



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KRAPINSKO - ZAGORSKA ŽUPANIJA

Krapina, lipanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Programi financirani u 2011.	8
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/12-02/21
URBROJ: 613-04-12-7

Krapina, 18. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KRAPINSKO - ZAGORSKE ŽUPANIJE ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Krapinsko-zagorske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 18. siječnja do 18. lipnja 2012.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH i 145/10) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Područje Županije obuhvaća sedam gradova i 25 općina s ukupno 134 936 stanovnika. Sedam općina ima status brdsko-planinskih, šest općina ima status potpomognutog područja, a dvije općine imaju status posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije izvan područja velikog grada, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije i poslova državne uprave prenesenih na Županiju, ustrojeno je osam upravnih odjela (upravni odjel za gospodarstvo i financije, za poljoprivredu, za promet i komunalnu infrastrukturu, za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, za zdravstvo, socijalnu skrb, udruge i mlade, za obrazovanje, kulturu, šport i tehničku kulturu, za poslove uprave župana i Županijske skupštine, za opće i zajedničke poslove). Županija ima 70 zaposlenika, te 47 proračunskih korisnika s 26 zaposlenika. Doneseni su statut i drugi opći akti. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2011. i do svibnja 2012. je bio župan Siniša Hajdaš Dončić, a od svibnja 2012. odgovorna osoba je županica Sonja Borovčak.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 133.180.385,00 kn. Tijekom 2011. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz listopada 2011., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 129.510.063,00 kn, što je za 3.670.322,00 kn ili 2,8% manje od planiranih proračunom. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 815.177,00 kn. U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) donesene su projekcije prihoda i primitaka te rashoda i izdataka za sljedeće dvije godine odnosno za 2012. i 2013. Prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. su planirani u iznosu 136.000.000,00 kn a za 2013. u iznosu 141.000.000,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa kojim su planirane investicije i kapitalne pomoći po programima i izvorima financiranja ukupne vrijednosti 25.475.905,00 kn. Vrijednosno najznačajnija sredstva planirana su za dodatna ulaganja u zdravstvu u iznosu 17.071.424,00 kn.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011. ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 124.942.859,00 kn, što je za 3.657.531,00 kn ili 2,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 4.567.204,00 kn ili 3,5% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (3/4)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	58.252.681,00	57.317.936,00	98,4
2.	Pomoći	62.955.816,00	61.001.223,00	96,6
3.	Prihodi od imovine	1.955.340,00	2.618.181,00	133,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.648.611,00	2.483.686,00	150,7
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	262.180,00	235.160,00	89,7
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	49.400,00	14.270,00	28,9
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.476.362,00	1.272.403,00	36,6
	Ukupno	128.600.390,00	124.942.859,00	97,2

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 61.001.223,00 kn ili 48,8% i prihode od poreza u iznosu 57.317.936,00 kn ili 45,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 6.623.700,00 kn ili 5,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu odnose se na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija, tekuće i kapitalne pomoći, koncesije, lovozakupnine, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, tekuće donacije, druge prihode po posebnim propisima, te prihode od prodaje dugotrajne imovine. Ostvareni su u iznosu 69.413.366,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 55,6%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 69.369.886,00 kn, a dio u iznosu 43.480,00 kn (prihodi od lovozakupnine) nije utrošen i nalazi se na žiro računu.

Prihodi od pomoći se odnose na tekuće pomoći u iznosu 60.866.230,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 134.993,00 kn. Tekuće pomoći se odnose na sredstva decentraliziranih funkcija 48.229.746,00 kn, pomoći iz državnog proračuna 8.090.808,00 kn, proračuna jedinica lokalne samouprave 3.667.040,00 kn (općine 2.911.777,00 kn i gradovi 755.263,00 kn), Fonda za zaštitu okoliša 871.397,00 kn, te od međunarodnih organizacija 7.239,00 kn.

