



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PRIMORSKO – GORANSKA ŽUPANIJA

Rijeka, 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	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

Klasa: 041-01/11-02/238

Urbroj: 613-10-11-5

Rijeka, 15. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
PRIMORSKO – GORANSKE 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 Primorsko – goranske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 19. svibnja do 15. 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) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. U sastavu Županije se nalazi 14 gradova i 22 općine s ukupno 305 505 stanovnika (prema popisu 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 od lokalnog (regionalnog) značaja koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije te poslova državne uprave koji su prenijeti na Županiju, u skladu sa zakonom i drugim propisima, ustrojen je kabinet župana, ured Županije, ured unutarnje revizije te sedam upravnih odjela. Županija ima 186 zaposlenika, a kod korisnika proračuna za koje se osiguravaju sredstva za plaće radi 173 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, 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). Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Županijska skupština ima 42 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Zlatko Komadina.

### Financijski izvještaji

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

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 345.255.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 322.921.276,00 kn, što je za 22.333.724,00 kn ili 6,5% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 22.655.654,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 345.116.318,00 kn, ukupni prihodi i primici smanjeni su za 22.195.042,00 kn ili 6,4%.

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	321.604.473,00	318.330.683,00	99,0	98,5
1.1.	Prihodi od poreza	285.557.592,00	282.528.677,00	98,9	87,4
1.1.1.	Porez na dohodak		261.053.353,00	-	80,8
1.1.1.1.	Porez na dohodak od nesamostalnog rada		190.861.522,00	-	59,1
1.1.1.2.	Porez na dohodak dobiven kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije		70.191.831,00	-	21,7
1.1.2.	Županijski porezi		21.475.324,00	-	6,6
1.2.	Pomoći	11.963.608,00	10.325.464,00	86,3	3,2
1.2.1.	Tekuće pomoći		7.611.995,00	-	2,4
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.713.469,00	-	0,8
1.3.	Prihodi od imovine	12.332.250,00	13.497.948,00	109,5	4,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.096.250,00	2.997.044,00	143,0	0,9
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	10.236.000,00	10.500.904,00	102,6	3,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	7.701.023,00	7.747.806,00	100,6	2,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	7.565.000,00	7.609.410,00	100,6	2,3
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	136.023,00	138.396,00	101,7	0,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	4.050.000,00	4.230.788,00	104,5	1,3
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	994.873,00	4.590.593,00	461,4	1,5
2.1.	Primici od prodaje nefinancijske imovine	30.873,00	30.873,00	100,0	0,1
2.2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	964.000,00	4.559.720,00	473,0	1,4
3.	Višak prihoda i primitaka	22.655.654,00	0,00	-	-
	Ukupno	345.255.000,00	322.921.276,00	93,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 261.053.353,00 kn ili 80,8%, županijski porezi u iznosu 21.475.324,00 kn ili 6,6% te prihodi od imovine u iznosu 13.497.948,00 kn ili 4,2% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi i primici iznose 26.894.651,00 kn ili 8,4% ukupnih prihoda i primitaka.

