



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VARAŽDINSKA ŽUPANIJA

Varaždin, kolovoz 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	10
	Nalaz za 2011.	12
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/12-02/91
URBROJ: 613-07-12-6

Varaždin, 3. kolovoza 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VARAŽDINSKE ŽUPANIJE ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Varaždinske 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 8. ožujka do 3. 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 Varaždinska županija kao jedinica regionalne samouprave. Županija obuhvaća šest gradova i 22 općine s ukupno 176 046 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) Županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnog (regionalnog) značaja, a osobito poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije izvan grada Varaždina, kao i druge poslove sukladno posebnim zakonima. Županija stječe prihode iz vlastitih izvora, zajedničkih poreza, te od dotacija iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne samouprave.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno – tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije ustrojena su upravna tijela i upravni odjeli i službe. Županija ima sljedeća upravna tijela: upravni odjel za poslove župana, za gospodarstvo, regionalni razvoj i europske integracije, za poljoprivredu, za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša, za prosvjetu, kulturu i sport, za zdravstvenu zaštitu i socijalnu skrb, za proračun i javnu nabavu, te za poslove Skupštine i opće poslove. Županija ima 78 zaposlenika. Osigurava sredstva za plaće sedam zaposlenika Zavoda za prostorno uređenje Varaždinske županije i dva zaposlenika Javne ustanove za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima. Ima 59 proračunskih korisnika i jednog izvan proračunskog korisnika. Doneseni su Statut i Pravilnici o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta za svaki upravni odjel, te drugi opći akti. Skupština ima 41 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Predrag Štromar.

Planiranje

Proračun i odluka o izvršavanju proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 234.449.137,00 kn. Tijekom 2011. nije bilo izmjena i dopuna proračuna, već su na temelju donesenih odluka obavljane preraspodjele pojedinih proračunskih pozicija. U okviru rashoda i izdataka planirano je 25.000.000,00 kn za pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) donesene su projekcije proračuna za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 206.034.432,00 kn, te za 2013. u iznosu 196.647.929,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane za razdoblje od 2011. do 2013. po programima i aktivnostima, godinama u kojima će rashodi za programe i aktivnosti teretiti proračun, te po izvorima financiranja.

Spomenutim planovima vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za zdravstvenu zaštitu i socijalnu skrb u iznosu 65.765.800,00 kn, od čega se iznos 22.770.600,00 kn odnosi na 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 192.789.767,00 kn, što je za 3.246.485,00 kn ili 1,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su ostvareni za 41.659.370,00 kn ili 17,8% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

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	81.828.609,00	80.472.610,00	98,3
2.	Pomoći	99.980.725,00	101.767.703,00	101,8
3.	Prihodi od imovine	2.550.391,00	4.958.856,00	194,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.088.299,00	3.881.970,00	125,7
5.	Prihodi od pruženih usluga	207.163,00	178.134,00	86,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	95.190,00	47.710,00	50,1
7.	Primici od financijske imovine	1.792.905,00	1.482.784,00	82,7
	Ukupno	189.543.282,00	192.789.767,00	101,7

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 101.767.703,00 kn ili 52,8% i prihodi od poreza u iznosu 80.472.610,00 kn ili 41,7%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 10.549.454,00 kn ili 5,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Uvedeni su svi županijski porezi.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, naknade za koncesije, lovozakupnine, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, sufinanciranje gradova i općina za izradu i ažuriranje službenih podloga državne izmjere i katastra nekretnina, prodaju dionica, te primitke od povrata danih kredita poljoprivrednicima. Ostvareni su u iznosu 130.104.122,00 kn, što čini 67,5% ukupnih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 129.834.188,00 kn. Sredstva u iznosu 269.934,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem godine na računu proračuna.

U ostvarenim приходima od poreza u iznosu 80.472.610,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 46.401.081,00 kn, porez na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 25.936.676,00 kn, te županijski porezi (porez na cestovna motorna vozila 7.411.318,00 kn, na automate za zabavne igre 672.100,00 kn, te na nasljedstva i darove 51.435,00 kn) u iznosu 8.134.853,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 101.767.703,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći izravnjanja decentraliziranih funkcija u iznosu 74.137.165,00 kn, kapitalne pomoći izravnjanja decentraliziranih funkcija u iznosu 1.112.823,00 kn, tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 23.529.023,00 kn, kapitalne pomoći iz proračuna za sufinanciranje po modelu javno privatno partnerstvo u iznosu 2.925.305,00 kn i tekuće pomoći od proračunskih korisnika temeljem prijenosa sredstava Evropske unije u iznosu 63.387,00 kn. Prihodi za decentralizirane funkcije ostvareni su u iznosu 101.186.663,00 kn, od čega se na prihode od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije odnosi iznos 25.936.675,00 kn i pomoći izravnjanja decentraliziranih funkcija do minimuma financijskih standarda iznos 75.249.988,00 kn. Navedeni prihodi za decentralizirane funkcije utrošeni su za propisane namjene, odnosno financiranje decentraliziranih funkcija obavljano je u skladu sa zakonskim propisima.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 4.958.856,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od koncesija u iznosu 3.190.841,00 kn i prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 430.483,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 3.881.970,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prodaju državnih biljega u iznosu 2.137.060,00 kn, te prihode od županijskih upravnih pristojbi za izdavanja građevinskih dozvola u iznosu 971.917,00 kn.

