



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VUKOVARSKO-SRIJEMSKA ŽUPANIJA

Vinkovci, srpanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|--|----|
| I. | PODACI O ŽUPANIJI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Planiranje | 2 |
| | Financijski izvještaji | 3 |
| | Projekti financirani u 2011. iz sredstava Europske unije | 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 | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/12-02/77
URBROJ: 613-18-12-6

Vinkovci, 25. srpnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VUKOVARSKO-SRIJEMSKJE ŽUPANIJE ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Vukovarsko-srijemske 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 1. ožujka do 25. srpnja 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 sa sjedištem u Vukovaru. Županija obuhvaća pet gradova i 26 općina s ukupno 180 117 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Dva grada, 12 općina i jedno naselje u sastavu jednog grada pripadaju prvoj skupini područja od posebne državne skrbi, a jedan grad i sedam općina trećoj skupini. 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 koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada, te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima. Izvori financiranja su proračunska sredstva i pomoći.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije kao i poslova državne uprave, prenesenih na Županiju, su ustrojeni: tajništvo županije, ured župana, upravni odjel za financije, upravni odjel za gospodarstvo, upravni odjel za poljoprivredu, šumarstvo i ruralni razvoj, upravni odjel za školstvo, kulturu i šport, upravni odjel za zdravstvo i socijalnu skrb, upravni odjel za pravne poslove i imovinu, upravni odjel za međunarodnu suradnju i regionalni razvoj, upravni odjel za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, te unutarnja revizija. Županija financira 77 proračunskih korisnika (48 osnovnih škola, 16 srednjih škola, učenički dom, sedam zdravstvenih ustanova, tri centra za socijalnu skrb, te dva doma za starije i nemoćne osobe) u kojima je bilo 5 009 zaposlenika. Koncem 2011. Županija ima 117 zaposlenika. Doneseni su Statut i Poslovnik županijske skupštine, te drugi opći akti. Županijska skupština ima 44 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Božo Galić.

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 164.553.068,00 kn. Tijekom 2011. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011., prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 167.181.005,00 kn, što je za 2.627.937,00 kn ili 1,6% više od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su 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 169.860.000,00 kn, te za 2013. u iznosu 175.023.000,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći, planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za nabavu opreme (medicinske, laboratorijske i druge opreme) za zdravstvene ustanove u iznosu 31.165.674,00 kn, od čega 13.000.084,00 kn u 2011.

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 159.935.925,00 kn, što je za 19.174.145,00 kn ili 10,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 7.245.080,00 kn ili 4,3% 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 | 41.463.954,00 | 39.244.516,00 | 94,6 |
| 2. | Pomoći | 113.069.532,00 | 97.759.274,00 | 86,5 |
| 3. | Prihodi od imovine | 8.589.740,00 | 9.675.389,00 | 112,6 |
| 4. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 5.635.448,00 | 6.668.298,00 | 118,3 |
| 5. | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga | 856.493,00 | 448.599,00 | 52,4 |
| 6. | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi | 1.960,00 | 2.982,00 | 152,1 |
| 7. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 2.713.174,00 | 3.884.771,00 | 143,2 |
| 8. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 6.779.769,00 | 2.252.096,00 | 33,2 |
| | Ukupno | 179.110.070,00 | 159.935.925,00 | 89,3 |

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 97.759.274,00 kn ili 61,1% i prihodi od poreza u iznosu 39.244.516,00 kn ili 24,5%. Svi drugi prihodi (od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prodaje proizvoda i robe, pruženih usluga, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te od prodaje nefinancijske imovine) i primici od financijske imovine i zaduživanja iznose 22.932.135,00 kn ili 14,4%.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na: prihode za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, naknade za koncesije, naknade za istraživanje mineralnih sirovina, lovozakupnine, od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te primitaka. Ostvareni su u iznosu 111.532.383,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 69,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 111.047.155,00 kn, dok se neutrošena sredstva u iznosu 485.228,00 kn (primici od povrata depozita u iznosu 256.560,00 kn i pomoći u iznosu 228.668,00 kn) koncem 2011. nalaze na žiro računu.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 39.244.516,00 kn je sadržan porez na dohodak u iznosu 33.465.084,00 kn, te županijski porezi (porez na nasljedstva i darove, cestovna motorna vozila, plovila i automate za zabavne igre) u iznosu 5.779.432,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije pomoći su primljene iz državnog proračuna u iznosu 94.928.114,00 kn, od čega 83.333.930,00 kn za decentralizirane funkcije (pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva), 6.788.603,00 kn za ulaganja u razvojne programe Županije, te gradova i općina na području Županije, 2.894.944,00 kn za provođenje popisa stanovništva u 2011. i 1.910.637,00 kn za sufinanciranje rada Ureda za prostorno uređenje.

