



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VIROVITIČKO-PODRAVSKA ŽUPANIJA

Virovitica, 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 Virovitica

Klasa: 041-01/10-02/7

Urbroj: 613-12-10-6

Virovitica, 12. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VIROVITIČKO-PODRAVSKE 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 Virovitičko-podravske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 12. travnja do 12. 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 lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01,60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) i Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Na području Županije jedan grad nalazi se u brdsko-planinskom području, a osam općina i četiri prigradska naselja u dva grada pripadaju području posebne državne skrbi (druga i treća skupina). Županija obuhvaća tri grada i 13 općina s ukupno 93 389 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi Županija 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, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada i druge poslove u skladu s propisima.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije ustrojena su četiri upravna odjela, služba za javne financije, jedinica unutarnje revizije, ured župana i tajništvo u kojima je 51 zaposlenik. Županija ima 30 proračunskih korisnika koji se financiraju iz sredstava decentraliziranih funkcija (osnovne i srednje škole, učenički dom, bolnica, dom zdravlja, zavod za javno zdravstvo, centri za socijalnu skrb) i tri korisnika proračuna Županije. U korisnicima proračuna radi deset zaposlenika. Statut je usklađen s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Skupština ima 43 člana. Odgovorna osoba je Tomislav Tolušić.

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 obvezama, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 109.525.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 91.221.249,00 kn, što je za 18.303.751,00 kn ili 16,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 3.619.624,00 kn ili 4,1%. Planirana je uporaba viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 7.441.255,00 kn.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Prihodi poslovanja	97.769.888,00	87.057.578,00	89,0	95,4
1.1.	Prihodi od poreza	63.836.343,00	64.181.441,00	100,5	70,4
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	61.046.333,00	61.399.866,00	100,6	67,4
1.1.1.1.	Porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada	19.149.000,00	19.573.687,00	102,2	21,5
1.1.1.2.	Porez na dohodak dobiven kroz pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije	41.897.333,00	41.826.179,00	99,8	45,9
1.1.2.	Županijski porezi	2.790.010,00	2.781.575,00	99,7	3,0
1.2.	Pomoći	20.625.471,00	15.409.223,00	74,7	16,9
1.2.1.	Tekuće pomoći	7.679.474,00	6.384.953,00	83,1	7,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći	12.945.997,00	9.024.270,00	69,7	9,9
1.3.	Prihodi od imovine	5.143.440,00	5.201.102,00	101,1	5,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	787.000,00	799.960,00	101,6	0,9
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	4.356.440,00	4.401.142,00	101,0	4,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.520.023,00	1.424.080,00	56,5	1,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.405.000,00	1.253.822,00	89,2	1,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.115.023,00	170.258,00	15,3	0,2
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	5.644.611,00	841.732,00	14,9	0,9
1.5.1.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan pravne države	5.644.611,00	841.732,00	14,9	0,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.163.857,00	1.061.271,00	91,2	1,2
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.100.000,00	994.291,00	90,4	1,1
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	63.857,00	66.980,00	104,9	0,1
3.	Primici od financijske imovine	3.150.000,00	3.102.400,00	98,5	3,4
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	3.150.000,00	3.102.400,00	98,5	3,4
4.	Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina	7.441.255,00	0,00	-	-
	Ukupno	109.525.000,00	91.221.249,00	83,3	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 64.181.441,00 kn ili 70,4% i pomoći u iznosu 15.409.223,00 kn ili 16,9%. Svi drugi prihodi iznose 11.630.585,00 kn ili 12,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Tijekom 2009. od županijskih poreza ostvareni su prihodi od poreza na cestovna motorna vozila, automate za zabavne igre, nasljedstva i darove, te porez na plovne objekte.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prihode od naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, lovozakupnine, naknade za koncesije, donacije trgovačkih društava, prihode od prodaje nefinancijske imovine, povrate danih zajmova ostvareni su u iznosu 71.918.356,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 78,8%.