Primici od financijske imovine su ostvareni u iznosu 1.482.784,00 kn. Odnose se na povrat zajmova danih poduzetnicima u iznosu 1.045.999,00 kn, i poljoprivrednicima u iznosu 97.214,00 kn, te na primitke od prodaje dionica dvaju trgovačkih društava u iznosu 339.571,00 kn. Dionice su prodane zaposlenicima, ranijih godina, na obročnu otplatu.

Prihodi od pomoći veći su za 1.786.978,00 kn u odnosu na prethodnu godinu uglavnom zbog doznačenih sredstava za provedbu izbora za zastupnike za Hrvatski Sabor, te obavljanja popisa stanovništva. Prihodi od imovine veći su za 2.408.465,00 kn zbog uvođenja i naplate koncesija u javnom zdravstvu.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 197.575.444,00 kn, što je za 107.681,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 36.873.693,00 kn ili 15,7% manje od planiranih. U planiranim rashodima i izdacima sadržana su sredstva za pokriće manjka prihoda i primitaka u iznosu 25.000.000,00 kn.

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

Tablica broj 2

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	17.176.627,00	13.240.031,00	77,1
2.	Materijalni rashodi	111.278.671,00	120.691.144,00	108,5
3.	Financijski rashodi	2.568.491,00	1.845.033,00	71,8
4.	Subvencije	3.104.033,00	2.599.856,00	83,8
5.	Pomoći dane unutar općeg proračuna	7.788.500,00	6.632.730,00	85,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	22.171.289,00	19.538.958,00	88,1
7.	Ostali rashodi	6.859.732,00	6.519.004,00	95,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	23.103.260,00	23.056.262,00	99,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.632.522,00	3.452.426,00	95,0
	Ukupno	197.683.125,00	197.575.444,00	99,9
	Manjak prihoda i primitaka	8.139.843,00	4.785.677,00	58,8

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.785.677,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu 8.139.843,00 kn iz 2010. i iz ranijih godina u iznosu 23.085.248,00 kn, koji smanjen za pogrešno evidentiranje, iznosi 23.083.992,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 27.869.669,00 kn. Obveze koncem 2011. iznose 59.023.023,00 kn i u odnosu na prethodno razdoblje veće su za 8.115.693,00 kn ili 15,9%. Dospjele obveze iznose 33.750.624,00 kn i čine 17,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2011. Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obveze prema proračunskim korisnicima u iznosu 12.425.890,00 kn (uključujući i decentralizaciju), projekt javno privatnog partnerstva u iznosu 10.431.140,00 kn, prijevoz učenika i studenata u iznosu 7.887.809,00 kn, te projekt energetske učinkovitosti u iznosu 652.318,00 kn. Odluka o mjerama za pokriće manjka prihoda i primitaka proračuna donesena je u prosincu 2010. za 2011., te projekcijama za 2012. i 2013.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 120.691.144,00 kn ili 61,1%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.056.262,00 kn ili 11,7%, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 19.538.958,00 kn ili 9,9%, te rashodi za zaposlene u iznosu 13.240.031,00 kn ili 6,7%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 21.049.049,00 kn i imaju udjel 10,6% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 13.240.031,00 kn, a unutar rashoda za zaposlene iskazani su i rashodi za zaposlene Zavoda za prostorno uređenje Varaždinske županije u iznosu 1.247.330,00 kn, te Javne ustanove za upravljanje zaštićenom prirodom u iznosu 458.000,00 kn odnosno ukupno 1.705.330,00 kn. Na rashode zaposlenih Županije odnosi se iznos 11.534.701,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s propisima. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za zaposlene manji su za 3.936.596,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 120.691.144,00 kn, od čega se na materijalne rashode Županije odnosi 44.832.612,00 kn, dok se iznos 75.858.532,00 kn odnosi na proračunske korisnike.

