



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA

Osijek, kolovoz 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	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/12-02/108

URBROJ: 613-16-12-6

Osijek, 28. kolovoza 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OSJEČKO-BARANJSKE 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 Osječko-baranjske 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. travnja do 28. kolovoza 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 264 naselja smještena u 42 jedinice lokalne samouprave od kojih sedam ima status grada (Beli Manastir, Belišće, Donji Miholjac, Đakovo, Našice, Osijek i Valpovo), te 35 status općina. Županija ima ukupno 304 899 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, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pratećih i pomoćnih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije, ustrojeno je tajništvo Županije, Agencija za razvoj, služba za zajedničke poslove i šest upravnih odjela. Županija ima 172 zaposlenika. Županija ima 99 proračunskih korisnika s ukupno 243 zaposlenika. Donesen je Statut i Pravilnici o unutarnjem redu upravnih tijela te drugi opći akti. Skupština Županije ima 51 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. je bio župan dr. sc. Vladimir Šišljagić, dr. med.

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 324.802.276,00 kn. Tijekom 2011. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2011., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 329.648.742,00 kn, što je za 4.846.466,00 kn ili 1,5% više u odnosu na proračun. U planiranim prihodima je sadržan višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 16.608.439,00 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 su planirani prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 292.075.000,00 kn te za 2013. u iznosu 314.375.000,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima te godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za zdravstvo (dodatna ulaganja na građevinskim objektima, nabavu medicinske i nemedicinske opreme i prijevoznih sredstava) u iznosu 53.253.148,00 kn, od čega 16.929.536,00 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 288.640.495,00 kn, što je za 1.539.674,00 kn ili 0,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 41.008.247,00 kn ili 12,4% 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	116.312.804,00	120.190.703,00	103,3
2.	Pomoći	143.266.274,00	122.417.034,00	85,4
3.	Prihodi od imovine	11.188.089,00	14.920.325,00	133,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	8.864.802,00	9.573.314,00	108,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	38.440,00	44.070,00	114,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	50.597,00	207.127,00	409,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.103.643,00	5.292.556,00	86,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.276.172,00	15.995.366,00	-
	Ukupno	287.100.821,00	288.640.495,00	100,5

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 122.417.034,00 kn ili 42,4% i prihodi od poreza u iznosu 120.190.703,00 kn ili 41,6%. Svi drugi prihodi i primici iznose 46.032.758,00 kn ili 16,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od pomoći, prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta, lovozakupninu koncesija za lov, prihode po posebnim ugovorima za sufinanciranje pojedinih projekata, primitke od kredita i od prodaje dionica i udjela te druge prihode koji su proračunom određeni kao namjenski prihodi. Ostvareni su u iznosu 189.690.892,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 65,7%. Najznačajniji su prihodi od pomoći u iznosu 122.417.034,00 s udjelom 64,0% u odnosu na ukupno ostvarene namjenske prihode i primitke (od čega se na pomoći izravnivanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije odnosi 104.357.899,00 kn). Za propisane namjene je utrošeno 175.098.278,00 kn. Sredstva u iznosu 14.592.614,00 kn nisu utrošena i nalaze se na koncu godine na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza je sadržan prihod od poreza na dohodak u iznosu 108.402.098,00 kn, od čega se na dodatni udio u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija odnosi 36.448.565,00 kn i županijski porezi u iznosu 11.788.605,00 kn, od čega se na prihode od poreza na cestovna motorna vozila odnosi 10.959.330,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 122.417.034,00 kn, a odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije (osnovne i srednje škole, domove za starije i centre za socijalnu skrb) u iznosu 104.357.899,00 kn, tekuće pomoći u iznosu 17.305.145,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 753.990,00 kn. U 2011. ostvareno je i isplaćeno 19,0% manje tekućih i 33,5% kapitalnih pomoći za decentralizirane funkcije jer je za 2011. propisan manji iznos minimalnih financijskih standarda u odnosu na 2010. Tekuće pomoći u iznosu 17.305.145,00 kn se odnose na pomoći iz državnog proračuna za provedbu izbora za zastupnike u Hrvatski sabor u iznosu 7.205.219,00 kn, provedbu popisa stanovništva u iznosu 4.818.508,00 kn, pomoći od Ministarstva financija za ulaganja u razvojne programe županija, općina i gradova s njihovog područja u iznosu 2.887.539,00 kn te za plaće preuzetih zaposlenika upravnog odjela za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša za preuzete poslove izdavanja akata vezanih uz provedbu dokumenata prostornog uređenja i građenja u iznosu 2.298.879,00 kn, pomoći od Ministarstva vanjskih poslova i europskih integracija za rad županijskog savjeta za europske integracije 75.000,00 kn te od Ministarstva turizma u iznosu 20.000,00 kn za unaprjeđenje turizma. Kapitalne pomoći u iznosu 753.990,00 kn odnose se na sredstva Europske unije za program prekogranične suradnje Hrvatske sa Srbijom za usklađivanje higijenskih standarda radi smanjenja rizika prijenosa klasične svinjske kuge u prekograničnom prometu.

