



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BRODSKO-POSAVSKA ŽUPANIJA

Slavonski Brod, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/11-02/7
URBROJ: 613-14-11-6

Slavonski Brod, 5. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE ZA 2010.

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 Brodsko-posavske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. ožujka do 5. srpnja 2011.

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. Županija obuhvaća dva grada, te 26 općina s ukupno 176 765 stanovnika (prema popisu iz 2001.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samupravnom 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 velikog grada, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije ustrojeni su upravni odjeli i stručne službe u kojima je zaposleno 90 djelatnika. Županija ima pet proračunskih korisnika u kojima rade 94 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, 125/08 i 36,09). Županijska skupština ima 51 člana. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je župan Danijel Marušić.

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 su planirani u iznosu 155.150.463,00 kn, a ostvareni su u iznosu 133.929.799,00 kn, što je za 21.220.664,00 kn ili 13,7% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 15.092.751,00 kn ili 10,1%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	145.648.146,00	130.826.347,00	89,8	97,7
1.1.	Prihodi od poreza	119.553.666,00	109.274.677,00	91,4	81,6
1.1.1.	Porez na dohodak		103.964.430,00	-	77,6
1.1.2.	Županijski porezi		5.310.247,00	-	4,0
1.2.	Pomoći	19.124.033,00	16.865.629,00	88,2	12,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		13.089.236,00	-	9,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		3.776.393,00	-	2,8
1.3.	Prihodi od imovine	2.771.447,00	2.370.150,00	85,5	1,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	445.000,00	272.259,00	61,2	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.326.447,00	2.097.891,00	90,2	1,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.199.000,00	2.315.891,00	55,2	1,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.525.000,00	1.844.385,00	52,3	1,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	674.000,00	471.506,00	70,0	0,3
1.4.2.1.	Drugi prihodi po posebnim propisima		471.506,00	-	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	500.000,00	668.040,00	133,6	0,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	500.000,00	668.040,00	133,6	0,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	9.002.317,00	2.435.412,00	27,1	1,8
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	400.000,00	2.375.391,00	593,8	1,8
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnicima	2.602.317,00	60.021,00	2,3	-
3.3.	Primici od zaduživanja	6.000.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	155.150.463,00	133.929.799,00	86,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 103.964.430,00 kn ili 77,6% i prihodi od pomoći u iznosu 16.865.629,00 ili 12,6% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 13.099.740,00 kn ili 9,8%. Uvedeni su svi županijski porezi.

Dodatni udjel poreza na dohodak za decentralizirane funkcije s tekućim potporama izravnjanja ostvaren je u ukupnom iznosu 80.401.749,00 kn. Sredstva su utrošena u skladu s posebnim zakonima i provedbenim propisima za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 79.193.889,00 kn. Neutrošena sredstva (socijalne skrbi) u iznosu 1.207.860,00 kn su se koncem godine nalazila na računu proračuna, a u veljači 2011. su vraćena u Državni proračun. Sredstva su utrošena za potrebe osnovnog školstva u iznosu 32.350.773,00 kn, srednjeg školstva u iznosu 17.555.242,00 kn, zdravstva u iznosu 16.042.809,00 kn, te socijalne skrbi u iznosu 13.245.065,00 kn. Financirani su rashodi 24 osnovne škole, dva centra za socijalnu skrb, doma za starije i nemoćne osobe, te pet zdravstvenih ustanova (dvije opće bolnice, dva doma zdravlja i Zavod za javno zdravstvo). Prijenos sredstava korisnicima obavljen je na temelju mjesečnih zahtjeva, računa dobavljača i obračunskih situacija.

