



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZADARSKA ŽUPANIJA

Zadar, srpanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/12-02/ 92
URBROJ: 613-15-12- 6

Zadar, 23. srpnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZADARSKE 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 Zadarske 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 14. ožujka do 23. 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) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Obuhvaća šest gradova i 28 općina s ukupno 170 398 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbi 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, 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova od područnog (regionalnog) značaja i drugih prenesenih poslova ustrojeni su ured župana, služba za unutarnju reviziju i deset upravnih odjela. Županija je u 2011. imala 104 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika (narodni muzej, kazalište lutaka, zavod za prostorno planiranje, javnu ustanovu za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode) s ukupno 64 zaposlenika. Doneseni su Statut i drugi opći akti. Županijska skupština ima 45 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Stipe Zrilić.

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 170.000.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011. prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 165.800.000,00 kn, što je za 4.200.000,00 kn ili 2,5% manje od planiranih proračunom. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 6.488.292,00 kn.

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 planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 172.350.000,00 kn te za 2013. u iznosu 176.150.000,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije 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 dodatna ulaganja na građevinskim objektima u osnovnim i srednjim školama te ustanovama u zdravstvu u iznosu 51.066.424,00 kn, od čega 16.480.180,00 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 152.843.245,00 kn, što je za 5.916.870,00 kn ili 3,7% manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 12.956.755,00 kn ili 4,1% 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	75.143.004,00	71.911.280,00	95,7
2.	Pomoći	70.075.215,00	63.859.996,00	91,1
3.	Prihodi od imovine	5.882.084,00	9.837.059,00	167,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.575.454,00	6.542.899,00	99,5
5.	Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija	862.867,00	263.386,00	30,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	213.934,00	-
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	221.491,00	214.691,00	96,9
	Ukupno	158.760.115,00	152.843.245,00	96,3

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 71.911.280,00 kn ili 47,1% i prihodi od pomoći u iznosu 63.859.996,00 kn ili 41,8%. Svi drugi prihodi i primici iznose 17.071.969,00 kn ili 11,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva, prihode od pomoći, naknade za koncesije na pomorskom dobru, naknade za upotrebu pomorskog dobra, lovozakupnine i naknade za koncesije prava lova, te prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Ostvareni su u iznosu 93.899.468,00 kn, što čini 61,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 90.491.427,00 kn, a 3.408.041,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna na koncu 2011.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 71.911.280,00 kn, a odnose se na udjel Županije u porezu na dohodak ostvarenom na njenom području u iznosu 43.165.994,00 kn, dodatni udjel u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 20.983.842,00 kn te na županijske poreze (porez na cestovna i motorna vozila, automate za zabavne igre, plovila i porez na nasljedstva i darove) u iznosu 7.761.444,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 63.859.996,00 kn, a odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva u iznosu 55.069.192,00 kn, tekuće pomoći iz proračuna (za popis stanovništva, plaće zaposlenika preuzetih od Ureda državne uprave, subvencioniranje kamata za poduzetničke kredite, za rad liječničkih timova i drugo) u iznosu 6.126.644,00 kn, kapitalne pomoći iz proračuna (za kazalište lutaka, obnovu ambulante, sanaciju školske zgrade) u iznosu 1.136.283,00 kn, pomoći iz Programa Ujedinjenih naroda za razvoj (program poticanja Zelenog poduzetništva, ruralni razvoj) u iznosu 641.000,00 kn, pomoć Agencije za regionalni razvoj (za razvoj ruralnog turizma na rijeci Uni) u iznosu 560.531,00 kn, pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (za županijski centar za gospodarenje otpadom i solarno grijanje) u iznosu 157.281,00 kn, pomoć Hrvatskih voda za pojedinačne planove navodnjavanja u iznosu 135.403,00 kn, te od regije Olomoucky (Poljska) u iznosu 33.661,00 kn za program brige za starije osobe.

