



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KARLOVAČKA ŽUPANIJA

Karlovac, svibanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/12-02/20
URBROJ: 613-06-12-6

Karlovac, 29. svibnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KARLOVAČKE ŽUPANIJE ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Karlovačke županije (dalje u tekstu: Županija) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 24. siječnja do 29. svibnja 2012.

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 - Odluka USRH, 46/10 i 145/10), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća pet gradova i 17 općina s ukupno 128 749 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) 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, donošenje drugih akata vezanih uz gradnju, kao i provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije ustrojeni su ured župana, jedinica unutarnje revizije, tajništvo te sedam upravnih odjela. Županija je u 2011. imala prosječno 84 zaposlenika na osnovi sati rada, a prosječno 90 zaposlenika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja. U proračunu Županije su osigurana sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija te za redovnu djelatnost 48 proračunskih korisnika. Donesen je Statut i drugi opći akti. Županijska skupština ima 43 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Ivan Vučić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 130.475.000,00 kn. Tijekom 2011. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 158.303.000,00 kn, što je za 27.828.000,00 kn ili 21,3% više od planiranih proračunom. U planiranim приходima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.369.720,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 134.760.000,00 kn te za 2013. u iznosu 136.090.000,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije te kapitalne pomoći i donacije planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja za 2011. i 2012. dok za 2013. izvori financiranja nisu predviđeni. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za uređenje i dogradnju prostora te nabavu opreme u zdravstvenim ustanovama u iznosu 46.480.719,00 kn, od čega 15.859.356,00 kn u 2011.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 149.973.280,00 kn, što je za 22.409.096,00 kn ili 17,6% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 8.329.720,00 kn ili 5,3% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	54.872.945,00	53.426.056,00	97,4
2.	Pomoći	62.348.132,00	68.159.158,00	109,3
3.	Prihodi od imovine	2.392.917,00	3.599.892,00	150,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.564.877,00	2.584.888,00	100,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	886.384,00	3.906.677,00	440,7
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.856.550,00	13.886.022,00	747,9
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.642.379,00	4.410.587,00	166,9
	Ukupno	127.564.184,00	149.973.280,00	117,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 68.159.158,00 kn ili 45,5% i prihodi od poreza u iznosu 53.426.056,00 kn ili 35,6%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 28.388.066,00 ili 18,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na dodatni udio u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, prihode od obavljanja vlastite djelatnosti zdravstvenih ustanova, doma za starije i nemoćne osobe te osnovnih i srednjih škola, lovozakupnine, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, sufinanciranje stipendija, prodaju građevinskog zemljišta, prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, primitke od prodaje dionica i povrata depozita. Ostvareni su u iznosu 94.285.470,00 kn, što čini 62,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodnih godina su preneseni neutrošeni prihodi u iznosu 3.369.721,00 kn, što ukupno iznosi 97.655.191,00 kn. Do konca 2011. za propisane namjene je utrošeno 94.910.356,00 kn. Sredstva u iznosu 2.744.835,00 kn (lovozakupnina, pomoći i od prodaje građevinskog zemljišta u poduzetničkoj zoni) nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 53.426.056,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 47.163.654,00 kn (od čega sredstva dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 14.429.544,00 kn) i županijski porezi (porez na cestovna motorna vozila, porez na nasljedstva i porez na automate za zabavne igre) u iznosu 6.262.402,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od pomoći se odnose na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 49.597.567,00 kn i pomoći iz proračuna u iznosu 17.090.149,00 kn. Za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnim i srednjim školama, zdravstvenim ustanovama, centrima za socijalnu skrb i domu za starije i nemoćne osobe su ostvareni prihodi u ukupnom iznosu 64.027.111,00 kn (u skupini pomoći izravnjanja u iznosu 49.597.567,00 kn, a u skupini prihoda od poreza sredstva dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 14.429.544,00 kn), od čega za potrebe osnovnog školstva 22.015.536,00 kn, srednjeg školstva 16.608.881,00 kn, zdravstva 16.365.723,00 kn i socijalne skrbi 9.036.971,00 kn. Financirani su rashodi 48 proračunskih korisnika: 18 osnovnih škola, 13 srednjih škola, 13 zdravstvenih ustanova, dva učenička doma, zavoda za socijalnu skrb (do 5. prosinca 2011. četiri centra za socijalnu skrb) te doma za starije i nemoćne osobe, a ostvareni rashodi jednaki su ostvarenim приходima (jer su neutrošena sredstva u iznosu 482.786,00 kn vraćena u državni proračun početkom 2012.).