Odnose se na rashode za usluge u iznosu 27.605.287,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 14.643.068,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.361.747,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.110.305,00 kn, te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 112.205,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 21.227.094,00 kn, a odnose se na rashode za sufinanciranje najma građevina građenih prema modelu javno privatnog partnerstva u iznosu 20.419.594,00 kn i rashode za zakupnine za prostor ordinacija koje koncesionarima daje u zakup Dom zdravlja Varaždinske županije u iznosu 807.500,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi nespomenuti rashodi odnose se na rashode za provođenje izbora za zastupnike u Hrvatski Sabor u iznosu 9.128.859,00 kn, rashode za provođenje popisa stanovništva u iznosu 2.656.413,00 kn i naknade vijećnicima u iznosu 1.291.532,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu materijalni rashodi su veći za 9.412.473,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.845.033,00 kn od čega se na financijske rashode Županije odnosi iznos 1.095.062,00 kn, a na financijske rashode proračunskih korisnika iznos 749.971,00 kn. Vrijednosno značajniji financijski rashodi Županije odnose se na usluge banaka u iznosu 813.651,00 kn, te kamate za primljene kredite u iznosu 245.718,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 2.599.856,00 kn, a odnose se na subvencije obrtnicima u iznosu 1.890.273,00 kn (regres kamata za poduzetničke kredite u iznosu 1.660.668,00 kn, subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima u iznosu 126.605,00 kn i poticanje socijalnog poduzetništva u iznosu 103.000,00 kn), te poljoprivrednicima u iznosu 709.583,00 kn, prema razvojnim programima poljoprivrede i šumarstva.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 6.632.730,00 kn od čega se na rashode Županije odnosi 4.665.900,00 kn i to za tekuće pomoći 2.889.663,00 kn, te kapitalne pomoći 1.776.237,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći za ogrjev u iznosu 1.441.150,00 kn, društvu Crvenog križa u iznosu 315.000,00 kn, program pomoći starijim osobama u iznosu 260.000,00 kn, službu traženja u iznosu 126.000,00 kn, kazališnu djelatnost u iznosu 160.000,00 kn, programe tehničke kulture u iznosu 110.000,00 kn, te sufinanciranje redovnih djelatnosti obrane od tuče u iznosu 100.000,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na pomoći općinskim proračunima u iznosu 1.025.490,00 kn prema kriterijima utvrđenim Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema stupnju razvijenosti, te Gradu za sufinanciranje troškova najma dviju gradskih športskih dvorana u iznosu 547.485,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu 19.538.958,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na prijevoz učenika u iznosu 15.209.780,00 kn, prijevoz studenata u iznosu 2.258.540,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 1.504.929,00 kn, ostale naknade iz proračuna u novcu u iznosu 284.255,00 kn, te druge naknade iz proračuna u naravi u iznosu 242.706,00 kn (županijski športski susreti umirovljenika, sufinanciranje programa rada i pomoći umirovljenika i dnevnog centra doma za starije i nemoćne).

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 6.519.004,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na donacije u iznosu 2.498.074,00 kn (prema Programu javnih potreba u kulturi, sportu i tehničkoj kulturi za 2011. kojim je obuhvaćena redovna djelatnost programa ustanova u kulturi, programi pojedinih udruga i društava, te programi u sportu i tehničkoj kulturi od interesa za Varaždinsku županiju), dotacije Agenciji za razvoj za redovno poslovanje i sufinanciranje provedbe projekata u iznosu 2.067.117,00 kn, dotacije Vatrogasnoj zajednici u iznosu 650.000,00 kn, te dotacije za podmirenje troškova poslovanja Garancijske agencije u iznosu 250.000,00 kn.

U okviru drugih tekućih donacija iskazani su i rashodi za razvoj i unapređenje lovstva u iznosu 584.900,00 kn, a kao izvori sredstava korišteni su prihodi od lovozakupnina. Navedeno je propisano Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja sredstava za unapređenje lovstva zajedničkih lovišta na području Županije iz 2010., a na temelju Zakona o lovstvu (Narodne novine 140/05).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 23.056.262,00 kn od čega se na rashode Županije za nabavu nefinancijske imovine odnosi 3.117.726,00 kn, dok se na korisnike odnosi 19.938.536,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi Županije odnose se na rashode za zgrade znanstvenih i obrazovnih institucija u iznosu 2.115.047,00 kn, namjenska sredstva za prijenos jedinicama lokalne samouprave i uprave u iznosu 473.529,00 kn, te nabavu računala i računalne opreme u iznosu 305.821,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 3.452.426,00 kn od čega se na Županiju odnosi 1.612.426,00 kn, a na proračunske korisnike 1.840.000,00 kn. Na otplatu kredita Županije za financiranje kapitalnih objekata odnosi se iznos 1.362.426,00 kn, te sufinanciranje projekta Student iznos 250.000,00 kn, za jamstveni depozit. Županija se dugoročno zadužila u 2006. u ukupnom iznosu 14.000.000,00 kn, putem novčanog kredita, uz proveden postupak javnog nadmetanja i donesene propisane odluke, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 94.099.657,00 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	35.104.880,00	34.594.214,00	98,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.519.776,00	4.519.776,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	29.187.658,00	28.784.564,00	98,6
1.3.	Postrojenja i oprema	1.085.351,00	973.849,00	89,7
1.4.	Prijevozna sredstva	3.332,00	2.760,00	82,8
1.5.	Druga nefinancijska imovina	308.763,00	313.265,00	101,5
2.	Financijska imovina	53.653.546,00	59.505.443,00	110,9
2.1.	Novčana sredstva	896.222,00	2.505.078,00	279,5
2.2.	Ostala potraživanja	7.800.706,00	11.546.433,00	148,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	11.620.761,00	11.446.240,00	98,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	12.409.860,00	11.942.700,00	96,2
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	11.658.212,00	13.970.645,00	119,8
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.728.683,00	2.313.350,00	84,8
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	6.539.102,00	5.780.997,00	88,4
Ukupno imovina		88.758.426,00	94.099.657,00	106,0
3.	Obveze	50.907.330,00	59.023.023,00	115,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	35.743.253,00	39.535.932,00	110,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.422.525,00	7.853.667,00	324,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	12.741.552,00	11.633.424,00	91,3
4.	Vlastiti izvori	37.851.096,00	35.076.634,00	92,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		88.758.426,00	94.099.657,00	106,0
Izvanbilančni zapisi		44.642.596,00	41.123.100,00	92,1

