



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KRAPINSKO - ZAGORSKA ŽUPANIJA

Krapina, lipanj 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	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-02/0171
URBROJ: 613-04-11-7

Krapina, 30. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KRAPINSKO - ZAGORSKE 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 Krapinsko - zagorske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. travnja do 30. lipnja 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. Obuhvaća sedam gradova i 25 općina s ukupno 142 432 stanovnika. Sedam općina ima status brdsko-planinskih, a dvije općine imaju status posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje 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 sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije i poslova državne uprave prenesenih na Županiju, ustrojeno je osam upravnih odjela (upravni odjel za gospodarstvo i financije, za poljoprivredu, za promet i komunalnu infrastrukturu, za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, za zdravstvo, socijalnu skrb, udruge i mlade, za obrazovanje, kulturu, šport i tehničku kulturu, za poslove uprave župana i Županijske skupštine, za opće i zajedničke poslove). Županija ima 80 zaposlenika. Ima 47 proračunskih korisnika u kojima su bila 24 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Siniša Hajdaš Dončić.

Financijski izvještaji

Županija je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 133.879.566,00 kn, a ostvareni su u iznosu 128.600.390,00 kn, što je za 5.279.176,00 kn ili 3,9% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 446.964,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 15.054.229,00 kn ili 10,5%.