Pomoći iz proračuna se odnose na tekuće pomoći u iznosu 14.018.042,00 kn, od čega iz državnog proračuna 13.667.531,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 3.072.107,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći iz državnog proračuna ostvarene su za organizaciju i provođenje izbora te popis stanovništva, kućanstava i stanova u iznosu 8.816.017,00 kn, subvencije kamata obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima u iznosu 2.141.308,00 kn te plaće preuzetih zaposlenika Ureda državne uprave koji obavljaju poslove izdavanja lokacijskih i građevinskih dozvola 1.239.300,00 kn. Kapitalne pomoći ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 3.022.107,00 kn, od čega se na pomoć Županiji za ulaganja u razvojne programe Županije, općina i gradova na njenom području prema odredbi članka 38. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za 2011. (Narodne novine 140/10) odnosi 1.872.541,00 kn, izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni 700.000,00 kn, Projekt PEM 390.953,00 kn i sufinanciranje Projekta rješavanja pristupačnosti objektima osoba s invaliditetom 58.613,00 kn te gradskog proračuna za nabavu opreme za specijalnu bolnicu za produženo liječenje u iznosu 50.000,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga su ostvareni u iznosu 3.906.677,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode ostvarene obavljanjem vlastite djelatnosti zdravstvenih ustanova i ustanova socijalne skrbi u iznosu 2.720.668,00 kn i školskih ustanova u iznosu 1.140.379,00 kn, odnosno ukupno 3.861.047,00 kn. Ostvareni su za 3.020.293,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu što je posljedica županijske odluke o uvjetima i načinu obavljanja vlastite djelatnosti na tržištu u zdravstvenim ustanovama i ustanovama socijalne skrbi te školskim ustanovama prema kojima proračunski korisnici prihode u cijelosti ili dio prihoda od obavljanja poslova osnovnih ili ostalih poslova uplaćuju u proračun Županije.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine se odnose na prijenos imovine na lokaciji poduzetničke zone u iznosu 12.503.310,00 kn, prihode od prodaje građevinskog zemljišta u poduzetničkoj zoni u iznosu 1.316.290,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 66.422,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni za 12.029.472,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu što je posljedica evidentiranja prihoda koji se odnose na prijenos imovine na lokaciji poduzetničke zone na trgovačko društvo za poticanje i razvoj poduzetništva u vlasništvu Županije bez naknade (evidentirano i u skupini ostali rashodi te kao smanjenje vrijednosti imovine).

Primici od financijske imovine i otplate zajmova se odnose na primitke od prodaje dionica i udjela u glavnici u dva trgovačka društva u iznosu 3.043.938,00 kn i primljene otplate (povrate) glavnica danih zajmova u iznosu 1.366.650,00 kn. Ostvareni su za 1.768.208,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu iz razloga što su znatno povećani primici od prodaje dionica trgovačkog društva za održavanje cesta u suvlasništvu Županije (25,0% koncem 2011.). Županija je 65,0% dionica navedenog trgovačkog društva prodala u ranijim godinama na obročnu otplatu uz mogućnost jednokratne otplate. Zbog ostvarenih jednokratnih otplata tijekom 2011. znatno su povećani primici od prodaje dionica.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 147.386.827,00 kn, što je za 22.241.384,00 kn ili 17,8% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 10.916.173,00 kn ili 6,9% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	12.065.124,00	13.395.460,00	111,1
2.	Materijalni rashodi	56.702.553,00	58.733.999,00	103,6
3.	Financijski rashodi	702.144,00	735.913,00	104,8
4.	Subvencije	4.361.095,00	4.533.993,00	104,0
5.	Pomoći	3.863.981,00	10.257.938,00	265,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	4.297.920,00	5.093.986,00	118,5
7.	Ostali rashodi	17.254.295,00	31.593.087,00	183,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	21.526.342,00	18.779.148,00	87,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.371.989,00	4.263.303,00	97,5
	Ukupno	125.145.443,00	147.386.827,00	117,8
	Višak prihoda i primitaka	2.418.741,00	2.586.453,00	106,9

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.586.453,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.369.720,00 kn (od čega se 2.418.741,00 kn odnosi na 2010.) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.956.173,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 58.733.999,00 kn ili 39,8%, ostali rashodi u iznosu 31.593.087,00 kn ili 21,4%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.779.148,00 kn ili 12,7% i zaposlene u iznosu 13.395.460,00 kn ili 9,1%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 24.885.133,00 kn i imaju udjel 17,0% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi u iznosu 58.733.999,00 kn se odnose na rashode Županije u iznosu 13.931.838,00 kn i decentralizirane funkcije u iznosu 44.802.161,00 kn. Materijalni rashodi Županije se odnose na rashode za usluge u iznosu 8.756.214,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.172.886,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.771.060,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.086.733,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 144.945,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su troškovi popisa stanovništva u iznosu 2.207.248,00 kn i prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 1.979.335,00 kn evidentirani u okviru rashoda za usluge.