Prihodi od imovine su ostvareni od naknada za koncesije (za obavljanje javne zdravstvene službe, distribuciju plina, gospodarsko korištenje voda, zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe, te skupljanje ambalažnog otpada) u iznosu 4.622.853,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 4.123.862,00 kn, lovozakupnine u iznosu 500.295,00 kn, dobiti trgovačkog društva u kojem Županija ima udjel u iznosu 287.041,00 kn, kamata u iznosu 137.318,00 kn, te naknada za istraživanje mineralnih sirovina u iznosu 4.020,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 6.668.298,00 kn, od čega su najznačajniji prihodi od sufinanciranja izrade projekata i programa izgradnje sustava navodnjavanja u iznosu 3.213.867,00 kn, te upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 2.321.040,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.884.771,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ranijih godina.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 2.252.096,00 kn, a odnose se na povrate danih depozita i zajmova u iznosu 2.159.482,00 kn, te prodaju dionica i udjela u iznosu 92.614,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 161.912.336,00 kn, što je za 15.221.908,00 kn ili 8,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 5.268.669,00 kn ili 3,2% 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 (4/3) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 17.913.493,00 | 15.896.748,00 | 88,7 |
| 2. | Materijalni rashodi | 88.873.732,00 | 80.474.144,00 | 90,5 |
| 3. | Financijski rashodi | 1.610.235,00 | 1.610.240,00 | 100,0 |
| 4. | Subvencije | 2.797.122,00 | 2.434.196,00 | 87,0 |
| 5. | Pomoći | 6.441.465,00 | 6.750.606,00 | 104,8 |
| 6. | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 2.730.939,00 | 2.735.167,00 | 100,2 |
| 7. | Ostali rashodi | 24.675.924,00 | 22.025.382,00 | 89,3 |
| 8. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 30.055.021,00 | 27.874.139,00 | 92,7 |
| 9. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 2.036.313,00 | 2.111.714,00 | 103,7 |
| | Ukupno | 177.134.244,00 | 161.912.336,00 | 91,4 |
| | Višak prihoda i primitaka | 1.975.826,00 | 0,00 | - |
| | Manjak prihoda i primitaka | 0,00 | 1.976.411,00 | - |

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.976.411,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.874.980,00 kn (iz 2010. višak iznosi 1.975.826 kn, a iz ranijih godina 899.154,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 898.569,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 80.474.144,00 kn ili 49,7%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 27.874.139,00 kn ili 17,2%, ostale rashode u iznosu 22.025.382,00 kn ili 13,6% i rashode za zaposlene u iznosu 15.896.748,00 kn ili 9,8% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 15.641.923,00 kn i imaju udjel 9,7%.

