



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KARLOVAČKA ŽUPANIJA

Karlovac, lipanj 2016.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O ŹUPANIJI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2015.	11
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/16-02/13
URBROJ: 613-06-16-6

Karlovac, 20. lipnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KARLOVAČKE ŽUPANIJE ZA 2015.

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 Karlovačke županije (dalje u tekstu: Županija) za 2015.

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 provedeni su u razdoblju od 17. veljače do 20. lipnja 2016.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug 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, 45/13 i 110/15), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća pet gradova i 17 općina s ukupno 128 899 stanovnika (prema rezultatima popisa iz 2011.), od kojih dva grada i 14 općina pripada području posebne državne skrbi (od prve do treće skupine), a jedan grad ima status brdsko planinskog područja. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), županije u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju 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 izvan područja velikog grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije ustrojeni su ured župana, jedinica unutarnje revizije, tajništvo, te sedam upravnih odjela. Županija je koncem 2015. imala 102 zaposlenika. Donesen je Statut i drugi opći akti. U proračunu Županije su osigurana sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija te za redovnu djelatnost 53 proračunska korisnika (18 osnovnih škola, 13 srednjih škola, 13 zdravstvenih ustanova, četiri centra za socijalnu skrb, dva učenička doma, ustanova za prostorno uređenje, ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima te dom za starije i nemoćne). Županija ima ustrojenu riznicu u koju je uključeno 47 korisnika. Županijska skupština ima 43 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Ivan Vučić.

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 151.780.000,00 kn. Tijekom 2015. su donesene tri izmjene i dopune proračuna. Trećim izmjenama i dopunama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 170.678.000,00 kn, što je za 18.898.000,00 kn ili 12,4 % više od planiranih proračunom. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.563.183,00 kn. Proračun te izmjene i dopune proračuna sadrže i podatke o vlastitim prihodima i rashodima proračunskih korisnika.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije proračuna za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 159.719.874,00 kn te za 2017. u iznosu 129.139.874,00 kn. Županija je donijela Plan razvojnih programa za razdoblje od 2015. do 2017. kojim su utvrđeni ciljevi razvoja, mjere, programi/aktivnosti, planirani iznosi, ciljne vrijednosti i pokazatelji rezultata za 2015., 2016. i 2017., odgovorna organizacijska jedinica za provođenje mjera te izvori sredstava. Zajedno s izmjenama i dopunama proračuna, donesene su i izmjene i dopune plana razvojnih programa.

Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva planirano je utrošiti na programe unapređenje zdravstvene zaštite (zakonski standardi u zdravstvu) u iznosu 44.402.602,00 kn (od čega 16.595.786,00 kn u 2015.), unapređenje poljoprivrede u iznosu 19.153.562,00 kn (od čega 16.253.563,00 kn u 2015.) te razvoj gospodarstva u iznosu 12.785.000,00 kn (od čega 4.282.000,00 kn u 2015.). U okviru Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2015. sastavljeno je izvješće o izvršenju Plana razvojnih programa kojim su utvrđeni pokazatelji rezultata te ciljne i ostvarene vrijednosti za 2015. za svaki pojedini program.

U siječnju 2011. donesena je Županijska razvojna strategija za razdoblje od 2011. do 2013. čiji su ciljevi oživljavanje ruralnog prostora i uravnotežen razvoj svih područja Županije, konkurentno gospodarstvo, razvoj poljoprivrede, turizma i infrastrukture, jačanje ljudskih resursa i strateško planiranje razvoja te održivo upravljanje okolišem, prirodnim resursima i kulturnom baštinom. Županija je u prethodnim godinama donosila odluke o produljenju važenja strategije razvoja, a u veljači 2016. donijela je odluku kojom se produljuje važenje strategije razvoja do 31. prosinca 2016.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni Državnom uredu za reviziju te Financijskoj agenciji u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 142.481.198,00 kn, što je za 13.661.726,00 kn ili 10,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima su iskazani prihodi i primici Županije te rashodi i izdaci Županije i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Županija financira iz svojih prihoda.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	59.035.809,00	45.326.277,00	76,8
2.	Pomoći	61.220.461,00	89.326.174,00	145,9
3.	Prihodi od imovine	4.907.290,00	4.561.375,00	93,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.143.651,00	2.428.101,00	113,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	43.588,00	119.432,00	274,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	700.629,00	290.567,00	41,5
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	768.044,00	429.272,00	55,9
	Ukupno	128.819.472,00	142.481.198,00	110,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 89.326.174,00 kn ili 62,7 % i prihodi od poreza u iznosu 45.326.277,00 kn ili 31,8 %. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 7.828.747,00 kn ili 5,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 45.326.277,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 40.682.513,00 kn i županijski porezi u iznosu 4.643.764,00 kn (porez na cestovna motorna vozila 4.217.025,00 kn, porez na automate za zabavne igre 256.400,00 kn te porez na nasljedstva i darove 170.339,00 kn).