Tekuće pomoći su dobivene iz Državnog proračuna za ulaganja u razvojne programe (75,0% za pomoć općinama i gradovima koji nisu izravni korisnici pomoći) u iznosu 9.869.709,00 kn, Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti za subvenciju kamata u visini 2% za realizirane kredite po projektu «Branitelji» u iznosu 145.468,00 kn, povrat sredstava od Državne uprave za zaštitu i spašavanje za pokriće dijela troškova dislokacije vatrogasaca i opreme na priobalno područje u iznosu 45.000,00 kn, Hrvatske gospodarske komore za sufinanciranje troškova zajedničkog nastupa na sajmu EKO-etno Hrvatska u iznosu 10.000,00 kn, Ministarstva zaštite okoliša prostornog uređenja i graditeljstva za izradu Geoinformacijskog sustava prostornih planova Brodsko posavske županije u iznosu 100.000,00 kn, Državnog proračuna za podmirenje troškova prijevoza učenika prvih i drugih razreda srednjih škola u iznosu 441.091,00 kn, Državnog proračuna za plaće službenika koje je Županija preuzela iz Ureda državne uprave u iznosu 1.135.995,00 kn, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za subvenciju kamata na poduzetničke kredite u iznosu 472.355,00 kn, Međunarodnih fondova za projekt Žene na tržištu rada u iznosu 540.473,00 kn, Ministarstva vanjskih poslova i europskih integracija za sufinanciranje rada Županijskog savjeta za europske integracije u iznosu 100.000,00 kn, Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja za promotivne manifestacije u 2010. u iznosu 45.000,00 kn, gradskih proračuna za subvenciju kamata za poduzetničke kredite u iznosu 111.190,00 kn, te općinskih proračuna za sufinanciranje sustava obrane od tuče u iznosu 72.955,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, prihode od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, lovozakupnine, koncesije za pravo na lov, koncesije za eksploataciju šljunka i pijeska, te primitke od prodaje dionica. Ostvareni su u iznosu 98.273.473,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 73,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 92.248.163,00 kn, na žiro računu se nalazi 2.427.100,00 kn, a tekuće pomoći iz Državnog proračuna namijenjene općinama i gradovima koji nisu izravni korisnici dotacija u iznosu 3.598.210,00 kn nisu utrošene za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	115.127.460,00	107.697.223,00	93,5	80,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	23.901.496,00	23.469.339,00	98,2	17,4
1.2.	Materijalni rashodi	55.990.447,00	53.938.464,00	96,3	40,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	6.640.170,00	6.491.113,00	97,8	4,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	17.404.221,00	16.995.616,00	97,7	12,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	26.891.131,00	25.520.033,00	94,9	19,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	5.054.925,00	4.931.702,00	97,6	3,7
1.3.	Financijski rashodi	1.204.101,00	1.142.032,00	94,8	0,8
1.4.	Subvencije	5.001.902,00	3.857.708,00	77,1	2,9
1.5.	Pomoći	11.451.646,00	6.163.933,00	53,8	4,6
1.5.1.	Tekuće pomoći		957.922,00	-	0,7
1.5.2.	Kapitalne pomoći		5.206.011,00	-	3,9
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	4.272.321,00	3.997.557,00	93,6	3,0
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	13.305.547,00	15.128.190,00	113,7	11,2
1.7.1.	Tekuće donacije	11.110.514,00	9.996.843,00	90,0	7,4
1.7.2.	Kapitalne donacije	782.500,00	3.663.450,00	468,0	2,7
1.7.3.	Drugi rashodi	1.412.533,00	1.467.897,00	103,9	1,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	29.586.785,00	26.556.585,00	89,8	19,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	20.000,00	20.000,00	100,0	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	16.523.812,00	17.849.031,00	108,0	13,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	13.042.973,00	8.687.554,00	66,6	6,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	440.000,00	330.000,00	75,0	0,3
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	440.000,00	330.000,00	75,0	0,3
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	9.996.218,00	0,00	-	-
	Ukupno	155.150.463,00	134.583.808,00	86,7	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		654.009,00		

Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 155.150.463,00 kn, a izvršeni su u iznosu 134.583.808,00 kn, što je za 20.566.655,00 kn ili 13,3% manje od plana. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 654.009,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 9.617.648,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 10.271.657,00 kn. Dospjele obveze iznose 8.504.690,00 kn i čine 22,1% ostvarenih prihoda bez pomoći i decentraliziranih sredstava za 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 53.938.464,00 kn ili 40,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 26.556.585,00 kn ili 19,7%, rashodi za zaposlene 23.469.339,00 kn ili 17,4%, te drugi rashodi poslovanja 15.128.190,00 kn ili 11,2%.

Drugi rashodi i izdaci izvršeni su za financijske rashode, subvencije, pomoći naknade građanima i kućanstvima, te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 15.491.230,00 kn i čine 11,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

U iznosu većem od plana izvršeni su drugi rashodi poslovanja, te rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine. Ovi rashodi planirani su u iznosu 29.829.359,00 kn, a izvršeni su u iznosu 32.977.221,00 kn, što je za 3.147.862,00 kn ili 10,6% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalazanjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 81.050.634,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	10.516.236,00	17.703.503,00	168,3
2.	Financijska imovina	55.768.987,00	63.347.131,00	113,6
2.1.	Novčana sredstva	2.735.004,00	2.427.100,00	88,7
2.2.	Depoziti	14.717.814,00	12.443.535,00	84,5
2.3.	Potraživanja	23.285.384,00	33.409.892,00	143,5
2.4.	Dani zajmovi	255.000,00	255.000,00	100,0
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	13.661.107,00	13.700.107,00	100,3
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja	1.114.678,00	1.111.497,00	99,7
	Ukupno imovina	66.285.223,00	81.050.634,00	122,3
3.	Obveze	33.748.798,00	42.311.223,00	125,4
4.	Vlastiti izvori	32.536.425,00	38.739.411,00	119,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	66.285.223,00	81.050.634,00	122,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 14.802.334,00 kn, postrojenja i opreme 2.153.924,00 kn, prijevoznih sredstava 549.009,00 kn, te nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, umjetnička, literarna i znanstvena djela) 198.236,00 kn. Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine koncem 2010. u odnosu na 2009. u iznosu 7.187.267,00 kn odnosi se na nabavljeni uredski namještaj i opremu 108.194,00 kn i evidentiranje imovine nabavljene u ranijim godinama (plinovod i mjerna postaja) sadašnje vrijednosti 7.760.661,00 kn, te smanjenje za obračunani ispravak vrijednosti dugotrajne imovine 680.195,00 kn i rashod dugotrajne imovine sadašnje vrijednosti 1.393,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.427.100,00 kn, depozite u bankama 12.443.535,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 15.144.008,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 799.012,00 kn, druga potraživanja 17.466.872,00 kn (iz Državnog proračuna za sredstva pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije 14.710.235,00 kn, od korisnika za neutrošena sredstva pomoći za decentralizirane funkcije 644.764,00 kn, potraživanja za sredstva naplaćena iz garantnih depozita za otplatu poduzetničkih kredita 2.106.937,00 kn i od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknadu bolovanja 4.936,00 kn), dane zajmove 255.000,00 kn, dionice i udjele u glavnici 13.700.107,00 kn i rashode budućeg razdoblja 1.111.497,00 kn.