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u 2011. na rashode i izdatke za decentralizirane funkcije se odnosi 91.721.149,00 kn i Županije 70.191.187,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 80.474.144,00 kn, od čega se na rashode Županije odnosi 15.591.107,00 kn. Za potrebe Županije su ostvareni drugi nespomenuti rashodi (naknade za rad tijela, reprezentacija, premije osiguranja, razni drugi rashodi) u iznosu 7.984.387,00 kn, rashodi za usluge (telefona, pošte i prijevoza, tekućeg i investicijskog održavanja, promidžbe i informiranja, intelektualne, računalne i komunalne usluge, zakupnine i najamnine) u iznosu 4.679.323,00 kn, naknade troškova zaposlenima i osobama izvan radnog odnosa (prijevoz na posao i s posla, naknade za službena putovanja, stručno usavršavanje i školovanje zaposlenika, doprinosi za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu 1.554.637,00 kn, te rashodi za materijal i energiju (nabava uredskog materijala, literature, sredstava za čišćenje i održavanje, energija) u iznosu 1.372.760,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 22.025.382,00 kn, a odnose se na tekuće donacije (financiranje rada i programa trgovačkih društava u kojima Županija ima udjel, županijske turističke zajednice, Zavoda za hitnu medicinu, športskih klubova, udruga građana, županijskog i gradskih društava Crvenog križa, bibliobusa, političkim strankama i drugim korisnicima) u iznosu 14.767.387,00 kn, kapitalne pomoći (sufinanciranje kamata za provedbu projekata, program regionalnog vodovoda, izrada projekata za sustave navodnjavanja) u iznosu 4.651.369,00 kn i kapitalne donacije (raznim korisnicima za sufinanciranje uređenja i izgradnje objekata, športskih terena i igrališta, te nabavu opreme i izradu projektne dokumentacije) u iznosu 2.606.626,00 kn. Planirani su proračunom, a odluke o dodjeli donacija i pomoći su donijela nadležna tijela Županije na temelju zamolbi korisnika.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 27.874.139,00 kn, od čega se na rashode za potrebe zdravstvenih ustanova odnosi 15.583.579,00 kn, srednjih škola 7.508.986,00 kn, osnovnih škola 4.610.907,00 kn i Županije 170.667,00 kn. Za potrebe Županije su nabavljena računala i računalna oprema, uredski namještaj i oprema, te izrađene izmjene i dopune prostornog plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 65.189.110,00 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 | 17.657.030,00 | 16.353.002,00 | 92,6 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljište) | 1.263.257,00 | 1.263.257,00 | 100,0 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 12.904.451,00 | 12.679.448,00 | 98,3 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 761.801,00 | 521.699,00 | 68,5 |
| 1.4. | Prijevozna sredstva | 334.705,00 | 345.748,00 | 103,3 |
| 1.5. | Druga nefinancijska imovina | 2.392.816,00 | 1.542.850,00 | 64,5 |
| 2. | Financijska imovina | 61.594.784,00 | 48.836.108,00 | 79,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 5.608.158,00 | 4.516.337,00 | 80,5 |
| 2.2. | Ostala potraživanja | 17.586.413,00 | 9.975.630,00 | 56,7 |
| 2.3. | Potraživanja za dane zajmove | 20.280.298,00 | 17.966.063,00 | 88,6 |
| 2.4. | Dionice i udjeli u glavnici | 7.170.624,00 | 7.078.010,00 | 98,7 |
| 2.5. | Potraživanja za prihode poslovanja | 10.630.478,00 | 9.209.917,00 | 86,6 |
| 2.6. | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 318.813,00 | 90.151,00 | 28,3 |
| Ukupno imovina | | 79.251.814,00 | 65.189.110,00 | 82,3 |
| 3. | Obveze | 40.797.920,00 | 42.975.075,00 | 105,3 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 11.617.776,00 | 20.526.346,00 | 176,7 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 8.368.835,00 | 3.749.134,00 | 44,8 |
| 3.3. | Obveze za kredite i zajmove | 20.811.309,00 | 18.699.595,00 | 89,9 |
| 4. | Vlastiti izvori | 38.453.894,00 | 22.214.035,00 | 57,8 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 79.251.814,00 | 65.189.110,00 | 82,3 |
| Izvanbilančni zapisi | | 46.507.500,00 | 46.507.500,00 | 100,0 |

U bilanci na dan 31. prosinca 2011. je iskazana vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 16.353.002,00 kn, a odnosi se na vrijednost građevinskih objekata (poslovne zgrade, stanovi, športska dvorana, garaže i drugo) u iznosu 12.679.448,00 kn, druge nefinancijske imovine (ulaganja u projektnu dokumentaciju, digitalne karte, računalne programe, umjetnička djela i drugo) 1.542.850,00 kn, zemljišta 1.263.257,00 kn, opreme 521.699,00 kn i prijevoznih sredstava 345.748,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu nefinancijska imovina je manja za 1.304.028,00 kn ili 7,4%.

