10) i raspoređeni su prema županijskim odlukama o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija u 2010. Proračunskim korisnicima do konca 2010. preneseno je 62.567.606,00 kn, od čega se na školstvo odnosi 30.566.968,00 kn (osnovno školstvo 16.787.910,00 kn i srednje školstvo 13.779.058,00 kn), socijalnu skrb 15.600.285,00 kn (centri za socijalnu skrb 1.705.084,00 kn, domovi za starije i nemoćne osobe 10.284.251,00 kn i pomoći za ogrjev 3.610.950,00 kn), te zdravstvo 16.400.353,00 kn (bolnice 10.913.760,00 kn, domovi zdravlja 4.584.142,00 kn i zavod za javno zdravstvo 902.451,00 kn). Sredstva u iznosu 1.483.779,00 kn (neraspoređeni prihodi u iznosu 969.476,00 kn i prenesena sredstva korisnicima koja nisu utrošena u iznosu 514.303,00 kn) vraćena su u državni proračun u veljači 2011.

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	96.470.174,00	88.790.867,00	92,0	72,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	20.004.786,00	18.638.190,00	93,2	15,1
1.2.	Materijalni rashodi	49.025.859,00	45.579.748,00	93,0	37,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	4.818.469,00	4.669.990,00	96,9	3,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	16.245.595,00	15.758.229,00	97,0	12,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	21.040.083,00	19.993.920,00	95,0	16,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	6.921.712,00	5.157.609,00	74,5	4,2
1.3.	Financijski rashodi	762.444,00	760.522,00	99,7	0,6
1.4.	Subvencije	1.391.000,00	1.387.771,00	99,8	1,1
1.5.	Pomoći	11.388.505,00	8.974.857,00	78,8	7,2
1.5.1.	Tekuće pomoći		4.746.950,00	-	3,8
1.5.2.	Kapitalne pomoći		4.227.907,00	-	3,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	811.500,00	783.384,00	96,5	0,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	13.086.080,00	12.666.395,00	96,8	10,3
1.7.1.	Tekuće donacije	11.244.080,00	10.929.861,00	97,2	8,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	1.782.000,00	1.736.534,00	97,4	1,4
1.7.3.	Drugi rashodi	60.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	37.119.583,00	34.552.774,00	93,1	28,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	6.950,00	4.790,00	68,9	0,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	31.824.319,00	29.349.948,00	92,2	23,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	5.288.314,00	5.198.036,00	98,3	4,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	597.243,00	21.771,00	3,6	0,0
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	22.243,00	21.771,00	97,9	0,0
3.2.	Izdaci za dane zajmove	575.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	134.187.000,00	123.365.412,00	91,9	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		1.616.001,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 134.187.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 123.365.412,00 kn, što je za 10.821.588,00 kn ili 8,1% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka iskazan za 2010. iznosi 1.616.001,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 3.303.051,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.687.050,00 kn.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi izvršeni u iznosu 45.579.748,00 kn ili 37,0%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 34.552.774,00 kn ili 28,0% i rashodi za zaposlene u iznosu 18.638.190,00 kn ili 15,1% ukupnih rashoda i izdataka. Financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova izvršeni su u iznosu 24.594.700,00 kn i imaju udjel 19,9% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 76.109.390,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, 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	16.103.825,00	16.515.318,00	102,6
2.	Financijska imovina	58.172.816,00	59.594.072,00	102,4
2.1.	Novčana sredstva	6.187.753,00	4.595.424,00	74,3
2.2.	Potraživanja	15.871.747,00	23.202.903,00	146,2
2.3.	Dani zajmovi	27.791.928,00	23.433.726,00	84,3
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	7.117.000,00	7.117.000,00	100,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja	1.204.388,00	1.245.019,00	103,4
	Ukupno imovina	74.276.641,00	76.109.390,00	102,5
3.	Obveze	11.615.723,00	15.940.414,00	137,2
4.	Vlastiti izvori	62.660.918,00	60.168.976,00	96,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	74.276.641,00	76.109.390,00	102,5
	Izvanbilančni zapisi	102.662.340,00	104.498.691,00	101,8