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	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	129.917.602,00	125.074.628,00	96,3	97,2
1.1.	Prihodi od poreza	112.291.602,00	111.186.957,00	99,0	86,4
1.1.1.	Porez na dohodak		104.942.403,00	-	81,6
1.1.2.	Županijski porezi		6.244.554,00	-	4,8
1.2.	Pomoći	13.681.000,00	10.021.540,00	73,3	7,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		9.376.485,00	-	7,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		645.055,00	-	0,5
1.3.	Prihodi od imovine	1.820.000,00	1.955.340,00	107,4	1,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	200.000,00	212.188,00	106,1	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.620.000,00	1.743.152,00	107,6	1,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.848.000,00	1.648.611,00	89,2	1,3
1.4.1.	Administrativne (upravne) pristojbe	1.600.000,00	1.528.255,00	95,5	1,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	248.000,00	120.356,00	48,5	0,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	277.000,00	262.180,00	94,6	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	68.000,00	49.400,00	72,6	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	68.000,00	49.400,00	72,6	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.447.000,00	3.476.362,00	100,9	2,7
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	3.447.000,00	3.476.362,00	100,9	2,7
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	446.964,00	0,00	-	-
	Ukupno	133.879.566,00	128.600.390,00	96,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 104.942.403,00 kn ili 81,6% i prihodi od pomoći u iznosu 10.021.540,00 kn ili 7,8% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi i primici iznose 13.636.447,00 kn ili 10,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U okviru prihoda od poreza na dohodak, ostvareni su prihodi od dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja iz državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi (centri za socijalnu skrb i pomoći korisnicima koji se griju na drva) i zdravstva u ukupnom iznosu 70.414.637,00 kn, što čini 67,1% ukupno ostvarenih prihoda od poreza na dohodak. Sredstva su utrošena u skladu s posebnim zakonima i provedbenim propisima za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 70.339.892,00 kn (osnovne škole 33.599.759,00 kn, zdravstvo 18.309.980,00 kn, srednje škole i učenički dom 15.074.164,00 kn, centri za socijalnu skrb 3.355.989,00 kn), te je obveza za povrat u državni proračun iznosila 74.745,00 kn, a u siječnju 2011. vraćena u državni proračun.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od poreza na dohodak s osnova decentraliziranih funkcija i iz potpora izravnjanja, tekuće i kapitalne pomoći, koncesije, lovozakupnine, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, tekuće donacije, drugi prihodi po posebnim propisima, te prodaje proizvedene dugotrajne imovine, ostvareni su u iznosu 82.393.258,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 64,1%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 82.002.008,00 kn, a dio u iznosu 391.250,00 kn nije utrošen i nalazi se 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	102.640.593,00	97.955.269,00	95,4	76,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	14.795.000,00	14.637.963,00	98,9	11,4
1.2.	Materijalni rashodi	56.738.711,00	55.657.435,00	98,1	43,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	7.676.358,00	7.585.904,00	98,8	5,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	16.215.719,00	16.084.425,00	99,2	12,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	30.035.920,00	29.272.335,00	97,5	22,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.810.714,00	2.714.771,00	96,6	2,2
1.3.	Financijski rashodi	463.209,00	436.233,00	94,2	0,3
1.4.	Subvencije	7.558.000,00	7.348.835,00	97,2	5,7
1.5.	Pomoći	8.071.173,00	7.869.711,00	97,5	6,1
1.5.1.	Tekuće pomoći		3.014.441,00	-	2,3
1.5.2.	Kapitalne pomoći		4.855.270,00	-	3,8
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	5.462.500,00	5.262.186,00	96,3	4,1
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	9.552.000,00	6.742.906,00	70,6	5,3
1.7.1.	Tekuće donacije	5.537.000,00	5.407.191,00	97,7	4,2
1.7.2.	Kapitalne donacije	640.000,00	480.000,00	75,0	0,4
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	35.000,00	35.000,00	100,0	0,1
1.7.4.	Izvanredni rashodi	105.000,00	79.377,00	75,6	0,1
1.7.5.	Kapitalne pomoći	3.235.000,00	741.338,00	22,9	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	29.485.873,00	28.560.574,00	96,9	22,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	3.870.000,00	3.863.500,00	99,8	3,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	17.438.292,00	17.008.280,00	97,5	13,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	8.177.581,00	7.688.794,00	94,0	6,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	1.753.100,00	1.716.334,00	97,9	1,3
3.1.	Izdaci za dane zajmove	42.000,00	41.336,00	98,4	0,1
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	396.100,00	396.090,00	100,00	0,2
3.3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.315.000,00	1.278.908,00	97,3	1,0
	Ukupno	133.879.566,00	128.232.177,00	95,8	100,0
	Višak prihoda i primitaka		368.213,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 133.879.566,00 kn, a izvršeni su u iznosu 128.232.177,00 kn, što je za 5.647.389,00 kn ili 4,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 368.213,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine (nakon ispravka knjiženja) u iznosu 446.964,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 815.177,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 55.657.435,00 kn ili 43,5% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.560.574,00 kn ili 22,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 44.014.168,00 kn ili 34,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru iznosa planiranih proračunom.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 76.363.903,00 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	38.161.528,00	9.123.915,00	23,9
2.	Financijska imovina	37.524.500,00	67.239.988,00	179,2
2.1.	Novčana sredstva	950.088,00	2.655.635,00	279,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	14.286.459,00	9.225.003,00	64,6
2.3.	Potraživanja	15.451.688,00	17.111.245,00	110,7
2.4.	Dani zajmovi	6.836.266,00	8.550.272,00	125,1
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	0,00	29.669.900,00	-
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	27.933,00	-
Ukupno imovina		75.686.028,00	76.363.903,00	100,9
3.	Obveze	45.704.417,00	45.028.829,00	98,5
4.	Vlastiti izvori	29.981.611,00	31.335.074,00	104,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		75.686.028,00	76.363.903,00	100,9
Izvanbilančni zapisi		318.829,00	18.903.178,00	5.928,9

