



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VARAŽDINSKA ŽUPANIJA

Varaždin, 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	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/11-02/9
URBROJ: 613-07-11-6

Varaždin, 1. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
VARAŽDINSKE 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 Varaždinske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. ožujka do 1. 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 Varaždinska županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća šest gradova i 22 općine s ukupno 183 730 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnog (regionalnog) značaja 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, te drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije izvan grada Varaždina, kao i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije ustrojena su upravna tijela kao upravni odjeli i službe. Županija ima sljedeća upravna tijela: upravni odjel za poslove župana, gospodarstvo, regionalni razvoj i europske integracije, poljoprivredu, prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša, prosvjetu, kulturu i sport, zdravstvenu zaštitu i socijalnu skrb, proračun i javnu nabavu, te za poslove Skupštine i opće poslove. Županija ima 77 zaposlenika i 59 proračunskih korisnika. 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). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu 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). Skupština ima 41 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Predrag Štromar.

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 222.601.667,00 kn, a ostvareni su u iznosu 189.543.282,00 kn, što je za 33.058.385,00 kn ili 14,8% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 10.561.322,00 kn ili 5,3%. Znatno ispod plana za 27.545.872,00 kn ili 93,6% ostvareni su prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine i primici od financijske imovine i zaduživanja. Unutar primitaka od financijske imovine i zaduživanja planirani su primici od zaduživanja u iznosu 27.507.777,00 kn, a nisu ostvareni. Izmjenama proračuna trebalo je realnije planirati prihode i primitke.

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	193.178.090,00	187.655.187,00	97,1	99,0
1.1.	Prihodi od poreza	168.005.600,00	167.317.585,00	99,6	88,3
1.1.1.	Porez na dohodak		158.818.746,00	-	83,8
1.1.2.	Županijski porezi		8.498.839,00	-	4,5
1.2.	Pomoći	17.577.630,00	14.491.749,00	82,4	7,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		11.156.272,00	-	5,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		3.335.477,00	-	1,7
1.3.	Prihodi od imovine	3.133.100,00	2.550.391,00	81,4	1,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	938.000,00	435.490,00	46,4	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.195.100,00	2.114.901,00	96,3	1,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.011.760,00	3.088.299,00	77,0	1,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.408.000,00	2.544.501,00	74,7	1,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	603.760,00	543.798,00	90,1	0,3
1.5.	Drugi prihodi	450.000,00	207.163,00	46,0	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	295.800,00	95.190,00	32,2	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	0,00	10.390,00	-	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	295.800,00	84.800,00	28,7	-
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	29.127.777,00	1.792.905,00	6,2	0,9
3.1.	Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova	1.200.000,00	1.476.696,00	123,1	0,8
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	420.000,00	316.209,00	75,3	0,2
3.3.	Primici od zaduživanja	27.507.777,00	0,00	-	-
	Ukupno	222.601.667,00	189.543.282,00	85,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 167.317.585,00 kn ili 88,3% i pomoći u iznosu 14.491.749,00 kn ili 7,6%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 7.733.948,00 kn ili 4,1%. Uvedeni su svi županijski porezi.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 128.922.515,00 kn i čine 68,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija, te ogrjev u iznosu 111.693.594,00 kn, pomoći u iznosu 14.491.749,00 kn, naknada za koncesije u iznosu 1.033.434,00 kn, lovozakupnina u iznosu 632.271,00 kn, zakupa i iznajmljivanja u iznosu 449.196,00 kn, prihode od prodaje dionica i udjela u glavnici u iznosu 316.209,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 95.190,00 kn, sufinanciranja u iznosu 63.761,00 kn, te primitke od povrata sredstava za kreditiranje poljoprivrede koje je trebalo doznačiti Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja u iznosu 147.111,00 kn.

Za propisane namjene je utrošeno 128.639.998,00 kn, a na računu proračuna se nalazi 282.517,00 kn sredstava lovozakupnine i povrata za kreditiranje poljoprivrede.

