



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POŽEŠKO-SLAVONSKA ŽUPANIJA

Slavonski Brod, lipanj 2012.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O ŽUPANIJI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	2
Financijski izvještaji	3
Projekti 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	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-02/82
URBROJ: 613-02-02-12-6

Slavonski Brod, 12. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
POŽEŠKO-SLAVONSKE 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 Požeško-slavonske 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 7. ožujka do 12. 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, 46/10 i 145/10) je utvrđena Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. U sastavu Županije su pet gradova i pet općina s ukupno 78 031 stanovnikom (prema popisu iz 2011.). 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 od područnog (regionalnog) značaja, a osobito poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, planiranje i razvoj mreže obrazovanih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije su ustrojeni Ured župana, Tajništvo, tri upravna odjela, te Unutarnja revizija. Županija ima 47 djelatnika. Ima 30 proračunskih korisnika (11 osnovnih škola, sedam srednjih škola, đачki dom, Zavod za socijalnu skrb, dva doma za starije i nemoćne osobe, dvije županijske bolnice, specijalnu bolnicu, Dom zdravlja, Zavod za javno zdravstvo, Zavod za hitnu medicinu, Zavod za prostorno uređenje i Javna ustanova za upravljanje zaštićenim područjem Požeško-slavonske županije) od kojih se četiri financira iz proračuna Županije u kojima je zaposleno 109 djelatnika. Doneseni su Statut i drugi opći akti. Skupština ima 41 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Marijan Aladrović.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom donesenim u prosincu 2010. su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 102.788.246,00 kn. U listopadu 2011. su donesene izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 111.714.378,00 kn što je za 8.926.132,00 kn ili 8,7% više u odnosu na proračun. U planiranim rashodima sadržano je pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 15.435.960,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 90.551.065,00 kn, te za 2013. u iznosu 89.064.500,00 kn.

Županija je donijela Plan razvojnih programa za 2011. u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane po programima, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju i nabavu opreme za zdravstvene ustanove u iznosu 9.609.313,00 kn, izgradnju osnovnih škola u iznosu 3.789.086,00 kn, te izgradnju sustava navodnjavanja u iznosu 3.250.870,00 kn.

U veljači 2011. je donesena Razvojna strategija Županije za razdoblje 2011. do 2013. Razvojnou strategijou se planira povećati konkurentnost Županije, bolje iskorištavati prirodne potencijale, dati podršku uvođenju suvremenih tehnologija i metoda poslovanja, te unaprijediti fizičku, gospodarsku i socijalnu infrastrukturu.

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 88.595.986,00 kn, što je za 4.050.294,00 kn ili 4,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 23.118.392,00 kn ili 20,7% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	20.050.943,00	19.700.721,00	98,3
2.	Pomoći	68.743.146,00	62.508.918,00	90,9
3.	Prihodi od imovine	2.099.139,00	2.479.832,00	118,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.127.698,00	1.464.364,00	129,9
5.	Prihodi od pruženih usluga	21.463,00	12.429,00	57,9
6.	Ostali prihodi	0,00	233,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	419.647,00	530.343,00	126,4
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	184.244,00	1.899.146,00	-
	Ukupno	92.646.280,00	88.595.986,00	95,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 62.508.918,00 kn ili 70,6%, prihodi od poreza u iznosu 19.700.721,00 kn ili 22,2%, te prihodi od imovine u iznosu 2.479.832,00 kn ili 2,8%. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.906.515,00 kn i imaju udjel 4,4%.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, prihode za decentralizirane funkcije, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupninu i koncesiju za lov, poticanje zapošljavanja, te primitke od financijske imovine. Ostvareni su u iznosu 66.464.777,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 75,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 64.720.933,00 kn, na žiro računu se nalazi 73.317,00 kn, a sredstva od lovozakupnine i povrata depozita u iznosu 1.670.527,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe.

Prihodi od poreza se odnose na porez na dohodak u iznosu 17.289.877,00 kn, županijske poreze (porez na cestovna motorna vozila i porez na automate za zabavne igre) u iznosu 2.381.435,00 kn, te porez na nasljedstva i darove u iznosu 29.409,00 kn.

Pomoći su ostvarene u iznosu 62.508.918,00 kn, a odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 49.305.059,00 kn, tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 12.841.855,00 kn, kapitalne pomoći iz općinskog proračuna u iznosu 342.004,00 kn, te tekuće pomoći iz općinskog proračuna u iznosu 20.000,00 kn.

