



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LIČKO-SENJSKA ŽUPANIJA

Gospić, lipanj 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

Klasa: 041-01/10-02/4  
Urbroj: 613-11-10-5

Gospić, 23. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
LIČKO-SENSJSKE 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 Ličko-senjske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. veljače do 23. 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 10/97, 124/97, 68/98, 22/99, 117/99, 128/99, 44/00, 129/00, 92/01, 79/02, 83/02, 25/03, 107/03, 175/03, 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Županija kao jedinica lokalne samouprave. Županija obuhvaća četiri grada i osam općina s ukupno 53 677 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 samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje 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 velikoga grada, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Županija ima ustrojen kabinet župana, tajništvo, te četiri upravna odjela u kojima su zaposlena 63 zaposlenika. Kod osam proračunskih korisnika radi 19 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). Statutom je utvrđeno da županijska skupština ima 45 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Milan Jurković.

### **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 planirani su u iznosu 77.003.793,00 kn, a ostvareni su u iznosu 67.421.653,00 kn, što je za 9.582.140,00 kn ili 12,4% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 3.371.834,00 kn ili 5,3%.

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	71.496.338,00	64.868.547,00	90,7	96,2
1.1.	Prihodi od poreza	16.400.000,00	13.057.456,00	79,6	19,4
1.1.1.	Porez na dohodak	13.230.000,00	10.598.612,00	80,1	15,7
1.1.2.	Županijski porezi	3.170.000,00	2.458.844,00	77,6	3,6
1.2.	Pomoći	48.612.338,00	46.683.630,00	96,0	69,2
1.2.1.	Tekuće pomoći	48.612.338,00	46.683.630,00	96,0	69,2
1.3.	Prihodi od imovine	2.434.000,00	2.057.511,00	84,5	3,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	150.000,00	6.623,00	4,4	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.284.000,00	2.050.888,00	89,8	3,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.050.000,00	3.069.950,00	75,8	4,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.250.000,00	851.750,00	68,1	1,3
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima	2.800.000,00	2.218.200,00	79,2	3,3
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.507.455,00	2.553.106,00	46,4	3,8
2.1.	Primici (povrati) danih zajmova	5.507.455,00	2.553.106,00	46,4	3,8
	Ukupno	77.003.793,00	67.421.653,00	87,6	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći (u okviru ovih prihoda iskazan je dio poreza na dohodak dobiven kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije 39.561.150,00 kn) u iznosu 46.683.630,00 kn ili 69,2%, prihodi od poreza 13.057.456,00 kn ili 19,4% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 3.069.950,00 kn ili 4,6%. Svi drugi prihodi i primici iznose 4.610.617,00 kn ili 6,8%. Uvedeni su svi županijski porezi.

Tijekom 2009. za financiranje decentraliziranih funkcija osigurana su sredstva u iznosu 40.378.943,00 kn (dodatni udio u porezu na dohodak 40.348.332,00 kn i županijski proračun 30.611,00 kn). Korisnicima su prenesena sredstva u iznosu 40.371.106,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 7.837,00 kn početkom veljače 2010. vraćena su u državni proračun.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći iz državnog proračuna, dodatni udio u porezu na dohodak, naknade od koncesije za pravo lova i lovozakupnine, naknade za upotrebu pomorskog dobra, naknade za koncesije na pomorskom dobru, primici od povrata sredstava za kreditiranje poduzetništva, uplate javne ustanove za sufinanciranje izrade prostornog plana područja posebnih obilježja nacionalnog parka i na naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina. Ostvareni su u iznosu 42.913.929,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 63,6%. Iz 2008. preneseni su namjenski prihodi u iznosu 1.155.861,00 kn, što ukupno iznosi 44.069.790,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 41.547.991,00 kn, 835.525,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu, a 1.686.274,00 kn (naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnine 1.383.387,00 kn, sredstva javne ustanove nacionalni park 161.946,00 kn, te naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra 140.941,00 kn) utrošeno je za tekuće proračunske potrebe.

