



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SISAČKO-MOSLAVAČKA ŽUPANIJA

Bjelovar, 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	19



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/11-02/148

URBROJ: 613-02-02-11-6

Bjelovar, 7. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
SISAČKO-MOSLAVAČKE 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 Sisačko-moslavačke županije (dalje u tekstu: Županija) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 31. ožujka do 7. srpnja 2011.

Postupci revizije provedeni su 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. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08) utvrđena je pripadnost četiri grada, dio naselja u gradu Sisku i osam općina prvoj ili drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Županija obuhvaća šest gradova i 13 općina s ukupno 185 387 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbi članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Županija 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, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije, ustrojeni su samostalni odjel za unutarnju reviziju, stručna služba za poslove skupštine, župana i opće poslove, te osam upravnih odjela: za proračun i financije, za prosvjetu, kulturu i šport, za zdravstvo i socijalnu skrb, za obrt, malo i srednje poduzetništvo i turizam, za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo, za zaštitu okoliša i prirode, za upravljanje pristupnim fondovima i poticajnim sredstvima, te za prostorno uređenje i graditeljstvo. Županija ima 83 zaposlenika, a kod 47 proračunskih korisnika Županije radi 127 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za isplatu plaća, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je županica Marina Lovrić-Merzel. Županica i zamjenici županice obavljaju svoju dužnost profesionalno. Županijska skupština ima 51 vijećnika.

### 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 primicima, rashodima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 179.110.123,00 kn, a ostvareni su u iznosu 163.089.704,00 kn, što je za 16.020.419,00 kn ili 8,9% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 13.613.182,00 kn ili 7,7%.

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	176.595.123,00	159.428.791,00	90,3	97,8
1.1.	Prihodi od poreza	156.194.506,00	141.368.585,00	90,5	86,7
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		134.012.798,00	-	82,2
1.1.2.	Županijski porezi		7.355.787,00	-	4,5
1.2.	Pomoći	10.189.617,00	8.254.507,00	81,0	5,1
1.2.1.	Tekuće pomoći		7.505.766,00	-	4,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći		748.741,00	-	0,5
1.3.	Prihodi od imovine	5.641.000,00	5.501.558,00	97,5	3,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	141.000,00	62.819,00	44,6	-
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	5.500.000,00	5.438.739,00	98,9	3,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.500.000,00	4.284.141,00	95,2	2,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.900.000,00	2.513.789,00	86,7	1,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	1.600.000,00	1.770.352,00	110,6	1,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	70.000,00	20.000,00	28,6	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	15.000,00	14.128,00	94,2	-
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	15.000,00	14.128,00	94,2	-
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.500.000,00	3.646.785,00	145,9	2,2
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	2.000.000,00	3.298.207,00	164,9	2,0
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	500.000,00	348.578,00	69,7	0,2
	Ukupno	179.110.123,00	163.089.704,00	91,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 141.368.585,00 kn ili 86,7% i pomoći u iznosu 8.254.507,00 kn ili 5,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 13.466.612,00 kn ili 8,2%. Odlukom o županijskim porezima uvedeni su porez na cestovna motorna vozila, automate za zabavne igre, porez na plovila i porez na nasljedstva i darove.

Više od plana ostvareni su prihodi po posebnim propisima i primici (povrati) danih zajmova koji su planirani u iznosu 3.600.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.068.559,00 kn, što je za 1.468.559,00 kn ili 40,8% više od plana.

U skupini prihoda od poreza na dohodak iskazani su prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnim i srednjim školama, centrima za socijalnu skrb, domovima za starije i nemoćne osobe i zdravstvenim ustanovama u iznosu 92.743.325,00 kn, od čega se na pomoći izravnjanja iz državnog proračuna odnosi 75.993.918,00 kn, a na dodatni udio u porezu na dohodak 16.749.407,00 kn. Za financiranje decentraliziranih funkcija do konca godine utrošeno je 92.743.325,00 kn i to za osnovno školstvo 34.661.684,00 kn, srednje školstvo 17.845.765,00 kn, zdravstvo 22.256.634,00 kn, domove za starije i nemoćne osobe 10.801.756,00 kn, centre za socijalnu skrb 3.177.986,00 kn, te za ogrjev 3.999.500,00 kn.

Sredstva su utrošena u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010. (Narodne novine 19/10) i odlukama Županije kojima su utvrđeni kriteriji, mjerila i način financiranja spomenutih decentraliziranih funkcija.

U skupini prihoda od pomoći vrijednosno su najznačajnije pomoći iz gradskih i općinskih proračuna namijenjene za financiranje materijalnih rashoda osnovnih i srednjih škola i sufinanciranje povišenog neugovorenog zdravstvenog standarda hitne medicinske pomoći u iznosu 3.384.133,00 kn, pomoći iz državnog proračuna za komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.778.083,00 kn, te pomoći od Ministarstva zaštite okoliša i prostornog uređenja za plaće preuzetih zaposlenika Ureda državne uprave koji obavljaju poslove izdavanja lokacijskih i građevinskih dozvola u iznosu 1.433.897,00 kn.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na dodatni udio u porezu na dohodak i pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, donacije, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupninu i naknadu za koncesiju prava lova, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, te primitke od prodaje dionica i udjela. Ostvareni su u iznosu 104.739.483,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 64,2%. Iz prethodne godine na žiro računu bilo je 6.395.312,00 kn namjenskih sredstava, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2010. čini ukupno raspoloživa namjenska sredstva u iznosu 111.134.795,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 106.799.290,00 kn, a 4.335.505,00 kn se nalazi na računu proračuna.