Dodatni udjel poreza na dohodak za decentralizirane funkcije s tekućim potporama izravnjanja u 2011. je ostvaren u iznosu 54.342.454,00 kn što čini sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija. Za financiranje decentraliziranih funkcija utrošeno je 54.287.644,00 kn, dok su neutrošena sredstva (srednjeg školstva) u iznosu 54.810,00 kn vraćena u Državni proračun. Sredstva su utrošena za potrebe osnovnog školstva u iznosu 20.657.201,00 kn, zdravstva u iznosu 12.628.294,00 kn, srednjeg školstva u iznosu 9.220.063,00 kn, domova za starije i nemoćne osobe u iznosu 8.981.936,00 kn, ogrjev u iznosu 1.840.150,00 kn, te socijalnu skrb u iznosu 960.000,00 kn. Prijenos sredstava korisnicima obavljen je na temelju mjesečnih zahtjeva, računa dobavljača i obračunskih situacija.

Tekuće pomoći iz državnog proračuna se odnose na pomoć Vlade Republike Hrvatske za podmirenje dospjelih obveza iz prethodnih godina u iznosu 4.000.000,00 kn, pomoć Ministarstva financija prema planu za 2011. za pomoć općinama i gradovima koji nisu izravni korisnici dotacija 3.220.861,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva za izgradnju sustava navodnjavanja općine Kaptol 2.262.289,00 kn, naknadu za rad sudionicima popisa stanovništva i kućanstava u iznosu 1.245.570,00 kn, Ministarstva prostornog uređenja za plaće službenika 738.366,00 kn, Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti za provedbu programa Pomoć u kući starijim osobama 670.500,00 kn, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za sufinanciranje kamata poduzetnicima, te Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti za sufinanciranje kamate na kredite odobrene braniteljima 589.269,00 kn, Ministarstva vanjskih poslova i europskih integracija kao potporu za rad Savjeta za europske integracije 75.000,00 kn, te Ministarstva prostornog uređenja za izradu prostornih planova 40.000,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 1.899.146,00 kn, a odnose se na povrat depozita od poslovne banke danog za kreditiranje razvoja poljoprivrede u ranijim godinama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 87.699.873,00 kn, što je za 4.778.535,00 kn ili 5,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 24.014.505,00 kn ili 21,5% 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 (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	17.940.027,00	16.837.988,00	93,9
2.	Materijalni rashodi	37.345.073,00	34.800.029,00	93,2
3.	Financijski rashodi	3.748.929,00	5.502.831,00	146,8
4.	Subvencije	1.570.421,00	968.893,00	61,7
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	2.823.281,00	2.544.077,00	90,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.659.390,00	2.624.359,00	98,7
7.	Ostali rashodi	3.199.877,00	3.366.377,00	105,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	18.571.313,00	18.460.153,00	99,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.620.097,00	2.595.166,00	56,2
Ukupno		92.478.408,00	87.699.873,00	94,8
Višak prihoda i primitaka		167.872,00	896.113,00	533,8

Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 896.113,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 15.419.392,00 kn (od čega višak za 2010. u iznosu 167.872,00 kn i manjak iz prethodnih godina u iznosu 15.587.264,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.523.279,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 34.800.029,00 kn ili 39,7%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.460.153,00 kn ili 21,0%, te rashodi za zaposlene u iznosu 16.837.988,00 kn ili 19,2%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 17.601.703,00 kn i imaju udjel 20,1% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za plaće Županije (osim za plaće zaposlenika na projektu jačanje položaja žena na tržištu rada i programu za pomoć starijim osobama) su ostvareni u iznosu 5.703.377,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 4.864.941,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 838.436,00 kn. Kod utvrđivanja osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge 17.507.084,00 kn, materijal i energiju 10.778.549,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.534.373,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja 2.980.023,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 5.502.831,00 kn, a odnose se na kamate za primljene zajmove u iznosu 4.294.606,00 kn, zatezne kamate u iznosu 906.038,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu 192.543,00 kn, negativne tečajne razlike 104.974,00 kn, te druge financijske rashode 4.670,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 18.460.153,00 kn, a odnose se na nabavu proizvedene dugotrajne imovine 13.510.586,00 kn (građevinski objekti 7.355.854,00 kn, postrojenja i oprema 5.704.503,00 kn, prijevozna sredstva 72.354,00 kn i nematerijalna imovina 377.875,00 kn), dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 4.813.681,00 kn, te nabavu neproizvedene imovine u iznosu 135.886,00 kn (licence 74.386,00 kn, izrada plana zaštite od požara 61.500,00 kn). Od ukupno izvršenih rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.460.153,00 kn na rashode za decentralizirane funkcije se odnosi 14.892.654,00 kn ili 80,7%, te na rashode Županije 3.567.499,00 kn ili 19,3%. Najznačajnija ulaganja Županije se odnose na izgradnju sustava navodnjavanja Kaptol u iznosu 3.113.146,00 kn. Sredstva su doznačena izvoditelju radova na temelju ugovora o sufinanciranju i ugovora o gradnji zaključenih u 2011. između Županije, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva, te Društva za upravljanje vodama u državnom vlasništvu.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 2.595.166,00 kn. Odnose se na otplate glavnice primljenih zajmova u iznosu 2.578.148,00 kn, te dani depozit poslovnoj banci po programu Regionalni jamstveni instrumenti u iznosu 17.018,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 213.604.634,00 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	3.940.553,00	6.456.205,00	163,8
1.1.	Građevinski objekti	772.663,00	773.111,00	100,1
1.2.	Postrojenja i oprema	158.288,00	143.646,00	90,7
1.3.	Prijevozna sredstva	113.706,00	161.623,00	142,1
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	3.283.175,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	2.895.896,00	2.094.650,00	72,3
2.	Financijska imovina	216.061.697,00	207.148.429,00	95,9
2.1.	Novčana sredstva	860.147,00	116.242,00	13,5
2.2.	Ostala potraživanja	7.844.288,00	3.853.235,00	49,1
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	95.164.739,00	91.635.211,00	96,3
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	99.360.738,00	99.360.738,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.690.794,00	3.676.342,00	99,6
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	9.140.991,00	8.506.661,00	93,1
	Ukupno imovina	220.002.250,00	213.604.634,00	97,1
3.	Obveze	106.327.192,00	98.437.037,00	92,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	29.510.528,00	22.355.216,00	75,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.776.017,00	4.208.558,00	111,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	73.040.647,00	71.873.263,00	98,4
4.	Vlastiti izvori	113.675.058,00	115.167.597,00	101,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	220.002.250,00	213.604.634,00	97,1
	Izvanbilančni zapisi	65.250.690,00	13.732.073,00	21,0

Građevinski objekti u vrijednosti 773.111,00 kn se odnose na parkiralište 719.376,00 kn i kartoziid 53.735,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti 3.283.175,00 kn se odnosi na izgradnju sustava navodnjavanja Kaptol.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 91.635.211,00 kn se odnose na regresna potraživanja za preuzete i podmirene obveze Županijske uprave za ceste u iznosu 71.431.310,00 kn, dane pozajmice trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu 16.055.262,00 kn, oročena sredstva za kreditiranje malog i srednjeg poduzetništva i razvoja turizma 3.558.150,00 kn, oročena sredstva za kreditiranje razvoja poljoprivrede 373.471,00 kn, te sredstva garantnog depozita kod poslovne banke za realizaciju projekta Regionalni jamstveni instrumenti u iznosu 217.018,00 kn. Dane pozajmice trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu se odnose na pozajmice iz ranijih godina, a s obzirom da su navedena trgovačka društva u stečaju, potraživanja su prijavljena u stečajnu masu.

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu 99.360.738,00 kn se odnose na udjele u zdravstvenim ustanovama 98.798.838,00 kn, dva društva za informiranje 411.900,00 kn, Županijskoj upravi za ceste 100.000,00 kn, te dvije regionalne razvojne agencije 50.000,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 8.430.130,00 kn se odnose na preuzete obveze Županijske uprave za ceste u stečaju 5.776.135,00 kn, obveze prema državnom proračunu 1.448.926,00 kn, te druge rashode budućeg razdoblja (obveze za prijevoz učenika osnovnih škola i obveze za plaću za prosinac 2011.) 1.205.069,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene kredite u iznosu 71.873.263,00 kn (obveze prema bankama za refinanciranje obveza Županijske uprave za ceste 46.604.497,00 kn, obveze prema Hrvatskim cestama za naplaćeno jamstvo od strane poslovne banke 22.047.177,00 kn, preuzetu obvezu po kreditu za izgradnju školske športske dvorane 2.629.089,00 kn i reprogram obveza po izdanim mjenicama 592.500,00 kn), obveze za rashode poslovanja u iznosu 22.355.216,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine 4.208.558,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iznose 13.732.073,00 kn, a odnose se na dana jamstva dvjema osnovnim školama za otplatu kredita za izgradnju športskih dvorana u iznosu 7.356.941,00 kn, te obveze Županijske uprave za ceste koje su u sporu u iznosu 6.375.132,00 kn (sudski predmeti po kojima je Požeško-slavonska županija sklopila sporazume s vjerovnicima u stečajnom postupku). U odnosu na početno stanje manji su za 51.518.617,00 kn, a smanjenje se odnosi na naplaćene tražbine Županijske uprave za ceste od pravnih osoba u iznosu 49.132.055,00 kn, te otplatu kredita korisnika jamstava za izgradnju športskih dvorana u iznosu 2.386.562,00 kn.