Financiranje decentraliziranih funkcija obavljano je u skladu sa zakonskim propisima.

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	179.908.586,00	170.947.343,00	95,0	86,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	17.615.836,00	17.176.627,00	97,5	8,7
1.2.	Materijalni rashodi	117.206.369,00	111.278.671,00	94,9	56,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	10.889.792,00	10.787.206,00	99,1	5,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	30.838.755,00	30.518.902,00	99,0	15,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	69.813.396,00	64.864.584,00	92,9	32,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	5.664.426,00	5.107.979,00	90,2	2,6
1.3.	Financijski rashodi	2.640.958,00	2.568.491,00	97,3	1,3
1.4.	Subvencije	3.485.000,00	3.104.033,00	89,1	1,6
1.5.	Pomoći	8.721.823,00	7.788.500,00	89,3	3,9
1.5.1.	Tekuće pomoći	5.228.100,00	4.784.622,00	91,5	2,4
1.5.2.	Kapitalne pomoći	3.493.723,00	3.003.878,00	86,0	1,5
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	22.835.100,00	22.171.289,00	97,1	11,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	7.403.500,00	6.859.732,00	92,7	3,5
1.7.1.	Tekuće donacije	6.206.500,00	6.038.249,00	97,3	3,1
1.7.2.	Kapitalne donacije	82.000,00	48.000,00	58,5	-
1.7.3.	Izvanredni rashodi	200.000,00	19.365,00	9,7	-
1.7.4.	Kapitalne pomoći	915.000,00	754.118,00	82,4	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	24.091.676,00	23.103.260,00	95,9	11,7
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	20.855.179,00	20.029.636,00	96,0	10,1
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	3.236.497,00	3.073.624,00	95,0	1,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.671.000,00	3.632.522,00	99,0	1,8
3.1.	Izdaci za dane zajmove	250.000,00	250.000,00	100,0	0,1
3.2.	Izdaci za udjele u glavnici	349.000,00	349.000,00	100,0	0,2
	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	3.072.000,00	3.033.522,00	98,7	1,5
4.	Pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja	14.930.405,00	0,00	-	-
	Ukupno	222.601.667,00	197.683.125,00	88,8	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		8.139.843,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 222.601.667,00 kn, a izvršeni su u iznosu 197.683.125,00 kn, što je za 24.918.542,00 kn ili 11,2% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 8.139843,00 kn, što s prenesenim manjkom prethodne godine u iznosu 14.945.405,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 23.085.248,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 24.518.508,00 kn i čine 12,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Županijska skupština donijela je u prosincu 2010. Odluku o mjerama za pokriće manjka prihoda i primitaka. Odlukom je utvrđeno da se proračunom za 2011. i projekcijama za 2012. i 2013. planira preneseni manjak prihoda i primitaka za pokriće u 2011. u iznosu 25.000.000,00 kn i 10.800.000,00 kn za 2012. Predlaže se i nadalje provoditi mjere radi financiranja dospjelih obveza, te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz nadležnosti Županije.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 111.278.671,00 kn ili 56,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.103.260,00 kn ili 11,7%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 22.171.289,00 kn ili 11,2%, te zaposlene u iznosu 17.176.627,00 kn ili 8,7% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 23.953.278,00 kn ili 12,1%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 88.758.425,00 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	5.457.971,00	35.104.879,00	643,2
2.	Financijska imovina	49.937.326,00	53.653.546,00	107,4
2.1.	Novčana sredstva	932.332,00	896.222,00	96,1
2.2.	Potraživanja	18.944.954,00	22.187.601,00	117,1
2.3.	Dani zajmova (depoziti)	11.846.669,00	11.620.761,00	98,1
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	11.461.900,00	12.409.860,00	108,3
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	6.751.471,00	6.539.102,00	96,8
	Ukupno imovina	55.395.297,00	88.758.425,00	160,2
3.	Obveze	43.885.942,00	50.907.332,00	116,0
4.	Vlastiti izvori	11.509.355,00	37.851.093,00	328,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	55.395.297,00	88.758.425,00	160,2
	Izvanbilančni zapisi	30.167.445,00	44.642.596,00	148,0