Depoziti u iznosu 12.443.535,00 kn odnose se na sredstva deponirana u poslovnim bankama u ranijim godinama u svrhu kreditiranja poduzetništva. Stanje danih depozita koncem 2010. manje je za 2.274.279,00 kn u odnosu na stanje početkom godine. Najznačajnije smanjenje se odnosi na aktiviranje garantnih depozita u iznosu 2.106.936,00 kn kojima je Županija jamčila za uredno vraćanje kredita koje su poslovne banke odobrile pravnim osobama u programu poticanja razvoja malog i srednjeg poduzetništva u Brodsko-posavskoj županiji (na način da se banka naplatila iz depozita za dio kredita koji nije podmirio poduzetnik). Županija je korisnicima kredita podnijela regresne zahtjeve radi isplate navedenih sredstava.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 19.638.403,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 11.638.722,00 kn, te obveze za primljene zajmove 11.034.098,00 kn. U 2010. nije izvršen povrat kredita iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede, te Županija nije imala obvezu uplate dijela sredstava depozita (koja se odnose na udio Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja) u proračun Republike Hrvatske.

II. REVIZIJA ZA 2010.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. 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 zaposlenicima Županije i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2009. 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 donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, ustrojavanje analitičke evidencije potraživanja za prodane dionice, evidentiranje obveza i rashoda u izvještajnom razdoblju u kojem su nastali, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, korištenje prihoda u skladu s propisanim namjenama, te provođenje postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama. Predložio je izraditi program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Analitičke evidencije potraživanja za prodane dionice nisu ustrojene.
- Evidentiranje dijela rashoda i obveza nije obavljeno na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koji se odnose neovisno o plaćanju.
- Za naplatu dospjelih potraživanja nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate.
- Dio namjenskih prihoda nije korišten u skladu s propisanim namjenama.
- Nabava roba, radova i usluga obavljena je u pojedinim slučajevima izravnom pogodbom, bez primjene propisanih postupaka nabave.
- Program mjera za pokriće manjka nije donesen.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na 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 je uspostavila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U siječnju 2010. je donesena odluka o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i odluka o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen u prosincu 2010. Prema planu, predviđen je rok za sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ključnim ciljevima Županije do konca lipnja 2011., popisati poslovne procese do konca prosinca 2011., opisati poslovne procese do konca rujna 2011., sastaviti mapu poslovnih procesa do konca listopada 2011., utvrditi najvažnije rizike, ustrojiti registar rizika, sastaviti strategiju upravljanja rizicima do konca siječnja 2012., analizirati uspostavljene i očekivane kontrole, definirati pozicije i funkcije prethodne i naknadne kontrole do konca srpnja 2010., pripremiti plan za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola do konca prosinca 2010. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena i jedan revizor obavlja poslove unutarnje revizije. Tijekom 2010. obavljene su tri revizije i prati se provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenoj reviziji. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanju planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

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

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Županija je ustrojila propisane poslovne knjige, osim analitičke evidencije potraživanja za prodane dionice trgovačkih društava.

Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva, među ostalim, potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

Dani depoziti iskazani su koncem 2010. u iznosu 12.443.535,00 kn. Županija je ranijih godina u poslovnim bankama deponirala i oročila proračunska sredstva, sredstva primljena od Ministarstva za obrt, malo i srednje poduzetništvo, te Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za provođenje programa poticanja malog i srednjeg poduzetništva. U vrijeme trajanja kredita, deponirana sredstva poslovnim bankama služe za osiguranje povrata kredita (banke iz deponiranih sredstava mogu naplatiti iznose nenaplaćenih obveza krajnjih korisnika kredita bez prethodno pribavljene suglasnosti Županije). Tijekom 2010. iz garantnih depozita banke su naplatile dospjele obveze za otplatu kredita tri pravne osobe u iznosu 2.106.936,00 kn. U poslovnim knjigama županije evidentirani su primici od povrata depozita u navedenom iznosu, te potraživanje od krajnjih korisnika kredita čije obveze su podmirene iz garantnih depozita, a nisu evidentirani izdaci u okviru izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova (za otplatu kredita u ime poduzetnika).