Projekti financirani u 2011.

Tijekom 2011. Županija je provodila projekt Jačanje položaja žena na tržištu rada financiran iz sredstava IPA. Sredstva za navedeni projekt su doznačena koncem 2010. u iznosu 723.141,00 kn, a tijekom 2011. su ostvareni rashodi u iznosu 906.362,00 kn. Razlika u iznosu 183.221,00 kn je financirana vlastitim prihodima Županije. Projekt je završen početkom 2012.

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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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. Obavljeni su razgovori sa županom, pročelnicima i zaposlenicima upravnih odjela, te su 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 naložio koristiti prihode u skladu s propisanim namjenama, izvršiti povrat pripadajućeg dijela sredstava odobrenih po programu kreditiranja razvoja poljoprivrede u državni proračun, masu sredstava za plaće utvrditi u skladu sa zakonskim odredbama, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Također je predložio izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Županije.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- postupci nabave roba, radova i usluga su provedeni u skladu s propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- dio prihoda nije utrošen za propisane namjene,
- sredstva odobrena po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede nisu vraćena u državni proračun u skladu s odredbama ugovora,
- isplaćena masa sredstava za plaće veća je od dozvoljene,
- program mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka nije sastavljen.

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

Nalaz za 2011.

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

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

1. Prihodi i primici

1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 88.595.986,00 kn, što je za 4.050.294,00 kn ili 4,4% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na pomoći, prihode za decentralizirane funkcije, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupninu i koncesiju za lov, poticanje zapošljavanja, te primitke od financijske imovine. Ostvareni su u iznosu 66.464.777,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 75,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 64.720.933,00 kn, na žiro računu se nalazi 73.317,00 kn, a sredstva od lovozakupnine i povrata depozita po poljoprivrednim kreditima u iznosu 1.670.527,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. U skladu s odredbama članka 27. Zakona o lovstvu (Narodne novine 140/05 i 75/09) sredstva lovozakupnine je trebalo utrošiti za zaštitu i čuvanje zajedničkih lovišta, štete od divljači u zajedničkim lovištima, provedbu natječaja za zajednička lovišta, promidžbu i informiranje iz područja lovstva, te naknadu za osiguranje lovišta. U skladu s odredbama članka 10. ugovora o poslovnoj suradnji u provedbi programa kreditiranja razvitka poljoprivrede zaključenog između Županije i Ministarstva poljoprivrede i šumarstva Županija je bila u obvezi vratiti sredstva od povrata depozita na račun državnog proračuna.

Početakom 2011. su evidentirana u poslovnim knjigama potraživanja za dane zajmove koja se odnose na sredstva oročena kod poslovne banke za kreditiranje razvoja poljoprivrede u iznosu 2.061.649,00 kn. Tijekom 2011. poslovna banka je izvršila povrat sredstava na račun Županije u iznosu 1.688.177,00 kn, te stanje koncem 2011. iznosi 373.472,00 kn. U skladu s Ugovorom o poslovnoj suradnji na realizaciji programa kreditiranja razvitka poljoprivrede, Županija je od ukupno vraćenih sredstava kredita tijekom 2011. u iznosu 1.688.177,00 kn državnom proračunu trebala vratiti 1.179.396,00 kn, što nije učinila. Ukupna obveza za povrat državnom proračunu koncem 2011. iznosi 1.448.926,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže koristiti prihode u skladu s propisanim namjenama, te izvršiti povrat pripadajućeg dijela sredstava odobrenih po programu kreditiranja razvoja poljoprivrede u državni proračun u skladu s odredbama ugovora.