Nefinancijska imovina se odnosi na zemljišta u vrijednosti 4.519.778,00 kn, građevinske objekte 29.187.656,00 kn, postrojenja i opremu 1.085.351,00 kn, prijevozna sredstva 3.332,00 kn, knjige i umjetnička djela 219.698,00 kn, te nematerijalnu proizvedenu imovinu (ulaganja u računalne programe) 89.065,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu veća je za 29.646.908,00 kn ili 543,2% jer je Županija tijekom 2010. evidentirala svoju imovinu, koja nije bila evidentirana, na temelju procjena ovlaštenog sudskog vještaka.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 896.222,00 kn, potraživanja u iznosu 22.187.601,00 kn, dane zajmove (depozite) u iznosu 11.620.761,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici u iznosu 12.409.860,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 6.539.102,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.658.212,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 2.728.683,00 kn, druga potraživanja 7.800.706,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za decentralizirana sredstva u iznosu 7.795.866,00 kn, od gradova i općina vezana uz sufinanciranje najma objekata izgrađenih prema modelu javno - privatnog partnerstva u iznosu 3.825.698,00 kn, potraživanja za sufinanciranje prijevoza učenika od strane jedinica lokalne samouprave u iznosu 3.387.218,00 kn, te za porez na cestovna motorna vozila u iznosu 2.950.084,00 kn. Dospjela potraživanja iskazana su u iznosu 8.461.387,00 kn. Najznačajniji rashodi budućeg razdoblja odnose se na projekt energetske učinkovitosti u školama u iznosu 3.674.843,00 kn, najam objekata izgrađenih prema modelu javno – privatnog partnerstva i prijevoz učenika za prosinac 2010. u iznosu 1.354.313,00 kn, te plaću za prosinac 2010. u iznosu 1.086.946,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 35.743.255,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.422.525,00 kn, te obveze za primljene zajmove u iznosu 12.741.552,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 24.518.508,00 kn i čine 48,2% ukupnih obveza. Vrijednosno su najznačajnije obveze za prijevoz učenika i studenata u iznosu 9.158.500,00 kn, prema privatnim partnerima u projektu javno – privatnog partnerstva 5.436.065,00 kn, za realizaciju projekta energetske učinkovitosti 1.146.008,00 kn, te korisnicima za rashode koji se financiraju iz decentraliziranih sredstava i proračuna 6.075.181,00 kn.

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 44.642.596,00 kn. Odnose se na dana jamstva u iznosu 27.592.360,00 kn (kredit Opće bolnice 19.503.673,00 kn i studentski krediti u iznosu 8.088.688,00 kn), vrijednost nekretnine Županije obnovljene prema modelu javno - privatnog partnerstva koja je u vlasništvu privatnog partnera do isteka ugovora 7.845.736,00 kn, dana suglasnost za zaduživanje Županijske uprave za ceste u iznosu 6.705.816,00 kn, obveze za lovišta 1.664.477,00 kn, te za preuzeta vozila na najam 834.206,00 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 ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. 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 sa županom i drugim zaposlenicima, te su pribavljena 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 donošenje akata kojima bi se utvrdili kriteriji i uvjeti za dodjelu sredstava za stručno usavršavanje zaposlenika, te davanje jednokratnih novčanih pomoći korisnicima, trošenje decentraliziranih sredstava u skladu s odlukama Vlade Republike Hrvatske, evidentiranje rashoda i prijenosa sredstava trgovačkim društvima u skladu sa zakonskim odredbama, te provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Za pokriće manjka prihoda i primitaka kao i financiranje dospjelih obveza predložio je izradu programa mjera kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz nadležnosti Županije.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Odluka o mjerama za pokriće manjka prihoda i primitaka je donesena.
- Donesen je akt kojim su utvrđeni kriteriji i uvjeti za dodjelu sredstava za stručno usavršavanje zaposlenika, te odluka o uvjetima i postupku ostvarivanja prava na jednokratnu novčanu pomoć.
- Postupci javne nabave provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Prijenosi sredstava trgovačkim društvima nisu obavljani u skladu sa zakonskim odredbama.
- Trošenje decentraliziranih sredstava nije obavljeno u skladu s odlukama Vlade Republike Hrvatske.

