



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAGREBAČKA ŽUPANIJA

Zagreb, listopad 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	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 Zagreb

KLASA:041-01/12-02/134
URBROJ:613-03-12-6

Zagreb, 2. listopada 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAGREBAČKE 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 Zagrebačke 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 provedeni su u razdoblju od 12. lipnja do 2. listopada 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, a obuhvaća 34 jedinice lokalne samouprave: devet gradova i 25 općina. Prema popisu stanovništva iz 2011., na području Županije živi 317 642 stanovnika. 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 područnoga (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 akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada, te ostale poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije i poslova državne uprave prenesenih na Županiju, ustrojeni su upravni odjeli. U 2011. u Županiji je bio 131 zaposlenik. Županija ima 54 proračunskih korisnika u kojima je na koncu godine bilo 628 zaposlenika. Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu i drugi opći akti. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Stjepan Kožić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršenju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom i izmjenama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 285.966.896,00 kn.

Izvršena je preraspodjela sredstava između pojedinih proračunskih stavaka rashoda unutar pojedinih razdjela, do 5,0% na stavkama koje su umanjene i preraspodijeljene, a na temelju odluka župana. Ukupan iznos proračunskih sredstava nije mijenjan.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) donesene su projekcije proračuna za 2012. i 2013. Prema projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 277.461.914,00 kn, te za 2013. u iznosu 286.432.637,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći u razdoblju od 2011. do 2013. po razdjelima, programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za Upravni odjel za prosvjetu, kulturu, šport i tehničku kulturu u ukupnom iznosu 77.163.883,00 kn od čega 30.185.000,00 kn za 2011. za izgradnju, dogradnju, rekonstrukciju, te sanaciju školskih zgrada i športskih dvorana iz vlastitih sredstava, namjenskih primitaka i kredita.

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 270.382.592,00 kn, što je za 9.178.339,00 kn ili 3,5% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici za 2011. su ostvareni za 15.584.304,00 kn ili 5,5% 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	204.588.451,00	200.058.372,00	97,8
2.	Pomoći	42.578.771,00	38.297.923,00	89,9
3.	Prihodi od imovine	4.670.613,00	12.252.098,00	262,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.623.304,00	6.364.525,00	113,2
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	352.119,00	1.811.534,00	514,5
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.390.995,00	11.598.140,00	342,0
	Ukupno	261.204.253,00	270.382.592,00	103,5

Vrijednosno najznačajniji izvori proračunskih sredstava su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 200.058.372,00 kn s udjelom 74,0% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Svi drugi prihodi i primici su ostvareni u iznosu 70.324.220,00 kn ili 26,0%.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, imovine (lovozakupa, naknada za koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta), prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od udjela u trgovačkom društvu u ukupnom iznosu 39.492.452,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 14,6%. Za propisane namjene utrošeno je 38.497.012,00 kn, a neutrošeni namjenski prihodi i primici u iznosu 995.440,00 kn nalazili su se na koncu 2011. na računu proračuna.

Prihodi od poreza se odnose na porez i prirez na dohodak u iznosu 183.655.596,00 kn, te županijske poreze (na cestovna motorna vozila, porez i naknade od igara na sreću i zabavnih igara, porez na nasljedstva i darove i porez na plovila) u iznosu 16.402.776,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 38.297.923,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 10.351.418,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 690.783,00 kn, tekuće pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 19.818.332,00 kn i kapitalne pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 7.437.390,00 kn.

