



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAGREBAČKA ŽUPANIJA

Zagreb, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

Klasa: 041-01/11-02/195

Urbroj: 613-03-11-6

Zagreb, 12. srpanj 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAGREBAČKE 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 Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 18. travnja do 12. 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-isp, 16/07-isp i 95/08) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave, a obuhvaća 34 jedinice lokalne samouprave: devet gradova i 25 općina. Prema podacima popisa stanovništva iz 2001. na području Županije živi 309 696 stanovnika. 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) Županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnoga (regionalnog) značaja, a osobito 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 akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada, te ostale poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije i poslova državne uprave prenesenih na Županiju, ustrojeni su upravni odjeli za gospodarstvo, promet i komunalnu infrastrukturu, poljoprivredu, ruralni razvitak i šumarstvo, prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, financije, zdravstvo i socijalnu skrb, prosvjetu, kulturu, šport i tehničku kulturu te ured župana i stručne službe župana i skupštine. U 2010. u Županiji je bilo 125 zaposlenika. Županija ima 54 proračunskih korisnika. 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). Županijska skupština ima 45 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Stjepan Kožić.

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, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 278.333.072,00 kn, a ostvareni su u iznosu 261.204.253,00 kn, što je za 17.128.819,00 kn ili 6,2% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.708.052,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 19.421.098,00 kn ili 6,9%.

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	274.656.495,00	257.461.139,00	93,7	98,6
1.1.	Prihodi od poreza	251.397.850,00	240.599.081,00	95,7	92,1
1.1.1.	Porez na dohodak		222.484.543,00	-	85,2
1.1.2.	Županijski porezi		18.114.538,00	-	6,9
1.2.	Pomoći	8.087.645,00	6.568.141,00	81,2	2,5
1.2.1.	Tekuće pomoći		5.921.398,00	-	2,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		646.743,00	-	0,2
1.3.	Prihodi od imovine	4.451.000,00	4.670.613,00	104,9	1,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	750.000,00	511.698,00	68,2	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.701.000,00	4.158.915,00	112,4	1,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	10.720.000,00	5.623.304,00	52,5	2,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe	10.500.000,00	5.467.263,00	52,1	2,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	220.000,00	156.041,00	70,9	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	468.525,00	352.119,00	75,2	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	468.525,00	352.119,00	75,2	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.500.000,00	3.390.995,00	226,1	1,3
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	1.500.000,00	3.072.543,00	204,8	1,2
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	0,00	318.452,00	-	0,1
4.	Višak prihoda	1.708.052,00	0,00	-	-
	Ukupno	278.333.072,00	261.204.253,00	93,8	100,0

Vrijednosno najznačajniji izvori proračunskih sredstava su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 222.484.543,00 kn s udjelom 85,2% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 38.719.710,00 kn ili 14,8%.

U okviru prihoda od poreza na dohodak, za provođenje decentralizacije funkcija iz područja osnovnog i srednjeg školstva, zdravstva i socijalne skrbi na lokalnu razinu, planirana su sredstva u iznosu 95.135.237,00 kn. Iz dohotka je ostvareno 58.736.830,00 kn, dok je s pozicije potpora izravnjanja decentraliziranih funkcija ostvareno 36.013.752,00 kn, što ukupno iznosi 94.750.583,00 kn. Ostvarena su za osnovno školstvo u iznosu 53.067.827,00 kn, srednje školstvo 16.412.574,00 kn, zdravstvo 18.964.183,00 kn, te za socijalnu skrb 6.305.999,00 kn. Tijekom 2010. izvršeno je 94.747.460,00 kn što je za 387.777,00 kn manje od planiranog. Razlika između ostvarenog prihoda i izvršenog u iznosu 3.123,00 kn vraćena je u državni proračun početkom 2011.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, imovine (lovozakupa, naknada za koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države), prihode od prodaje zemljišta, te primitke od zaduživanja i udjela u trgovačkom društvu u iznosu 105.287.778,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 40,3%.

Za propisane namjene utrošeno je 102.235.020,00 kn, a neutrošeni namjenski prihodi i primici u iznosu 3.052.758,00 kn nalaze se na računu proračuna.