Značajnije odstupanje po vrijednosti u odnosu na planirane iznose ostvareno je kod primitaka od financijske imovine i zaduživanja. Navedeni prihodi planirani su u iznosu 964.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.559.720,00 kn, što je za 3.595.720,00 kn ili 373,0% više od plana. Odnose se na povrat neiskorištenih depozita danih poslovnim bankama za sufinanciranje poduzetničkih kredita (regionalni jamstveni instrumenti) koji nije bio planiran proračunom u iznosu 3.545.181,00 kn, primitke od prodaje dionica u iznosu 637.844,00 kn te povrat danih poduzetničkih zajmova u iznosu 376.695,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za financiranje decentraliziranih funkcija (školstvo, zdravstvo, domovi za starije i nemoćne osobe te ustanove socijalne skrbi), prihode od pomoći, prihode od naknada za koncesije i koncesijska odobrenja, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta, lovozakupnine, naknade za korištenje mineralnih sirovina, donacije i primitke od financijske imovine i zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 164.141.510,00 kn i njihov udjel iznosi 50,8%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 159.649.585,00 kn, a 4.491.925,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, učeničkih domova, zdravstva, domova za starije i nemoćne osobe i ustanova socijalne skrbi u 2010. uređeno je Zakonom o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 i 73/08), Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010. (Narodne 19/10), posebnim odlukama o kriterijima i mjerilima za osiguravanje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva, srednjeg školstva, učeničkih domova, zdravstvenih ustanova, domova za starije i nemoćne osobe te ustanova socijalne skrbi, te odlukama Županije kojima su utvrđeni kriteriji, mjerila i način financiranja spomenutih decentraliziranih funkcija. Unutar skupine prihoda od poreza na dohodak iskazani su prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija u ukupnom iznosu u iznosu 134.358.193,00 kn, od čega se na pomoći izravnjanja odnosi 70.191.831,00 kn, a na dodatni udio u porezu na dohodak 64.166.362,00 kn. Navedeni prihodi su umanjeni za 572.777,00 kn (ostvarena sredstva iznad minimalnih standarda zbog smanjenja broja korisnika) koja su početkom 2011. vraćena u državni proračun. Neutrošena sredstva iz prethodne godine iznose 135.567,00 kn. Korisnicima su sredstva prenesena u iznosu 133.824.834,00 kn ili 42,6% ostvarenih rashoda i izdataka (za školstvo 69.109.697,00 kn, za zdravstvo 37.084.238,00 kn, za domove za starije i nemoćne osobe 22.018.816,00 kn, te za ustanove socijalne skrbi 5.612.083,00 kn). Financirani su rashodi 31 osnovne, 31 srednje škole, sedam učeničkih domova, devet zdravstvenih ustanova, četiri doma za starije i nemoćne osobe, pet centara za socijalnu skrb te su podmireni troškovi stanovanja korisnicima koji se griju na drva. Neutrošena sredstva koncem godine u iznosu 668.926,00 kn, utrošena su početkom 2011., a odnose se na ugovorene obveze za energiju u 2010. za koju školama nisu pravovremeno ispostavljeni računi.

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	277.986.245,00	255.396.027,00	91,9	81,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	67.237.522,00	66.761.848,00	99,3	21,3
1.2.	Materijalni rashodi	118.348.634,00	115.342.112,00	97,5	36,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	12.558.086,00	12.316.428,00	98,1	3,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	35.329.268,00	34.939.092,00	98,9	11,1
1.2.3.	Rashodi za usluge	62.950.935,00	60.879.028,00	96,7	19,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	7.510.345,00	7.207.564,00	96,0	2,3
1.3.	Financijski rashodi	5.402.884,00	5.134.608,00	95,0	1,6
1.4.	Subvencije	8.290.358,00	7.801.469,00	94,1	2,5
1.5.	Pomoći	20.892.853,00	15.628.741,00	74,8	5,0
1.5.1.	Tekuće pomoći	9.865.435,00	8.788.489,00	89,1	2,8
1.5.2.	Kapitalne pomoći	11.027.418,00	6.840.252,00	62,0	2,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	6.054.600,00	5.438.240,00	89,6	1,7
1.7.	Drugi rashodi	51.759.394,00	39.289.009,00	75,9	12,5
1.7.1.	Tekuće donacije	30.714.379,00	27.708.396,00	90,2	8,8
1.7.2.	Kapitalne donacije	11.170.704,00	5.682.643,00	50,9	1,8
1.7.3.	Izvanredni rashodi	1.550.000,00	1.546.180,00	99,8	0,5
1.7.4.	Kapitalne pomoći	8.324.311,00	4.351.790,00	52,3	1,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	65.011.634,00	56.835.941,00	87,4	18,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.166.209,00	1.042.654,00	89,4	0,3
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	35.502.430,00	31.532.899,00	88,8	10,0
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti	119.200,00	114.200,00	95,8	0,1
2.4.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	28.223.795,00	24.146.188,00	85,6	7,7
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.257.121,00	1.940.015,00	85,9	0,6
3.1.	Izdaci za dane zajmove	20.000,00	0,00	-	-
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	1.428.621,00	1.131.696,00	79,2	0,4
3.3.	Izdaci za otplate glavnica primljenih zajmova	808.500,00	808.319,00	100,0	0,2
	Ukupno	345.255.000,00	314.171.983,00	91,0	100,0
	Višak prihoda i primitaka		8.794.293,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 345.255.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 314.171.983,00 kn, što je za 31.083.017,00 kn ili 9,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 8.794.293,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 22.655.654,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 31.404.947,00 kn.

