



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KARLOVAČKA ŽUPANIJA

Karlovac, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/11-02/201
URBROJ: 613-06-11-8

Karlovac, 4. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KARLOVAČKE ŽUPANIJE ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Karlovačke županije (dalje u tekstu: Županija) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 20. travnja do 4. 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, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) je utvrđena Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća pet gradova i 17 općina s ukupno 141 787 stanovnika (prema popisu stanovnika iz 2001). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, donošenje drugih akata vezanih uz gradnju, kao i provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije ustrojeni su ured župana, jedinica unutarnje revizije, tajništvo, te sedam upravnih odjela. Županija ima 90 zaposlenika. Statut i drugi opći akti su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Županijska skupština ima 43 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Ivan Vučić.

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 132.305.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 127.564.184,00 kn, što je za 4.740.816,00 kn ili 3,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 9.545.381,00 kn ili 7,0%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 950.979,00 kn.

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	126.537.585,00	123.065.255,00	97,3	96,5
1.1.	Prihodi od poreza	111.326.000,00	109.455.101,00	98,3	85,8
1.1.1.	Porez na dohodak		103.473.305,00	-	81,1
1.1.2.	Županijski porezi		5.981.796,00	-	4,7
1.2.	Pomoći	9.350.504,00	7.765.976,00	83,1	6,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		4.914.438,00	-	3,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.851.538,00	-	2,2
1.3.	Prihodi od imovine	2.451.000,00	2.392.917,00	97,6	1,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	711.000,00	699.765,00	98,4	0,5
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.740.000,00	1.693.152,00	97,3	1,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.608.581,00	2.564.877,00	98,3	2,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.086.000,00	2.028.535,00	97,3	1,6
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima	522.581,00	536.342,00	102,6	0,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	801.500,00	886.384,00	110,6	0,7
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.000.000,00	1.856.550,00	92,8	1,5
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.816.436,00	2.642.379,00	93,8	2,0
3.1.	Primljene otplate (povrat) glavnice danih zajmova	2.116.436,00	1.980.138,00	93,6	1,5
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	700.000,00	662.241,00	94,6	0,5
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	950.979,00	0,00	-	-
	Ukupno	132.305.000,00	127.564.184,00	96,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 109.455.101,00 kn ili 85,8%, prihodi od pomoći 7.765.976,00 kn ili 6,1% i primici od financijske imovine i zaduživanja 2.642.379,00 kn ili 2,0%. Svi drugi proračunski prihodi ostvareni su u iznosu 7.700.728,00 ili 6,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U skupini prihoda od poreza na dohodak su iskazana doznačena sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnim i srednjim školama, zdravstvenim ustanovama, centrima za socijalnu skrb i domu za starije i nemoćne osobe u iznosu 70.142.573,00 kn, od čega se na pomoći izravnjanja iz državnog proračuna odnosi 55.262.701,00 kn, a na dodatni udio u porezu na dohodak 14.879.872,00 kn. Do konca godine sredstva su utrošena za propisane namjene u iznosu 69.462.028,00 kn i to za potrebe osnovnog školstva 24.033.589,00 kn, srednjeg školstva 18.803.536,00 kn, zdravstva 17.308.345,00 kn i socijalne skrbi 9.316.558,00 kn. Financirani su rashodi 18 osnovnih škola, 13 srednjih škola, 12 zdravstvenih ustanova, četiri centra za socijalnu skrb, dva učenička doma, te doma za starije i nemoćne osobe. Neutrošena sredstva u iznosu 680.545,00 kn (centri za socijalnu skrb odnosi 312.427,00 kn, dom za starije i nemoćne 195.492,00 kn, te osnovne i srednje škole 172.626,00 kn) su vraćena u državni proračun početkom veljače 2011.