Pomoći u iznosu 10.257.938,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 7.095.397,00 kn i kapitalne pomoći 3.162.541,00 kn. Ostvarene su za 6.393.957,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu, a najznačajnije povećanje se odnosi na prijenose sredstava građanima i jedinicama lokalne samouprave za provođenje izbora i popis stanovništva.

Ostali rashodi u iznosu 31.593.087,00 kn se odnose na rashode Županije u iznosu 30.893.087,00 kn i decentralizirane funkcije u iznosu 700.000,00 kn. Rashodi Županije se odnose na tekuće donacije u iznosu 15.162.618,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 12.503.310,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 3.227.159,00 kn. Tekuće donacije su donacije zdravstvenim ustanovama, za zaštitu okoliša i prirode, lovstvo, udrugama građana, vatrogasnoj zajednici, političkim strankama, za kulturu, tehničku kulturu i sport, poljoprivredu, gospodarstvo, nacionalnim zajednicama i manjinama, Crvenom križu Županije, sufinanciranje programa javnih radova i drugo. Kapitalne pomoći se odnose na prijenos imovine trgovačkom društvu u vlasništvu Županije. Kapitalne donacije su prenesene sportskim društvima, jedinicama lokalne samouprave, obrazovnim ustanovama, vatrogastvu, vjerskim zajednicama, javnim ustanovama u kulturi i ustanovi za upravljanje i zaštitu prirodnih vrijednosti, za izgradnju objekata komunalne infrastrukture, nabavu postrojenja i opreme, unapređenje civilne zaštite, uređenje i obnovu sakralnih objekata, uređenje knjižnice i nabavu knjižne i neknjižne građe.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 50.510.143,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	43.528.528,00	18.358.648,00	42,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	11.688.004,00	10.755.950,00	92,0
1.2.	Građevinski objekti	26.615.094,00	2.696.543,00	10,1
1.3.	Postrojenja i oprema	940.835,00	696.798,00	74,1
1.4.	Prijevozna sredstva	9.634,00	102.271,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	24.600,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.274.961,00	4.082.486,00	95,5
2.	Financijska imovina	32.666.609,00	32.151.495,00	98,4
2.1.	Novčana sredstva	4.479.739,00	6.116.473,00	136,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja	10.582.848,00	9.296.853,00	87,8
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	9.717.967,00	8.456.531,00	87,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.685.657,00	6.117.231,00	107,6
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.200.398,00	2.164.407,00	98,4
	Ukupno imovina	76.195.137,00	50.510.143,00	66,3
3.	Obveze	25.446.631,00	19.052.941,00	74,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.137.851,00	3.289.148,00	79,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.935.234,00	3.653.550,00	74,0
3.3.	Obveze za kredite	16.373.546,00	12.110.243,00	74,0
4.	Vlastiti izvori	50.748.506,00	31.457.202,00	62,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	76.195.137,00	50.510.143,00	66,3
	Izvanbilančni zapisi	0,00	20.053.752,00	-

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na zemljište u poduzetničkoj zoni u vrijednosti 10.755.950,00 kn, nematerijalnu imovinu (projekti, računalni programi i drugo) 4.082.486,00 kn i građevinske objekte 2.696.543,00 kn. Građevinski objekti u odnosu na početno stanje su manji za 23.918.551,00 kn, što je najvećim dijelom posljedica isknjiženja, odnosno prijenosa imovine na lokaciji poduzetničke zone na trgovačko društvo za poticanje i razvoj poduzetništva u vlasništvu Županije u vrijednosti 28.001.174,00 kn. Župan je 30. prosinca 2011. donio rješenje kojim se odobrava isknjiženje imovine u vrijednosti 14.664.046,00 kn. Isknjižena imovina se odnosi na komunalno opremanje i ceste u poduzetničkoj zoni, a imovina je bila evidentirana u poslovnim knjigama Županije i spomenutog trgovačkog društva. Na temelju odluke Županijske skupštine od 14. prosinca 2011., spomenutom trgovačkom društvu prenesena je imovina u vrijednosti 13.337.128,00 kn zbog objedinjenog vođenja imovine, a izgradnja je financirana iz proračuna Županije. Imovina je prenesena bez naknade, a odnosi se na prometnice, oborinske kanale, dio vodoopskrbnog sustava, sanitarnu kanalizaciju, elektro i telefonske kablove u poduzetničkoj zoni.