Vrijednost zemljišta se odnosi na građevinska zemljišta u iznosu 2.822.576,00 kn, parkirališta 1.636.800,00 kn, te poljoprivredno zemljište 60.400,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zgrada u iznosu 24.770.033,00 kn, uredskih objekata 1.234.651,00 kn, zdravstvene ambulante 911.702,00 kn, odmarališta 841.025,00 kn, matičnih ureda 827.355,00 kn, kuće za odmor 124.321,00 kn, te spomenika kulture 75.477,00 kn.

Ostala potraživanja iznose 11.546.433,00 kn. Odnose se na potraživanja za financiranje decentraliziranih funkcija (školstvo, zdravstvo, centre za socijalnu skrb i domove sa starije i nemoćne osobe) u iznosu 11.545.483,00 kn, te za ogrjev u iznosu 950,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 13.970.645,00 kn od čega se vrijednosno značajnija odnose na potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje najma objekata izgrađenih prema modelu javno privatnog partnerstva u iznosu 5.933.397,00 kn, te sufinanciranje prijevoza učenika u iznosu 4.026.394,00 kn, za županijske poreze (porez na nasljedstva i darove, te porez na cestovna motorna vozila) u iznosu 2.774.427,00 kn i prihode od imovine u iznosu 425.459,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 2.312.433,00 kn zbog većih potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje najma objekata izgrađenih prema modelu javno privatnog partnerstva i prijevoza učenika.

Potraživanja za dane zajmove iznose 11.446.240,00 kn, a odnose se na potraživanja za sredstva deponirana kod poslovnih banaka ranijih godina za kreditiranje poduzetnika, te dane depozite putem Garancijske agencije, za provođenje projekata.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 11.942.700,00 kn odnose se na dionice i udjele u glavnici u trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 7.675.600,00 kn, te osnivačke uloge u iznosu 4.267.100,00 kn.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.313.350,00 kn odnose se na potraživanja za dionice dvaju trgovačkih društava.

Rashodi budućeg razdoblja iznose 5.780.997,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na projekt energetske učinkovitosti u iznosu 2.880.419,00 kn, obračun nedospjele naplate prihoda vezano za projekt javno privatnog partnerstva i prijevoz učenika u iznosu 1.354.313,00 kn, te bruto plaću za prosinac 2011. u iznosu 1.006.429,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 59.023.023,00 kn, obveze u iznosu 25.272.389,00 kn nisu dospjele. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 39.535.932,00 kn (od čega su vrijednosno značajnije obveze za zakupnine i najamnine u iznosu 11.948.335,00 kn i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 8.701.159,00 kn, te za energiju u iznosu 4.819.197,00 kn), nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.853.667,00 kn, te obveze po primljenim zajmovima u iznosu 11.633.424,00 kn. Obveze za kredite se odnose na dugoročni kredit kod poslovne banke u iznosu 9.214.209,00 kn (Županija se dugoročno zadužila u 2006. za financiranje kapitalnih projekata), te obveze povrata kreditnih sredstava namijenjenih razvoju poljoprivrede u državni proračun u iznosu 2.419.215,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 8.115.693,00 kn ili 15,9%, a vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na obveze prema partnerima u projektu javno privatnog partnerstva, prema proračunskim korisnicima decentraliziranih funkcija za koje nisu primljena sredstva pomoći izravnjanja iz državnog proračuna, te za nabavu nefinancijske imovine proračunskih korisnika.