U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi od uplate dijela viška prihoda Zavoda za javno zdravstvo Brodsko-posavske županije (dalje u tekstu: Zavod) u iznosu 6.300.000,00 kn i rashodi za pomoć Općoj bolnici Dr. Josip Benčević (dalje u tekstu: Bolnica) u istom iznosu. Skupština Županije je u ožujku 2010. donijela odluku o upotrebi viška prihoda Zavoda. Prema odluci, Zavod je ostvario i u poslovnim knjigama iskazao višak prihoda u iznosu 14.444.009,00 kn, a upotrijebiti će se za razvoj i unapređenje obavljanja djelatnosti Bolnice u iznosu 6.300.000,00 kn, podmirenje ugovorene obveze prema Zavodu u iznosu 226.217,00 kn, a preostali iznos za unapređenje djelatnosti. Župan je u srpnju 2010. donio odluku o uplati sredstava Bolnici u iznosu 6.300.000,00 kn za dovršenje rekonstrukcije kotlovnice, sustava grijanja, nabavu aparata i uređaja, te realizaciju drugih projekata. U skladu s odlukom, Bolnica je dužna namjenski utrošiti doznačena sredstva, te sastaviti i Županiji dostaviti konačno izvješće o utrošku sredstava. Prema izvješću Bolnice iz ožujka 2011., svi rashodi vezani uz rekonstrukciju kotlovnice izvršeni su u 2009., a sredstva doznačena u 2010. utrošena su za nabavu medicinske opreme.

U poslovnim knjigama za 2010. nisu evidentirane obveze za sufinanciranje sustava obrane od tuče u iznosu 270.129,00 kn, potraživanja za sredstva naplaćena u 2007. iz garantnih depozita za otplatu poduzetničkih kredita u iznosu 146.410,00 kn, te udjeli u trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom koje je Županija osnovala tijekom 2010. u iznosu 20.000,00 kn. Različiti rashodi i izdaci (rashodi za Hrvatsku gorsku službu spašavanja, sufinanciranje rekonstrukcije društvenih domova, dogradnje športskog objekta, izgradnje infrastrukture dječjeg vrtića, sufinanciranje troškova prijevoza učenika, tekuće donacije, te izdaci za uplatu osnivačkog uloga u trgovačkom društvu) u ukupnom iznosu 1.701.892,00 kn nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna.

Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, stanju imovine i obveza, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

U poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su različiti rashodi (rashodi za isporuku novina i objavu oglasa, kamate za iskorištene kredite, subvencije obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima, rashodi za sufinanciranje izgradnje građenja vodnih građevina regionalnog vodoopskrbnog sustava Istočne Slavonije, rashodi za sufinanciranje održavanja građevina detaljne melioracijske odvodnje, rashodi za nabavu automatske mjerne postaje za trajno praćenje kakvoće zraka, te rashodi za sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola) u ukupnom iznosu 2.974.407,00 kn nastali u razdoblju od 2007. do 2009. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 1.500.000,00 kn i potraživanja od općina za sufinanciranje melioracijske odvodnje u iznosu 1.500.000,00 kn evidentirana su bez knjigovodstvene dokumentacije (zaključenih ugovora, sporazuma). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojima je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Županija je obavila popis imovine i obveza koncem 2010. Podaci o popisu potraživanja i obveza, te udjela u glavnici trgovačkih društava su navedeni u ukupnim iznosima, a nisu iskazani pojedinačno po subjektima. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2010. iskazana je u Bilanci i glavnoj knjizi u iznosu 17.703.503,00 kn, dok je u analitičkoj evidenciji i izvještaju povjerenstva o obavljenom godišnjem popisu iskazana u iznosu 17.603.503,00 kn, što je manje za 100.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje analitičkih evidencija potraživanja za prodane dionice trgovačkih društava, usklađivanje podatka iskazanih u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi, evidentiranje imovine, obveza, prihoda, rashoda i izdataka, te provođenje cjelovitog popisa imovine i obveza na kraju poslovne godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Županija u očitovanju navodi da se analitičke evidencije potraživanja za prodane dionice trgovačkih društava ustrojavaju. Ponovo je zatražena dokumentacija od trgovačkih društava, koje temeljem posebnog ugovora zaključenog sa županijom obavljaju poslove oglašavanja, ugovaranja, naplate i praćenja prodaje vlasničkih udjela, odnosno dionica, u ime i za korist Županije. Rok za dostavu dokumentacije je 30. lipanj 2011., a u suprotnom će se postupiti sukladno zakonskim odredbama i zatražiti raskid spomenutog ugovora. Evidentiranje potraživanja za prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države do donošenja izmjena i dopuna Zakona o poljoprivrednom zemljištu, a čija je primjena započela tijekom 2009., nisu bile moguće, jer nije postojala obveza općina i gradova da dostavljaju pojedinačne ugovore Županiji. Tijekom 2009. pozvane su i više puta požurivane jedinice lokalne samouprave da dostave pojedinačne ugovore o zakupu ili prodaji poljoprivrednog zemljišta. Očekuje se ustrojavanje navedene evidencije najkasnije do 30. rujna 2011. U cilju povrata sredstava depozita, za koje se poslovna banka naplatila iz garantnog depozita, Županija je poduzetnicima uputila regresne zahtjeve i opomene pred tužbu. Za slučaj neispunjenja obveza po opomenama, za naplatu potraživanja uslijedit će sudske tužbe. Sredstva Zavoda za javno zdravstvo su na temelju odluke Županijske skupštine uplaćena na račun proračuna i evidentirana kao obveza za naplaćene tuđe prihode, koja je prijenosom sredstava Općoj bolnici i zatvorena. Županija nadalje navodi, da će evidentirati potraživanja za sredstva naplaćena iz garantnih depozita u ranijim godinama, rashode na propisanim računima Računskog plana proračuna, na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, te uskladiti vrijednost nefinancijske imovine iskazane u Bilanci i Glavnoj knjizi.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 155.150.463,00 kn, a ostvareni su u iznosu 133.929.799,00 kn, što je za 21.220.664,00 kn ili 13,7% manje od plana.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 33.409.892,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2009. koja su bila iskazana u iznosu 23.285.384,00 kn, veća su za 10.124.508,00 kn ili 43,5%. Ovako značajno povećanje je rezultat iskazivanja potraživanja za pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija za prosinac 2010. u iznosu 14.710.235,00 kn, koja su početkom 2011. naplaćena. Od ukupno iskazanih potraživanja u iznosu 33.409.892,00 kn na dospjela potraživanja odnosi se 11.376.572,00 kn ili 34,1%, a na nedospjela 22.033.320,00 kn ili 65,9%. Dospjela potraživanja do starosti 1 godine iznose 8.146.866,00 kn, a starija od godinu dana 3.229.706,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za županijske poreze u iznosu 6.308.270,00 kn ili 55,4% dospjelih potraživanja. Zatim slijede dospjela potraživanja od prodaje dionica u iznosu 2.615.337,00 kn ili 23,0%, za sredstva naplaćena iz garantnih depozita za otplatu poduzetničkih kredita u iznosu 1.409.479,00 kn ili 12,4%, te zakup imovine, sufinanciranje obrane od tuče i usluge knjigovodstvenog servisa u iznosu 1.043.486,00 kn ili 9,2% dospjelih potraživanja. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate županijskih poreza obavlja Porezna uprava, koja prema dostavljenom očitovanju, kontinuirano poduzima mjere naplate propisane Općim poreznim zakonom koje su u njezinoj nadležnosti.

Za naplatu dospjelih potraživanja za sredstva naplaćena iz garantnih depozita za otplatu poduzetničkih kredita, dionice trgovačkih društava, zakup imovine i pružanje knjigovodstvenih usluga u iznosu 1.916.042,00 kn, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za naplatu drugih dospjelih potraživanja koja se odnose na prodaju dionica trgovačkih društava i sufinanciranje obrane od tuče u iznosu 3.152.260,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. 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 35/08 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.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, prihode od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, lovozakupnine, koncesije za pravo na lov, koncesije za eksploataciju šljunka i pijeska, te primitke od prodaje dionica. Ostvareni su u iznosu 98.273.473,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 73,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 92.248.163,00 kn, na žiro računu se nalazi 2.427.100,00 kn, a tekuće pomoći iz Državnog proračuna namijenjene općinama i gradovima koji nisu izravni korisnici dotacija u iznosu 3.598.210,00 kn nisu utrošene za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Prema odredbama članka 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2010. (Narodne novine 151/09) navedena sredstva trebalo je utrošiti za ulaganja u razvojne programe Županije, te općina i gradova na njenom području.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te korištenje prihoda u skladu s propisanim namjenama.

- 3.2. *Županija u očitovanju navodi da će županijska upravna tijela sačiniti sustavnu razradu dospjelih nenaplaćenih, sumnjivih i spornih potraživanja, te poduzimati mjere naplate, uključujući i podnošenje tužbi. Županija se obvezuje ustrojiti efikasniji sustav praćenja namjenskog trošenja proračunskih sredstava. Tekuće pomoći iz Državnog proračuna namijenjene općinama i gradovima, koji nisu izravni korisnici dotacija, dodjeljivane su za sljedeće namjene: izradu prostornih planova, geodetskih izmjera zemljišta, izradu katastra nekretnina, izradu projekata navodnjavanja, izradu glavnih i izvedbenih projekata za ulaganja u izgradnju poduzetničkih zona, uređenje i zaštitu okoliša, modernizaciju i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta, izradu digitalnih i topografskih karata, sufinanciranje projekata komunalne infrastrukture, te izgradnju školskih, sportskih dvorana, vrtića i drugih objekata.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 155.150.463,00 kn, a izvršeni su u iznosu 134.583.808,00 kn, što je za 20.566.655,00 kn ili 13,3% manje od plana.