Dio prihoda u iznosu 69.576.265,00 kn utrošen je za propisane namjene, a preostali dio u iznosu 2.342.091,00 kn (neutrošena sredstva za decentralizirane funkcije u iznosu 117.194,00 kn, tekuće pomoći u iznosu 417.733,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 673.043,00 kn, lovozakupnine u iznosu 728.919,00 kn, prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 105.202,00 kn, povrat zajmova u iznosu 300.000,00 kn) nalazi se na žiro računu.

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.

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	u kn	
				Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi poslovanja	84.203.282,00	75.267.494,00	89,4	76,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	10.275.100,00	10.133.748,00	98,6	10,3
1.2.	Materijalni rashodi	40.878.510,00	39.049.749,00	95,5	39,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	4.853.676,00	4.813.011,00	99,2	4,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	9.255.641,00	9.253.963,00	100,0	9,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	23.994.535,00	22.391.570,00	93,3	22,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.774.658,00	2.591.205,00	93,4	2,7
1.3.	Financijski rashodi	709.561,00	685.253,00	96,6	0,7
1.4.	Subvencije	4.536.100,00	4.359.441,00	96,1	4,4
1.5.	Pomoći	13.362.595,00	8.371.947,00	62,7	8,5
1.5.1.	Tekuće pomoći	3.340.464,00	3.242.055,00	97,1	3,3
1.5.2.	Kapitalne pomoći	10.022.131,00	5.129.892,00	51,2	5,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	6.392.300,00	5.863.319,00	91,7	6,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	8.049.116,00	6.804.037,00	84,5	7,0
1.7.1.	Tekuće donacije	5.482.598,00	4.617.952,00	84,2	4,7
1.7.2.	Kapitalne donacije	2.086.518,00	1.739.641,00	83,4	1,8
1.7.3.	Izvanredni rashodi	350.000,00	341.339,00	97,5	0,4
1.7.4.	Kapitalne pomoći	130.000,00	105.105,00	80,9	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.628.382,00	10.903.581,00	93,8	11,1
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	11.628.382,00	10.903.581,00	93,8	11,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	13.693.336,00	11.985.312,00	87,5	12,2
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	13.693.336,00	11.985.312,00	87,5	12,2
	Ukupno	109.525.000,00	98.156.387,00	89,6	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		6.935.138,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 109.525.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 98.156.387,00 kn, što je za 11.368.613,00 kn ili 10,4% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 6.935.138,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 7.441.255,00 kn, te koncem 2009. višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 506.117,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 39.049.749,00 kn ili 39,8%, izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u iznosu 11.985.312,00 kn ili 12,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.903.581,00 kn ili 11,1%, te rashode za zaposlene u iznosu 10.133.748,00 ili 10,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 26.083.997,00 kn i imaju udjel 26,6% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija ostvareni su u iznosu 47.252.111,00 kn ili 45,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 41.826.179,00 kn i dodatni udjel poreza na dohodak u iznosu 5.425.932,00 kn. Prihodi za decentralizirane funkcije ostvareni su za osnovne škole u iznosu 17.926.923,00 kn, srednje škole u iznosu 11.942.942,00 kn, socijalnu skrb (centri za socijalnu skrb, ogrjev) u iznosu 2.733.900,00 kn i zdravstvene ustanove u iznosu 14.648.346,00 kn. Korisnicima decentraliziranih funkcija prenesena su sredstva u iznosu 47.134.917,00 kn u skladu s odlukama Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje, te županijskim odlukama (osnovnom i srednjem školstvu 29.809.180,00 kn, zdravstvu 14.648.347,00 kn, Centrima za socijalnu skrb i jedinicama lokalne samouprave za ogrjev 2.677.390,00 kn). Korisnicima su sredstva doznačena za materijalne i financijske rashode, pomoći, donacije, nabavu nefinancijske imovine i izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova. Navedeni rashodi su u poslovnim knjigama Županije evidentirani na temelju mjesečnih obračuna korisnika, te računa dobavljača za ulaganje u izgradnju građevinskih objekata i nabavu opreme osnovnog i srednjeg školstva. Koncem 2009. neutrošena sredstva dobivena za financiranje decentraliziranih funkcija iznose 117.194,00 kn i nisu vraćena u Državni proračun.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 70.776.794,00 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	40.159.688,00	43.929.074,00	109,4
2.	Financijska imovina	35.692.367,00	26.847.720,00	75,2
2.1.	Novčana sredstva	7.996.865,00	2.408.728,00	30,1
2.2.	Depoziti i druga potraživanja	9.580.133,00	9.554.786,00	99,7
2.3.	Dani zajmovi	14.480.251,00	10.862.683,00	75,0
2.4.	Potraživanja	2.605.179,00	3.098.779,00	118,9
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	247.000,00	247.000,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	782.939,00	675.744,00	86,3
	Ukupna imovina	75.852.055,00	70.776.794,00	93,3
3.	Obveze	13.626.458,00	13.681.788,00	100,4
4.	Vlastiti izvori	62.225.597,00	57.095.006,00	91,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	75.852.055,00	70.776.794,00	93,3
	Izvanbilančni zapisi	0,00	4.237.560,00	-