Za provođenje decentraliziranih funkcija iz područja osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva prenesenih na lokalnu razinu, planirana su sredstva u iznosu 85.528.986,00 kn. Iz dohotka je ostvareno 57.765.745,00 kn i s pozicije potpora izravnjanja decentraliziranih funkcija 27.348.497,00 kn, što ukupno iznosi 85.114.242,00 kn. Sredstva su utrošena u iznosu 85.021.466,00 kn od čega za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva u iznosu 47.627.514,00 kn, srednjeg školstva 14.987.516,00 kn, socijalne skrbi (centri za socijalnu skrb i pomoći korisnicima koji se griju na drva) 5.949.000,00 kn i zdravstva 16.457.436,00 kn, a sredstva u iznosu 92.776,00 kn se koncem godine nalazila na računu proračuna, te su početkom 2012. vraćena u državni proračun.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 12.252.098,00 kn. Odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 11.707.038,00 kn, prihode od financijske imovine u iznosu 313.108,00 kn i prihode od kamata na dane zajmove u iznosu 231.952,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od naknade za korištenje nefinancijske imovine u iznosu 6.114.004,00 kn (za korištenje naftne luke, naftovoda i eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 4.405.199,00 kn, lovozakupninu u iznosu 1.005.415,00 kn i ostale naknade za korištenje nefinancijske imovine u iznosu 703.390,00 kn), naknada za koncesije u iznosu 5.266.113,00 kn, te zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 326.921,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade za koncesije su ostvarene u zdravstvu u iznosu 4.256.550,00 kn. Županija je 2010. raspisala natječaj za davanje koncesija za obavljanje javne zdravstvene službe za: opću medicinu, stomatološku zdravstvenu zaštitu, zdravstvenu zaštitu dojenčadi i predškolske djece, zdravstvene zaštite žena, laboratorijsku dijagnostiku i zdravstvenu njegu u kući. Prema Studiji opravdanosti davanja koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe na području Županije, sve djelatnosti imaju obvezu uplatiti mjesečnu naknadu od koncesija u iznosu 1.250,00 kn, osim djelatnosti zdravstvene njege u kući koju se uplaćuje 150,00 kn mjesečno. Zaključeno je i evidentirano u centralnoj evidenciji ugovora Županije u upravnom odjelu za financije, 363 ugovora o koncesiji.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.811.534,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.724.364,00 kn, te osobnog automobila u iznosu 87.170,00 kn. Prihod od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države je ostvaren na temelju odredaba članka 74. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08), prema kojima, od sredstava ostvarenih od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, županiji pripada 25,0%.

Primici od financijske imovine su ostvareni u iznosu 11.598.140,00 kn, od primitka od zaduživanja u iznosu 9.996.000,00 kn, povrata dijela sredstava deponiranih u poslovnim bankama u iznosu 833.240,00 kn, te prodaje dionica društva u kojem je Županija imala 100,0% udjela u iznosu 768.900,00 kn. Primici od zaduživanja ostvareni su od poslovne banke uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske za izgradnju športskih dvorana i škola. Izgradnju športskih dvorana i škola sufinanciraju Županija, jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalazi određeni školski objekt, te Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 258.602.253,00 kn, što je za 433.818,00 kn ili 0,2% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci za 2011. su ostvareni za 27.364.643,00 kn ili 9,6% 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	32.916.734,00	35.564.970,00	108,0
2.	Materijalni rashodi	70.044.684,00	73.354.950,00	104,7
3.	Financijski rashodi	824.245,00	885.293,00	107,4
4.	Subvencije	19.102.354,00	14.408.905,00	75,4
5.	Pomoći	19.210.901,00	21.298.585,00	110,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima	43.343.100,00	34.436.879,00	79,5
7.	Ostali rashodi	35.004.935,00	36.903.353,00	105,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	30.875.482,00	38.317.364,00	124,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	6.846.000,00	3.431.954,00	50,1
Ukupno		258.168.435,00	258.602.253,00	100,2
Višak prihoda i primitaka		3.035.818,00	11.780.339,00	-