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine (zemljište) 150.979,00 kn, građevinskih objekata (zgrada Županije 3.083.422,00 kn, poslovni prostori za obavljanje djelatnosti 175.079,00 kn, poslovni prostor za ambulantu u lokalnoj jedinici 158.175,00 kn) 3.416.676,00 kn, postrojenja i opreme 363.717,00 kn, prijevoznih sredstava 168.294,00 kn, osnovnog stada (goveda) u iznosu 24.000,00 kn, umjetničkog djela (slike) 4.950,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi (rekonstrukcija dvorca 2.721.175,00 kn, projekti za opću bolnicu 1.954.070,00 kn, te asfaltiranje cesta 320.054,00 kn) 4.995.299,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.655.635,00 kn, depozite 9.153.506,00 kn (za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u gospodarstvu 2.698.528,00 kn, poljoprivrede 4.211.792,00 kn, programa - mladi i žene 1.402.963,00 kn, te za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u turizmu 840.223,00 kn), jamčevne pologe 71.497,00 kn, dane zajmove 8.550.272,00 kn (aktivirana jamstva po kreditima danim poduzetnicima i braniteljima 7.258.946,00 kn, pozajmice 1.291.326,00 kn (trgovačkom društvu u vlasništvu Županije 1.150.000,00 kn, jedinici lokalne samouprave 99.990,00 kn, studentski kredit 41.336,00 kn), dionice i udjele u glavnicu trgovačkih društva 29.669.900,00 kn, potraživanja 17.111.245,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 12.945.398,00 kn, od čega po posebnim propisima 8.895.087,00 kn, županijski porezi 4.023.596,00 kn, koncesije 19.654,00 kn i najam javnoj televiziji 7.061,00 kn, druga potraživanja 4.136.248,00 kn od čega iz državnog proračuna za sredstva decentralizacije 3.965.559,00 kn i druga potraživanja 170.689,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 29.600,00 kn), te rashodi budućeg razdoblja 27.933,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.980.151,00 kn (za otplatu kredita za izgradnju opće bolnice Zaboku 23.978.771,00 kn i druge obveze 1.380,00 kn), za rashode poslovanja 15.276.427,00 kn (prema komunalnim trgovačkim društvima po ugovorima za sanaciju odlagališta 9.201.673,00 kn, prema korisnicima županijskog proračuna za decentralizirane funkcije 5.565.207,00 kn, povrat neiskorištenih sredstva u državni proračun 74.744,00 kn, druge obveze 434.803,00 kn), te za primljene zajmove 5.772.251,00 kn (povratna udružena sredstva jedinica lokalne samouprave kod poslovnih banaka namijenjena za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u gospodarstvu 3.437.402,00 kn i turizmu 308.805,00 kn i povratna sredstva Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva za kreditiranje razvoja poljoprivrede 2.026.044,00 kn). Županija je uplatila u državni proračun povratna sredstva Ministarstva poljoprivrede u iznosu 1.577.722,00 kn, te nema dospjele obveze za uplatu u državni proračun.

Izvanbilančni zapisi odnose se na dana jamstva 12.929.283,00 kn (bolnici 8.000.000,00 kn, županijskom društvu za distribuciju vode - kredit HBOR 4.929.283,00 kn), te suglasnosti za zaduživanje 5.750.000,00 kn (specijalnoj bolnici za nabavu CT uređaja 1.500.000,00 kn i za radove na rekonstrukciji hidroterapije 4.250.000,00 kn), te obvezu za plaćanje lizinga za osobne automobile 223.895,00 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. 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 s županom, te drugim zaposlenicima Županije i pribavljena su 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 su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Županiji je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je daljnje razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola i uređenje imovinsko - pravnih odnosa s trgovačkim društvima u kojima Županija nema vlasničke udjele, a kojima je prenesena imovina odnosno izgrađena komunalna infrastruktura.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojoj preporuci je postupljeno i prema kojoj nije postupljeno.

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

- Sustav unutarnjih financijskih kontrola usklađen je sa zakonskim propisima koji se odnose na sustav uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- Županija nije uredila imovinsko - pravne odnose s trgovačkim društvima u kojima Županija nema vlasničke udjele, a kojima je prenesena imovina odnosno izgrađena komunalna infrastruktura.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, te rashode i izdatke.