Nefinancijska imovina se odnosi na nematerijalnu imovinu u iznosu 361.475,00 kn (ulaganja na tuđoj imovini i zaštitni znak), građevinske objekte 11.523.642,00 kn, opremu 628.866,00 kn, prijevozna sredstava 360.289,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 3.383.312,00 kn (studije i računalni programi), te nefinancijsku imovine u pripremi u iznosu 257.734,00 kn (stručna podloga za zaštitu prirode i oprema za praktikum).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.595.424,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.985.881,00 kn (vrijednosno značajnija dospjela potraživanja su za županijske poreze 5.397.529,00 kn za koje mjere naplate poduzima Porezna uprava i od grada Šibenika za izgradnju magistralnog cjevovoda 1.198.697,00 kn, od čega je do travnja 2011. naplaćeno 798.043,00 kn), druga potraživanja 12.217.022,00 kn (vrijednosno najznačajnije od Ministarstva financija za decentralizirane funkcije 11.921.931,00 kn koja su naplaćena u siječnju 2011.), dane zajmove u iznosu 23.433.726,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 7.117.000,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 1.245.019,00 kn. U okviru danih zajmova u poslovnim knjigama evidentirana su sredstva deponirana kod poslovnih banaka za poticanje malog i srednjeg poduzetništva, agroturizam i zeleno poduzetništvo, te za poljoprivredu i marikulturu. U tijeku 2010. poslovna banka je izvršila povrat dijela navedenih deponiranih sredstava u iznosu 5.900.000,00 kn u županijski proračun.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 15.926.666,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.748,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirano je jamstvo iz ranijih godina dano javnoj zdravstvenoj ustanovi u vlasništvu Županije za zaduženje kod poslovne banke za podmirenje obveza na rok od 18 godina uz dvije godine počeka.



## 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. 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 pročelnicima upravnih odjela i unutarnjim revizorom 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 bezuvjetno 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 je naložio nabavu roba (uredskog materijala) provoditi u skladu sa zakonskim odredbama, te predložio razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalog prema kojemu je postupljeno:

- Nabava roba (uredskog materijala) provedena je u skladu sa zakonskim odredbama.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- Sustav financijskog upravljanja i kontrole nije razvijen u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, jer nisu provedene pojedine aktivnosti financijskog upravljanja i kontrola.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci 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 sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, te rashode i izdatke.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Županija je uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U 2007. imenovani su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, osoba zadužena za nepravilnosti i radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole te je donesen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Izmjene i dopune Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesene su u prosincu 2010. na način utvrđen Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. te Akcijskim planom za realizaciju ciljeva i mjera iz Strategije. Nakon izvršene analize postojećeg stanja, određene su provedbene mjere za daljnji razvoj i ostvarenje pojedinog cilja u nadležnosti Županije tijekom 2010. Od aktivnosti za provedbu financijskog upravljanja i kontrola utvrđena je vizija i strateški ciljevi. Županija nije razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, jer nisu provedene aktivnosti financijskog upravljanja i kontrola: samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena u cijelosti, izjava o misiji, popis i opis poslovnih procesa i knjiga poslovnih procesa nisu sastavljeni, strategija upravljanja rizicima nije utvrđena, analiza postojećih i potrebnih kontrola nije obavljena, te plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nije donesen.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. dostavljeno je 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 će morati za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Županija je obvezna ustrojiti unutarnju reviziju. Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena u ožujku 2007. kao jedinica za unutarnju reviziju na način da je imenovan samostalni unutarnji revizor. U listopadu 2010. samostalni unutarnji revizor raspoređen je na radno mjesto voditelja jedinice za unutarnju reviziju.

Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje od 2010. do 2012. i godišnji plan unutarnje revizije za 2010. su doneseni na način utvrđen Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Planovi unutarnje revizije su dostavljeni Ministarstvu financija. Tijekom 2010. su obavljene tri revizije i prati se provođenje preporuka danih u revizijskim izvješćima. Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2010. dostavljeno je Ministarstvu financija.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, odnosno provoditi aktivnosti financijskog upravljanja i kontrola: samoprocjenu pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola provesti u cijelosti, sastaviti izjavu o misiji, popisati i opisati poslovne procese, sastaviti knjigu poslovnih procesa, utvrditi strategiju upravljanja rizicima, obaviti analizu postojećih i potrebnih kontrola te donijeti plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola.