Ukupno su ostvarena sredstva za decentralizirane funkcije u iznosu 143.067.775,00 kn, a odnose se na sredstva za financiranje osnovnog školstva u iznosu 56.502.660,00 kn, srednjeg školstva 33.591.076,00 kn, zdravstva 21.430.583,00 kn, centara za socijalnu skrb u iznosu 11.158.500,00 kn i domova za starije i nemoćne osobe u iznosu 20.384.956,00 kn. Rashodi decentraliziranih funkcija ostvareni su u iznosu 140.806.464,00 kn, a odnose se na rashode za osnovno školstvo u iznosu 56.481.637,00 kn, srednje školstvo 33.591.074,00 kn, zdravstvo 21.430.583,00 kn, socijalnu skrb 9.229.775,00 kn i domove za starije i nemoćne 20.073.395,00 kn. Sredstva su utrošena u skladu s posebnim zakonima i provedbenim propisima za financiranje decentraliziranih funkcija. Više doznačena odnosno neutrošena sredstva u iznosu 2.261.311,00 kn su vraćena u veljači 2012. u državni proračun.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 14.920.325,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od naknada za koncesije za obavljanje zdravstvene djelatnosti, eksploataciju neenergetskih mineralnih sirovina, zahvaćanje i crpljenje voda za tehnološke potrebe, javnu vodoopskrbu, uzgoj riba u zatvorenim vodama, za zahvaćanje voda za melioracijsko navodnjavanje te postavljanje plutajućih objekata na vodama radi obavljanja ugostiteljske djelatnosti i pravo na lov u iznosu 6.251.890,00 kn te zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 5.835.827,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 9.573.314,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva, Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti te od jedinica lokalne samouprave za subvenciju kamata za poduzetničke kredite u iznosu 3.889.692,00 kn i od prodaje državnih biljega u iznosu 3.516.722,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 5.292.556,00 kn, a odnose se na pripadajući dio sredstava od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (25,0%).

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 15.995.366,00 kn, od čega je vrijednosno značajniji primitak dugoročnog kredita od poslovne banke za financiranje kapitalnih projekata u iznosu 14.493.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 272.225.138,00 kn, što je za 14.843.750,00 ili 5,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2011. su ostvareni za 57.423.604,00 kn ili 17,4% 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	46.422.551,00	46.949.999,00	101,1
2.	Materijalni rashodi	119.411.578,00	120.471.142,00	100,9
3.	Financijski rashodi	2.783.891,00	1.353.915,00	48,6
4.	Subvencije	11.073.637,00	13.957.689,00	126,0
5.	Pomoći	26.218.104,00	26.466.475,00	100,9
6.	Ostali rashodi	16.357.698,00	19.563.346,00	119,6
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	56.588.798,00	35.403.252,00	62,6
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	8.212.631,00	8.059.320,00	98,1
	Ukupno	287.068.888,00	272.225.138,00	94,8
	Višak prihoda i primitaka	31.933,00	16.415.357,00	-