Nefinancijska imovina u iznosu 43.929.074,00 kn odnosi se na vrijednost građevinskih objekata 36.006.851,00 kn, opreme 663.337,00 kn, prijevoznih sredstava 162.239,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projekti i planovi) 1.952.672,00 kn, plemenitih metala i ostale pohranjene vrijednosti 51.787,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi (građevinski objekti, oprema i druga imovina) 5.084.718,00 kn i proizvedene kratkotrajne imovine (zalihe uredskog materijala) 7.470,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.408.728,00 kn, dane zajmove (sredstva oročena kod poslovnih banaka u svrhu kreditiranja poljoprivrede i poduzetništa) 10.862.683,00 kn, dionice i udjele u glavnici 247.000,00 kn, potraživanja 12.653.565,00 kn (za prihode poslovanja 3.098.779,00 kn i druga potraživanja 9.554.786,00 kn) i rashode budućeg razdoblja 675.744,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.228.450,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 675.857,00 kn i obveze za primljene zajmove 7.777.481,00 kn.

Izvanbilančni zapisi odnose se na potraživanja od komunalnih društava prema Sporazumu o sufinanciranju programa vodoopskrbe i programa zaštite voda, za dio za koji pravna osoba za upravljanje vodama još nije uputila zahtjev za plaćanje, u iznosu 3.438.748,00 kn i tuđu imovinu na korištenju (vozila u operativnom leasingu) u iznosu 798.922,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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 subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa županom i pročelnicima upravnih odjela, te drugim zaposlenicima Županije.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, te imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekure. Izrazio je mišljenja da treba i nadalje poduzimati radnji vezanih za utvrđivanje visine obveze Županije prema Ministarstvu financija (nastale u prethodnim godinama aktiviranjem državnog jamstva vezanog za zaduživanje za kupnju traktora i priključne mehanizacije), te evidentiranje obveze u iznosu 50.078.483,00 kn na računima izvanbilančne evidencije.

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

Nalog prema kojemu je postupljeno:

- Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te je izrađen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

Nalog i preporuke u postupku izvršenja:

- Imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare.
- Poduzimanje radnji vezanih za utvrđivanje visine obveze Županije prema Ministarstvu financija (nastale u prethodnim godinama aktiviranjem državnog jamstva vezanog za zaduživanje za kupnju traktora i priključne mehanizacije), te evidentiranje obveze u iznosu 50.078.483,00 kn na računima izvanbilančne evidencije.

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, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, zaduživanje i pozajmljivanje, 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, te prihode i primitke.

