



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BJELOVARSKO-BILOGORSKA ŽUPANIJA

Bjelovar, kolovoz 2013.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O ŹUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/13-02/57
URBROJ: 613-09-13-6

Bjelovar, 20. kolovoza 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

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 Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2012.

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 13. svibnja do 20. kolovoza 2013.

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, 46/10 i 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća pet gradova i 18 općina s ukupno 119 743 stanovnika (prema rezultatima popisa 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, 150/11, 144/12 i 19/13) Županija 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 i provedbu dokumenata prostornog uređenja za županiju izvan područja velikoga grada, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije su ustrojeni ured župana, tajništvo, upravni odjel za financije i proračun, upravni odjel za gospodarstvo, malo i srednje poduzetništvo i obrtništvo, upravni odjel za graditeljstvo i komunalnu infrastrukturu, upravni odjel za poljoprivredu, šumarstvo, slatkovodno ribarstvo i lovstvo, upravni odjel za europske integracije i međunarodnu suradnju, upravni odjel za zdravstvo i socijalnu skrb, te upravni odjel za prosvjetu, kulturu i sport. Županija je u 2012. imala prosječno 67 zaposlenika (na osnovi sati rada). Županija ima dva proračunska korisnika (javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima na području Županije i zavod za prostorno uređenje) u kojima radi 35 zaposlenika. Donesen je Statut, Pravilnici o unutarnjem redu upravnih tijela Županije, Pravilnik o radu u upravnim tijelima Županije, te drugi opći akti. Županijska skupština ima 45 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i do 5. lipnja 2013. je župan Miroslav Čačija, a nadalje župan Damir Bajs.

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 110.571.807,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2012., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 118.267.716,00 kn, što je za 7.695.909,00 kn ili 7,0% više od planiranih proračunom. Odlukom od 31. prosinca 2012., župan je preraspodijelio sredstva u iznosu 465.520,00 kn unutar pojedinih skupina rashoda.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 112.211.944,00 kn te za 2014. u iznosu 114.904.236,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane za razdoblje od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja.

Spomenutim planom su vrijednosno najznačajnija sredstva planirana za magistralni vodoopskrbni sustav u vrijednosti 3.750.000,00 kn, od čega 1.350.000,00 kn za 2012. Ulaganja iz decentraliziranih sredstava su planirana u vrijednosti 25.819.665,00 kn, od čega 8.524.982,00 kn za 2012.

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 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 113.776.693,00 kn, što je za 588.574,00 kn ili 0,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 4.491.023,00 kn ili 3,8% 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 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	39.582.969,00	42.073.428,00	106,3
2.	Pomoći	59.022.261,00	57.419.818,00	97,3
3.	Prihodi od imovine	7.756.838,00	9.022.041,00	116,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.348.652,00	2.350.762,00	100,1
5.	Prihodi iz proračuna	865.502,00	807.434,00	93,3
6.	Ostali prihodi	90.499,00	479.392,00	529,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.801.641,00	1.138.645,00	40,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	719.757,00	485.173,00	67,4
	Ukupno	113.188.119,00	113.776.693,00	100,5

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 57.419.818,00 kn ili 50,5% te prihodi od poreza u iznosu 42.073.428,00 kn ili 37,0%. Svi drugi prihodi i primici iznose 14.283.447,00 kn ili 12,5%. U odnosu na prethodnu godinu značajnije su veći prihodi od poreza za 2.490.459,00 kn ili 6,3%, prihodi od imovine za 1.265.203,00 kn ili 16,3%, te ostali prihodi za 388.893,00 kn ili 429,7% (zbog uplate ustanove čiji je osnivač Županija, u iznosu 400.00,00 kn, s osnove ostvarenog viška prihoda za 2011.).

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, druge pomoći, prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupninu, naknadu za koncesije, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te prihode od prodaje dionica. Ostvareni su u iznosu 77.453.431,00 kn, što čini 68,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 77.182.639,00 kn, a na žiro računu se koncem godine nalaze sredstva u iznosu 270.792,00 kn i odnose se na pomoć za program cjeloživotnog učenja (Comenius) u iznosu 141.070,00 kn te sredstva lovozakupnine i naknade za koncesiju prava lova u iznosu 129.722,00 kn.

Prihodi od poreza se odnose na prihode od poreza na dohodak u iznosu 37.685.957,00 kn, te na županijske poreze u iznosu 4.387.471,00 kn (porez na cestovna motorna vozila 3.732.788,00 kn, porez na automate za zabavne igre 275.200,00 kn, porez na nasljedstva i darove 379.483,00 kn). U ostvarenim prihodima od poreza na dohodak je sadržan dodatni udjel (ustupljeni dio) za decentralizirane funkcije u iznosu 12.935.519,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije pomoći su primljene iz državnog proračuna u iznosu 47.668.184,00 kn kao pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, zatim iz proračuna Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta u iznosu 4.395.404,00 kn za sufinanciranje međumjesnog javnog prijevoza redovitih učenika srednjih škola, Ministarstva financija u iznosu 3.668.227,00 kn za komunalnu infrastrukturu, Ministarstva poduzetništva i obrta u iznosu 640.889,00 kn za subvencioniranje kamata poduzetničkih kredita, Ministarstva financija i Ministarstva graditeljstva u iznosu 439.208,00 kn za plaće zaposlenika ureda za graditeljstvo i prostorno uređenje, iz proračuna općine u iznosu 310.166,65 kn za sufinanciranje troškova dječjeg vrtića, te od Agencije za mobilnost i programe Europske unije u iznosu 193.146,00 kn za realizaciju Programa za cjeloživotno učenje (potprogram Comenius).