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 16.415.357,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 16.608.439,00 kn (iz 2010. višak iznosi 31.933,00 kn, a iz ranijih godina višak iznosi 16.576.506,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 33.023.796,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 120.471.142,00 kn ili 44,3%, rashodi za zaposlene u iznosu 46.949.999,00 kn ili 17,2%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 35.403.252,00 kn ili 13,0%. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći i ostali rashodi), te izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova iznose 69.400.745,00 kn i imaju udjel 25,5%.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 120.471.142,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 50.054.657,00 kn, rashode za materijal i energiju 41.369.183,00 kn, naknade troškova zaposlenima 12.328.367,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 110.738,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 16.608.197,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za tekuće i investicijsko održavanje objekata osnovnih i srednjih škola, te učeničkih domova u iznosu 13.053.478,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 35.403.252,00 kn, a odnose se na rashode za izgradnju građevinskih objekata i dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 25.273.725,00 kn (od čega 23.210.706,00 kn za objekte osnovnih i srednjih škola, zdravstvenih ustanova u vlasništvu Županije i objekte za provođenje programa zbrinjavanja starijih osoba), nabavu opreme i prijevoznih sredstava 8.207.182,00 kn (od čega 2.039.583,00 kn za medicinsku opremu za zdravstvene ustanove, 1.417.004,00 kn za uredsku, sportsku i glazbenu opremu i namještaj u osnovnim školama, 1.077.777,00 kn za prijevozna sredstva za zdravstvene ustanove i za zbrinjavanje starijih osoba) i nabavu druge imovine u iznosu 1.922.345,00 kn (od čega 699.135,00 kn za program navodnjavanja, 358.320,00 kn za računalne programe).

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova su ostvareni u iznosu 8.059.320,00 kn, a odnose se na otplatu dugoročnih kredita iz ranijih godina u iznosu 6.001.951,00 kn, dane stipendije i potpore učenicima i studentima, te potpore za poslijediplomski studij 1.944.448,00 kn i izdatke za nabavu vozila putem operativnog najma 112.921,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 293.408.817,00 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	152.202.796,00	158.445.532,00	104,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.502.119,00	1.502.119,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	45.321.984,00	44.754.312,00	98,7
1.3.	Postrojenja i oprema	1.891.374,00	1.797.451,00	95,0
1.4.	Prijevozna sredstva	16.653,00	267.751,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	14.344.733,00	14.344.733,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	89.125.933,00	95.779.166,00	107,5
2.	Financijska imovina	137.061.331,00	134.963.285,00	98,5
2.1.	Novčana sredstva	24.222.294,00	40.656.243,00	167,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	40.170.001,00	20.545.811,00	51,1
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	21.410.447,00	20.293.258,00	94,8
2.4.	Udjeli u glavnici	35.348.700,00	35.348.700,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	15.098.750,00	17.324.968,00	114,7
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	789.224,00	789.224,00	100,0
2.7.	Rashodi budućih razdoblja	21.915,00	5.081,00	23,2
Ukupno imovina		289.264.127,00	293.408.817,00	101,4
3.	Obveze	69.477.307,00	59.568.375,00	85,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	27.987.636,00	16.614.327,00	59,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	9.160.107,00	732.176,00	8,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	31.963.602,00	41.612.636,00	130,2
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	365.962,00	609.236,00	166,5
4.	Vlastiti izvori	219.786.820,00	233.840.442,00	106,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		289.264.127,00	293.408.817,00	101,4
Izvanbilančni zapisi		21.697.982,00	26.740.390,00	123,2

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zgrade znanstvenih i obrazovnih institucija (srednja škola) u iznosu 15.145.917,00 kn, uredskih objekata (zgrada zračne luke, doma tehnike, doma ronilaca) u iznosu 12.852.604,00 kn i drugih objekata u iznosu 16.755.791,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na vrijednost ulaganja u dva objekta na kojima su radovi završeni u 2006. i 2010. Vrijednost objekata je evidentirana u izvanbilančnim zapisima zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa nad objektima, te zbog navedenog ni vrijednost ulaganja nije prenesena na odgovarajuće račune imovine.