Koncem 2010. ostalo je neutrošenih sredstava u iznosu 31.404.947,00 kn ili 9,7% ukupnih prihoda od čega se 4.491.925,00 kn odnosi na namjenske prihode i 13.930.777,00 kn na preuzete obveze po ugovorima. Do konca svibnja 2011. utrošeno je 2.727.618,00 kn ili 8,7% od ukupno neutrošenih sredstava.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 115.342.112,00 kn ili 36,7%, rashode za zaposlene u iznosu 66.761.848,00 kn ili 21,3% (unutar kojih su evidentirane plaće i za zaposlenike u proračunskim korisnicima), te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 56.835.941,00 kn ili 18,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 75.232.082,00 kn ili 23,9% ukupnih rashoda i izdataka.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 445.393.866,00 kn.

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

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	292.852.365,00	316.425.431,00	108,0
2.	Financijska imovina	129.807.560,00	128.968.435,00	99,4
2.1.	Novčana sredstva	29.159.362,00	30.286.216,00	103,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	3.652.682,00	107.500,00	2,9
2.3.	Potraživanja	25.780.691,00	26.664.021,00	103,4
2.4.	Dani zajmovi	8.601.915,00	8.326.499,00	96,8
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	62.603.604,00	63.537.787,00	101,5
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	9.306,00	46.412,00	498,7
Ukupno imovina		422.659.925,00	445.393.866,00	105,4
3.	Obveze	73.438.337,00	62.661.481,00	85,3
4.	Vlastiti izvori	349.221.588,00	382.732.385,00	109,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		422.659.925,00	445.393.866,00	105,4
Izvanbilančni zapisi		16.371.410,00	16.905.013,00	103,3

Nefinancijska imovina se odnosi na zemljišta u vrijednosti 53.817.838,00 kn, građevinske objekte 220.170.406,00 kn, opremu 5.650.169,00 kn, prijevozna sredstava 1.767.953,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu 1.907.073,00 kn (ulaganja u računalne programe i projekte), plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti 14.665,00 kn te nefinancijske imovine u pripremi 33.097.327,00 kn. Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na školsku zgradu kupljenu 1998. za koju je sudski postupak u tijeku u iznosu 19.080.000,00 kn i preuređenje poslovne zgrade za potrebe Županije u iznosu 14.017.327,00 kn.



Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 30.286.216,00 kn, depozite i jamčevne pologe 107.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 7.775.357,00 kn, druga potraživanja 18.888.664,00 kn, potraživanja za dane zajmove 8.326.499,00 kn, dionice i udjele u glavnici 63.537.787,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 46.412,00 kn. Od ukupnih potraživanja u iznosu 26.664.021,00 kn, dospjela potraživanja iznose 20.363.824,00 kn (18.607.364,00 kn se odnosi na potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije koja su naplaćena u siječnju 2010). Dani zajmovi odnose se na prenesena sredstva poslovnim bankama za realizaciju programa kreditiranja malog i srednjeg poduzetništva, poljoprivrede, te studenata.