Ukupni prihodi za decentralizirane funkcije su za 2012. ostvareni u iznosu 60.603.703,00 kn i čine 53,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je kroz pomoći izravnjanja ostvareno 47.668.184,00 kn, a kroz dodatni udjel poreza na dohodak 12.935.519,00 kn. Odnose se na sredstva za financiranje osnovnog školstva u iznosu 20.690.416,00 kn, srednjeg školstva u iznosu 12.267.182,00 kn, zdravstva u iznosu 9.229.556,00 kn, doma za starije i nemoćne u iznosu 2.043.280,00 kn, nabavku ogrjeva u iznosu 1.818.250,00 kn, te socijalnu skrb u iznosu 1.618.499,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od imovine se odnose na prihode od naknada za koncesije u iznosu 3.210.781,00 kn (koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe, distribuciju plina, gospodarsko korištenje voda, zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe, te skupljanje ambalažnog otpada), zatim od naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina u iznosu 2.137.781,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 2.000.623,00 kn, dividendi trgovačkog društva u suvlasništvu Županije u iznosu 826.712,00 kn, te od lovozakupnine u iznosu 698.667,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se najvećim dijelom odnose na prihode od županijskih upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 2.250.756,00 kn (prodaje biljega, izdavanja lokacijskih odnosno građevinskih dozvola, te županijskih upravnih pristojbi).

Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine se odnose na prihode od prodaje poljoprivrednoga zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.123.645,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 117.725.169,00 kn, što je za 2.894.925,00 kn ili 2,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 542.547,00 kn ili 0,5% 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 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	13.536.617,00	13.514.252,00	99,8
2.	Materijalni rashodi	54.159.605,00	51.745.229,00	95,5
3.	Financijski rashodi	2.989.416,00	3.276.806,00	109,6
4.	Subvencije	6.083.208,00	5.098.455,00	83,8
5.	Pomoći	6.269.195,00	7.776.603,00	124,00
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.546.724,00	10.594.465,00	298,7
7.	Ostali rashodi	10.131.984,00	11.308.738,00	111,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12.912.895,00	10.023.512,00	77,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	5.200.600,00	4.387.109,00	84,4
Ukupno		114.830.244,00	117.725.169,00	102,5
Manjak prihoda i primitaka		1.642.125,00	3.948.476,00	240,4

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.948.476,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 805.222,00 kn (iz 2011. manjak u iznosu 1.642.125,00 kn, a iz ranijih godina višak u iznosu 836.903,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.753.698,00 kn. Prema Bilješkama uz financijske izvještaje, manjak prihoda za 2012. je većim dijelom nastao radi nenaplaćenih prihoda za prijevoz učenika srednjih škola te za investicijsko održavanje (zamjena stolarije) na zgradi Županije (navedeni prihodi su naplaćeni u 2013.).

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 51.745.229,00 kn ili 44,0%, rashodi za zaposlene u iznosu 13.514.252,00 kn ili 11,5%, ostali rashodi u iznosu 11.308.738,00 kn ili 9,6%, rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 10.594.465,00 kn ili 9,0%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.023.512,00 kn ili 8,5%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 20.538.973,00 kn i imaju udjel 17,4% u ukupnim rashodima i izdacima.

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 117.725.169,00 kn, na rashode i izdatke Županije se odnosi 54.833.348,00 kn ili 46,6% i korisnike proračuna 62.891.821,00 kn ili 53,4%. Rashodi i izdaci korisnika proračuna se odnose na rashode i izdatke za decentralizirane funkcije u iznosu 60.913.869,00 kn (osnovno školstvo 23.561.054,00 kn, srednje školstvo 14.753.955,00 kn, zdravstvo 13.904.094,00 kn, dom za starije i nemoćne osobe 4.526.628,00 kn, socijalna skrb 4.168.138,00 kn), te rashode i izdatke korisnika proračuna Županije u iznosu 1.977.952,00 kn (zavod za prostorno uređenje 1.252.592,00 kn, javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima 725.360,00 kn). Korisnicima proračuna su doznačena sredstva za rashode zaposlenih, materijalne, financijske, ostale rashode i rashode za nabavu nefinancijske imovine, te za izdatke za otplate zajmova.

Rashodi i izdaci Županije u iznosu 54.833.348,00 kn se odnose na ostale rashode u iznosu 11.253.144,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 10.591.313,00 kn, rashode za zaposlene 9.911.696,00 kn, materijalne rashode 8.995.096,00 kn, pomoći 5.957.353,00 kn, subvencije 5.098.455,00 kn, financijske rashode 2.365.134,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine 611.568,00 kn, te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova 49.589,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 11.253.144,00 kn se najvećim dijelom odnose na tekuće donacije u iznosu 8.655.110,00 kn, od čega je za sport, lovstvo, vatrogastvo, kulturu, tehničku kulturu, zdravstvo, školstvo, političke stranke, udruge građana, nacionalne zajednice i manjine, druge udruge i ustanove doznačeno 7.635.110,00 kn, te razvojnoj agenciji - trgovačkom društvu, u vlasništvu Županije, u iznosu 689.800,00 kn i razvojnoj agenciji - javnoj ustanovi, čiji je osnivač Županija, u iznosu 330.200,00 kn, za financiranje rada razvojne agencije. Preostali rashodi se odnose na kapitalne pomoći trgovačkim društvima u iznosu 1.652.000,00 kn (od čega za otplatu kredita trgovačkom društvu za organiziranje sajмова u suvlasništvu Županije 1.200.000,00 kn i trgovačkom društvu za sport, turizam i zabavne djelatnosti u vlasništvu Županije 442.000,00 kn), te na kapitalne donacije u iznosu 946.034,00 kn (za razvoj lovstva 611.034,00 kn, za projekte za izgradnju bolnice 300.000,00 kn).

