



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠIBENSKO-KNINSKA ŽUPANIJA

Šibenik, lipanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/12-02/50

URBROJ: 613-17-12-6

Šibenik, 11. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŠIBENSKO-KNINSKE 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 Šibensko-kninske 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 28. veljače do 11. 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 područja pet gradova i 15 općina s ukupno 109 320 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11), na području Županije dvije općine se nalaze u prvoj skupini područja posebne državne skrbi, tri grada i pet općina te tri naselja jednoga grada u drugoj skupini, dok se jedna općina nalazi u trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11), Županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije izvan područja velikoga grada, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga ustrojeni su upravni odjeli, tajništvo, ured župana i jedinica za unutarnju reviziju. Županija ima 67 zaposlenika te četiri proračunska korisnika (dvije javne ustanove za upravljanje zaštićenim prirodnim područjima i za prostorno uređenje, te dva doma za starije osobe) sa 137 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Goran Pauk.

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 123.927.000,00 kn. Tijekom 2011. donesene su četiri izmjene i dopune proračuna. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 125.170.330,00 kn, što je za 1.243.330,00 kn ili 1,0% više od planiranih proračunom. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.687.050,00 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 126.390.408,00 kn, te za 2013. u iznosu 130.958.822,00 kn.

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 su ostvareni u iznosu 117.071.658,00 kn, što je za 4.677.753,00 kn ili 3,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 6.411.622,00 kn ili 5,2% 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	44.323.326,00	42.668.288,00	96,3
2.	Pomoći	59.715.109,00	53.047.851,00	88,8
3.	Prihodi od imovine	5.098.344,00	5.357.095,00	105,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.247.403,00	15.115.636,00	242,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	461.140,00	862.982,00	187,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	15.709,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.089,00	4.097,00	100,2
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.900.000,00	0,00	-
	Ukupno	121.749.411,00	117.071.658,00	96,2

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 53.047.851,00 kn ili 45,3% i od poreza u iznosu 42.668.288,00 kn ili 36,4%. Svi drugi prihodi iznose 21.355.519,00 kn ili 18,3% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknada za uporabu pomorskog dobra, lovozakupnina, naknada za koncesije na lov, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, naknada za koncesije na vodama i vodnom dobru, prihode po posebnim propisima (ostvarene uplatama proračunskih korisnika Županije) i prihode od obavljanja vlastite djelatnosti školskih ustanova te donacija. Ostvareni su u iznosu 70.252.635,00 kn, što čini 60,0% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 67.727.961,00 kn. Sredstva u iznosu 2.524.674,00 kn nisu utrošena i nalaze se na koncu godine na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 42.668.288,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 37.412.540,00 kn, županijski porezi (porez na cestovna motorna vozila, porez na plovila, porez na automate za zabavne igre i porez na nasljedstva i darove) u iznosu 5.251.647,00 kn, te ostali prihodi od poreza u iznosu 4.101,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 53.047.851,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 38.858.952,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 14.188.899,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći su ostvarene iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 31.538.391,00 kn, za ulaganja u razvojne programe Županije, općina i gradova u iznosu 1.417.478,00 kn, za plaće preuzetih zaposlenika od Ureda državne uprave u iznosu 1.399.329,00 kn, za popis stanovništva u iznosu 1.999.853,00 kn i za subvencije kamata na poduzetničke kredite iz ranijih godina u iznosu 880.317,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći su ostvarene iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 12.451.355,00 kn i za rekonstrukciju i dogradnju srednje škole u iznosu 342.288,00 kn, iz gradskog proračuna za izgradnju magistralnog vodovoda u iznosu 1.048.043,00 kn i iz sredstava izvanproračunskih korisnika za program navodnjavanja Šibensko kninske županije u iznosu 318.674,00 kn.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija za 2011. ostvareni su iz državnog proračuna u iznosu 55.893.475,00 kn prema odredbama Uredbe Vlade Republike Hrvatske o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2011. (Narodne novine 29/11) i raspoređeni su prema županijskim odlukama o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija u 2011. Proračunskim korisnicima do konca 2011. preneseno je 55.596.541,00 kn, od čega se na školstvo odnosi 27.436.293,00 kn (osnovno školstvo 15.515.826,00 kn i srednje školstvo 11.920.467,00 kn), socijalnu skrb 14.534.045,00 kn (centri za socijalnu skrb 1.460.944,00 kn, domovi za starije i nemoćne osobe 9.480.201,00 kn i pomoći za ogrjev 3.592.900,00 kn), te zdravstvo 13.626.203,00 kn (bolnice 9.558.155,00 kn, domovi zdravlja 3.544.425,00 kn i zavod za javno zdravstvo 523.623,00 kn). Sredstva u iznosu 670.177,00 kn (296.934,00 kn koja nisu prenesena korisnicima i prenesena sredstva korisnicima koja nisu utrošena u iznosu 373.243,00 kn) vraćena su u državni proračun u veljači 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 115.821.000,00 kn, što je za 7.544.412,00 kn ili 6,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 9.349.330,00 kn ili 7,5% 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	18.638.190,00	26.098.248,00	140,0
2.	Materijalni rashodi	45.579.748,00	50.419.848,00	110,6
3.	Financijski rashodi	760.522,00	581.920,00	76,5
4.	Subvencije	1.387.771,00	2.968.072,00	213,9
5.	Pomoći	8.974.857,00	6.397.230,00	71,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	783.384,00	820.745,00	104,8
7.	Ostali rashodi	12.666.395,00	9.432.188,00	74,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	34.552.774,00	17.964.494,00	52,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	21.771,00	1.138.255,00	-
	Ukupno	123.365.412,00	115.821.000,00	93,9
	Višak prihoda	0,00	1.250.658,00	-
	Manjak prihoda	1.616.001,00	0,00	-