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 41.123.100,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 3.519.496,00 kn ili 7,9%. Odnose se na dana jamstva u iznosu 26.485.599,00 kn (kredit Opće bolnice 17.377.090,00 kn i studentski krediti 9.108.509,00 kn), vrijednost nekretnine Županije obnovljene po modelu javno – privatnog partnerstva koja je u vlasništvu privatnog partnera do isteka ugovora u iznosu 7.344.945,00 kn, danu suglasnost za zaduživanje Županijskog upravi za ceste u iznosu 4.742.982,00 kn, obveze za naknadu vlasnicima zemljišta bez prava lova u iznosu 1.750.177,00 kn, te preuzeta vozila na najam (operativni leasing) u iznosu 799.397,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Županije.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Županije. Obavljeni su razgovori s županom i drugim zaposlenicima Županije, te su pribavljena obrazloženja 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 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 zatražiti od Porezne uprave cjelovito izvješće o stanju potraživanja, dospelosti, poduzetim mjerama naplate županijskih poreza, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, sredstva od povrata kredita, udio Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja, prema programima kreditiranja razvitka poljoprivrede uplatiti u korist računa proračuna Republike Hrvatske, trošenje decentraliziranih sredstava u skladu s odlukama Vlade Republike Hrvatske, te prijenose sredstava trgovačkim društvima obavljati u skladu s propisima. Također je predloženo i nadalje provoditi mjere radi podmirivanja dospjelih obveza, te voditi računa o preuzimanju obveza.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- zatraženo je cjelovito izvješće od Porezne uprave o županijskim porezima,
- poduzimane su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda,
- decentralizirana sredstva trošena su u skladu s odlukama Vlade Republike Hrvatske.

Preporuka u postupku izvršenja:

- provođenje mjera radi financiranja dospjelih obveza i vođenje računa o preuzimanju obveza obuhvaćeno je odlukom o mjerama za pokriće manjka prihoda i primitaka iz prosinca 2010. za 2011., te projekcijama za 2012. i 2013.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- sredstva od povrata kredita, udio Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja, prema programima kreditiranja razvitka poljoprivrede nisu uplaćena u korist računa proračuna Republike Hrvatske,
- obavljani su prijenosi sredstava trgovačkim društvima za redovno poslovanje, što nije predviđeno Računskim planom proračuna.

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 i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

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

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled ukupnih ugovornih obveza Županije prema partnerima u projektu javno privatnog partnerstva, te ukupne obveze Županije za sufinanciranje izgradnje sportskih dvorana dviju jedinica lokalne samouprave. Prema odredbi članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), bilješke uz financijske izvještaje sadrže, između ostalog, i pregled ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i drugo).

Županija u svom vlasništvu ima 15 osobnih vozila za službene potrebe. Županijsko poglavarstvo je donijelo u listopadu 2008. Pravilnik o službenim putovanjima i načinu korištenja službenih i privatnih osobnih vozila u službene svrhe. Mjesečne evidencije o potrošnji vozila za svako pojedino vozilo su vođene, kao i zbirne mjesečne evidencije. Evidencije o korištenju vozila nisu potpune, jer u pojedinim slučajevima ne sadrže podatke o vremenu korištenja i prijeđenim kilometrima. Prema odredbama članka 7. stavak 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici, između ostalog, vode i evidenciju putnih naloga i korištenja službenih automobila.

Županija je u 2011. trgovačkim društvima prenijela ukupno 3.365.369,00 kn, od čega je u okviru rashoda za tekuće donacije evidentirano 2.509.654,00 kn, subvencija 331.209,00 kn, danih zajmova u iznosu 250.000,00 kn, drugih nespomenutih rashoda poslovanja u iznosu 150.000,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 74.600,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 42.706,00 kn, te naknada troškova zaposlenima u iznosu 7.200,00 kn. Sredstva u iznosu 2.102.537,00 kn su prenesena za redovno poslovanje trgovačkih društava. Prijenosi sredstava trgovačkim društvima za redovno poslovanje nisu predviđeni Računskim planom proračuna. Prema odredbi članka 56. stavak 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, trgovačkim društvima mogu se prenositi kapitalne pomoći, u koje se klasificiraju prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine trgovačkim društvima, za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina i za otpisivanje duga na temelju dogovora (ugovora) s dužnikom.