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 89.326.174,00 kn, što je za 28.105.713,00 kn ili 45,9 % više u odnosu na prethodnu godinu, a na povećanje su značajnije utjecali prijenosi EU sredstava za 15.535.714,00 kn, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije za 11.944.797,00 kn i druge pomoći za 625.202,00 kn. Prihodi od pomoći se odnose na tekuće pomoći u iznosu 69.665.373,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 19.660.801,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od tekućih pomoći se odnose na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 32.337.386,00 kn, prijenos EU sredstava za razminiranje u iznosu 15.535.714,00 kn te iz državnog proračuna za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 11.917.901,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći se odnose na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije za zdravstvo u iznosu 14.687.706,00 kn. Za financiranje decentraliziranih funkcija 53 proračunska korisnika ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 55.166.405,00 kn (u skupini pomoći izravnjanja 48.227.932,00 kn, a u skupini prihoda od poreza sredstva dodatnog udjela u porezu na dohodak 6.938.473,00 kn), a neutrošena sredstva u iznosu 622.691,00 kn su vraćena u državni proračun početkom 2016.

U okviru prihoda od imovine koji su ostvareni u iznosu 4.561.375,00 kn, vrijednosno značajniji se odnose na prihode od danih koncesija u iznosu 1.893.335,00 kn (od čega za obavljanje javno zdravstvenih službi 1.431.778,00 kn, pravo na lov 273.347,00 kn i crpljenje mineralne vode u iznosu 188.210,00 kn), lovozakupnine u iznosu 945.964,00 kn te na prihode od naknada za legalizaciju nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 809.980,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i od naknada su ostvareni u iznosu 2.428.101,00 kn. Odnose se na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 2.230.697,00 kn (od čega se na prihode od prodaje državnih biljega odnosi 1.584.022,00 kn te županijske upravne pristojbe i naknade 646.675,00 kn) i na prihode po posebnim propisima u iznosu 197.404,00 kn od kojih su najznačajniji prihodi od HZZ za osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 161.837,00 kn.

U okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija u iznosu 119.432,00 kn, iskazana je donacija za sufinanciranje izmjena i dopuna Prostornog plana Županije u iznosu 88.000,00 kn te prihodi od godišnjih pretplata na službeni glasnik i prodaje fotomonografije Županije u iznosu 31.432,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 290.567,00 kn odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u poduzetničkoj zoni u iznosu 274.873,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u iznosu 15.694,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 429.272,00 kn.

Odnose se na primitke od prodaje dionica i udjela u glavnici dva trgovačka društva u iznosu 219.780,00 kn (od čega u trgovačkom društvu za projektiranje, izgradnju i održavanje vodnih građevina 110.177,00 kn i trgovačkom društvu za održavanje, zaštitu i izgradnju cesta 109.603,00 kn) te primljene otplate danih zajmova u iznosu 209.492,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su u 2015. ostvareni u iznosu 43.460.162,00 kn, što čini 30,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodnih godina su preneseni neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 1.558.345,00 kn, što ukupno iznosi 45.018.507,00 kn. Odnose se na tekuće i kapitalne pomoći, lovozakupnine, naknade za koncesije, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, prihode od prodaje građevinskog zemljišta, prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te primitke od prodaje dionica. Županija prati utrošak sredstava po izvorima financiranja. Do konca 2015. za propisane namjene je utrošeno 42.299.829,00 kn, neutrošena sredstva u iznosu 2.718.678,00 kn sadržana su u višku prihoda, a odluka o preraspodjeli rezultata poslovanja i rasporedu neutrošenih sredstava je donesena u ožujku 2016.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 142.354.104,00 kn, što je za 11.096.745,00 kn ili 8,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