Prihodi od poreza se odnose na porez na dohodak u iznosu 51.209.661,00 kn i županijske poreze u iznosu 6.108.275,00 kn. Županijski porezi u iznosu 6.108.275,00 kn odnose se na poreze na cestovna motorna vozila u iznosu 5.962.296,00 kn i porez na nasljedstva i darove 145.979,00 kn.

Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.483.686,00 kn, što je za 835.075 kn ili 50,7% više u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011. ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 122.774.597,00 kn, što je za 5.457.580,00 kn ili 4,3% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 6.735.466,00 kn ili 5,2% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (3/4)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	14.637.963,00	14.238.947,00	97,3
2.	Materijalni rashodi	55.657.435,00	58.147.209,00	104,5
3.	Financijski rashodi	436.233,00	440.055,00	100,9
4.	Subvencije	7.348.835,00	5.777.966,00	78,6
5.	Pomoći	7.869.711,00	7.702.420,00	97,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima	5.262.186,00	4.640.814,00	88,2
7.	Ostali rashodi	6.742.906,00	6.488.513,00	96,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	28.560.574,00	25.023.749,00	87,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.716.334,00	314.924,00	18,3
	Ukupno	128.232.177,00	122.774.597,00	95,7
	Višak prihoda i primitaka	368.213,00	2.168.262,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 58.147.209,00 kn ili 47,4% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 25.023.748,00 kn ili 20,4% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 39.603.640,00 kn ili 32,2% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Materijalni rashodi u iznosu 58.147.209,00 kn se odnose na rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu 7.096.195,00 kn, za materijal i energiju 15.663.856,00 kn, usluge 30.469.930,00 kn te na ostale nespomenute rashode poslovanja 4.817.437,00 kn. Unutar rashoda za usluge vrijednosno najznačajniji su rashodi za prijevoz učenika osnovnih škola u iznosu 11.394.180,00 kn ili 37,4% ukupno ostvarenih rashoda za usluge.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 25.023.748,00 kn odnose se na sredstva za decentralizirane funkcije u iznosu 20.740.538,00 kn (za zdravstvo 15.319.430,00 kn, osnovne škole 3.818.827,00 kn, srednje škole i učenički dom 1.602.281,00 kn), rashode Županije 3.913.518,00 kn, na prijenos sredstava jedinica lokalne samouprave 167.925,00 kn (za osnovne škole 153.822,00 kn, srednje škole 7.500,00 kn, te predškolski odgoj 6.603,00 kn), sredstva Ministarstva prosvjete za osnovnu školu pri specijalnoj bolnici 56.800,00 kn, za Ustanovu 13.179,00 kn, Zavod 44.656,00 kn te projekte 87.132,00 kn.

Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni u iznosu 25.023.749,00 kn, što je za 3.536.825,00 kn ili 12,4% manje u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Višak prihoda za 2011. iznosi 2.168.262,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 815.177,00 kn (od čega se 368.213,00 kn odnosi na 2010.), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.983.439,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 68.539.079,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	9.123.915,00	17.178.176,00	188,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	150.979,00	3.992.892,00	-
1.2.	Građevinski objekti	3.416.676,00	7.547.867,00	220,9
1.3.	Postrojenja i oprema	363.717,00	443.204,00	121,9
1.4.	Prijevozna sredstva	168.294,00	184.512,00	109,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	4.995.299,00	4.995.299,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	28.950,00	14.402,00	49,7
2.	Financijska imovina	67.239.989,00	51.360.903,00	76,4
2.1.	Novčana sredstva	2.655.635,00	3.490.825,00	131,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	13.361.250,00	10.726.372,00	80,3
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	8.550.273,00	9.286.867,00	108,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	29.669.900,00	10.984.000,00	37,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	12.945.398,00	12.696.625,00	98,1
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	29.600,00	30.600,00	103,4
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	27.933,00	4.145.614,00	-
Ukupno imovina		76.363.904,00	68.539.079,00	89,8
3.	Obveze	45.028.828,00	43.888.132,00	97,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	15.276.427,00	13.179.658,00	86,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	23.980.151,00	25.278.845,00	105,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	5.772.251,00	5.429.629,00	94,1
4.	Vlastiti izvori	31.335.075,00	24.650.947,00	78,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		76.363.904,00	68.539.079,00	89,8
Izvanbilančni zapisi		18.903.178,00	31.381.924,00	166,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta 3.992.892,00 kn, građevinskih objekata 7.547.867,00 kn, postrojenja i opreme 443.204,00 kn, prijevoznih sredstava 184.512,00 kn, umjetničkog djela 14.402,00 kn i nefinancijske imovine (građevinski objekti) u pripremi 4.995.299,00 kn. Na početku 2011. nefinancijska imovina je iznosila 9.123.915,00 kn. Tijekom godine povećana je za 8.054.261,00 kn zbog prijenosa zemljišta i zgrade bivše opće bolnice i doma zdravlja u vlasništvo Županije. Stanje nefinancijske imovine koncem 2011. iznosi 17.178.176,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 3.490.825,00 kn, depozite, jamčevne pologe i druga potraživanja 10.726.372,00 kn (depoziti 7.255.771,00 kn, jamčevni polozi 25.188,00 kn, potraživanja od zaposlenih 1.498,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose 2.210,00 kn, ostala potraživanja 3.441.705,00 kn), dane zajmove 9.286.867,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društva 10.984.000,00 kn, na potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine 12.727.225,00 kn i rashode budućeg razdoblja 4.145.614,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2011., financijska imovina je koncem godine manja za 15.879.086,00 kn.

Depoziti kod poslovnih banaka u iznosu 7.255.771,00 kn odnose se na kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u gospodarstvu 1.867.836,00 kn, na kreditiranje razvoja poljoprivrede 4.199.970,00 kn, te na kreditiranje programa Mladi i žene 1.187.964,00 kn.

Dani zajmovi iznose 9.286.867,00 kn, a odnose se na aktivirana jamstva u iznosu 8.095.531,00 kn, pozajmicu danu trgovačkom društvu u vlasništvu Županije 1.150.000,00 kn, te dani zajam studentu (aktivirano jamstvo po studentskom kreditu) 41.336,00 kn. Za aktivirana jamstava Županija je provodila postupke prisilne naplate.

Ukupna potraživanja u iznosu 16.172.638,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja 12.696.625,00 kn (po posebnim propisima 8.726.031,00 kn, županijski porezi 3.917.312,00 kn, koncesije 53.282,00 kn), druga potraživanja 3.445.413,00 kn (iz državnog proračuna za sredstva decentralizacije 3.366.637,00 kn i druga potraživanja 78.776,00 kn) te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 30.600,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 938.607,00 kn ili 5,5%.

Udjeli u glavnici u iznosu 10.984.000,00 kn u odnosu na prethodnu godinu manji su za 18.685.900,00 kn. Smanjenje se odnosi na prijenos udjela u temeljnom kapitalu županijskog društva za distribuciju vode na jedinice lokalne samouprave na području Županije.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 4.145.614,00 kn odnose se na rashode za provođenje energetske učinkovitosti u školama.

