



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VARAŽDINSKA ŽUPANIJA

Varaždin, 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	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/10-02/11

Urbroj: 613-07-10-6

Varaždin, 30. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VARAŽDINSKE 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 Varaždinske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. ožujka do 30. 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 Varaždinska županija od 1994. kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća šest gradova i 22 općine s ukupno 183 730 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 od područnog (regionalnog) značaja 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 te drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije izvan grada Varaždina, kao i druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova uz upravni odjel za poslove župana osnovano je još osam upravnih odjela i to: za poslove Skupštine i opće poslove, za gospodarstvo, regionalni razvoj i europske integracije, poljoprivredu, prostorno uređenje i graditeljstvo, zaštitu okoliša, promet i komunalno gospodarstvo, prosvjetu, zdravstvenu zaštitu i socijalnu skrb, te proračun i javnu nabavu. Također je ustrojena služba za unutarnju reviziju i zavod za prostorno uređenje. Županija ima 92 zaposlenika i 56 proračunskih korisnika u kojima radi 458 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 Skupština ima 41 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan. Do 18. svibnja 2009. dužnost župana obavljao je Zvonimir Sabati, a od 19. svibnja 2009. župan je Predrag Štromar.

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 224.902.892,00 kn, a ostvareni su u iznosu 200.104.604,00 kn, što je za 24.798.288,00 kn ili 11,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 3.125.709,00 kn ili 1,6%.

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	214.012.732,00	198.201.170,00	92,6	99,1
1.1.	Prihodi od poreza	174.236.771,00	164.084.808,00	94,2	82,0
1.1.1.	Porez na dohodak	165.554.171,00	155.548.672,00	94,0	77,7
1.1.2.	Županijski porezi	8.682.600,00	8.536.136,00	98,3	4,3
1.2.	Pomoći	31.787.541,00	27.442.552,00	86,3	13,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	26.087.541,00	22.838.470,00	87,5	11,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći	5.700.000,00	4.604.082,00	80,8	2,3
1.3.	Prihodi od imovine	2.678.002,00	2.526.467,00	94,3	1,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.034.200,00	918.777,00	88,8	0,5
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.643.802,00	1.607.690,00	97,8	0,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.887.418,00	3.818.286,00	78,1	1,9
1.4.1.	Administrativne (upravne) pristojbe	4.306.321,00	3.171.317,00	73,6	1,6
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima	581.097,00	646.969,00	111,3	0,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	423.000,00	329.057,00	77,8	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	40.160,00	29.194,00	72,7	-
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	20.000,00	9.034,00	45,2,0	-
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	20.160,00	20.160,00	100,0	-
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	10.850.000,00	1.874.240,00	17,3	0,9
3.1.	Primljene otplate (povrat) glavnice danih zajmova (depozita)	4.400.000,00	1.454.836,00	33,1	0,7
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	450.000,00	419.404,00	93,2	0,2
3.3.	Primici od zaduživanja	6.000.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	224.902.892,00	200.104.604,00	89,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 155.548.672,00 kn ili 77,7% i pomoći 27.442.552,00 kn ili 13,7% ukupnih prihoda i primitaka. Primici iznose 1.874.240,00 kn ili 0,9%, a svi drugi prihodi 15.239.140,00 kn ili 7,6%. Uvedeni su svi županijski porezi. Tijekom 2009. za financiranje decentraliziranih funkcija (osnovno i srednje školstvo, socijalna skrb, dom za stare i nemoćne i zdravstvo) primljena su sredstva u iznosu 100.790.719,00 kn. Prihodi su iskazani u iznosu 100.467.947,00 kn, od čega iz sredstava pomoći izravnjanja 69.824.816,00 kn i dodatnog udjela u porezu na dohodak 30.643.131,00 kn. Korisnicima su sredstva prenesena u iznosu 100.467.947,00 kn. Više primljena sredstva u iznosu 322.772,00 kn su početkom 2010. vraćena u Državni proračun.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, lovozakupnine, prodaju dionica i udjela, prodaju osobnih automobila i prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta.