Vrijednosno najznačajnije naknade građanima i kućanstvima se odnose na sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola autobusom i željeznicom u iznosu 9.174.813,00 kn i stipendije u iznosu 894.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi Županije se odnose na rashode za usluge u iznosu 5.418.084,00 kn (od čega usluge tekućeg i investicijskog održavanja iznose 1.409.638,00 kn, intelektualne i osobne usluge 1.261.932,00 kn, te usluge promidžbe i informiranja 1.186.973,00 kn), druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.774.375,00 kn (od čega naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela iznose 931.098,00 kn i reprezentacija 454.804,00 kn), te rashode za materijal i energiju u iznosu 642.414,00 kn.

Pomoći se najvećim dijelom odnose na raspodjelu sredstava jedinicama lokalne samouprave s područja Županije za razvoj komunalne infrastrukture u iznosu 2.987.267,00 kn, raspodjelu sredstava gradovima i općinama s područja Županije za ogrjev u iznosu 1.819.250,00 kn, pomoći trgovačkom društvu za upravljanje vodama prema sporazumu o sufinanciranju programa vodoopskrbe na području Županije u iznosu 1.545.086,00 kn, te pomoći jedinicama lokalne samouprave za provođenje programa pomoći u kući starijim osobama u iznosu 1.325.000,00 kn.

Subvencije se najvećim dijelom odnose na subvencije u poljoprivredi u iznosu 1.916.940,00 kn, ustanovi za zapošljavanje invalida čiji je osnivač Županija u iznosu 1.600.000,00 kn, te za razvoj malog i srednjeg poduzetništva i obrtništva u iznosu 1.417.342,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 111.680.270,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	150.567.762,00	73.256.462,00	48,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	935.416,00	897.373,00	95,9
1.2.	Građevinski objekti	79.195.892,00	1.986.134,00	2,5
1.3.	Postrojenja i oprema	1.311.737,00	913.740,00	69,7
1.4.	Prijevozna sredstva	159.260,00	194.509,00	122,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	68.958.859,00	69.263.217,00	100,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	6.598,00	1.489,00	22,6
2.	Financijska imovina	35.571.393,00	38.423.808,00	108,0
2.1.	Novčana sredstva	332.097,00	937.152,00	282,2
2.2.	Ostala potraživanja	3.250.843,00	5.331.543,00	164,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	3.530.495,00	3.327.123,00	94,2
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	24.478.200,00	24.478.200,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.979.758,00	4.349.790,00	109,3
Ukupno imovina		186.139.155,00	111.680.270,00	60,0
3.	Obveze	67.352.163,00	70.956.672,00	105,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.388.163,00	11.022.393,00	251,2
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	62.964.000,00	59.934.279,00	95,2
4.	Vlastiti izvori	118.786.992,00	40.723.598,00	34,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		186.139.155,00	111.680.270,00	60,0
Izvanbilančni zapisi		39.545.760,00	33.812.830,00	85,5

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost objekta u sportsko rekreacijskom centru u iznosu 1.645.506,00 kn, te drugih građevinskih objekata u iznosu 340.628,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost građevinskih objekata je smanjena za 77.209.758,00 kn najvećim dijelom jer je Županija u 2012. bez naknade prenijela srednjim školama (četiri) objekte u vrijednosti 77.082.422,00 kn, u kojima škole obavljaju djelatnost.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na ulaganja u magistralni vodovod u iznosu 57.949.184,00 kn, projektnu dokumentaciju za željezničku prugu 1.890.637,00 kn, školsko-sportsku dvoranu u Hercegovcu 5.012.100,00 kn i školsko-sportsku dvoranu u Velikoj Pisanici 4.411.296,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici se odnosi na vrijednost udjela i dionica u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva u suvlasništvu Županije u iznosu 24.398.200,00 kn te udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva u vlasništvu Županije u iznosu 80.000,00 kn.

Koncem 2012. potraživanja za prihode poslovanja i ostala potraživanja iznose 9.681.666,00 kn i veća su za 2.450.732,00 kn ili 33,9% u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.349.790,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 5.331.543,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 6.901.375,00 kn i najvećim se dijelom odnose na potraživanja od državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 5.311.826,00 kn (što je naplaćeno tijekom siječnja i veljače 2013.), te na potraživanja za porez na cestovna motorna vozila u iznosu 1.495.000,00 kn. Dani zajmovi u iznosu 3.327.123,00 kn se odnose na oročena sredstva ranijih godina kod poslovnih banaka za kreditiranje gospodarstva i poljoprivrede.