Redni broj	Rashodi i izdaci	u kn		
		Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	13.157.804,00	12.628.891,00	96,0
2.	Materijalni rashodi	11.150.028,00	26.275.651,00	235,7
3.	Financijski rashodi	139.585,00	146.899,00	105,2
4.	Subvencije	3.747.579,00	3.528.116,00	94,1
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	79.814.849,00	82.785.215,00	103,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.608.159,00	3.241.453,00	89,8
7.	Ostali rashodi	14.076.671,00	11.288.747,00	80,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.659.015,00	1.634.982,00	44,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.903.669,00	824.150,00	43,3
	Ukupno	131.257.359,00	142.354.104,00	108,5
	Višak prihoda i primitaka	0,00	127.094,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	2.437.887,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za pomoći u iznosu 82.785.215,00 kn ili 58,2 %, materijalne rashode u iznosu 26.275.651,00 kn ili 18,5 %, rashode za zaposlene u iznosu 12.628.891,00 kn ili 8,9 % i ostale rashode u iznosu 11.288.747,00 kn ili 7,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi ostali rashodi i izdaci iznose 9.375.600,00 kn i imaju udjel 6,5 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 12.628.891,00 kn, a odnose se na bruto plaće 10.147.815,00 kn, doprinose na plaće 1.746.443,00 kn, ostale rashode za zaposlene 733.833,00 kn te na plaću za prekovremeni rad 800,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 26.275.651,00 kn što je za 15.125.623,00 kn ili 135,7 % više u odnosu na prethodnu godinu, a na povećanje su najznačajnije utjecali rashodi za usluge razminiranja i pretraživanja minski zagađenih površina u iznosu 13.971.473,00 kn.

Odnose se na rashode za usluge u iznosu 18.304.317,00 kn, materijal i energiju u iznosu 3.434.063,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 3.412.285,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 952.084,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 172.902,00 kn. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.074.920,00 kn, od čega su rashodi za naknade prema ugovorima o djelu 272.035,00 kn, a prema ugovorima o autorskom djelu 22.391,00 kn. S 18 osoba je zaključeno 37 ugovora o djelu te s pet osoba četiri ugovora o autorskom djelu. Ugovori o djelu su zaključeni za provođenja poslova legalizacije, obradu i izradu izvještaja o izvršenju proračuna Županije, obavljanje tajničkih poslova, poslova protokola i odnosa s javnošću. Ugovori o autorskom djelu su zaključeni za računalno programiranje, izradu, izmjenu i održavanje mrežne stranice za projekt Europe Direct Karlovac i provođenje ankete te promocija EDIC centra Karlovac putem društvenih mreža.

U okviru rashoda za subvencije koji su ostvareni u iznosu 3.528.116,00 kn iskazane su subvencije gospodarstvenicima u iznosu 2.830.600,00 kn, poljoprivrednicima u iznosu 677.516,00 kn i trgovačkom društvu za proizvodnju i emitiranje radijskog programa za sufinanciranje troškova koncesije i zaštite autorskih prava te tiskanje novina u iznosu 20.000,00 kn.