Ostvareni su u iznosu 129.195.366,00 kn i čine 64,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 128.847.424,00 kn, a do konca 2009. nije utrošeno 347.942,00 kn (pomoći Ministarstva turizma za opremanje srednjih strukovnih škola 194.569,00 kn i lovozakupnine 153.373,00 kn) i sredstva se nalaze 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	189.721.903,00	179.817.435,00	94,8	85,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	19.544.283,00	18.588.481,00	95,1	8,8
1.2.	Materijalni rashodi	110.671.108,00	106.033.158,00	95,8	50,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	10.526.529,00	10.200.978,00	96,9	4,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	30.388.516,00	30.221.164,00	99,4	14,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	62.578.634,00	58.734.915,00	93,9	28,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	7.177.429,00	6.876.101,00	95,8	3,3
1.3.	Financijski rashodi	2.277.149,00	2.174.481,00	95,5	1,0
1.4.	Subvencije	4.170.000,00	4.148.500,00	99,5	2,0
1.5.	Pomoći	10.323.500,00	9.092.176,00	88,1	4,3
1.5.1.	Tekuće pomoći	7.121.500,00	6.316.639,00	88,7	3,0
1.5.2.	Kapitalne pomoći	3.202.000,00	2.775.537,00	86,7	1,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	32.130.005,00	29.336.776,00	91,3	14,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	10.605.858,00	10.443.863,00	98,5	5,0
1.7.1.	Tekuće donacije	8.443.858,00	8.320.223,00	98,5	4,0
1.7.2.	Kapitalne donacije	340.000,00	320.000,00	94,1	0,2
1.7.3.	Izvanredni rashodi	450.000,00	440.587,00	97,9	0,2
1.7.4.	Kapitalne pomoći	1.372.000,00	1.363.053,00	99,3	0,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	26.556.252,00	26.626.511,00	100,3	12,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	67.500,00	67.500,00	100,0	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	21.713.653,00	21.784.134,00	100,3	10,4
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	4.775.099,00	4.774.877,00	100,0	2,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	3.338.000,00	3.319.326,00	99,4	1,6
3.1.	Izdaci za udjele u glavnici	320.000,00	320.000,00	100,0	0,2
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	3.018.000,00	2.999.326,00	99,4	1,4
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	5.286.737,00	0,00	-	-
Ukupno		224.902.892,00	209.763.272,00	95,5	100,0
Manjak prihoda i primitaka			9.658.668,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 224.902.892,00 kn, a izvršeni su u iznosu 209.763.272,00 kn, što je za 15.139.620,00 kn ili 6,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 9.658.668,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 5.286.737,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 14.945.405,00 kn. Dospjele obveze iznose 19.499.732,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i izdataka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz nadležnosti Županije.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 106.033.158,00 kn ili 50,6%, naknade građanima i kućanstvima 29.336.776,00 kn ili 14,0% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 26.626.511,00 kn ili 12,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 47.766.827,00 kn i imaju udjel 22,7%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni za 70.259,00 kn ili 0,3% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 55.395.298,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	6.096.677,00	5.457.971,00	89,5
2.	Financijska imovina	51.688.415,00	49.937.327,00	96,6
2.1.	Novčana sredstva	2.452.070,00	932.333,00	38,0
2.2.	Potraživanja	20.945.538,00	18.944.954,00	90,4
2.3.	Dani depoziti	11.172.492,00	11.846.669,00	106,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	11.141.900,00	11.461.900,00	102,9
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	5.976.415,00	6.751.471,00	113,0
	Ukupno imovina	57.785.092,00	55.395.298,00	95,9
3.	Obveze	31.198.730,00	43.885.942,00	140,7
5.	Vlastiti izvori	26.586.362,00	11.509.356,00	101,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	57.785.092,00	55.395.298,00	95,9
	Izvanbilančni zapisi	29.764.486,00	30.167.445,00	101,4

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 3.715.943,00 kn, opreme 1.400.439,00 kn, prijevoznih sredstava 3.904,00 kn, izložbenih vrijednosti 219.698,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi) 117.987,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 932.333,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 8.424.642,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 3.064.047,00 kn, druga potraživanja 7.456.265,00 kn, dane depozite 11.846.669,00 kn, dionice i udjele u glavnici 11.461.900,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 6.751.471,00 kn.