U okviru sredstava od decentraliziranih funkcija su ostvareni prihodi za financiranje prijevoza učenika osnovnih škola kojima je Županija osnivač u iznosu 11.220.922,00 kn, a rashodi za usluge prijevoza su izvršeni u iznosu 11.378.798,00 kn. Za prijevoz učenika osnovnih škola Županija je u svibnju 2010. provela otvoreni postupak nabave s namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma s više gospodarskih subjekata na četiri školske godine. Predmet nabave je podijeljen na 15 grupa, procijenjena je vrijednost 34.653.659,00 kn, odnosno od 526.829,00 kn do 5.151.220,00 kn po pojedinim grupama, a okvirni sporazum se zaključuje s jednim gospodarskim subjektom za svaku pojedinu grupu predmeta nabave. Poziv za nadmetanje je objavljen u elektroničkom oglasniku javne nabave, a procijenjena vrijednost nabave nije bila navedena. Ponude je dostavilo 15 ponuditelja za jednu do osam pojedinih grupa. Zapisnikom o pregledu i ocjeni ponuda je utvrđeno da je šest ponuda prihvatljivo, za pet grupa predmeta nabave, te su u rujnu 2010. donesene odluke o odabiru dobavljača za pet grupa, dok su za deset grupa donesene odluke o poništenju. U listopadu 2010. su tri ponuditelja dostavili žalbe na odluke o odabiru i na odluke o poništenju. Županija je 5. studenoga 2010. donijela odluku o poništenju postupka za sve grupe predmeta nabave i objavila je u elektroničkom oglasniku javne nabave. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je u ožujku 2011. donijela rješenje kojim se obustavlja postupak po jednoj žalbi, druga žalba se odbacuje kao nedopuštena, a Županija je dužna nadoknaditi troškove žalbenog postupka po trećoj žalbi. Usluge prijevoza učenika osnovnih škola tijekom 2010. obavljene su na temelju dodataka osnovnim ugovorima iz 2004. zaključenih sa četiri autoprijevoznika. Dodacima ugovora produžen je rok važenja ugovora do zaključivanja ugovora o prijevozu po provedenom postupku javne nabave, odnosno najkasnije do 31. prosinca 2011. U vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2011.) pokrenut je novi postupak nabave usluge prijevoza za učenike osnovnih škola.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, prihode od obavljanja vlastite djelatnosti osnovnih i srednjih škola, lovozakupnine, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, sufinanciranje stipendija, prodaju građevinskog zemljišta, prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, primitke od prodaje dionica i povrata depozita. Ostvareni su u iznosu 85.701.272,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 67,2%. Za propisane namjene je utrošeno 82.331.552,00 kn, a do konca 2010. nije utrošeno 3.369.720,00 kn (lovozakupnina, naknade za koncesije za pravo na lov, pomoći, te sredstva od povrata depozita) i sredstva se nalaze na žiro računu.

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	105.578.970,00	99.247.112,00	94,0	79,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	12.512.000,00	12.065.124,00	96,4	9,6
1.2.	Materijalni rashodi	58.683.451,00	56.702.553,00	96,6	45,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	6.425.159,00	6.311.219,00	98,2	5,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	18.555.472,00	17.753.481,00	95,7	14,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	30.842.218,00	29.997.994,00	97,3	24,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.860.602,00	2.639.859,00	92,3	2,1
1.3.	Financijski rashodi	819.276,00	702.144,00	85,7	0,6
1.4.	Subvencije	4.410.000,00	4.361.095,00	98,9	3,5
1.5.	Pomoći	3.866.480,00	3.863.981,00	99,9	3,1
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	4.515.400,00	4.297.920,00	95,2	3,4
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	20.772.363,00	17.254.295,00	83,1	13,8
1.7.1.	Tekuće donacije	16.661.644,00	14.323.503,00	86,0	11,4
1.7.2.	Kapitalne donacije	3.680.000,00	2.732.421,00	74,3	2,2
1.7.3.	Izvanredni rashodi	430.719,00	198.371,00	46,1	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	22.336.030,00	21.526.342,00	96,4	17,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	188.002,00	118.000,00	62,8	0,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	12.211.680,00	11.699.071,00	95,8	9,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima	9.936.348,00	9.709.271,00	97,7	7,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.390.000,00	4.371.989,00	99,6	3,5
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	4.390.000,00	4.371.989,00	99,6	3,5
Ukupno		132.305.000,00	125.145.443,00	94,6	100,0
Višak prihoda i primitaka			2.418.741,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 132.305.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 125.145.443,00 kn, što je za 7.159.557,00 kn ili 5,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.418.741,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iznosio 950.998,00 kn, tijekom 2010. je umanjen za rashode (obveze) iz prethodne godine u iznosu 19,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.369.720,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 56.702.553,00 kn ili 45,3%, nabavu nefinancijske imovine 21.526.342,00 kn ili 17,2%, druge rashode poslovanja 17.254.295,00 kn ili 13,8% i zaposlene 12.065.124,00 kn ili 9,6%. Drugi rashodi i izdaci iznose 17.597.129,00 kn i imaju udjel 14,1%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 76.195.137,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora 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	45.086.587,00	43.528.528,00	96,5
2.	Financijska imovina	33.484.748,00	32.666.609,00	97,6
2.1.	Novčana sredstva	1.603.436,00	4.479.739,00	279,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	3.436.218,00	2.619.782,00	76,2
2.3.	Potraživanja	11.922.989,00	10.163.464,00	85,2
2.4.	Dani zajmovi	10.881.669,00	9.717.967,00	89,3
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.640.436,00	5.685.657,00	100,8
	Ukupno imovina	78.571.335,00	76.195.137,00	97,0
3.	Obveze	29.817.027,00	25.446.631,00	85,3
4.	Vlastiti izvori	48.754.308,00	50.748.506,00	104,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	78.571.335,00	76.195.137,00	97,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 26.615.094,00 kn, zemljišta 11.688.004,00 kn, nematerijalne imovine (projekti, računalni programi i drugo) 4.274.961,00 kn, opreme 940.835,00 kn i prijevoznih sredstava 9.634,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 4.479.739,00 kn, depozite i jamčevne pologe 2.619.782,00 kn, potraživanja 10.163.464,00 kn, dane zajmove 9.717.967,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 5.685.657,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za decentralizirane funkcije 7.922.585,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 2.200.398,00 kn i druga potraživanja 40.481,00 kn. U skupini danih zajmova su evidentirani zajmovi poljoprivrednicima odobreni tijekom 2001., 2002. i 2003. iz udruženih sredstava Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja i Županije koji koncem 2010. iznose 5.688.404,00 kn, s rokom dospelja najkasnije do ožujka 2017. Prema izvješću poslovne banke, u razdoblju od 2003. do konca travnja 2011. od korisnika kredita ukupno je naplaćeno 10.550.534,00 kn, od čega je u državni proračun doznačeno 6.835.984,00 kn (583.260,00 kn tijekom 2010.) i u proračun Županije 3.666.239,00 kn (309.979,00 kn tijekom 2010.), u skladu sa zaključenim ugovorima o poslovnoj suradnji. Koncem 2010. Županija nema dospjelih obveza prema spomenutom Ministarstvu.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 16.373.546,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 4.935.234,00 kn i rashode poslovanja 4.137.851,00 kn.

