



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SISAČKO-MOSLAVAČKA ŽUPANIJA

Karlovac, srpanj 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	18



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

Klasa: 041-01/10-02/6  
Urbroj: 613-06-10-5

Karlovac, 22. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
SISAČKO-MOSLAVAČKE ŽUPANIJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 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 Sisačko-moslavačke županije (dalje u tekstu: Županija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. ožujka do 22. srpnja 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. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) utvrđena je pripadnost četiri grada, dio naselja u gradu Sisku i osam općina prvoj ili drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Županija obuhvaća šest gradova i 13 općina s ukupno 185 387 stanovnika (prema popisu stanovništva 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 koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije, ustrojeni su samostalni odjel za unutarnju reviziju, stručna služba za poslove skupštine, župana i opće poslove, te devet upravnih odjela: za proračun i financije, za prosvjetu, kulturu i šport, za zdravstvo i socijalnu skrb, za obrt, malo i srednje poduzetništvo i turizam, za infrastrukturu i komunalne poslove, za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo, za zaštitu okoliša i prirode, za prostorno uređenje i graditeljstvo, te za upravljanje pristupnim fondovima i poticajnim sredstvima. Županija je imala 84 zaposlenika. Županija ima 47 proračunskih korisnika u kojima je bilo 2 153 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je županica Marija Lovrić-Merzel. Županica i zamjenici županice obavljaju svoju dužnost profesionalno. Županijska skupština ima 51 vijećnika.

### 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 proračuna planirani su u iznosu 199.618.189,00 kn, a ostvareni su u iznosu 176.702.886,00 kn, što je za 22.915.303,00 kn ili 11,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 1.226.133,00 kn ili 0,6%.

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	195.103.189,00	172.376.462,00	88,4	97,6
1.1.	Prihodi od poreza	163.228.440,00	144.527.850,00	88,5	81,8
1.1.1.	Porez na dohodak	154.505.440,00	137.192.978,00	88,8	77,6
1.1.2.	Županijski porezi	8.723.000,00	7.334.872,00	84,1	4,2
1.2.	Pomoći	17.283.649,00	16.154.339,00	93,5	9,2
1.2.1.	Tekuće pomoći	14.504.224,00	13.532.083,00	93,3	7,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći	2.779.425,00	2.622.256,00	94,4	1,5
1.3.	Prihodi od imovine	9.841.000,00	7.916.636,00	80,4	4,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	541.000,00	318.647,00	58,9	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	9.300.000,00	7.597.989,00	81,7	4,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.700.000,00	3.777.637,00	80,4	2,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.600.000,00	2.517.407,00	69,9	1,4
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima	1.100.000,00	1.260.230,00	114,6	0,7
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	50.100,00	0,0	-	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	15.000,00	14.091,00	93,9	0,0
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	4.500.000,00	4.312.333,00	95,8	2,4
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	4.000.000,00	3.951.607,00	98,8	2,2
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela	500.000,00	360.726,00	72,1	0,2
Ukupno		199.618.189,00	176.702.886,00	88,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 144.527.850,00 kn ili 81,8% i pomoći u iznosu 16.154.339,00 kn ili 9,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 16.020.697,00 kn ili 9,0%. Odlukom o županijskim porezima uvedeni su porez na cestovna motorna vozila, automate za zabavne igre, porez na plovila i porez na nasljedstva i darove.

U skupini prihoda od poreza na dohodak iskazani su prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnim i srednjim školama, centrima za socijalnu skrb, domovima za starije i nemoćne osobe i zdravstvenim ustanovama u iznosu 90.475.054,00 kn, od čega se na pomoći izravnjanja iz državnog proračuna odnosi 71.459.073,00 kn, a na dodatni udio u porezu na dohodak 19.015.981,00 kn. Za financiranje decentraliziranih rashoda do konca godine utrošeno je 89.838.093,00 kn i to za osnovno školstvo 33.616.417,00 kn, srednje školstvo 16.911.021,00 kn, centre za socijalnu skrb 6.853.576,00 kn, domove za starije i nemoćne osobe 10.702.460,00 kn i zdravstvene ustanove 21.754.619,00 kn. Sredstva su utrošena u skladu s Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2009. (Narodne novine 8/09, 43/09 i 76/09) i odlukama Županije kojima su utvrđeni kriteriji, mjerila i način financiranja spomenutih decentraliziranih funkcija. Neutrošena sredstva koncem godine iznose 636.961,00 kn i vraćena su u državni proračun u veljači 2010.