Dospjela su potraživanja u iznosu 4.814.918,00 kn, a vrijednosno značajnija su potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje najma prostora osnovnih škola i športskih dvorana građenih prema modelu javno – privatnog partnerstva u iznosu 2.195.185,00 kn, te sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola 1.324.616,00 kn i osnovnih škola 379.680,00 kn. Za naplatu potraživanja za sufinanciranje najma prostora osnovnih škola i športskih dvorana, te prijevoza učenika srednjih i osnovnih škola poduzimane su mjere slanjem opomena i zaključivanjem nagodbi. Početkom 2010. s tri najveća dužnika (općine) zaključene su nagodbe o obročnom plaćanju dospjelih obveza u ukupnom iznosu 2.794.542,00 kn u razdoblju šest mjeseci do tri godine.

Dani depoziti iskazani su u iznosu 11.846.669,00 kn. Županija na koncu 2009. nije uskladila stanja sredstava s poslovnim bankama kojima su sredstva dana kao garantni depozit do povrata kredita za kreditne programe koji su provođeni. Tijekom 2009. iz garantnih depozita naplaćen je iznos 449.290,00 kn. Kod provođenje kreditnih programa ranijih godina nisu ugovoreni svi potrebni elementi za povrat garantnog depozita, naplate potraživanja i drugog. Državni ured za reviziju predlaže da se s poslovnim bankama navedena pitanja riješe kako bi se zaštitila proračunska sredstva, te da se poduzmu mjere naplate potraživanja naplaćenih garantnih depozita.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 24.776.680,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 5.038.529,00 kn, za vrijednosne papire 221.000,00 kn i primljene zajmove 13.849.733,00 kn. U okviru obveza za primljene zajmove iskazana je obveza za primljeni zajam u iznosu 11.674.843,00 kn, te obveza prema Ministarstvu poljoprivrede i šumarstva u iznosu 2.174.890,00 kn za sredstva koje je ranijih godina, kao povratna sredstva, doznačilo za garantni depozit za kreditiranje poljoprivrednika

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 30.167.445,00 kn. Odnose se na dana jamstva u iznosu 27.807.467,00 kn (kredit Opće bolnice 21.283.957,00 kn i studentski krediti 6.523.510,00 kn), obveze iz ranijih godina za lovišta 1.525.772,00 kn, te za preuzeta vozila na leasing 834.206,00 kn. Dana suglasnost za zaduživanje Županijske uprave za ceste na koncu 2009. iznosi 9.040.220,00 kn i nije iskazana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Županije.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijih razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim 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 uzoraka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom te zaposlenicima 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 je predložio i dalje razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima te donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, naložio je vođenje putnih radnih listova, evidentiranje imovine, rashoda i izdataka i obavljanje popisa u skladu zakonskim odredbama, ažuriranje podataka o stanju danih zajmova (depozita) i o stanju i dospjelosti potraživanja od prodaje dionica na obročnu otplatu, korištenje prihoda koji imaju propisanu namjenu za utvrđene namjene, izvršavanje rashoda u okviru iznosa planiranih u proračunu.

Također je predložio uređenje imovinsko – pravnih odnosa s komunalnim društvom, radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Putni radni listovi se vode, podaci o dospjelosti potraživanja od prodaje dionica su ažurirani, a popis imovine i obveza je obavljen u skladu s propisima.
- Prihodi koji imaju propisane namjene korišteni su za utvrđene namjene

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima te donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Evidentiranje rashoda na propisanim računima računskog plana proračuna, te ažuriranje podataka o stanju danih depozita.
- Izvršavanje rashoda do planiranih iznosa u proračunu, te uređivanje imovinsko – pravnih odnosa s komunalnim društvom, vezano uz financiranje izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na područjima jedinica lokalne samouprave.

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 i unutarnje ustrojstvo, 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 nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke i 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 (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare imenovani su 2007., odnosno u ožujku 2010. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Donesena je misija, vizija i utvrđeni su ključni ciljevi. Obavljen je popis poslovnih procesa, opisani su poslovni procesi i sastavljena je mapa poslovnih procesa. Nakon što je u rujnu 2009. donijeta nova Strategija razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. – 2011., Županija provodi aktivnosti predviđene novom strategijom.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena u prosincu 2005., te je imenovana osoba ovlaštena za obavljanje poslova unutarnje revizije. Tijekom 2009. sastavljena su dva revizijska izvješća s ukupno osam danih preporuka. Županija kontinuirano prati provođenje preporuka danih izvješćima o obavljenim unutarnjim revizijama. Za 2009. Ministarstvu financija su dostavljeni godišnji izvještaji, planovi i druga dokumentacija.

Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

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

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 224.902.892,00 kn, a izvršeni su u iznosu 209.763.272,00 kn, što je za 15.139.620,00 kn ili 6,7% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 9.658.668,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 5.286.737,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 14.945.405,00 kn.

Dospjele obveze iznose 19.499.732,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz nadležnosti Županije.

Rashodi za stručno usavršavanje dva zaposlenika su izvršeni u iznosu 35.000,00 kn. Županija nema akt kojim bi se utvrdili kriteriji i uvjeti dodjele sredstva za stručno usavršavanje. Sa zaposlenicima nisu zaključeni ugovori o uvjetima dodjeljivanja sredstava.

Vlada Republike Hrvatske je Odlukom o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva za materijalne i financijske rashode utvrdila iznos 38.898.142,00 kn, od čega za podmirenje najma objekata izgrađenih prema modelu javno - privatnog partnerstva iznos 4.500.000,00 kn. Odlukom o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba srednjih škola i učeničkih domova za materijalne i financijske rashode srednjih škola utvrđen je iznos 20.636.261,00 kn, od čega za najam objekata izgrađenih prema modelu javno – privatnog partnerstva iznos 2.000.000,00 kn. Županija nije utrošila sredstva u skladu s bilanciranim namjenama u iznosu 6.500.000,00 kn, nego je iz decentraliziranih sredstava podmirila navedene najamnine u iznosu 8.392.020,00 kn, što je za 1.892.020,00 kn više nego što je Vlada Republike Hrvatske utvrdila odlukama.

Rashodi za jednokratne novčane pomoći korisnicima su izvršeni u iznosu 1.279.164,00 kn. Pomoći se isplaćuju na temelju zaključaka poglavarstva, odnosno župana. Županija nema donesen akt kojim bi se jasno utvrdili kriteriji za davanje jednokratnih novčanih pomoći pojedinom korisniku, te dokumentacija koja dokazuje mogućnost ostvarivanja pomoći.

Županija je zaključila sporazume o sufinanciranju izgradnje športskih dvorana jedne općine (godišnje 1.283.249,00 kn, od čega je u 2009. plaćeno 400.000,00 kn) i grada (godišnje 1.000.000,00 kn, što je i plaćeno u 2009.) Preuzeto sufinanciranje koncem 2009. iznosi ukupno 12.449.747,00 kn (za općinu 3.449.747,00 kn i za grad 9.000.000,00 kn) i nije iskazano u poslovnim knjigama. Dospjela neplaćena obveza sufinanciranja koncem 2009. iznosi 883.249,00 kn. Navedeni rashodi nisu iskazani na propisanim računima računskog plana. Državni ured za reviziju predlaže evidentiranje cjelokupnog preuzetog a neplaćenog iznosa sufinanciranja u poslovnim knjigama.

U okviru kapitalnih pomoći komunalnom društvu u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave s područja Županije, u kojem Županija nema suvlasništvo, preneseno je 400.000,00 kn za sufinanciranje izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje u skladu sa zaključenim ugovorima, te zahtjevima i situacijama za izvedene radove. Nositelj radova je navedeno komunalno društvo. Izgrađena komunalna infrastruktura je evidentirana u poslovnim knjigama komunalnog društva. Županija je na temelju ugovora i sporazuma prenosila sredstva komunalnom društvu i ranijih godina, te je u razdoblju od 2005. do konca 2009. preneseno 10.921.819,00 kn. Županija nije s komunalnim društvom uredila imovinsko – pravne odnose.

