



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VUKOVARSKO-SRIJEMSKA ŽUPANIJA

Vinkovci, lipanj 2010.

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.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/11-02/10
URBROJ: 613-18-11-6

Vinkovci, 28. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
VUKOVARSKO-SRIJEMSKJE 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 Vukovarsko-srijemske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 4. travnja do 28. lipnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave sa sjedištem u Vukovaru. Županija obuhvaća pet gradova i 26 općina s ukupno 204 768 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Dva grada, 12 općina i jedno naselje u sastavu jednog grada pripadaju prvoj skupini područja od posebne državne skrbi, a jedan grad i sedam općina trećoj skupini. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09), u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove 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, provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada, te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije kao i poslova državne uprave prenesenih na Županiju ustrojeni su: ured župana, tajništvo županije, upravni odjel za međunarodnu suradnju, upravni odjel za gospodarstvo, obnovu i razvoj, upravni odjel za poljoprivredu, šumarstvo i razvitak seoskog prostora, upravni odjel za školstvo, kulturu i šport, upravni odjel za zdravstvo i socijalnu skrb, upravni odjel za financije, upravni odjel za lokalnu i područnu samoupravu, upravni odjel za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, zavod za prostorno uređenje i unutarnja revizija. Koncem 2010. Županija ima 132 zaposlenika. Statut i Poslovnik skupštine Županije usklađeni su s odredbama članka 24. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Županijska skupština ima 45 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Božo Galić.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 181.758.926,00 kn, a ostvareni su u iznosu 179.110.070,00 kn, što je za 2.648.856,00 kn ili 1,5% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 900.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 4.581.031,00 kn ili 2,5%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	171.180.576,00	169.617.127,00	99,1	94,7
1.1.	Prihodi od poreza	141.870.362,00	142.228.472,00	100,3	79,4
1.1.1.	Porez na dohodak		136.107.924,00	-	76,0
1.1.2.	Županijski porezi		6.120.548,00	-	3,4
1.2.	Pomoći	12.530.194,00	12.305.014,00	98,2	6,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		9.347.303,00	-	5,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.957.711,00	-	1,7
1.3.	Prihodi od imovine	8.256.500,00	8.589.740,00	104,0	4,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	760.000,00	648.980,00	85,4	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	7.496.500,00	7.940.760,00	105,9	4,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	7.613.520,00	5.635.448,00	74,0	3,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.240.300,00	2.002.502,00	89,4	1,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	5.373.220,00	3.632.946,00	67,6	2,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	910.000,00	858.453,00	94,3	0,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.317.350,00	2.713.174,00	117,1	1,5
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	2.300.000,00	2.695.824,00	117,2	1,4
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	17.350,00	17.350,00	100,0	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	7.361.000,00	6.779.769,00	92,1	3,8
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	6.745.000,00	6.181.006,00	91,6	3,4
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	450.000,00	438.936,00	97,5	0,3
3.3.	Primici od zaduživanja	166.000,00	159.827,00	96,3	0,1
4.	Višak prihoda i primitaka	900.000,00	0,00	-	-
	Ukupno	181.758.926,00	179.110.070,00	98,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 136.107.924,00 kn ili 76,0% i prihodi od pomoći u iznosu 12.305.014,00 kn ili 6,9%. Svi drugi prihodi iznose 30.697.132,00 kn ili 17,1%.

Najznačajnije pomoći primljene su iz državnog proračuna 7.937.831,00 kn (od čega 6.027.194,00 kn za tekuće poslovanje i 1.910.637,00 kn za sufinanciranje rada ureda za prostorno uređenje), Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 1.895.357,00 kn za sufinanciranje kamata na poduzetničke kredite poticanja razvitka malog i srednjeg poduzetništva, Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 1.031.601,00 kn za prijevoz učenika prvih i drugih razreda srednjih škola i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 977.850,00 kn za projektnu dokumentaciju za izgradnju Centra za gospodarenjem otpadom.