Rashodi za pomoći unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 82.785.215,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima iz nadležnosti proračuna za financiranje redovne djelatnosti (decentralizirana sredstva) u iznosu 72.231.684,00 kn (od čega za rashode poslovanja 54.782.321,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 17.449.363,00 kn), tekuće pomoći u iznosu 9.965.281,00 kn (od čega se značajnije odnose na pomoći za parlamentarne izbore 5.969.709,00 kn, materijalne i financijske rashode Centara za socijalnu skrb 1.914.426,00 kn, prijenosa EU sredstava za suradnike u nastavi 1.210.255,00 kn) i kapitalne pomoći 588.250,00 kn (za izradu projektne dokumentacije, rekonstrukciju cjevovoda i modernizaciju prometnica te sanaciju klizišta).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i druge naknade ostvareni u iznosu 3.241.453,00 kn, odnose se na rashode za sufinanciranje troškova energetske učinkovitosti u kućanstvima u iznosu 1.214.963,00 kn, naknade za poboljšanje demografskog stanja u iznosu 1.028.400,00 kn (naknadu za opremu 857 novorođene djece jednokratno po 1.200,00 kn), stipendije u iznosu 380.500,00 kn, naknade građanima prema projektu Elektrifikacija ruralnih krajeva korištenjem obnovljivih izvora energije u iznosu 286.863,00 kn, jednokratne financijske pomoći socijalno ugroženim obiteljima i oboljelim građanima u iznosu 250.734,00 kn, te naknade u naravi za božićne pakete hrane i higijene za 445 socijalno ugroženih obitelji u iznosu 79.993,00 kn. Rashodi za sufinanciranje troškova energetske učinkovitosti u kućanstvima u iznosu 1.214.963,00 kn ostvareni su na temelju Akcijskog plana energetske učinkovitosti za razdoblje od 2015. do 2017. te Programa energetske učinkovitosti obiteljskih kuća na području Županije koji obuhvaćaju mjere povećanja energetske učinkovitosti, sufinancira se 50,0 % iznosa prihvatljivih troškova, a najveći pojedinačni iznos sufinanciranja iznosi 37.500,00 kn.

Ukupna vrijednost provedenih mjera energetske učinkovitosti (zamjena postojeće ugradnjom nove vanjske stolarije u osam kućanstava, povećanje toplinske zaštite ovojnice u 33 obiteljske kuće, od čega 25 toplinskih izolacija vanjskog zida i osam izolacija krova) iznosi 2.755.753,00 kn, a ukupno dodijeljena sredstva iznose 1.214.963,00 kn, od čega Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost sufinancira 971.970,00 kn, a Županija 242.993,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 11.288.747,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu u iznosu 9.873.069,00 kn, kapitalne donacije neprofitnim organizacijama u iznosu 1.305.678,00 kn te kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 110.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije dane su turističkoj zajednici, regionalnoj razvojnoj i energetskej agenciji, društvu za gospodarenje otpadom i društvu za upravljanje poduzetničkom zonom u iznosu 2.161.400,00 kn, udrugama i političkim strankama u iznosu 2.039.607,00 kn, sportskim društvima (sufinanciranje programa tjelesne i zdravstvene kulture djece i mladeži, djelovanje saveza sportova Županije, strukovnih sportskih saveza i zajednica sportskih udruga gradova i općina, sufinanciranje izgradnje i uređenja sportskih igrališta i nabavku sportske opreme) u iznosu 1.329.886,00 kn, lovstvu (naknada vlasnicima bez prava lova, Program unapređivanja i razvoj lovstva na području Županije u 2015.) u iznosu 1.032.095,00 kn, za poljoprivredu (unapređenje poljoprivrede, sufinanciranje ekološke proizvodnje, osiguranja usjeva, nasada i stoke, edukacije i stručnog osposobljavanja za rad na poljoprivrednom gospodarstvu, ishođenja dokumentacije za legalizaciju, izgradnju i registraciju objekata) u iznosu 1.002.969,00 kn te Vatrogasnoj zajednici za redovno poslovanje u iznosu 750.000,00 kn. Kapitalne donacije su prenesene sportskim društvima, turističkoj zajednici, vatrogastvu, vjerskim zajednicama, ustanovama u kulturi, visokom učilištu te humanitarnoj udruzi. Kapitalne pomoći su prenesene društvu za gospodarenje otpadom za sufinanciranje građevinskih radova u iznosu 102.333,00 kn i za izvođenje radova na krčenju parcela na lokaciji pretovarne stanice Ogulin u iznosu 7.667,00 kn.