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). Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave su imenovane, donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te izmjene Plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola koje su usklađene sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Daljnje aktivnosti treba provoditi u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno i dostavljeno Ministarstvu financija u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama 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 financijskoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena u svibnju 2006. te je imenovana osoba ovlaštena za obavljanje poslova unutarnje revizije. Tijekom 2010. sastavljeno je pet revizijskih izvješća s ukupno 18 danih preporuka. Županija kontinuirano prati provođenje preporuka danih izvješćima o obavljenim unutarnjim revizijama.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru te provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim izmjenama i dopunama Plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave i razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Obveza prema nositelju projekta HEP-ESCO u iznosu 10.309.610,00 kn nije evidentirana koncem 2010. u izvanbilančnim zapisima. Odnosi se na financiranje radova na objektima škola na području Županije u sklopu projekta energetske učinkovitosti. Županija je uključila u projekt energetske učinkovitosti i smanjenja troškova za energiju i održavanje ugradnjom učinkovitije opreme i optimiziranjem energetskih sustava (HEP-ESCO), tijekom 2007. i 2008. ukupno 12 objekata obrazovnih ustanova (11 osnovnih i jedna srednja škola). Financiranje ulaganja provodi se putem kredita koje poslovne banke odobravaju HEP - ESCO (sindicirani krediti), a Županija kao klijent preuzima otplatu vrijednosti investicije kroz uštede troškova koje se ostvaruju korištenjem opreme i poboljšanja objekata u razdoblju od osam godina. Prema zaključenom ugovoru iz lipnja 2008., ukupna vrijednost investicije iznosi 12.775.499,00 kn, od čega 11.105.499,00 kn osigurava HEP-ESCO, dok 1.670.000,00 kn osigurava Županija. Ukupne godišnje uštede prema spomenutom ugovoru iznose 1.401.360,00 kn (mjesečne 116.780,00 kn). Tijekom osam godina Županija vraća HEP-ESCO financijska sredstva koje je isti osigurao (11.105.499,00 kn), iz spomenutih godišnjih ušteda. Do konca 2010. obračunano je ukupno 14.017.074,00 kn, što je za 1.241.575,00 kn ili 9,7% iznad ugovorene vrijednosti (prvi obračun 9.219.572,00 kn, a drugi 4.797.502,00 kn). Dodatni radovi u iznosu 1.241.575,00 kn odnose se na povećanja vrijednosti svih ugovorenih stavki, a najveća odstupanja odnose se na opremu i izvođenje radova. Sredstva za financiranje radova osigurava nositelj investicije HEP-ESCO u iznosu 11.097.074,00 kn, dok je udio Županije sa 1.670.000,00 kn povećan na 2.920.000,00 kn zbog dodatnih radova. Do konca 2010. Županija je platila ukupno 3.707.464,00 kn (2.920.000,00 kn obveza Županije po obračunu, te godišnju uštedu za 2010. u iznosu 787.464,00 kn). Obveza koncem 2010. iznosi 10.309.610,00 kn i dospijeva u narednom osmogodišnjem razdoblju, a nije evidentirana u izvanbilančnim zapisima. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10), kojima je propisano da izvanbilančni zapisi (skupina računa 99) sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi za radove i dodatne radove na zamjeni kotlova i cijevi centralnog grijanja na četiri objekta osnovnih škola u iznosu 230.035,00 kn. Radovi su ugovoreni, po provedenom otvorenom i pregovaračkom postupku bez prethodne objave, u vrijednosti 239.927,00 kn. Obračunani su u iznosu 263.565,00 kn, od čega je Županija kao investitor prihvatila dio u iznosu 230.035,00 kn (plaćanja u navedenom iznosu obavljena su tijekom 2011.), dok dio u iznosu 33.530,00 kn osporava. Za navedenu investiciju nije pribavljen okončani obračun izvedenih radova, nije sastavljen zapisnik o primopredaji radova između izvoditelja, osobe zadužene za stručni nadzor i Županije, te nije izvršen tehnički pregled izvedenih radova.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje obveze za financiranje projekta energetske učinkovitosti na objektima škola u izvanbilančnoj evidenciji u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Za radove na zamjeni kotlova i cijevi centralnog grijanja na četiri objekta osnovnih škola pribaviti okončani obračun radova, sastaviti zapisnik o primopredaji, te izvršiti tehnički pregled izvedenih radova.