Tijekom 2010. prihodi za decentralizirane funkcije ostvareni su u iznosu 110.034.302,00 kn, dok je za financiranje decentraliziranih funkcija utrošeno 109.720.987,00 kn. Neutrošena sredstva u iznosu 313.315,00 kn, vraćena su u državni proračun u veljači 2011. Za financiranje osnovnih i srednjih škola te učeničkog doma utrošeno je 59.281.803,00 kn, zdravstvenih ustanova 30.991.198,00 kn, domova za starije i nemoćne osobe, centara za socijalnu skrb i pomoć za ogrjev 19.447.986,00 kn. Sredstva su korištena za propisane namjene.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od decentraliziranih funkcija, prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, eksploatacije mineralnih sirovina, koncesija, prodaje nefinancijske imovine, te primitke od financijske imovine (povrati depozita i prodaja dionica) i zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 137.945.522,00 kn, što čini 77,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 136.951.107,00 kn, na žiro računu se nalazi 339.260,00 kn (od čega se 313.315,00 kn odnosi na neutrošena sredstva za decentralizirane funkcije i 25.945,00 kn neutrošena sredstva za prijevoz učenika). Preostala sredstva u iznosu 655.155,00 kn (od povrata depozita poljoprivrednih kredita Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja) utrošena su za tekuće proračunske potrebe, a trebala su biti uplaćena u državni proračun.

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	148.139.721,00	145.042.910,00	97,9	81,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	17.925.800,00	17.913.493,00	99,9	10,1
1.2.	Materijalni rashodi	90.296.234,00	88.873.732,00	98,4	50,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	7.478.955,00	7.446.989,00	99,6	4,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	48.481.971,00	47.733.854,00	98,5	27,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	25.111.470,00	24.855.461,00	99,0	14,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	9.225.838,00	8.837.428,00	95,8	5,0
1.3.	Financijski rashodi	1.628.262,00	1.610.235,00	98,9	0,9
1.4.	Subvencije	2.914.280,00	2.797.122,00	96,0	1,6
1.5.	Pomoći	6.491.395,00	6.441.465,00	99,2	3,6
1.5.1.	Tekuće pomoći	6.491.395,00	6.441.465,00	99,2	3,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	2.769.300,00	2.730.939,00	98,6	1,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	26.114.450,00	24.675.924,00	94,5	13,9
1.7.1.	Tekuće donacije	12.426.500,00	12.333.512,00	99,3	6,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	2.205.000,00	2.183.469,00	99,0	1,2
1.7.3.	Izvanredni rashodi	450.000,00	449.446,00	99,9	0,3
1.7.4.	Kapitalne pomoći	11.032.950,00	9.709.497,00	88,0	5,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	31.582.451,00	30.055.021,00	95,2	17,0
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	660.178,00	660.178,00	100,0	0,4
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	28.774.879,00	27.247.473,00	94,7	15,4
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	2.147.394,00	2.147.370,00	100,0	1,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.036.754,00	2.036.313,00	100,0	1,1
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	10.000,00	10.000,00	100,0	0,1
3.2.	Izdaci za dane zajmove	2.026.754,00	2.026.313,00	100,0	1,0
Ukupno		181.758.926,00	177.134.244,00	97,5	100,0
Višak prihoda i primitaka			1.975.826,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 181.758.926,00 kn, a izvršeni su u iznosu 177.134.244,00 kn, što je za 4.624.682,00 kn ili 2,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.975.826,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 899.154,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.874.980,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 88.873.732,00 kn ili 50,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.055.021,00 kn ili 17,0%, druge rashode poslovanja u iznosu 24.675.924,00 kn ili 13,9% i rashode za zaposlene u iznosu 17.913.493,00 kn ili 10,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Drugi rashodi (pomoći, financijski rashodi, subvencije i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 15.616.074,00 kn i imaju udjel 8,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 79.251.814,00 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	20.570.967,00	17.657.030,00	85,8
2.	Financijska imovina	67.387.635,00	61.594.784,00	91,4
2.1.	Novčana sredstva	4.162.651,00	5.608.158,00	134,7
2.2.	Potraživanja	29.080.813,00	28.535.704,00	98,1
2.3.	Dani zajmovi	26.554.566,00	20.280.298,00	76,4
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	7.589.605,00	7.170.624,00	94,5
Ukupna imovina		87.958.602,00	79.251.814,00	90,1
3.	Obveze	42.231.911,00	40.797.922,00	96,6
4.	Vlastiti izvori	45.726.691,00	38.453.892,00	84,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		87.958.602,00	79.251.814,00	90,1
Izvanbilančni zapisi		46.507.500,00	46.507.500,00	100,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 12.904.451,00 kn, nematerijalne imovine (ulaganja u računalne programe, projektnu dokumentaciju, digitalne karte) 2.181.089,00 kn, zemljišta 1.263.257,00 kn, opreme 761.801,00 kn, prijevoznih sredstava 334.705,00 kn i umjetničkih djela 211.727,00 kn