U skupini prihoda od pomoći vrijednosno su najznačajnije pomoći iz državnog proračuna u iznosu 9.857.563,00 kn i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za projekte na zaštiti i očuvanju okoliša u iznosu 828.502,00 kn. Iz državnog proračuna primljena su sredstva od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za prijevoz učenika prvih i drugih razreda srednjih škola u iznosu 6.879.593,00 kn, Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva za plaće preuzetih zaposlenika Ureda državne uprave koji obavljaju poslove izdavanja lokacijskih i građevinskih dozvola 1.433.897,00 kn, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva i Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti za subvenciju kamata na odobrene poduzetničke kredite 871.831,00 kn, Ministarstva turizma za sufinanciranje uređenja kabineta u strukovnim školama 379.632,00 kn, Ministarstva financija 102.748,00 kn za Projekt Phare 2005., Ministarstva vanjskih poslova i europskih integracija za rad Županijskog savjeta za europske integracije 100.000,00 kn i Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva za projekt partnerstvom do novih znanja i vještina 89.862,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, lovozakupnine, koncesije za pravo lova, prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta, prihode po posebnim propisima (ugovori o sufinanciranju, te sredstva zaklada) i primitke od prodaje dionica u vodoopskrbnim društvima. Ostvareni su u iznosu 120.475.012,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 68,2%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 114.079.700,00 kn, a 6.395.312,00 kn nije utrošeno 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	161.883.807,00	143.483.409,00	88,6	81,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	22.014.786,00	19.675.158,00	89,4	11,2
1.2.	Materijalni rashodi	98.562.582,00	90.699.232,00	92,0	51,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	7.071.210,00	6.688.101,00	94,6	3,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	27.009.353,00	25.443.333,00	94,2	14,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	53.063.643,00	49.969.181,00	94,2	28,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	11.418.376,00	8.598.617,00	75,3	4,9
1.3.	Financijski rashodi	462.598,00	361.274,00	78,1	0,2
1.4.	Subvencije	12.245.000,00	11.051.414,00	90,3	6,3
1.5.	Pomoći	8.643.342,00	4.792.291,00	55,4	2,7
1.5.1.	Tekuće pomoći	5.593.342,00	4.792.291,00	85,7	2,7
1.5.2.	Kapitalne pomoći	3.050.000,00	0,00	-	-
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	4.318.318,00	2.745.571,00	63,6	1,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	15.637.181,00	14.158.469,00	90,5	8,1
1.7.1.	Tekuće donacije	14.884.100,00	13.575.460,00	91,2	7,7
1.7.2.	Kapitalne donacije	300.000,00	245.000,00	81,7	0,2
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	100.000,00	100.000,00	100,0	0,1
1.7.4.	Drugi rashodi	353.081,00	238.009,00	67,4	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	33.939.612,00	30.122.703,00	88,8	17,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	8.113,00	8.113,00	100,0	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	26.051.401,00	22.279.029,00	85,5	12,7
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	7.880.098,00	7.835.561,00	99,4	4,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.600.000,00	1.863.200,00	71,7	1,0
3.1.	Izdaci za dane zajmove	400.000,00	0,00	-	-
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	2.200.000,00	1.863.200,00	84,7	1,0
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	1.194.770,00	0,00	-	-
Ukupno		199.618.189,00	175.469.312,00	87,9	100,0
Višak prihoda i primitaka			1.233.574,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 199.618.189,00 kn, a izvršeni su u iznosu 175.469.312,00 kn, što je za 24.148.877,00 kn ili 12,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.233.574,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodne godine 34.964,00 kn, a u 2009. umanjen je višak prihoda za povrat neutrošenih sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija iz 2008. u iznosu 1.229.735,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 38.803,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 90.699.232,00 kn ili 51,7%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.122.703,00 kn ili 17,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 19.675.158,00 kn ili 11,2%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 14.158.469,00 kn ili 8,1% i subvencije u iznosu 11.051.414,00 kn ili 6,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 9.762.336,00 kn i imaju udjel 5,5%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 66.856.572,00 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	20.038.956,00	22.879.994,00	114,2
2.	Financijska imovina	43.557.384,00	43.976.578,00	101,0
2.1.	Novčana sredstva	8.016.492,00	6.736.468,00	84,0
2.2.	Potraživanja	13.523.862,00	17.311.487,00	128,0
2.3.	Dani zajmovi	13.410.830,00	9.459.223,00	70,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	8.606.200,00	10.469.400,00	121,6
	Ukupno imovina	63.596.340,00	66.856.572,00	105,1
3.	Obveze	17.151.142,00	19.385.034,00	113,0
4.	Vlastiti izvori	46.445.198,00	47.471.538,00	102,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	63.596.340,00	66.856.572,00	105,1
	Izvanbilančni zapisi	41.351.100,00	86.304.389,00	208,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 5.936.113,00 kn, postrojenja i opreme 1.089.590,00 kn i imovine u pripremi (objekti osnovnih i srednjih škola) 15.854.291,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 6.736.468,00 kn, dane zajmove 9.459.223,00 kn, dionice i udjele u glavnici 10.469.400,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.960.284,00 kn, potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije 12.676.669,00 kn, te druga potraživanja 1.674.534,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 17.475.827,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.909.207,00 kn. U skupini obveza za rashode poslovanja vrijednosno najznačajnije su obveze za decentralizirane funkcije u iznosu 14.207.985,00 kn koje se financiraju sredstvima iz državnog proračuna i podmirene su početkom 2010.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su jamstva u iznosu 86.304.389,00 kn, od čega se na jamstva dana zdravstvenim ustanovama u vlasništvu Županije u ranijim godinama odnosi 40.291.500,00 kn, jamstvo dano tijekom godine županijskoj upravi za ceste za zaduživanje kod izvoditelja radova 44.953.289,00 kn, a 1.059.600,00 kn se odnosi na vrijednost službenih vozila Županije nabavljenih putem operativnog najma.