U tablici broj 2 se daju 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	148.355.586,00	133.243.132,00	89,8	82,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	28.904.699,00	27.501.078,00	95,1	17,0
1.2.	Materijalni rashodi	81.302.985,00	75.444.689,00	92,8	46,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	6.413.023,00	6.005.554,00	93,6	3,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	20.949.423,00	19.813.857,00	94,6	12,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	45.464.639,00	43.162.984,00	94,9	26,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	8.475.900,00	6.462.294,00	76,2	4,0
1.3.	Financijski rashodi	426.946,00	349.150,00	81,8	0,2
1.4.	Subvencije	11.310.479,00	9.555.799,00	84,5	5,9
1.5.	Pomoći	9.067.850,00	6.779.261,00	74,8	4,2
1.5.1.	Tekuće pomoći	9.067.850,00	6.779.261,00	74,8	4,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	4.530.100,00	2.613.694,00	57,7	1,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	12.812.527,00	10.999.461,00	85,8	6,9
1.7.1.	Tekuće donacije	12.264.100,00	10.731.738,00	87,5	6,6
1.7.2.	Kapitalne donacije	120.000,00	120.000,00	100,0	0,1
1.7.3.	Naknade štete	100.000,00	100.000,00	100,0	0,1
1.7.4.	Izvanredni rashodi	328.427,00	47.723,00	14,5	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	28.756.378,00	27.477.972,00	95,6	17,0
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	26.914.691,00	26.187.839,00	97,3	16,2
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.841.687,00	1.290.133,00	70,1	0,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.400.000,00	846.817,00	60,5	0,5
3.1.	Izdaci za dane zajmove	400.000,00	0,00	-	-
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.000.000,00	846.817,00	84,7	0,5
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	598.159,00	0,00	-	-
Ukupno		179.110.123,00	161.567.921,00	90,5	100,0
Višak prihoda i primitaka			1.521.783,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 179.110.123,00 kn, a izvršeni su u iznosu 161.567.921,00 kn, što je za 17.542.202,00 kn ili 9,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.521.783,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 38.803,00 kn, a u 2010. višak prihoda je umanjen za povrat u državni proračun neutrošenih sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija iz 2009. u iznosu 636.961,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 923.624,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 75.444.689,00 kn ili 46,7%, zaposlene 27.501.078,00 kn ili 17,0% i nabavu nefinancijske imovine 27.477.972,00 kn ili 17,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja, te izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova) ukupno iznose 31.144.182,00 kn i imaju udjel 19,3%.

Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova se odnose na otplatu kredita županijske bolnice (za rekonstrukciju zgrade ginekologije), što je Županija financirala na temelju programa javnih potreba u zdravstvu za povećani zdravstveni standard.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 69.804.488,00 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	22.879.995,00	30.423.085,00	133,0
2.	Financijska imovina	43.976.577,00	39.381.403,00	89,6
2.1.	Novčana sredstva	6.736.467,00	4.594.699,00	68,2
2.2.	Potraživanja	17.311.487,00	17.914.488,00	103,5
2.3.	Dani zajmovi	9.459.223,00	6.161.016,00	65,1
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	10.469.400,00	10.711.200,00	102,3
	Ukupno imovina	66.856.572,00	69.804.488,00	104,4
3.	Obveze	19.385.034,00	15.551.876,00	80,2
4.	Vlastiti izvori	47.471.538,00	54.252.612,00	114,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	66.856.572,00	69.804.488,00	104,4
5.	Izvanbilančni zapisi	86.304.389,00	101.760.088,00	117,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u pripremi (objekti osnovnih i srednjih škola) u iznosu 20.539.503,00 kn, drugih građevinskih objekata 8.994.470,00 kn, te postrojenja i opreme 889.112,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 4.594.699,00 kn, potraživanja 17.914.488,00 kn (potraživanja od državnog proračuna za decentralizirane funkcije 11.749.291,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 4.576.059,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 99.381,00 kn, druga potraživanja 1.489.757,00 kn), dane zajmове 6.161.016,00 kn, te dionice i udjele u glavnici 10.711.200,00 kn. Potraživanja od državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 11.749.291,00 kn su naplaćena u siječnju 2011.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 12.132.465,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.419.411,00 kn. U skupini obveza za rashode poslovanja vrijednosno su najznačajnije obveze za decentralizirane funkcije u iznosu 9.002.448,00 kn koje se financiraju sredstvima iz državnog proračuna i podmirene su u veljači 2011. Obveze prema dobavljačima roba, radova i usluga Županije iznose 6.513.310,00 kn i podmirene su do sredine svibnja 2011.



U izvanbilančnim zapisima su evidentirana jamstva u iznosu 85.244.789,00 kn (ranijih godina dano je jamstvo županijskoj upravi za ceste za zaduživanje kod izvoditelja radova 44.953.289,00 kn i zdravstvenim ustanovama u vlasništvu Županije 40.291.500,00 kn), suglasnost dana županijskoj upravi za ceste za kreditno zaduženje u iznosu 15.455.698,00 kn, te je evidentirana vrijednost službenih vozila Županije nabavljenih putem operativnog najma u iznosu 1.059.600,00 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 pročelnicima upravnih odjela i 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 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 naložio razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, evidentirati u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima rashode (obveze) i suglasnosti u skladu s propisima, popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu, ustrojiti evidenciju primljenih vrijednosnih papira, osnovnim i srednjim školama prenijeti u vlasništvo nefinancijsku imovinu nakon završetka ulaganja u imovinu, te naplatiti od korisnika troškove službenih mobilnih telefona koji su veći od dozvoljenih iznosa.