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da nije razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola jer je potrebna edukacija izvršena od strane Ministarstva financija u travnju 2011.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa nije evidentirana dana suglasnost za zaduživanje u iznosu 8.500.000,00 kn. Županija je u 2010. dala suglasnost za zaduživanje Županijskoj upravi za ceste za zajam kod poslovne banke za gradnju, rekonstrukciju, modernizaciju, te redovito i izvanredno održavanje županijskih i lokalnih cesta na području Županije u iznosu 8.500.000,00 kn, uz godišnju promjenjivu kamatnu stopu koja se veže uz mjesečni EURIBOR + 3,0% na rok od osam godina, uključujući godinu počeka. Za navedenu suglasnost Županija je dobila suglasnost Ministarstva financija. Odredbom članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) propisano je da skupina računa Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije (pored ostaloga i dana jamstva, dana kreditna pisma i slično).

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima dane suglasnosti za zaduživanje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Izjavljuje da nije evidentirala danu suglasnost za zaduživanje u okviru izvanbilančnih zapisa, jer je navedeni kredit realiziran u 2011., te da će je evidentirati u 2011.*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 134.187.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 123.365.412,00 kn, što je za 10.821.588,00 kn ili 8,1% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka iskazan za 2010. iznosi 1.616.001,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 3.303.051,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.687.050,00 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 18.638.190,00 kn, od čega se na županijsku upravu odnosi 11.760.015,00 kn, a na proračunske korisnike 6.878.175,00 kn. Rashodi za županijsku upravu odnose se na rashode za plaće u iznosu 10.855.223,00 kn (bruto plaće 9.185.106,00 kn i doprinose na plaće 1.670.117,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 904.792,00 kn. U županijskoj upravi je koncem 2010. bilo 65 zaposlenika. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijentata 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 8.532.228,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 42.661.139,00 kn), a isplaćeno je 10.855.223,00 kn ili 25,4% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi kojom je propisano da masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjnih 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.

Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 23.433.726,00 kn. U okviru danih zajmova u poslovnim knjigama evidentirana su sredstva deponirana kod poslovnih banaka iz kojih se daju krediti za poticanje malog i srednjeg poduzetništva, za agroturizam i zeleno poduzetništvo, te za poljoprivredu i marikulturu. Sredstva koja vraćaju korisnici kredita ne uplaćuju se u proračun nego ostaju deponirana na računu kod poslovnih banaka i koriste se za provođenje novih programa. U okviru danih zajmova evidentirana su i sredstva iz programa kreditiranja poljoprivrede po ugovorima o poslovnoj suradnji zaključenim između Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja i Županije 2001., 2002. i 2003. Udružena sredstva iznose 5.261.000,00 kn, od čega se na navedeno Ministarstvo odnosi 3.840.000,00 kn, a na Županiju 1.421.000,00 kn. Prema članku 10. navedenih ugovora o poslovnoj suradnji, obveza Županije je da sredstva iz povrata kredita koja se odnose na udio Ministarstva uplati u korist proračuna Republike Hrvatske. Prema izvješću poslovne banke koja vodi komisije poslove vezane za program kreditiranja razvitka poljoprivrede ukupno vraćena sredstva iz navedenih kredita za 2001., 2002. i 2003. (s redovnim i zateznim kamatama) na dan 31. prosinca 2010. iznose 3.147.406,00 kn, od čega se na sredstva Ministarstva na temelju udjela udruženih sredstava odnosi 2.297.606,00 kn ili 73,0%, a na sredstva Županije 849.800,00 kn ili 27,0%. Stanje potraživanja od korisnika navedenih kredita koncem 2010. iznosi 2.789.476,00 kn, od čega je dospjelo 1.433.154,00 kn.

