



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KRAPINSKO - ZAGORSKA ŽUPANIJA

Krapina, lipanj 2010.

SADRŽAJ

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	8
	Nalaz za 2009.	10
III.	MIŠLJENJE	11



Krapina, 15. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KRAPINSKO - ZAGORSKE 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 Krapinsko - zagorske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. travnja do 15. 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, 16/07 i 95/08) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Obuhvaća sedam gradova i 25 općina s ukupno 142 432 stanovnika. Sedam općina ima status brdsko - planinskih, a dvije općine pripadaju području od 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 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, planiranje i razvoj mreže obrazovnih zdravstveni, socijalnih i kulturnih ustanova, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije izvan područja velikog grada, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno - tehničkih poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije ustrojeno je osam jedinstvenih upravnih odjela (upravni odjel za gospodarstvo i turizam, za poljoprivredu, ruralni razvitak i šumarstvo, za promet i komunalnu infrastrukturu, za prostorno uređenje i gradnju, za zaštitu okoliša, za zdravstvo i socijalnu skrb, za prosvjetu, kulturu, šport, tehničku kulturu, udruge i mlade, za financije i proračun), tajništvo Županije, služba za zajedničke poslove i jedinica za unutarnju reviziju. Županija ima 84 zaposlenika. Ima 49 proračunskih korisnika. Statut je donesen i objavljen u srpnju 2009. u skladu s važećim zakonskim propisima. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do lipnja 2009. bila je županica Sonja Borovčak. Od lipnja 2009. župan je Siniša Hajdaš Dončić.

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 i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 149.427.156,00 kn, a ostvareni su u iznosu 143.654.619,00 kn, što je za 5.772.537,00 kn ili 3,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 2.446.951,00 kn ili 1,7%. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda u iznosu 360.261,00 kn.

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	148.483.895,00	143.108.219,00	96,4	99,6
1.1.	Prihodi od poreza	117.032.000,00	113.120.693,00	96,7	78,7
1.1.1.	Porez na dohodak	110.122.000,00	106.799.545,00	97,0	74,3
1.1.2.	Županijski porezi	6.910.000,00	6.321.148,00	91,5	4,4
1.2.	Pomoći	27.217.294,00	25.864.724,00	95,0	18,0
1.2.1.	Tekuće pomoći	24.417.294,00	24.267.904,00	99,4	16,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći	2.800.000,00	1.596.820,00	57,0	1,1
1.3.	Prihodi od imovine	952.000,00	858.401,00	90,2	0,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	671.000,00	612.390,00	91,3	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	281.000,00	246.011,00	87,6	0,2
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.187.601,00	3.170.004,00	99,5	2,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.300.000,00	2.084.073,00	90,6	1,4
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima	887.601,00	1.085.931,00	122,3	0,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	95.000,00	94.397,00	99,4	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	8.000,00	0,00	0,0	0,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	575.000,00	546.400,00	95,0	0,4
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	537.000,00	488.724,00	91,0	0,3
3.2.	Primici od prodaje udjela	38.000,00	57.676,00	151,8	0,1
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	360.261,00	0,00	0,0	0,0
	Ukupno	149.427.156,00	143.654.619,00	96,1	100,00

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 106.799.545,00 kn ili 74,3% i prihodi od pomoći u iznosu 25.864.724,00 kn ili 18,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 10.990.350,00 kn ili 7,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi za decentralizirane funkcije ostvareni su u iznosu 68.129.968,00 kn u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2009. (Narodne novine 8/09) i županijskim odlukama o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija u 2009. Proračunskim korisnicima do konca 2009. preneseno je 64.823.051,00 kn, dok sredstva u iznosu 3.306.917,00 kn nisu prenesena (osnovnim školama 2.373.600,00 kn i srednjim školama 940.459,00 kn, a centri za socijalnu skrb trebaju vratiti neutrošenih 7.142,00 kn). Postupke javne nabave provodili su proračunski korisnici. Sredstva decentralizacije prenesena su proračunskim korisnicima prema zahtjevima korisnika, računima, obračunima izvedenih radova, uz koje je priložena uredna i kontrolirana dokumentacija.