U financijskoj imovini su vrijednosno najznačajniji depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja u iznosu 9.296.853,00 kn, od čega se na potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije odnosi 6.712.981,00 kn, a koja su doznačena Županiji početkom 2012. Potraživanja za dane zajmove putem poslovnih banaka iznose 8.456.531,00 kn, a vrijednosno najznačajnija se odnose na zajmove dane poljoprivrednicima u iznosu 8.380.707,00 kn, od čega se na zajmove dane iz udruženih sredstava Ministarstva poljoprivrede i Županije odnosi 5.395.494,00 kn. Prema izvješću poslovne banke do konca 2011. od korisnika zajmova iz udruženih sredstava ukupno je naplaćeno 11.346.766,00 kn, od čega je u državni proračun doznačeno 7.344.132,00 kn (830.764,00 kn tijekom 2011.) i u proračun Županije 3.954.340,00 kn (332.603,00 kn tijekom 2011.), u skladu sa zaključenim ugovorima o poslovnoj suradnji, a 48.294,00 kn je otpisano. Koncem 2011. Županija nema dospjelih obveza prema spomenutom Ministarstvu.

Obveze su iskazane u iznosu 19.052.941,00 kn. Vrijednosno najznačajnije se odnose na obveze za kredite iz ranijih godina u iznosu 12.110.243,00 kn, od čega za modernizaciju cesta 6.370.272,00 kn, a za uređenje i opremanje poduzetničke zone 5.739.971,00 kn. Otplate glavnice duga su izvršene u skladu s ugovorenim rokovima.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 20.053.752,00 kn se odnose na suglasnosti za zaduživanje dane županijskoj upravi za ceste, od čega se 15.599.121,00 kn odnosi na suglasnost danu u 2010. za izgradnju mosta i sanaciju klizišta (rok korištenja je konac ožujka 2012., ugovorena je otplata deset godina, prvi obrok dopijeva u travnju 2012., a posljednji u ožujku 2022.), a 4.454.631,00 kn se odnosi na suglasnost danu u 2002. za izgradnju i rekonstrukciju županijskih cesta. Evidentirane su kao izvanbilančni zapisi u poslovnim knjigama za 2011.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te 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, su korištene objave u elektronskim medijima i 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Županije. Provjerena je dokumentacija u vezi pomoći od subjekata unutar općeg proračuna, obračuna plaća i naknada za zaposlene, javne nabave i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s voditeljicom unutarnje revizije, pročelnicima i drugim zaposlenicima Županije i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o dospjelim potraživanjima i namjenskom utrošku sredstava.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Županiji je predloženo da prihvati preporuku i poduzme potrebne radnje.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, strateškim planom unutarnje revizije te Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) i drugim provedbenim propisima.

Revizijom za 2011. je utvrđeno da je postupljeno prema danoj preporuci te se sustav financijskog upravljanja i kontrola razvija u skladu sa zakonskim propisima.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode te postupke javne nabave.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci proračuna su ostvareni u iznosu 147.386.827,00 kn, što je za 22.241.384,00 kn ili 17,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.586.453,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 3.369.720,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 5.956.173,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 13.395.460,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 10.653.173,00 kn (bruto plaće 9.081.988,00 kn i doprinosi na plaće 1.571.185,00 kn). Plaće zaposlenika su obračunane prema donesenim aktima županijske skupštine, poglavarstva, odnosno župana kojima su utvrđeni nazivi radnih mjesta, broj službenika i namještenika potrebnih za obavljanje poslova, koeficijenti složenosti poslova i osnovica za obračun plaće. Prema odredbi članka 10. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika određuju se unutar raspona koeficijenata od 1,00 do 6,00. Koeficijenti za obračun plaće zaposlenika Županije su određeni u rasponu od 0,63 (za radno mjesto spremačice i dostavljača) do 2,25 (za radno mjesto pročelnika upravnog odjela, tajnika i voditelja jedinice za unutarnju reviziju). Bruto osnovica za obračun plaće službenika i namještenika se smanjivala dva puta tijekom 2011. te je od prosinca 2010. do rujna 2011. iznosila 5.477,00 kn, za listopad 4.930,00 kn i za studeni 4.250,00 kn. Osnovica za obračun plaće dužnosnika tijekom 2011. je iznosila 4.400,00 kn bruto. Masa sredstava za plaće zaposlenika u Županiji je veća od dozvoljene. Prema odredbi članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, masa sredstava za isplatu 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 domaćih i stranih pomoći i donacija (osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona), prihode od sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Prema navedenom, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 9.415.310,00 kn (što je 20,0% od osnovice 47.076.550,00 kn), a isplaćeno je 10.653.173,00 kn ili 22,6% od osnovice.