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da se zbog prezaduženosti dio namjenskih sredstava koristio za otplatu preuzetih kredita i obveza Županijske uprave za ceste, te zbog teške financijske situacije nije bila u mogućnosti izvršiti povrat sredstava prema Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva za pripadajući dio vraćenih kredita po programu kreditiranja razvoja poljoprivrede, a pripadajući dio obveze po tom osnovu evidentiran je u poslovnim knjigama i čim se steknu uvjeti izvršiti će povrat sredstava.*

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 87.699.873,00 kn, što je za 4.778.535,00 kn ili 5,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 896.113,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 15.419.392,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.523.279,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 45.950.050,00 kn i čine 51,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2011. Stoga se predlaže izraditi program mjera radi pokrića manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Županije. Županija je tijekom 2011. Vladi Republike Hrvatske uputila zamolbe za osiguranje dodatnih sredstava u Državnom proračunu zbog preuzetih obveza Županijske uprave za ceste, te kredita za izgradnju športskih dvorana. Vlada Republike Hrvatske je odobrila 4.000.000,00 kn za financiranje neophodnih rashoda, te izvršavanje redovnih funkcija iz djelokruga Županije.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 16.837.988,00 kn. Rashodi za plaće Županije (osim za plaće zaposlenika na projektu jačanje položaja žena na tržištu rada i programu za pomoć starijim osobama) su ostvareni u iznosu 5.703.377,00 kn, a obuhvaćaju bruto plaće u iznosu 4.864.941,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 838.436,00 kn. U ukupno ostvarenim rashodima i izdacima sudjeluju s 6,5%. Kod utvrđivanja osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 3.812.676,00 kn (što je 20% od osnovice u iznosu 19.063.380,00 kn), a isplaćeno je 5.703.377,00 kn ili 29,9% od osnovice utvrđene zakonskim odredbama. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi prema kojoj masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjenih 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.

Državni ured za reviziju nalaže pri isplati plaća pridržavanje odredbi Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da su ostvareni manjak prihoda i primitaka, te dospjele obveze posljedica preuzimanja kreditnih i drugih obveza Županijske uprave za ceste u stečaju i davanja pozajmica privatnim trgovačkim društvima izdavanjem mjenica u prijašnjim razdobljima. U pogledu mase plaća, Županija smatra da lokalni dužnosnici nisu zaposlenici nego se biraju na izborima, te njihov mandat traje određeno vrijeme, te njihove plaće ne bi trebale ulaziti u izračun plaće.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Tijekom 2011. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 5.563.115,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine 3.567.499,00 kn, te za materijalne i druge rashode 1.995.616,00 kn.

Prema Izvješću o javnoj nabavi, Županija je tijekom 2011. zaključila tri ugovora za nabavu roba i usluga ukupne vrijednosti 1.610.807,00 kn (bez PDV-a). Zaključen je jedan ugovor o javnoj nabavi u pregovaračkom postupku bez prethodne objave s ciljem sklapanja okvirnog sporazuma za robe u vrijednosti 1.290.960,00 kn (plin), jedan ugovor u otvorenom postupku s ciljem sklapanja okvirnog sporazuma u vrijednosti 159.687,00 kn (uredski materijal) i jedan ugovor o javnim uslugama iz Dodatka II. B u vrijednosti 160.160,00 kn (usluge čuvanja imovine i osoba). Za nabavu usluge opskrbe električnom energijom i poštanske usluge su provedeni postupci nabave u prethodnoj godini, a postupak nabave za izgradnju sustava navodnjavanja je provelo društvo u vlasništvu države za upravljanje vodama. Rashodi po ovim ugovorima su ostvareni u iznosu 3.980.383,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Druge robe, radovi i usluge u iznosu 1.582.732,00 kn pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn su nabavljene izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Tijekom 2011. je poništen jedan postupak javne nabave na rekonstrukciji plinske kotlovnice iz razloga što pojedine stavke u troškovnicima ponuditelja nisu bile dobro definirane.

Plan nabave za 2011. je donesen. U skladu s odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna, a manja od 70.000,00 kuna, u plan nabave unose se podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Planom javne nabave za 2011. su planirane samo pojedine nabave iznad 70.000,00 kn (zaštitarske usluge, uredski materijal, prirodni plin, rekonstrukcija kotlovnice), dok nabave roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn nisu planirane.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje cjelovitog plana javne nabave.