Pravni status komunalnih vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe i odvodnje urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Prijenosi sredstava izvršeni su trima trgovačkim društvima u vlasništvu Županije u iznosu 3.723.637,00 kn za redovno poslovanje, a što nije predviđeno računskim planom proračuna. Prema odredbi članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), trgovačkim društvima mogu se prenositi kapitalne pomoći, u koje se klasificiraju prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine trgovačkih društava, za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina i za otpisivanje duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje akta kojim bi se utvrdili kriteriji i uvjeti za dodjelu sredstava za stručno usavršavanje zaposlenika, u skladu s potrebama Županije. Također nalaže trošenje decentraliziranih sredstava u skladu s odlukama Vlade Republike Hrvatske. Nadalje nalaže donošenje akta kojim će se utvrditi kriteriji za davanje jednokratnih novčanih pomoći pojedinom korisniku. Nalaže evidentiranje rashoda i prijenos sredstava trgovačkim društvima obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su sredstva za djelomično pokriće manjka prihoda i primitaka u iznosu 5.000.000,00 kn predviđena planom proračuna Županije za 2010., a mjere za pokriće manjka prihoda i primitaka iz 2009. provode se tijekom 2010. na način da se prate izvori financiranja za rashode, izvršavaju se zakonske i ugovorne obveze, uz obustavu preuzimanja daljnjih obveza i maksimalnu pažnju u dijelu koji se odnosi na isplatu pomoći, donacija i subvencija. Također navodi da će donijeti akt kojim će se utvrditi kriteriji i uvjeti dodjele sredstava za stručno usavršavanje zaposlenika. Za podmirenje najma školskih objekata izgrađenih prema modelu javno – privatnog partnerstva u većem iznosu od utvrđenog Vladinim odlukama navodi da napomene na Odlukama daju pojašnjenje korisnicima zašto materijalni i financijski rashodi u Županiji odstupaju, da nigdje nije utvrđeno da se radi o maksimalnim iznosima za tu vrstu rashoda, da iznosi izdvojeni za financiranje najma objekata izgrađenih prema modelu javno - privatnog partnerstva nisu maksimalni iznosi već da se mogu osigurati u većim iznosima, uz osiguranje minimalnog standarda javnih potreba u osnovnom i srednjem školstvu. Nadalje navodi da kod objekata izgrađenih prema navedenom modelu rashode za tekuće i investicijsko održavanje osigurava privatni partner, te se unutar materijalnih i financijskih rashoda ostvaruju znatne uštede, što stvara dodatnu mogućnost preraspodjele sredstava. Za isplatu jednokratnih pomoći Županija će donijeti akt kojim će jasno i nedvojbeno utvrditi kriterije, jer je i tijekom 2009. za realizaciju isplate novčanih potpora umirovljenicima u iznosu 692.000,00 kn bilo problema. Rashode za sufinanciranje izgradnje sportske dvorane i preuzete obveze s tog osnova iskazat će u poslovnim knjigama u skladu s propisima. Buduće odnose s komunalnim društvom urediti će u skladu sa zakonskim odredbama.*

Za prijenos sredstava za redovno poslovanje trgovačkim društvima u vlasništvu Županije u očitovanju se navodi da trgovačka društva djeluju u javnom interesu i osnovana su radi poticanja gospodarskog razvoja Županije, da najveći korisnik operativno provodi projekte sufinancirane od strane nacionalnih izvora, fondova Evropske unije, domaćih i stranih donatora, da je nositelj izrade strateških dokumenata Županije, te da će u okviru proračunskog računovodstva biti potrebno iznaći vrste rashoda koje će osigurati odgovarajuće praćenje poslovanja trgovačkih društava.

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave za 2009. je donesen. Odluke o početku postupaka nabave su donesene, a evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi su vođene. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi je dostavljeno Uredu za javnu nabavu.

Tijekom 2009. postupci nabave nisu provedeni za nabavu motornog benzina, usluge telefona i tiska županijskog glasila, a za što su tijekom 2009. izvršeni rashodi u iznosu 1.300.889,00 kn. Prema odredbi članka 128. Zakona o javnoj nabavi, naručitelji su obvezni primjenjivati odredbe Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge i 500.000,00 kn i manje za radove. Prema odredbi članka 3. istog Zakona, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznice primjene spomenutog Zakona.