Naložio je navesti propisane podatke u putnim radnim listovima za korištenje službenih osobnih automobila, na računima za reprezentaciju navesti podatke o prigodi i osobama koje su ugošćene, te poduzimati mjere naplate proračunskih prihoda. Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da je trebalo zaključiti ugovore o radu za obavljanje konzultantskih i savjetničkih poslova kao i poslova prikupljanja, sređivanja, evidentiranja i obrade podataka vezanih za suradnju Županije s medijima, te da prijenosi sredstava trgovačkim društvima nemaju obilježje subvencija. Državni ured za reviziju je naložio nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Županija razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.
- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su evidentirani rashodi (obveze) i suglasnosti u skladu s propisima.
- Ustrojena je evidencija primljenih vrijednosnih papira.
- Osnovnim i srednjim školama je prenesena u vlasništvo sva nefinancijska imovina za koju su ulaganja završena.
- Troškovi službenih mobilnih telefona su ostvareni u visini dozvoljenih iznosa.
- U putnim radnim listovima za korištenje službenih osobnih automobila su navedeni propisani podaci.
- Poduzimane su mjere naplate proračunskih prihoda.
- Zaključeni su ugovori o radu za obavljanje konzultantskih i savjetničkih poslova kao i poslova prikupljanja, sređivanja, evidentiranja i obrade podataka vezanih za suradnju Županije s medijima.

Nalog u postupku izvršenja:

- Za nabavu nekih roba i usluga postupci javne nabave su u tijeku.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni građevinski objekti u pripremi.
- Na računima za reprezentaciju u nekim slučajevima nisu navedeni podaci o prigodi i osobama koje su ugošćene.
- Prijenosi sredstava trgovačkim društvima nemaju obilježje subvencija.

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

## Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, 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 računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan 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). Uspostava navedenog sustava odnosi se na financijsko upravljanje i kontrolu, te unutarnju reviziju. Županija je uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje te prema Strategiji razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012. koja je donesena u rujnu 2009. i prema uputama Ministarstva financija za izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesenim u svibnju 2010. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju. 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 obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija je ustrojena i organizacijski uspostavljena kao samostalni odjel izravno odgovoran županici, s tri zaposlenika (voditelj odjela koji ima stručno ovlaštenje ministra financija, stručni suradnik za poslove unutarnje revizije i referent za obradu podataka). Tijekom 2010. je od četiri planirane revizije obavljena jedna revizija, te četiri revizije na temelju naloga županice koje nisu obuhvaćene planom. Prati se provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, provedbenim propisima, Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te Izmjenama i dopunama Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u Županiji.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za usluge održavanja računalnih programa su izvršeni u iznosu 202.047,00 kn i usluge održavanja web stranice u iznosu 69.000,00 kn na temelju računa u kojima nije navedena vrsta i količina obavljenih poslova. Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Županija je provela godišnji popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2010. u skladu sa zakonskim propisima, osim što popisom nisu obuhvaćeni građevinski objekti u pripremi (u poslovnim knjigama su iskazani u iznosu 20.539.503,00 kn). Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun i proračunski korisnici moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

Rashodi za reprezentaciju su izvršeni u iznosu 402.001,00 kn. Uz račune za reprezentaciju u nekim slučajevima nisu navedeni podaci o prigodi radi koje je rashod za reprezentaciju nastao, te podaci o osobama koje su ugošćene. Odredbom članka 15. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09-ispravak, 146/09 i 123/10) je utvrđeno, među ostalim, da se primicima od nesamostalnog rada u naravi smatraju primici ostvareni u dobrima i uslugama bez naknade ili uz djelomičnu naknadu, te raznim darovima i ugošćenjima. Ugošćenjima u smislu ovoga Pravilnika ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni.