Višak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.250.658,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 1.687.050,00 kn (iz 2010. manjak u iznosu 1.616.001,00 kn, a iz ranijih godina višak u iznosu 3.303.051,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.937.708,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 50.419.848,00 kn ili 43,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 26.098.248,00 kn ili 22,5% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.964.494,00 kn ili 15,5%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 21.338.410,00 kn i imaju udjel 18,5% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 50.419.848,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 21.405.127,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 16.203.950,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 5.277.589,00 kn, te na druge nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, premije osiguranja, reprezentacija, članarine, pristojbe i naknade i ostalo) u iznosu 7.533.182,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za prijevoz učenika osnovnih škola u iznosu 7.266.152,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 2.968.072,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na subvencije malom i srednjem poduzetništvu u iznosu 1.843.772,00 kn i na subvencije poljoprivrednicima u iznosu 950.000,00 kn.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 6.397.230,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na sredstva za ogrjev korisnicima socijalne pomoći u iznosu 3.592.900,00 kn, za sanaciju pomorskog dobra, uređenje pristaništa, šetnica, nogostupa i nerazvrstanih cesta u iznosu 1.221.717,00 kn, sufinanciranje djelatnosti ustanova u kulturi u iznosu 590.000,00 kn, te za vodovodnu i kanalizacijsku mrežu u iznosu 364.530,00 kn (od čega je jedinicama lokalne samouprave doznačeno 240.000,00 kn, a Hrvatskim vodama 124.530,00 kn).

Ostali rashodi u iznosu 9.432.188,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu u iznosu 8.882.188,00 kn sportskim društvima, zdravstvenim neprofitnim organizacijama, županijskoj vatrogasnoj zajednici, regionalnoj razvojnoj agenciji, udrugama, političkim strankama, vjerskim i nacionalnim zajednicama, te kapitalne donacije u iznosu 550.000,00 kn javnoj ustanovi za upravljanje lukama i vjerskoj zajednici.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.964.494,00 kn se odnose na ulaganja u građevinske objekte u iznosu 4.578.926,00 kn (od čega u zgrade osnovnih i srednjih škola 4.283.879,00 kn), u opremu u iznosu 8.814.740,00 kn (od čega medicinska oprema 7.248.208,00 kn), u prijevozna sredstva 682.799,00 kn (sanitetska i patronažna vozila), u nematerijalnu proizvedenu imovinu 1.370.973,00 kn (od čega za izradu projektne dokumentacije za program navodnjavanja, regionalnog razvoja i zaštitu prirodnih lokaliteta u iznosu 823.215,00 kn), na rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima proračunskih korisnika u iznosu 2.366.243,00 kn (od toga zdravstvene ustanove u iznosu 1.617.012,00 kn), na rashode za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine (ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja) u iznosu 123.925,00 kn, te na knjige u osnovnim i srednjim školama u iznosu 26.888,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 1.138.255,00 kn, od čega se 1.116.000,00 kn odnosi na povećanje namjenskog depozita (oročena sredstva kod banke) za kredite iz Projekta kreditiranja poljoprivrede, agroturizma i zelenog poduzetništva.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 71.482.847,00 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	16.515.318,00	15.195.596,00	92,0
1.1.	Građevinski objekti	11.523.642,00	11.390.544,00	98,8
1.2.	Postrojenja i oprema	628.866,00	438.635,00	69,8
1.3.	Prijevozna sredstva	360.289,00	137.011,00	38,0
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	257.734,00	25.793,00	10,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	3.744.787,00	3.203.613,00	85,5
2.	Financijska imovina	59.594.071,00	56.287.251,00	94,5
2.1.	Novčana sredstva	4.595.424,00	6.131.235,00	133,4
2.2.	Ostala potraživanja	12.217.022,00	7.015.726,00	57,4
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	23.433.726,00	26.098.065,00	111,4
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	7.117.000,00	7.117.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.985.880,00	8.827.140,00	80,3
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.245.019,00	1.098.085,00	88,2
Ukupno imovina		76.109.389,00	71.482.847,00	93,9
3.	Obveze	15.940.414,00	10.877.338,00	68,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	15.926.666,00	10.849.411,00	68,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	13.748,00	27.927,00	203,1
4.	Vlastiti izvori	60.168.975,00	60.605.509,00	100,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		76.109.389,00	71.482.847,00	93,9
Izvanbilančni zapisi		104.498.691,00	109.826.671,00	105,1

