



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POŽEŠKO-SLAVONSKA ŽUPANIJA

Slavonski Brod, rujan 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ŽUPANIJI	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	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

KLASA: 041-01/13-02/50  
URBROJ: 613-14-13-6

Slavonski Brod, 9. rujna 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
POŽEŠKO-SLAVONSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

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 Požeško-slavonske 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 25. travnja do 9. rujna 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-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća pet gradova i pet općina s ukupno 78 034 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11 i 51A/13) na području Županije dva grada i jedna općina se nalaze u drugoj skupini, a jedna općina u trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13) 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, donošenje drugih akata vezanih uz gradnju, kao i provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije su ustrojeni ured župana, tajništvo, ured za unutarnju reviziju, te tri upravna odjela. Županija koncem 2012. na osnovi sati rada ima 46 zaposlenika, a korisnici proračuna, kojima Županija osigurava sredstva za plaće, 99 zaposlenika. Županija ima 31 proračunskog korisnika (11 osnovnih škola, sedam srednjih škola, dvije županijske bolnice, specijalna bolnica, Đački dom, Dom zdravlja, dva Centra za socijalnu skrb, dva Doma za starije i nemoćne osobe, Zavod za javno zdravstvo, Zavod za hitnu medicinu, Zavod za prostorno uređenje i Javna ustanova za upravljanje zaštićenim područjem Požeško-slavonske županije). Statut i drugi opći akti su doneseni. Županijska skupština ima 41 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. je bio župan Marijan Aladrović.

### 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 106.274.946,00 kn. U listopadu 2012. su donesene izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 102.085.300,00 kn što je za 4.189.646,00 kn ili 3,9% manje u odnosu na proračun. U okviru rashoda i izdataka je planirano 14.523.279,00 kn, za pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 98.240.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 92.400.000,00 kn.

Županija je donijela Plan razvojnih programa za 2012. u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane po programima, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju i nabavu opreme za zdravstvene ustanove u iznosu 9.258.020,00 kn, izgradnju osnovnih škola u iznosu 3.889.000,00 kn, te izgradnju sustava navodnjavanja u iznosu 2.850.000,00 kn.

U veljači 2011. je donesena Razvojna strategija Županije za razdoblje od 2011. do 2013. Razvojnou strategijom se planira povećati konkurentnost Županije kroz bolje iskorištavanje prirodnih potencijala, dati podršku uvođenju suvremenih tehnologija i metoda poslovanja, osigurati preduvjete za privlačenje investicija, unaprijediti fizičku, gospodarsku i socijalnu infrastrukturu, te poticati konkurentnost industrije i poduzetništva.

## 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 79.547.850,00 kn, što je za 9.048.136,00 kn ili 10,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 22.537.450,00 kn ili 22,1% 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 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	19.700.721,00	20.952.270,00	106,4
2.	Pomoći	62.508.918,00	53.345.573,00	85,3
3.	Prihodi od imovine	2.479.832,00	2.627.826,00	106,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.464.364,00	1.594.931,00	108,9
5.	Prihodi od pruženih usluga	12.429,00	34.537,00	277,9
6.	Ostali prihodi	233,00	7.502,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	530.343,00	437.431,00	82,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.899.146,00	547.780,00	28,8
	Ukupno	88.595.986,00	79.547.850,00	89,8

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 53.345.573,00 kn ili 67,1%, prihodi od poreza u iznosu 20.952.270,00 kn ili 26,3%, te prihodi od imovine u iznosu 2.627.826,00 kn ili 3,3%. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.622.181,00 kn i imaju udjel 3,3%.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupninu i koncesiju za lov, te primitke od povrata sredstava za kreditiranje poljoprivrede. Ostvareni su u iznosu 59.173.628,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 74,4%. Za propisane namjene je utrošeno 58.596.327,00 kn, 179.039,00 kn (sredstva od koncesije za pravo lova, subvencije kamate za kredite branitelja, dio prihoda od lovozakupnine i povrat depozita od poljoprivrednih kredita) nije utrošeno i nalazi se na žiro računu, a 398.262,00 kn (dio sredstava od lovozakupnine) je utrošeno za druge proračunske namjene.