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 i postupci javne nabave.

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu sa 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 su imenovani. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen, kao i izmjene i dopune spomenutog plana. Izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesene su u studenome 2010. Izmjenama i dopunama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola predviđene su određene aktivnosti, što je učinjeno. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. je sastavljeno i 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 obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena u Upravnom odjelu za poslove župana kao Samostalna jedinica za unutarnju reviziju. Poslove obavlja voditelj jedinice za unutarnju reviziju. U kolovozu 2010. donesen je Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje 2010. - 2012., te sukladno navedenom i godišnji plan za 2010. Godišnjim planom planirana je revizija procesa službenih putovanja, izdavanja akata vezanih uz provedbu dokumenata prostornog uređenja i gradnje i ugovora o najmu nekretnina, što je učinjeno te su sastavljena tri revizijska izvješća. Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2010. je sastavljeno i dostavljeno Ministarstvu financija.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa odredbama Zakona o sustavu unutarnji 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 prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 222.601.667,00 kn, a ostvareni su u iznosu 189.543.282,00 kn, što je za 33.058.385,00 kn ili 14,8% manje od plana.

Koncem 2010. ukupna potraživanja su iznosila 22.187.601,00 kn, što je za 3.242.647,00 kn ili 14,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno povećanje potraživanja iskazano je zbog porasta potraživanja od pojedinih gradova i općina za sufinanciranje prijevoza učenika, te općina za sufinanciranje najma prostora osnovnih škola i športskih dvorana po modelu javno - privatnog partnerstva. Dospjela potraživanja iskazana su u iznosu 8.461.387,00 kn. U okviru dospjelih potraživanja nisu obuhvaćena potraživanja za županijske poreze u iznosu 3.022.867,00 kn za koje poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe obavlja Porezna uprava. Županija je pribavila podatak od Porezne uprave o stanju potraživanja županijskih poreza na dan 1. siječnja 2010., zaduženju za tekuću godinu, naplaćenim županijskim porezima u tekućoj godini dok podaci o stanju potraživanja koncem 2010., te njihovoj dospelosti i poduzetim mjerama naplate, nisu pribavljeni. Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za sufinanciranje najma prostora osnovnih škola i športskih dvorana po modelu javno - privatno partnerstvo u iznosu 3.825.698,00 kn, za sufinanciranje prijevoza učenika u iznosu 3.281.439,00 kn, prihode od imovine u iznosu 655.817,00 kn, najamnine u iznosu 260.327,00 kn, za dana jamstva po neplaćenim studentskim kreditima 190.770,00 kn, povrat režijskih troškova u iznosu 126.974,00 kn, te od Ministarstva gospodarstva i branitelja u iznosu 120.362,00 kn. Do konca travnja 2011. od iskazanih dospjelih potraživanja naplaćen je iznos 1.103.304,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima su slane opomene dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Sa pojedinim jedinicama lokalne samouprave u 2010. zaključene su nagodbe kojima je između ostalog ugovoreno preuzimanje mjenica kao instrumenta osiguranja naplate. Obzirom da jedinice lokalne samouprave nisu Županiji dostavile instrumente osiguranja plaćanja obaviještene su od strane Županije da se nagodbe smatraju ništavne. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanja svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzeto protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Županija je tijekom 2010. ostvarila primitke od povrata kreditnih sredstava namijenjenih razvoju poljoprivrede u iznosu 147.111,00 kn, a koja je trebalo doznačiti Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja. Navedeno Ministarstvo i Županija su tijekom 2001., 2002., 2003. i 2004. zaključili ugovore o poslovnoj suradnji, te udružili sredstva iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede. Prema navedenim programima Županija je osigurala sredstva u iznosu 2.958.940,00 kn a Ministarstvo 8.320.000,00 kn, te su sredstva plasirana korisnicima putem tri poslovne banke. Dvije poslovne banke su od sredstava povrata kredita doznacavale pripadajući dio Ministarstvu, dok je jedna banka pripadajući dio sredstava Ministarstva doznacivala Županiji, koja je navedena sredstva trebala uplatiti u korist računa proračuna Republike Hrvatske.