## **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. 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. Obavljeni su razgovori s pročelnicima i drugim zaposlenicima Županije i pribavljena su 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 sa zakonskim odredbama. Naložio je evidentiranje rashoda i obveza prema načelu nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju, popisom imovine i obveza popisati sve obveze, te potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih proračunskih prihoda. Također je naloženo provođenje postupaka nabave prema zakonskim odredbama.

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

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Županija razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola.
- Evidentiranje rashoda i obveza u poslovnim knjigama prema načelu nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju, te popisivanje svih obveza.
- Poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda.
- Provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

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

## Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti 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 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 (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Županija uspostavlja i razvija financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovan je voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Županija nije ustrojila jedinicu ili odjel za financijsko upravljanje i kontrole, nije imenovala financijskog kontrolora i radnu skupinu za financijsko upravljanje i kontrole, nije izradila popis/knjigu poslovnih procesa i utvrđenih aktivnosti u svakom procesu, opis poslovnih procesa i knjigu (mapu) procesa do 31. prosinca 2009. kako je utvrdila planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Unutarnja revizija je ustrojena i organizacijski je uspostavljena kao samostalni odjel izravno odgovoran županici, s dvoje zaposlenika (voditeljem odjela koji ima stručno ovlaštenje ministra financija i administrativni tajnik). Tijekom 2009. obavljene su četiri revizije i prati se provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji. Ministarstvu financija dostavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, te o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona 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 i izjavljuje da odlukom o upravnim tijelima nije predviđen ustroj jedinice ili odjela za financijsko upravljanje i kontrolu, već se navedeni poslovi obavljaju unutar upravnog odjela za proračun i financije. Također navodi da će i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim propisima i donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

Na dan 31. prosinca 2009. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza nisu evidentirani rashodi (obveze) nastali u 2009. u iznosu 1.198.863,00 kn (spomenuti rashodi i obveze evidentirani su u poslovnim knjigama za 2010.), te izvanbilančni zapisi koji se odnose na suglasnosti dane Županijskoj upravi za ceste u ranijim godinama u iznosu 15.455.698,00 kn. Također, popisom imovine i obveza nije popisana imovina u pripremi u iznosu 15.854.291,00 kn, potraživanja za dane zajmove (deponirana sredstva za realizaciju projekta-garancijska shema radi poticanja razvoja poduzetništva) u iznosu 800.000,00 kn, te udjeli u dva trgovačka društva u iznosu 220.000,00 kn. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbom članka 15., 21. i 87. spomenutog Pravilnika propisana je obveza popisa imovine i obveza i navođenja njihove pojedinačne vrijednosti, priznavanja rashoda na temelju modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, te da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Županija nije ustrojila analitičku evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira (zadužnica i mjenica). Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne su voditi evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima) ako izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebne podatke.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine osnovnih i srednjih škola različito se evidentiraju, tako da poslovne knjige ne daju podatke o stvarnom stanju ulaganja u spomenutu imovinu. Koncem godine u skupini nefinancijske imovine u pripremi iskazana su ulaganja u izgradnju kosog krovišta industrijsko-obrtničke škole u vrijednosti 3.089.650,00 kn, izgradnju garderobno-sanitarnog objekta u područnoj školi 870.489,00 kn i dogradnju blagovaonice uz objekt osnovne škole 333.823,00 kn ili ukupno 4.293.962,00 kn. Ulaganja su obavljena u ranijim godinama i ispostavljene su okončane situacije, a imovina nije knjigovodstveno stavljena u uporabu, odnosno nije prenesena u vlasništvo osnovnih i srednjih škola. Tijekom 2009. rashodi u iznosu 4.690.473,00 kn izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine osnovnih i srednjih škola za koje je Županija bila nositelj investicija, provodila postupke odabira izvoditelja radova, zaključivala ugovore s dobavljačima i podmirivala obveze prema dobavljačima s računa proračuna. Za ulaganja u vrijednosti 4.690.473,00 kn Županija nije dostavila školama dokumentaciju o vrijednosti ulaganja, te škole za vrijednost ulaganja nisu povećale svoju nefinancijsku imovinu.

Ulaganja se odnose na izgradnju i rekonstrukciju krovništa na dvije srednje i dvije osnovne škole u vrijednosti 2.143.220,00 kn, opremanje laboratorija i praktikuma kuharstva srednje škole 1.251.976,00 kn, rekonstrukciju sanitarnih čvorova osnovne i srednje škole 492.446,00 kn, obnovu fasade i odvodnje krovnih voda u osnovnoj školi 334.386,00 kn, izmjenu dijela stolarije srednje škole 316.679,00 kn, te izmjenu kotla centralnog grijanja osnovne škole 151.766,00 kn. Nabava je financirana iz decentraliziranih sredstava i vlastitih sredstava Županije. Do konca 2009. radovi na rekonstrukciji krovništa u osnovnoj školi i izmjeni dijela stolarije u srednjoj školi nisu završeni, dok su druge investicije završene, te su sastavljeni zapisnici o primopredaji radova.

