



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BRODSKO-POSAVSKA ŽUPANIJA

Slavonski Brod, lipanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-02/9

Urbroj: 613-14-10-6

Slavonski Brod, 29. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Brodsko-posavske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 29. ožujka do 29. lipnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

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-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća dva grada, te 26 općina s ukupno 176 765 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: školstvo, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije ustrojeni su upravni odjeli i stručne službe, čije se ustrojstvo i nazivi uređuju odlukom o osnivanju, u skladu sa Statutom i zakonom. Županija ima 89 zaposlenika. Ima pet proračunskih korisnika u kojima rade 104 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Županijska skupština ima 51 člana. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je župan Danijel Marušić.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 170.241.381,00 kn, a ostvareni su u iznosu 149.022.550,00 kn, što je za 21.218.831,00 kn ili 12,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 545.838,00 kn ili 0,4%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	160.892.428,00	147.249.121,00	91,5	98,8
1.1.	Prihodi od poreza	117.447.836,00	112.688.878,00	95,9	75,6
1.1.1.	Porez na dohodak	110.707.836,00	107.119.243,00	96,8	71,9
1.1.2.	Županijski porezi	6.740.000,00	5.569.635,00	82,6	3,7
1.2.	Pomoći	35.323.245,00	27.486.363,00	77,8	18,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	26.895.498,00	25.226.909,00	93,8	16,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći	8.427.747,00	2.259.454,00	26,8	1,5
1.3.	Prihodi od imovine	4.107.347,00	3.711.256,00	90,4	2,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	695.000,00	596.280,00	85,8	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.412.347,00	3.114.976,00	91,3	2,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.014.000,00	3.362.624,00	83,8	2,3
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.540.000,00	2.972.891,00	84,0	2,0
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	474.000,00	389.733,00	82,2	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	600.000,00	660.931,00	110,2	0,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	500.000,00	590.931,00	118,2	0,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	100.000,00	70.000,00	70,0	0,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	8.748.953,00	1.112.498,00	12,7	0,7
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	1.150.000,00	939.968,00	81,7	0,6
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	2.498.953,00	172.530,00	6,9	0,1
3.3.	Primici od zaduživanja	5.100.000,00	0,00	-	-
	Ukupno prihodi i primici	170.241.381,00	149.022.550,00	87,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 107.119.243,00 kn ili 71,9% i prihodi od pomoći u iznosu 27.486.363,00 ili 18,4% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 14.416.944,00 kn ili 9,7%. Uvedeni su svi županijski porezi.

Tekuće pomoći dobivene su iz Državnog proračuna za pomoć općinama i gradovima koji nisu izravni korisnici dotacija u iznosu 10.268.703,00 kn, Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti za subvenciju kamata u visini 2% za realizirane kredite po projektu «Lokalni projekti razvoja-Poduzetnik» za 2004. i projekt «Branitelji» za Brodsko-posavsku županiju za 2009. u iznosu 216.145,00 kn, povrat sredstava od Državne uprave za zaštitu i spašavanje za pokriće dijela troškova dislokacije vatrogasaca i opreme na priobalno područje u iznosu 45.000,00 kn, Hrvatske agencije za malo gospodarstvo za jačanje konkurentnosti malog gospodarstva 34.000,00 kn, Ministarstva turizma za sufinanciranje i opremanje kabineta za izvođenje stručne nastave za zanimanja u turizmu i ugostiteljstvu u srednjoj strukovnoj školi u iznosu 83.316,00 kn, Državnog proračuna za podmirenje troškova prijevoza učenika prvih i drugih razreda srednjih škola u iznosu 12.275.545,00 kn, Državnog proračuna za plaće službenika koje je Županija preuzela iz Ureda državne uprave u iznosu 1.135.995,00 kn, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za subvenciju kamata na poduzetničke kredite 648.094,00 kn, Ministarstva za regionalni razvoj za projekt «Regionalni partnerski odbor» u iznosu 65.655,00 kn, Međunarodnih fondova za projekt TISAF u iznosu 12.340,00 kn, Ministarstva za europske integracije za sufinanciranje rada Županijskog savjeta za europske integracije u iznosu 100.000,00 kn, Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja za promotivne manifestacije u 2009. u iznosu 39.604,00 kn, grada Nove Gradiške za sufinanciranje sustava obrane od tuče 25.469,00 kn, gradskih proračuna za subvenciju kamata za poduzetničke kredite 176.419,00 kn, te općinskih proračuna za sufinanciranje sustava obrane od tuče 100.624,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, zakupa i prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta, lovozakupnine, koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, prodaje službenog automobila, te primitke od povrata depozita i prodaje dionica. Ostvareni su u iznosu 111.002.289,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 74,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 106.534.809,00 kn, na žiro računu se nalazi 2.735.004,00 kn, a tekuće pomoći iz Državnog proračuna namijenjene općinama i gradovima koji nisu izravni korisnici dotacija u iznosu 1.732.476,00 kn nisu utrošene za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