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.	Rashodi poslovanja	65.560.284,00	58.318.591,00	89,0	85,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	15.330.400,00	14.610.013,00	95,3	21,3
1.2.	Materijalni rashodi	24.376.521,00	21.130.010,00	86,7	30,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.946.600,00	2.512.631,00	85,3	3,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	9.134.000,00	8.006.876,00	87,7	11,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	9.345.792,00	8.375.861,00	89,6	12,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.950.129,00	2.234.642,00	75,7	3,3
1.3.	Financijski rashodi	2.652.363,00	2.136.930,00	80,6	3,1
1.4.	Subvencije	1.600.000,00	1.823.024,00	113,9	2,7
1.5.	Pomoći	950.000,00	335.527,00	35,3	0,5
1.5.1.	Tekuće pomoći	150.000,00	37.042,00	24,7	0,1
1.5.2.	Kapitalne pomoći	800.000,00	298.485,00	37,3	0,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	8.661.000,00	8.225.079,00	95,0	12,0
1.7.	Drugi rashodi	11.990.000,00	10.058.008,00	83,9	14,7
1.7.1.	Tekuće donacije	11.250.000,00	9.347.387,00	83,1	13,6
1.7.2.	Kapitalne donacije	460.000,00	456.990,00	99,3	0,7
1.7.3.	Izvanredni rashodi	280.000,00	253.631,00	90,6	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	10.886.589,00	10.194.420,00	93,6	14,9
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	200.000,00	0,00	-	-
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine	356.920,00	0,00	-	-
	Ukupno	77.003.793,00	68.513.011,00	89,0	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		1.091.358,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 77.003.793,00 kn, a izvršeni su u iznosu 68.513.011,00 kn, što je za 8.490.782,00 kn ili 11,0% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 1.091.358,00 kn što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 356.920,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 1.448.278,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 21.130.010,00 kn ili 30,8%, rashode za zaposlene 14.610.013,00 kn ili 21,3%, nabavu nefinancijske imovine 10.194.420,00 kn ili 14,9% i tekuće donacije 9.347.387,00 kn ili 13,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci imaju udjel 19,4%.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 36.541.827,00 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	17.223.582,00	16.944.693,00	98,4
2.	Financijska imovina	13.302.738,00	19.597.134,00	147,3
2.1.	Novčana sredstva	1.155.861,00	835.526,00	72,3
2.2.	Potraživanja	1.768.861,00	10.936.698,00	618,3
2.3.	Dani zajmovi	10.378.016,00	7.824.910,00	75,4
	Ukupno imovina	30.526.320,00	36.541.827,00	119,7
3.	Obveze	1.514.004,00	9.679.966,00	639,4
4.	Vlastiti izvori	29.012.316,00	26.861.861,00	92,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	30.526.320,00	36.541.827,00	119,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 51.266,00 kn, građevinskih objekata 13.428.661,00 kn, opreme 436.258,00 kn, prijevoznih sredstava 156.082,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (prometnice) 2.872.426,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 835.526,00 kn, dane zajmove 7.824.910,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 3.678.034,00 kn i druga potraživanja (potraživanja za decentralizirane funkcije) 7.258.664,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 9.644.968,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine 34.998,00 kn. Od ukupnih obveza 8.183.027,00 kn odnosi se na dospjele obveze po rashodima za decentralizirane funkcije koji su u cijelosti podmireni do veljače 2010.

## 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 kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene 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 Županije u cjelini. Obavljeni su razgovori sa županom i pročelnicima upravnih odjela, te su 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 predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), te donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je namjensko korištenje prihoda od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnina, naknada za koncesiju na pomorskom dobru, te od povrata kreditnih sredstava za razvoj poduzetništva u skladu sa zakonskim odnosno ugovorenim odredbama.