Tijekom 2001. i 2002. Županija je udružila sredstva (2.000.000,00 kn) s Ministarstvom poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja (5.600.000,00 kn) za program kreditiranja razvoja poljoprivrede. Odobrena su 54 kredita u ukupnom iznosu 7.524.000,00 kn, s rokom otplate od tri do sedam godina, uz poček tri godine na temelju odredbi Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava za kreditiranje razvitka i obnove poljoprivrede (Narodne novine 85/01, 7/02, 147/03, 108/04 i 64/06). Županija je zaključila ugovor s poslovnom bankom koju je ovlastila za obavljanje navedenih poslova u ime i za račun, te ugovor o osiguranju potraživanja s osiguravajućim društvom. Poslovna banka vraćena sredstva po odobrenim kreditima u cijelosti doznačuje na žiro račun Županije. Dio vraćenih sredstava koje je udružilo navedeno Ministarstvo Županija uplaćuje tromjesečno u korist računa proračuna Republike Hrvatske. Koncem 2010. poslovna banka je Županiji vratila sredstva za otplaćene kredite u iznosu 6.260.931,00 kn od čega se 5.544.703,00 kn odnosi na glavnici, a ostatak na kamatu. U korist računa proračuna Republike Hrvatske je uplaćen pripadajući dio u iznosu 4.286.305,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 11.890.445,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 5.821.107,00 kn, obveze za primljene zajmove u iznosu 44.949.929,00 kn (za financiranje brodova za čišćenje mora u iznosu 2.497.351,00 kn i obveze za preuzete otplate dugoročnog kredita po jamstvu ustanovi za ceste u iznosu 42.452.578,00 kn).

Izvanbilančni zapisi u iznosu 16.905.013,00 kn odnose se na potraživanja za županijske poreze za koje razrez provodi Porezna uprava, a koji se zbog nerealnog iznosa vode izvanbilančno.

## 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 i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa županom, pročelnicima 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 je uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, te prodaju poslovnih udjela na temelju javnog natječaja. Naložio je pravodobno donošenje županijske odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja minimalnog financijskog standarda školstva, pravodobno zatražiti suglasnost na prenamjenu sredstava namijenjenih za financiranje školskih i zdravstvenih ustanova u okviru zakonskog standarda radi iskorištenja cjelokupnog raspoloživog iznosa, te provođenje postupaka nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Poduzete su aktivnosti na uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Županijske odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja minimalnog financijskog standarda školstva donesene su pravodobno.
- Suglasnost za prenamjenu sredstava namijenjenih za financiranje školskih i zdravstvenih ustanova u okviru zakonskog standarda radi iskorištenja cjelokupnog raspoloživog iznosa, pravodobno je zatražena.
- Tijekom 2010. nisu prodavani poslovni udjeli.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Postupci javne nabave nisu u cijelosti provedeni su u skladu sa zakonskim propisima.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu 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 koje se odnose na 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), 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). Kontrolne aktivnosti su uspostavljene u računovodstvu (prije plaćanja ovlaštene osobe svojim potpisom ovjeravaju isprave), informacijskoj tehnologiji (aplikacije su opremljene zaštitom pristupa ovlaštenih korisnika prijavljivanjem korisnika upotrebom korisničkog imena i lozinke), zaštiti imovine te drugo. U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave te je donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Provedena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te su utvrđeni misija, vizija i ključni ciljevi Županije. Popisani su i opisani poslovni procesi i izrađena je knjiga (mapa) poslovnih procesa u sklopu zajedničkog projekta uspostave sustava upravljanja kvalitetom i unutarnjih kontrola. U prosincu 2010. imenovan je koordinator za financijsko upravljanje i kontrole. Istodobno su donesene izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola s pregledom nerealiziranih aktivnosti iz prethodnog plana i planiranih aktivnosti za realizaciju ciljeva iz Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. U zakonskom roku, Županija je Ministarstvu financija dostavila godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrsishodno 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 organizacijski je uspostavljena kao neovisna jedinica kojom upravlja voditelj. Poslove unutarnje revizije obavljaju dva revizora. Donesen je godišnji plan unutarnje revizije za 2010. i strateški plan za razdoblje 2010. – 2012. Tijekom 2010. obavljeno je pet revizija. U revizijskim izvješćima dane su 23 preporuke od kojih je sedam provedeno, dvije su djelomično provedene, a 14 preporuka nije provedeno jer rok provedbe nije istekao. Ministarstvu financija dostavljeno je godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2010.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola provođenjem aktivnosti utvrđenih izmjenama plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