Obveze su iskazane u iznosu 43.888.132,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 1.140.697,00 kn ili 2,5%. Na dospelje obveze koncem 2011. se odnosi 3.120,00 kn. Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 25.278.845,00 kn (otplatu kredita za izgradnju opće bolnice 21.133.230,00 kn, Županijskoj agenciji za razvoj za energetske učinkovitost u školama 4.145.614,00 kn te druge obveze u iznosu 1.380,00 kn), za rashode poslovanja 13.179.658,00 kn (za materijalne rashode 86.539,00 kn, financijske rashode i subvencije 16.785,00 kn, sanaciju odlagališta otpada 9.201.673,00 kn i druge tekuće obveze 3.874.661,00 kn), te za primljene zajmove 5.429.629,00 kn (depoziti lokalnih jedinica za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 3.437.402,00 kn i za turizam 11.741,00 kn, te Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva iz 2001. za financiranje programa kreditiranja razvitka poljoprivrede u iznosu 463.479,00 kn i iz 2002. u iznosu 1.517.008,00 kn). Koncem 2011. Županija je u cijelosti podmirila dospelje obveze prema Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva za kredite za financiranje programa kreditiranja razvitka poljoprivrede.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 31.381.924,00 kn se odnose na dane suglasnosti za zaduživanje u iznosu 12.983.122,00 kn (županijskoj razvojnoj agenciji 8.733.122 kn, specijalnoj bolnici za medicinsku rehabilitaciju 4.250.000,00 kn), dana jamstva 9.279.533,00 kn (općoj bolnici 7.000.000,00 kn, društvima za distribuciju vode u vlasništvu lokalnih jedinica 2.279.533,00 kn), za financiranje programa energetske učinkovitosti u školama 8.992.587,00 kn, te leasing za osobne automobile 126.682,00 kn. U 2011. Županija je evidentirala u poslovnim knjigama danu suglasnost iz ranijih godina za energetske učinkovitost škola u iznosu 10.309.610,00 kn te je dala suglasnost županijskoj razvojnoj agenciji u iznosu 10.000.000,00 kn.

Programi financirani u 2011.

U 2011. sredstvima županijskog proračuna sufinancirana su tri programa i to: operativni program IPA Slovenija-Hrvatska 2007. do 2013., Progress, te Unlimited IPA IV.

U okviru operativnog programa IPA Slovenija-Hrvatska 2007.- 2013. financirana su dva projekta Remedisanus i Wellness 3 plus.

«Remedisanus» je projekt za poboljšanje kvalitete života stanovnika i očuvanje bioraznolikosti kroz sanaciju i remedijaciju onečišćenih lokaliteta, kojeg zajednički provode prema sporazumu o partnerstvu iz lipnja 2011., Ured Vlade Republike Slovenije za lokalnu samoupravu i regionalnu politiku (Upravljačko tijelo) i Županija (Vodeći partner). Ukupna vrijednost projekta iznosi 1.113.670,00 EUR od čega IPA financira 932.872,00 EUR (85,0%), a šest sudionika projekta (Županija, županijska razvojna agencija i grad Zaprešić te općine Brežice i Sevnica te Institut Ljubljana iz Republike Slovenije) zajednički sufinanciraju 180.798,00 EUR (15%). Ugovor i dodatak ugovoru o sufinanciranju poboljšanja kvalitete života stanovnika i očuvanje bioraznolikosti kroz sanaciju i remedijaciju onečišćenih lokaliteta, Županija je zaključila u svibnju i srpnju 2011., s Uredom Vlade Republike Slovenije za lokalnu samoupravu i regionalnu politiku. Početak izvođenja projekta ugovoren je početkom travnja 2011., a završetak koncem rujna 2012. Ciljevi projekta su saniranje divljih odlagališta i prevencija nastajanja novih divljih odlagališta otpada, poticanje biološkog oporavka saniranih lokacija kroz aktivnosti zaštite okoliša, jačanje svijesti mladih o važnosti očuvanja okoliša i sortiranja otpada, jačanje svijesti stanovništva prekograničnog područja o važnosti očuvanja okoliša i prevenciji zagađivanja okoliša kao doprinos zaštiti zdravlja i izbjegavanju nastajanja šteta za okoliš, povećanje informiranosti mladih prekograničnog područja o štetnim utjecajima ilegalnih deponija kroz edukativni film, te poticanje prekogranične razmjene iskustava o očuvanju okoliša i prevenciji nastajanja novih ilegalnih deponija kroz interaktivnu internetsku platformu. U 2011., navedeni projekt Županija je financirala u iznosu 19.029,00 EUR (142.231,00 kn).