2.2. *Županija je u vezi evidentiranja obveza prema nositelju projekta HEP-ESCO u izvanbilančnim zapisima, u svom očitovanju obrazložila da je dokumentacija koja je podloga za knjiženje navedene obveze, odnosno okončani obračun, zaprimljen u 2011., te je koncem svibnja 2011. obveza proknjižena u izvanbilančnu evidenciju. U vezi sastavljanja okončanog obračuna radova, zapisnika o primopredaji i tehničkog pregleda objekata za radove na zamjeni kotlova i cijevi centralnog grijanja na četiri objekta osnovnih škola obrazlaže kako je po izvršenju ugovorenih radova organiziran pregled kotlovnica u cilju primopredaje izvedenih radova, te su prilikom toga od osobe koja je bila ovlaštena obaviti stručni nadzor uočeni neki manji nedostaci koji su naknadno otklonjeni te prihvaćeni od ovlaštenih osoba (ravnatelj škola, predstavnik Županije i ovlaštenog nadzornog inženjera). Prilikom primopredaje izvoditelj je predložio i dostavio okončani obračun, za koji se nakon kontrole pokazalo da sadrži zahtjeve za plaćanje potrošnog materijala ili aktivnosti koje nisu bile ugovorene osnovnim ugovorom, niti dodatkom ugovoru, te ih Županija kao naručitelj nije željela uvažiti. Predložila je izvoditelju umanjenje okončanog obračuna i njegovu preinaku u privremeni koji bi sadržavao neosporeni i nesporni dio izvedenih radova. Županija navodi da je izvoditelju usmeno i pisanim putem navela kako mu potraživanja s osnove obavljenih radova koje nije mogao naplatiti kroz ugovorni troškovnik i isplaćeni neosporni obračun izvršenih radova (230.034,60 kn) može isplatiti tek nakon provedbe procedure ugovaranja vantroškovničkih radova sa Županijom i to uz prethodno zaključivanje dodatka ugovoru. Županija navodi kako smatra da okončani obračun nije okončani, da je izvršila plaćanje samo nespornog dijela radova, a izvoditelj objašnjava da će takav «ispravljeni» obračun smatrati konačnim ukoliko se dodatni radovi ugovorno ne reguliraju u određenom roku. Županija navodi da izvoditelj radova nije do sredine lipnja 2011., dao prijedlog za dodatnim ugovaranjem niti je istaknuo svoja potraživanja, te smatra da je obračun iz prosinca 2010., sukladno dobrim poslovnim običajima, konačan, jer je napravljen nakon primopredaje u cilju okončanog obračuna. U vezi tehničkog pregleda napominje da se u predmetnom slučaju ne radi o izvođenju radova koji zahtijevaju promjenu akata temeljem kojeg je odobrena gradnja objekta ili škole i koji nisu «novogradnja», a ne radi se niti o izdavanju uporabne dozvole ili njenih izmjena, te kako se tehnički pregled ne treba provoditi niti po nekoj drugoj osnovi, te ga ne treba obavljati. Nadalje obrazlaže da su aktivnosti ovlaštenih predstavnika Županije bile usmjerene na zaštitu financijskih interesa, da nisu imale negativnih posljedica te da su bile usmjerene na dobro gospodarenje imovinom Županije i školskih ustanova kojih je osnivač.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 133.879.566,00 kn, a izvršeni su u iznosu 128.232.177,00 kn, što je za 5.647.389,00 kn ili 4,2% manje od plana.

Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 10.654.747,00 kn, a obuhvaćaju bruto plaće u iznosu 9.083.057,00 kn i doprinose na plaće 1.571.690,00 kn. Županija je koncem 2010. imala 80 zaposlenika. Najviša bruto plaća iznosila je 24.950,00 kn, odnosno neto 16.059,00 kn, a najniža bruto plaća 1.873,00 kn, odnosno neto 1.527,00 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 10.087.016,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 50.435.081,00 kn), a isplaćeno je 10.654.747,00 kn ili 21,1 % od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 300.548,00 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 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave 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.