- 1.2. *Županija je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi daljnjeg razvijanja sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, drugim provedbenim propisima i donesenim planom uspostave i razvoja.*

## 2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 345.255.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 314.171.983,00 kn, što je za 31.083.017,00 kn ili 9,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 8.794.293,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 22.655.654,00 kn. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 31.404.947,00 kn ili 9,7% ukupnih prihoda od čega se 4.491.925,00 kn odnosi na namjenske prihode i 13.930.777,00 kn na preuzete obveze po ugovorima. Do konca svibnja 2011. utrošeno je 2.727.618,00 kn ili 8,7% od ukupno neutrošenih sredstava.

Županija je županijskom Crvenom križu u 2010. doznačila 1.210.500,00 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 Hrvatskog crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda i izdataka.*

## 3. Postupci javne nabave

- 3.1. Za 2010. je donesen plan nabave. Planirana je nabava ukupne vrijednosti 47.101.773,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, uključujući nabave do 70.000,00 kn. Na temelju provedenih postupaka javne nabave za 2010. ugovorena je nabava u vrijednosti 22.315.866,00 kn. Provedeno je 60 postupaka javne nabave, od čega 48 otvorenih postupaka nabave roba, usluga i radova, jedan postupak prema dodatku II B Zakona, tri pregovaračka postupka bez prethodne objave i osam godišnjih ugovora prema okvirnom sporazumu. U 2010. jedan postupak javne nabave je poništen rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, a tri postupka poništena su odlukom naručitelja. Na nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn odnosi se 4.771.703,00 kn.

Rashodi za investicijska ulaganja u zdravstvenu djelatnost iz decentraliziranih sredstava (prostor, oprema, prijevozna sredstva, informatizacija i dodatna ulaganja na građevinskim objektima) izvršeni su u iznosu 10.453.153,00 kn. Za spomenuta ulaganja Županija nije provodila objedinjene postupke nabave. Prema odredbi članka 9. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, jedinica područne (regionalne) samouprave organizira provedbu postupaka objedinjene javne nabave za zdravstvene ustanove čiji je osnivač (Narodne novine 150/08). Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2010. (Narodne novine 19/10) može, zbog postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava za investicijsko ulaganje, objединiti nabave za postupke istovrsne nabave veće vrijednosti. Nadalje, rashodi za tekuće rashode (materijal, sirovine i energiju) te investicijska ulaganja za domove za starije i nemoćne osobe izvršeni su iz decentraliziranih sredstava u iznosu 9.024.216,00 kn. Za spomenuta ulaganja Županija također nije provodila objedinjene postupke nabave. S obzirom da postoje zajedničke potrebe na razini pojedinih zdravstvenih ustanova i domova za starije i nemoćne osobe, primjerice računalna oprema, sanitetska vozila, Državni ured za reviziju predlaže za pojedine istovrsne nabave provođenje objedinjene nabave.