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost uredskih objekata u iznosu 7.944.576,00 kn, morskih lučica i pristaništa u iznosu 2.968.182,00 kn i druge građevinske objekte u iznosu 477.786,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine se odnosi na projektnu dokumentaciju, studije i elaborate u iznosu 2.765.335,00 kn, na računalne programe u iznosu 141.432,00 kn, te na nematerijalnu imovinu (od čega su najznačajnija ulaganja na tuđoj imovini-uredske zgrade radi prava korištenja) u iznosu 296.846,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajnije su ostvarena ulaganja u elaborate za vodoistražne radove u iznosu 888.566,00 kn.

Vrijednosno značajnija ostala potraživanja se odnose na potraživanja od Ministarstva financija za decentralizirane funkcije u iznosu 6.370.814,00 kn (navedena potraživanja su naplaćena početkom 2012.) i od proračunskih korisnika za neutrošena sredstva u iznosu 601.606,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 26.098.065,00 kn se odnose na dugoročne depozite kod banaka iz kojih se odobravaju zajmovi poduzetnicima za poticanje razvoja poljoprivrede, malog gospodarstva i turizma. U odnosu na prethodnu godinu deponirana sredstva kod banaka su povećana za 2.788.910,00 kn, a novi zajmovi poduzetnicima iz deponiranih sredstava odobreni su u iznosu 124.571,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za županijske poreze u iznosu 4.304.035,00 kn, za sredstva doznačena Regionalnoj razvojnoj agenciji za kreditiranje malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 3.300.000,00 kn, od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 394.439,00 kn, te od naknada za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 352.888,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 10.877.338,00 kn, obveze u iznosu 1.098.086,00 kn nisu dospjele. Dospjele obveze iznose 9.779.252,00 kn, od čega se 9.584.152,00 kn odnosi na obveze za decentralizirane funkcije.

Na koncu 2011. izvanbilančni zapisi iznose 109.826.671,00 kn, od čega se 100.417.875,00 kn odnosi na jamstvo za zaduživanje dano 2007. zdravstvenoj ustanovi u vlasništvu Županije, a 9.408.796,00 kn na suglasnost na zaduživanje danu Županijskoj upravi za ceste u rujnu 2010.

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 uspoređeni su 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 sa županom i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

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 uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio provođenje aktivnosti vezanih uz razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola, evidentiranje dane suglasnosti za zaduživanje u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, obračun i isplatu plaće u okviru propisane mase sredstava, uplaćivanje u korist Državnog proračuna pripadajućeg dijela sredstva od povrata kredita iz programa kreditiranja poljoprivrede, te navođenje u planu nabave predmeta nabave po vrsti rashoda prema pozicijama proračuna.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojem nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- poduzete su aktivnosti vezane uz razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola,
- evidentirana je dana suglasnost za zaduživanje u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima,
- plaća je obračunana i isplaćena u okviru propisane mase sredstava,
- u planu nabave planirani predmeti nabave navedeni su po pojedinoj vrsti rashoda prema pozicijama proračuna.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- pripadajući dio sredstava od povrata kredita iz programa kreditiranja poljoprivrede nije vraćen u Državni proračun.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na dane zajmove.

1. Dani zajmovi

1.1. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 26.098.065,00 kn i odnosi se na deponirana sredstva kod poslovnih banaka za kredite za poticanje malog i srednjeg poduzetništva, za agroturizam i zeleno poduzetništvo, te za poljoprivredu i marikulturu.