Obveze se odnose na obveze za kredite i zajmove u iznosu 59.934.279,00 kn i kratkoročne obveze za rashode poslovanja u iznosu 11.022.393,00 kn. Obveze za kredite i zajmove se odnose na obveze za kredite iz ranijih godina prema poslovnoj banci za izgradnju školsko-sportskih dvorana 49.824.279,00 kn, te obveze prema Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva za kreditiranje poljoprivrede 10.110.000,00 kn (od čega je dospjelo 8.426.341,00 kn). Kratkoročne obveze se većim dijelom odnose na obveze prema korisnicima decentralizacije u iznosu 4.817.087,00 kn (od čega obveze za zdravstvo iznose 2.537.437,00 kn i prijevoz učenika osnovnih škola 1.099.021,00 kn), obveze za naknade za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 4.082.693,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje 841.879,00 kn, te obveze za materijalne rashode osnovnog školstva 689.308,00 kn i srednjeg školstva 225.840,00 kn. Koncem 2012. sve kratkoročne obveze su nedospjele i podmirene su u siječnju 2013.

Izvanbilančni zapisi iskazani u iznosu 33.812.830,00 kn se odnose na dane suglasnosti u iznosu 33.459.985,00 kn i jamstvo u iznosu 352.845,00 kn. Navedene suglasnosti i jamstvo Županija je ranijih godina dala trgovačkom društvu za organiziranje sajмова u većinskom vlasništvu Županije i županijskoj upravi za ceste kao županijskom izvanproračunskom korisniku, radi zaduživanja za investicijska ulaganja.

II. REVIZIJA ZA 2012.

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2011., 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 razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, evidentirati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, uplatiti pripadajući dio sredstava od povrata kredita vezanog uz kreditiranja razvitka poljoprivrede u korist državnog proračuna, te trošiti proračunske prihode za propisane namjene. Naložio je da odluke o subvencijama donosi županjska skupština, te kod prijenosa subvencija ustanovi za profesionalnu rehabilitaciju propisati vrstu, namjenu i ciljeve subvencioniranja.

Naložio je prenositi sredstva trgovačkom društvu za organiziranje sajмова, u suvlasništvu Županije, za otplatu kredita za nabavu dugotrajne imovine prema podacima iz otplatnog plana, prenositi sredstva drugim trgovačkim društvima u vlasništvu Županije u skladu sa zakonima i drugim propisima, programom javnih potreba u sportu utvrditi sredstva po sportskim udrugama i aktivnostima, te nabavu roba i usluga provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Županija razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola,
- rashodi su evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose,
- proračunski prihodi su utrošeni za propisane namjene,
- trgovačkom društvu za organiziranje sajмова, u suvlasništvu Županije, su prenesena sredstva za otplatu kredita za nabavu dugotrajne imovine prema podacima iz otplatnog plana,
- programom javnih potreba u sportu su utvrđena sredstva po sportskim udrugama i aktivnostima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- pripadajući dio sredstava od povrata kredita vezanog uz kreditiranja razvitka poljoprivrede nije uplaćen u korist državnog proračuna,
- odluke o subvencijama, kao opći akt nije donijela županijska skupština,
- ustanovi za profesionalnu rehabilitaciju osoba s invaliditetom su prenesena sredstva, što je evidentirano na računu subvencija, a Županija nije donijela akt o navedenoj subvenciji,
- sredstva su prenesena trgovačkim društvima u vlasništvu Županije za financiranje tekućeg poslovanja,
- neke robe i usluge nisu nabavljene u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, 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 koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode, te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

Ukupne obveze koncem godine iznose 70.956.672,00 kn i odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 59.934.279,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 11.022.393,00 kn. U okviru obveza za kredite i zajmove, iskazane su obveze prema Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva (dalje u tekstu: Ministarstvo) u iznosu 10.110.000,00 kn, od čega je dospjelo 8.426.341,00 kn. Odnose se na zaduživanje u razdoblju od 2001. do 2003. radi kreditiranja poljoprivrede. Kreditiranje poljoprivrede je realizirano putem više poslovnih banaka, udruživanjem sredstava Županije i Ministarstva. Na temelju ugovora zaključenih s Ministarstvom i poslovnim bankama, oročena su sredstva u iznosu 15.010.000,00 kn, od čega se na sredstva Ministarstva odnosi 10.110.000,00 kn, a na sredstva Županije 4.900.000,00 kn. Sredstva od povrata kredita koja se odnose na udio Ministarstva, Županija je trebala uplaćivati u korist računa proračuna Republike Hrvatske. Do konca 2012. poslovne banke su Županiji doznačile 13.326.340,00 kn. Od toga se na razmjerni dio sredstava Ministarstva odnosi 8.426.341,00 kn, koje Županija nije uplatila u državni proračun. Prema obrazloženju Županije, sredstva su korištena za subvencije i kreditiranje razvitka i obnove poljoprivrede.