Rashodi za nabavu goriva za službene automobile izvršeni su u iznosu 140.567,00 kn, rashodi za usluge korištenja mobilnih telefona u iznosu 200.629,00 kn, a rashodi za reprezentaciju (nabava proizvoda za čajnu kuhinju, restoranske usluge, pokloni) u iznosu 820.915,00 kn. Prava i obveze dužnosnika i zaposlenika u vezi korištenja službenih automobila i mobilnih telefona, te popis osoba koje imaju pravo na korištenje mobilnih telefona i visina telefonskih troškova koji im se priznaju za potrebe obavljanja redovnih poslova utvrđeni su Pravilnicima i Odlukama iz 2005. i 2009. Za korištenje službenih automobila popunjavani su putni radni listovi koji nisu uvijek sadržavali podatke o stanju brojila, prijeđenim kilometrima, mjestu i svrsi putovanja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 i 146/09), prema kojoj se u dokumentaciji za korištenje službenih automobila, kao urednoj ispravi, između ostaloga navode podaci o stanju brojila, prijeđenim kilometrima, mjestu i svrsi putovanja. Za troškove korištenja mobilnih telefona koji su bili veći od iznosa koji se prema Pravilniku priznaje za potrebe obavljanja redovnih poslova, trebalo je od korisnika zatražiti da ih podmire iz vlastitih sredstava, što nije učinjeno. Uz pojedine račune za reprezentaciju nisu navedeni podaci o prigodi radi koje je rashod za reprezentaciju nastao, te podaci o osobama koje su ugošćene.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza evidentirati rashode, imovinu, suglasnosti i obveze, te ustrojiti evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Ulaganja u nabavu nefinancijske imovine osnovnih i srednjih škola nalaže evidentirati u poslovnim knjigama do trenutka završetka investicije, a nakon toga prenijeti investicije u vlasništvo škola. Također, nalaže se za troškove korištenja mobilnih telefona koji su veći od propisanih zatražiti od korisnika da ih podmire iz vlastitih sredstava, a za reprezentaciju i korištenje službenih automobila voditi dokumentaciju koja sadrži popisane elemente.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da je dio obveza iz 2009. evidentiran u poslovnim knjigama za 2010. iz razloga što su računi za nastale obveze zaprimljeni nakon zaključenja poslovnih knjiga, te su teretili proračunske stavke godine u kojoj su zaprimljeni. Izjavljuje da će ustrojiti analitičku evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira, a popisom imovine i obveza popisati imovinu u pripremi, potraživanja za dane zajmove i udjele u trgovačkim društvima. Također navodi da je u lipnju i srpnju 2010. osnovnim i srednjim školama dostavljena dokumentacija o vrijednosti ulaganja u nabavu nefinancijske imovine škola iz ranijih godina i tijekom 2009., kako bi škole mogle povećati svoju imovinu.*

### 3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 199.618.189,00 kn, a ostvareni su u iznosu 176.702.886,00 kn, što je za 22.915.303,00 kn ili 11,5% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 17.311.487,00 kn, a vrijednosno najznačajnija odnose se na potraživanja za decentralizirane funkcije u iznosu 12.676.669,00 kn koja su naplaćena u siječnju 2010. Dospjela potraživanja iznose 3.556.961,00 kn, a odnose se na potraživanja za županijske poreze u iznosu 2.926.024,00 kn čiju naplatu obavlja Porezna uprava i za druge prihode u iznosu 630.937,00 kn čiju naplatu obavlja Županija. Za naplatu županijskih poreza Porezna uprava je slala opomene, obračunavala zatezne kamate i provodila prisilnu naplatu potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja od komunalnog društava za naknadu za umanjenu tržišnu vrijednost nekretnina u iznosu 576.000,00 kn, te drugih potraživanja (od prodaje udjela na obročnu otplatu, za rad povjerenstva za utvrđivanje uvjeta u postupku osnivanja doma za starije i nemoćne, za koncesijsku naknadu za obavljanje djelatnosti sakupljanja ambalažnog otpada za područje Županije za 2007.) u iznosu 28.636,00 kn, odnosno ukupno 604.636,00 kn Županija nije poduzimala mjere naplate, osim što je dužnicima slala opomene. Također, koncesionar koji obavlja djelatnost sakupljanja ambalažnog otpada za područje Županije nije dostavio obračune koncesijske naknade za 2008. i 2009., a Županija nije poduzela mjere za raskid ugovora, što je trebala učiniti prema odredbama ugovora o koncesiji za obavljanje navedene djelatnosti iz listopada 2006. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice područne (regionalne) samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 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.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da je za naplatu potraživanja od komunalnog društva za naknadu za umanjenu tržišnu vrijednost nekretnina u svibnju 2010. podnijela prijedlog za ovrhu, raskinula ugovore o prodaji udjela na obročnu otplatu s dioničarima koji nisu podmirivali obveze, te u srpnju 2010. raskinula ugovor s koncesionarom koji obavlja djelatnost sakupljanja ambalažnog otpada za područje Županije.*

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 199.618.189,00 kn, a izvršeni su u iznosu 175.469.312,00 kn, što je za 24.148.877,00 kn ili 12,1% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.233.574,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodne godine 34.964,00 kn, u 2009. umanjeno je višak prihoda za povrat neutrošenih sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija iz 2008. u iznosu 1.229.735,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 38.803,00 kn.

Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu zaključenih za pružanje konzultantskih i savjetničkih usluga izvršeni su u iznosu 198.003,00 kn, a za poslove prikupljanja, sređivanja, evidentiranja i obrade podataka vezanih za suradnju Županije s medijima u iznosu 81.541,00 kn odnosno ukupno 279.544,00 kn. Isplate naknada obavljene su u ugovorenim iznosima i obračunani su propisani doprinosi, porez i prirez. Ugovori o djelu za pružanja konzultantskih i savjetničkih usluga zaključeni su za poslove vezane uz prava hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i njihovih obitelji s područja Županije, izradu dokumenata u području civilne zaštite, zaštite na radu i zaštite od požara, izradu stručne analize dodijeljenih kredita u kojima je sudjelovala Županija, a plasiranih putem poslovnih banaka, usluge vezane za sustav zdravstvene zaštite i financiranje udruga iz područja zdravstva, te poslovanje trgovačkih društava u vlasništvu Županije i jedinica lokalnih samouprava na području Županije. Navedeni ugovori zaključivani su sa šest fizičkih osoba za razdoblje od rujna 2008. do prosinca 2009., većinom tromjesečno ili za duže razdoblje. Poslovi za koje su zaključeni ugovori o djelu u nadležnosti su upravnih odjela Županije. Odredbom članka 11. Zakona o proračunu propisano je da se proračunska sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti. Županija je zaključivanjem ugovora o djelu za spomenute poslove utjecala na značajno povećanje rashoda. Državni ured za reviziju je mišljenja da za spomenute usluge nije trebalo zaključivati ugovore o djelu, nego ih povjeriti zaposlenicima Županije odnosno da se trebalo rukovoditi načelom dobrog financijskog upravljanja.

Rashodi za subvencije izvršeni su u iznosu 11.051.414,00 kn, od čega se 1.390.000,00 kn (0,8% ukupnih rashoda i izdataka) odnosi na prijenose sredstava trgovačkim društvima. Za tekuće poslovanje (materijalne troškove i rashode za zaposlene) doznačeno je 1.000.000,00 kn društvu u vlasništvu Županije koje se bavi izradom projekata za unapređenje razvoja gospodarstva i 80.000,00 kn društvu u vlasništvu Županije za gospodarenje otpadom. Prijenosi sredstava društvima za materijalne troškove nemaju obilježje subvencija jer iz dokumentacije nije vidljivo koji dio poslovanja (proizvodnje, pružanja usluga) se poticao (unapređivao). Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu nisu propisani računi na kojima se evidentiraju prijenosi sredstava trgovačkim društvima za materijalne troškove. Odredbama članaka 53. i 55. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su subvencije tekući prijenosi sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga. Prema namjenama subvencije se mogu podijeliti na subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, za program usavršavanja zaposlenih, za restrukturiranje trgovačkog društva, za zatvaranje proizvodnje i drugo.

Stoga je Državni ured za reviziju mišljenja da prijenosi sredstava trgovačkim društvima za materijalne troškove nemaju obilježje subvencija, da je odlukama o odobrenju sredstava trebalo odrediti koji su ciljevi davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija (prenesena sredstva) utjecati na poboljšanje poslovanja.

Trgovačkom društvu koje se bavi pružanjem usluga u turizmu i koje je u vlasništvu zdravstvene ustanove čiji je osnivač Županija doznačeno je 200.000,00 kn za izradu ventilacije prostora bazenske hale, a trgovačkom društvu za izgradnju, održavanje i zaštitu cesta (udjel Županije 63,85%) doznačeno je 110.000,00 kn za nabavu stroja za održavanje cesta. Sredstva su prenesena na temelju odluka županijskog poglavarstva odnosno zaključka županice. Odlukom i zaključkom o prijenosu sredstava za nabavu dugotrajne imovine nije utvrđen ukupni iznos investicije, omjeri i iznosi financiranja, te pravni status uloženi sredstava. Pribavljena je dokumentacija o utrošku prenesenih sredstava. Navedene rashode trebalo je evidentirati u rashodima za kapitalne pomoći.

U skupini drugih nespomenutih rashoda poslovanja izvršeni su rashodi za naknadu savjetnicima i članovima savjeta za razdoblje od srpnja do studenoga 2009. u iznosu 532.888,00 kn. Županica je od 30. lipnja do 11. kolovoza 2009. donijela nekoliko odluka o osnivanju i imenovanju, te razrješenju članova savjeta. Odlukom od 11. kolovoza 2009. osnovan je savjet kao stalno radno tijelo županice s 12 članova. Prema odluci, savjet analizira i utvrđuje stanje u pojedinim područjima iz djelokruga rada županice, predlaže kratkoročne i dugoročne planove izrade programa i projekata, te plan mogućih izvora financiranja, predlaže razvojnu strategiju i najučinkovitiji način provođenja utvrđene politike u pojedinim područjima, te daje i druge savjete, mišljenja i analize. Članovi savjeta imaju pravo na naknadu u neto iznosu 5.000,00 kn mjesečno. Također, županica je u razdoblju od kolovoza do prosinca 2009. donijela rješenja o imenovanju savjetnika za pitanja infrastrukture, pitanja pripadnika nacionalnih manjina, te pitanja hrvatskih branitelja i stradalnika Domovinskog rata. Za dva savjetnička mjesta utvrđena je naknada u neto iznosu 5.000,00 kn, a za jedno savjetničko mjesto u neto iznosu 4.000,00 kn mjesečno. Savjetnik za pitanja pripadnika nacionalnih manjina razriješen je dužnosti koncem listopada 2009.