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	237.395.433,00	220.446.953,00	92,9	85,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	36.414.880,00	32.916.734,00	90,4	12,8
1.2.	Materijalni rashodi	74.578.401,00	70.044.684,00	93,9	27,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	6.354.330,00	5.900.137,00	92,9	2,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	30.424.998,00	30.046.097,00	98,8	11,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	29.482.878,00	26.492.520,00	89,9	10,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	8.316.195,00	7.605.930,00	91,5	2,9
1.3.	Financijski rashodi	936.101,00	824.245,00	88,1	0,3
1.4.	Subvencije	22.824.000,00	19.102.354,00	83,7	7,4
1.5.	Pomoći	20.042.840,00	19.210.901,00	95,8	7,4
1.5.1.	Tekuće pomoći		2.210.901,00		
1.5.2.	Kapitalne pomoći	20.042.840,00	17.000.000,00	95,8	7,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	43.698.687,00	43.343.100,00	99,2	16,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	38.900.524,00	35.004.935,00	90,0	13,6
1.7.1.	Tekuće donacije	28.235.100,00	25.542.873,00	90,5	9,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	2.530.424,00	2.463.839,00	97,4	1,0
1.7.3.	Izvanredni rashodi	3.810.000,00	2.820.739,00	74,0	1,1
1.7.4.	Kapitalne pomoći	4.325.000,00	4.177.484,00	96,6	1,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	34.091.639,00	30.875.482,00	90,6	11,9
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	27.241.687,00	24.822.274,00	91,1	9,6
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	6.849.952,00	6.053.208,00	88,4	2,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	6.846.000,00	6.846.000,00	100,0	2,7
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	4.000.000,00	4.000.000,00	100,0	1,6
3.2.	Izdaci za dane zajmove	1.000.000,00	1.000.000,00	100,0	0,4
3.3.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	1.846.000,00	1.846.000,00	100,0	0,7
	Ukupno	278.333.072,00	258.168.435,00	92,8	100
	Višak prihoda i primitaka		3.035.818,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 278.333.072,00 kn, a izvršeni su u iznosu 258.168.435,00 kn, što je za 20.164.637,00 kn ili 7,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.035.818,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.708.052,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.743.870,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 70.044.684,00 kn ili 27,1%, naknade građanima i kućanstvima 43.343.100,00 kn ili 16,8%, druge rashode poslovanja 35.004.935,00 kn ili 13,6% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.875.482,00 kn ili 11,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 78.900.234,00 kn i imaju udjel 30,6%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru iznosa planiranih proračunom.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 149.712.991,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	22.771.194,00	24.955.671,00	109,6
2.	Financijska imovina	123.580.879,00	124.757.320,00	101,0
2.1.	Novčana sredstva	9.991.949,00	8.736.721,00	87,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	20.093.370,00	17.871.659,00	88,9
2.3.	Potraživanja	16.384.855,00	21.268.135,00	129,8
2.4.	Dani zajmova	6.117.405,00	6.117.405,00	100,0
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	70.993.300,00	70.763.400,00	99,7
	Ukupno imovina	146.352.073,00	149.712.991,00	98,9
3.	Obveze	21.802.184,00	18.259.095,00	97,2
4.	Vlastiti izvori	124.549.889,00	131.453.896,00	105,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	146.352.073,00	149.712.991,00	99,4

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 8.087.918,00 kn, građevinskih objekata (poslovne zgrade) 13.956.178,00 kn, uredske opreme, namještaja i komunikacijske opreme 1.869.012,00 kn, prijevoznih sredstava 760.465,00 kn i ulaganja u računalne programe 282.098,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 8.736.721,00 kn, sredstva oročena u poslovnim bankama prethodnih godina (depozite) namijenjena kreditiranju razvoja poduzetništva, poljoprivrede i turizma u iznosu 17.271.659,00 kn, jamčevni polog 600.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 15.183.296,00 kn i druga potraživanja 6.084.839,00 kn, dane zajmova 6.117.405,00 kn te dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 70.763.400,00 kn. Druga potraživanja uglavnom se odnose na decentralizirana sredstva državnog proračuna u iznosu 5.727.661,00 kn.

Županija je zajedno s Ministarstvom poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja, putem dvije kreditne linije 2001. i 2002. provela Program kreditiranja razvitka poljoprivrede. Udružena sredstva deponirana su u dvije poslovne banke u iznosu 16.259.280,00 kn od čega se na Ministarstvo odnosi 10.260.000,00 kn, a na Županiju 5.999.280,00 kn.

Prema izvješću Županije do konca travnja 2011. Ministarstvu je vraćeno 4.056.355,00 kn depozita i 1.197.525,00 kn kamata odnosno ukupno 5.253.880,00 kn. Osim toga neiskorišteni dio depozita povučen je iz jedne poslovne banke 23. prosinca 2010. (od čega se na Ministarstvo odnosi 1.806.954,00 kn depozita i pripadajuće kamate 193.822,00 kn odnosno 2.000.776,00 kn) o čemu je obaviješteno Ministarstvo. S obzirom da u proračunu Županije za 2011. donesenom 14. prosinca 2010. nije utvrđena pozicija za povrat sredstava u proračun Republike Hrvatske, Županija se obvezala, da će u izmjenama i dopunama proračuna za 2011. utvrditi poziciju za uplatu pripadajućih sredstava u iznosu 2.000.776,00 kn u proračun Republike Hrvatske.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.610.802,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 4.761.082,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 6.752.869,00 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. 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 voditeljima za financijsko upravljanje i kontrole i službe unutarnje revizije, pročelnicima upravnih odjela, voditeljima pojedinih odsjeka 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.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđeni propusti i nepravilnosti.

