



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LIČKO-SENJSKA ŽUPANIJA

Gospić, lipanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	7
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/12-02/53

URBROJ: 613-11-12-6

Gospić, 18. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
LIČKO-SENJSKE ŽUPANIJE ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Ličko–senjske 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 22. veljače do 18. lipnja 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 četiri grada i osam općina s ukupno 51 022 stanovnika prema popisu 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 koje 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 velikoga grada, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga su ustrojeni kabinet župana, tajništvo, te četiri upravna odjela. Županija koncem 2011. ima 66 zaposlenika, a korisnici proračuna, kojima Županija osigurava sredstva za plaće, 19 zaposlenika. Donesen je Statut i Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela te drugi opći akti. Županijska skupština ima 46 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Milan Jurković.

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 71.392.029,00 kn. Tijekom 2011. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama proračuna iz prosinca 2011. prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 73.264.958,00 kn, što je za 1.872.929,00 kn ili 2,6% više od planiranih proračunom. U okviru rashoda je planirano 1.725.881,00 kn za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 71.814.958,00 kn, te za 2013. u iznosu 72.014.958,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za provedbu pilot projekta navodnjavanja Županije u iznosu 3.200.000,00 kn, od čega 800.000,00 kn u 2011. Razvojna strategija Županije donesena je za razdoblje od 2011. do 2013.

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 62.124.437,00 kn, što je za 1.441.864,00 kn ili 2,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 11.140.522,00 kn ili 15,2% 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	11.951.709,00	11.347.943,00	94,9
2.	Pomoći	43.920.940,00	40.673.064,00	92,6
3.	Prihodi od imovine	2.124.116,00	2.253.987,00	106,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.603.419,00	4.491.186,00	124,6
5.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.966.117,00	3.358.257,00	170,8
	Ukupno	63.566.301,00	62.124.437,00	97,7

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 40.673.064,00 kn ili 65,5%, prihodi od poreza u iznosu 11.347.943,00 kn ili 18,3%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 4.491.186,00 kn ili 7,2%. Svi drugi prihodi i primici iznose 5.612.244,00 kn ili 9,0%.

Unutar skupine prihoda od poreza u iznosu 11.347.943,00 kn su ostvareni prihodi od poreza na dohodak 9.155.262,00 kn i županijski porezi 2.192.681,00 kn. Županijskom odlukom uvedeni su porez na nasljedstva i darove, cestovna motorna vozila, plovne objekte i porez na automate za zabavne igre.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 40.673.064,00 kn, a odnose se na potpore izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 36.200.455,00 kn, tekuće pomoći iz državnog proračuna u visini poreza na dobit u iznosu 1.979.794,00 kn i na druge pomoći u iznosu 2.492.815,00 kn (najznačajnije pomoći su ostvarene za organizaciju i provođenje popisa stanovništva 1.096.908,00 kn, subvencioniranje kamata za poduzetničke kredite 548.795,00 kn, te za izradu prostorno planske i projektne dokumentacije 214.598,00 kn).

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 3.358.257,00 kn i odnose se na povrate danih zajmova u iznosu 1.608.257,00 kn i na primitke od zaduživanja (dugoročni kredit) 1.750.000,00 kn.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na dodatni udio u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, pomoći, koncesije (koncesije za pravo lova, obavljanje javne zdravstvene službe i koncesije na pomorskom dobru), naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, lovozakupnine i upotrebu pomorskog dobra, te na primitke od povrata sredstava za kreditiranje poljoprivrede i poduzetništva. Ostvareni su u iznosu 42.033.237,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 67,7%, a iz prethodnih godina su prenesena namjenska sredstva u iznosu 1.241.164,00 kn, što ukupno iznosi 43.274.401,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 41.014.036,00 kn, 384.494,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a 1.875.871,00 kn (naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnine 1.621.100,00 kn i naknade za koncesije i upotrebu pomorskog dobra u iznosu 254.771,00 kn) je utrošeno za tekuće proračunske potrebe.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 63.073.858,00 kn, što je za 756.086,00 kn ili 1,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 10.191.100,00 kn ili 13,9% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	14.334.143,00	14.881.870,00	103,8
2.	Materijalni rashodi	22.336.542,00	21.426.999,00	95,9
3.	Financijski rashodi	1.829.037,00	1.810.604,00	99,0
4.	Subvencije	903.524,00	751.248,00	83,1
5.	Pomoći	393.000,00	352.678,00	89,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	8.142.073,00	8.243.010,00	101,2
7.	Ostali rashodi	6.292.792,00	6.198.647,00	98,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.598.833,00	9.408.802,00	98,0
	Ukupno	63.829.944,00	63.073.858,00	98,8
	Manjak prihoda i primitaka	263.643,00	949.421,00	360,1