Koncem 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 19.275.698,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 9.209.917,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 90.151,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 9.975.630,00 kn. Od ostalih potraživanja su najznačajnija potraživanja od državnog proračuna za decentralizirana sredstva u iznosu 8.842.963,00 kn i Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva za ulaganja u školske objekte u iznosu 500.000,00 kn, koja su naplaćena početkom 2012.

Početkom 2011. stanje danih zajmova je iznosilo 20.280.298,00 kn, a odnosilo se na depozite kod poslovnih banaka iz kojih su odobreni krediti fizičkim i pravnim osobama za poticanje razvoja gospodarstva, poljoprivrede i turizma, pozajmljena sredstva trgovačkom društvu u kojem Županija ima udjel, te poljoprivredne i stambene kredite. Tijekom 2011. je vraćeno 2.192.457,00 kn (depozit, poljoprivredni i stambeni krediti), te je evidentirano smanjenje zbog negativnih tečajnih razlika u iznosu 121.778,00 kn. Stanje pozajmljenih sredstava koncem 2011. iznosi 17.966.063,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 42.975.075,00 kn, obveze u iznosu 23.067.097,00 kn nisu dospjele. U odnosu na prethodnu godinu obveze za rashode poslovanja su povećane za 8.908.570,00 kn ili 76,7%. Na povećanje je utjecalo evidentiranje obveze prema Ministarstvu poljoprivrede za sredstva udružena ranijih godina u ukupnom iznosu 10.752.000,00 kn. Obveze za primljene kredite i zajmove u iznosu 18.699.595,00 kn se odnose na zajmove, primljene ranijih godina od poslovne banke, za financiranje dovršetka izgradnje i opremanje građevine u sklopu opće bolnice u iznosu 18.615.396,00 kn i trgovačkog društva za financijski najam automobila u iznosu 84.199,00 kn. Za financiranje dovršetka izgradnje i opremanje građevine u sklopu opće bolnice, Županija se 2007. zadužila 25.000.000,00 kn na deset godina i godišnju kamatnu stopu 5,9%.

Izvanbilančni zapisi se odnose na uložena sredstva za uređenje detaljne kanalske mreže u iznosu 45.900.000,00 kn, za koje nisu riješeni imovinsko pravni odnosi i otpisana potraživanja za dane pozajmice trima trgovačkim društvima ranijih godina 607.500,00 kn.

Projekti financirani u 2011. iz sredstava Europske unije

U 2011. su financirana dva projekta: Cycling Danube (Unapređenje međunarodne dunavske biciklističke rute) i Clustherm (Geotermalna energija).

Cycling Danube je projekt sufinanciran sredstvima Europske komisije iz Programa IPA II (komponenta za prekograničnu suradnju Hrvatska-Srbija). Cilj projekta je razvoj rekreativnog turizma (cikloturizam) kroz podizanje svijesti o biciklu kao ekološkom prihvatljivom prijevoznom sredstvu i promocija biciklističke regije. Vrijeme trajanja projekta je od siječnja 2011. do srpnja 2012. Ukupna vrijednost projekta je 348.489 EUR od čega je za provedbu aktivnosti Županije ugovoreno 179.666 EUR, a općine Bačka Palanka 168.823 EUR. Od ugovorenih 179.666 EUR Europska komisija osigurava 149.626 EUR, a Županija i partneri (Osječko-baranjska županija i Turistička zajednica Županije) 30.040 EUR. U 2011. je primljeno 422.838,00 kn, za potrebe projekta je utrošeno 363.288,00 kn, a 59.550,00 kn se na koncu 2011. nalazi na žiro računu.

Projekt Clustherm je financiran sredstvima Europske komisije putem Sedmog okvirnog programa za istraživanje i razvoj. Cilj projekta je osnivanje istraživačkog klastera za korištenje geotermalnih voda i razvoj kapaciteta ruralnog gospodarstva kroz eksploataciju geotermalnih voda. Vrijeme trajanja projekta je 24 mjeseca, počevši od siječnja 2009. Ukupna vrijednost projekta je 199.986 EUR od čega je za provedbu aktivnosti Županija imala na raspolaganju 20.700 EUR. U 2009. je primljeno 127.756,00 kn, a u 2011. (nakon odobrenog završnog izvješća) 11.946,00 kn. Sredstva su utrošena za provedbu projekta.