Ministarstvo uprave provelo je koncem 2009. upravni nadzor nad zakonitošću rada i akata tijela Županije. Zapisnikom o provedenom upravnom nadzoru Klasa: 043-01/09-01/25, Ur.broj: 515-05-01/1-09-2 od 30. prosinca 2009. između ostalog je utvrđeno da odredbe statuta o osnivanju radnih tijela i imenovanje posebnih savjetnika nije u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08). Također, zapisnikom je utvrđeno, da s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi nisu u skladu odredbe statuta koje se odnose na nadležnost skupštine i župana o davanju suglasnosti za zaduživanje i davanju jamstva pravnim osobama u većinskom vlasništvu Županije i ustanovama čiji je osnivač Županija, nadležnost skupštine o odlučivanju o stjecanju i otuđenju pokretnina i nekretnina Županije, nadležnosti župana koje se odnose na imenovanje i razrješenje članova upravnih vijeća ustanova i predstavnika u skupštinama i članova nadzornih odbora trgovačkih društava kojima je Županija osnivač ili suosnivač, te davanje suglasnosti na statute odnosno akte spomenutih ustanova i trgovačkih društava.



Nadalje, zapisnikom je utvrđeno da Pravilnici o unutarnjem redu upravnih tijela Županije, te odluka o plaći službenika i namještenika u upravnim tijelima Županije nisu usklađeni s odredbama Zakona o državnim službenicima i namještenicima (Narodne novine 27/01) i drugim propisima kojima se uređuju plaće u pogledu uvjeta radnog staža u struci, posebnog stručnog ispita, struke i stupnja stručne sprema, te koeficijenta za pojedina radna mjesta. Upravni nadzor je naložio uskladiti Statut i Poslovnik županijske skupštine s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi kao i posebnim propisima, staviti izvan snage odluke o osnivanju radnih tijela i imenovanju posebnih savjetnika županice, uskladiti pravilnike o unutarnjem redu upravnih tijela, odluku o plaći službenika i namještenika u upravnim tijelima, te plan prijema zaposlenika u službu sa zakonskim odredbama, provoditi ocjenjivanje rada zaposlenika, raspisati natječaj i na temelju provedenog natječaja imenovati pročelnike upravnog odjela za zaštitu okoliša i prirode i upravnog odjela za infrastrukturu i komunalne poslove (poslove obavljaju vršitelji dužnosti pročelnika), a kod donošenja rješenja o prijemu u službu utvrditi probni rad u skladu s odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 4.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da su ugovori o djelu zaključeni u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima, te da će se ubuduće rukovoditi načelom dobrog financijskog upravljanja i poslove povjeravati službenicima u upravnim tijelima, a za veći opseg poslova raspisati natječaj za prijam u službu. Također, navodi da će u operativnom planu razvoja malog gospodarstva i turizma utvrditi vrste i ciljeve subvencija trgovačkim društvima. Vezano uz imenovanje stalnog radnog tijela županice, obrazlaže da je prema mjerama izrečenim u Zapisniku o upravnom nadzoru, na skupštini donesena Statutarna odluka o izmjenama i dopunama statuta Županije kojom su pojedine odredbe statuta usklađene sa zakonskim odredbama, te da je Ured državne uprave u Sisačko-moslavačkoj županiji donio odluku kojom se privremeno obustavlja od primjene odredba koja se odnosi na radna tijela županice i u tijeku je postupak u skladu sa Zakonom o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nadalje navodi da je u tijeku usklađenje akata Županije s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi koji je stupio na snagu u ožujku 2010.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 33.939.612,00 kn, a izvršeni su u iznosu 30.122.703,00 kn, što je za 3.816.909,00 kn ili 11,2% manje od plana. Odnose se na nabavu dugotrajne imovine zdravstvenih ustanova u iznosu 16.390.763,00 kn, osnovnih i srednjih škola u iznosu 10.645.623,00 kn, socijalne skrbi u iznosu 1.784.855,00 kn, Županije u iznosu 1.236.462,00 kn i ustanove u vlasništvu Županije u iznosu 65.000,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je iz decentraliziranih sredstava, pomoći iz državnog proračuna i proračunskih prihoda Županije. Postupke nabave dugotrajne imovine osnovnih i srednjih škola većinom je provodila Županija. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine zdravstvenih ustanova i socijalne skrbi izvršeni su na temelju zahtjeva korisnika za sredstvima u prilogu kojih je dokumentacija o izvršenim rashodima, a postupke nabave provodili su korisnici.