«Wellness 3 plus» je projekt prekogranične wellness destinacije u kojem prema sporazumu o partnerstvu iz siječnja 2010. sudjeluju Razvojna agencija Kozjansko (vodeći partner), Razvojne agencije Sotla i LTO Rogla – Zreče iz Republike Slovenije, te Županija i županijska razvojna agencija iz Republike Hrvatske. Ukupna vrijednost projekta iznosi 472.422,00 EUR od čega IPA financira 401.559,00 EUR (85,0%), a navedeni sudionici projekta (Razvojna agencija Kozjansko, Razvojne agencije Sotla i LTO Rogla – Zreče iz Republike Slovenije, te Županija i županijska razvojna agencija iz Republike Hrvatske) zajednički sufinanciraju 70.863,00 EUR (15%). U 2011. navedeni projekt Županija je financirala u iznosu 248,00 EUR (1.853,00 kn).

«Progress» je program za poticanje zapošljavanja mladih, a financiran je sredstvima Europske komisije-«Promoting Youth Employment» kojem je nositelj Skupština europskih regija. Ukupna vrijednost projekta iznosi 195.321,00 EUR od čega Europska komisija sufinancira 80,0%, a svi partneri u projektu 20,0%. U 2011., navedeni projekt Županija je financirala u iznosu 1.150,00 EUR (8.591,00 kn).

«Unlimited IPA IV» je program za poticanje intenzivnog uključivanja osoba s invaliditetom na tržište rada. Vodeći partner je Županija, a partneri su Hrvatski zavod za zapošljavanje i županijska razvojna agencija. Vrijednost programa iznosi 99.580,00 EUR, od čega Europska unija financira 84.643,00 EUR (85,0%), a Županija i partneri 14.937,00 EUR (15%). U 2011. navedeni projekt Županija je financirala u iznosu 7.380,00 EUR (54.535,00 kn).

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te 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, 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Županije. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlazni računi, ulazni računu i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa županom, te drugim zaposlenicima Županije i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2010. 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 je predložio daljnje razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, uređenje imovinsko - pravnih odnosa s trgovačkim društvima u kojima Županija nema vlasničke udjele, a kojima je prenesena imovina odnosno izgrađena komunalna infrastruktura.

Naložio je evidentiranje obveza koje dospijevaju u narednom razdoblju za financiranje radova u okviru projekta energetske učinkovitosti na objektima škola Županije u izvanbilančnu evidenciju, sastavljanje okončanog obračuna, zapisnika o primopredaji radova i obavljanje tehničkog pregleda objekata za radove na zamjeni kotlova i cijevi centralnog grijanja na četiri objekta osnovnih škola kojima je Županija osnivač, te isplatu plaće u okviru zakonom propisane mase sredstava.