Koncem godine su potraživanja za prihode poslovanja i ostala potraživanja iskazana u iznosu 9.681.666,00 kn, od čega se na potraživanja za decentralizirane funkcije odnosi 5.311.826,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od studenata koji nisu ispunili obveze iz ugovora o korištenju stipendije u iznosu 595.436,00 kn. Od toga se na dugoročna potraživanja, koja dopijevaju na naplatu od 2013. do 2023. odnosi 466.337,00 kn, a na dospjela potraživanja 129.099,00 kn (od čega su utužena potraživanja u iznosu 63.300,00 kn). Također, u poslovnim knjigama za 2012. nije evidentirano (izvanbilančno) stanje suglasnosti za zaduživanje u iznosu 1.996.167,00 kn. Suglasnost za zaduživanje u iznosu 4.130.000,00 kn je dana 2010. ustanovi (bolnica) kojoj je osnivač Županija. Suglasnost je evidentirana u poslovnim knjigama za 2013. Također, nije evidentirano jamstvo za zaduživanje kod poslovne banke u iznosu 500.000,00 kn dano u ožujku 2012. jedinici lokalne samouprave s područja Županije, u svrhu premoštenja neravnomjernog priljeva sredstava nastalog zbog izgradnje sportske dvorane. Rok povrata kredita je ugovoren do konca 2012., a prema dodatku ugovoru zaključenom u prosincu 2012. je produžen do 5. ožujka 2013. (u svibnju 2013. je aktivirano jamstvo u iznosu 250.000,00 kn, te je Županija otplatila dio kredita po danom jamstvu u navedenom iznosu).

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema odredbi članka 87. navedenog Pravilnika, skupina računa 99 - Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, te dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

Županija je dostavljala Ministarstvu financija izvještaj o zaduženju, jamstvu i suglasnosti, koji ne sadrži podatke o suglasnosti danoj 2010. ustanovi (bolnica) kojoj je osnivač Županija za zaduživanje u iznosu 4.130.000,00 kn i otplati na temelju navedenog ugovora o zaduživanju. Odredbama članka 90. Zakona o proračunu je propisano da je jedinica područne (regionalne) samouprave dužna izvještavati Ministarstvo financija unutar proračunske godine, tromjesečno, do 10. u mjesecu za prethodno izvještajno razdoblje o otplati na temelju ugovora o zaduživanju ustanova.

Rashodi za reprezentaciju su ostvareni u iznosu 454.804,00 kn. Dio rashoda je evidentiran na temelju nepotpune dokumentacije, koja ne sadrži podatke o korisnicima reprezentacije i razloge ugošćivanja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojim je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

U poslovnim knjigama su evidentirana ulaganja u magistralni cjevovod u vrijednosti 57.949.184,00 kn. Najveći dio ulaganja je obavljen do 2007. (a nakon toga je pravo investiranja preneseno na trgovačko društvo u vlasništvu Županije, koje je isporučitelj vodnih usluga i nadležno je za izgradnju i upravljanje objektima regionalnog vodoopskrbnog sustava Županije). Ulaganja nakon 2007. se odnose na naknade koje je Županija isplatila građanima na ime prava služnosti radi izgradnje i održavanja magistralnog cjevovoda, što za 2012. iznosi 304.358,00 kn. Također, u poslovnim knjigama je evidentiran udjel u navedenom trgovačkom društvu, isporučitelju vodnih usluga u iznosu 20.000,00 kn.

Skreće se pozornost da je u svibnju 2013. stupio na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13) i da su prema odredbama članka 15. i 147. navedenog Zakona, komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu su javnog isporučitelja vodne usluge, te da se postojeći udjeli i dionice u isporučiteljima vodnih usluga, kojih su imatelji jedinice područne (regionalne) samouprave prenose u roku do 31. ožujka 2015. na ostale jedinice lokalne samouprave imatelje udjela, odnosno dionica u pojedinom isporučitelju vodnih usluga, na svakog od njih, u omjeru u kojem u tom društvu, ne računajući poslovne udjele/dionice jedinice područne (regionalne) samouprave, imaju poslovne udjele/dionice. Zbog navedenog, Županija treba poduzeti radnje radi utvrđivanja pravnog statusa vodnih građevina u skladu s odredbama Zakona o vodama.

Državni ured za reviziju nalaže u državni proračun uplatiti sredstva od povrata kredita, udio Ministarstva, po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede. Nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od studenata s osnove stipendija. Također nalaže rashode za reprezentaciju evidentirati na temelju urednih knjigovodstvenih isprava. Nadalje, nalaže izvještavati Ministarstvo financija o otplati kredita na temelju ugovora o zaduženju ustanove kojoj je osnivač Županija, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.2. *Županija u očitovanju navodi da će u suradnji s Ministarstvom financija utvrditi način podmirenja dugovanja prema Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva. Vezano za reprezentaciju i evidentiranje imovine vodoopskrbnog sustava u poslovnim knjigama, navodi da će postupiti po nalazu Državnog ureda za reviziju. Županija je obavijestila Državni ured za reviziju da je uknjižila suglasnost za zaduživanje i o tome obavijestila Ministarstvo financija, te da je potraživanja od studenata za isplaćene stipendije evidentirala u poslovnim knjigama.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna su ostvareni u iznosu 117.725.169,00 kn, što je za 2.894.925,00 kn ili 2,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.948.476,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 805.222,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.753.698,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 5.098.455,00 kn. Na temelju odluka županijske skupštine i županijskog poglavarstva donesenih ranijih godina, dane su subvencije kamata na kredite poduzetnicima u iznosu 1.417.342,00 kn, kamate na kredite poljoprivrednicima 968.318,00 kn i kamate po kreditima studenata 80.651,00 kn.