Vrijednost druge nefinancijske imovine odnosi se na vrijednost ulaganja u objekte i opremu osnovnih i srednjih škola, sportskih, kulturnih i vjerskih objekata u općinama i gradovima na području Županije u iznosu 76.769.051,00 kn, vrijednost projektne dokumentacije, licenci, planova, programa, studija i elaborata u iznosu 18.583.930,00 kn, ulaganja u računalne programe 319.395,00 kn i umjetnička dijela 106.790,00 kn.

Jamčevni polozi iznose 271.959,00 kn, a odnose se na pologe za operativni najam devet osobnih vozila. Vrijednosno značajnija ostala potraživanja odnose se na potraživanja iz državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 9.614.364,00 kn i potraživanja za robne rezerve iz ranijih godina u iznosu 9.955.641,00 kn.

Značajno smanjenje ostalih potraživanja u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom se odnosi na smanjenje potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije zbog propisanog manjeg iznosa minimalnih financijskih standarda za financiranje decentraliziranih funkcija.

Potraživanja za dane zajmove se odnose na zajmove za kreditiranje prioriteta namjena u poljoprivredi i malom gospodarstvu u iznosu 9.076.387,00 kn, stipendije i potpore učenicima i studentima u iznosu 6.009.567,00 kn, dane zajmove zaposlenicima četiri trgovačka društava u suvlasništvu Županije za kupovinu dionica i udjela u spomenutim trgovačkim društvima u iznosu 5.171.804,00 kn i zajmove zaposlenicima za poslijediplomski studij u iznosu 35.500,00 kn. Za kreditiranje prioriteta namjena u poljoprivredi kod dvije poslovne banke korištena su udružena sredstva Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva (dalje u tekstu: Ministarstvo) i Županije. Poslovna banka, u kojoj kreditni potencijal čine sredstva Ministarstva u iznosu 2.900.000,00 kn i sredstva Županije u iznosu 576.733,00 kn, uplaćuje otplate glavnice u pripadajućim iznosima na račun Ministarstva i na račun Županije, a o sredstvima uplaćenim na račun Ministarstva izvješćuje Županiju, koja vodi evidenciju o ukupnim sredstvima. Prema ugovoru, zaključenom s poslovnom bankom, u kojoj kreditni potencijal čine sredstva Ministarstva u iznosu 3.000.000,00 kn, Županije u iznosu 1.000.000,00 kn i poslovne banke u iznosu 16.000.000,00 kn, rok namjenskog oročenja depozita je do konačne otplate kredita.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za županijske poreze u iznosu 14.725.724,00 kn, naknade za koncesije 680.309,00 kn, potraživanja od jedinica lokalne samouprave za uređenje kanalske mreže 562.000,00 kn i potraživanja za kamate 406.651,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 59.568.375,00 kn, obveze u iznosu 58.819.522,00 kn nisu dospjele. Obveze za kredite i zajmove se odnose na obveze prema poslovnoj banci za tri dugoročna kredita za financiranje kapitalnih projekata i to iz 2005. u iznosu 7.472.987,00 kn, 2007. u iznosu 19.552.902,00 kn i 2011. u iznosu 14.586.747,00 kn. Koncem listopada 2011. Županija se zadužila kod poslovne banke za financiranje kapitalnih projekata u iznosu 14.493.000,00 kn. Za nabavu kredita je proveden postupak javne nabave, a za zaduženje je dobivena suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Rok vraćanja kredita je osam godina, bez počka. Do konca 2011. sredstva kredita nisu trošena, a u poslovnim knjigama je evidentirano povećanje zbog tečajnih razlika u iznosu 93.747,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima su evidentirane nekretnine (građevinski objekti, zemljište i poslovni prostori) koje su pripale Županiji na temelju odluke komisije vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz 1999. u iznosu 20.483.366,00 kn i vrijednosni papiri (garancije, mjenice i zadužnice) dani kao jamstva za izvršenje ugovora u iznosu 6.257.024,00 kn. Za spomenute nekretnine je u tijeku rješavanje imovinsko pravnih odnosa, postupak etažiranja, izrada geodetsko-tehničkog elaborata-formiranje čestice, provedba etažne diobe te procjena nekretnina i evidentiranje u poslovnim knjigama Županije.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni 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 su primijenjeni 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Županije. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Županije i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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 sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, provedbenim propisima i usvojenim planovima.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema preporuci.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi značajnije utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Županija se očitovala i nema primjedbi na navode u Izvješću o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2011.