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 28.535.704,00 kn, dane zajmove 20.280.298,00 kn, dionice i udjele u glavnici 7.170.624,00 kn, te novčana sredstva 5.608.158,00 kn. Potraživanja se odnose na druga potraživanja (iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije, od gradova za sufinanciranje opreme timova civilne zaštite, za nadoknade za bolovanja i novčane kazne) 17.586.413,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 10.630.478,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 318.813,00 kn.

Početkom 2010. stanje danih zajmova iznosilo je 26.554.566,00 kn, a odnosilo se na depozite kod poslovnih banaka iz kojih su odobreni krediti fizičkim i pravnim osobama radi poticanja razvoja gospodarstva, poljoprivrede i turizma, pozajmljena sredstva trgovačkom društvu u kojem Županija ima udjel, te poljoprivredne i stambene kredite. Tijekom 2010. izvršen je povrat depozita, poljoprivrednih i stambenih kredita u iznosu 6.274.268,00 kn, te stanje pozajmljenih sredstava koncem 2010. iznosi 20.280.298,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 11.617.776,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 8.368.835,00 kn i obveze za primljene zajmove 20.811.311,00 kn. Obveze za primljene zajmove odnose se na zaduživanje kod poslovne banke ranijih godina za financiranje dovršetka izgradnje i opremanje građevine u sklopu opće bolnice u iznosu 20.705.853,00 kn i trgovačkog društva za financijski najam automobila u iznosu 105.458,00 kn u 2010. Za financiranje dovršetka izgradnje i opremanje građevine u sklopu opće bolnice, Županija se zadužila za 25.000.000,00 kn na deset godina uz kamatnu stopu 5,9% godišnje.

Izvanbilančni zapisi se odnose na uložena sredstva za uređenje detaljne kanalske mreže u iznosu 45.900.000,00 kn za koje nisu riješeni imovinsko pravni odnosi i otpisana potraživanja (dane pozajmice trgovačkim društvima) iz ranijih godina 607.500,00 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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Županije u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Županije i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode i primitke, rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Županija je uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u 2007., te izmjene plana u 2010. u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Prema planu do konca 2010. realizirane su aktivnosti koje se odnose na imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ključnim poslovnim ciljevima, procijenjene komponente financijskog upravljanja i kontrola, popis glavnih poslovnih procesa i identificirane aktivnosti u njima, te je napravljena mapa poslovnih procesa i registar rizika. Nadalje, planirani su ciljevi daljnjeg razvoja sustava, a koji se odnose na razvoj financijskog sustava kroz cijelu organizaciju, jačanje koordinacijske uloge odsjeka za financije, razvoj financijskog upravljanja i kontrola u procesima iz proračunskog ciklusa i razvoj računovodstvenih sustava, te su planirani rokovi za njihovo izvršenje. U svibnju 2011. Županijska skupština je prihvatila Razvojnu strategiju županije za razdoblje 2011.-2013. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola dostavljeno je Ministarstvu financija.