Dodatni udjel poreza na dohodak za decentralizirane funkcije s tekućim potporama izravnjanja ostvaren je u ukupnom iznosu 79.276.494,00 kn. Za financiranje decentraliziranih funkcija utrošeno je 78.669.075,00 kn, dok su neutrošena sredstva (socijalne skrbi) u iznosu 607.419,00 kn vraćena u Državni proračun. Sredstva su utrošena za potrebe osnovnog školstva u iznosu 29.680.514,00 kn, srednjeg školstva u iznosu 18.091.799,00 kn, zdravstva u iznosu 17.831.517,00 kn, te socijalne skrbi u iznosu 13.065.245,00 kn. Financirani su rashodi 24 osnovne škole, dva centra za socijalnu skrb, doma za starije i nemoćne osobe, te pet zdravstvenih ustanova (dvije opće bolnice, dva doma zdravlja i Zavod za javno zdravstvo). Prijenos sredstava korisnicima obavljen je na temelju mjesečnih zahtjeva, računa dobavljača i obračunskih situacija.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	134.298.012,00	123.547.277,00	92,0	81,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	22.310.758,00	21.986.034,00	98,5	14,4
1.2.	Materijalni rashodi	57.763.380,00	55.764.458,00	96,5	36,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	6.616.665,00	6.415.533,00	97,0	4,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	18.177.303,00	17.634.480,00	97,0	11,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	25.948.300,00	25.003.141,00	96,4	16,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	7.021.112,00	6.711.304,00	95,6	4,4
1.3.	Financijski rashodi	1.012.804,00	931.770,00	92,0	0,6
1.4.	Subvencije	6.330.434,00	4.670.494,00	73,8	3,1
1.5.	Pomoći	9.814.574,00	8.549.862,00	87,1	5,6
1.5.1.	Tekuće pomoći	754.290,00	663.185,00	87,9	0,4
1.5.2.	Kapitalne pomoći	9.060.284,00	7.886.677,00	87,0	5,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	16.023.450,00	15.801.404,00	98,6	10,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	21.042.612,00	15.843.255,00	75,3	10,4
1.7.1.	Tekuće donacije	12.524.488,00	11.635.594,00	92,9	7,6
1.7.2.	Kapitalne donacije	5.571.925,00	1.374.118,00	24,7	0,9
1.7.3.	Kapitalne pomoći	40.000,00	40.000,00	100,0	0,1
1.7.4.	Drugi rashodi	2.906.199,00	2.793.543,00	96,1	1,8
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	29.210.408,00	28.748.530,00	98,4	18,9
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	17.782.119,00	17.340.790,00	97,5	11,4
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	11.428.289,00	11.407.740,00	99,8	7,5
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	6.732.961,00			
	Ukupno	170.241.381,00	152.295.807,00	89,5	100,0
	Manjak prihoda		3.273.257,00		