Na temelju odredbi Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Narodne novine 87/08, 86/09, 92/10, 105/10 i 90/11), Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06, 79/07 i 57/11) i Zakona o zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10 i 22/11) na Županiju je prenesena obveza financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva. Iznos prenesene obveze za decentralizirane funkcije uredbom utvrđuje Vlada Republike Hrvatske za svaku godinu, a sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija ostvaruju se iz dodatnog udjela u porezu na dohodak te iz pomoći izravnjanja iz državnog proračuna, ako iz dodatnih udjela nisu ostvarena sredstva do prenesene obveze. Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2011. godinu (Narodne novine 29/11 i 66/11), na Županiju je prenesena obveza financiranja decentraliziranih funkcija u ukupnom iznosu 78.530.164,00 kn, od čega za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba u djelatnosti osnovnog školstva 28.690.955,00 kn, srednjeg školstva i učeničkih domova 21.778.954,00 kn, socijalne skrbi 4.120.850,00 kn, domova za starije i nemoćne osobe 9.532.600,00 kn, te zdravstva 14.406.805,00 kn. Županija je u 2011. za financiranje navedenih decentraliziranih funkcija ostvarila prihode u iznosu 76.990.789,00 kn od čega je za propisane namjene utrošeno 76.053.034,00 kn, a višak ostvarenih prihoda u odnosu na obveze u iznosu 937.755,00 kn je vraćen u državni proračun koncem svibnja 2012. Sredstva su, za propisane namjene doznačena školama (osnovnim 28.681.370,00 kn i srednjim 21.699.801,00 kn), zdravstvenim ustanovama (14.233.588,00 kn) i ustanovama socijalne skrbi (za socijalnu skrb 3.887.539,00 kn i domove za starije i nemoćne osobe 7.550.736,00 kn). O utrošenim sredstvima na propisani način izviješteno je nadležno ministarstvo odnosno nadležno tijelo državne uprave.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 9.837.059,00 kn, što je za 3.954.975,00 kn ili 67,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode od financijske imovine (dobit trgovačkog društva u suvlasništvu Županije, kamate na oročena sredstva kod poslovnih banaka, kamate za depozite po viđenju) u iznosu 1.013.363,00 kn i prihode od nefinancijske imovine (naknade za koncesije na pomorskom dobru, upotrebu pomorskog dobra - brodice, eksploataciju mineralnih sirovina, koncesiju prava lova, navodnjavanje, koncesiju na vodama i vodnom dobru, lovozakupnine, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države) u iznosu 8.823.696,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 149.090.393,00 kn, što je za 6.824.599,00 kn ili 4,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 16.709.607,00 kn ili 10,1% 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	22.761.285,00	22.904.146,00	100,6
2.	Materijalni rashodi	70.984.056,00	73.084.917,00	103,0
3.	Financijski rashodi	832.028,00	1.493.319,00	179,5
4.	Subvencije	2.880.769,00	2.975.714,00	103,3
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	6.319.548,00	5.839.625,00	92,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.784.893,00	3.718.124,00	98,2
7.	Ostali rashodi	14.442.228,00	11.979.244,00	82,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	32.960.289,00	23.917.120,00	72,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	949.896,00	3.178.184,00	334,6
Ukupno		155.914.992,00	149.090.393,00	95,6
Višak prihoda i primitaka		2.845.123,00	3.752.852,00	131,9