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 35/08), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U srpnju 2007. je donesen, a u kolovozu 2008. izmijenjen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su određeni rokovi i aktivnosti na uspostavi ovoga sustava. U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu, te u ožujku 2008. radna skupina nadležna za provođenje ovoga sustava. U travnju 2007. imenovana je i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. U rujnu 2010. donesene su II Izmjene Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojima su nabrojane planirane aktivnosti za realizaciju ciljeva najkasnije do konca 2011. Provedena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola. Županija je razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Utvrđena je misija i vizija, te su popisani i opisani poslovni procesi, sastavljena mapa poslovnih procesa, a sastavljanje strategija upravljanja rizicima je u tijeku (rok konac 2011.), kao i donošenje planova za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola je sastavljeno u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Ustrojena je Služba unutarnje revizije i imenovana je voditeljica službe. Donesen je Strateški plan unutarnje revizije 2010.-2012. Prema planu u 2010. obavljene su dvije revizije, dano je deset preporuka od kojih je pet provedeno, a pet je djelomično provedeno, jer nije istekao rok provedbe. Sve obveze prema Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija, odnosno dostavljanje planova, godišnjeg izvješća i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonskim obvezama.

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 278.333.072,00 kn, a izvršeni su u iznosu 258.168.435,00 kn, što je za 20.164.637,00 kn ili 7,2% manje od plana.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.035.818,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.708.052,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.743.870,00 kn.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 837.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu u iznosu 4.177.484,00 kn od čega se na kapitalne pomoći trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u vlasništvu Županije odnosi 4.000.000,00 kn. Sredstva su doznačena za realizaciju programa vodoopskrbe prema projektu Osnovne postavke koncepcije razvitka vodoopskrbe Zagrebačke županije, za vodocrpilište, postupak izvlaštenja imovinsko – pravnih odnosa, te magistralni cjevovod i precrpnu stanicu, sve vezano za realizaciju projekta Regionalni vodoopskrbni sustav Zagrebačke županije - Zagreb istok. U razdoblju od 2007. kada je društvo osnovano do konca 2010. Županija je društvu prenijela sredstva za navedene namjene u iznosu 19.600.000,00 kn. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09 i 63/11), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda uređeni su odredbama članka od 196. do 216. navedenog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge.

Zagrebačka županija nije imala primjedbi niti prigovora na navode i činjenice koje su opisane u Izvješću o obavljenoj reviziji Državnog ureda za reviziju.

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 bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Županija obuhvaća devet gradova i 25 općina s ukupno 309 696 stanovnika. Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije ustrojena su upravna tijela u kojima je 125 zaposlenih. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Stjepan Kožić. Proračun Županije donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 261.204.253,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 258.168.435,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.035.818,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 1.708.052,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 4.743.870,00 kn. Vrijednosno najznačajniji izvori proračunskih sredstava su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 222.484.543,00 kn s udjelom 85,2% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, imovine (lovozakupa, naknada za koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države), prihode od prodaje zemljišta, te primitke od zaduživanja i udjela u trgovačkom društvu u iznosu 105.287.778,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 40,3%. Za propisane namjene utrošeno je 102.235.020,00 kn, a neutrošeni namjenski prihodi i primici u iznosu 3.052.758,00 kn nalaze se na računu proračuna. Potraživanja koncem 2010. iznose 21.268.135,00 kn i čine 8,2% ostvarenih prihoda i primitaka. U odnosu na 2009., veća su za 4.883.280,00 kn ili 29,8%. Vrijednosno značajnija potraživanja u iznosu 15.183.296,00 kn odnose se na županijske poreze, za koje su poslovi utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate preneseni Poreznoj upravi, te potraživanja za decentralizirana sredstva u iznosu 5.727.661,00 kn. Stanje depozita namijenjenih za kreditiranje razvoja poduzetništva, poljoprivrede i turizma u ranijim godinama koncem 2010. iznosilo je 17.271.659,00 kn. Neiskorišteni dio depozita povučen je iz poslovne banke koncem prosinca 2010., a udio Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja u iznosu 2.000.776,00 kn (1.806.954,00 kn depozita i pripadajuće kamate 193.822,00 kn) nije uplaćen u proračun Republike Hrvatske. Stanje danih zajmova koncem 2010. iznosilo je 6.117.405,00 kn za sredstva dana Jamstvenoj agenciji za poticanje malog gospodarstva Županije s namjenom stvaranja jamstvenog fonda u iznosu 3.400.000,00 kn, te za zajmove naplaćene iz depozita Županije u iznosu 2.717.405,00 kn.

Stanje zaduženja koncem 2010. iznosilo je 6.752.869,00 kn, a odnosilo se na obvezu za udružena sredstva s Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva u iznosu 6.217.710,00 kn i s jedinicama lokalne samouprave u iznosu 535.159,00 kn za provedbu Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede i gospodarstva. Jamstva i suglasnosti u 2010. nisu davani. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz djelokruga Županije: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, zdravstvo, šport, kulturu, poticanje i razvoj poljoprivrede i gospodarstva i drugo. Županija nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 70.044.684,00 kn ili 27,1%, naknade građanima i kućanstvima 43.343.100,00 kn ili 16,8%, druge rashode poslovanja 35.004.935,00 kn ili 13,6% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.875.482,00 kn ili 11,9% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod određivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaće dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenje odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave. Županija je uspostavila i razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti, što je utjecalo na izražavanje bezuvjetnog mišljenja.