Županija je u razdoblju od 1998. do 2008. prenijela imovinu odnosno komunalnu infrastrukturu trgovačkim društvima u svom suvlasništvu (35.651.704,00 kn) i trgovačkim društvima u kojima nema vlasničke udjele (19.850.175,00 kn) ili ukupno 55.501.879,00 kn, a za prenesenu imovinu odnosno izgrađenu komunalnu infrastrukturu nije uredila odnose u skladu sa zakonskim propisima. U 2010. Županija nije prenosila sredstva trgovačkim društvima. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 3.2. *Županija u vezi prekoračenja mase plaća obrazlaže da je u srpnju 2010., u zakonskom roku, županijska skupština donijela na prijedlog župana, odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima, a Župan je u kolovozu donio odluku o osnovici za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima Županije, te su službenicima i namještenicima izdana rješenja kojima im je utvrđena plaća usklađena s navedenim aktima, s napomenom da će prva isplata plaća po novim rješenjima biti za mjesec rujan 2010. Na istoj sjednici je županijska skupština donijela odluku o plaći i drugim pravima župana i zamjenika župana koji dužnost obnašaju profesionalno, a koja je stupila na snagu u srpnju 2010.*

Nadalje navodi kako se s obzirom na to da je masa plaća zaposlenih u Županiji u 2010. bila ograničena na 20,0% prihoda poslovanja ostvarenih u 2009. nije mogla primjenjivati tijekom cijele godine, te da je zakonodavac prema odredbama Zakona i Uredbe, ostavio rok za usklađenje plaća službenika i namještenika od tri mjeseca za donošenje odluke kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama lokalne jedinice, te da je ostavljen i tromjesečni rok za donošenje pravilnika o unutarnjem redu usklađenog s odredbama Uredbe i rok od 30 dana od stupanja na snagu tako usklađenih pravilnika za donošenje rješenja o rasporedu. Osim toga, Uredbom je propisano da službenici i namještenici zatečeni na radu u upravnim tijelima lokalnih jedinica nastavljaju raditi na svojim dotadašnjim radnim mjestima te zadržavaju plaće i druga prava prema dotadašnjim rješenjima, do donošenja rasporeda na radna mjesta u skladu s pravilnikom o unutarnjem redu usklađenim s odredbama Uredbe. S obzirom da obveza usklađivanja mase sredstava za plaće od početka godine nije postojala, već od trenutka donošenja novih, usklađenih rješenja, odnosno od početka rujna 2010., veći dio propisane mase plaća već je bio potrošen, te je do konca 2010. masa plaća isplaćena za 562.786,00 ili 5,6% više od zakonom utvrđenog iznosa. U protivnom došlo bi do drastičnog smanjivanja plaća zaposlenih (za nekoliko desetaka posto). Županija, navodi da je troškove plaća znatno smanjila smanjivanjem broja zaposlenih kroz godinu (13), a također i smanjivanjem plaća pojedinačno. Uz očitovanje priloženi su podaci o isplati plaća za 2010. iz koje je vidljivo da je od primjene novih propisa, masa sredstava za plaće zaposlenih u Županiji u drugom dijelu 2010. smanjena u odnosu na prvi dio spomenute godine. U vezi uređivanja odnosa za ranije prenesenu imovinu odnosno izgrađenu komunalnu infrastrukturu trgovačkim društvima u kojima Županija nema vlasničke udjele obrazlaže da je slijedom Zakona o vodama komunalna infrastruktura prenijeta navedenim komunalnim društvima (javnim isporučiteljima vodne usluge) zaštićena temeljem spomenutog Zakona, služi za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe koja se obavlja kao javna služba.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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. je predloženo uređivanje odnosa za ranije prenesenu imovinu odnosno izgrađenu komunalnu infrastrukturu trgovačkim društvima u kojima Županija nema vlasničke udjele u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedeno nije otklonjeno.
 - U izvanbilančnim evidencijama za 2010., nije evidentirana obveza koja dopijeva u narednom osmogodišnjem razdoblju u iznosu 10.309.610,00 kn za financiranje radova u sklopu projekta energetske učinkovitosti na objektima škola Županije. Za radove na zamjeni kotlova i cijevi centralnog grijanja na četiri objekta osnovnih škola kojima je Županija osnivač (230.035,00 kn), nije sastavljen okončani obračun radova, zapisnik o primopredaji radova, niti je izvršen tehnički pregled objekata. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 10.654.747,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 10.087.016,00 kn, a isplaćeno je 10.654.747,00 kn). U razdoblju od 1998. do 2008. Županija je komunalnom društvu u kojem ima vlasničke udjele prenijela imovinu u vrijednosti 35.651.704,00 kn, a komunalnim društvima u kojima nema vlasničke udjele u vrijednosti 19.850.175,00 kn ili ukupno 55.501.879,00 kn, a za prenesenu imovinu odnosno izgrađenu komunalnu infrastrukturu nije uredila odnose u skladu sa zakonskim propisima. (točka 3. Nalaza)