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 949.421,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 1.725.879,00 kn (iz 2010. manjak u iznosu 263.643,00 kn, te iz ranijih godina manjak u iznosu 1.462.236,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 2.675.300,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi (Županija i decentralizirane funkcije) u iznosu 21.426.999,00 kn ili 34,0%, rashodi za zaposlene (Županija i domova za starije i nemoćne osobe) 14.881.870,00 kn ili 23,6%, nabavu nefinancijske imovine 9.408.802,00 kn ili 14,9%, te unutar rashoda za naknade građanima i kućanstvima, rashodi za prijevoz učenika osnovnih škola 6.609.979,00 kn ili 10,5%. Svi drugi rashodi (subvencije, pomoći, tekuće donacije) iznose 10.746.208,00 kn i imaju udjel 17,0%.

Materijalni rashodi u iznosu 21.426.999,00 kn se odnose na materijalne rashode za decentralizirane funkcije u iznosu 16.444.429,00 kn (osnovno školstvo 6.280.765,00 kn, srednje školstvo 3.989.450,00 kn, zdravstvo 2.911.828,00 kn, domovi za stare i nemoćne osobe 2.424.378,00 kn, te socijalna skrb 838.008,00 kn) i materijalne rashode Županije 4.982.570,00 kn (rashodi za usluge 1.387.362,00 kn, naknade troškova zaposlenima 614.307,00 kn, materijal i energiju 445.187,00 kn i drugi nespomenuti rashodi poslovanja 2.535.714,00 kn).

Ostali rashodi u iznosu 6.198.647,00 kn se odnose na tekuće donacije Županije na temelju programa javnih potreba u zdravstvu, socijalnoj skrbi, prosvjeti, kulturi, tehničkoj kulturi, informiranju i športu u iznosu 3.363.361,00 kn i na druge prijenose u iznosu 2.835.286,00 kn prema dostavljenim financijskim planovima za proračunsku godinu, te u iznosima planiranim u proračunu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.408.802,00 kn se odnose na rashode za decentralizirane funkcije u iznosu 7.813.068,00 kn (zdravstvo 5.658.235,00 kn, osnovno školstvo 1.273.639,00 kn, srednje školstvo 587.334,00 kn, domovi za stare i nemoćne osobe 293.860,00 kn) i na rashode Županije 1.595.734,00 kn (nabava poslovnog prostora 1.314.483,00 kn, računala i računalne opremu 100.346,00 kn, uredske opreme 94.155,00 kn i uredskog namještaja 86.750,00 kn).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 27.186.211,00 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	16.610.580,00	17.821.986,00	107,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	51.266,00	51.266,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	13.232.705,00	14.348.494,00	108,4
1.3.	Postrojenja i oprema	345.352,00	478.306,00	138,5
1.4.	Prijevozna sredstva	108.831,00	71.494,00	65,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.872.426,00	2.872.426,00	100,0
2.	Financijska imovina	15.035.332,00	9.364.225,00	62,3
2.1.	Novčana sredstva	1.241.164,00	384.494,00	31,0
2.2.	Ostala potraživanja	6.759.935,00	3.900.319,00	57,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	5.858.793,00	4.250.536,00	72,5
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.175.440,00	828.876,00	70,5
	Ukupno imovina	31.645.912,00	27.186.211,00	85,9
3.	Obveze	9.864.478,00	8.875.300,00	90,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	9.851.988,00	6.867.451,00	69,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	12.490,00	257.849,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	1.750.000,00	-
4.	Vlastiti izvori	21.781.434,00	18.310.911,00	84,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	31.645.912,00	27.186.211,00	85,9

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zgrada u vlasništvu Županije. U odnosu na prethodnu godinu je povećana za 1.115.789,00 kn, kao i vrijednost postrojenja i opreme za 132.954,00 kn zbog kupnje i opremanja poslovnog prostora za potrebe županijske ispostave. Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na ulaganja u prometnice.