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), 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). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Županija je u prosincu 2009. donijela odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole donio je u prosincu 2009. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u kojem su naznačene aktivnosti i rokovi unutar kojih će se sustav razvijati. Sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim poslovnim ciljevima, popisani su glavni poslovni procesi i utvrđene aktivnosti u svakom procesu, te je sastavljena mapa poslovnih procesa. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Županija je u propisanom roku dostavila Ministarstvu financija godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola za 2009.

Doneseni su strateški plan unutarnje revizije za razdoblje od 2009. do 2011. i godišnji plan unutarnje revizije za 2009. Unutarnji revizor imenovan je u 2007., a poslove je obavljao do kolovoza 2009. Do kolovoza 2009. unutarnji revizor je započeo tri revizije za koje su prikupljeni, obrađeni i prezentirani podaci, ali nisu sastavljena konačna revizijska izvješća u propisanoj formi. Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2009. je sastavljeno i dostavljeno županu i Ministarstvu financija. U razdoblju od rujna 2009. do siječnja 2010. Županija nije imala imenovanog unutarnjeg revizora. Županija je u studenome 2009. donijela Odluku o unutarnjoj reviziji Županije kojom se unutarnja revizija uspostavlja kao neovisna jedinica. Voditelj jedinice unutarnje revizije imenovan je u veljači 2010. na temelju provedenog javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, te dalje razvijati sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se daljnji razvoj unutarnje revizije u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, te dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola Županije.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Županija se u 1998. zadužila kod inozemne banke u iznosu 65.000.000,00 ATS, uz kamatu u visini 7,5% dekurzivno godišnje. Vraćanje kredita ugovoreno je u jednakim tromjesečnim obrocima do 1. listopada 2006. Zaduživanje je izvršeno radi kupnje traktora i priključne mehanizacije, odnosno realizacije dijela programa kreditiranja domaćih kupaca, branitelja iz Domovinskog rata i poljoprivrednih domaćinstava prema popisu koji su odobrili Županija i Ministarstvo poljoprivrede i šumarstva. Za osiguranje povrata kredita, Županija je dobila jamstvo Vlade Republike Hrvatske. Zaduživanje nije evidentirano na računima glavne knjige nego je praćeno u knjizi javnog duga. Do konca 2006. dug prema inozemnoj banci je podmiren u cijelosti, a dio duga u iznosu 5.043.918,65 EUR je podmirilo Ministarstvo financija aktiviranjem državnog jamstva. U srpnju 2007. Županija je uputila dopis Ministarstvu financija kojim traži da spomenuto Ministarstvo iskaže kolika je obveza Županije na temelju aktiviranog jamstva i otpisa duga korisnicima kredita za kupnju traktora (40,0% popusta na preostali dug pri reprogramu kredita ili 60,0% kod jednokratne otplate) na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske iz kolovoza 2005. U kolovozu 2007. Ministarstvo je navelo da obveza Županije prema Ministarstvu iznosi 50.078.483,00 kn, od toga se 35.894.817,00 kn odnosi na glavnice i redovne kamate, a 14.183.666,00 kn na zatezne kamate. U rujnu 2007. Županija je zatražila od Ministarstva da otpiše navedenu obvezu, a u svibnju 2008. je Ministarstvu i Vladi Republike Hrvatske dostavila podatke o zaključenim ugovorima o jednokratnoj otplati i reprogramu kredita, te potraživanjima po korisnicima kredita. U kolovozu 2009. Ministarstvo financija je Županiji uputilo poziv na povrat sredstava u iznosu 35.894.817,00 kn uvećano za zakonsku zateznu kamatu (nema podataka o iznosu kamata) u korist Državnog proračuna. U kolovozu 2009. Županija se očitovala na poziv gdje traže otpis duga u cijelosti ili smanjenje obveze. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2010.) Ministarstvo se nije očitovalo na dopis Županije. Obveze prema Ministarstvu financija u iznosu 50.078.483,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama Županije. Državni ured za reviziju je mišljenja da treba i nadalje poduzimati radnje u cilju rješavanja ove problematike i predlaže evidentirati obveze prema Ministarstvu financija na računima izvanbilančne evidencije.