4. Područje Županije obuhvaća sedam gradova i 25 općina s ukupno 142 432 stanovnika. Sedam općina ima status brdsko-planinski, a dvije općine imaju status posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga ustrojeno je osam upravnih odjela u kojima ima 80 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Siniša Hajdaš Dončić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 128.600.390,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 128.232.177,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 368.213,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 446.964,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 815.177,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 104.942.403,00 kn ili 81,6%, te prihodi od pomoći 10.021.540,00 kn ili 7,8% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 83.395.258,00 kn i čine 64,1% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 82.002.008,00 kn, a 391.250,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna. Potraživanja iznose 17.111.245,00 kn, te su za 1.659.558,00 kn ili 10,7% veća u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja u iznosu 8.252.350,00 kn odnose se na potraživanja za županijske poreze 4.023.596,00 kn, iz državnog proračuna za sredstva decentralizacije 3.965.559,00 kn, te druga potraživanja 263.195,00 kn. Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava. Stanje danih zajmova iznosi 8.550.272,00 kn, a odnosi se na aktivirana jamstva po kreditima danim poduzetnicima i braniteljima 7.258.946,00 kn, pozajmice 1.291.326,00 kn (trgovačkom društvu u vlasništvu Županije 1.150.000,00 kn, jedinici lokalne samouprave 99.990,00 kn i studentski kredit 41.336,00 kn). Stanje primljenih zajmova iznosi 5.772.251,00 kn, a odnosi se na povratna udružena sredstva jedinica lokalne samouprave kod poslovnih banaka namijenjena za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u gospodarstvu 3.437.402,00 kn i turizmu 308.805,00 kn i povratna sredstva Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva za kreditiranje razvoja poljoprivrede 2.026.044,00 kn. Stanje danih jamstva iznosi 12.929.283,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano županijskom društvu za distribuciju vode i za dva društva za distribuciju vode u vlasništvu lokalnih jedinica 4.929.283,00 kn, te na jamstvo dano općoj bolnici 8.000.000,00 kn. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 5.750.000,00 kn, a odnosi na suglasnost danu specijalnoj bolnici za medicinsku rehabilitaciju za radove na rekonstrukciji hidroterapije 4.250.000,00 kn i kupnju CT uređaja 1.500.000,00 kn). Obveze iznose 39.256.578,00 kn i dospjele su u iznosu 5.621.906,00 ili 14,3% obveza. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz djelokruga Županije: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, zdravstvo, šport, kulturu, poticanje i razvoj poljoprivrede i gospodarstva i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su materijalni rashodi u iznosu 55.657.435,00 kn s udjelom 43,5% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 28.560.574,00 kn s udjelom 22,3% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. U izvanbilančnim evidencijama nije evidentirana obveza za izvedbu projekta energetske učinkovitosti na objektima škola Županije (10.309.610,00 kn). Za radove na zamjeni kotlova i cijevi centralnog grijanja na četiri objekta osnovnih škola nije sastavljen okončani obračun radova, zapisnik o primopredaji radova, niti je izvršen tehnički pregled objekata. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena veća masa sredstava za plaće od dozvoljene. Županija nije uredila odnose s trgovačkim društvima u svom suvlasništvu i s trgovačkim društvima u kojima nema vlasničke udjele za ranije prenesenu imovinu odnosno izgrađenu komunalnu infrastrukturu (55.501.879,00 kn) u skladu sa zakonskim propisima. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Županija je uspostavila i razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.

Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema danoj preporuci koja se odnosi na razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, dok nije postupljeno prema preporuci koja se odnosi na uređenje imovinsko - pravnih odnosa s trgovačkim društvima u kojima Županija nema vlasničke udjele za ranije prenesenu imovinu odnosno izgrađenu komunalnu infrastrukturu, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavnje uvjetnog mišljenja.