Rashodi su planirani u iznosu 170.241.381,00 kn, a izvršeni su u iznosu 152.295.807,00 kn, što je za 17.945.574,00 kn ili 10,5% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 3.273.257,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 6.732.961,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 10.006.218,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.742.893,00 kn što s neevidentiranim obvezama u iznosu 204.111,00 kn iznosi ukupno 4.947.004,00 kn i čine 11,7% ostvarenih prihoda bez pomoći i decentraliziranih sredstava za 2009. Stoga se predlaže izraditi prijedlog 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.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 55.764.458,00 kn ili 36,6% ukupno izvršenih rashoda. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.748.530,00 kn ili 18,9%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 15.843.255,00 kn ili 10,4%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 15.801.404,00 kn ili 10,4% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 36.138.160,00 kn i čine 23,7% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 66.285.223,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	10.586.230,00	10.516.236,00	99,3
2.	Financijska imovina	53.899.223,00	55.768.987,00	103,5
2.1.	Novčana sredstva	8.947.847,00	2.735.004,00	30,6
2.2.	Depoziti	15.676.506,00	14.717.814,00	93,9
2.3.	Potraživanja	14.186.569,00	23.285.384,00	164,1
2.4.	Dani zajmovi	295.000,00	255.000,00	86,4
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	13.661.107,00	13.661.107,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja	1.132.194,00	1.114.678,00	98,5
	Ukupno imovina	64.485.453,00	66.285.223,00	102,8
3.	Obveze	29.555.910,00	34.137.368,00	115,5
4.	Vlastiti izvori	34.929.543,00	32.147.855,00	92,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	64.485.453,00	66.285.223,00	102,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 8.664.662,00 kn, postrojenja i opreme 898.700,00 kn, prijevoznih sredstava 754.638,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, umjetnička, literarna i znanstvena djela) 198.236,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.735.004,00 kn, depozite u bankama 14.717.814,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 13.239.001,00 kn, druga potraživanja 9.247.371,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 799.012,00 kn, dane zajmove 255.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 13.661.107,00 kn i rashode budućeg razdoblja 1.114.678,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 16.599.603,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 6.503.667,00 kn, te obveze za primljene zajmove 11.034.098,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih 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 korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa županom i drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2008. 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 naložio je imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa zakonskim odredbama, u analitičkim evidencijama osigurati podatke o potraživanjima za prodane dionice po dioničarima, evidentiranje rashoda na propisanim računima računskog plana proračuna, te iskazivanje svih obveza u poslovnim knjigama. Također je naložio poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.
- Rashodi su evidentirani na propisanim računima računskog plana proračuna.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Izrada plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Osiguravanje podataka o potraživanjima za prodane dionice po dioničarima.
- Iskazivanje svih obveza u poslovnim knjigama.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
- Provođenje postupaka nabave roba, radova i usluga u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Županija je donijela odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen kako je propisano odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. U zakonskom roku Županija je Ministarstvu financija dostavila godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009., te upitnik za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za 2009.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena i jedan revizor obavlja poslove unutarnje revizije. Tijekom 2009. obavljene su tri revizije i prati se provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenoj reviziji. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanju planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Analitičke evidencije potraživanja od dioničara za prodane dionice vodoprivrednih trgovačkih društava i društva za održavanje i gradnju cesta nisu ustrojene. U poslovnim knjigama za 2009. nisu evidentirane obveze za sufinanciranje sustava obrane od tuče u iznosu 204.111,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07), kojom je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi za financiranje građenja vodnih građevina regionalnog vodoopskrbnog sustava Istočne Slavonije i rashodi za izradu katastra nekretnina u iznosu 2.872.179,00 kn nastali u ranijim godinama, a nisu evidentirani rashodi u iznosu 476.010,00 kn za nabavu automatske mjerne postaje za trajno praćenje kakvoće zraka nastali u 2009. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama osigurati podatke o potraživanjima za prodane dionice po dioničarima, te evidentiranje obveza i rashoda u obračunskom razdoblju u kojem su nastali u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 170.241.381,00 kn, a ostvareni su u iznosu 149.022.550,00 kn što je za 21.218.831,00 kn ili 12,5% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 23.285.384,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 10.812.948,00 kn, a nedospjela 12.472.436,00 kn (decentralizirane funkcije u iznosu 9.239.216,00 kn, od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknadu bolovanja 8.155,00 kn, prodane dionice 2.426.053,00 kn, te robne zalihe 799.012,00 kn). Potraživanja starija od jedne godine iznose 2.688.604,00 kn, dok potraživanja do starosti jedne godine iznose 8.124.344,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 9.098.814,00 kn ili 64,1% (navedeno povećanje se odnosi na potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 9.239.216,00 kn koja do konca godine nisu uplaćena na račun proračuna). Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 13.239.001,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (iz ranijih godina) u iznosu 799.012,00 kn, te druga potraživanja (iz Državnog proračuna za sredstva pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 9.239.216,00 kn i od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknadu bolovanja u iznosu 8.155,00 kn) u iznosu 9.247.371,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prodane dionice u iznosu 4.761.376,00 kn (od čega je dospjelo 2.335.324,00 kn), županijske poreze 6.623.300,00 kn, dane koncesije 73.992,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 382.895,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine (naknada za čelični plinovod) 100.000,00 kn, lovozakupnine u iznosu 3.939,00 kn, te potraživanja za prihode po posebnim propisima (usluge knjigovodstvenog servisa, obrana od tuče, održavanje kanalske mreže) u iznosu 1.293.499,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za županijske poreze i potraživanja za prodane dionice koja iznose 8.958.624,00 kn i čine 82,8% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od županijskih poreza u iznosu 6.623.300,00 kn Županija nije zatražila od Porezne uprave poduzete mjere naplate. Za naplatu potraživanja za pružanje knjigovodstvenih usluga u iznosu 34.200,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja koja se odnose na prodaju dionica, koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta, zakup i iznajmljivanje imovine, lovozakupnine, obranu od tuče, uređenje kanalske mreže u iznosu 4.155.448,00 kn mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/08 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 111.002.289,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 74,5%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 106.534.809,00 kn, na žiro računu se nalazi 2.735.004,00 kn, a tekuće pomoći iz Državnog proračuna namijenjene općinama i gradovima koji nisu izravni korisnici dotacija u iznosu 1.732.476,00 kn nisu utrošene za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te trošenje prihoda koji imaju zakonom propisanu namjenu u skladu sa zakonskim odredbama.