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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Prihodi od povrata kreditnih sredstava za razvoj poduzetništva korišteni su u skladu s ugovorenim uvjetima.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Korištenje prihoda od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnina, te naknada za koncesiju na pomorskom dobru u skladu sa zakonskim odredbama.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporukama 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 i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U veljači 2007. je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen početkom 2007., u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave je imenovana, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Županija nije razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani ni opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, a planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. S obzirom da se aktivnosti za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu provodile u skladu s planom uspostave, trebalo je donijeti izmjene plana, prilagoditi ga mogućnostima odnosno utvrditi rokove unutar kojih će se uspostaviti sustav. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola za 2009. je sastavljeno, te je u siječnju 2010. dostavljeno Ministarstvu financija.

Županija je uspostavila unutarnju reviziju u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Poslove unutarnje revizije obavlja jedan revizor, a župan je u rujnu 2008. donio povelju unutarnjeg revizora. U siječnju 2009. je donesen strateški plan za trogodišnje razdoblje, te godišnji plan za 2009., koji su dostavljeni Ministarstvu financija. Godišnjim planom je predviđeno obavljanje tri revizije. Tijekom 2009. obavljene su dvije revizije i to revizija procesa utvrđivanja javnih potreba u kulturi s naglaskom na knjižničarsku djelatnost i procesa javne nabave nefinancijske imovine za potrebe ustanova iz obrazovanja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjena plana uspostave s utvrđenim rokovima unutar kojih se planira uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrola. Također, predlaže i nadalje razvijati sustav 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. U okviru prihoda od pomoći iskazan je dio poreza na dohodak dobiven kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 39.561.150,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 45. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06 i 26/07) i odredbama članaka 66. i 69. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), prema kojima je pripadajući dio prihoda dobiven kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije dio poreza na dohodak koji se evidentira na računu prihoda od poreza na dohodak, dok se na računu prihoda od pomoći evidentiraju pomoći od subjekata unutar opće države odnosno iz inozemstva.

Državni ured za reviziju nalaže prihode ostvarene od poreza na dohodak dobivene kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije iskazivati u okviru prihoda od poreza na dohodak u skladu s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te 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 su planirani u iznosu 77.003.793,00 kn, a ostvareni su u iznosu 67.421.653,00 kn, što je za 9.582.140,00 kn ili 12,4% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći iz državnog proračuna, dodatni udio u porezu na dohodak, naknade od koncesije za pravo lova i lovozakupnine, naknade za upotrebu pomorskog dobra, naknade za koncesije na pomorskom dobru, primici od povrata sredstava za kreditiranje poduzetništva, sredstva javne ustanove za sufinanciranje izrade prostornog plana područja posebnih obilježja nacionalnog parka i na naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina. Ostvareni su u iznosu 42.913.929,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 63,6%. Iz 2008. su preneseni namjenski prihodi u iznosu 1.155.861,00 kn, što ukupno iznosi 44.069.790,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 41.547.991,00 kn, a 835.525,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu, dok je 1.686.274,00 kn utrošeno za tekuće proračunske potrebe. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnine u iznosu 1.383.387,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 27. stavak 2. Zakona o lovstvu (Narodne novine 140/05 i 75/09), prema kojoj županije sredstva namijenjena za naknade vlasnicima zemljišta, koja vlasnici zemljišta nisu potraživali, trebaju koristiti za razvoj i unapređenje lovstva. Nadalje, naknade za koncesije i upotrebu pomorskog dobra u iznosu 140.941,00 kn nisu utrošene za propisane namjene, što nije u skladu s odredbom članka 10. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06 i 38/09), prema kojoj su sredstva od naknada za upotrebu pomorskog dobra i naknada za koncesije na pomorskom dobru namijenjena za održavanje i unapređenje, te brigu o zaštiti pomorskog dobra. Također, za propisane namjene nisu utrošena sredstva javne ustanove nacionalnog parka u iznosu 161.946,00 kn, što nije u skladu s odredbama zaključenog ugovora, kojim je utvrđena namjena korištenja sredstava za izradu prostornog plana područja posebnih obilježja nacionalnog parka.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava od lovozakupnina u skladu s odredbama Zakona o lovstvu, naknada za koncesiju na pomorskom dobru u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, te od javne ustanove u skladu s predviđenom namjenom.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da tijekom 2009. nije ostvaren planirani iznos zajedničkih poreznih prihoda odnosno poreza na dohodak, te je iz tog razloga dio sredstava od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnina, naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra i dio sredstva javne ustanove nacionalnog parka korišten za tekuće proračunske rashode. Vezano uz korištenje sredstava od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnina navodi se da je Županija navedena sredstva koristila za kapitalne pomoći gradovima i općinama nakon što se vlasnici zemljišta (na kojima su ustanovljena lovišta) nisu javili na objavljeni javni poziv radi isplate pripadajućih naknada. Nadalje se navodi da će po završetku izrade prostornog plana područja posebnih obilježja nacionalnog parka za plaćanje usluga utrošiti sredstva redovnih proračunskih prihoda koja će ostvariti tijekom 2009.*