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 je proučena 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, su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i 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 i drugim zaposlenicima Županije.

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 propusta i nepravilnosti, Državni ured za reviziju je predložio daljnje razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola. Naložio je unutarnje revizije provoditi u skladu s donesenim planom, sredstva iz povrata depozita poljoprivrednih kredita, koja se odnose na udio Ministarstva poljoprivrede, uplatiti u državni proračun, donijeti i primijeniti odgovarajuće odluke i akte kojima se regulira isplata plaća, poštivati ograničenje mase sredstava za isplatu plaća, povjeravanje poslova iz samoupravnog djelokruga zaposlenicima unutar upravnih odjela Županije, a ne vanjskim suradnicima.

Županijska skupština je imala četiri potpredsjednika, što nije bilo u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, prema kojima predstavničko tijelo ima predsjednika i do dva potpredsjednika, te je Državni ured za reviziju naložio poštivanje odredbi spomenutog Zakona.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojoj preporuci i nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- od obračuna plaća za ožujak 2011. se primjenjuju odgovarajuće odluke i akti o plaćama dužnosnika, službenika i namještenika, doneseni u skladu s propisima,
- odlukom župana iz kolovoza 2011. stručni savjetnici (pet vanjskih suradnika) su razriješeni dužnosti obavljanja dodijeljenih poslova,
- odlukom županijske skupštine iz listopada 2011. od četiri potpredsjednika skupštine dva su razriješena dužnosti, te
- u 2011. je obavljena planirana unutarnja revizija te je nastavljen razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola (obavljena je samoprocjena sustava unutarnjih financijskih kontrola, prati se kvaliteta uspostavljenih financijskih kontrola, provode se preporuke iz izvješća unutarnje revizije i drugo).

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- sredstva od povrata depozita za poljoprivredne kredite, koja se odnose na udio Ministarstva poljoprivrede, nisu uplaćena u državni proračun, te
- masa sredstava za plaće je isplaćena u iznosu većem od dozvoljenog.

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

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, imovina i obveze, projekti financirani iz sredstava Europske unije, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i obveze.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Računovodstveno poslovanje se obavlja prema propisima, koji uređuju proračunsko računovodstvo i drugim propisima, kojima je uređeno poslovanje Županije.

Koncem 2011. vrijednost građevinskih objekata je iskazana u iznosu 12.679.448,00 kn i zemljišta u iznosu 1.263.257,00 kn. U analitičkoj evidenciji zemljišta i građevinskih objekata nije evidentirana vrijednost dijela zemljišta i vrijednost pojedinih građevinskih objekata, koji su prema zemljišnim knjigama u vlasništvu Županije. Ulaganja u građevinske objekte nisu evidentirana, a evidentirana je ukupna vrijednost pojedinih građevinskih objekata, iako je Županija suvlasnik (vlasnik dijela) objekata. Tako primjerice, nisu evidentirani zemljište i poslovna zgrada u Županji, nije evidentirano povećanje vrijednosti poslovnih zgrada u Vukovaru za ulaganja (obnovu ratom oštećenih objekata) koje je ranijih godina financirala Splitsko-dalmatinska županija, a evidentirana je ukupna vrijednost poslovnih zgrada u Vinkovcima kojih je Županija suvlasnik. S obzirom na navedeno, potrebno je u poslovnim knjigama evidentirati sva ulaganja na građevinskim objektima, popisati sve građevinske objekte i zemljišta u vlasništvu Županije, procijeniti ih i evidentirati u poslovnim knjigama, te uskladiti sa stanjem vlasništva vrijednost građevinskih objekata koji su u suvlasništvu Županije, a za koje je u poslovnim knjigama evidentirana ukupna vrijednost objekta.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011., rashodi i obveze su iskazani manje za 288.413,00 kn. Spomenute obveze nisu obuhvaćene godišnjim popisom. Naime u 2011. su za nabavu sustava za kontinuirano mjerenje emisije plinova iz spalionice otpada opće bolnice primljene od dobavljača dvije privremene situacije u iznosu 897.957,00 kn, a u poslovnim knjigama su iskazani rashodi i obveze u iznosu 609.544,00 kn (koliko je i plaćeno), odnosno manje za 288.413,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 5., 15. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), prema kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, popis imovine i obveza se mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže popisati cjelokupnu imovinu i obveze, te uskladiti poslovne knjige s popisom. Nadalje se nalaže rashode evidentirati na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, kako je to propisano odredbama navedenog Pravilnika.