Na temelju odluke poglavarstva Županija je u srpnju 2008. zaključila predugovor prema kojem kupuje pet etaža poslovne zgrade (prva, treća, četvrta, peta i šesta) za 15.625.801,00 kn (2.159.244 EUR) na obročnu otplatu do 31. prosinca 2010. kada se ugovorne strane obvezuju zaključiti glavni ugovor o kupoprodaji nekretnina navedenih u predugovoru. Nadalje, u predugovoru je navedeno da su ugovorne strane suglasne rokove dogovorno korigirati ovisno o brzini plaćanja rata kupovine. U razdoblju od 2008. do 2010. je plaćeno 9.178.961,00 kn, a 2.493,00 kn početkom 2011. ili ukupno 9.181.454,00 kn (1.265.472 EUR), što je u visini 58,6% vrijednosti po predugovoru. Navedene uplate se odnose na tri etaže (četvrta, peta i šesta), o čemu su zaključeni pojedinačni ugovori i obavljen je upis vlasništva. Navedena imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Županije. Preostale obveze po predugovoru iznose 893.772 EUR, što u kunskoj protuvrijednosti iznosi 6.600.661,00 kn po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2010. (1 EUR = 7,385173 kn), a nisu evidentirane u poslovnim knjigama izvanbilančno. Obveze se odnose na obveze za etažu prvu i treću i trebale su biti podmirene do 31. prosinca 2010. Dodatak ugovoru o prolongiranju rokova otplate do konca 2010. nije zaključen.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode na temelju uredne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o proračunu, popisati imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te na računima za reprezentaciju navesti podatke propisane odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Nalaže se u poslovnim knjigama evidentirati izvanbilančno preostale obveze po predugovoru zaključenom u 2008. za nabavu poslovne zgrade.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da su rashodi za usluge održavanja računalnih programa i usluge održavanja web stranice izvršeni na temelju ugovora zaključenih početkom godine u kojima se detaljno navodi što održavanje programa obuhvaća (periodični pregled i kontrola funkcija, periodični pregled i servis na bazi podataka, otklanjanje prijavljenih grešaka u programu, isporuka novih verzija programa tehnološki i funkcijski nadograđenih, usklađivanje programa sa zakonskim promjenama i drugo), te da se na navedene usluge naknada obračunava mjesečno (paušalno) u jednakim iznosima utvrđenim ugovorom. Navodi da iz navedenog razloga računi ne sadrže vrstu i količinu obavljenih usluga, a u računu je navedeno na temelju kojeg ugovora su usluge obavljene, te da prema mišljenju Ministarstva financija u slučajevima kada kod nekih usluga nije moguće točno odrediti količinu obavljene usluge, potrebno je u računu navesti da se radi o uslugama temeljem određenog ugovora, čime je primjerice obuhvaćen određeni utrošak sati, obavljen određeni broj savjetovanja, podnesen određeni podnesak, održan određeni broj prezentacija i slično, stoga su smatrali da su rashodi za usluge održavanja računalnih programa i usluge održavanja web stranice izvršeni na temelju uredne dokumentacije. Godišnji popis imovine i obveza nadalje će provoditi u skladu sa zakonskim propisima te će popisom obuhvatiti i građevinske objekte u pripremi iskazane u poslovnim knjigama, koji se odnose na izgradnju objekata osnovnih i srednjih škola i po završetku izgradnje prenijeti u vlasništvo škola. Vezano za račune za reprezentaciju na kojima u nekim slučajevima nisu navedeni podaci o prigodi i osobama koje su ugošćene, obrazloženo je da se radi o reprezentaciji vezanoj uz manifestacije i pokroviteljstva koja su se održavala u Županiji te se ne radi o primicima od nesamostalnog rada u dobrima i uslugama bez naknade, a računi sadrže podatke propisane odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Županija je obavijestila Državni ured za reviziju da je u poslovnim knjigama za 2011. evidentirala izvanbilančno preostale obveze po predugovoru za nabavu poslovne zgrade te da je 23. svibnja 2011. zaključila Dodatak I. Predugovoru o kupnji nekretnine od 3. srpnja 2008., koji se odnosi na prolongiranje roka otplate.*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 179.110.123,00 kn, a izvršeni su u iznosu 161.567.921,00 kn, što je za 17.542.202,00 kn ili 9,8% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.521.783,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 38.803,00 kn, a u 2010. je višak prihoda umanjen za povrat u državni proračun neutrošenih sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija iz 2009. u iznosu 636.961,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 923.624,00 kn.

Rashodi za subvencije su izvršeni u iznosu 9.555.800,00 kn, od čega se 1.272.523,00 kn (0,8% ukupnih rashoda i izdataka Županije) odnosi na prijenose sredstava trgovačkim društvima (tri). Razvojnoj agenciji u vlasništvu Županije je preneseno 815.900,00 kn. Sredstva su utrošena za troškove zaposlenika (u visini 40,0% do 70,0% radnog vremena zaposlenika) na provođenju sedam projekata i pružanju savjetodavno-konzultantskih usluga, te materijalne troškove.

Županijska skupština je u prosincu 2009. donijela Operativni plan poticanja malog gospodarstva i turizma u 2010. kojim je predviđeno sufinanciranje razvojne agencije u iznosu 1.000.000,00 kn za materijalne i druge troškove rada, naknade za zaposlene i slično u cilju daljnjeg kvalitetnog rada. Trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom u vlasništvu Županije je preneseno 210.869,00 kn. Sredstva su utrošena za plaću zaposlenika te materijalne i druge troškove. Trgovačkom društvu koje se bavi pružanjem usluga u turizmu (koje je u vlasništvu zdravstvene ustanove čiji je osnivač Županija) je doznačeno 245.754,00 kn, radi subvencioniranja troškova izrade koncepta programa razvoja Wellness i SPA perivoja trgovačkog društva. Sredstva su doznačena na temelju zaključka županice, u skladu s ponudom dobavljača i zahtjevom trgovačkog društva. Trgovačko društvo je dostavilo izjavu o utrošenim sredstvima kojoj je priložen račun dobavljača u navedenom iznosu 245.754,00 kn. Odredbom članaka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su subvencije tekući prijenosi sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga. Prema namjenama subvencije se mogu podijeliti na subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, za program usavršavanja zaposlenih, za restrukturiranje trgovačkog društva, za zatvaranje proizvodnje i drugo. S obzirom da aktima Županije nije utvrđeno koji dio poslovanja (proizvodnje, pružanja usluga) se potiče (unapređuje), Državni ured za reviziju je mišljenja da prijenosi sredstava navedenim trgovačkim društvima nemaju obilježje subvencija.