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

4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 170.241.381,00 kn, a izvršeni su u iznosu 152.295.807,00 kn, što je za 17.945.574,00 kn ili 10,5% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 3.273.257,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 6.732.961,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 10.006.218,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.742.893,00 kn što s neevidentiranim obvezama u iznosu 204.111,00 kn iznosi ukupno 4.947.004,00 kn i čini 11,7% ostvarenih prihoda bez pomoći i decentraliziranih sredstava za 2009. Stoga se predlaže izraditi prijedlog 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.

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

5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 28.748.530,00 kn, od čega se 653.145,00 kn odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine Županije. U ukupno izvršenim rashodima sudjeluju sa 18,9%.

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 55.764.458,00 kn, od čega se 12.692.821,00 kn odnosi na materijalne rashode Županije. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 20.333.366,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 12.125.566,00 kn, a unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 8.207.800,00 kn. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine 653.145,00 kn odnosi se na nabavu nefinancijske imovine Županije, dok se 11.472.421,00 kn odnosi na nabavu nefinancijske imovine koja se financira iz decentraliziranih sredstava.

Županija je tijekom 2009. provela 23 postupka javne nabave kojima je ugovorena vrijednost ustupljenih radova i usluga u iznosu 9.153.858,00 kn. Odnose se na šest postupaka javne nabave velike vrijednosti kojima je ugovorena vrijednost nabave u iznosu 3.726.913,00 kn, 16 postupaka nabave male vrijednosti u iznosu 5.336.506,00 kn, te jedan pregovarački postupak bez prethodne objave u iznosu 90.439,00 kn. Po navedenim ugovorima izvršeni su tijekom 2009. rashodi u iznosu 7.299.071,00 kn. Tijekom 2009. poništena su tri postupka javne nabave velike vrijednosti i tri postupka javne nabave male vrijednosti.