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.752.852,00 kn. Prenesen višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 6.488.292,00 kn (iz 2010. višak u iznosu 2.845.123,00 kn i iz prethodnih godina u iznosu 3.643.169,00 kn), te čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 10.241.144,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 73.084.917,00 kn ili 49,0% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.917.120,00 kn ili 16,0%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 52.091.356,00 kn i imaju udjel 35,0% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 73.084.917,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 35.024.316,00 kn, rashode za materijal i energiju 20.811.620,00 kn, naknade troškova zaposlenima 7.137.178,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 10.111.803,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su rashodi za usluge prijevoza učenika osnovnih i srednjih škola u iznosu 12.583.576,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 11.979.244,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu u iznosu 9.579.272,00 kn sportskim društvima, udrugama, političkim strankama, vjerskim zajednicama i vrtićima te kapitalne pomoći i donacije u iznosu 2.399.972,00 kn trgovačkim društvima za realizaciju programa i projekata razvoja te uspostavu sustava gospodarenja otpadom na području Županije.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.917.120,00 kn se odnose na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 11.935.203,00 kn (u osnovnim i srednjim školama, zdravstvenim ustanovama koji se financiraju iz decentraliziranih funkcija 11.628.453,00 kn), nabavu opreme 8.024.913,00 kn (medicinska i računalna oprema, sigurnosni sistemi, uredski namještaj), nematerijalne proizvedene imovine 2.788.088,00 kn (projekti, planovi i studije), prijevoznih sredstava 610.429,00 kn, građevinskih objekata 421.422,00 kn i nabavu umjetničkih djela (slike za narodni muzej) u iznosu 137.065,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova su ostvareni u iznosu 3.178.184,00 kn, što je 2.228.288,00 kn više od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno značajniji se odnose na oročeni depozit u iznosu 2.141.000,00 kn koji je jamstvo za kredite odobrene korisnicima po Programu zelenog poduzetništva.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 117.654.934,00 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	54.997.219,00	51.768.425,00	94,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.655.590,00	2.655.590,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	40.165.628,00	39.475.598,00	98,3
1.3.	Postrojenja i oprema	950.816,00	822.732,00	86,5
1.4.	Prijevozna sredstva	1.216.180,00	986.018,00	81,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	602.331,00	602.331,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	9.406.674,00	7.226.156,00	76,8
2.	Financijska imovina	61.555.245,00	65.886.509,00	107,0
2.1.	Novčana sredstva	8.513.714,00	12.518.941,00	147,0
2.2.	Jamčevni polozi i potraživanja za više plaćene poreze i ostalo	14.986.321,00	13.702.036,00	91,4
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	1.967.683,00	4.078.555,00	207,3
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	19.207.735,00	17.678.000,00	92,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	14.715.418,00	10.713.304,00	72,8
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	0,00	5.992.141,00	-
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.164.374,00	1.203.532,00	55,6
	Ukupno imovina	116.552.464,00	117.654.934,00	100,9
3.	Obveze	15.876.135,00	13.922.008,00	87,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	15.508.764,00	13.922.008,00	89,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	367.372,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	100.676.328,00	103.732.926,00	103,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	116.552.464,00	117.654.934,00	100,9
	Izvanbilančni zapisi	49.103.526,00	43.625.010,00	88,8

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih zgrada u kojima se nalaze županijski uredi i garaže u iznosu 35.923.600,00 kn te vrijednost prve faze sustava navodnjavanja Baštica u iznosu 3.551.998,00 kn.

Jamčevni polozi i potraživanja za više plaćene poreze i ostalo iznose 13.702.036,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirana sredstva (prosinac 2011.) u iznosu 10.378.448,00 kn i jamčevne pologe (dani proteklih godina poslovnim bankama za kredite namijenjene malim poduzetnicima) u iznosu 3.306.228,00 kn. Sredstva iz državnog proračuna su naplaćena tijekom siječnja 2012.

Potraživanja za dane zajmove se odnose na sredstva za osiguranje po odobrenim kreditima iz programa «Jamstveno-kreditni fond za zeleno poduzetništvo» u iznosu 2.141.000,00 kn, sredstva po osnovi depozita kod poslovnih banaka u iznosu 1.920.037,00 kn, te na zajam građana u iznosu 17.518,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu 17.678.000,00 kn odnose se na udjele u pet trgovačkih društava.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za županijske poreze u iznosu 8.411.810,00 kn, naknade za uporabu pomorskog dobra 2.138.115,00 kn, koncesije na pomorskom dobru 118.607,00 kn, ostale prihode od poreza 37.656,00 kn, koncesije u zdravstvu 4.749,00 kn i lovozakupnine u iznosu 2.367,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 13.922.008,00 kn, dospjele obveze iznose 12.718.476,00 kn, a obveze koje nisu dospjele iznose 1.203.532,00 kn. U cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja od čega se na odgođeno plaćanje rashoda (financiranje decentraliziranih funkcija za prosinac 2011.) odnosi 11.686.073,00 kn, na obveze za zaposlene (plaće i prijevoz za prosinac 2011.) 1.203.532,00 kn, obveze za povrat u državni proračun za više uplaćena sredstva za decentralizirane funkcije 937.755,00 kn, obveze za unaprijed plaćene prihode 42.790,00 kn, obveze za više uplaćene poreze 37.410,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 14.448,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima je evidentirana vrijednost nekretnine (zgrada i dvorište), koju je Županija dobila na korištenje, a vlasništvo je Republike Hrvatske u iznosu 29.992.594,00 kn, suglasnosti za zaduživanje u iznosu 13.547.416,00 kn (Kazalištu lutaka Zadar u iznosu 9.951.816,00 kn i Županijskoj upravi za ceste u iznosu 3.595.600,00 kn), te zadužnice u iznosu 85.000,00 kn (HEP Opskrbi u iznosu 30.000,00 kn, Hrvatskim autocestama u iznosu 5.000,00 kn i Hrvatskoj agenciji za malo gospodarstvo u iznosu 50.000,00 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. 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 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 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 zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je predložio razvijanje sustava financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i provođenje postupaka nabave roba i usluga u skladu s propisima o javnoj nabavi

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

Nalog i preporuka prema kojima je postupljeno:

- sustav financijskog upravljanja i kontrola se razvija u skladu s propisima,

- nabava roba i usluga obavljena je skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog u postupku izvršenja:

- poduzimaju se mjere za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu 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 i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na naplatu prihoda.