Planom nabave roba, radova i usluga planirana je nabava u iznosu 21.538.951,00 kn, a obuhvaća nabavu za potrebe Županije, te za osnovne i srednje škole. U 2009. provedeno je 12 otvorenih postupaka i tri pregovaračka postupka javne nabave bez prethodne objave. Poništena su tri postupka javne nabave planirane vrijednosti 6.834.400,00 kn (dva rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, a jedan odlukom Županije). Nakon provedenih postupaka javne nabave zaključeno je 12 ugovora, a ugovorena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 3.911.275,00 kn. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn iznosi 1.479.681,00 kn.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, nabavljene su usluge prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu 14.347.213,00 kn, usluge praćenja kakvoće zraka u iznosu 494.388,00 kn i kakvoće vode u iznosu 178.087,00 kn, restoranske usluge u iznosu 344.528,00 kn, poštanske usluge u iznosu 333.196,00 kn, gorivo za službene automobile u iznosu 140.567,00 kn i telekomunikacijske usluge za nepokretnu mrežu u iznosu 107.265,00 kn, odnosno ukupno 15.945.244,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. i 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojima je propisano da javni naručitelj slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka javne nabave, a u posebnim slučajevima i okolnostima smije primijeniti pregovarački postupak s prethodnom objavom ili bez prethodne objave, odnosno koristiti natjecateljski dijalog, a za nabavu male vrijednosti obvezan je primjenjivati odredbe Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove.

Postupci nabave nisu u potpunosti provedeni u skladu sa zakonskim odredbama za dodatne radove na rekonstrukciji kemijskog laboratorija i knjižnice srednje škole u iznosu 162.266,00 kn i za nabavu uredskog materijala u iznosu 141.920,00 kn ili ukupno 304.186,00 kn. Za rekonstrukciju kemijskog laboratorija i knjižnice srednje škole na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave zaključen je ugovor za radove u vrijednosti 623.517,00 kn i rokom završetka do konca kolovoza 2009. Dodatkom ugovora iz rujna 2009., vrijednost ugovorenih radova povećana je na 785.783,00 kn (za 162.266,00 kn ili 25,0% više od ugovorenih radova), te je produljen rok za izvođenje radova do 20. listopada 2009. Dodatni radovi nisu bili predviđeni osnovnim ugovorom. Radovi su izvedeni, a izvoditelj je ispostavio okončanu situaciju u iznosu 782.716,00 kn. Dodatni radovi nabavljeni su izravno s istim izvoditeljem bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. i 25. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da je naručitelj obvezan za nabavu dodatnih radova provesti pregovarački postupak javne nabave. Nakon provedenog postupka javne nabave zaključen je u travnju 2009. ugovor za nabavu uredskog materijala u vrijednosti 100.434,00 kn, a nabavljena je roba u vrijednosti 242.354,00 kn, što je za 141.920,00 kn ili 141,3% više od ugovorenog iznosa. Zbog navedenog je potrebno veću pozornost posvetiti procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranoj količini i vrsti uredskog materijala koji se nabavlja. Prema odredbama članka 9. Zakona o javnoj nabavi, procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku u kojem naručitelj šalje objavu o javnoj nabavi, a prilikom izračuna procijenjene vrijednosti naručitelj mora uzeti u obzir ukupnu vrijednost nabave, koja uključuje sve opcije i moguća produženja ugovora.

Županija nije u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavila sedam ugovora za nabavu u vrijednosti 2.854.825,00 kn, a obavijest o ugovoru za nabavu u vrijednosti 131.018,00 kn nije objavljena u propisanom roku. Prema odredbama članka 37. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj obavezan je obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama, te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana zaključenja ugovora o javnoj nabavi objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

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 i izjavljuje da je u 2010. postupke javne nabave provodila u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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:
  - Županija nije ustrojila jedinicu ili odjel za financijsko upravljanje i kontrole, nije imenovala financijskog kontrolora i radnu skupinu za financijsko upravljanje i kontrole, nije izradila popis/knjigu poslovnih procesa i utvrđenih aktivnosti u svakom procesu, opis poslovnih procesa i knjigu (mapu) procesa do konca 2009. kako je utvrdila planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
  - U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza nisu evidentirani rashodi (obveze) u iznosu 1.198.863,00 kn i izvanbilančni zapisi (suglasnosti u iznosu 15.455.698,00 kn). Nadalje, popisom imovine i obveza nije popisana nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 15.854.291,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 800.000,00 kn, te udjeli u trgovačkim društvima u iznosu 220.000,00 kn. Županija nije ustrojila analitičku evidenciju primljenih i izdanih vrijednosnih papira, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige nije osigurala potrebne podatke. Koncem godine u skupini nefinancijske imovine u pripremi iskazana su ulaganja u objekte osnovnih i srednjih škola u vrijednosti 4.293.962,00 kn koja su obavljena u ranijim godinama i ispostavljene su okončane situacije, a imovina nije knjigovodstveno stavljena u uporabu, odnosno nije prenesena u vlasništvo osnovnih i srednjih škola. Dokumentacija o ulaganjima u objekte osnovnih i srednjih škola u 2009. u vrijednosti 4.690.473,00 kn nije dostavljena školama kako bi škole mogle povećati svoju imovinu. U pojedinim putnim radnim listovima za korištenje službenih automobila nisu navedeni podaci o stanju brojila, prijeđenim kilometrima, mjestu i svrsi putovanja. Za troškove korištenja mobilnih telefona koji su bili veći od iznosa koji se prema Pravilniku Županije priznaje za potrebe obavljanja redovnih poslova, trebalo je od korisnika mobilnih telefona zatražiti da ih podmire iz vlastitih sredstava, što nije učinjeno. Uz pojedine račune za reprezentaciju nisu navedeni podaci o prigodi radi koje je rashod za reprezentaciju nastao, te podaci o osobama koje su ugošćene (točka 2. Nalaza).
  - Koncem godine dospjela potraživanja iznose 3.556.961,00 kn, a osim opomena Županija nije poduzimala mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u iznosu 604.636,00 kn (potraživanja od komunalnog društva za naknadu za umanjenu tržišnu vrijednost nekretnina, od prodaje dionica trgovačkih društva u suvlasništvu Županije na obročnu otplatu, koncesijsku naknadu za obavljanje djelatnosti sakupljanja ambalažnog otpada i druga potraživanja).