Ukupna potraživanja iznose 8.979.731,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 4.729.195,00 kn (koja se u najznačajnijem dijelu odnose na potraživanja za decentralizirane funkcije 3.900.319,00 kn i doznačena su Županiji početkom 2012.) i potraživanja za županijske poreze 438.821,00 kn. Potraživanja u iznosu 4.250.536,00 kn nisu dospjela i odnose se na dane zajmove za kreditiranje programa razvitka poljoprivrede i malog gospodarstva.

Od ukupnih obveza u iznosu 8.875.300,00 kn, dospjelo je 7.125.300,00 kn (na decentralizirane rashode se odnosi 4.626.818,00 kn, koji su u cijelosti podmireni do veljače 2011., a na obveze za materijalne rashode i nabavu dugotrajne imovine 2.498.482,00 kn). Obveze u iznosu 1.750.000,00 kn nisu dospjele i odnose se na dugoročni kredit iz 2011. (proveden je postupak nabave) kod poslovne banke za kupnju i opremanje poslovnog prostora za potrebe županijske ispostave.

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, je proučena 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. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i 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. Obavljeni su razgovori s županom i pročelnicima upravnih odjela Županije.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio trošenje pojedinih prihoda u skladu s propisanim namjenama, uplatu sredstva od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede (udio Ministarstva poljoprivrede) u korist računa proračuna Republike Hrvatske, utvrđivanje mase sredstava za plaće u skladu sa zakonskim odredbama, te kod nabave lož ulja za grijanje školskih prostorija osnovnih i srednjih škola, te usluga prijevoza učenika osnovnih škola postupanje u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave. Nadalje, Državni ured za reviziju je predložio razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama odnosno donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Revizijom za 2011. je utvrđeno koji nalozi i preporuke su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- provođenje planiranih aktivnosti na razvijanju sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama,
- u skladu s propisima o javnoj nabavi nabavljeno je lož ulje za grijanje školskih prostorija osnovnih i srednjih škola, kao i usluge prijevoza učenika osnovnih škola od rujna 2011.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pojedini prihodi nisu korišteni u skladu s predviđenom namjenom odnosno zakonskim odredbama,
- pripadajući udio sredstava od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede (udio Ministarstva poljoprivrede) nije uplaćen u korist računa proračuna Republike Hrvatske,
- isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene.

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

Nalaz za 2011.

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

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

1. Prihodi i primici

1.1. Prihodi i primici proračuna za 2011. su ostvareni u iznosu 62.124.437,00 kn, što je za 1.441.864,00 kn ili 2,3% manje od ostvarenih prethodne godine.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 42.033.237,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 67,7%. Iz prethodnih godina su prenesena namjenska sredstva u iznosu 1.241.164,00 kn, što ukupno iznosi 43.274.401,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 41.014.036,00 kn, 384.494,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna, a 1.875.871,00 kn je utrošeno za tekuće proračunske potrebe. Za propisane namjene nisu utrošena sredstva od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnine u iznosu 1.621.100,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o lovstvu (Narodne novine 140/05 i 75/09), prema kojoj županije sredstva namijenjena za naknade vlasnicima zemljišta, koja vlasnici zemljišta nisu potraživali, trebaju koristiti za razvoj i unapređenje lovstva. Nadalje, sredstva od naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra u iznosu 254.771,00 kn nisu utrošena u skladu s odredbom članka 10. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06 i 38/09), prema kojoj su sredstva od naknada za upotrebu pomorskog dobra i naknada za koncesije na pomorskom dobru namijenjena za održavanje i unapređenje, te brigu o zaštiti pomorskog dobra.