Prihodi od poreza se odnose na porez na dohodak u iznosu 18.485.168,00 kn (od čega sredstva dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 5.315.555,00 kn), županijske poreze (porez na cestovna motorna vozila i porez na automate za zabavne igre) u iznosu 2.376.274,00 kn, te porez na nasljedstva i darove u iznosu 90.828,00 kn.

Pomoći su ostvarene u iznosu 53.345.573,00 kn, a odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 43.223.767,00 kn, tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 9.716.468,00 kn, kapitalne pomoći iz općinskog proračuna u iznosu 398.678,00 kn, te tekuće pomoći od proračunskih korisnika u iznosu 6.660,00 kn.

Tekuće pomoći iz državnog proračuna su ostvarene u iznosu 9.716.468,00 kn, a vrijednosno značajnija sredstva su doznačena od Ministarstva financija prema planu za 2012. za pomoć općinama i gradovima koji nisu izravni korisnici dotacija u iznosu 4.463.190,00 kn, Ministarstva znanosti za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 2.123.066,00 kn, Ministarstva financija za provedbu referenduma o ulasku Republike Hrvatske u EU u iznosu 1.245.913,00 kn, Ministarstva socijalne politike i mladih za provedbu programa Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama u iznosu 670.500,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva za izgradnju sustava navodnjavanja u iznosu 482.727,00 kn, Ministarstva prostornog uređenja za plaće službenika u iznosu 340.344,00 kn, te Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za sufinanciranje kamata na poduzetničke kredite u iznosu 218.465,00 kn.

Financiranje decentraliziranih funkcija za 2012. se provodi na temelju Uredbe o načinu izračuna pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2012. (Narodne novine 149/11 i 52/12) i Odluke Vlade Republike Hrvatske o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva, srednjih škola i učeničkih domova u 2012. (Narodne novine 52/12 i 114/12), te Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe, zdravstvenih ustanova u 2012. (Narodne novine 149/12, 52/12, 111/12 i 105/12), te Odluka o minimalnim financijskim standardima materijalnih i financijskih rashoda centra za socijalnu skrb i pomoć za stanovanje korisnicima koji se griju na drva u 2012. (Narodne novine 52/12). U 2012. prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 48.621.498,00 kn, od čega se na potpore izravnjanja odnosi 40.018.102,00 kn, na dodatni udjel u porezu na dohodak 5.315.555,00 kn, te na kapitalne pomoći 3.287.841,00 kn. Za financiranje decentraliziranih funkcija je utrošeno 48.539.322,00 kn, dok su neutrošena sredstva (domovi za starije) u iznosu 82.176,00 kn vraćena u državni proračun početkom 2013. Sredstva su utrošena za potrebe osnovnog školstva u iznosu 19.155.538,00 kn, zdravstva u iznosu 9.598.871,00 kn, srednjeg školstva u iznosu 8.998.754,00 kn, domova za starije osobe u iznosu 8.062.159,00 kn, ogrjev u iznosu 1.757.500,00 kn, te socijalnu skrb u iznosu 966.500,00 kn.

Prijenos sredstava korisnicima je obavljen na temelju mjesečnih zahtjeva, te priloženih računa dobavljača i obračunskih situacija u visini stvarno nastalih troškova.

Vrijednosno značajniji prihodi od imovine se odnose na naknadu za obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu 972.999,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 564.396,00 kn, te lovozakupninu u iznosu 557.838,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 437.431,00 kn, a odnose se na prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države iz ranijih godina. Županiji pripada 25,0% ukupno naplaćenih prihoda.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 79.961.724,00 kn, što je za 7.738.149,00 kn ili 8,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 22.123.576,00 kn ili 21,7% manje od planiranih rashoda u kojima su sadržana sredstva za pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 14.523.279 kn.