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 77.003.793,00 kn, a izvršeni su u iznosu 68.513.011,00 kn, što je za 8.490.782,00 kn ili 11,0% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 1.091.358,00 kn, što s manjkom prihoda iz prethodne godine u iznosu 356.920,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.448.278,00 kn.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za subvencije koji su planirani u iznosu 1.600.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 1.823.024,00 kn, što je više od plana za 223.024,00 kn ili 13,9%. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 4.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je do izvršavanja rashoda iznad planiranih iznosa došlo iz razloga što je poslovna banka koncem 2009. na račun proračuna doznačila neiskorištena namjenska sredstva za kreditiranje poduzetništva (utrošena za subvencioniranje kamata po poduzetničkim kreditima), stoga za izradu izmjena i dopuna proračuna nije bilo vremena.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su izvršeni u iznosu 10.194.420,00 kn. U ukupno izvršenim rashodima i izdacima imaju udjel 14,9%. Odnose se na rashode za decentralizirane funkcije u iznosu 9.996.965,00 kn (zdravstvo 6.466.034,00 kn, osnovno školstvo 1.841.611,00 kn, srednje školstvo 781.094,00 kn i domovi za stare i nemoćne osobe 908.226,00 kn) i na rashode Županije 197.455,00 kn (ovrha prema rješenju Općinskog suda u Gospiću za radove na zgradi Županije 120.103,00 kn, računala i računalna oprema 36.573,00 kn, uredska oprema 20.345,00 kn, uredski namještaj 15.951,00 kn i radovi na zgradi Županije 4.483,00 kn).

Županija je donijela plan nabave, kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 16.186.050,00 kn. Plan nabave je usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Ustrojena je evidencija o provedenim postupcima nabave i zaključenim ugovorima o nabavi za 2009. Tijekom 2009. provedeno je jedanaest otvorenih postupaka javne nabave (građevinsko obrtnički radovi na osnovnim i srednjim školama, projektna dokumentacija za školsku športsku dvoranu, prijevoz učenika srednjih škola, stručni nadzor i zaštitarske usluge) po kojima su nabave ugovorene u vrijednosti 10.072.246,00 kn, a rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 10.411.600,00 kn. Dio rashoda koji su izvršeni u 2009. odnose se na rashode po postupcima nabave koji su provedeni prethodnih godina i iznose 4.434.561,00 kn.

Na nabavu roba i usluga za koju postupci nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) odnosi se 5.906.083,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je poništila postupak javne nabave za izradu projekata navodnjavanja, a Županija postupak nabave obrtničkih radova na osnovnoj školi.