3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je za 2012. donijela plan javne nabave u skladu s odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11).*

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 uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2010., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sastavljanje programa mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka, namjensko trošenje prihoda, povrat sredstava odobrenih po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede, te isplaćivanje mase sredstava za plaće u okviru dozvoljenih iznosa, su ponovljene i u 2011.
 - Prihodi od lovozakupnine i povrata depozita po poljoprivrednim kreditima ostvareni u iznosu 1.670.527,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. U državni proračun nije doznačen pripadajući dio (77,0%) sredstava odobrenih po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede za 2010. i 2011. u iznosu 1.448.926,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju na koncu 2011. je iskazan u iznosu 14.523.279,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 45.950.050,00 kn i čine 51,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2011. Rashodi za zaposlene Županije su ostvareni u iznosu 5.703.377,00 kn. Isplaćena je masa sredstava za plaće veća od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 3.812.676,00 kn, a isplaćeno je 5.703.377,00 kn). (točka 2. Nalaza)
4. Županija obuhvaća pet gradova i pet općina s ukupno 78 031 stanovnikom. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga su osnovani upravni odjeli u kojima je zaposleno 47 djelatnika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je župan Marijan Aladrović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 88.595.986,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 87.699.873,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 896.113,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 15.419.392,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 14.523.279,00 kn. Dospjele obveze koncem 2011. iznose 45.950.050,00 kn i čine 51,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2011. Stoga je predloženo izraditi program mjera radi pokrića manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Županije.

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 62.508.918,00 kn ili 70,6%, poreza u iznosu 19.700.721,00 kn ili 22,2%, te prihodi od imovine u iznosu 2.479.832,00 kn ili 2,8%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 66.464.777,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 75,0%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 64.720.933,00 kn, na žiro računu se nalazi 73.317,00 kn, a sredstva od lovozakupnine i povrata depozita u iznosu 1.670.527,00 kn nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 7.529.577,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 4.005.505,00 kn ili 34,7%. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 3.692.594,00 kn, od kojih su najznačajnija potraživanja za županijske poreze u iznosu 1.516.825,00 kn, te potraživanja od dva trgovačka društva koja su prijavljena u stečajnu masu u iznosu 2.046.813,00 kn. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 91.635.211,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva, te razvoja turizma u iznosu 3.558.150,00 kn, oročena sredstva za kreditiranje razvoja poljoprivrede u iznosu 373.471,00 kn, regresna potraživanja za preuzete i podmirene obveze Županijske uprave za ceste u iznosu 71.431.310,00 kn, dane pozajmice trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu u iznosu 16.055.262,00 kn i sredstva garantnog depozita kod poslovne banke za realizaciju projekta Regionalni jamstveni instrumenti – RJI u iznosu 217.018,00 kn. Obveze su koncem 2011. iskazane u iznosu 98.437.037,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 7.890.155,00 kn ili 7,4%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 22.355.216,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 4.208.558,00 kn, te obveze za kredite 71.873.263,00 kn. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 45.950.050,00 kn. Stanje zaduživanja koncem 2011. iznosi 71.873.263,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke u 2008. za refinanciranje obveza Županijske uprave za ceste u iznosu 46.604.497,00 kn, naplaćeno jamstvo (reprogram dospjelih obveza Županijske uprave za ceste) 22.047.177,00 kn, dugoročni kredit odobren osnovnoj školi za izgradnju školske športske dvorane u iznosu 2.629.089,00 kn, te zaduživanje kod poslovne banke u 2006. za podmirenje obveza po izdanim mjenicama u iznosu 592.500,00 kn. Stanje jamstava koncem godine iznosi 7.356.941,00 kn, a odnosi se na jamstva dana u ranijim godinama dvjema osnovnim školama za izgradnju športskih dvorana. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga koji se odnose na nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, zdravstvo, obrazovanje, kulturu, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 34.800.029,00 kn ili 39,7%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.460.153,00 kn ili 21,1%, te rashode za zaposlene u iznosu 16.837.988,00 kn ili 19,2% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Županija je provodila postupke javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na provođenje postupaka javne nabave, dok nije postupljeno prema nalogu i preporukama koji se odnose na sastavljanje programa mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka, povrat sredstava u državni proračun odobrenih po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede, korištenje prihoda u skladu s propisanim namjenama, te isplaćivanje mase sredstava za plaće u okviru dozvoljenih iznosa, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.