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	16.837.988,00	16.039.425,00	95,3
2.	Materijalni rashodi	34.800.029,00	33.037.693,00	94,9
3.	Financijski rashodi	5.502.831,00	2.294.534,00	41,7
4.	Subvencije	968.893,00	545.345,00	56,3
5.	Pomoći	2.544.077,00	3.476.878,00	136,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.624.359,00	6.264.024,00	238,7
7.	Ostali rashodi	3.366.377,00	4.116.452,00	122,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	18.460.153,00	12.773.036,00	69,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.595.166,00	1.414.337,00	54,5
	Ukupno	87.699.873,00	79.961.724,00	91,2
	Višak prihoda i primitaka	896.113,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	413.874,00	-

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 413.874,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 13.390.585,00 kn (od čega višak za 2011. u iznosu 896.113,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 13.804.459,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 33.037.693,00 kn ili 41,3%, rashodi za zaposlene u iznosu 16.039.425,00 kn ili 20,1%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.773.036,00 kn ili 16,0%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 18.111.570,00 kn i imaju udjel 22,6% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 16.039.425,00 kn, a odnose se na rashode Županije u iznosu 6.688.503,00 kn, te proračunskih korisnika i decentralizirane funkcije u iznosu 9.350.922,00 kn. Rashodi za zaposlene Županije se odnose na bruto plaće u iznosu 5.565.555,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 893.508,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 229.440,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 33.037.693,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 16.328.222,00 kn, materijal i energiju u iznosu 11.306.254,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.928.880,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.370.691,00 kn, te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 103.646,00 kn. Od ukupno ostvarenih materijalnih rashoda na rashode korisnika koji se financiraju iz decentraliziranih sredstava i na proračunske korisnike se odnosi 28.226.124,00 kn, a na rashode Županije 4.811.569,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 2.294.534,00 kn, a odnose se na kamate za primljene zajmove u iznosu 2.026.111,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 200.538,00 kn, zatezne kamate u iznosu 63.829,00 kn, te druge financijske rashode 4.056,00 kn.

Pomoći su ostvarene u iznosu 3.476.878,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći gradovima i općinama (75,0% pomoći dobivene iz Državnog proračuna za 2012.) u iznosu 3.347.393,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 129.485,00 kn (doznaku sredstava Državnom hidrometeorološkom zavodu 50.000,00 kn i sufinanciranje predškolskog odgoja 79.485,00 kn).

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 4.116.452,00 kn, a odnose se na tekuće donacije na temelju javnih potreba vjerskim zajednicama, udrugama, političkim strankama, sportskim društvima, Vatrogasnoj zajednici, Crvenom križu, Turističkoj zajednici i drugima u iznosu 3.423.677,00 kn, kapitalne donacije Turističkoj zajednici za nabavu mobilne aplikacije u iznosu 33.000,00 kn i naknadu štete pravnim i fizičkim osobama po sudskim presudama u iznosu 659.775,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 12.773.036,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za nabavu postrojenja i opreme u iznosu 5.600.172,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 4.649.800,00 kn, dodatna ulaganja na zgradama zdravstvenih ustanova u iznosu 1.831.812,00 kn, nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 292.684,00 kn, te nabavu računalnih programa i znanstvenih radova u iznosu 251.334,00 kn. Od ukupno ostvarenih rashoda za nabavu nefinancijske imovine na rashode za decentralizirane funkcije se odnosi 10.902.586,00 kn ili 85,4%, a na rashode Županije 1.870.450,00 kn ili 14,6%. Najznačajnija ulaganja Županije se odnose na izgradnju sustava navodnjavanja u iznosu 981.313,00 kn. Sredstva su doznačena izvoditeljima radova na temelju ugovora o sufinanciranju i ugovora o gradnji zaključenih u 2012. između Županije, izvoditelja radova, te Društva za upravljanje vodama u državnom vlasništvu.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 212.825.883,00 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	6.456.205,00	6.679.873,00	103,5
1.1.	Građevinski objekti	773.111,00	4.180.898,00	540,8
1.2.	Postrojenja i oprema	143.646,00	494.612,00	344,3
1.3.	Prijevozna sredstva	161.623,00	173.809,00	107,5
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.283.175,00	586.127,00	17,9
1.5.	Druga nefinancijska imovina	2.094.650,00	1.244.427,00	59,4
2.	Financijska imovina	207.148.429,00	206.146.010,00	99,5
2.1.	Novčana sredstva	116.242,00	179.039,00	154,0
2.2.	Ostala potraživanja	3.853.235,00	4.754.924,00	123,4
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	91.635.211,00	90.322.039,00	98,6
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	99.360.738,00	99.360.738,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.676.342,00	3.683.880,00	100,2
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	8.506.661,00	7.845.390,00	92,2
Ukupno imovina		213.604.634,00	212.825.883,00	99,6
3.	Obveze	98.437.037,00	95.856.476,00	97,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	22.355.216,00	23.913.135,00	107,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.208.558,00	2.670.677,00	63,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	71.873.263,00	69.272.664,00	96,4
4.	Vlastiti izvori	115.167.597,00	116.969.407,00	101,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		213.604.634,00	212.825.883,00	99,6
Izvanbilančni zapisi		13.732.073,00	8.133.847,00	59,2