U okviru rashoda Županije za nabavu nefinancijske imovine, rashodi za zgrade znanstvenih i obrazovnih institucija su iskazani u iznosu 2.115.047,00 kn, a odnose se na sufinanciranje izgradnje sportskih dvorana dviju jedinica lokalne samouprave, na temelju zaključenih sporazuma ranijih godina. Za jednu dvoranu prenesena su sredstva u 2011. lokalnoj jedinici u iznosu 1.000.000,00 kn, dok su sredstva u iznosu 1.115.047,00 kn, za sufinanciranje dvorane druge lokalne jedinice uplaćena izvoditelju radova, na temelju ugovora o preuzimanju duga iz ožujka 2010. Navedeni rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana, odnosno trebali su biti evidentirani u okviru skupine računa kapitalne pomoći prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže ukupne ugovorene obveze Županije iskazati u okviru Bilješki uz financijske izvještaje. Nadalje, nalaže vođenje potpunih evidencija o korištenju službenih vozila, evidentiranje rashoda i izdataka na odgovarajućim računima Računskog plana, te prijenose sredstava trgovačkim društvima obavljati u skladu s namjenama propisanim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju kod vođenja potpunih evidencija o korištenju službenih vozila, evidentiranja rashoda i izdataka na odgovarajućim računima Računskog plana, te prijenosa sredstava trgovačkim društvima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Za evidentiranje ukupnih ugovornih obveza prema partnerima u projektu javno privatnog partnerstva, te sufinanciranje izgradnje sportskih dvorana dviju jedinica lokalne samouprave u očitovanju navodi da se kod navedenih obveza radi o višegodišnjim ugovornim obvezama, odnosno da su ispunjeni svi uvjeti da ovi ugovorni odnosi postanu obveza u slijedećim godinama, te se Županija u praćenju i izvještavanju o istima rukovodila odredbama članka 44. Zakona o proračunu. Navodi da su sve ugovorne obveze Županije prema partnerima u projektu javno privatnog partnerstva, te ukupne obveze za sufinanciranje izgradnje sportskih dvorana dviju jedinica lokalne samouprave planirane i iskazane u proračunu Županije za tekuću godinu i projekcijama za naredne dvije godine.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 192.789.767,00 kn, što je za 3.246.485,00 kn ili 1,7% više od prethodne godine.

Na koncu 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 39.276.668,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veća su za 5.468.306,00 kn ili 16,2%. Značajnije povećanje odnosi se na potraživanja od Ministarstva financija sa sufinanciranje decentraliziranih funkcija (osnovne i srednje škole, zdravstvo, centri za socijalnu skrb, te domovi za starije i nemoćne osobe) u iznosu 3.745.727,00 kn, te od jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje najma školskih prostora izgrađenih po modelu javnog privatnog partnerstva u iznosu 1.584.248,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 13.970.645,00 kn, druga potraživanja u iznosu 11.546.433,00 kn, za dane zajmove u iznosu 11.446.240,00 kn, te za prodaju nefinancijske imovine u iznosu 2.313.350,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 24.498.989,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja upućene su opomene i poduzimane mjere naplate. Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava.

Potraživanja za županijske poreze su iskazana u poslovnim knjigama u iznosu 2.774.427,00 kn i nisu usklađena s pribavljenim podacima od Porezne uprave, prema kojima potraživanja za županijske poreze iznose 3.265.719,00 kn.

Županija je tijekom 2011. ostvarila primitke od povrata kreditnih sredstava namijenjenih razvoju poljoprivrede u iznosu 97.214,00 kn, koje je trebala doznačiti Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja. Ministarstvo i Županija su prethodnih godina zaključili ugovore o poslovnoj suradnji, te udružili sredstva iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede, putem tri poslovne banke. Dvije poslovne banke su od sredstava povrata kredita doznačavale pripadajući dio Ministarstvu, dok je jedna banka pripadajući dio sredstava Ministarstva doznačivala Županiji, koja je navedena sredstva trebala uplatiti u korist računa proračuna Republike Hrvatske. Do konca 2011. Županija nije na račun proračuna uplatila pripadajući dio sredstava Ministarstva u ukupnom iznosu 2.419.215,00 kn, što je iskazano u okviru obveza.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje potraživanja za županijske poreze s podacima Porezne uprave. Nadalje, nalaže sredstva od povrata kredita koja se odnose na udio Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja u kreditiranje razvoja poljoprivrede, uplatiti u korist računa proračuna Republike Hrvatske.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će u 2012. uskladiti potraživanja za županijske poreze s podacima Porezne uprave. Navodi da će uplatiti odgovarajući dio sredstava od povrata kredita koja se odnose na udio Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja u korist računa proračuna Republike Hrvatske po usklađenju stanja potraživanja s Ministarstvom.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 197.575.444,00 kn, što je za 107.681,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.785.677,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu 23.083.992,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 27.869.669,00 kn. Obveze koncem 2011. iznose 59.023.023,00 kn i u odnosu na prethodno razdoblje veće su za 8.115.693,00 kn ili 15,9%. Dospjele obveze iznose 33.750.624,00 kn i čine 17,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2011. Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obveze prema proračunskim korisnicima u iznosu 12.425.890,00 kn (uključujući i decentralizaciju), privatnom partneru iz projekta javno privatnog partnerstva u iznosu 10.431.140,00 kn, prijevoz učenika i studenata u iznosu 7.887.809,00 kn, te realizaciju projekta energetske učinkovitosti u iznosu 652.318,00 kn. Odluka o mjerama za pokriće manjka prihoda i primitaka proračuna je donesena u prosincu 2010. za 2011., te projekcijama za 2012. i 2013. Značajnije utvrđene mjere za pokriće manjka prihoda i primitaka u 2011. odnose se na ostvarivanje primitaka od prodaje dionica dva trgovačka društva za kojima prestaje javni interes, ukupne procijenjene vrijednosti 23.543.200,00 kn, što nije ostvareno.