Iako je Županija tijekom 2011. smanjivala osnovicu za obračun plaće, Državni ured za reviziju nalaže plaće zaposlenika obračunavati i isplaćivati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2. Postupci javne nabave

- 2.1. Planom nabave roba, radova i usluga za 2011. planirana je nabava procijenjene vrijednosti 23.600.200,00 kn. Plan nabave nije usklađen s proračunom. Planom nabave nije planirano komunalno uređenje prometnice u poduzetničkoj zoni (asfaltiranje i niveliranje poklopaca) za koje je proveden pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave, procijenjene vrijednosti 105.560,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 129.428,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08 koji se primjenjivao do konca 2011.) kojim je propisano da javni naručitelj smije započeti postupak javne nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu.

U 2011. provedeno je devet postupaka nabave, od čega sedam otvorenih postupaka i dva pregovaračka postupka. Jedan postupak nabave je poništen odlukom Županije (nabava motornog benzina za službena vozila, jer ovlaštena osoba za zastupanje ponuditelja nije bila upisana u registar Trgovačkog suda), a jedan postupak nabave je u tijeku (prijevoz učenika osnovnih škola).

Rashodi za usluge prijevoza učenika osnovnih škola kojima je Županija osnivač su ostvareni u iznosu 10.712.848,00 kn, a u okviru sredstava od decentraliziranih funkcija ostvareni su prihodi za financiranje prijevoza učenika u iznosu 10.232.848,00 kn. Usluge prijevoza učenika osnovnih škola tijekom 2011. su obavljene na temelju dodataka osnovnim ugovorima iz 2004. zaključenih sa četiri autoprijevoznika. Dodacima ugovora je produžen rok važenja ugovora do zaključivanja ugovora o prijevozu po provedenom postupku javne nabave, odnosno najkasnije do konca 2011. Za prijevoz učenika osnovnih škola Županija je 18. ožujka 2011. donijela odluku o početku otvorenog postupka javne nabave velike vrijednosti s namjerom zaključenja okvirnog sporazuma na razdoblje od četiri školske godine. Predmet nabave je podijeljen na 15 grupa, procijenjena je vrijednost 34.653.659,00 kn, odnosno od 526.829,00 kn do 5.151.220,00 kn po pojedinim grupama. Poziv za nadmetanje je objavljen u elektroničkom oglasniku javne nabave 21. srpnja 2011. Dokumentaciju za nadmetanje preuzelo je devet gospodarskih subjekata. Dva gospodarska subjekta su zatražila ispravak tehničke dokumentacije koja se odnosi na povećanje broja autobusa za prijevoz u dvije osnovne škole, pojašnjenje tehničke specifikacije te odnosa izraženih tehničkih kriterija i planiranih sredstava po pojedinim grupama. Županija je 25. kolovoza 2011. svim zainteresiranim gospodarskim subjektima dostavila izmjene, dopune i pojašnjenje dokumentacije za nadmetanje. Jedan gospodarski subjekt je dostavio pregled pogrešaka i manjkavosti utvrđenih u tehničkim specifikacijama dokumentacije za nadmetanje u svih 15 grupa. Zapisnik o otvaranju ponuda je sastavljen 7. rujna 2011. kojim je utvrđeno da je pristiglo 27 ponuda (ponuditelji su se javili za jednu do osam grupa prijevoznih linija). Županija je 19. rujna 2011. zaprimila žalbu na dokumentaciju za nadmetanje, prema navodu žalitelja, zbog radnji, postupaka i nečinjenja vezanih uz dokumentaciju nabave te postupaka otvaranja ponuda. Zapisnici o pregledu i ocjeni ponuda za sve grupe prijevoza sastavljeni su 20. rujna 2011. Ponude gospodarskog subjekta koji je podnio žalbu su ocjenjene neprihvatljivim jer ponuditelj nije ispunio obveze plaćanja dospjelih poreznih obveza te obveza za mirovinsko i zdravstveno osiguranje. Župan je 7. listopada 2011. donio odluku o najbolje ocijenjenoj ponudi za jedanaest grupa i odluke o poništenju za četiri grupe. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave 1. prosinca 2011. donijela je rješenje prema kojem se žalba žalitelja, iz rujna 2011. odbija kao neosnovana.