U skupini drugih nespomenutih rashoda poslovanja su izvršeni rashodi za naknade članovima savjeta županice u iznosu 1.359.857,00 kn. Na navedene naknade su obračunani porezi i doprinosi u skladu s propisima i vođene su propisane evidencije. Na temelju odredbi članaka 45. i 46. Statuta (kojega je županijska skupština donijela u srpnju 2009.) županica je 11. kolovoza 2009. donijela odluku kojom je osnovan i imenovan Savjet župana od 12 članova, kao stalno radno tijelo župana, radi proučavanja pitanja i zauzimanja stajališta, odnosno davanja mišljenja o pojedinim pitanjima iz djelokruga rada župana, a naknada za rad članova Savjeta je utvrđena u neto iznosu 5.000,00 kn mjesečno. Osim toga, u razdoblju od kolovoza do prosinca 2009. županica je donijela rješenja o imenovanju tri posebna savjetnika županice (za pitanja infrastrukture i za pitanja pripadnika nacionalnih manjina uz neto naknadu 5.000,00 kn mjesečno, te za pitanja hrvatskih branitelja i stradalnika Domovinskog rata uz neto naknadu 4.000,00 kn mjesečno). Savjetnik za pitanja pripadnika nacionalnih manjina razriješen je dužnosti koncem listopada 2009. Ministarstvo uprave Republike Hrvatske je provelo koncem 2009. upravni nadzor nad zakonitošću rada i akata tijela Županije. Zapisnikom o provedenom upravnom nadzoru Klasa: 043-01/09-01/25, Ur.broj: 515-05-01/1-09-2 od 30. prosinca 2009. između ostalog je utvrđeno da je odredbe članaka 45. i 46. Statuta potrebno uskladiti s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08), te je naloženo županici da odmah stavi izvan snage odluke o osnivanju radnih tijela županice i imenovanju posebnih savjetnika županice zbog potrebe usklađivanja statutarnih odredaba na temelju kojih su iste donesene kao i zbog činjenice da nije donesen opći akt o utvrđivanju mjerila za određivanje naknade članovima tih tijela. Županijska skupština je 29. travnja 2010. donijela Statutarnu odluku o izmjenama i dopunama Statuta Županije.

Prema odredbi članka 3. Statutarne odluke u članku 44. dodana je nova točka 29. prema kojoj župan osniva i imenuje stalna i povremena radna tijela iz svoga djelokruga: savjete, odbore, povjerenstva, komisije i druga radna tijela, a u članku 4. je navedeno da se brišu odredbe članaka 45. i 46. Statuta. Na temelju odredbi članka 44. točka 29. Statuta županica je 11. svibnja 2010. donijela odluku o stavljanju izvan snage odluke o osnivanju i imenovanju Savjeta župana (12 članova) i rješenja o stavljanju izvan snage rješenja o imenovanju dva posebna savjetnika županice (za pitanja infrastrukture i pitanja hrvatskih branitelja i stradalnika Domovinskog rata). Također, 11. svibnja 2010. županica je donijela odluke o osnivanju i imenovanju predsjednika i članova tri Savjeta (Savjet za obrt, gospodarstvo i turizam od pet članova, Savjet za zdravstvo, socijalnu skrb i pitanja umirovljenika od pet članova, Savjet za pitanja hrvatskih branitelja i stradalnika Domovinskog rata od četiri člana). Odlukama su utvrđeni poslovi savjeta te je utvrđeno da se visina naknade za rad predsjedniku i članovima savjeta utvrđuje posebnom odlukom županice. Županijska skupština je 27. svibnja 2010. utvrdila mjerila za određivanje naknade za rad članova radnih tijela županice, prema kojima se naknada utvrđuje množenjem osnovice u iznosu 5.000,00 kn s pripadajućim koeficijentom (za članove Savjeta 1,0, te za članove odbora, povjerenstava i drugih radnih tijela 0,1). Naknada za rad članova savjeta se isplaćuje mjesečno, a članovima drugih radnih tijela po održanoj sjednici na kojoj su prisutni. Sva tri Savjeta su održavali sjednice (od osnivanja u svibnju 2010. do konca 2010. je održano od osam do deset sjednica po Savjetu) i sastavljali izvješća o radu. Ured državne uprave Županije donio je 24. svibnja 2010. odluku prema kojoj se obustavlja od primjene odredba članka 3. Statutarne odluke o izmjenama i dopunama Statuta Županije koju je županijska skupština donijela 29. travnja 2010., jer je suprotna odredbi članka 35. stavak 1. točka 3. i članku 48. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Ministarstvo uprave Republike Hrvatske je 8. lipnja 2010. donijelo odluku prema kojoj se ocjenjuje osnovanom navedena Odluka Ureda državne uprave Županije od 24. svibnja 2010. Prema odredbi članka 35. stavak 1. točka 3. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, predstavničko tijelo osniva i bira članove radnih tijela vijeća, odnosno skupštine te imenuje i razrješuje druge osobe određene zakonom, drugim propisom ili statutom. Nadalje, upravna inspekcija Ministarstva uprave Republike Hrvatske je 17. lipnja 2010. provela neposredni inspekcijski nadzor nad radom tijela Županije. Zapisnikom o provedenom nadzoru Klasa: 043-01/10-01/24, Ur.broj: 515-05-02/I-10-2 od 1. srpnja 2010. između ostalog je naloženo da se odmah predlože izmjene Statuta te stavljanje izvan snage Odluke o naknadi za rad članovima radnih tijela župana/ice radi otklanjanja nezakonitosti na koje je ukazano Zapisnikom o provedenom upravnom nadzoru i Zapisnikom o provedenom neposrednom inspekcijskom nadzoru. Po prigovoru uloženom 29. srpnja 2010. na Zapisnik o inspekcijskom nadzoru od 1. srpnja 2010., Ministarstvo uprave je 27. kolovoza 2010. donijelo odluku prema kojoj se prigovor prihvaća u dijelu koji se odnosi na rok za pokretanje postupka radi usklađivanja Statuta Županije te pokretanje postupka radi stavljanja izvan snage Odluke o naknadi za rad članovima radnih tijela župana/ice. Određen je sljedeći rok: nakon donošenja odluke Ustavnog suda Republike Hrvatske povodom zahtjeva za ocjenu suglasnosti s Ustavom i zakonom odredbe članka 3. Statutarne odluke o izmjenama i dopunama Statuta Županije (članak 44. stavak 1. točka 29. Statuta i sukladno odluci Ustavnog suda). Ministarstvo uprave je 29. srpnja 2010. predložilo Vladi Republike Hrvatske podnošenje zahtjeva za ocjenu suglasnosti s Ustavom i zakonom navedene odredbe statuta. U ostalom dijelu prigovor je odbijen kao neosnovan.