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 izvjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija uspostavljena je u 2008., kada je i imenovan unutarnji revizor. Početkom 2010. donesen je strateški plan unutarnje revizije za razdoblje 2010.-2012. i godišnji plan unutarnje revizije za 2010. Godišnjim planom za 2010. planirane su tri revizije i to: dodjela stipendija učenicima i studentima, javna nabava u javnoj vatrogasnoj postrojbi i revizija po nalogu čelnika. Prema pisanom objašnjenju unutarnjeg revizora, tijekom 2010. rađena je revizija po nalogu čelnika – revizija pridržavanje propisanog radnog vremena. Plan pojedinačne revizije nije predložen. Do konca 2010. i u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2011.) revizija nije završena. Planovi i godišnje izvješće unutarnje revizije dostavljeni su Ministarstvu financija.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima, te nalaže provoditi revizije u skladu s donesenim planom.

1.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 181.758.926,00 kn, a ostvareni su u iznosu 179.110.070,00 kn, što je za 2.648.856,00 kn ili 1,5% manje od planiranih.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od decentraliziranih funkcija, prihode od pomoći, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, eksploatacije mineralnih sirovina, koncesija, prodaje nefinancijske imovine, te primitke od financijske imovine (povrati depozita i prodaja dionica) i zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 137.945.522,00 kn, što čini 77,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 136.951.107,00 kn, na žiro računu se nalazi 339.260,00 kn (od čega se 313.315,00 kn odnosi na neutrošena sredstva za decentralizirane funkcije i 25.945,00 kn neutrošena sredstva za prijevoz učenika). Preostala sredstva u iznosu 655.155,00 kn (od povrata depozita poljoprivrednih kredita Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja) utrošena su za tekuće proračunske potrebe, a trebala su biti uplaćena u državni proračun.

U razdoblju od 2003. do konca 2010. evidentirani su primici od povrata depozita poljoprivrednih kredita u iznosu 9.154.194,00 kn. U 2001., 2002. i 2003. Županija i Ministarstvo poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja zaključili su tri ugovora o poslovnoj suradnji o provedbi Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede u ukupnom iznosu 17.252.000,00 kn, od čega se 10.752.000,00 kn odnosi na Ministarstvo, a 6.500.000,00 kn na Županiju. Ugovoreno je kreditiranje razvitka poljoprivrede, da Županija zaključi ugovore s poslovnom bankom za poslove odobravanja kredita, imenuje povjerenstvo za odabir projekta kreditiranja poljoprivrede, te založno pravo na nekretninama korisnicima kredita u korist Ministarstva i Županije sukladno udjelima udruženih sredstava. Nadalje, obveza Županije je da sredstva iz povrata kredita, a koja se odnose na udio Ministarstva uplati u državni proračun. Od ukupno udruženih sredstava u razdoblju od 2003. do 2010. Županiji su uplaćeni povrati depozita poljoprivrednih kredita u iznosu 9.154.194,00 kn, od čega se 5.995.810,00 kn odnosi na sredstva Ministarstva, a 3.158.384,00 kn na sredstva Županije. Pripadajuća sredstva Ministarstva u iznosu 5.995.810,00 kn Županija nije uplatila u državni proračun, već je Ministarstvu uputila zahtjeve za korištenje navedenih sredstava za unaprjeđenje poljoprivredne proizvodnje. Koncem 2010. od ukupnih sredstava Ministarstva 5.267.771,00 kn nalazi se na žiro računu, a preostala sredstva utrošena su za tekuće proračunske potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva iz povrata depozita poljoprivrednih kredita, a koja se odnose na udio Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja uplatiti u državni proračun.