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 654.009,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 9.617.648,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 10.271.657,00 kn. Dospjele obveze iznose 8.504.690,00 kn i čine 22,1% ostvarenih prihoda bez pomoći i decentraliziranih sredstava za 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

U iznosu većem od plana izvršeni su drugi rashodi poslovanja, te rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine. Ovi rashodi planirani su u iznosu 29.829.359,00 kn, a izvršeni su u iznosu 32.977.221,00 kn, što je za 3.147.862,00 kn ili 10,6% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za zaposlene Županije izvršeni su u iznosu 13.878.762,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 13.416.218,00 kn, (bruto plaće 11.447.285,00 kn, doprinose na plaće 1.968.933,00 kn), te druge rashode za zaposlene 462.544,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 8.445.935,00 kn, (što je 20,0% od osnovice u iznosu 42.229.678,00 kn), a isplaćeno je (na bazi 10. i 11. mjeseca od kada je zakon u primjeni) 13.189.285,00 kn ili 31,2% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi prema kojoj masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjnih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija, osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona, iz posebnih ugovora: sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu, te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija.

Rashodi za stipendije i školarine izvršeni su u iznosu 668.800,00 kn. Odnose se na stipendije odobrene redovitim studentima dodiplomskog studija u iznosu 577.000,00 kn i potpore polaznicima poslijediplomskog studija u iznosu 91.000,00 kn. Tijekom 2010. dodijeljeno je osam financijskih potpora za poslijediplomski studij, od čega sedam zaposlenicima Županije i jedna fizičkoj osobi koja nije zaposlenik Županije (na temelju zamolbe i odluke župana). S korisnicima potpora nisu zaključeni pojedinačni ugovori o međusobnim pravima i obvezama, a pojedinačna rješenja nisu izdana za četiri korisnika potpora. Plan stručnog usavršavanja službenika nije donesen, niti su propisani kriteriji, uvjeti i način dodjeljivanja potpora za poslijediplomski studij korisnicima koji nisu zaposlenici Županije.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda do visine planirane u proračunu u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Isplatu plaća obavljati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, za odobrene potpore za poslijediplomski studij izdati rješenja u skladu s Odlukom o dodjeljivanju potpora, te međusobna prava i obveze korisnika i davatelja potpora regulirati zaključivanjem ugovora. Također je mišljenja, da je potrebno donijeti plan stručnog usavršavanja službenika i namještenika, te u skladu s navedenim planirati sredstva u proračunu.

- 4.2. *Županija u očitovanju navodi da je masa sredstava za bruto plaće u nalazu iskazana primjenom ograničenja iz članka 14. Zakona o plaćama službenika i namještenika u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi za cijelu 2010. Zakon je stupio na snagu 8. ožujka 2010. i od tog datuma teku rokovi za donošenje provedbenih akata Vlade Republike Hrvatske i općih akata Županije. Formula za izračun mase sredstava za plaće ne može se izvoditi samo isključivo temeljem članka 14. spomenutog Zakona za cijelu 2010., a zanemariti druge odredbe i propise kao što su: Zakon o proračunu i Zakon o izvršavanju Državnog proračuna. U masu sredstava za izračun plaće moraju se uzeti u obzir prihodi poslovanja konsolidiranog izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2009. kojima se konsolidiraju vlastiti prihodi proračunskih korisnika kojima je Županija osnivač, a koji se sukladno članku 52. Zakona o proračunu pripadaju proračunu i uplaćuju u proračun. Županija nadalje navodi da je u tijeku sastavljanja Izvješća o obavljenoj reviziji usvojen plan stručnog usavršavanja i izobrazbe zaposlenih, te da će se s korisnicima potpora zaključivati ugovori. Potpore za poslijediplomski studij korisnicima koji nisu zaposlenici Županije nisu se dodjeljivale, te nema općeg akta koji propisuje kriterije za dodjelu. Dosadašnje isplate obavljao je župan iz proračunske zalihe na temelju ovlaštenja iz Odluke o izvršenju proračuna.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2010. je donesen. Prema Izvješću o javnoj nabavi, Županija je tijekom 2010. provela 38 postupaka javne nabave kojima je ugovorena vrijednost ustupljenih roba, radova i usluga u iznosu 14.434.210,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma zaključeno je pet ugovora, a ukupno ugovorena vrijednost iznosi 3.436.951,00 kn. Na temelju provedenih otvorenih postupaka nabave roba, radova i usluga zaključena su 34 ugovora u iznosu 13.647.508,00 kn, te na temelju postupaka nabave roba, radova i usluga prema Dodatku II. B zaključena su četiri ugovora u iznosu 786.702,00 kn. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave iznosi 1.400.874,00 kn.