Županija je tijekom 2011. ostvarila sredstva od povrata danih kredita u iznosu 1.608.257,00 kn, od čega se na povrat sredstava namijenjen razvoju poljoprivrede odnosi 1.323.129,00 kn. Ministarstvo poljoprivrede i Županija tijekom 2001., 2002. i 2003. su zaključili ugovore o poslovnoj suradnji, te udružili sredstava iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede. Po navedenim programima Županija je osigurala sredstva u iznosu 3.500.000,00 kn, a Ministarstvo 8.630.000,00 kn. Ukupni kreditni potencijal je iskorišten u cijelosti, s dospijućem pojedinih kredita do kraja veljače 2015. Prema ugovorima o poslovnoj suradnji Županija se obvezala sredstva od povrata kredita, koja se odnose na udio Ministarstva, uplatiti u korist računa proračuna Republike Hrvatske. Prema izvješću Županije iz ožujka 2012., poslovna banka je do konca 2011. vratila Županiji sredstva po kreditnim linijama u ukupnom iznosu 12.773.292,00 kn, a Županija do vremena obavljanja revizije (ožujak 2012.) nije doznačila u državni proračun pripadajući dio sredstava Ministarstva u iznosu 9.154.233,00 kn. Županija je u više navrata prethodnih godina pisano izvješćivala Ministarstvo o prispjelim povratima kreditnih sredstava i njihovom utrošku. Tijekom 2011. na temelju sudske presude (ovrha na založenoj imovine pravne osobe po kreditnoj liniji razvoja poljoprivrede) je doznačen na račun proračuna Republike Hrvatske pripadajući dio sredstva Ministarstva u iznosu 72.343,00 kn.

U ožujku 2012. Županija je Ministarstvu dostavila izvješće o stanju povrata plasiranih kreditnih sredstava odnosno visini svoje obveze prema Ministarstvu uz zamolbu da se postigne dogovor o korištenju sredstava, s obzirom da su sredstva utrošena za razvoj poljoprivrede odnosno gospodarstva na njenom području.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava od lovozakupnina u skladu s odredbama Zakona o lovstvu, te naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Nalaže se pripadajući dio sredstva od povrata kredita, udio Ministarstva poljoprivrede, po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede uplatiti u korist računa proračuna Republike Hrvatske.

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je dio prihoda od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnina, te naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra tijekom 2011. korišten za tekuće proračunske potrebe iz razloga što su manje ostvareni planirani prihodi, odnosno izvorna proračunska sredstva (porez na dohodak). Sredstva od naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra dijelom su korištena za kapitalne projekte i programe gradova i općina na njihovom području. Vezano uz korištenje sredstava od lovozakupnina, Županija navodi, da se na objavljeni javni poziv radi isplate pripadajućih naknada vlasnici zemljišta (na kojima su ustanovljena lovišta) nisu javili niti su ih potraživali. Nadalje se navodi, da je Županija uputila zamolbu Ministarstvu poljoprivrede, vezano za povrat sredstava po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede, za zaključivanje sporazuma odnosno nagodbe (pisani odgovor Ministarstva na prijedlog sporazuma do vremena obavljanja revizije nije dobiven), kojim bi se Županiji omogućio povrat pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita u državni proračun u srednjoročnom razdoblju.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna su ostvareni u iznosu 63.073.858,00 kn, što je za 756.086,00 kn ili 1,2% manje od ostvarenih prethodne godine. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 949.421,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.725.879,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 2.675.300,00 kn.

U okviru rashoda za donacije su prenesena sredstava trgovačkom društvu za radijsku djelatnost (u strukturi vlasništva trgovačkog društva Županija sudjeluje s 25,0% udjela) za pokriće tekućih rashoda poslovanja (materijalni troškovi i rashodi za zaposlene) u iznosu 580.200,00 kn. Prijenosi sredstava trgovačkom društvu za radijsku djelatnost za materijalne troškove nemaju obilježja donacija. Odredbom članaka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) je propisano da su donacije tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava neprofitnim organizacijama koji uključuju i prijenose u naravi, koje država može davati različitim karitativnim i sličnim dobrotvornim organizacijama za daljnju distribuciju građanima i kućanstvima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 14.881.870,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene po decentraliziranoj javnoj funkciji socijalne skrbi (domovi za starije i nemoćne osobe) odnosi 4.529.176,00 kn. Plaće zaposlenih u tijelima Županije iznose 10.352.694,00 kn i odnose se na rashode za plaće u iznosu 9.808.100,00 kn (bruto plaće 8.385.237,00 kn, doprinose na plaće 1.422.863,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 544.594,00 kn. Županija ima 66 zaposlenika. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno 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), osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća za 2011. je iznosila 3.392.386,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 16.961.928,00 kn), a isplaćeno je 9.808.100,00 kn ili 57,8% od osnovice, odnosno više za 6.415.714,00 kn od dozvoljenog. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi prema kojoj masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20% 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 iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu), te prihode ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija.

Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna i isplate plaće zaposlenicima postupiti u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će masu sredstava za isplatu plaća u 2012. nastojati uskladiti sa zakonskim odredbama. U cilju usklađenja donijeti će se i pravni akti o načinu raspodjele i korištenju vlastitih prihoda ostvarenih obavljanjem vlastite djelatnosti proračunskih korisnika (osnovne i srednje škole, ustanove socijalne skrbi i zdravstvo). Na taj način bi proračunski korisnici dio vlastitih prihoda uplaćivali u županijski proračun, a Županija bi na temelju posebnih odluka o raspodjeli sredstava, te ovisno o potrebama vraćala korisnicima dio prihoda za utvrđene namjene.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Županija je donijela plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 6.679.151,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Plan nabave je usklađen s planiranim sredstvima u proračunu. Tijekom 2011. je provedeno 14 postupaka javne nabave po kojima su nabave ugovorene u vrijednost 9.120.387,00 kn, a rashodi ostvareni u iznosu 4.045.451,00 kn. Najznačajnija odstupanja odnose se na nabavu lož ulja vrijednosti 3.786.510,00 kn za koju je ugovor zaključen u prosincu 2011., a računi ispostavljeni do konca 2011. iznose 143.081,00 kn, te za operativni najam vozila (rok otplate pet godina) u vrijednosti 410.092,00 kn za koji je zaključen ugovor koncem 2011., a prvi obrok dopijeva na naplatu početkom 2012. Dio rashoda koji su ostvareni u 2011. se odnose na rashode po postupcima nabave koji su provedeni prethodnih godina i iznose 3.093.325,00 kn.

Izješće o javnoj nabavi za 2011. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. U rujnu 2011. nakon provedenog postupka javne nabave, s odabranim prijevoznicima su zaključeni ugovori o prijevozu učenika osnovnih škola (Županija je u veljači 2011. započela postupak javne nabave, koji je u ožujku 2011. poništen jer je cijena najpovoljnije ponude bila veća od planiranih sredstava za nabavu). U razdoblju od siječnja do rujna 2011., odnosno do konca godine za jednu osnovnu školu, izravno su nabavljene usluge prijevoza učenika osnovnih škola vrijednosti 3.108.083,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao tijekom 2011., jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Usluge prijevoza učenika osnovnih škola u razdoblju od siječnja do rujna 2011. su obavljene na temelju ugovora i dodataka ugovorima zaključenim s prijevoznicima prethodnih godina. Za razdoblje od travnja do srpnja 2011. odnosno do konca školske godine pet osnovnih škola izravno su naručile usluge prijevoza učenika s obzirom da je jedan od izabranih prijevoznika raskinuo ugovor jer ugovorene cijene prijevoza nisu pratile porast troškova goriva. U rujnu 2011. nakon provedenog postupka javne nabave s odabranim prijevoznicima su zaključeni ugovori za prijevoz do konca 2011. u iznosu 2.815.347,00 kn.