2.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 181.758.926,00 kn, a izvršeni su u iznosu 177.134.244,00 kn, što je za 4.624.682,00 kn ili 2,5% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.975.826,00 kn, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 899.154,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.874.980,00 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 17.913.493,00 kn. Odnose se na plaće zaposlenih u iznosu 14.877.236,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.538.968,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 497.289,00 kn. Kod utvrđivanja osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika (župana i zamjenike župana), službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata nije postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama osim što je donesena odluka kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika, te odluka kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće dužnosnika. Navedeno nije 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). Također, isplaćena masa sredstava za plaće (na godišnjoj i kvartalnoj razini) veća je od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena godišnja masa sredstava za isplatu plaća iznosila je 14.727.183,00 kn, a isplaćeno je 17.416.204,00 kn ili 18,3% više od osnovice. Za 9., 10. i 11. mjesec od kada je zakon u primjeni, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća iznosila je 3.681.796,00 kn, a isplaćene plaće za navedene mjesece ukupno su iznosile 4.217.977,00 kn ili 14,6% više od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, prema kojem masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjениh za prihode od pomoći i donacija.

Naknade za rad vanjskim suradnicima u iznosu 161.572,00 kn odnose se na naknade četvorici vanjskih suradnika (savjetnika) župana. Pravilnikom o unutarnjem redu Ureda župana Vukovarsko-srijemske županije i izmjenama i dopunama Statuta iz rujna 2010., propisano je da župan može imenovati vanjske suradnike radi davanja stručnog mišljenja iz područja koja ne spadaju u djelokrug upravnih tijela Županije, te određuje naknadu za njihov rad. Tijekom 2010. župan je imenovao četvoricu vanjskih suradnika za pitanje zdravstva, nacionalnih manjina, malog poduzetništva i treću životnu dob, te donio odluku kojom je utvrđena naknada u iznosu 3.000,00 kn neto mjesečno. Navedeni poslovi spadaju u poslove iz samoupravnog djelokruga jedinice područne (regionalne) samouprave, koje obavljaju službenici u okviru upravnih odjela i službi jedinice područne (regionalne) samouprave. Prema odredbama članka 53. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga jedinica područne (regionalne) samouprave ustrojavaju se upravni odjeli i službe, a člankom 2. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, da poslove u upravnim odjelima i službama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obavljaju službenici i namještenici.

Naknade za rad vijećnika u iznosu 995.085,00 kn obračunane su i isplaćene u skladu s odlukom iz lipnja 2009. Na navedene naknade uplaćene su sve zakonom propisane obveze.

U okviru ovih naknada evidentirane su i naknade za četiri potpredsjednika Županijske skupštine u iznosu 171.904,00 kn (od čega godišnja naknada za dva potpredsjednika iznosi 85.952,00 kn). Prema odredbama članka 25. Statuta iz lipnja 2009., propisano je da Županijska skupština može imati do četiri potpredsjednika, što nije u skladu s odredbom članka 34. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi kojom je propisano da predstavničko tijelo ima predsjednika i do dva potpredsjednika. U rujnu 2010. donesene su izmjene i dopune Statuta (usuglašene sa zakonom), prema kojima Županijska skupština može imati predsjednika i do dva potpredsjednika. U vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2011.) Županijska skupština ima četiri potpredsjednika.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odgovarajuće odluke i akte kojima se regulira isplata plaća te isplatu plaća obavljati u skladu sa Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbom o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se postupati u skladu sa Zakonom o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi da poslove iz samoupravnog djelokruga jedinica lokalne samouprave obavljaju ustrojeni upravni odjeli i službe u Županiji. Također, nalaže pri izboru potpredsjednika Županijske skupštine, pridržavati se odredbi Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Statuta.