Rješenjima Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, tijekom 2010. poništeno je pet postupaka javne nabave. Odnose se na poništenje postupaka za nabavu telekomunikacijskih usluga u mobilnoj mreži, naftnih derivata za potrebe službenih vozila, nabavu dodatne opreme za dopunu programa mjerenja automatske mjerne postaje za trajno praćenje kakvoće zraka, te izradu glavnog projekta za provođenje programa navodnjavanja.

Nabava pojedinih roba i usluga u ukupnom iznosu 599.877,00 kn je obavljena izravnim ugovaranjem bez provođenja propisanih postupaka nabave. Izravno su nabavljena alkoholna i bezalkoholna pića u iznosu 181.009,00 kn, naftni derivati za potrebe službenih vozila u iznosu 190.641,00 kn i telekomunikacijske usluge u mobilnoj mreži u iznosu 228.227,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojoj je Županija javni naručitelj obavezan primjenjivati odredbe ovoga Zakona kada nabavlja robu, radove ili usluge.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga obavljati uz primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Županija u očitovanju navodi da su u zakonskom roku objavljivana javna nadmetanja za telekomunikacijske usluge i nabavu naftnih derivata za potrebe službenih vozila, te je iste u žalbenom postupku poništavala Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave. Kako se radi o specifičnim uslugama, nabava istih je nastavljena pod istim uvjetima kao i ranije, sve dok nakon trećeg ponovljenog postupka javnog nadmetanja, s izabranim isporučiteljima nisu uređeni ugovorni odnosi. Također navodi da je bila mišljenja da nabava bezalkoholnih i alkoholnih pića nije podlijegala provođenju postupka javnog nadmetanja, odnosno da Zakon o javnoj nabavi daje mogućnost izuzeća primjene do dana prijema Republike Hrvatske u Europsku uniju na ugovore o javnoj nabavi kojima se nabava obavlja u svrhu daljnje prodaje.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Županije za 2010. 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:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na analitičke evidencije potraživanja za prodane dionice, evidentiranje rashoda i obveza na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koji se odnose, poduzimanje mjera za naplatu dospjelih potraživanja, korištenje prihoda u skladu s propisanim namjenama, te primjenu propisanih postupaka nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Analitičke evidencije potraživanja za prodane dionice trgovačkih društava nisu ustrojene. Tijekom 2010. iz garantnih depozita kojima je Županija jamčila za uredno vraćanje kredita koje su poslovne banke odobrile pravnim osobama u programu poticanja razvoja malog i srednjeg poduzetništva banke su naplatile dospjele obveze za otplatu kredita tri pravne osobe u iznosu 2.106.936,00 kn. U poslovnim knjigama županije evidentirani su primici od povrata depozita u navedenom iznosu, te potraživanje od krajnjih korisnika kredita čije obveze su podmirene iz garantnih depozita, a nisu evidentirani izdaci u okviru izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova (za otplatu kredita u ime poduzetnika). U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi od uplate dijela viška prihoda Zavoda za javno zdravstvo Brodsko-posavske županije u iznosu 6.300.000,00 kn i rashodi za pomoć Općoj bolnici Dr. Josip Benčević u istom iznosu. U poslovnim knjigama za 2010. nisu evidentirane obveze za sufinanciranje sustava obrane od tuče u iznosu 270.129,00 kn, potraživanja za sredstva naplaćena u 2007. iz garantnih depozita za otplatu poduzetničkih kredita u iznosu 146.410,00 kn, te udjeli u trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom kojega je Županija osnovala tijekom 2010. u iznosu 20.000,00 kn. U poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su različiti rashodi u ukupnom iznosu 2.974.407,00 kn nastali u razdoblju od 2007. do 2009. Podaci o popisu potraživanja i obveza, te udjela u glavnici trgovačkih društava su navedeni u ukupnim iznosima, a nisu iskazani pojedinačno po subjektima. Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2010. iskazana je u Bilanci i glavnoj knjizi u iznosu 17.703.503,00 kn, dok je u analitičkoj evidenciji i izvještaju povjerenstva o obavljenom godišnjem popisu iskazana u iznosu 17.603.503,00 kn, što je manje za 100.000,00 kn. (točka 2. Nalaza)