U nefinancijskoj imovini su vrijednosno najznačajniji građevinski objekti, a odnose se na vrijednost sustava navodnjavanja Kaptol 3.463.841,00 kn, parkiralište 666.089,00 kn i kartozid 50.968,00 kn. Povećanje vrijednosti građevinskih objekata se najvećim dijelom odnosi na stavljanje u uporabu sustava za navodnjavanje.

Vrijednosno značajnija financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 99.360.738,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 90.322.039,00 kn, ostala potraživanja u iznosu 4.754.924,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.683.880,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici se odnose na dionice i udjele u tri bolnice 76.774.431,00 kn, Domu zdravlja 19.798.437,00 kn, Ljekarni 1.425.970,00 kn, Zavodu za javno zdravstvo 800.000,00 kn, dva društva za informiranje 411.900,00 kn, Županijskoj upravi za ceste 100.000,00 kn, te dvije regionalne razvojne agencije 50.000,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 90.322.039,00 kn se odnose na regresna potraživanja za preuzete i podmirene obveze Županijske uprave za ceste u stečaju u iznosu 70.632.896,00 kn, dane pozajmice trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu u iznosu 15.753.497,00 kn, oročena sredstva za kreditiranje malog i srednjeg poduzetništva i razvoja turizma u iznosu 3.558.150,00 kn, sredstva garantnog depozita kod poslovne banke za realizaciju projekta Regionalni jamstveni instrumenti u iznosu 225.699,00 kn, te oročena sredstva za kreditiranje razvoja poljoprivrede u iznosu 151.797,00 kn. Dane pozajmice trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu se odnose na pozajmice iz ranijih godina, a s obzirom da su navedena trgovačka društva u stečaju, potraživanja su prijavljena u stečajnu masu.