Osnovica za izračun stope zaduženosti utvrđena je u iznosu 27.718.182,00 kn na način da su ukupno ostvareni prihodi i primici za 2009. u iznosu 91.221.249,00 kn umanjeni za pomoći 15.409.223,00 kn, donacije 841.732,00 kn i sredstva decentraliziranih funkcija 47.252.112,00 kn. Visina ukupnih godišnjih obveza u iznosu 60.515.651,00 kn sastoji se od prosječnog godišnjeg anuiteta u iznosu 4.532.861,00 kn i dospjelih nepodmirenih obveza iz prethodnih godina u iznosu 55.982.790,00 kn. Prema navedenom stopa zaduženosti Županije iznosi 218,3% i veća je od utvrđene odredbama članka 88. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 86/09) kojima je propisano da ukupna godišnja obveza jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju zaduživanja može iznositi najviše do 20,0% ostvarenih prihoda.

Rashodi za radove na ugradnji dizala i pristupne platforme na upravnoj zgradi u kojoj je smještena Županija u iznosu 483.866,00 kn i rashodi za uređenje prostora za laboratorij u zgradi bivše vojarne u iznosu 437.489,00 kn iskazani su na računu usluga tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, a ne na odgovarajućem računu rashoda za nabavu neproizvedene imovine.

Upravna zgrada i zgrada bivše vojarne na kojima su izvršena ulaganja nisu u vlasništvu Županije, a za uložena sredstva nije povećana vrijednost imovine na računu ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja. U poslovnim knjigama Županije vrijednost imovine manje je iskazana za 921.355,00 kn, što nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojima je propisano da su proračuni obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže pri preuzimanju obveza, voditi brigu da visina ukupne godišnje obveze ne prelazi visinu koja je dozvoljena odredbama Zakona o proračunu. Nalaže iskazivanje cjelokupne imovine u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju obrazlaže da je, vezano za obvezu Županije prema Ministarstvu financija (nastala u prethodnim godinama aktiviranjem državnog jamstva vezanog za zaduživanje za kupnju traktora i priključne mehanizacije) Vlada Republike Hrvatske donijela odluku kojom je omogućeno da korisnici kredita imaju mogućnost otpisa zatezних kamata u cijelosti, te 40,0% popusta na preostali dug (glavnicu i redovnu kamatu) kada korisnik kredita iz ovog programa prihvati reprogram odnosno 60,0% popusta na preostali dug ukoliko korisnik prihvati otplatiti dug jednokratno, što je dio korisnika i iskoristilo. S obzirom na navedeno Županija smatra da je dug znatno manji. Županija poduzima radnje i obraća se Ministarstvu financija oko utvrđivanja stvarnog stanja visine obveza kako ju navedeno dugovanje više ne bi teretilo. Ukoliko bi dug bio manji i izračunata stopa zaduženosti bi bila manja. Vezano za evidentiranje rashoda za radove na ugradnji dizala i pristupne platforme na upravnoj zgradi u kojoj je smještena Županija i rashoda na uređenju prostora za laboratorij u zgradi bivše vojarne koji su iskazani na računima usluga za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata obrazlaže da za navedene objekte nisu uređeni vlasnički odnosi. Navodi da će ubuduće pri ulaganju na imovini koja nije u vlasništvu Županije evidentirati na računima ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja.*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 109.525.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 91.221.249,00 kn, što je za 18.303.751,00 kn ili 16,7% manje od planiranih.