Tekuće pomoći ostvarene su u iznosu 24.267.904,00 kn, a odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 13.226.813,00 kn (za prijevoz učenika srednjih škola, izgradnju infrastrukture u jedinicama lokalne samouprave, povrat plaće za zaposlenike u odjelu

graditeljstva, te za djelatnost specijalne osnovne škole za djecu s teškoćama u razvoju), iz općinskih i gradskih proračuna 7.778.808,00 kn (za školstvo, provođenje izbora, program policajac u zajednici, izradu urbanističke studije, te za civilnu zaštitu), od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva 1.918.429,00 kn (za subvencioniranje kamata za poduzetničke kredite), od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost 1.074.957,00 kn (za projekt energetske učinkovitosti u školama), od Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti 117.049,00 kn (subvencioniranje kamata za poduzetničke kredite), od Ministarstva vanjskih poslova i europskih integracija 80.000,00 kn (za rad županijskog Savjeta za europske integracije), od Hrvatske agencije za malo poduzetništvo 50.000,00 kn (za jačanje konkurentnosti malog gospodarstva), od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva 11.848,00 kn (za sufinanciranje izložbe stoke), te od Ministarstva kulture 10.000,00 kn (za organizaciju koncerta na orguljama). Sredstva tekućih pomoći utrošena su za predviđene namjene, osim sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (za provođenje projekta energetske učinkovitosti u školama) u iznosu 274.957,00 kn koja nisu utrošena i koncem 2009. nalaze se na žiro računu županijskog proračuna.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije, tekuće i kapitalne pomoći, koncesije, lovozakupnine, te prihode od prodaje udjela županijskog društva za vodoprivredu. Ostvareni su u iznosu 94.298.060,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 65,6%. Za propisane namjene utrošeni su u iznosu 94.023.103,00 kn, a dio u iznosu 274.957,00 kn nije utrošen i nalazi se na računu proračuna.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	119.176.708,00	114.026.539,00	95,7	79,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	14.693.019,00	14.488.577,00	98,6	10,1
1.2.	Materijalni rashodi	64.480.481,00	62.772.482,00	97,4	43,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	7.654.918,00	7.552.044,00	98,7	5,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	15.213.739,00	15.020.880,00	98,7	10,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	32.898.894,00	31.802.107,00	96,7	22,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	8.712.930,00	8.397.451,00	96,4	5,9
1.3.	Financijski rashodi	520.528,00	481.457,00	92,5	0,3
1.4.	Subvencije	7.637.000,00	7.362.354,00	96,4	5,1
1.5.	Pomoći	9.422.280,00	8.479.524,00	90,0	5,9
1.5.1.	Tekuće pomoći	2.574.930,00	2.272.877,00	88,3	1,6
1.5.2.	Kapitalne pomoći	6.847.350,00	6.206.647,00	90,6	4,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	11.643.000,00	11.609.786,00	99,7	8,1
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	10.780.400,00	8.832.359,00	81,9	6,2
1.7.1.	Tekuće donacije	6.842.400,00	6.482.328,00	94,7	4,5
1.7.2.	Kapitalne donacije	708.000,00	508.000,00	71,8	0,4
1.7.3.	Kapitalne pomoći	3.000.000,00	1.704.059,00	56,8	1,2
1.7.4.	Kazne, penali i naknade štete	25.000,00	18.000,00	72,0	0,0
1.7.5.	Izvanredni rashodi	205.000,00	119.972,00	58,5	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	29.440.448,00	29.047.526,00	98,7	20,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	4.279.000,00	4.278.890,00	100,0	3,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	17.221.054,00	17.137.025,00	99,5	11,9
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	7.940.394,00	7.631.611,00	96,1	5,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	810.000,00	493.036,00	60,9	0,4
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	73.000,00	24.036,00	32,9	0,1
3.2.	Izdaci za dane zajmove	17.000,00	0,00	-	-
3.3.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	720.000,00	469.000,00	65,1	0,3
	Ukupno	149.427.156,00	143.567.101,00	96,1	100,0
	Višak prihoda i primitaka		87.518,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 149.427.156,00 kn, a izvršeni su u iznosu 143.567.101,00 kn, što je za 5.860.055,00 kn ili 3,9% manje od plana.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 87.518,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 360.260,00 kn čini

višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 447.778,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 62.772.482,00 kn ili 43,7% i za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 29.047.526,00 kn ili 20,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 51.747.093,00 kn i imaju udjel 36,1% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 75.686.028,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	38.265.352,00	38.161.528,00	99,7
2.	Financijska imovina	32.976.332,00	37.524.500,00	113,8
2.1.	Novčana sredstva	439.560,00	950.088,00	216,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	17.860.785,00	14.286.459,00	80,0
2.3.	Potraživanja	10.669.018,00	15.451.687,00	144,8
2.4.	Dani zajmovi	3.941.704,00	6.836.266,00	173,4
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	65.265,00	0,00	-
Ukupno imovina		71.241.684,00	75.686.028,00	106,2
3.	Obveze	42.048.238,00	45.704.417,00	108,7
4.	Vlastiti izvori	29.193.446,00	29.981.611,00	102,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		71.241.684,00	75.686.028,00	106,2
Izvanbilančni zapisi (aktiva i pasiva)		445.586,00	318.829,00	71,6

U okviru nefinancijske imovine evidentirani su udjeli u temeljnom kapitalu u vrijednosti 27.706.100,00 kn (u osam trgovačkih društava i u dvije ustanove), koji su prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 127/07) trebali biti evidentirani na računima financijske imovine.