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 kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima. 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa županom, pročelnicima i drugim zaposlenicima Županije, te su 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 bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja, te poslovanja Županije.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su dane sljedeće preporuke:

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), te Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u rujnu 2009. Županija je uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Imenovan je voditelj i osnovana radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole, imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, te je donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Donesene su izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, provedena je procjena komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljena je izjava o misiji, viziji i ključnim ciljevima, te popis poslovnih procesa. U izradi je opis poslovnih procesa, mapa poslovnih procesa i strategija upravljanja rizicima. O provedenim kontrolama, voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je mjesečno izvješćivao župana. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. je dostavljeno Ministarstvu financija u zakonskom roku. Prema odredbi članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija je ustrojena i organizacijski je uspostavljena kao jedinica unutarnje revizije s jednim zaposlenikom (voditeljem jedinice unutarnje revizije koji ima stručno ovlaštenje Ministarstva financija). Doneseni su strateški plan unutarnje revizije Županije za razdoblje od 2010. do 2012. i godišnji plan unutarnje revizije za 2010. Tijekom 2010. su obavljene dvije revizije (Decentralizirane funkcije: kapitalni projekti u školstvu i Poticanje korištenja obnovljivih izvora energije kod fizičkih osoba u Županiji). Revizijama su utvrđene određene nepravilnosti i dane su preporuke za njihovo otklanjanje, te se prati provođenje danih preporuka. Ministarstvu financija je dostavljeno godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije.