Neurošena sredstva dobivena za financiranje decentraliziranih funkcija za 2009. iznose 117.194,00 kn (srednje školstvo 60.684,00 kn, ustanove socijalne skrbi 56.510,00 kn) i nisu vraćena u Državni proračun. Odredbama članka 12. Uredbe 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) propisano je da je Županija ostvareni višak sredstava za decentralizirane funkcije dužna do 28. veljače 2010. vratiti na račun Državnog proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže ostvareni višak decentraliziranih sredstava vratiti u Državni proračun kako je propisano odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će neutrošena decentralizirana sredstva za 2009. vratiti u Državni proračun.*

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:
 - Županija je imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u kojem su naznačene aktivnosti i rokovi unutar kojih će se sustav razvijati, sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim poslovnim ciljevima, popisani su glavni poslovni procesi i utvrđene aktivnosti u svakom procesu, sastavljena je mapa poslovnih procesa, te je izrađeno godišnje izvješće. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana. Unutarnji revizor je obavljao poslove do kolovoza 2009. U studenome 2009. ustrojena je neovisna jedinica unutarnje revizije, a voditelj jedinice nije bio imenovan do siječnja 2010. (točka 1. Nalaza).
 - Obveze u iznosu 50.078.483,00 kn prema Ministarstvu financija, koje je podmirilo dio obveza prema inozemnoj banci na temelju aktiviranog državnog jamstva, nisu evidentirane u poslovnim knjigama Županije. Stopa zaduženosti Županije je viša od dozvoljene odredbama Zakona o proračunu. U poslovnim knjigama Županije vrijednost imovine manje je iskazana za 921.355,00 kn, što se odnosi na ugradnju dizala i pristupne platforme na upravnoj zgradi i uređenje prostora za laboratorij u zgradi bivše vojarne (točka 2. Nalaza).
 - Neutrošena sredstva dobivena za financiranje decentraliziranih funkcija za 2009. u iznosu 117.194,00 kn nisu vraćena u Državni proračun (točka 3. Nalaza).
4. Županija obuhvaća tri grada i 13 općina s ukupno 93 389 stanovnika od kojih je jedan grad u brdsko - planinskom području, a osam općina i četiri prigradska naselja u dva grada pripadaju području posebne državne skrbi (druga i treća skupina). Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije ustrojena su četiri upravna odjela, služba za javne financije, jedinica unutarnje revizije, ured župana i tajništvo u kojima je 51 zaposlenik. Proračun Županije donesen je u skladu sa zakonima i propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 91.221.249,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 98.156.387,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iskazan je u iznosu 6.935.138,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosio je 7.441.255,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 506.117,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 64.181.441,00 kn ili 70,4% i pomoći u iznosu 15.409.223,00 kn ili 16,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici za koje je propisima ili odlukama nadležnih tijela utvrđena namjena ostvareni su u iznosu 71.918.356,00 kn i čine 78,8% ostvarenih prihoda i primitaka. Dio namjenskih sredstava u iznosu 69.576.265,00 kn utrošen je za namjene za koje su doznačena, a preostali dio u iznosu 2.342.091,00 kn nalazi se na računu Županije.

Dospjela potraživanja iznose 12.653.565,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate. Stanje danih zajmova iz prethodnih godina u iznosu 10.862.683,00 kn odnosi se na sredstva oročena kod poslovnih banaka za kreditiranje poljoprivrede i poduzetništva. Stanje zaduženja iznosi 7.777.481,00 kn, a odnosi se na zaduženje za izgradnju zgrade srednje škole. Županija nije davala jamstva. Stanje danih suglasnosti iznosi 78.546.017,00 kn (suglasnost na kreditno zaduženje bolnice iz 2009. u iznosu 75.000.000,00 kn i doma zdravlja iz prethodnih godina u iznosu 3.546.017,00 kn). Županija 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, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada i druge poslove u skladu s propisima. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 39.049.749,00 kn ili 39,8%, izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u iznosu 11.985.312,00 kn ili 12,2% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.903.581,00 kn ili 11,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Za nabavu roba, radova i usluga provođeni su propisani postupci nabave. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije u potpunosti uspostavljen.