Rashodi za naknade na temelju ugovora o djelu su izvršeni u iznosu 527.515,00 kn. Od toga, rashodi u iznosu 288.371,00 kn se odnose na naknade za poslove koji su obavljani kontinuirano od devet do dvanaest mjeseci u 2010. Odnose se na poslove čišćenja prostora Županije 199.279,00 kn (obavljala su četiri izvršitelja, od kojih je s jednim u rujnu 2010. zaključen ugovor o radu), poslove održavanja i pregleda prostora u vlasništvu Županije i druge poslove 65.299,00 kn (obavljao je jedan izvršitelj), te poslove arhiviranja za potrebe Županije 23.793,00 kn (obavljala su dva izvršitelja). Naknade na temelju ugovora o djelu su isplaćene u ugovorenim iznosima i obračunani su propisani doprinosi, porez i prirez. Ugovorima o djelu nije utvrđen opseg poslova. Iz dokumentacije nije vidljivo u kojem opsegu su poslovi obavljeni. Prije plaćanja ugovorenih obveza treba pribaviti dokumentaciju ili izvještaj odgovorne osobe da su ugovoreni poslovi obavljeni kvalitetno i u skladu s ugovorom. Prema odredbi članka 590. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), ugovorom o djelu se izvoditelj obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, te obavljanje fizičkog ili umnog rada i slično, a naručitelj se obvezuje isplatiti naknadu za obavljene posao. Stoga se ugovor o djelu zaključuje za određene jednokratne poslove. Prema odredbi članka 8. Zakona o radu (Narodne novine 149/09), radni odnos se zasniva ugovorom o radu. Ako poslodavac s radnikom zaključi ugovor za obavljanje posla koji s obzirom na narav i vrstu rada te ovlasti poslodavca ima obilježja posla za koji se zasniva radni odnos, smatra se da je s radnikom zaključio ugovor o radu, osim ako poslodavac ne dokaže suprotno. Zakon o radu daje mogućnost zasnivanja radnog odnosa na neodređeno i određeno vrijeme, s punim i nepunim radnim vremenom.

Tekuće donacije za javne potrebe u tehničkoj kulturi planirane su i izvršene u iznosu 412.000,00 kn. Sredstva su planirana za natjecanja i smotre učenika 168.000,00 kn, održavanje opreme i objekata 95.000,00 kn, materijalne i funkcionalne rashode 85.000,00 kn, rad zajednica klubova i saveza udruženih u zajednicu tehničke kulture 30.000,00 kn, izdavačku djelatnost 19.000,00 kn, te rad s djecom i mladeži 15.000,00 kn. Iz programa nije vidljiva raspodjela sredstava na udruge tehničke kulture. Predstavničko tijelo nije propisalo kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi i osiguravanje sredstava, način njihova raspoređivanja i dodjele, te način praćenja njihova korištenja, što nije u skladu s odredbom članka 22. Zakona o tehničkoj kulturi (Narodne novine 76/93, 11/94. i 38/09). Zajednica tehničke kulture je dostavila Županiji kriterije za raspodjelu sredstava, program rada i financijski plan te izvješće o njihovom izvršenju.

Županija je u 2001., 2002. i 2003. s Ministarstvom poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja zaključila tri ugovora o udruživanju sredstava iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede. Kreditiranje je realizirano putem dvije poslovne banke s kojima je Županija zaključila ugovore na temelju kojih je oročila sredstva u iznosu 9.855.000,00 kn, što predstavlja kreditni potencijal (sredstva Ministarstva 7.455.000,00 kn, sredstva Županije 2.400.000,00 kn). Poslovne banke nisu naplaćena sredstva od krajnjih korisnika kredita prenosila u korist proračuna Republike Hrvatske u razmjeru udruženih sredstava, što su bile obvezne prema navedenim ugovorima, već su cjelokupna sredstva naplaćena od krajnjih korisnika doznacavale Županiji. Do konca 2010. su poslovne banke Županiji doznacile 7.245.933,00 kn od čega se na razmjerni dio sredstva Ministarstva odnosi 5.505.911,00 kn, što Županija nije do vremena obavljanja revizije (svibanj 2011.) doznacila u državni proračun niti je u poslovnim knjigama iskazala obveze prema Ministarstvu.