Subvencije u iznosu 1.032.144,00 kn su dodijeljene na temelju odluka župana (kojima je utvrđeno tko ima pravo i pod kojim uvjetima ostvariti subvenciju), a odluke o subvencijama kao opći akt je trebala donijeti županijska skupština. Odnose se na subvencije premija osiguranja usjeva 475.678,00 kn, program čaša mlijeka i žlica meda 107.735,00 kn, legalizaciju građevinskih objekata za poljoprivrednu proizvodnju 99.332,00 kn, vinogradarstvo 90.672,00 kn, govedarstvo 88.125,00 kn, nadzor i certifikacije 69.951,00 kn, sigurnost i kvalitetu hrane 59.227,00 kn, povrćarstvo 21.284,00 kn, program prerade i skladištenja 17.140,00 kn, te svinjogojstvo 3.000,00 kn. Prema odredbi članka 73. i 76. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, predstavničko tijelo općine, grada i županije u svom samoupravnom djelokrugu donosi odluke i druge opće akte, u skladu sa svojim statutom, a upravna tijela jedinica lokalne samouprave i jedinica područne (regionalne) samouprave u izvršavanju općih akata predstavničkog tijela donose pojedinačne akte kojima rješavaju o pravima, obvezama i pravnim interesima fizičkih i pravnih osoba. Sve subvencije su planirane proračunom, a ostvarene su unutar planiranih iznosa.

Ustanovi za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom, čiji je osnivač Županija, prenesena su sredstva u iznosu 1.600.000,00 kn. Od toga je sredstva u iznosu 1.101.551,00 kn Ustanova doznala trgovačkom društvu za proizvodnju proizvoda od drveta, trgovinu i usluge (u vlasništvu Ustanove) koje zapošljava osobe s invaliditetom. Iz dokumentacije Županije nije vidljivo koji dio poslovanja (proizvodnje, pružanja usluga) se poticao (unapređivao), koji su ciljevi davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija (prenesena sredstva) utjecati na poboljšanje poslovanja. Odredbom članka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisno da su subvencije tekući prijenosi sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga.

Subvencije kamata na kredite poljoprivrednicima u iznosu 968.318,00 kn se odnose na subvencije kamata na kredite za investicije odobrene ranijih godina, te subvencije kamata na kredite odobrene za proljetnu sjetvu i subvencije kamata na kredite za stočarsku proizvodnju odobrene ranijih godina i u 2012. (iznos subvencioniranih kamata po vrstama nije vidljiv).

Županija nije kontrolirala namjensko trošenje sredstava kredita za stočarsku proizvodnju, što nije u skladu s odredbama Odluke o kreditiranju stočarske proizvodnje za 2012. (koju je župan donio u siječnju 2012.) prema kojoj kontrolu namjenskog trošenja sredstava kredita provodi Upravni odjel za poljoprivredu, šumarstvo, slatkovodno ribarstvo i lovstvo te poslovna banka.

Državni ured za reviziju nalaže da odluke o subvencijama, kao opći akt donosi županijska skupština, u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, te aktima Županije utvrditi koji dio poslovanja (proizvodnje, pružanja usluga) će se poticati (unaprijeđivati), u kojem iznosu, koji su ciljevi davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija (prenesena sredstva) utjecati na poboljšanje poslovanja.

S obzirom da Županija troši značajna sredstva za subvencioniranje kamata po kreditima poljoprivrednicima, Državni ured za reviziju nalaže kontrolu namjenskog korištenja kredita odobrenih poljoprivrednicima, za koje Županija subvencionira kamate.

- Prijenosi sredstava trgovačkim društvima

Županija je tijekom 2012. prenijela razvojnoj agenciji - trgovačkom društvu u vlasništvu Županije sredstva u iznosu 689.800,00 kn, za financiranje tekućeg poslovanja, što je evidentirano na računu tekućih donacija. Trgovačkom društvu za sport, turizam i zabavne djelatnosti, u vlasništvu Županije, preneseno je 442.000,00 kn, što je evidentirano na računu kapitalnih pomoći. Iz dokumentacije nije vidljivo za koje namjene su dane kapitalne pomoći, a sredstva su utrošena za tekuće poslovanje. Trgovačka društva se osnivaju s namjerom ostvarivanja dobiti, a iz proračuna Županije se mogu financirati samo programi iz samoupravnog djelokruga Županije. Državni ured za reviziju je mišljenja da se u proračunu ne mogu osiguravati sredstva za financiranje tekućeg poslovanja trgovačkih društava. Odredbom članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisno da su donacije tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava neprofitnim organizacijama, a u kapitalne pomoći se klasificiraju prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine trgovačkim društvima, za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina i za otpisivanje duga na temelju dogovora s dužnikom. Navedenim pravilnikom nisu propisani računi na kojima se evidentiraju prijenosi sredstava trgovačkim društvima za financiranje troškova tekućeg poslovanja.

Osim razvojne agencije – trgovačkog društva u vlasništvu Županije (osnovanog 2002.), Županija je u prosincu 2011. donijela odluku o osnivanju razvojne agencije - javne ustanove, koja je u kolovozu 2012. preuzela zaposlenike razvojne agencije - trgovačkog društva (razvojnoj agenciji - ustanovi su u 2012. prenesena sredstva u iznosu 330.200,00 kn).