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

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

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 132.305.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 125.145.443,00 kn, što je za 7.159.557,00 kn ili 5,4% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.418.741,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iznosio 950.998,00 kn, tijekom 2010. je umanjen za rashode (obveze) iz prethodne godine u iznosu 19,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.369.720,00 kn.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 12.065.124,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 11.517.907,00 kn (bruto plaće 9.818.645,00 kn i doprinose na plaće 1.699.262,00 kn). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno 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). Plaće zaposlenika su obračunane u skladu s donesenim aktima županijske skupštine, poglavarstva, odnosno župana kojima su utvrđeni nazivi radnih mjesta, broj službenika i namještenika potrebnih za obavljanje poslova, koeficijenti složenosti poslova i osnovica za obračun plaće. U plaći zaposlenika su iskazane plaće župana, tri zamjenika župana, te 86 službenika i namještenika. Osnovica za obračun mase sredstava za plaće propisana odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, obračunana na godišnjoj razini iznosi 50.608.575,00 kn. Ukupna masa plaća isplaćena u 2010. je iznosila 22,8% utvrđene osnovice. Za obračun plaća službenika i namještenika u razdoblju od siječnja do svibnja 2010. osnovica je iznosila 5.890,00 kn, a nakon stupanja na snagu Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi Županija je smanjila osnovicu za 7,0%, te od lipnja 2010. iznosi 5.477,00 kn. U razdoblju od listopada do prosinca 2010. osnovica za obračun mase sredstava za plaće iznosi 14.851.257,00 kn, isplaćene plaće iznose 2.832.739,00 kn ili 19,1% utvrđene osnovice, što je u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. U vrijeme obavljanja revizije u tijeku su aktivnosti oko smanjenja osnovice za obračun plaća zbog usklađenja mase plaća zaposlenika s propisanim odredbama za 2011.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 130.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 8/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna lokalnih jedinica (županija, gradova i općina) za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

2.2. *Županija je prihvatila prijedloge Državnog ureda za reviziju.*

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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Županija obuhvaća pet gradova i sedamnaest općina (141 787 stanovnika) od kojih dva grada i 14 općina pripada području posebne državne skrbi (od prve do treće skupine), a jedan grad ima status brdsko planinskog područja. Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije su ustrojeni ured župana, jedinica unutarnje revizije, tajništvo, te sedam upravnih odjela u kojima je 90 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Ivan Vučić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 127.564.184,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 125.145.443,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.418.741,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 950.998,00 kn, tijekom 2010. je umanjen za rashode (obveze) iz prethodne godine u iznosu 19,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.369.720,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 109.455.101,00 kn ili 85,8%, prihodi od pomoći 7.765.976,00 kn ili 6,1% i primici od financijske imovine i zaduživanja 2.642.379,00 ili 2,0%. Tijekom 2010. za financiranje decentraliziranih funkcija (osnovno i srednje školstvo, zdravstvo, socijalna skrb, dom za stare i nemoćne) su ostvareni prihodi u iznosu 69.462.028,00 kn. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 85.701.272,00 kn i čine 67,2% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 82.331.552,00 kn, a do konca 2010. nije utrošeno 3.369.720,00 kn (lovozakupnina, naknade za koncesije za pravo na lov, pomoći i sredstva od povrata depozita) i sredstva se nalaze na žiro računu. Potraživanja su iskazana u iznosu 10.163.464,00 kn i u odnosu na početak godine manja su za 1.759.525,00 kn ili 14,8%. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 9.745.461,00 kn, od čega se na potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije odnosi 7.922.585,00 kn ili 81,3% dospjelih potraživanja, a doznačena su Županiji početkom 2011. Županija nije davala jamstva za zaduživanje. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 16.373.546,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovnih banaka u ranijim godinama za modernizaciju cesta, uređenje i opremanje poduzetničke zone, te izgradnju vodoopskrbnog sustava. Stanje suglasnosti koncem godine u iznosu 6.644.881,00 kn se odnosi na suglasnost danu županijskoj upravi za ceste za zaduženje kod poslovne banke za izgradnju i rekonstrukciju županijskih cesta u ranijim godinama.

Stanje danih zajmova iznosi 12.337.749,00 kn i odnosi se na zajmove dane putem poslovnih banaka u iznosu 9.717.967,00 kn (poljoprivrednicima u iznosu 9.520.852,00 kn, od čega iz udruženih sredstava Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja i Županije u iznosu 5.688.404,00 kn i iz sredstava Fonda za razvoj poljoprivrede Županije 3.832.448,00 kn, te poduzetnicima 197.115,00 kn), depozite kod poslovnih banaka za kreditiranje malog i srednjeg poduzetništva 1.487.368,00 kn, a na jamčevne pologe 1.132.414,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz djelokruga Županije: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, te donošenje drugih akata vezanih uz gradnju, kao i za provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 56.702.553,00 kn ili 45,3%, nabavu nefinancijske imovine 21.526.342,00 kn ili 17,2%, druge rashode poslovanja 17.254.295,00 kn ili 13,8% i zaposlene 12.065.124,00 kn ili 9,6%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata u razdoblju od listopada do prosinca 2010. je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave, osim za nabavu usluga prijevoza učenika osnovnih škola iz razloga što je postupak poništen. Županija je uspostavila i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola. Revizijom za 2010. nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na izražavanje bezuvjetnog mišljenja.