Do konca 2010. Županija nije na račun proračuna uplatila pripadajući dio sredstava Ministarstva u iznosu 2.322.001,00 kn. Županija je tijekom 2010. zatražila od Ministarstva suglasnost za reprogram ili jednokratnu otplatu kredita uz popust za korisnike koji su koristili kredite iz udruženih sredstava Ministarstva i Županije, navodeći da bi na taj način korisnici bili izjednačeni s korisnicima koji su koristili kredite Ministarstva i kojima je Odlukom o izmjenama uvjeta kredita odobrenih od strane Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva (Narodne novine 105/04, 98/05 i 108/10) omogućen reprogram, odnosno otpis potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže zatražiti od Porezne uprave cjelovito izvješće o stanju potraživanja, dospjelosti i poduzetim mjerama naplate županijskih poreza. Nadalje nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju nalaže sredstva od povrata kredita, udio Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja, prema programima kreditiranja razvitka poljoprivrede uplatiti u korist računa proračuna Republike Hrvatske.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je i u prethodnim godinama tražila od Porezne uprave cjelovito izvješće o stanju potraživanja, dospjelosti i poduzetim mjerama naplate županijskih poreza ali da je Porezna uprava odgovarala da cjelovito izvješće sa svim navedenim podacima nije moguće dostaviti obzirom da se radi o tajnim podacima, te da su po pitanju naplate županijskih poreza poduzimane sve raspoložive mjere. Također navodi da će poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, a da će sredstva od povrata kredita uplatiti Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja čim se izvrši usklađenje stanja s navedenim Ministarstvom.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 222.601.667,00 kn, a izvršeni su u iznosu 197.683.125,00 kn, što je za 24.918.542,00 kn ili 11,2% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.139.843,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 14.945.405,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 23.085.248,00 kn. Dospjele obveze na koncu 2010. iznose 24.518.508,00 kn. Županijska skupština je 15. prosinca 2010. donijela odluku o mjerama za pokriće manjka prihoda i primitaka proračuna. Pokriće manjka prihoda i primitaka planirano je proračunom za 2011. i projekcijama za 2012. i 2013. Predlaže se i nadalje provoditi mjere radi financiranja dospjelih obveza, te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz nadležnosti Županije.

Rashodi za najam školskih objekata izgrađenih prema modelu javno – privatnog partnerstva izvršeni su u iznosu 23.870.400,00 kn, a financirani su iz decentraliziranih sredstava u iznosu 10.010.497,00 kn i proračuna u iznosu 13.859.903,00 kn. Vlada Republike Hrvatske je Odlukama o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva, te srednjih škola i učeničkih domova u 2010. (Narodne novine 19/10) utvrdila sredstva za materijalne i financijske rashode u iznosu 69.021.039,00 kn, od čega se na namjenska sredstva za financiranje najma prema modelu javno – privatnog partnerstva odnosi iznos 6.500.000,00 kn.