S obzirom da sredstva prenesena iz županijskog proračuna čine 81,1% ukupno ostvarenih prihoda trgovačkog društva razvojne agencije, 85,2% ukupno ostvarenih prihoda razvojne agencije - javne ustanove, odnosno 41,0% ukupno ostvarenih prihoda trgovačkog društva za sport, turizam i zabavne djelatnosti (prema financijskim izvještajima trgovačkih društava i javne ustanove za 2012.), Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost rada navedenih trgovačkih društava u vlasništvu Županije, naročito opravdanost postojanja dvije razvojne agencije, radi racionalnijeg korištenja proračunskih sredstava.

Trgovačkom društvu za organiziranje sajмова (u čijem kapitalu Županija ima udjel 60,0%) je preneseno 1.200.000,00 kn putem kapitalnih pomoći, za otplatu kredita. Ugovor o prijenosu sredstava nije zaključen. Posljednje povećanje temeljnog kapitala navedenog društva s osnove prijenosa sredstava je obavljeno 2005. Nakon toga su do konca 2012. društvu prenesena sredstva u iznosu 6.240.000,00 kn. Skupština društva je koncem veljače 2011. donijela odluku o povećanju temeljnog kapitala za 3.250.000,00 kn (Grad 1.300.000,00 kn, Županija 1.950.000,00 kn), što do obavljanja revizije (lipanj 2013.) nije provedeno.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Županija treba zatražiti od trgovačkog društva za organiziranje sajмова provedbu Odluke društva o povećanju temeljnog kapitala a u svrhu osiguranja potpunog pregleda imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

2.2. *Županija u očitovanju navodi da će odluke i kriterije za subvencije kao opći akt donijeti predstavničko tijelo. Vezano za namjensko korištenje subvencioniranih kamata za stočarsku proizvodnju, navodi da će provesti kontrolu. Nadalje navodi da će preispitati opravdanost osnivanja, odnosno pristupiti gašenju razvojne agencije - trgovačkog društva ili razvojne agencije - javne ustanove, te da će pokušati osigurati tržište za trgovačko društvo za sport, turizam i zabavne djelatnosti i da društvo kroz proširenje djelatnosti osigurava prihode.*

2.3. Postupci javne nabave

3.1. Planom nabave za 2012. je planirana nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 16.800.578,00 kn, od čega se na nabavu koja podliježe propisima o javnoj nabavi odnosi 14.652.026,00 kn (nefinancijska imovina 1.460.563,00 kn, materijalni rashodi 13.191.463,00 kn). Na nabavu za potrebe Županije se odnosi 2.852.352,00 kn i korisnika proračuna 11.799.674,00 kn. Preostale robe, usluge i radovi procijenjene vrijednosti 2.148.552,00 kn se odnose na nabave pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn.

Prema izvješću o javnoj nabavi za 2012., ugovorena je nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 1.645.239,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Provedena su četiri otvorena postupka javne nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori o nabavi roba, usluga i radova za potrebe Županije u vrijednosti 1.376.489,00 kn, te su zaključena dva ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B u vrijednosti 268.750,00 kn. U 2012. je zaključen okvirni sporazum o nabavi usluga u vrijednosti 68.000,00 kn na temelju kojega je zaključen ugovor o nabavi u vrijednosti 34.000,00 kn.

Osim toga, Županija je u 2012. provela dva otvorena postupka javne nabave za nabavu energije (plin 4.619.167,00 kn, električna energija 227.381,00 kn) za potrebe osnovnih i srednjih škola, a u skladu s dokumentacijom za nadmetanje ugovore o nabavi su zaključile škole. Županija je zaključila ugovor o nabavi usluga prijevoza učenika osnovnih škola u vrijednosti 9.817.875,00 kn na temelju okvirnog sporazuma iz 2010.

Tijekom 2012. za potrebe Županije su nabavljene robe, usluge i radovi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 5.504.514,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 209.090,00 kn, te na druge nabave 5.295.424,00 kn (robe 642.414,00 kn, usluge 4.653.010,00 kn).

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave su nabavljene telekomunikacijske usluge u vrijednosti 297.001,00 kn i usluge prijevoza za potrebe Županije u vrijednosti 146.215,00 kn. Prema odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su javni naručitelji.

Usluge iz Dodatka II. B koje se odnose na ugostiteljske usluge u vrijednosti 454.804,00 kn i odvjatničke usluge u vrijednosti 111.085,00 kn su nabavljene izravnim ugovaranjem. Prema odredbama članaka 43. i 44. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj za zaključivanje ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B provodi jedan od postupaka javne nabave ili objavljuje zahtjev za prikupljanje ponuda na internetskim stranicama te istodobno može uputiti zahtjev za prikupljanje ponuda određenom broju gospodarskih subjekata po vlastitom izboru.

Restoranske i telekomunikacijske usluge su planirane u planu javne nabave u vrijednosti većoj od 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a usluge prijevoza i odvjatničke usluge u vrijednosti do 70.000,00 kn, a nabavljene su u vrijednosti većoj od 70.000,00 kn, te je trebalo provesti propisane postupke javne nabave.

Županija vodi evidenciju iz koje je vidljivo u kojim vrijednostima su ugovori o javnoj nabavi izvršeni. Podaci o nabavljenim količinama nisu navedeni. Prema odredbama članka 105. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obvezan kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom. Navedeno podrazumijeva kontrolu količina, cijena, ugovorenih rokova i drugih ugovorenih elemenata.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, usluga i radova provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te voditi dokumentaciju (evidencije, drugo) o izvršenju ugovora o javnoj nabavi po vrsti, količini i vrijednosti.