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 27.857.079,00 kn (zemljište 150.979,00 kn, udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkih društava i ustanova 27.706.100,00 kn), građevinskih objekata 4.493.336,00 kn (poslovna zgrada Županije, drugi poslovni prostori za obavljanje djelatnosti i poslovni prostor za ambulantu u lokalnoj jedinici), postrojenja i opreme 578.279,00 kn, prijevoznih sredstava 129.733,00 kn, osnovnog stada (goveda kod poljoprivrednika) u iznosu 102.852,00 kn, umjetničkog djela (slika) 4.950,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi 4.995.299,00 kn (projekti za bolnicu, rekonstrukcija dvorca, modernizacija vinske ceste i asfaltiranje cesta).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 950.088,00 kn, depozite

14.214.962,00 kn (za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u gospodarstvu 7.329.036,00 kn, poljoprivrede 4.301.791,00 kn, programa - mladi i žene 1.743.912,00 kn, te za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u turizmu 840.223,00 kn), jamčevne pologe 71.497,00 kn, aktivirana jamstva po kreditima danim poduzetnicima i braniteljima u iznosu 5.512.876,00 kn, pozajmice 1.323.390,00 kn (trgovačkom društvu u vlasništvu Županije i jedinici lokalne samouprave), potraživanja za prihode poslovanja 12.382.942,00 kn (od jedinica lokalne samouprave za sanaciju odlagališta otpada 8.520.067,00 kn, županijske poreze 3.317.546,00 kn i druga potraživanja za prihode poslovanja 545.329,00 kn), od prodaje nefinancijske imovine 32.000,00 kn, na druga potraživanja 3.036.745,00 kn (iz državnog proračuna za sredstva decentralizacije 2.951.108,00 kn i druga potraživanja 85.637,00 kn).

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 25.834.650,00 kn (za financiranje izgradnje bolnice u Zaboku 25.686.230,00 kn i druge obveze 148.420,00 kn), za rashode poslovanja 12.787.114,00 kn (prema komunalnim trgovačkim društvima po ugovorima za sanaciju odlagališta 9.324.982,00 kn, prema korisnicima županijskog proračuna za decentralizirane funkcije 3.314.059,00 kn i druge obveze 148.073,00 kn), te za primljene zajmove 7.082.653,00 kn (povratna udružena sredstva jedinica lokalne samouprave kod poslovnih banaka namijenjena za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u gospodarstvu i turizmu 4.987.991,00 kn i povratna sredstva Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva za kreditiranje razvoja poljoprivrede 2.094.662,00 kn). Izvanbilančni zapisi u iznosu 318.829,00 kn odnose se na obvezu za plaćanje leasinga za osobne automobile. U izvanbilančnim zapisima nisu evidentirana dana jamstva ranijih godina u iznosu 15.924.344,00 kn (županijskom društvu za distribuciju vode 6.924.344,00 kn i bolnici 9.000.000,00 kn), te suglasnosti za zaduživanje u iznosu 7.250.000,00 kn (bolnici za medicinsku rehabilitaciju za nabavu CT uređaja i za radove na rekonstrukciji hidroterapije).

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 proračuna

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županija. 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. 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 te drugim zaposlenicima.

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 bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Županiji je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, te urediti imovinsko - pravne odnose s trgovačkim društvima u kojima Županija nema vlasničke udjele, a u koje je tijekom 2008. prenesena imovina odnosno izgrađena komunalna infrastruktura.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim preporukama je postupljeno, a koje su u postupku izvršenja.

Preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima.
- Uređenje imovinsko - pravnih odnosa s trgovačkim društvima u kojima Županija nema vlasničke udjele, kojima je tijekom 2008. prenesena imovina odnosno izgrađena komunalna infrastruktura.