Ukupna potraživanja koncem 2012. iznose 8.438.804,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 3.651.950,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veća su za 909.227,00 kn ili 12,1%. Odnose se na ostala potraživanja u iznosu 4.754.924,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.683.880,00 kn. U ostalim potraživanjima su vrijednosno najznačajnija potraživanja za decentralizirane funkcije u iznosu 4.710.110,00 kn (sredstva su doznačena Županiji početkom 2013.). Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za prihode poslovanja se odnose na županijske poreze u iznosu 1.418.293,00 kn, potraživanja za kamate na dane zajmove od dva trgovačka društva u iznosu 1.102.614,00 kn, te potraživanja za zatezne kamate od jednog trgovačkog društva u iznosu 944.199,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja iznose 7.845.390,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na preuzete obveze Županijske uprave za ceste u stečaju u iznosu 4.977.721,00 kn, te obveze prema državnom proračunu po kreditima za razvoj poljoprivrede u iznosu 1.467.824,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2012. iznose 95.856.476,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 38.483.639,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manje su za 2.580.561,00 kn ili 2,6%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 23.913.135,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.670.677,00 kn, te obveze za kredite u iznosu 69.272.664,00 kn. Obveze za kredite se odnose na obveze prema bankama za refinanciranje obveza Županijske uprave za ceste u iznosu 45.791.340,00 kn, obveze prema Hrvatskim cestama za naplaćeno jamstvo od strane poslovne banke u iznosu 22.047.177,00 kn, te preuzetu obvezu po kreditu za izgradnju školske sportske dvorane u iznosu 1.434.147,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iznose 8.133.847,00 kn, a odnose se na dano jamstvo osnovnoj školi za otplatu kredita za izgradnju sportske dvorane u iznosu 6.269.491,00 kn, te obveze Županijske uprave za ceste koje su u sporu u iznosu 1.864.356,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Županije.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni 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 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 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 s županom i pročelnicima upravnih odjela Županije i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **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 koristiti prihode u skladu s propisanim namjenama, izvršiti povrat pripadajućeg dijela sredstava odobrenih po programu kreditiranja razvoja poljoprivrede u državni proračun, masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s propisima, te plan nabave donijeti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također je predložio izraditi program mjera radi pokrivanja manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Županije.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- plan javne nabave roba, radova i usluga je donesen u skladu s propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- dio prihoda nije utrošen za propisane namjene,
- pripadajući dio sredstava od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede nije uplaćen u državni proračun u skladu s odredbama ugovora o poslovnoj suradnji u provedbi programa kreditiranja razvitka poljoprivrede zaključenog između Županije i Ministarstva poljoprivrede iz ranijih godina,
- isplaćena masa sredstava za plaće zaposlenika je veća od dozvoljene,
- program mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka nije donesen.

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, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

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

### 1. Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 79.547.850,00 kn, što je za 9.048.136,00 kn ili 10,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 53.345.573,00 kn ili 67,1%, prihodi od poreza u iznosu 20.952.270,00 kn ili 26,3%, te prihodi od imovine u iznosu 2.627.826,00 kn ili 3,3%.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupninu i koncesije za lov, te primitke od povrata sredstava za kreditiranje poljoprivrede. Ostvareni su u iznosu 59.173.628,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 74,4%. Za propisane namjene je utrošeno 58.596.327,00 kn, na žiro računu se nalazi 179.039,00 kn, a dio sredstava od lovozakupnine u iznosu 398.262,00 kn je utrošen za druge proračunske namjene. Županija je objavila javni poziv vlasnicima zemljišta čije je zemljište obuhvaćeno zajedničkim lovištima za povrat sredstava na ime naknade vlasnicima bez prava lova prema kojemu im pripada naknada od uplaćenih sredstava lovozakupnine razmjerno površini koja je obuhvaćena lovištem. Zahtjeva vlasnika zemljišta za isplatu sredstava nije bilo. Sredstva od lovozakupnine su ostvarena u iznosu 557.838,00 kn, od čega je 64.166,00 kn utrošeno namjenski za razvoj lovstva, 95.410,00 kn se koncem 2012. nalazi na žiro računu, a sredstva u iznosu 398.262,00 su utrošena za druge proračunske namjene. U skladu s odredbama članka 27. Zakona o lovstvu (Narodne novine 140/05 i 75/09), sredstva lovozakupnine namijenjena za naknade vlasnicima zemljišta bez prava lova, koja vlasnici zemljišta nisu potraživali, Županija je trebala koristiti za razvoj i unapređenje lovstva.

Na temelju Ugovora o poslovnoj suradnji u provedbi Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede zaključenog između Županije i Ministarstva poljoprivrede i šumarstva u 2001. i 2002., Županija se obvezala pripadajući dio sredstava od povrata kredita, uplatiti na račun državnog proračuna, što nije učinila. Obveze prema državnom proračunu evidentirane u poslovnim knjigama koncem 2012. iznose 1.467.824,00 kn, od čega se na 2012. odnosi 18.898,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva od lovozakupnina koristiti u skladu s odredbama Zakona o lovstvu, te pripadajući dio sredstava od povrata kredita, udio Ministarstva poljoprivrede, odobrenih po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede uplatiti u državni proračun u skladu s odredbama ugovora.