Županija je ustrojila evidenciju navedenih kredita i nadzor nad naplatom prihoda od povrata plasiranih kredita te dostavila Ministarstvu izvješće o stanju povrata kredita. Sredstva od povrata kredita koja se odnose na udio Ministarstva u iznosu 2.297.606,00 kn nije uplatila u korist proračuna Republike Hrvatske, što nije u skladu s odredbama članka 10. ugovora o poslovnoj suradnji zaključenim između Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja i Županije 2001., 2002. i 2003.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 140.000,00 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 postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Plan nabave roba radova i usluga za 2010. sadrži predmete nabave i vrijednost nabave za pojedine predmete nabave. Predmeti nabave nisu planirani po pojedinoj vrsti rashoda prema pozicijama proračuna, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojom je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Državni ured za reviziju nalaže masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u jedinicama lokalne (regionalne) samouprave. Nalaže se sredstva od povrata kredita iz programa kreditiranja poljoprivrede koja se odnose na udio Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja uplatiti u korist proračuna Republike Hrvatske, te planom nabave planirati nabavu roba, radova i usluga prema oznaci pozicije proračuna na kojoj su sredstva planirana u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je isplaćena masa sredstava za plaće iznosila 25,4% od osnovice umjesto propisanih 20,0%, jer je kod osnovice dodan višak prihoda iz 2008. iz izvornih prihoda proračuna Županije. Napominje da su joj zakonskim promjenama u prostornom uređenju i zaštiti okoliša iz nadležnosti Državne uprave preuzeti zaposlenici za navedene djelatnosti zbog čega joj je znatno povećana masa plaća.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
  - Županija nije u potpunosti razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, jer nisu provedene sve propisane aktivnosti financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa nije evidentirana dana suglasnost za zaduživanje u iznosu 8.500.000,00 kn. (točka 2. Nalaza)
  - Dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća prema zakonskim odredbama je iznosila 8.532.228,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 42.661.139,00 kn), a isplaćeno je 10.855.223,00 kn ili 25,4% od osnovice. Sredstva od povrata kredita iz programa kreditiranja poljoprivrede koja se odnose na udio Ministarstva u iznosu 2.297.606,00 kn nisu uplaćena u korist proračuna Republike Hrvatske. Plan nabave roba radova i usluga ne sadrži planirane predmete nabave po pojedinoj vrsti rashoda prema pozicijama proračuna. (točka 3. Nalaza)
4. Županija obuhvaća područja pet gradova i 15 općina s 112 891 stanovnika. Na području posebne državne skrbi nalaze se tri grada, osam općina i tri naselja u sastavu jednog grada. Županijska uprava ima 65 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Goran Pauk. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 121.749.411,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 123.365.412,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iskazan za 2010. iznosi 1.616.001,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 3.303.051,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.687.050,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak ostvareni u iznosu 88.767.723,00 kn ili 73,0% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 81.641.754,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 67,1%. Za propisane namjene korišteno je 78.559.498,00 kn, a neiskorištena sredstva u iznosu 3.082.256,00 kn nalaze se na računu proračuna.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija ostvareni su u iznosu 63.537.082,00 kn ili 52,2% ostvarenih prihoda i primitaka i sukladno zakonskim propisima raspoređeni su za financiranje osnovnog i srednjeg školstva, zdravstva i socijalne skrbi. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 23.202.903,00 kn i veća su za 7.331.156,00 kn ili 46,2% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iskazana su u iznosu 19.902.903,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja su od Ministarstva financija za decentralizirana sredstva u iznosu 11.921.931,00 kn, za županijske poreze u iznosu 5.397.529,00 kn, od regionalne razvojne agencije za sredstva dana za provođenje projekta regionalni jamstveni instrumenti u iznosu 3.300.000,00 kn, te potraživanja od jednog grada za izgradnju magistralnog cjevovoda u iznosu 1.198.697,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su raspoložive mjere naplate. Stanje danih zajmova iznosi 23.433.726,00 kn i odnosi se na sredstva deponirana kod poslovnih banaka za davanje kredita za poticanje malog i srednjeg poduzetništva, agroturizam i zeleno poduzetništvo, te za poljoprivredu i marikulturu. U tijeku 2010. dio navedenih deponiranih sredstava u iznosu 5.900.000,00 kn vraćen je u županijski proračun. Županija se nije zaduživala. Stanje danih jamstava iznosi 104.498.691,00 kn i odnosi se na jamstvo dano zdravstvenoj ustanovi u vlasništvu Županije u ranijim godinama za zaduženje kod poslovne banke. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 8.500.000,00 kn i odnosi se na suglasnost za zaduživanje koju je Županija dala u 2010. Županijskoj upravi za ceste za zajam za održavanje i gradnju županijskih i lokalnih cesta. Obveze iznose 15.940.414,00 kn i veće su za 4.324.691,00 kn ili 37,2% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugo. Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi izvršeni u iznosu 45.579.748,00 kn ili 37,0%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 34.552.774,00 kn ili 28,0% i rashodi za zaposlene u iznosu 18.638.190,00 kn ili 15,1% ukupnih 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. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na provođenje postupaka nabave roba u skladu sa zakonskim odredbama, dok nije postupljeno prema preporuci koja se odnosi na razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.