U ožujku 2008. Županija je pisanim putem zatražila od Ministarstva uputu o načinu povrata razmjernog dijela sredstava, a do vremena obavljanja revizije nije dobila odgovor.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivati ugovore o djelu u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Poslove koji imaju obilježja nesamostalnog rada treba obavljati na temelju ugovora o radu u skladu s odredbama Zakona o radu. Nalaže propisati kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba u tehničkoj kulturi i osiguravanje sredstava, način njihova raspoređivanja i dodjele, te način praćenja njihova korištenja u skladu s odredbama Zakona o tehničkoj kulturi. Nalaže se uplatiti u korist računa proračuna Republike Hrvatske pripadajući dio sredstava od povrata kredita po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da je razvojnoj agenciji u vlasništvu Županije dana subvencija na temelju Operativnog plana poticanja malog gospodarstva i turizma (planirano 1.000.000,00 kn, a doznačeno 815.900,00 kn) u kojem je navedeno da su sredstva namijenjena za sufinanciranje materijalno-tehničkih troškova rada, naknade za zaposlene i slično. Navodi da je u skladu s mišljenjem Agencije za zaštitu tržišnog natjecanja utvrđeno aktima razvojne agencije da je razvojna agencija potporna institucija koja djeluje u javnom interesu te stoga smatraju da sredstva za njezino sufinanciranje imaju karakter naknade za obavljanje javne usluge u skladu s Odlukom o objavljivanju pravila o državnoj potpori u obliku naknade za javne usluge. Navodi da su trgovačkom društvu koje se bavi pružanjem usluga u turizmu doznačena sredstva u iznosu 245.754,00 kn za izradu programa (Koncept programa razvoja Wellness i SPA perivoja) koji je kao strateško-planska dokumentacijska osnova namijenjen za daljnje unapređenje poslovanja navedene tvrtke. Stoga su mišljenja da sufinanciranje navedenog programa ima obilježje subvencije. Navodi da je trgovačko društvo za gospodarenje otpadom Županija osnovala u 2008. u skladu sa smjernicama i direktivama Europske unije, odredbama Zakona o otpadu i Zakona o komunalnom gospodarstvu, te planom gospodarenja otpadom Županije. Navodi da su prema Planu gospodarenja otpadom Republike Hrvatske za razdoblje 2007.-2015. županije obvezne osnovati komunalna društva za izgradnju centra za gospodarenje otpadom, da je Državnim planom predviđeno financiranje iz tri izvora, i to: sredstva lokalne i područne (regionalne) samouprave, fondova (FZOEU i predpristupnih fondova) i privatnih sredstava, te da trgovačko društvo obavlja pripremne radnje na izgradnji Centra i sredstva za rad se osiguravaju iz proračuna Županije sve do uspostave Centra kada će se trgovačko društvo financirati iz vlastitih prihoda. Nadalje se navodi da su ugovori o djelu zaključivani za poslove čišćenja radnih prostorija (koje su u najmu i koriste ih neki upravni odjeli Županije), za poslove održavanja i pregleda prostora u vlasništvu Županije (koji se ne koristi ali ih je potrebno nadzirati i održavati da ne bi nastale eventualne štete na imovini), te za poslove arhiviranja, pronalaženja i kopiranja predmeta koji su deponirani u arhivi Ureda državne uprave Županije. Navodi da su navedeni poslovi obavljani povremeno te su smatrali da ne postoje uvjeti za zaključivanje ugovora o radu, a iz naravi ugovorenih poslova nije bilo moguće utvrditi opseg poslova, a isti je odrediv s obzirom na narav posla, odnosno predmet ugovora. Vezano za financiranje javnih potreba u tehničkoj kulturi, Županija navodi da je Zajednica tehničke kulture donijela kriterije za raspodjelu sredstava, plan i izvještaj o raspodjeli sredstava po zajednicama i udrugama Zajednice tehničke kulture Županije, te da je 11. lipnja 2011. Županijska skupština dala suglasnost na Pravilnik i kriterije.*

*Vezano za primljena sredstva iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede od Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja, Županija navodi da prema ugovorima koje je zaključila s Ministarstvom i poslovnim bankama, poslovne banke su bile obvezne naplaćena sredstva od krajnjih korisnika prenositi u korist proračuna Republike Hrvatske u razmjeru udruženih sredstava. S obzirom da Ministarstvo do konca 2007. nije poslalo uputu o uplati naplaćenih sredstava, Županija je pisanim putem u ožujku 2008. zatražila ponovo uputu, odgovor nije dobila, a sredstva su u namjeri dobrog gospodarenja namjenski uložili u programe razvoja poljoprivrede Županije. Navodi da se na razini svih županija priprema prijedlog rješenja povrata odnosno reinvestiranja navedenih sredstava iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan javne nabave za 2010. je donesen u prosincu 2009., a izmjene u siječnju, listopadu i studenome 2010. Prema posljednjoj izmjeni plana, nabava roba, radova i usluga je planirana u vrijednosti 34.508.871,00 kn. Tijekom 2010. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 32.366.421,00 kn, od čega se na Županiju odnosi 5.416.173,00 kn, a 26.950.248,00 kn se odnosi na korisnike proračuna (osnovno i srednje školstvo) za koje je postupke javne nabave provodila Županija.

Za nabavu roba i usluga u vrijednosti 19.528.609,00 kn (usluge prijevoza učenika osnovnih škola 14.405.761,00 kn i loživo ulje za grijanje škola 4.933.407,00 kn, te usluge mobilne telefonije za potrebe Županije 189.441,00 kn) Županija je provela postupke javne nabave, a Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je poništila navedena tri postupka započeta u 2010. (za nabavu loživog ulja postupak je poništen u svibnju 2010., za nabavu usluga mobilne telefonije u lipnju i prosincu 2010., te za nabavu usluga prijevoza učenika osnovnih škola u ožujku 2011.). U tijeku je provođenje postupaka javne nabave za navedene robe i usluge.