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da će postupiti u skladu s danim nalogom, te da se nepravilnost pri evidentiranju rashoda i obveza dogodila slučajno zbog velikog broja ulaznih računa i situacija, te je ispravljena u 2012. Vezano za evidentiranja dugotrajne imovine je navedeno da će nepravilnost biti ispravljena u 2012.*

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 161.912.336,00 kn, što je za 15.221.908,00 kn ili 8,6% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 15.896.748,00 kn, a odnose se na plaće zaposlenih u iznosu 12.690.284,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.185.352,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 1.021.112,00 kn. Na isplaćene plaće su obračunane i plaćene propisane obveze. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata, od ožujka 2011. se postupa u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama osnovica za obračun mase sredstava za isplatu plaća je iznosila 57.144.310,00 kn, te se moglo isplatiti 11.428.862,00 kn ili 20,0%. Isplaćeno je 14.875.636,00 kn ili 26,0% utvrđene osnovice (više za 3.446.744,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, prema kojoj masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjениh za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija (osim pomoći za preuzete državne službenika 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 kod obračuna i isplate plaća pridržavati se dozvoljene mase sredstava za plaće propisane odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da će nepravilnost biti ispravljena tijekom 2012. smanjenjem koeficijenata ili osnovice za obračun plaća.*

3. Obveze

3.1. Na dan 31. prosinca 2011. obveze su iskazane u iznosu 42.975.075,00 kn, od čega su dospjele 19.907.978,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze se odnose na obveze prema Ministarstvu poljoprivrede za udružena sredstva u iznosu 10.752.000,00 kn, od čega je dospjelo 6.384.498,00 kn.

U razdoblju od 2001. do 2003. Ministarstvo poljoprivrede i Županija su udružili sredstva za kreditiranje poljoprivrede u iznosu 17.210.000,00 kn, od čega se na sredstva Ministarstva odnosilo 10.752.000,00 kn. Prema zaključenim ugovorima, Županija se obvezala sredstva od povrata kredita, koja se odnose na udio Ministarstva, uplatiti u državni proračun. Od ukupno udruženih sredstava u razdoblju od 2003. do 2011. Županiji su vraćeni depoziti za poljoprivredne kredite u iznosu 9.937.615,00 kn, od čega se 6.384.498,00 kn odnosi na sredstva Ministarstva, koja Županija nije uplatila u državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva od povrata depozita za poljoprivredne kredite, koja se odnose na udio Ministarstva poljoprivrede, uplatiti u državni proračun.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da sredstva nisu uplaćena u državni proračun zbog obećanja nadležnog Ministarstva da će udovoljiti zamolbi Županije da se navedena sredstva koriste za daljnje unaprjeđenje poljoprivredne proizvodnje, što je svih ovih godina i učinjeno ulaganjem u poljoprivredne projekte i uređenjem poljoprivrednog zemljišta. Neuplaćena sredstva Županija će uplatiti u državni proračun sukladno sporazumu s Ministarstvom.*