Rashodi za dodatna ulaganja u poslovnu zgradu namijenjenu smještaju županijskih odjela izvršeni su u iznosu 11.749.380,00 kn. Na temelju provedenog postupka javne nabave, u studenome 2009., je sa odabranim izvođačem zaključen ugovor o izvođenju građevinsko obrtničkih radova na rekonstrukciji poslovne zgrade u iznosu 6.934.604,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (8.529.563,00 kn s porezom). U prosincu 2010. s istim izvođačem je zaključen dodatak ugovoru o građenju u iznosu 1.682.721,00 kn bez poreza (2.069.747,00 kn s porezom), što čini 24,3% vrijednosti radova iz osnovnog ugovora. Za dodatne građevinsko obrtničke radove proveden je postupak pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave. Prema odredbama članka 14. stavka 2. točke 4. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), ugovor o javnim radovima može se sklapati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako dodatni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se sklapa osnovni ugovor, ni u osnovni ugovor, a zbog nepredviđenog događaja potrebni su za ispunjenje osnovnog ugovora. Kako u navedenom slučaju zaključenju dodatka ugovoru nije prethodio nepredviđeni događaj, a radovi iz troškovnika dodatnih radova odnose se na građevinsko obrtničke radove (podopolagački, kamenopolagački, zidarski, izolaterski, betonski, fasaderski radovi) koji su mogli biti predviđeni odnosno uključeni u projekt i troškovnik osnovnih radova, te dijelom na veće količine prethodno ugovorenih radova, nisu bili ispunjeni uvjeti za primjenu pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka nabave i obrazlaže da je za objedinjavanje postupaka nabave preduvjet istovrsnost robe. Kod zdravstvenih ustanova postoje specifične vrste opreme unutar medicinske i računalne. Domovi za starije i nemoćne osobe imaju ujednačeniju strukturu nabave roba te je moguće provesti objedinjenu nabavu nekih vrsta roba. Preko Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi obavlja se objedinjena nabava svježeg mesa i pelena, a drugo nabavljaju samostalno.*

*Nadalje, ubuduće će pokušati objediniti postupke nabave kod zdravstvenih ustanova i domova za starije osobe, iako to izričito ne propisuju zakonski propisi.*

*U vezi provedenog pregovaračkog postupka bez prethodne objave za dodatne građevinsko-obrtničke radove na poslovnoj zgradi, obrazlažu da su tijekom izvođenja radova glavni inženjer i izvoditelj uočili da je glavni projekt manjkav (nedostaju neke vrste radova nužne za dovršetak radova) te da postoji potreba za izvođenjem dodatnih radova (povećanje količina već ugovorenih radova) po ugovorenim jediničnim cijenama iz osnovnog ugovora. Nadalje, smatraju da je necjelovitost i manjkavost projekta, nepredviđeni događaj koji je prethodio zaključenju ugovora, te da je u takvom slučaju poslove najbolje povjeriti dosadašnjem izvoditelju.*

### 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 za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na postupke javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
  - Županija nije provodila objedinjene postupke nabave za investicijska ulaganja zdravstvenih ustanova u vrijednosti 10.453.153,00 kn i domova za starije i nemoćne u vrijednosti 9.024.216,00 kn. Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2010. Županija može, zbog postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava za investicijsko ulaganje, objединiti nabave za postupke istovrsne nabave veće vrijednosti. S obzirom da postoje zajedničke potrebe na razini pojedinih zdravstvenih ustanova i domova za starije i nemoćne, primjerice računalna oprema i sanitetska vozila, predloženo je za pojedine nabave provođenje objedinjene nabave. Za dodatne građevinsko obrtničke radove na poslovnoj zgradi u vrijednosti 1.682.721,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nije proveden propisani postupak javne nabave. (točka 3. Nalaza)
4. Područje Županije obuhvaća 14 gradova i 22 općine s ukupno 305 505 stanovnika. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga zaposlena su 186 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Zlatko Komadina. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 322.921.276,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 314.171.983,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 8.794.293,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 22.655.654,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 31.404.947,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 261.053.353,00 kn ili 80,8%, županijski porezi u iznosu 21.475.324,00 kn ili 6,6% te prihodi od imovine u iznosu 13.497.948,00 kn ili 4,2% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 164.141.510,00 kn i čine 50,8% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 159.649.585,00 kn, a 4.491.925,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Raspoloživa sredstva za financiranje decentraliziranih javnih funkcija iznosila su 134.493.760,00 kn (neutrošena sredstva iz prethodne godine u iznosu 135.567,00 kn i ostvareni prihodi 134.358.193,00 kn za 2010.). Za financiranje decentraliziranih funkcija korisnicima je preneseno 133.824.834,00 kn što čini 42,6% ostvarenih rashoda i izdataka.