Nadalje, za nabavu uredskog materijala je proveden otvoreni postupak javne nabave male vrijednosti. Procijenjena vrijednost nabave uredskog materijala iznosi 299.000,00 kn (ukupna vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost), a planirana sredstva iznose 367.770,00 kn. U veljači 2010. je s odabranim ponuditeljem zaključen ugovor o nabavi u vrijednosti 88.782,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), a uredski materijal je nabavljen u vrijednosti 307.028,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da su za usluge prijevoza učenika osnovnih škola i loživo ulje za grijanje škola, te usluge mobilne telefonije za potrebe Županije provedeni i ponavljani postupci javne nabave, ali su poništeni, te da u području javne nabave veliki problem predstavljaju interesi velikih dobavljača koji vrše opstrukciju postupaka javne nabave, te da ima manjkavosti u postupku pravne zaštite (može se žaliti bilo tko na bilo što).*

*Navodi da odredbe Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi nalažu osnivaču škola organizaciju prijevoza i grijanja škola neovisno o tijeku i završetku postupka javne nabave, te da je Županija za nabavu usluga mobilne telefonije u 2010. dva puta provela otvoreni postupak javne nabave s namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma s jednim gospodarskim subjektom na rok od četiri godine, ali je zbog žalbe Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave poništila postupke.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Županije za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na popis imovine, račune za reprezentaciju, te prijenose sredstava (subvencije) trgovačkim društvima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Rashodi za usluge održavanja računalnih programa su izvršeni u iznosu 202.047,00 kn i usluge održavanja web stranice u iznosu 69.000,00 kn na temelju računa u kojima nije navedena vrsta i količina obavljenih poslova. Uz račune za reprezentaciju u nekim slučajevima nisu navedeni podaci o prigodi radi koje je rashod za reprezentaciju nastao, te podaci o osobama koje su ugošćene. U poslovnim knjigama (izvanbilančno) nisu evidentirane obveze u iznosu 6.600.661,00 kn (893.772 EUR) po predugovoru zaključenom u 2008. za kupnju poslovne zgrade. (točka 2. Nalaza)
  - Rashodi za subvencije trgovačkim društvima u vlasništvu Županije i u vlasništvu zdravstvene ustanove čiji je osnivač Županija su izvršeni u iznosu 1.272.523,00 kn, a aktima nije utvrđeno koji dio poslovanja (proizvodnja, pružanje usluga) trgovačkog društva se poticao (unapređivao). Rashodi za naknade na temelju ugovora o djelu u iznosu 288.371,00 kn se odnose na naknade za poslove koji su obavljani kontinuirano od devet do dvanaest mjeseci u 2010. Za javne potrebe u tehničkoj kulturi planirano je 412.000,00 kn, a nije vidljiva raspodjela planiranih sredstava na udruge te Županija nije propisala kriterije za dodjelu sredstava. Županija nije doznala u državni proračun pripadajuća sredstva s osnove provedbe programa kreditiranja razvitka poljoprivrede u iznosu 5.505.911,00 kn. (točka 3. Nalaza)
  - Za nabavu roba i usluga u vrijednosti 19.528.609,00 kn (usluge prijevoza učenika osnovnih škola 14.405.761,00 kn i loživo ulje za grijanje škola 4.933.407,00 kn, te usluge mobilne telefonije za potrebe Županije 189.441,00 kn) Županija je provela postupke javne nabave, a Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je postupke poništila. U tijeku je provođenje postupaka javne nabave za navedene robe i usluge. (točka 4. Nalaza)
4. Područje Županije obuhvaća šest gradova i 13 općina (185 387 stanovnika) od kojih četiri grada, dio naselja u gradu Sisku i osam općina pripada području posebne državne skrbi (prva ili druga skupina). Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije je ustrojen samostalni odjel za unutarnju reviziju, stručna služba za poslove skupštine, župana i opće poslove, te osam upravnih odjela.

Županija ima 83 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Marina Lovrić-Merzel. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 163.089.704,00 kn, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 161.567.921,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.521.783,00 kn, preneseni višak iz prethodne godine 38.803,00 kn, a u 2010. je umanjen za 636.961,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 923.624,00 kn. Umanjenje se odnosi na povrat neutrošenih sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija iz 2009. u državni proračun. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 141.368.585,00 kn ili 86,7% i prihodi od pomoći u iznosu 8.254.507,00 kn ili 5,1%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu tijekom 2010. su ostvareni u iznosu 104.739.483,00 kn, što čini 64,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Utrošeni su za propisane namjene, a neutrošena sredstva iznose 4.335.505,00 kn i nalaze se na računu proračuna. Potraživanja iznose 17.914.488,00 kn i veća su za 603.002,00 kn ili 3,5% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 11.749.291,00 kn ili 65,6% (naplaćena su u siječnju 2011.) i za županijske poreze 2.839.618,00 kn ili 15,9% ukupnih potraživanja. Mjere naplate potraživanja su poduzimane. Stanje danih zajmova iznosi 6.161.016,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva za kreditiranje malog gospodarstva, poljoprivrede, te žena i mladih. Županija se nije zaduživala. Stanje danih jamstava iznosi 85.244.789,00 kn, a danih suglasnosti za zaduživanje 15.455.698,00 kn. Kratkoročne obveze iznose 15.551.876,00 kn, što je za 3.833.158,00 kn ili 19,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Najveći dio u iznosu 9.002.448,00 kn se odnosi na obveze za decentralizirane funkcije i podmirene su u veljači 2011. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz djelokruga: 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 i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 75.444.689,00 kn ili 46,7%, zaposlene 27.501.078,00 kn ili 17,0% i nabavu nefinancijske imovine 27.477.972,00 kn ili 17,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za isplatu plaća, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim što za nabavu nekih roba i usluga nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Županija razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, evidentiranje rashoda (obveze) u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, ustrojavanje evidencija primljenih i izdanih vrijednosnih papira, prijenos nefinancijske imovine osnovnim i srednjim školama, troškove službenih mobilnih telefona, putne radne listove, naplatu prihoda, te zaključivanje ugovora o radu za obavljanje konzultantskih i savjetničkih poslova i poslova prikupljanja, sređivanja, evidentiranja i obrade podataka. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je u postupku izvršenja nalog koji se odnosi na postupke javne nabave, te da nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na popis imovine, račune za reprezentaciju i prijenose sredstava (subvencije) trgovačkim društvima, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.