Županija je financirala najam školskih objekata izgrađenih prema modelu javno – privatnog partnerstva za 3.510.497,00 kn više nego što je Vlada utvrdila odlukama.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi trebalo preispitati visine stavki za podmirenje najma za objekte izgrađene prema modelu javno – privatnog partnerstva utvrđene navedenim odlukama. Nakon izgradnje objekata prema modelu javno – privatnog partnerstva smanjeni su troškovi održavanja, koje je potrebno osigurati u okviru materijalnih rashoda koji se planiraju i financiraju iz decentraliziranih sredstava, jer objekte održava privatni partner a što je uključeno u cijenu najma.

Županija je u 2010. trgovačkim društvima u svojem vlasništvu prenijela ukupno 3.071.704,00 kn, od čega je u okviru rashoda za intelektualne usluge evidentirano 50.000,00 kn, drugih usluga 40.000,00 kn, drugih nespomenutih rashoda poslovanja 150.000,00 kn, subvencija 350.000,00 kn, tekućih donacija u novcu iznos 2.222.479,00 kn, kapitalne pomoći 9.225,00 kn i danih zajmova 250.000,00 kn. Od navedenog iznosa 2.100.000,00 kn izvršeno je za redovno poslovanje trgovačkih društava. Prijenosi sredstava trgovačkim društvima za redovno poslovanje nisu predviđeni računskim planom proračuna. Prema odredbi članka 56. stavak 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/2010), trgovačkim društvima mogu se prenositi kapitalne pomoći, u koje se klasificiraju prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine trgovačkim društvima, za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina i za otpisivanje duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom. Prema odredbi članka 53. istog Pravilnika trgovačkim društvima u javnom sektoru daju se subvencije (proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga).

Županijskom društvu Crvenog križa doznačena su sredstva u iznosu 500.000,00 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.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje decentraliziranih sredstava u skladu s odlukama Vlade Republike Hrvatske. Također nalaže prijenose sredstava trgovačkim društvima obavljati u skladu s namjenama propisanim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da prihvaća preporuku da se preispitaju visine stavki za podmirenje najma za objekte izgrađene prema modelu javno – privatnog partnerstva, utvrđene Odlukama Vlade Republike Hrvatske o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnih škola, te srednjih škola i učeničkih domova, čime će se omogućiti odgovarajuće trošenje decentraliziranih sredstava.*

Vezano uz prijenose sredstava trgovačkim društvima navodi da su trgovačka društva osnovana radi poticanja gospodarskog razvoja Županije i djeluju u javnom interesu, da je najveći korisnik navedenih sredstava Agencija za razvoj Varaždinske županije koja je nositelj izrade strateških dokumenata Županije kao koordinator regionalnog razvoja Županije, a da je Zakonom o regionalnom razvoju i iz njega proizašlim podzakonskim aktima propisano da su županije dužne financijski i na druge načine osigurati nesmetani rad koordinatora. Navodi da su sredstva trgovačkim društvima namjenski i projektno doznačena, te da će u okviru mogućnosti proračunskog računovodstva biti potrebno iznaći vrste rashoda koje će osigurati odgovarajuće praćenje poslovanja trgovačkih društava. Također navodi da će voditi brigu o poštivanju odredbi Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te rashode trgovačkim društvima u njenom vlasništvu podmirivati na način i iz za to predviđenih vrsta rashoda.