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

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 i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola uspostavljen je u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno uspostavlja se financijsko upravljanje i kontrola te se obavljaju poslovi unutarnje revizije. Zakonski predstavnik Županije je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i proveo sve potrebne organizacijske i provedbene aktivnosti kako bi se sustav financijskog upravljanja i kontrola nesmetano odvijao. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole donesen je u siječnju 2008.

Unutarnja revizija uspostavljena je ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju izravno odgovorne županu. Poslove unutarnje revizije obavlja jedan revizor. Povelju unutarnjih revizora potpisali su zakonski predstavnik Županije i revizor i dostavljena je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici. Započelo se sa popisom i opisom poslovnih procesa i sastavljena je mapa poslovnih procesa. Unutarnji revizor je izradio godišnje izvješće za 2009., donio strateški plan za razdoblje od 2010. do 2012., te godišnji plan za 2010. Prema godišnjem izvješću za 2009. unutarnji revizor je obavio pet revizija (sufinanciranje osjemenjivanja goveda, izgradnja igrališta u osnovnoj školi financirana sredstvima Županije, ulaganja u poljoprivrednu zadrugu za uzgoj purana, program ostvarivanja prava iz programa socijalne skrbi - tekuće pomoći općinama i gradovima za ogrjev kućanstvima, te opravdanost troškova izdavanja službenog glasnika Županije). Revizijskim izvješćem dano je 17 preporuka, od kojih su četiri provedene, dok 13 preporuka nije provedeno. Sve obveze prema Ministarstvu financija u vezi godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Strategija upravljanja rizicima nije sastavljena. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), kojima je propisano da na temelju registra rizika čelnik korisnika proračuna donosi strategiju upravljanja rizicima kojom se svake godine ažuriraju rizici koji mogu značajno utjecati na cjelokupno poslovanje. Plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nije donesen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, kojima je propisano da na temelju analize postojećih i potrebnih kontrola voditelj za upravljanje i kontrole predlaže, a čelnik korisnika proračuna donosi plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola kojim će se predvidjeti radnje koje je potrebno poduzeti kako bi se uspostavile potrebne, odnosno uklonile nepotrebne kontrole.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi daljnjeg razvoja sustava*

unutarnjih finansijskih kontrola.

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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Područje Županije obuhvaća sedam gradova i 25 općina s ukupno 142 432 stanovnika, od kojih sedam općina ima status brdsko - planinskih, a dvije općine pripadaju području od posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga ustrojeno je osam odjela u kojima ima 84 zaposlenika. Proračun Županije donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 143.654.619,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 143.567.101,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 87.518,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 360.260,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 447.778,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 106.799.545,00 kn ili 74,3% i prihoda od pomoći u iznosu 25.864.724,00 kn ili 18,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 94.298.060,00 kn i čine 65,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 94.023.103,00 kn, a dio u iznosu 274.957,00 kn nije utrošen i koncem godine nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja u iznosu 3.423.589,00 kn odnose se na potraživanja za županijske poreze 3.317.546,00 kn i druga potraživanja u iznosu 106.043,00 kn. Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava. Stanje depozita kod poslovnih banaka iznosi 14.214.962,00 kn, a odnosi se na depozite za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u gospodarstvu 7.329.037,00 kn, poljoprivredi 4.301.791,00 kn, programa - mladi i žene 1.743.912,00 kn, za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u turizmu 840.223,00 kn, jamčevni polozi za kredite branitelja 71.497,00 kn). Aktivirana jamstava po kreditima danim poduzetnicima i braniteljima iznose 5.512.876,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 1.323.390,00 kn, a odnosi se na dane zajmove ranijih godina trgovačkom društvu u vlasništvu Županije i jedinici lokalne samouprave. Stanje zaduženja iznosi 7.082.653,00 kn, a odnosi se na udružena, povratna sredstva lokalnih jedinica namijenjenih za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u gospodarstvu i turizmu 4.987.991,00 kn, te na udružena, povratna sredstva Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva za poticanje poljoprivrednih programa 2.094.661,00 kn.

Stanje danih jamstava iznosi 15.924.344,00 kn, a odnosi se na jamstva dana ranijih godina županijskom društvu za distribuciju vode 6.924.344,00 kn, te bolnici

9.000.000,00 kn. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 7.250.000,00 kn, a odnosi se na suglasnost za zaduživanje danu ranijih godina specijalnoj bolnici za medicinsku rehabilitaciju za kupnju CT uređaja i za radove na rekonstrukciji hidroterapije. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 62.772.482,00 kn ili 43,7% i za rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 29.047.526,00 kn ili 20,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim propisima. Županija je uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola koji i nadalje treba razvijati na propisani način.