1.2. *Županija u očitovanju navodi da je dio namjenskih sredstava od lovozakupnine privremeno koristila za otplatu preuzetih kredita i obveza Županijske uprave za ceste u stečaju, te drugih obveza iz prethodnih razdoblja s ciljem osiguranja likvidnosti proračuna i obavljanja poslova iz nadležnosti Županije. Također navodi da zbog teške financijske situacije nisu bili u mogućnosti u državni proračun uplatiti sredstva od povrata kredita odobrenih za kreditiranje razvitka poljoprivrede, te obrazlaže da će navedeno učiniti čim se steknu uvjeti za povrat.*

## 2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 79.961.724,00 kn, što je za 7.738.149,00 kn ili 8,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 413.874,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 13.390.585,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 13.804.459,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 38.483.639,00 kn i čine 48,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2012. Zbog neplaćanja obveza u roku, dobavljači su obračunali zatezne kamate, te su koncem 2012. obveze za zatezne kamate iskazane u iznosu 2.943.626,00 kn. Program mjera za pokriće manjka i podmirenje dospjelih obveza nije donesen.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 16.039.425,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene u tijelima Županije odnosi 5.716.976,00 kn. U ukupno ostvarenim rashodima i izdacima sudjeluju s 7,2%. Županija ima 46 zaposlenika. Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene. Prema odredbi članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), 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 službenike na temelju posebnog zakona, prihode iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu), te prihode ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Prema propisima, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća za 2012. je iznosila 3.882.672,00 kn (što je 20,0% od osnove u iznosu 19.413.360,00 kn), a isplaćeno je 5.716.976,00 kn ili 29,5% od osnove.

Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna i isplate plaće zaposlenicima postupiti u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Također predlaže donijeti program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

2.2. *Županija u očitovanju navodi da je nakon stupanja na snagu Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi u 2010., smanjila broj zaposlenika, te s obzirom na potpisani kolektivni ugovor i u dogovoru sa Sindikatом, smanjila plaće za 6,0% koliko je u tom trenutku bilo moguće. Također navodi da će u sljedećim razdobljima poduzeti određene radnje u cilju pridržavanja odredbi spomenutog Zakona.*

*Nadalje obrazlaže da su ostvareni manjak prihoda i primitaka, te dospjele obveze posljedica preuzimanja kreditnih i ostalih obveza Županijske uprave za ceste u stečaju, koje je Županija preuzela u skladu s odredbama Zakona o ustanovama. Također navodi kako je u skladu sa svojim mogućnostima poduzela određene korake u cilju smanjivanja troškova i poboljšanja naplate prihoda, te su u posljednje tri godine ukupan manjak i ukupne obveze znatno smanjeni.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 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 namjensko trošenje prihoda od lovozakupnine, uplatu sredstava od povrata kredita po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede u državni proračun, isplatu mase sredstava za plaće u iznosu većem od dozvoljenog, te donošenje programa mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka, ponovljene su i u 2012.
  - Dio prihoda od lovozakupnine u iznosu 398.262,00 kn nije utrošen za razvoj i unapređenje lovstva, nego za druge proračunske namjene. Pripadajući dio sredstava po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede u iznosu 1.467.824,00 kn nije uplaćen u državni proračun. (točka 1. Nalaza)
  - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju na koncu 2012. je iskazan u iznosu 13.804.459,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 38.483.639,00 kn i čine 48,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2012. Program mjera kojim se utvrđuju kriteriji i mjerila za pokriće proračunskog manjka i podmirenje obveza, nije donesen. Isplaćena je masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema propisima dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 3.882.672,00 kn, a isplaćena je u iznosu 5.716.976,00 kn. (točka 2. Nalaza)
4. Županija obuhvaća pet gradova i pet općina s ukupno 78 034 stanovnika. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga su osnovani upravni odjeli i službe u kojima je zaposleno 46 zaposlenika. Zakonski predstavnik u 2012. je bio župan Marijan Aladrović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 79.547.850,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 79.961.724,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 413.874,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 13.390.585,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 13.804.459,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 53.345.573,00 kn ili 67,1%, prihodi od poreza u iznosu 20.952.270,00 kn ili 26,3%, te prihodi od imovine u iznosu 2.627.826,00 kn ili 3,3%.



Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 59.173.628,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 74,4%. Za propisane namjene je utrošeno 58.596.327,00 kn, na žiro računu se nalazi 179.039,00 kn, a sredstva od lovozakupnine u iznosu 398.262,00 kn su utrošena za druge proračunske namjene. Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 8.438.804,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 909.227,00 kn ili 12,1%. Dospjela potraživanja koncem 2012. iznose 3.651.950,00 kn, od kojih su najznačajnija potraživanja za županijske poreze čiju naplatu obavlja Porezna uprava u iznosu 1.418.293,00 kn, te potraživanja od dva trgovačka društva koja su prijavljena u stečajnu masu u iznosu 2.046.813,00 kn. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 90.322.039,00 kn, a odnosi se na regresna potraživanja za preuzete i podmirene obveze Županijske uprave za ceste u iznosu 70.632.896,00 kn, dane pozajmice trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu u iznosu 15.753.497,00 kn, oročena sredstva za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva, te razvoja turizma u iznosu 3.558.150,00 kn, sredstva garantnog depozita kod poslovne banke za realizaciju projekta Regionalni jamstveni instrumenti u iznosu 225.699,00 kn, te oročena sredstva za kreditiranje razvoja poljoprivrede u iznosu 151.797,00 kn. Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 95.856.476,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 2.580.561,00 kn ili 2,6%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 23.913.135,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.670.677,00 kn, te obveze za kredite 69.272.664,00 kn. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 38.483.639,00 kn. Obveze za kredite se odnose na zaduživanje kod poslovne banke u ranijim godinama za refinanciranje obveza Županijske uprave za ceste u iznosu 45.791.340,00 kn, naplaćeno jamstvo (reprogram dospjelih obveza Županijske uprave za ceste) 22.047.177,00 kn, te preuzetu obvezu po kreditu za izgradnju školske sportske dvorane u iznosu 1.434.147,00 kn. Stanje jamstava koncem godine iznosi 7.356.941,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano u ranijim godinama osnovnoj školi za izgradnju sportske dvorane. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga koji se odnose na nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, zdravstvo, obrazovanje, kulturu, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 33.037.693,00 kn ili 41,3%, rashode za zaposlene u iznosu 16.039.425,00 kn ili 20,1%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.773.036,00 kn ili 16,0% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Unutarnja revizija je organizacijski uspostavljena kao ured i jedan revizor obavlja poslove unutarnje revizije. Obavljene su tri unutarnje revizije i prati se provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenoj reviziji. Kod nabave roba, radova i usluga su provedeni propisani postupci javne nabave. Rashodi koji podliježu propisima o javnoj nabavi su ostvareni u iznosu 10.829.633,00 kn. Županija je tijekom 2012. provela dva otvorena postupka javne nabave (rekonstrukcija kotlovnice i nabava vozila putem operativnog leasinga), jedan otvoreni postupak s ciljem sklapanja okvirnog sporazuma (motorni benzin i dizel gorivo), te jedan postupak za javne usluge iz Dodatka II.B Zakona o javnoj nabavi (zaštitarske usluge). Također je zaključeno sedam godišnjih ugovora po okvirnim sporazumima iz ranijih godina. Nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn iznosi 1.519.303,00 kn. Županija vodi registar ugovora o javnoj nabavi i prati izvršenje ugovora.

Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na trošenje pojedinih proračunskih prihoda, uplatu u državni proračun pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita namijenjenih razvitku poljoprivrede, isplatu mase sredstava za plaće u iznosu većem od dozvoljenog, te donošenje programa mjera radi podmirenja obveza i pokrića manjka prihoda i primitaka, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.