Rashodi za zakupnine za prostor ordinacija koje koncesionarima daje u zakup Dom zdravlja Varaždinske županije izvršeni su u iznosu 807.500,00 kn. Županija i Dom zdravlja Varaždinske županije su zaključili u svibnju 2011. ugovor kojim se uređuju međusobni odnosi, prava i obveze, zadaće i ciljevi na području primarne zdravstvene zaštite, na temelju zakonske obveze Županije da Domu zdravlja podmiruje mjesečnu zakupninu za koncesionare koji obavljaju djelatnost u prostoru Doma zdravlja i to iz prihoda od naknada za koncesije u iznosu 625,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, od 1. siječnja 2011. Ugovorom je utvrđeno da je Dom zdravlja obavezan izraditi prijedlog godišnjeg plana utroška sredstava prikupljenih temeljem ovog ugovora i do konca mjeseca za prethodni mjesec dostavljati Županiji izvješće o utrošenim sredstvima prikupljenim po ovom ugovoru, sukladno planu utroška sredstava za tekuću godinu. Mjesečna izvješća nisu prikupljena. Dom zdravlja dostavio je Županiji godišnje izvješće u kojem se navodi da su prikupljena sredstva po ugovoru u 2011. u iznosu 673.750,00 kn, te su navedene vrste troškova.

U okviru drugih nespomenutih rashoda, iskazani su rashodi za korištenje Ureda hrvatskih regija u Bruxellesu u iznosu 150.000,00 kn, na temelju zaključenog ugovora sa županijskom Agencijom, iz ožujka 2011. Ugovorom je utvrđeno da se Agencija obvezuje o aktivnostima Ureda podnositi šestomjesečne izvještaje, što je učinjeno, te svakih šest mjeseci izvještaje o troškovima Ureda, što nije učinjeno za 2011.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Županije. Također, Državni ured za reviziju nalaže prikupljati mjesečna izvješća o utrošku sredstava doznačenih Domu zdravlja za zakupnine, te svakih šest mjeseci pribaviti izvještaje o troškovima Ureda hrvatskih regija u Bruxellesu, kako je utvrđeno zaključenim ugovorima.

3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će prikupljati izvješća o utrošku doznačenih sredstava Domu zdravlja za zakupnine, te Uredu hrvatskih regija u Bruxellesu, u rokovima kako je ugovoreno s korisnicima proračunskih sredstava.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan nabave je donesen u veljači 2011. Tijekom godine su donesene dvije izmjene i dopune plana nabave. Posljednjim izmjenama iz studenoga 2011., planirane su nabave procijenjene vrijednosti u iznosu 4.449.973,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Županija je zasebno iskazala ukupne planirane godišnje vrijednosti nabave, s porezom na dodanu vrijednost u iznosu 16.633.374,05 kn, s obzirom da su u okviru planiranih godišnjih vrijednosti nabave planirane godišnje nabave, na bazi okvirnih sporazuma zaključenih ranijih godina. Županija je u 2011. provodila središnje odnosno objedinjene nabave za ustanove zdravstva i socijalne skrbi, što je iskazano i u evidenciji postupaka javne nabave kao i u Izvješću javne nabave za 2011. Središnje nabave nisu obuhvaćene planom nabave. Izvješće o javnoj nabavi u 2011. je sastavljeno i dostavljeno Upravi za sustav javne nabave u propisanom roku. Prema Izvješću u 2011., zaključeno je sveukupno 16 ugovora o javnoj nabavi u ukupnoj vrijednosti 14.669.332,00 kn.

Dvanaest postupaka se odnosi na objedinjene središnje nabave za zdravstvene ustanove i ustanove socijalne skrbi. Iznos zaključenih ugovora objedinjene nabave je 13.984.678,00 kn, dok se 684.654,00 kn odnosi na Županiju (usluge savjetovanja u odnosima s javnosti, nabava vozila, te javne govorne usluge u pokretnoj telekomunikacijskoj mreži). Nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, koje nisu objavljene u Elektronskom oglasniku javne nabave, iznose ukupno 1.493.062,54 kn. Županija vodi uredne i cjelovite evidencije o provedenim postupcima nabave, zaključenim ugovorima, te izvršenju ugovora.

Rashodi za plin su ostvareni u iznosu 321.440,00 kn. Nabava usluga opskrbe plinom je tijekom 2011. provedena izravnim ugovaranjem bez propisanog postupka javne nabave. Planom nabave je planirana godišnja nabava usluge opskrbe plinom u iznosu 172.200,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, a postupak javne nabave je započet koncem 2011.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupka javne nabave plina u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je uspješno provela javnu nabavu plina kroz postupak središnje nabave s zdravstvenim ustanovama. Navodi da obzirom da je priprema ovog postupka, zbog većeg broja sudionika, složenija te zahtijeva i vremenski dulju pripremu, postupak je započeo krajem 2011., te da se provođenjem nabave kroz postupak središnje nabave željelo racionalizirati troškove samog postupka, te u tom dijelu ostvariti uštede.*