Koncem 2010. ukupna potraživanja iznose 26.664.021,00 kn i veća su u odnosu na stanje koncem 2009. za 883.330,00 kn ili 3,4%. Dospjela potraživanja iznose 20.363.824,00 kn. Najvećim se dijelom, u iznosu 18.607.364,00 kn, odnose na potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije, a naplaćena su početkom 2010. Za preostala dospjela potraživanja poduzimane su raspoložive mjere naplate. Depoziti dani poslovnim bankama za sufinanciranje poduzetničkih kredita i jamčevni polozi iznose 107.500,00 kn. Dani zajmovi iznose 8.326.499,00 kn, odnose se na prenesena sredstva poslovnim bankama za realizaciju programa kreditiranja malog i srednjeg poduzetništva, poljoprivrede, te studenata. Tijekom godine oročavana su slobodna novčana sredstva kod poslovnih banaka u ukupnom iznosu 105.000.000,00 kn te je ostvaren prihod od kamata 1.888.090,00 kn (koncem 2009. nije bilo oročenih sredstava). Stanje zaduženja iznosi 44.949.929,00 kn. Odnosi se na zaduživanje kod poslovne banke za financiranje nabave brodova za čišćenje mora u iznosu 2.947.350,00 kn, te na obveze za preuzete otplate dugoročnog kredita ustanovi za ceste u iznosu 42.452.578,00 kn. Koncem 2010. stanje danih jamstava iznosi 95.856.472,00 kn. Odnosi se na devet jamstava proračunskim korisnicima i ustanovama, te dva jamstva dana jedinici lokalne samouprave i komunalnom društvu za izgradnju vodoopskrbe. Korisnici su redovno podmirivali obveze po jamstvima. Stanje danih suglasnosti iznosi 2.174.196,00 kn, a odnosi se na dano jamstvo za zaduživanje županijskoj lučkoj upravi. Stanje obveza iznosi 17.711.552,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009. manje su za 5.081.558,00 kn ili 22,3%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova od područnog (regionalnog) značaja koji se odnosi na obrazovanje, zdravstvo i socijalnu skrb, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, prostorno i urbanističko planiranje, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, te javne potrebe u kulturi, tehničkoj kulturi i športu i druge predviđene namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 115.342.112,00 kn ili 36,7%, rashode za zaposlene u iznosu 66.761.848,00 kn ili 21,3%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 56.835.941,00 kn ili 18,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, 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 i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Provedeni su propisani postupci javne nabave osim, kod ugovaranja dodatnih radova na poslovnoj zgradi i rashoda za investicijskih ulaganja zdravstvene djelatnosti i domova za starije i nemoćne osobe iz decentraliziranih sredstava. Županija uspostavlja sustav financijskog upravljanja i kontrola prema planu uspostave i zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na poduzimanje aktivnosti na uspostavi sustava unutarnjih financijskih kontrola, pravodobno donošenje odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja minimalnog financijskog standarda školstva, pravodobno traženje suglasnost na prenamjenu sredstava namijenjenih za financiranje školskih i zdravstvenih ustanova u okviru zakonskog standarda radi iskorištenja cjelokupnog raspoloživog iznosa, te da tijekom 2010. nisu prodavani poslovni udjeli. Nije postupljeno u potpunosti prema nalogu i preporuci koji se odnosi na provođenje postupaka javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.