U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.634.982,00 kn iskazani su rashodi za izvođenje radova na energetskej obnovi zgrade Županije (sanacija krovništva i izmjena vanjske stolarije) u iznosu 756.742,00 kn, ugradnju toplinske ovojnice i sustava ventilacije s regeneracijom u iznosu 468.901,00 kn, nabavu postrojenja i opreme u iznosu 310.210,00 kn te nematerijalne imovine (licence) u iznosu 99.129,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 824.150,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice primljenog zajma u 2008. kod poslovne banke za uređenje i opremanje poslovne zone.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 127.094,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iznosio 3.563.183,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.690.277,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 53.276.100,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	25.754.195,00	26.787.891,00	104,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.509.201,00	4.509.200,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	17.491.298,00	17.267.113,00	98,7
1.3.	Postrojenja i oprema	729.490,00	783.851,00	107,5
1.4.	Prijevozna sredstva	125.332,00	75.478,00	60,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	124.350,00	1.349.993,00	1.085,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.774.524,00	2.802.256,00	101,0
2.	Financijska imovina	25.775.031,00	26.488.209,00	102,8
2.1.	Novčana sredstva	8.233.435,00	9.476.428,00	115,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	4.991.099,00	3.767.157,00	75,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	6.244.196,00	6.034.703,00	96,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.948.431,00	5.899.391,00	119,2
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.357.214,00	1.310.530,00	96,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	656,00	0,00	-
	Ukupno imovina	51.529.226,00	53.276.100,00	103,4
3.	Obveze	9.400.430,00	8.312.344,00	88,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.902.594,00	5.540.280,00	113,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	871.970,00	256.142,00	29,4
3.3.	Obveze za kredite	3.340.072,00	2.515.922,00	75,3
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	285.794,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	42.128.796,00	44.963.756,00	106,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	51.529.226,00	53.276.100,00	103,4
	Izvanbilančni zapisi	8.817.544,00	42.685.124,00	484,1

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2015. se odnosi na građevinske objekte u iznosu 17.267.113,00 kn, zemljište u iznosu 4.509.200,00 kn, planove prostornog uređenja, navodnjavanja te procjene ugroženosti i spašavanja u iznosu 2.563.166,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 1.349.993,00 kn (sanacija krovitšta i izmjena vanjske stolarije na zgradi Županije 1.325.393,00 kn i plinska kotlovnica 24.600,00 kn), postrojenja i opremu u iznosu 783.851,00 kn, licence u iznosu 177.241,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 75.478,00 kn te umjetnička djela u iznosu 61.849,00 kn.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 7.355.505,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine manja su za 1.480.775,00 kn ili 16,8 %. Odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu 6.034.703,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.310.530,00 kn i druga potraživanja u iznosu 10.272,00 kn. Nedospjela potraživanja iznose 6.228.615,00 kn, a dospjela potraživanja iznose 1.126.890,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2016.) podmirena su potraživanja u iznosu 767.193,00 kn. Vrijednosno se najznačajnija potraživanja odnose na potraživanja za dane zajmove putem poslovnih banaka poljoprivrednicima i poduzetnicima iz udruženih sredstava Ministarstva poljoprivrede i Županije u iznosu 5.006.562,00 kn. Prema izvješću poslovne banke do konca 2015. od korisnika zajmova iz udruženih sredstava ukupno je naplaćeno 12.729.189,00 kn, od čega je u državni proračun doznačeno 8.307.668,00 kn (68.055,00 kn tijekom 2015.) i u proračun Županije 4.421.521,00 kn (28.830,00 kn tijekom 2015.) u skladu sa zaključenim ugovorima o poslovnoj suradnji, a 710.596,00 kn je otpisano.

Poslovna banka poduzima mjere za naplatu potraživanja. Koncem 2015. Županija nema dospjelih obveza prema Ministarstvu poljoprivrede.