- 3.2. *Županija navodi da će u narednom razdoblju postupiti u skladu s nalazom Državnog ureda za reviziju. Vezano za usluge prijevoza, Županija navodi da se radi o niz jednokratnih usluga prijevoza po različitim projektima ili aktivnostima, što otežava provođenje postupka javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2012. 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 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na davanje subvencija, uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita vezanog uz kreditiranje razvitka poljoprivrede, prijenos sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu Županije za financiranje tekućeg poslovanja, te javnu nabavu, su ponovljene i u 2012.
 - Županija nije doznačila u državni proračun pripadajuća sredstva s osnove provedbe programa kreditiranja razvitka poljoprivrede u iznosu 8.426.341,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od studenata koji nisu ispunili obveze iz ugovora o korištenju stipendije u iznosu 595.436,00 kn. Rashodi za reprezentaciju su ostvareni u iznosu 454.804,00 kn, a dio navedenih rashoda je evidentiran na temelju nepotpune dokumentacije, koja ne sadrži podatke o korisnicima reprezentacije i razloge ugošćivanja. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi i izdaci proračuna su ostvareni u iznosu 117.725.169,00 kn. Subvencije u poljoprivredi u iznosu 1.032.144,00 kn su dodijeljene na temelju odluka župana. Odluke o subvencijama kao opći akt je trebala donijeti županijska skupština. Rashodi za subvencije kamata na kredite poljoprivrednicima su ostvareni u iznosu 968.318,00 kn. Odnose se, između ostalog, na subvencije kamata na kredite za stočarsku proizvodnju odobrene ranijih godina i u 2012., a Županija nije kontrolirala namjensko trošenje navedenih sredstava (iznos subvencioniranih kamata za stočarsku proizvodnju nije vidljiv). (točka 2. Nalaza)
 - Tijekom 2012. su nabavljene robe, usluge i radovi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 5.504.514,00 kn. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave su nabavljene usluge u vrijednosti 1.009.105,00 kn. Odnose se na telekomunikacijske usluge u vrijednosti 297.001,00 kn, usluge prijevoza za potrebe Županije u vrijednosti 146.215,00 kn, te usluge iz Dodatka II. B (ugostiteljske usluge 454.804,00 kn, odvjetničke usluge 111.085,00 kn). (točka 3. Nalaza)

4. Županija obuhvaća pet gradova i 18 općina s ukupno 119 743 stanovnika. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije, su ustrojeni ured župana, tajništvo i sedam upravnih odijela u kojima je 67 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je župan Miroslav Čačija.
- Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 113.776.693,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 117.725.169,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.948.476,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 805.222,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.753.698,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 57.419.818,00 kn ili 50,5% te prihodi od poreza u iznosu 42.073.428,00 kn ili 37,0%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 77.453.431,00 kn, što čini 68,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 77.182.639,00 kn, a na žiro računu se koncem godine nalaze sredstva u iznosu 270.792,00 kn. Koncem 2012. potraživanja za prihode poslovanja i ostala potraživanja iznose 9.681.666,00 kn i veća su za 2.450.732,00 kn ili 33,9% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 6.901.375,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja za decentralizirane funkcije u iznosu 5.311.826,00 kn i za porez na cestovna motorna vozila u iznosu 1.495.000,00 kn. Mjere naplate potraživanja su poduzimane. Stanje danih zajmova iznosi 3.327.123,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva ranijih godina kod poslovnih banaka za kreditiranje gospodarstva i poljoprivrede. Koncem 2012. ukupne obveze iznose 70.956.672,00 kn. Odnose se na obveze s osnove zaduživanja u iznosu 59.934.279,00 kn (u odnosu na prethodnu godinu su manje za 3.029.721,00 kn ili 4,8%), te na kratkoročne obveze u iznosu 11.022.393,00 kn (u odnosu na prethodnu godinu su veće za 6.634.230,00 kn ili 151,2%). Županija se ranijih godina zadužila kod poslovnih banaka za izgradnju školsko-sportskih dvorana te kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva za kreditiranje poljoprivrede. Koncem 2012., kratkoročne obveze nisu dospjele i podmirene su u siječnju 2013. Stanje danog jamstva je iskazano u iznosu 352.845,00 kn, a stanje suglasnosti danih za zaduživanje 33.459.985,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga: za obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, razvoj poljoprivrede, promet i prometnu infrastrukturu, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i drugo. Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 117.725.169,00 kn, na rashode i izdatke Županije se odnosi 54.833.348,00 kn ili 46,6% i korisnike proračuna 62.891.821,00 kn ili 53,4%. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci Županije se odnose na ostale rashode u iznosu 11.253.144,00 kn ili 20,5% (od čega se najveći dio u iznosu 8.655.110,00 kn odnosi na tekuće donacije), naknade građanima i kućanstvima u iznosu 10.591.313,00 kn ili 19,3%, rashode za zaposlene u iznosu 9.911.696,00 kn ili 18,1%, te materijalne rashode u iznosu 8.995.096,00 kn ili 16,4% (od čega se najveći dio u iznosu 5.418.084,00 kn odnosi na rashode za usluge). Revizijom za 2012., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode za subvencije, te javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.