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. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na prijenose sredstava trgovačkim društvima i trošenje decentraliziranih sredstava. Revizijom za 2010. utvrđeno je da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Koncem 2010. ukupna potraživanja su iznosila 22.187.601,00 kn, od čega je dospjelo 8.461.387,00 kn. Tijekom 2010. za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate potraživanja. Do konca 2010. Županija nije na račun proračuna Republike Hrvatske uplatila pripadajući dio sredstava Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja u iznosu 2.322.001,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2010. iznosi 8.139.843,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 14.945.405,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 23.085.248,00 kn. Dospjele obveze na koncu 2010. iznose 24.518.508,00 kn. Županija je iskazala rashod najma školskih objekata, izgrađenih prema modelu javnog - privatnog partnerstva, financiranih iz decentraliziranih sredstava u iznosu 10.010.497,00 kn, što je za 3.510.497,00 kn više nego što je Vlada Republike Hrvatske utvrdila odlukama. Prijenosi sredstava su izvršeni trima trgovačkim društvima u vlasništvu Županije u iznosu 2.100.000,00 kn za redovno poslovanje, što nije predviđeno računskim planom proračuna. (točka 3. Nalaza)
4. Županija obuhvaća šest gradova i 22 općine s ukupno 183 730 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije zaposleno je 77 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik bio je Predrag Štromar. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 189.543.282,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 197.683.125,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.139.843,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 14.945.405,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 23.085.248,00 kn. Odluka o mjerama za pokriće manjka prihoda i primitaka je donesena. Pokriće manjka prihoda i primitaka planirano je proračunom za 2011. i projekcijama za 2012. i 2013. Predlaže se i nadalje provoditi mjere radi financiranja dospjelih obveza, te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba iz nadležnosti Županije.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 158.317.585,00 kn ili 88,3% i pomoći 14.491.749,00 kn ili 7,6% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 128.922.515,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 128.639.998,00 kn, a na računu proračuna se nalazi 282.517,00 kn. Potraživanja iznose 22.187.601,00 kn i veća su za 3.242.647,00 kn ili 17,1% u odnosu na raniju godinu. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 8.461.387,00 kn čine 38,1% ukupno iskazanih potraživanja. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate potraživanja. Do konca 2010. Županija nije na račun proračuna Republike Hrvatske uplatila pripadajući dio sredstava Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja u iznosu 2.322.001,00 kn, a što se odnosi na povrate kreditnih sredstava namijenjenih razvoju poljoprivrede. Zaduživanje je obavljeno ranijih godina za potrebe financiranja kapitalnih projekata, a stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 10.419.551,00 kn. Stanje danih depozita koncem 2010. iznosi 11.620.761,00 kn, a odnosi se na sredstva dana u poslovne banke kao garantni depozit do povrata kredita za kreditne programe koji su provođeni. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 27.592.361,00 kn, a odnosi se na jamstva dana za kredit Opće bolnice u iznosu 19.503.673,00 kn, te za studentske kredite 8.088.688,00 kn. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje koncem prosinca 2010. iznosi 7.088.947,00 kn (glavnica i kamate), a odnosi se na suglasnost za zaduživanje Županijske uprave za ceste. Koncem 2010. obveze iznose 40.487.781,00 kn, što je povećanje u odnosu na prethodnu godinu za 8.276.682,00 kn ili 25,7%. Dospjele obveze iznose 24.518.508,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz djelokruga Županije. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 111.278.671,00 kn ili 56,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.103.260,00 kn ili 11,7%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 22.171.289,00 kn ili 11,2%. Prema modelu javno - privatnog partnerstva izgrađena su 33 objekta za čiji najam godišnje ugovorene obveze, nakon stavljanja u uporabu svih objekata, iznose 31.564.598,00 kn. Ugovori Županije i privatnog partnera zaključeni su na rok 20 do 30 godina, ovisno o svakom pojedinačnom ugovoru. Tijekom 2010. rashodi za ovu namjenu izvršeni su u iznosu 25.300.121,00 kn. Propisani postupci nabave su provođeni. Županija je uspostavila i provodi sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje odluke o mjerama za pokriće manjka prihoda i primitaka, akata kojim su utvrđeni kriteriji i uvjeti za dodjelu sredstava za stručno usavršavanje zaposlenika i dodjelu jednokratnih pomoći, te provođenje postupaka javne nabave. Prema nalogima koji se odnose na prijenose sredstava trgovačkim društvima i trošenja decentraliziranih sredstava nije postupljeno, a revizijom su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.