- Koncem 2010. dospjela potraživanja iznose 11.376.572,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za sredstava naplaćena iz garantnih depozita za otplatu poduzetničkih kredita, dionice trgovačkih društava, zakup imovine, pružanje knjigovodstvenih usluga i sufinanciranje obrane od tuče u iznosu 5.068.302,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Prihodi od tekućih pomoći iz Državnog proračuna namijenjeni općinama i gradovima koji nisu izravni korisnici dotacija u iznosu 3.598.210,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. (točka 3. Nalaza)
 - Prihodi i primici proračuna ostvareni su u iznosu 133.929.799,00 kn, rashodi i izdaci proračuna izvršeni su u iznosu 134.583.808,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 654.009,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 9.617.648,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 10.271.657,00 kn. Dospjele obveze iznose 8.504.690,00 kn i čine 22,1% ostvarenih prihoda bez pomoći i decentraliziranih sredstava za 2010. Isplaćena masa sredstava za plaće veća je od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 8.445.935,00 kn, (što je 20,0% od osnovice u iznosu 42.229.678,00 kn), a isplaćena je u iznosu 13.189.285,00 kn ili 31,2% od osnovice. Rashodi za potpore za poslijediplomski studij izvršeni su u iznosu 91.000,00 kn. Tijekom 2010. dodijeljeno je osam financijskih potpora, od čega sedam zaposlenicima Županije i jedna fizičkoj osobi koja nije zaposlenik Županije (na temelju zamolbe i odluke župana). S korisnicima potpora nisu zaključeni pojedinačni ugovori o međusobnim pravima i obvezama, a pojedinačna rješenja nisu izdana za četiri korisnika potpora. Plan stručnog usavršavanja službenika nije donesen, niti su propisani kriteriji, uvjeti i način dodjeljivanja potpora za poslijediplomski studij korisnicima koji nisu zaposlenici Županije. (točka 4. Nalaza)
 - Nabava pojedinih roba i usluga u ukupnom iznosu 599.877,00 kn je obavljena izravnim ugovaranjem bez provođenja propisanih postupaka nabave. (točka 5. Nalaza)
4. Županija obuhvaća dva grada i 26 općina s ukupno 176 765 stanovnika. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije ustrojeni su upravni odjeli i stručne službe u kojima je zaposleno 90 djelatnika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Danijel Marušić. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 133.929.799,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 134.583.808,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 654.009,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 9.617.648,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 10.271.657,00 kn. Dospjele obveze iznose 8.504.690,00 kn i čine 22,1% ostvarenih prihoda bez pomoći i decentraliziranih sredstava za 2010. Stoga se predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 103.964.430,00 kn ili 77,6% i prihodi od pomoći u iznosu 16.865.629,00 kn ili 12,6% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 13.099.740,00 kn ili 9,8%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 98.273.473,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 73,4%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 92.248.163,00 kn, na žiro računu se nalazi 2.427.100,00 kn, a tekuće pomoći iz Državnog proračuna namijenjene općinama i gradovima koji nisu izravni korisnici dotacija u iznosu 3.598.210,00 kn nisu utrošene za propisane namjene, već za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 33.409.892,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 11.376.572,00 kn ili 34,1%. Za naplatu dospjelih potraživanja za sredstava naplaćena iz garantnih depozita za otplatu poduzetničkih kredita, dionice trgovačkih društava, zakup imovine i pružanje knjigovodstvenih usluga u iznosu 1.916.042,00 kn, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za naplatu drugih dospjelih potraživanja koja se odnose na prodaju dionica trgovačkih društava i sufinanciranje obrane od tuče u iznosu 3.152.260,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Stanje danih zajmova iznosi 12.698.534,00 kn, a odnosi se na depozite oročene u poslovnim bankama za dodjelu poduzetničkih kredita u iznosu 12.443.535,00 kn i dane zajmove građanima u iznosu 255.000,00 kn. Stanje zaduženja iznosi 11.034.098,00 kn, a odnosi se na zaduživanje iz ranijih godina za nabavu opreme za Sušionicu voća i povrća. Stanje danih jamstava iznosi 1.059.347,00 kn. Odnosi se na jamstvo dano u ranijim godinama trgovačkom društvu u suvlasništvu grada na području Županije za otplatu kredita za obnovu vodoopskrbnog sustava. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 12.783.006,00 kn. Odnosi se na suglasnost danu u ranijim godinama Županijskoj upravi za ceste za program ubrzanog financiranja izgradnje i rekonstrukcije županijskih cesta u iznosu 7.783.006,00 kn i Općoj bolnici za zaduživanje kod poslovne banke za rekonstrukciju i dogradnju zgrade u iznosu 5.000.000,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, zdravstvo, školstvo, šport i kulturu. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 53.938.464,00 kn ili 40,1%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 26.556.585,00 kn ili 19,7%, rashodi za zaposlene 23.469.339,00 kn ili 17,4%, te drugi rashodi poslovanja 15.128.190,00 kn ili 11,2%. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, osim što je isplaćena veća masa sredstava za plaće od dozvoljene. Nabava pojedinih roba i usluga u ukupnom iznosu 599.877,00 kn je obavljena izravnim ugovaranjem bez provođenja propisanih postupaka nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogu koji se odnosi na donošenje plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, dok nije postupljeno prema nalogu i preporukama koji se odnose na ustrojavanje analitičke evidencije potraživanja za prodane dionice, evidentiranje rashoda i obveza na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koji se odnose, poduzimanje mjera za naplatu dospjelih potraživanja, korištenje prihoda u skladu s propisanim namjenama, te primjenu propisanih postupaka nabave, a revizijom za 2010. su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.