Koncesionar koji obavlja djelatnost sakupljanja ambalažnog otpada za područje Županije nije dostavio obračune koncesijske naknade za 2008. i 2009., a Županija nije poduzela mjere za raskid ugovora o koncesiji (točka 3. Nalaza).

- Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu zaključenih za pružanje konzultantskih i savjetničkih usluga i za poslove prikupljanja, sređivanja, evidentiranja i obrade podataka vezanih za suradnju Županije s medijima izvršeni su u iznosu 279.544,00 kn. Poslovi za koje su zaključeni ugovori o djelu u nadležnosti su upravnih odjela Županije. Stoga je izraženo mišljenje da za spomenute poslove nije trebalo zaključivati ugovore o djelu, nego ih je trebalo povjeriti zaposlenicima Županije. Rashodi za subvencije trgovačkim društvima izvršeni su u iznosu 1.390.000,00 kn. Sredstva u iznosu 1.080.000,00 kn prenesena su trgovačkim društvima u vlasništvu Županije za tekuće poslovanje (materijalne troškove i rashode za zaposlene) iako propisima koji reguliraju područje proračuna i proračunskog računovodstva nije utvrđena mogućnost davanja sredstava za navedene namjene. Sredstva u iznosu 310.000,00 kn prenesena su za nabavu dugotrajne imovine trgovačkih društava, a da prethodno nije utvrđen pravni status uložених sredstava (točka 4. Nalaza).
- Nabava usluge prijevoza učenika osnovnih škola, usluge praćenja kakvoće zraka i vode, restoranske usluge, poštanske usluge, gorivo za službene automobile, te telekomunikacijske usluge za nepokretnu mrežu u ukupnom iznosu 15.945.244,00 kn obavljena je bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Postupci nabave dodatnih radova na rekonstrukciji kemijskog laboratorija i knjižnice srednje škole i nabava uredskog materijala u ukupnom iznosu 304.186,00 kn nisu u potpunosti provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi jer su dodatni radovi nabavljeni izravno s istim izvođačem bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave, a uredski materijal je nabavljen u znatno većim količinama od ugovorenog iznosa. U većini slučajeva obavijesti o zaključivanju ugovora nisu objavljene ili su objavljene nakon proteka propisanog roka (točka 5. Nalaza).

4. Županija obuhvaća šest gradova i 13 općina s ukupno 185 387 stanovnika. Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije zaposleno je 84 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 176.702.886,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 175.469.312,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.233.574,00 kn, preneseni višak iz prethodne godine 34.964,00 kn, tijekom godine umanjen je za 1.229.735,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 38.803,00 kn. Umanjenje se odnosi na povrat neutrošenih sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija iz 2008. u državni proračun. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 144.527.850,00 kn ili 81,8% i prihodi od pomoći u iznosu 16.154.339,00 kn ili 9,2%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 120.475.012,00 kn i čine 68,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Korišteni su za propisane namjene, a neutrošena sredstva u iznosu 6.395.312,00 kn nalaze se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 3.556.961,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za županijske poreze i od komunalnog društva za naknadu za umanjenu tržišnu vrijednost nekretnina ili 98,4% dospjelih potraživanja. Pri naplati pojedinih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz djelokruga Županije, odnosno financirati više javnih potreba građana.

Županija se nije zaduživala, dok stanje aktivnih jamstava iznosi 86.304.389,00 kn, a danih suglasnosti za zaduživanje 15.455.698,00 kn.

Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 9.459.223,00 kn i odnosi se na deponirana sredstva i zajmove dane u ranijim godinama za poticanje razvoja poljoprivrede i poduzetništva. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz djelokruga: 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, drugih akata vezanih uz gradnju i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 90.699.232,00 kn ili 51,7%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.122.703,00 kn ili 17,2%, za zaposlene u iznosu 19.675.158,00 kn ili 11,2%, druge rashode poslovanja u iznosu 14.158.469,00 kn ili 8,1% i subvencije u iznosu 11.051.414,00 kn ili 6,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Roba i usluge u vrijednosti 15.945.244,00 kn nabavljeni su bez primjene propisanih postupaka nabave, za nabavu roba i usluga u vrijednosti 304.186,00 kn Županija se nije u potpunosti pridržavala propisa o javnoj nabavi, a obavijesti o većini zaključenih ugovora nisu objavljene ili su objavljene nakon proteka propisanog roka. Županija uspostavlja i razvija financijsko upravljanje i kontrole. U 2009. Županija nije ustrojila jedinicu ili odjel za financijsko upravljanje i kontrole, nije imenovala financijskog kontrolora i radnu skupinu za financijsko upravljanje i kontrole, nije izradila popis/knjigu poslovnih procesa i utvrđenih aktivnosti u svakom procesu, opis poslovnih procesa i knjigu (mapu) procesa kako je utvrdila planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.