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 uplatu pripadajućeg dijela sredstva od povrata kredita po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede, u Državni proračun, te prijenose sredstava trgovačkim društvima za redovno poslovanje, su ponovljene i u 2011.
 - Prijenosi sredstava za redovno poslovanje trgovačkim društvima u vlasništvu Županije su ostvareni u iznosu 2.102.537,00 kn, što nije predviđeno Računskim planom proračuna. (točka 1. Nalaza)
 - Županija nije na račun Državnog proračuna uplatila pripadajući dio sredstava Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja, a obveza na koncu 2011. iznosi 2.419.215,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka je ostvaren u iznosu 4.785.677,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu 23.083.992,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 27.869.669,00 kn. Obveze koncem 2011. iznose 59.023.023,00 kn i u odnosu na prethodno razdoblje veće su za 8.115.693,00 kn ili 15,9%. Dospjele obveze iznose 33.750.624,00 kn i čine 17,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2011. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za plin su ostvareni u iznosu 321.440,00 kn. Nabava usluga opskrbe plinom je tijekom 2011. provedena izravnim ugovaranjem bez propisanog postupka javne nabave. (točka 4. Nalaza)
4. Županija obuhvaća šest gradova i 22 općine s ukupno 176 046 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije, zaposleno je 78 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je župan Predrag Štromar. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 192.789.767,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 197.575.444,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.785.677,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu 23.083.992,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 27.869.669,00 kn. Obveze koncem 2011. iznose 59.023.023,00 kn i u odnosu na prethodno razdoblje veće su za 8.115.693,00 kn ili 15,9%. Dospjele obveze iznose 33.750.624,00 kn i čine 17,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2011.

Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obveze prema proračunskim korisnicima u iznosu 12.425.890,00 kn, privatnom partneru iz projekta javno privatnog partnerstva u iznosu 10.431.140,00 kn, prijevoz učenika i studenata u iznosu 7.887.809,00 kn, te realizaciju projekta energetske učinkovitosti u iznosu 652.318,00 kn. Odluka o mjerama za pokriće manjka prihoda i primitaka proračuna je donesena u prosincu 2010. za 2011., te projekcijama za 2012. i 2013. Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 101.767.703,00 kn ili 52,8% i prihodi od poreza u iznosu 80.472.610,00 kn ili 41,7% ukupnih prihoda. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 130.104.122,00 kn, što čini 67,5% ukupnih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 129.834.188,00 kn. Sredstva u iznosu 269.934,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem godine na računu proračuna. Na koncu 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 39.276.668,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 5.468.306,00 kn ili 16,2%. Za naplatu potraživanja su poduzimane raspoložive mjere naplate. Do konca 2011. Županija nije na račun Državnog proračuna uplatila pripadajući dio sredstava Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja u iznosu 2.419.215,00 kn, što se odnosi na povrate kreditnih sredstava namijenjenih razvoju poljoprivrede. Zaduživanje je obavljeno ranijih godina za potrebe financiranja kapitalnih projekata, a stanje zaduženja koncem 2011. iznosi 11.633.424,00 kn. Stanje danih zajmova koncem 2011. iznosi 11.446.240,00 kn, a odnosi se na sredstva dana u poslovne banke kao garantni depozit do povrata kredita za kreditne programe koji su provođeni. Stanje danih jamstava koncem godine iznosi 26.485.599,00 kn, a odnosi se na jamstva dana za kredit Opće bolnice u iznosu 17.377.090,00 kn, te za studentske kredite 9.108.509,00 kn. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje koncem prosinca 2011. iznosi 4.742.982,00 kn, a odnosi se na suglasnost za zaduživanje Županijske uprave za ceste. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz djelokruga Županije. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 120.691.144,00 kn ili 61,1%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.056.262,00 kn ili 11,7%, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 19.538.958,00 kn ili 9,9%, te rashodi za zaposlene u iznosu 13.240.031,00 kn ili 6,7% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Prema modelu javno privatnog partnerstva, izgrađena su 33 objekta za čiji najam obveza za 2011. iznosi 27.947.376,00 kn. Ugovori Županije i privatnog partnera su zaključeni na rok 20 do 30 godina, ovisno o svakom pojedinačnom ugovoru, ukupne vrijednosti 832.733.628,00 kn. Županija je uspostavila i provodi sustav unutarnjih financijskih kontrola osim što nisu provedene aktivnosti vezane uz prikupljanje podataka o utvrđenim rizicima i njihovo evidentiranje u registar rizika. Propisani postupci nabave su provođeni, osim kod nabave plina za 2011. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je u većini slučajeva postupljeno prema nalogima i preporukama danim u reviziji za 2010. ili su u postupku izvršenja, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na tekuće prijenose trgovačkim društvima i uplatu primljenih povrata sredstava namijenjenih poljoprivredi u Državni proračun. Također je utvrđeno da je nabava plina tijekom 2011. provedena bez propisanog postupka nabave, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.