Revizijom za 2011. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- poduzete su aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola,
- uređeni su imovinsko - pravni odnosi s trgovačkim društvom u kojem Županija nema vlasničke udjele, a kojem je prenesena imovina odnosno izgrađena komunalna infrastruktura,
- evidentirane su obveze koje dospijevaju u narednom razdoblju za financiranje radova u okviru projekta energetske učinkovitosti na objektima škola Županije u izvanbilančnu evidenciju,
- sastavljen je okončani obračun, zapisnici o primopredaji radova i obavljen je tehnički pregled objekata za radove na zamjeni kotlova i cijevi centralnog grijanja na četiri objekta osnovnih škola kojima je Županija osnivač,
- isplata plaće je obavljena u okviru zakonom propisane mase sredstava.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, projekti, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi značajnije utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Županija u svom očitovanju u cijelosti prihvaća navode iz Izvješća o obavljenoj reviziji za 2011.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Područje Županije obuhvaća sedam gradova i 25 općina s ukupno 134 936 stanovnika. Sedam općina ima status brdsko-planinski, šest općina ima status potpomognutog područja, a dvije općine imaju status posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga ustrojeno je osam upravnih odjela u kojima ima 70 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio župan Siniša Hajdaš Dončić. Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu sa propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 124.942.859,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 122.774.597,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.168.262,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 815.177,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.983.439,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od pomoći u iznosu 61.001.223,00 kn ili 48,8% i prihode od poreza u iznosu 57.317.936,00 kn ili 45,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 6.623.700,00 kn ili 5,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Ukupna potraživanja u iznosu 16.172.638,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja 12.696.625,00 kn (po posebnim propisima 8.726.031,00 kn, županijski porezi 3.917.312,00 kn, koncesije 53.282,00 kn), druga potraživanja 3.445.413,00 kn (iz državnog proračuna za sredstva decentralizacije 3.366.637,00 kn i druga potraživanja 78.776,00 kn) te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 30.600,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 938.607,00 kn ili 5,5%. Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava. Stanje primljenih zajmova iznosi 5.429.629,00 kn, a odnosi se na dug kod jedinice lokalne samouprave za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 3.437.402,00 kn, turizam 11.741,00 kn, te na dug kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva 1.980.487,00 kn (kredit iz 2001. u iznosu 463.479,00 kn i kredit iz 2002. u iznosu 1.517.008,00 kn).

Stanje danih pozajmica koncem 2011. iznosi 16.542.638,00 kn, a odnosi se na depozite kod poslovnih banaka u iznosu 7.255.771,00 kn (za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u gospodarstvu 1.867.836,00 kn, za kreditiranje razvoja poljoprivrede 4.199.970,00 kn, za kreditiranje programa Mladi i žene 1.187.964,00 kn), aktivirana jamstva u iznosu 8.095.531,00 kn, pozajmicu danu trgovačkom društvu u vlasništvu Županije u iznosu 1.150.000,00 kn, te dani zajam studentu (aktivirano jamstvo po studentskom kreditu) 41.336,00 kn. Stanje danih jamstava koncem 2011. iznosi 9.279.533,00 kn, a odnosi se na jamstva dana županijskom društvu za distribuciju vode i dvama društvima za distribuciju vode u vlasništvu lokalnih jedinica u iznosu 2.279.533,00 kn, te na jamstvo dano općoj bolnici u iznosu 7.000.000,00 kn. Stanje danih suglasnosti koncem 2011. iznosi 12.983.122,00 kn, a odnosi se na suglasnost danu specijalnoj bolnici za medicinsku rehabilitaciju (radove na rekonstrukciji hidroterapije 3.250.000,00 kn i kupnja CT uređaja 1.000.000,00 kn), te suglasnost danu županijskoj razvojnoj agenciji 8.733.122,00 kn. Obveze iznose 43.888.132,00 kn i dospjele su u iznosu 3.120,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz djelokruga Županije: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, zdravstvo, šport, kulturu, poticanje i razvoj poljoprivrede i gospodarstva i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 58.147.209,00 kn ili 47,4% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 25.023.748,00 kn ili 20,4% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 39.603.640,00 kn ili 32,2% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. U okviru materijalnih rashoda su iskazani rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 159.682,00 kn koji nisu ostvareni u skladu s propisima. Plan nabave za 2011 je donesen. Planirana je nabava roba, radova i usluga u iznosu 13.632.089,00 kn (17.048.100,00 kn s uključenim porezom na dodanu vrijednost). U 2011. Županija je provela tri postupaka javne nabave ukupne vrijednosti 757.042,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Županija je uspostavila i razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Unutarnja revizija je tijekom 2011. obavila pet revizija, te prati provođenje preporuka danih izvješćima o obavljenim unutarnjim revizijama. Županija je postupila prema svim nalogima i preporukama danim revizijom za 2010. Revizijom za 2011. utvrđeni propust koji se odnosi na rashode za usluge promidžbe i informiranja nije utjecao na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.