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

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, a u očitovanju navodi da se nabava goriva za motorna vozila obavljala prema ranijem ugovoru, da se tijekom 2009. radilo na tehničkim specifikacijama kako bi se u prikupili potrebni podaci za nadmetanje, te da će se postupak provesti u kratkom roku. Za nabavu telekomunikacijskih usluga navodi da se postupak provodi u 2010. za javne govorne usluge u nepokretnoj telekomunikacijskoj mreži s uslugama prijenosa podataka i stalnog pristupa internetu, te povezivanja deset naručitelja u sustav besplatnog međusobnog telefona, interneta i drugo. Nabava usluge tiska službenog glasila provedena je u 2010.*

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:
 - Razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i prema rokovima utvrđenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole (točka 1. Nalaza).
 - Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 9.658.668,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 5.286.737,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.945.405,00 kn. Dospjele obveze na koncu 2009. iznose 19.499.732,00 kn. Predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz nadležnosti Županije. Županija je iskazala rashod najma školskih objekata izgrađenih prema modelu javnog - privatnog partnerstva financiranom iz decentraliziranih sredstava u iznosu 8.392.020,00 kn, što je za 1.892.020,00 kn više nego što je Vlada Republike Hrvatske utvrdila odlukama. Županija nema akte kojim bi se utvrdili kriteriji za dodjelu sredstva za stručno usavršavanje, te jednokratnih novčanih pomoći. Na koncu 2009. u poslovnim knjigama Županije nije evidentiran cjelokupni preuzeti a neplaćeni iznos 12.449.747,00 kn sufinanciranja (od čega je dospjelo 883.249,00 kn), koje je zaključeno sporazumima za sufinanciranje izgradnje dviju športskih dvorana. Izvršeni rashodi povezani sa sufinanciranjem športskih dvorana nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana. Komunalnom društvu u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave s područja Županije je preneseno 400.000,00 kn za sufinanciranje izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje, a Županija nije s komunalnim društvom uredila imovinsko – pravne odnose. Prijenosi sredstava su izvršeni trima trgovačkim društvima u vlasništvu Županije u iznosu 3.723.637,00 kn za redovno poslovanje, što nije predviđeno računskim planom proračuna (točka 2. Nalaza).
 - Za nabavu motornog benzina, usluge telefona i tiska županijskog glasila, nisu provedeni propisani postupci javne nabave, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.300.889,00 kn (točka 3. Nalaza).
4. Županija obuhvaća šest gradova i 22 općine s ukupno 183 730 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije zaposlena su 92 djelatnika.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 200.104.604,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 209.763.272,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 9.658.668,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 5.286.737,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 14.945.405,00 kn. Dospjele obveze iznose 19.499.732,00 kn. Predloženo je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih potreba iz nadležnosti Županije. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 155.548.672,00 kn ili 77,7% i pomoći 27.442.552,00 kn ili 13,7% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 129.195.366,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 128.847.424,00 kn, a nisu utrošena sredstva u iznosu 347.942,00 kn i nalaze se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 4.814.918,00 kn. Za naplatu potraživanja za sufinanciranje najma prostora osnovnih škola i športskih dvorana, te prijevoza učenika srednjih i osnovnih škola u ukupnom iznosu 3.899.481,00 kn poduzimane su mjere naplate upućivanjem opomena i zaključivanjem nagodbi. Zaduživanje je obavljeno ranijih godina za potrebe financiranja kapitalnih projekata, a stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 11.674.843,00,00 kn. Stanje danih depozita koncem 2009. iznosi 11.846.669,00 kn, a odnosi se na sredstva dana u poslovne banke kao garantni depozit do povrata kredita za kreditne programe koji su provođeni. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 27.807.468,00 kn, a odnosi se na jamstva dana za kredit Opće bolnice u iznosu 21.283.957,00 kn i za studentske kredite 6.523.510,00 kn. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje koncem prosinca 2009. iznosi 9.040.220,00 kn, a odnosi se na suglasnost za zaduživanje Županijske uprave za ceste. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz djelokruga Županije. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 106.033.158,00 kn ili 50,6%, naknade građanima i kućanstvima 29.336.776,00 kn ili 14,0% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 26.626.511,00 kn ili 12,7% ukupno izvršenih rashoda. Prema modelu javno - privatnog partnerstva izgrađena su 33 objekta za čiji najam godišnje ugovorene obveze, nakon stavljanja u uporabu svih objekata, iznose 31.564.598,00 kn. Tijekom 2009. rashod za ovu namjenu je izvršen u iznosu 26.770.146,00 kn. Propisani postupci nabave su provođeni, osim za pojedine robe i usluge. Županija je uspostavila i provodi sustav unutarnjih financijskih kontrola.