3.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Županije za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je 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:
 - Godišnjim planom za 2010. planirane su tri revizije i to: dodjela stipendije učenicima i studentima, javna nabava u javnoj vatrogasnoj postrojbi i revizija po nalogu čelnika. Tijekom 2010. unutarnja revizija nije obavljena. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosi 137.945.522,00 kn, od toga je za propisane namjene utrošeno 136.951.107,00 kn, a na žiro računu se nalazi 339.260,00 kn. Preostala sredstva u iznosu 655.155,00 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe, a trebala su biti uplaćena u državni proračun. Sredstva od povrata depozita poljoprivrednih kredita u razdoblju od 2003. do 2010., a koja se odnose na udio Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja u iznosu 5.995.810,00 kn (od čega 655.155,00 kn se odnosi na povrate depozita iz 2010.) naloženo je uplatiti u državni proračun. (točka 2. Nalaza)
 - Kod utvrđivanja osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika (župana i zamjenike župana), službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata nije postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća na godišnjoj razini iznosila je 14.727.183,00 kn, odnosno za 9., 10. i 11. mjesec od kada je zakon u primjeni 3.681.796,00 kn. Isplaćene plaće za navedene mjesece ukupno su iznosile 4.217.977,00 kn, što je za 536.181,00 kn ili 14,6% više od dozvoljene mase. Županija ima četiri potpredsjednika Županijske skupštine, a prema zakonskim propisima i statutom može imati dva. (točka 3. Nalaza)
4. Županija obuhvaća pet gradova i 26 općina. Dva grada, 12 općina i jedno naselje u sastavu jednog grada pripadaju prvoj skupini, a jedan grad i sedam općina trećoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije ustrojeni su upravni odjeli i stručne službe u kojima je zaposleno 132 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je župan Božo Galić. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 179.110.070,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 177.134.244,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.975.826,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 899.154,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 2.874.980,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 136.107.924,00 kn ili 76,0% i prihodi od pomoći u iznosu 12.305.014,00 kn ili 6,9% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 137.945.522,00 kn, od čega je za propisane namjene utrošeno 136.951.107,00 kn, a na žiro računu se nalazi 339.260,00 kn. Preostala sredstva u iznosu 655.155,00 kn utrošena su za tekuće proračunske potrebe, a trebala su biti uplaćena u državni proračun. Potraživanja koncem 2010. iznose 28.535.704,00 kn, od čega je dospjelo 27.583.094,00 kn. Za naplatu potraživanja dužnicima su upućene opomene, pokrenuti su sudski postupci i poduzimane mjere prisilne naplate (pljenidba novčanih sredstava). U odnosu na potraživanja početkom 2010. koja su bila iskazana u iznosu 29.080.813,00 kn, manja su za 545.109,00 kn ili 1,9% manje. Županija nije izdavala jamstva i davala suglasnosti za zaduživanje. Stanje pozajmljenih sredstava koncem 2010. iznosi 20.280.298,00 kn, a odnosi se na depozite kod poslovnih banaka (za poticanje razvoja gospodarstva, poljoprivrede i turizma) u iznosu 17.120.851,00 kn, dane poljoprivredne kredite ranijih godina u iznosu 2.358.523,00 kn, pozajmljena sredstva trgovačkom društvu u kojem Županija ima udjel u iznosu 722.624,00 kn i dane stambene kredite zaposlenicima Županije ranijih godina u iznosu 78.300,00 kn. Županija se zadužila ranijih godina kod poslovne banke, za financiranje dovršetka izgradnje i opremanje građevine u sklopu opće bolnice i u 2010. za financijski najam automobila, te stanje primljenih zajmova, koncem godine iznosi 20.811.311,00 kn. Koncem 2010. kratkoročne obveze iskazane su u iznosu 19.986.611,00 kn, od čega je dospjelo 18.137.767,00 kn i čine 10,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 1.433.989,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz djelokruga Županije, odnosno za nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, zdravstvo, školstvo, šport i kulturu. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 88.873.732,00 kn ili 50,2%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.055.021,00 kn ili 17,0%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 24.675.924,00 kn ili 13,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 17.913.493,00 kn ili 10,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, donošenje odgovarajućih odluka i akata, te isplaćene veće mase sredstava za plaće od dozvoljene nije postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Županija je poduzela aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola, dok unutarnja revizija nije obavljena. Revizijom za 2010. utvrđene su nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.