Rashodi za usluge tiskanja i uvezivanja Službenog vjesnika u iznosu 579.038,00 kn, usluge čuvanja imovine i osoblja 122.336,00 kn, nabave cvjetnih aranžmana 100.915,00 kn, uredskog materijala 629.033,00 kn, te prehrambenih proizvoda 102.407,00 kn i bezalkoholnih pića 158.745,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Županije za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža 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:
 - Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen (točka 1. Nalaza).
 - Analitičke evidencije potraživanja od dioničara za prodane dionice vodoprivrednih trgovačkih društava i društva za održavanje i gradnju cesta nisu ustrojene. U poslovnim knjigama za 2009. nisu evidentirane obveze za sufinanciranje sustava obrane od tuče u iznosu 204.111,00 kn. Evidentirani su rashodi za financiranje građenja vodnih građevina regionalnog vodoopskrbnog sustava Istočne Slavonije i rashodi za izradu katastra nekretnina u iznosu 2.872.179,00 kn nastali u ranijim godinama, a nisu evidentirani rashodi u iznosu 476.010,00 kn za nabavu automatske mjerne postaje za trajno praćenje kakvoće zraka nastali u 2009. (točka 2. Nalaza).
 - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 10.812.948,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od prodaje dionica, koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta, zakupa i iznajmljivanja imovine, lovozakupnine, obrane od tuče, te uređenja kanalske mreže u iznosu 4.155.448,00 nisu poduzimane sve mjere naplate. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 111.002.289,00 kn, od toga je za propisane namjene utrošeno 106.534.809,00 kn, na žiro računu se nalazi 2.735.004,00 kn, a prihodi u iznosu 1.732.476,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe (točka 3. Nalaza).
 - Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 3.273.257,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 6.732.961,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 10.006.218,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.742.893,00 kn što s neevidentiranim obvezama u iznosu 204.111,00 kn iznosi ukupno 4.947.004,00 kn i čini 11,7% ostvarenih prihoda bez pomoći i decentraliziranih sredstava za 2009. Stoga se predlaže izraditi prijedlog 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 (točka 4. Nalaza).
 - Rashodi za usluge tiskanja i uvezivanja Službenog vjesnika u iznosu 579.038,51 kn, usluge čuvanja imovine i osoblja 122.336,00 kn, nabave cvjetnih aranžmana 100.915,00 kn, uredskog materijala 629.033,00 kn, te prehrambenih proizvoda 102.407,00 kn i bezalkoholnih pića 158.745,00 kn obavljena je izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave (točka 5. Nalaza).

4. Županija obuhvaća dva grada i 26 općina s ukupno 176 765 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjeli i stručne službe u kojima je zaposleno 89 djelatnika. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 149.022.550,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 152.295.807,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 3.273.257,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 6.732.961,00 kn, što čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 10.006.218,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.742.893,00 kn što s neevidentiranim obvezama u iznosu 204.111,00 kn iznosi ukupno 4.947.004,00 kn i čini 11,7% ostvarenih prihoda bez pomoći i decentraliziranih sredstava za 2009. Stoga se predlaže izraditi prijedlog 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. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 107.119.243,00 kn ili 71,9% i prihodi od pomoći u iznosu 27.486.363,00 kn ili 18,4%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 111.002.289,00 kn i čine 74,5% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 106.534.809,00 kn, na žiro računu se nalazi 2.735.004,00 kn, a 1.732.476,00 kn nije utrošeno za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja iznose 10.812.948,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za poreze i prodane dionice koja iznose 8.958.624,00 kn i čine 82,8% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz regionalnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 14.972.814,00 kn, a odnosi se na depozite oročene u poslovnim bankama za dodjelu poduzetničkih kredita u iznosu 14.717.814,00 kn i dane zajmove građanima u iznosu 255.000,00 kn. Stanje zaduženja iznosi 11.034.098,00 kn, a odnosi se na zaduživanje iz ranijih godina za nabavu opreme za Sušionicu voća i povrća. Stanje danih jamstava iznosi 1.059.347,00 kn. Odnosi se na jamstvo dano u ranijim godinama trgovačkom društvu u suvlasništvu grada za otplatu kredita za obnovu vodoopskrbnog sustava. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 10.377.342,00 kn. Odnosi se na suglasnost danu u ranijim godinama Županijskoj upravi za ceste za program ubrzanog financiranja izgradnje i rekonstrukcije županijskih cesta. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz regionalnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, zdravstvo, školstvo, šport i kulturu. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 55.764.458,00 kn ili 36,6%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.748.530,00 kn ili 18,9%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 15.843.255,00 kn ili 10,4%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 15.801.404,00 kn ili 10,4% ukupno izvršenih rashoda. Kod nabave roba, radova i usluga nisu u potpunosti primjenjeni propisani postupci nabave. Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena i jedan revizor obavlja poslove unutarnje revizije.