Deponirana sredstva za program kreditiranja poljoprivrede po ugovorima o poslovnoj suradnji koji su zaključeni 2001., 2002. i 2003. između Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja i Županije koncem 2011. iznose 5.340.400,00 kn. Iz navedenih sredstava odobreni su krediti u iznosu 5.301.000,00 kn, od čega su korisnici, u razdoblju od 2003. do konca 2011., vratili 3.399.878,00 kn. Od vraćenih sredstava, pripadajući dio u iznosu 2.481.571,00 kn (prema udjelu 73,0% u udruženim sredstvima) odnosi se na navedeno Ministarstvo, a na Županiju 918.307,00 kn. Prema odredbama članka 10. navedenih ugovora o poslovnoj suradnji, obveza je Županije da sredstva iz povrata kredita koja se odnose na udio Ministarstva uplati u korist proračuna Republike Hrvatske. Županija navedena sredstva nije uplatila u korist Državnog proračuna. Dostavila je u ožujku 2012. navedenom Ministarstvu Izvješće o stanju povrata kredita, te je predložila ustupanje Županiji pripadajućeg dijela sredstava u iznosu 2.481.571,00 kn, koje bi, sukladno ciljevima i namjenama iz programa kreditiranja poljoprivrede plasirala za poticanje razvoja poljoprivrede na svom području. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2012.) Županija od navedenog Ministarstva nije dobila odgovor.

Obveze za povrat pripadajućeg dijela sredstava u Državni proračun u iznosu 2.481.571,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama, ni iskazane u financijskim izvještajima. Odredbom članka 5. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) propisano je da je proračun obvezan u knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Također je odredbom članka 3. stavka 1. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže pripadajući dio sredstava od povrata kredita iz programa kreditiranja poljoprivrede vratiti u Državni proračun, te navedene obveze evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je Ministarstvu poljoprivrede poslala zbirno izvješće o stanju povrata plasiranih kredita iz programa kreditiranja poljoprivrede s molbom da se sagleda mogućnost ustupanja sredstava navedenog Ministarstva u iznosu 2.481.571,00 kn Županiji za provedbu programa razvoja poljoprivrede, što bi značajno pridonijelo razvoju poljoprivredne proizvodnje kao jedne od strateških odrednica razvoja Županije. Nadalje navodi da je istu molbu upućivala u prethodnim godinama, na što nije dobila odgovor, te da će ponovno zatražiti sastanak s navedenim Ministarstvom kako bi se riješilo pitanje povrata navedenih sredstava u Državni proračun i da će postupiti sukladno njegovim uputama. Također izjavljuje da će obveze za povrat navedenih sredstava evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima.*

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:
 - Pripadajući dio sredstava od povrata kredita iz programa kreditiranja poljoprivrede u iznosu 2.481.571,00 kn nije vraćen u Državni proračun. Obveze za povrat navedenih sredstava nisu evidentirane u poslovnim knjigama, ni iskazane u financijskim izvještajima. (točka 1. Nalaza)
4. Županija obuhvaća područja pet gradova i 15 općina s ukupno 109 320 stanovnika. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga ustrojeni su upravni odjeli, tajništvo, ured župana i jedinica za unutarnju reviziju u kojima je 67 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Goran Pauk. Prihodi su ostvareni u iznosu 117.071.658,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 115.821.000,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2011. iznosi 1.250.658,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 53.047.851,00 kn ili 45,3% i od poreza u iznosu 42.668.288,00 kn ili 36,4%. Potraživanja su iskazana u iznosu 15.842.866,00 kn i manja su za 7.360.036,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 12.542.866,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 26.098.065,00 kn i odnosi se na sredstva deponirana kod poslovnih banaka za davanje kredita za poticanje malog i srednjeg poduzetništva, agroturizam i zeleno poduzetništvo, te za poljoprivredu i marikulturu. Županija se nije zaduživala. Stanje danih jamstava iznosi 100.417.875,00 kn i odnosi se na jamstvo dano zdravstvenoj ustanovi u vlasništvu Županije u ranijim godinama za zaduženje kod poslovne banke. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 9.408.796,00 kn i odnosi se na suglasnost za zaduživanje koju je Županija dala u 2010. Županijskoj upravi za ceste za održavanje i gradnju županijskih i lokalnih cesta. Obveze su iskazane u iznosu 10.877.338,00 kn, od čega su dospjele 9.779.252,00 kn. Obveze su manje za 5.063.076,00 kn ili 31,8% u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na obveze za decentralizirana sredstva u iznosu 6.853.370,00 kn, obveze osnovnog i srednjeg školstva u iznosu 2.730.782,00 kn, za zaposlene u iznosu 884.709,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 220.388,00 kn, obveze proračunskih korisnika u iznosu 147.389,00 kn i ostale obveze u iznosu 40.700,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije: 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 i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 50.419.848,00 kn ili 43,5%, za zaposlene u iznosu 26.098.248,00 kn ili 22,5% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.964.494,00 kn ili 15,5% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

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. U 2011. je na temelju provedenih postupaka javne nabave zaključeno 24 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 7.785.450,00 kn, po kojima su ostvareni rashodi u iznosu 4.287.384,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na povrat pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita iz programa kreditiranja poljoprivrede u Državni proračun, te evidentiranje navedenih obveza u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.