U siječnju 2012. četiri ponuditelja su Županiji dostavila žalbe na Odluku o najbolje ocijenjenoj ponudi za ukupno šest grupa. Odgovor na žalbu, kojim se osporavaju navodi žalitelja, dostavljen je 27. siječnja 2012. Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave kod koje se nalazi natječajna dokumentacija, a postupak je u tijeku.

Za rashode izvršene u iznosu 633.588,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Navedeno se odnosi na usluge fiksne telefonske linije 325.781,00 kn, nabavu motornog benzina za službena vozila 199.427,00 kn i reprezentaciju (restoranske usluge) 108.380,00 kn. Motorni benzin je u većini slučajeva nabavljen od istog dobavljača (za nabavu je proveden otvoreni postupak javne nabave koji je poništen odlukom Županije jer ovlaštena osoba za zastupanje ponuditelja nije bila upisana u registar Trgovačkog suda), a restoranske usluge su nabavljene izravnim ugovaranjem od više dobavljača bez primjene propisanih postupaka javne nabave i zaključenih ugovora. Odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici primjene spomenutog Zakona. Prema odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi naručitelji su za nabavu male vrijednosti obvezni primjenjivati odredbe Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge te 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati nabavu svih roba, usluga i radova na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi, a nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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 pet gradova i sedamnaest općina s ukupno 128 749 stanovnika od kojih dva grada i 14 općina pripada području posebne državne skrbi (od prve do treće skupine), a jedan grad ima status brdsko planinskog područja. Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije su ustrojeni ured župana, jedinica unutarnje revizije, tajništvo te sedam upravnih odjela u kojima je 84 zaposlenika na osnovi sati rada. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Ivan Vučić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 149.973.280,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 147.386.827,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2011. iznosi 2.586.453,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći u iznosu 68.159.158,00 kn ili 45,5% i prihodi od poreza 53.426.056,00 kn ili 35,6%. Potraživanja su iskazana u iznosu 17.403.336,00 kn, a odnose se na potraživanja za zajmove poljoprivrednicima i poduzetnicima dane putem poslovnih banaka u iznosu 8.456.531,00 kn, potraživanja za decentralizirane funkcije u iznosu 6.712.981,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.164.407,00 kn i druga potraživanja u iznosu 69.417,00 kn. Potraživanja su u odnosu na početak godine manja za 2.478.095,00 kn ili 12,5%. Dospjela potraživanja iznose 9.530.328,00 kn ili 54,8% ukupnih potraživanja, od čega se na potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije odnosi 6.712.981,00 kn ili 79,0% dospjelih potraživanja, a doznačena su Županiji početkom 2012. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 58.733.999,00 kn ili 39,8%, ostali rashodi poslovanja (tekuće i kapitalne donacije te pomoći) 31.593.087,00 kn ili 21,4%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 18.779.148,00 kn ili 12,7% i za zaposlene 13.395.460,00 kn ili 9,1%. Obveze su iskazane u iznosu 19.052.941,00 kn, manje su za 6.393.690,00 kn ili 25,1% u odnosu na početak godine i nisu dospjele. Vrijednosno najznačajnije obveze se odnose na obveze za kredite iz ranijih godina u iznosu 12.110.243,00 kn od čega za modernizaciju cesta 6.370.272,00 kn te uređenje i opremanje poduzetničke zone 5.739.971,00 kn. Dane suglasnosti za zaduženje koncem 2011. iznose 20.053.752,00 kn, a odnose se na dvije suglasnosti dane županijskoj upravi za ceste (u 2002. za izgradnju i rekonstrukciju županijskih cesta i u 2010. za izgradnju mosta i sanaciju klizišta).

Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz djelokruga Županije: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola te donošenje drugih akata vezanih uz gradnju, kao i za provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije. Županija je uspostavila i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola. Unutarnja revizija je ustrojena, tijekom godine su obavljene dvije revizije te se prati provođenje preporuka danih u revizorskim izvješćima. Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na rashode za zaposlene i postupke javne nabave nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja te je izraženo bezuvjetno mišljenje.