Prijevoz učenika osnovnih škola za razdoblje od rujna do prosinca 2009. u vrijednosti 2.572.352,00 kn je ugovoren izravno. Za prijevoz učenika u rujnu 2006. zaključeni su ugovori s prijevoznicima za razdoblje od rujna 2006. do konca nastavne godine 2008./2009. U rujnu 2009. zaključeni su dodaci ugovorima kojima je produžen rok za obavljanje prijevoznih usluga do okončanja postupka javne nabave za školsku godinu 2009./2010. Do vremena obavljanje revizije (ožujak 2010.) Županija nije započela postupak javne nabave. Nabava lož ulja za grijanje školskih prostorija osnovnih i srednjih škola vrijednosti 3.333.731,00 kn ugovorena je izravno. Lož ulje je nabavljano od dobavljača (koji je isporučivao lož ulje tijekom 2008.) na temelju ugovora iz 2008. odnosno dodataka ugovoru iz 2009.

Za prijevoz učenika i nabavu lož ulja nije proveden propisani postupak javne nabave, što nije u skladu odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će postupke javne nabave za prijevoz učenika osnovnih škola i nabavu lož ulja za grijanje školskih prostorija osnovnih i srednjih škola provesti tijekom 2010. u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

### 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:
  - Sustav financijskog upravljanja i kontrola nije uspostavljen u cijelosti. Tijekom 2009. Županija se nije pridržavala rokova utvrđenih Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
  - U okviru prihoda od pomoći iskazan je dio poreza na dohodak dobiven kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 39.561.150,00 kn (točka 2. Nalaza).
  - Dio prihoda od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnine, naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra, te od javne ustanove za izradu prostornog plana nacionalnog parka u iznosu 1.686.274,00 kn nije utrošen za propisane namjene nego za tekuće proračunske potrebe (točka 3. Nalaza).
  - Rashodi za subvencije izvršeni su više od plana za 223.024,00 kn ili 13,9% (točka 4. Nalaza).
  - Bez primjene propisanih postupaka javne nabave izravnom pogodbom ugovoren je prijevoz učenika osnovnih škola i nabava lož ulja za grijanje školskih prostorija osnovnih i srednjih škola vrijednosti 5.906.083,00 kn (točka 5. Nalaza).
4. Područje Županije obuhvaća četiri grada i osam općina (53 677 stanovnika) od kojih dva grada i sedam općina pripada području posebne državne skrbi (od prve do treće skupine), a jedan grad i općina imaju status brdsko planinskog područja. U Županiji su zaposlena 63 zaposlenika. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 67.421.653,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 68.513.011,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.091.358,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 356.920,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 1.448.278,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći (u okviru ovih prihoda iskazan je dio poreza na dohodak dobiven kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije 39.561.150,00 kn) u iznosu 46.683.630,00 kn ili 69,2%, prihodi od poreza 13.057.456,00 kn ili 19,4% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 3.069.950,00 kn ili 4,6% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 42.913.929,00 kn i čine 63,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Sredstva osigurana u proračunu korištena su za propisane namjene, osim što je dio namjenskih prihoda u iznosu 1.686.274,00 kn utrošen za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 10.936.698,00 kn od čega se na potraživanja od državnog proračuna za decentralizirane funkcije (sredstva doznačena početkom 2010.) odnosi 7.258.664,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za županijske poreze u iznosu 790.507,00 kn za koje razrez i naplatu obavlja Porezna uprava. Županija se nije zaduživala i davala suglasnosti za zaduživanje. U ranijim godinama dano je jamstvo u iznosu 5.858.713,00 kn koje je uz suglasnost Ministarstva financija tijekom 2009. brisano iz registra aktivnih jamstava. Stanje danih zajmova iznosi 7.824.910,00 kn i odnosi se na kreditiranje programa razvitka malog gospodarstva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, 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. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 21.130.010,00 kn ili 30,8%, rashode za zaposlene 14.610.013,00 kn ili 21,3%, nabavu nefinancijske imovine 10.194.420,00 kn ili 14,9% i tekuće donacije 9.347.387,00 kn ili 13,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama, osim za nabavu usluga prijevoza učenika osnovnih škola i lož ulja za grijanje školskih prostorija osnovnih i srednjih škola. Županija nije u potpunosti uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.