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 povrat pripadajućeg dijela depozita za poljoprivredne kredite u državni proračun i isplatu mase sredstava za plaće u iznosu većem od dozvoljenog, su ponovljene i u 2011.
 - Stanje zemljišta i građevinskih objekata iskazano u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i obuhvaćeno popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2011. nije usklađeno sa stanjem u zemljišnim knjigama. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2011., rashodi i obveze su iskazani manje za 288.413,00 kn. Spomenute obveze nisu obuhvaćene godišnjim popisom. (točka 1. Nalaza)
 - Kod utvrđivanja osnovica za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja i primjene odgovarajućih odluka je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene za 3.446.744,00 kn. (točke 2. Nalaza)
 - Ranijih godina Ministarstvo poljoprivrede i Županija su udružili sredstva za kreditiranje poljoprivrede u iznosu 17.210.000,00 kn, od čega su sredstva Ministarstva 10.752.000,00 kn, koja je Županija bila obvezna nakon povrata kredita, uplatiti u državni proračun. Do konca 2011. Županiji su vraćena sredstva depozita u iznosu 9.937.615,00 kn. Od toga je Županija trebala uplatiti u državni proračun 6.384.498,00 kn, što nije učinila. (točke 3. Nalaza)
4. Županija obuhvaća pet gradova i 26 općina s ukupno 180 117 stanovnika, od kojih dva grada, 12 općina i jedno naselje u sastavu jednog grada pripadaju prvoj skupini područja, a jedan grad i sedam općina trećoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije je ustrojeno 11 ustrojstvenih jedinica u kojima je zaposleno 117 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je župan Božo Galić. Županija financira 77 proračunskih korisnika, u kojima je bilo 5 009 zaposlenika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 159.935.925,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 161.912.336,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.976.411,00 kn, koji je pokriven viškom prihoda iz prethodnih godina.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 97.759.274,00 kn ili 61,1% i prihodi od poreza u iznosu 39.244.516,00 kn ili 24,5%. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 111.532.383,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 69,7%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 111.047.155,00 kn, dok se neutrošena sredstva u iznosu 485.228,00 kn koncem 2011. nalaze na žiro računu. Koncem 2011. potraživanja za prihode poslovanja, od prodaje nefinancijske imovine i ostala potraživanja su iskazana u iznosu 19.275.698,00 kn, od čega je dospjelo 19.211.370,00 kn. U odnosu na potraživanja prethodnog razdoblja su manja za 9.260.006,00 kn ili 32,5%. Za naplatu potraživanja su poduzete potrebne mjere. Županija nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 17.966.063,00 kn, a odnosi se na depozite kod poslovnih banaka, pozajmljena sredstva trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije, te dane poljoprivredne i stambene kredite. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: obrazovanje, zdravstvo, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, te drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 80.474.144,00 kn ili 49,7%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 27.874.139,00 kn ili 17,2%, ostale rashode (tekuće donacije te kapitalne pomoći i donacije) u iznosu 22.025.382,00 kn ili 13,6% i rashode za zaposlene u iznosu 15.896.748,00 kn ili 9,8%. Masa sredstava za plaće je isplaćena u većem iznosu od propisane. Koncem 2011. obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine su iskazane u iznosu 24.275.480,00 kn, od čega je dospjelo 19.907.978,00 kn. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja, veće su za 4.288.869,00 kn ili 21,5%. Vrijednosno najznačajnije obveze se odnose na obveze prema Ministarstvu poljoprivrede za udružena sredstva u iznosu 6.384.498,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 6.020.691,00 kn, te za nabavu opreme za potrebe zdravstvenih ustanova u iznosu 2.449.087,00 kn. Obveze za primljene kredite i zajmove koncem 2011. iznose 18.699.595,00 kn. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Prema Izvješću, Županija je ugovorila nabavu robe, radova i usluga u vrijednosti 12.508.719,00 kn, od čega se na provedene postupke javne nabave odnosi 11.607.164,00 kn, a 901.555,00 kn na nabavu pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn. Unutarnje kontrole su uspostavljene, a tijekom godine unutarnji revizor je obavio reviziju provedena je revizija procesa stipendiranja učenika i studenata na području Županije, te se prati izvršenje naloga i preporuka. U 2011., u većini slučajeva je postupljeno prema preporuci i nalogima danim revizijom za 2010. Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, isplatu mase sredstava za plaće u iznosu većem od dozvoljenog, te povrat pripadajućeg dijela depozita za poljoprivredne kredite u državni proračun su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.