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 kao jedinica područne (regionalne) samouprave obuhvaća sedam gradova i 35 općina, s ukupno 304 899 stanovnika. Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije su osnovana upravna tijela, koja imaju 172 zaposlenika. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je župan dr. sc. Vladimir Šišljagić, dr. med. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 288.640.495,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 272.225.138,00 kn, te višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 16.415.357,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 16.608.439,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 33.023.796,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 122.417.034,00 kn ili 42,4% i poreza u iznosu 120.190.703,00 kn ili 41,6%. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 189.690.892,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 65,7%. Za propisane namjene su utrošeni prihodi i primici u iznosu 175.098.278,00 kn. Sredstva u iznosu 14.592.614,00 kn nisu utrošena i nalaze se na koncu godine na računu proračuna. Potraživanja su iskazana u iznosu 38.388.044,00 kn i manja su za 17.333.505,00 kn ili 31,1% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 37.206.791,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za županijske poreze, robne pričuve te za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 34.295.729,00 kn ili 92,8% dospjelih potraživanja. Potraživanja za financiranje decentraliziranih funkcija iznose 9.614.364,00 kn i naplaćena su u 2012. Za naplatu proračunskih prihoda su poduzimane mjere naplate i obračunavane su zatezne kamate. Županija nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje zaduženja koncem 2011. iznosi 41.612.636,00 kn, a odnosi se na obveze po kreditima kod poslovne banke za financiranje kapitalnih projekata iz ranijih godina u iznosu 27.025.889,00 kn te iz 2011. u iznosu 14.586.747,00 kn. Stanje danih zajmova koncem 2011. iznosi 20.293.258,00 kn i odnosi se na kreditiranje prioritetnih namjena u poljoprivredi i malom gospodarstvu u iznosu 9.076.387,00 kn, stipendije i potpore učenicima i studentima u iznosu 6.009.567,00 kn, dane zajmove zaposlenicima četiri trgovačka društava u suvlasništvu Županije za kupovinu dionica i udjela u spomenutim trgovačkim društvima u iznosu 5.171.804,00 kn i zajmove zaposlenicima za poslijediplomski studij u iznosu 35.500,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 59.568.375,00 kn, od čega su dospjele u iznosu 139.616,00 kn. Obveze su manje za 9.908.932,00 kn ili 14,3% u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na obveze za zajmove 41.612.636,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 16.614.327,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 732.176,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja 609.236,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, zdravstvo, sport, kulturu, poticanje poljoprivrede i gospodarstva i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 120.471.142,00 kn ili 44,3%, rashode za zaposlene 46.949.999,00 kn ili 17,2% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 35.403.252,00 kn ili 13,0% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Županija je uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Unutarnja revizija uspostavljena je na propisani način i u okviru Jedinice za unutarnju reviziju ove poslove obavljaju dva revizora. Tijekom 2011. sastavljeno je pet revizijskih izvješća o obavljenim unutarnjim revizijama i prate se preporuke dane u izvješćima. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Tijekom 2011. je za nabavu roba, radova i usluga provedeno 48 otvorenih postupaka javne nabave, dva otvorena postupka javne nabave s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma, tri pregovaračka postupka bez prethodne objave s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma te po jedan postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama i pregovarački postupak bez prethodne objave, prema kojima ukupno ugovorena vrijednost roba, radova i usluga iznosi 47.889.115,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Izravnim ugovaranjem su nabavljene robe, radovi i usluge koji su po vrsti, svojstvima i namjeni različiti, pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn u ukupnoj vrijednosti 3.461.107,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.