1. Prihodi

1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 152.843.245,00 kn, što je za 5.916.870,00 kn ili 3,7% manje od prethodne godine.

Na koncu 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 27.101.253,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja su veća za 705.742,00 kn ili 2,7%. Vrijednosno značajnija su potraživanja iz Državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva u iznosu 10.378.448,00 kn, županijske poreze 8.449.466,00 kn, potraživanja od prodaje zgrade kazališta lutaka 5.992.141,00 kn, od naknade za uporabu pomorskog dobra 2.138.115,00 kn i koncesija na pomorskom dobru u iznosu 118.607,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 21.109.112,00 kn, a potraživanja koja nisu dospjela 5.286.399,00 kn. Potraživanja starija od jedne godine iznose 2.426.007,00 kn, dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 23.969.504,00 kn. Naplatu potraživanja za županijske poreze obavljala je Porezna uprava o čemu je dostavljeno izvješće. Potraživanja iz državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 10.395.808,00 kn su naplaćena tijekom siječnja 2012. Mjere prisilne naplate poduzete su radi naplate potraživanja od koncesija na pomorskom dobru te je po bjanko zadužnicama naplaćeno 866.157,00 kn. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja poduzimane su propisane mjere naplate, a za naplatu potraživanja od naknada za upotrebu pomorskog dobra u iznosu 1.848.399,00 kn za koja su dužnicima upućene opomene, druge mjere nisu poduzete. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za ostvarenje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže i dalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

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. Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave u svom sastavu ima šest gradova i 28 općina s ukupno 170 398 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije ustrojeni su ured župana, služba za unutarnju reviziju i deset upravnih odjela u kojima je zaposleno 98 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio župan Stipe Zrilić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 152.843.245,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 149.090.393,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2011. iznosi 3.752.852,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 6.488.292,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 10.241.144,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 71.911.280,00 kn ili 47,1% te prihodi od pomoći u iznosu 63.859.996,00 kn ili 41,8%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 93.899.468,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 61,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 90.491.427,00 kn, a 3.408.041,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Potraživanja su iskazana u iznosu 27.101.253,00 kn i veća su za 705.742,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 21.109.112,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su propisane mjere naplate osim kod naplate potraživanja od naknada za upotrebu pomorskog dobra u iznosu 1.848.399,00 kn za koje su dužnicima upućene opomene, a druge mjere nisu poduzete. Županija nije davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje, nije pozajmljivala sredstva niti se zaduživala. Obveze su iskazane u iznosu 13.922.008,00 kn, od čega su dospjele 12.718.476,00 kn. Obveze su manje za 1.954.127,00 kn ili 12,3% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova od područnog (regionalnog) značaja, a osobito poslove koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada i druge poslove.

Od ukupnih rashoda i izdataka u iznosu 149.090.393,00 kn na rashode za financiranje decentraliziranih funkcija se odnosi 76.053.034,00 kn, na rashode Županije 59.917.068,00 kn i na rashode korisnika županijskog proračuna 13.120.292,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi ostvareni u iznosu 73.084.917,00 kn ili 49,0% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.917.120,00 kn ili 16,0% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Provedeno je 16 postupaka nabave po kojima je zaključeno deset ugovora ukupne vrijednosti 15.699.382,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba, radova i usluga pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn obavljena je u vrijednosti 4.286.129,00 kn. Sastavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola i dostavljeno Upravi za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole, a Ministarstvu financija izjava i upitnik o fiskalnoj odgovornosti, plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti i mišljenje unutarnjeg revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini. Služba unutarnje revizije je tijekom godine, između ostalih, obavila reviziju dodjele koncesija na pomorskom dobru i reviziju korištenja službenih automobila od strane dužnosnika. Utvrđeni su određeni nedostaci koji su otklonjeni ili su u postupku otklanjanja. Revizijom za 2011. utvrđena nepravilnost koja se odnosi na naplatu proračunskih prihoda nije utjecala na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.