Obveze koncem godine iznose 8.312.344,00 kn, u odnosu na stanje početkom godine manje su za 1.088.086,00 kn ili 11,6 % i nisu dospjele. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.540.280,00 kn (vrijednosno najznačajnije su obveze za razminiranje 3.626.258,00 kn), primljeni kredit za opremanje i uređenje poslovne zone u iznosu 2.515.922,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 256.142,00 kn. Do svibnja 2016., podmirene su sve obveze.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 42.685.124,00 kn, a odnose se na instrumente osiguranja plaćanja (garancije i jamstva za koncesije, prijevoz učenika, izvođenje radova i drugo) u iznosu 34.958.336,00 kn te na dane suglasnosti za zaduživanja u iznosu 7.726.788,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veći su za 33.867.580,00 kn ili 384,1 % zbog evidentiranja instrumenata osiguranja plaćanja (garancije i jamstva za koncesije, prijevoz učenika, izvođenje radova i drugo) u iznosu 34.958.336,00 kn. Suglasnosti na zaduživanja su dana Županijskoj upravi za ceste u 2010. za izgradnju mosta i sanaciju klizišta u iznosu 7.453.819,00 kn te Prirodoslovnoj školi Karlovac i osnovnoj školi Katarine Zrinski Krnjak u iznosu 272.969,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2015.

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
- 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. 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 elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih unutarnjih 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. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Županije. Provjerena je dokumentacija u vezi s pomoći od subjekata unutar općeg proračuna, obračuna plaća i naknada za zaposlene, javne nabave te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s voditeljicom unutarnje revizije, pročelnicima i drugim zaposlenicima Županije te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o projektima, dospjelim potraživanjima i namjenskom utrošku sredstava.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuke revizije za 2012., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema danom nalogu.

Obavljenom revizijom za 2015. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi značajnije utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Županija u očitovanju navodi da je suglasna s navodima iz Nacrta izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Županije za 2015.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2015. 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 vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Županija obuhvaća pet gradova i 17 općina s ukupno 128 899 stanovnika. Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije ustrojeni su ured župana, jedinica unutarnje revizije, tajništvo te sedam upravnih odjela u kojima je 102 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Ivan Vučić. Županija je uspostavila i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola. Tijekom godine obavljene su dvije unutarnje revizije te se prati provođenje danih preporuka u revizorskim izvješćima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 142.481.198,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 142.354.104,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2015. iznosi 127.094,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iznosio 3.563.183,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.690.277,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći u iznosu 89.326.174,00 kn ili 62,7 % i poreza u iznosu 45.326.277,00 kn ili 31,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja su iskazana u iznosu 7.355.505,00 kn, a odnose se na potraživanja za zajmove poljoprivrednicima i poduzetnicima dane putem poslovnih banaka u iznosu 6.034.703,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.310.530,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 10.272,00 kn. U odnosu na početak godine manja su za 1.480.775,00 kn ili 16,8 %, a dospjela potraživanja iznose 1.126.890,00 kn ili 15,3 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za pomoći u iznosu 82.785.215,00 kn ili 58,2 %, materijalne rashode u iznosu 26.275.651,00 kn ili 18,5 %, rashode za zaposlene u iznosu 12.628.891,00 kn ili 8,9 % i ostale rashode u iznosu 11.288.747,00 kn ili 7,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Obveze koncem godine iznose 8.312.344,00 kn, manje su za 1.088.086,00 kn ili 11,6 % u odnosu na početno stanje i nisu dospjele. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.540.280,00 kn, kredite i zajmove u iznosu 2.515.922,00 kn te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 256.142,00 kn. Dane suglasnosti za zaduženje koncem 2015. iznose 7.726.788,00 kn, a odnose se na suglasnosti dane Županijskoj upravi za ceste za dugoročno zaduživanje te osnovnoj i srednjoj školi za kratkoročno zaduživanje.

Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz djelokruga Županije: 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 te donošenje drugih akata vezanih uz gradnju, kao i za provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije. Planom nabave je planirana nabava ukupne vrijednosti 47.928.047,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na javnu nabavu roba, radova i usluga odnosi 44.605.344,00 kn, a na nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn se odnosi 3.322.703,00 kn. U 2015. je provedeno sedam otvorenih postupka javne nabave te je zaključeno deset ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 39.957.518,00 kn. Objedinjeni postupci nabave su provedeni za nabavu lož ulja, plina, prijevoza učenika i rekonstrukciju kotlovnice osnovnih odnosno srednjih škola. Revizijom za 2015. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi značajnije utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.