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

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i pojašnjava da je za prijevoz učenika osnovnih škola u veljači 2011. započeo postupak javne nabave koji je u ožujku 2011. poništen jer je cijena najpovoljnije ponude bila veća od planiranih sredstava za nabavu. U travnju 2011. ponovno je pokrenut postupak nabave, ali nakon žalbe jednog ponuditelja na odluku o odabiru iz svibnja 2011., prijevoz učenika se i dalje nastavio obavljati na temelju dodataka ugovorima, obzirom da je Županija obvezna osigurati prijevoz učenika osnovnih škola kojima je osnivač, odnosno dužna osigurati nesmetano odvijanje nastave. Nakon što je Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave odbacila žalbu u rujnu 2011. zaključeni su ugovori s prijevoznicima, a za jednu školu zaključen je dodatak ugovoru, s obzirom da je prijevoznik koji je podnio ponudu za spomenutu školu odustao od zaključivanja ugovora.*

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 uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2010., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na trošenje pojedinih proračunskih prihoda, uplatu sredstava od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede u državni proračun, više isplaćenu masu plaća od dozvoljene i postupke javne nabave, su ponovljene i u 2011.
 - Dio prihoda od koncesija za pravo lova i lovozakupnine, te naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra u iznosu 1.875.871,00 kn nije utrošen za propisane namjene nego za tekuće proračunske potrebe. Pripadajući dio sredstva po programu kreditiranja poljoprivrede u iznosu 9.154.2332,00 kn nisu vraćena u državni proračun. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene u tijelima Županije su ostvareni u iznosu 10.352.694,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene za 6.415.714,00 kn (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 3.392.386,00 kn, a isplaćeno je 9.808.100,00 kn). (točka 2. Nalaza)
 - U rujnu 2011. proveden je postupak javne nabave za usluge prijevoza učenika osnovnih škola (u ožujku 2011. poništen je prethodno pokrenuti postupak jer je cijena najpovoljnije ponude bila veća od planiranih sredstava). U razdoblju od siječnja do rujna 2011., odnosno do konca godine za jednu osnovnu školu, izravno su nabavljene usluge prijevoza učenika osnovnih škola vrijednosti 3.108.083,00 kn. (točka 3. Nalaza)
4. Županija obuhvaća četiri grada i osam općina s ukupno 51 022 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije je ustrojen kabinet župana, tajništvo, te četiri upravna odjela s 66 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Milan Jurković. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 62.124.437,00 kn, a rashodi u iznosu 63.073.858,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2011. iznosi 949.421,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 40.673.064,00 kn ili 65,5%, prihodi od poreza u iznosu 11.347.943,00 kn ili 18,3% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 4.491.186,00 kn ili 7,2%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu tijekom 2011. su ostvareni u iznosu 42.033.237,00 kn i čine 67,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu su korištena za propisane namjene, osim što je dio namjenskih prihoda od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnine, te naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra u iznosu 1.875.871,00 kn utrošen za tekuće proračunske potrebe. Potraživanja su iskazana u iznosu 8.979.731,00 kn i manja su za 4.814.437,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Stanje danih zajmova iznosi 4.250.536,00 kn, a odnosi se na kreditiranje programa razvitka poljoprivrede i malog gospodarstva. Županija se tijekom 2011. dugoročno zadužila kod poslovne banke u iznosu 1.750.000,00 kn za kupnju i opremanje poslovnog prostora. Županija nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 8.875.300,00 kn, od čega su dospjele 7.125.300,00 kn. Obveze su manje za 989.178,00 kn ili 10,0% u odnosu na prethodnu godinu. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za 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. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 21.229.185,00 kn ili 34,0%, rashode za zaposlene 14.881.870,00 kn ili 23,6% i nabavu nefinancijske imovine 9.408.802,00 kn ili 14,9% ukupno ostvarenih rashoda. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Vrijednost javne nabave iznosi 12.457.687,00 kn. Tijekom 2011. je provedeno 13 otvorenih postupka nabave, te jedan pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave (zbog iznimne žurnosti). Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim povjeravanja usluga prijevoza učenika osnovnih škola vrijednosti 3.108.083,00 kn. Provode se planirane aktivnosti na razvijanju sustava unutarnjih financijskih kontrola i unutarnje revizije. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je djelomično postupljeno prema nalogima i preporukama danim revizijom za 2010. Nije postupljeno prema nalogima i preporukama koje se odnose na trošenje pojedinih proračunskih prihoda, uplatu sredstava od povrata kredita u državni proračun i više isplaćenu masu plaća, te pojedine javne nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.