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 11.780.339,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 4.743.870,00 kn (od čega je višak prihoda ostvaren u 2010. u iznosu 3.035.818,00 kn) čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 16.524.209,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 73.354.950,00 kn ili 28,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 38.317.364,00 kn ili 14,8%, druge rashode poslovanja 36.903.353,00 kn ili 14,3%, rashode za zaposlene 35.564.970,00 kn ili 13,8% i naknade građanima i kućanstvima 34.436.879,00 kn ili 13,3% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 73.354.950,00 kn od čega se na rashode za usluge odnosi 26.193.105,00 kn (usluge tekućeg i investicijskog održavanja 7.824.491,00 kn, intelektualne i osobne usluge 4.159.718,00 kn, zakupnine i najamnine 2.940.609,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 2.553.307,00 kn, financiranje i sufinanciranje usluga iz programa javnozdravstvenih prioriteta 2.084.769,00 kn, usluge mrtvozorenja 1.110.716,00 kn, grafičke i tiskarske usluge 1.087.110,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza, komunalne usluge, zdravstvene i veterinarske usluge, te računalne usluge 3.206.469,00 kn, te druge usluge 1.225.916,00 kn). Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja su izvršeni u iznosu 7.824.491,00 kn, od čega se na rashode Županije odnosi 1.225.381,00 kn, za održavanje postrojenja i opreme u iznosu 541.052,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 345.290,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 160.585,00 kn i drugog u iznosu 178.454,00 kn. Rashodi za intelektualne i osobne usluge su izvršeni u iznosu 4.159.718,00 kn, od čega se na rashode Županije odnosi 3.577.278,00 kn. Rashodi se odnose na autorske honorare u iznosu 205.432,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 124.736,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 775.654,00 kn, geodetsko-katastarske usluge u iznosu 477.074,00 kn, usluge agencija u iznosu 81.265,00 kn, znanstveno istraživačke usluge 42.827,00 kn i druge intelektualne usluge u iznosu 2.452.730,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za druge intelektualne usluge se odnose na izradu poslovne strategije «Proizvod Zagrebačke županije» u iznosu 596.550,00 kn i izradu novelacije studije zaštitnih voda i strategije razvoja zaštite voda na području Županije u iznosu 516.108,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 36.903.353,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 29.749.833,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 5.026.384,00 kn, te kapitalne donacije u iznosu 2.127.136,00 kn.

Tekuće donacije ostvarene su u iznosu 29.749.833,00 kn. Odnose se na sredstva doznačena: za programe političkim strankama i udrugama građana u iznosu 6.433.460,00 kn, za programe u športu 5.390.000,00 kn, u kulturi 2.995.000,00 kn, braniteljskim, umirovljeničkim, udrugama socijalnih programa i drugima u iznosu 1.850.000,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 1.773.589,00 kn, za turističke manifestacije značajne za Županiju u iznosu 1.179.000,00 kn, nacionalnim zajednicama i manjinama za materijalne rashode, plaće i programe u iznosu 1.123.616,00 kn, za sufinanciranje programa rada Hrvatskog crvenog križa Zagrebačke županije u iznosu 1.030.000,00 kn, za promidžbeni program turističke zajednice Županije u iznosu 700.000,00 kn, za program tehničke kulture 607.500,00 kn, humanitarnim organizacijama u iznosu 330.000,00 kn, te za druge tekuće donacije u iznosu 6.337.668,00 kn (od čega se vrijednosno značajnije odnose na donacije za organiziranje i nastupe na sajmovima, izložbama i natjecanjima vezanim za poduzetništvo 505.951,00 kn, za financiranje sustava zaštite i spašavanja 500.000,00 kn). Kapitalne pomoći se odnose na pomoći trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u vlasništvu Županije u iznosu 2.904.000,00 kn, trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom u vlasništvu Županije u iznosu 2.000.000,00 kn, te obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima u iznosu 122.384,00 kn. Rashodi za kapitalne donacije izvršeni su u iznosu 2.127.136,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva su dana za zaštitu sakralnih i spomenika kulture u iznosu 1.000.000,00 kn, nabavu vatrogasnih vozila Vatrogasnoj zajednici Zagrebačke županije 500.000,00 kn, za adaptaciju i izgradnju objekata lovačkih domova 325.136,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 38.317.364,00 kn, od čega se na rashode Županije odnosi 20.955.210,00 kn, a na rashode iz decentraliziranih javnih funkcija 17.362.153,00 kn (za ulaganja u zdravstvo u iznosu 9.924.763,00 kn i školstvo u iznosu 7.437.390,00 kn). Rashodi Županije odnose se na izgradnju škola i športskih dvorana u iznosu 14.455.253,00 kn, nabavu postrojenja i opreme u iznosu 1.957.498,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 683.063,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 126.330,00 kn, te dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 3.733.066,00 kn. Izvori financiranja rashoda Županije su vlastita sredstva u iznosu 10.959.210,00 kn, te kreditna sredstva u iznosu 9.996.000,00 kn.

Izdaci su ostvareni za dane zajmove u iznosu 125.000,00 kn, za dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.500.000,00 kn, te za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u iznosu 1.806.954,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 156.599.825,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima 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	24.955.671,00	24.477.884,00	98,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	8.087.918,00	8.087.795,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	13.956.178,00	13.691.982,00	98,1
1.3.	Postrojenja i oprema	1.869.012,00	1.418.293,00	75,9
1.4.	Prijevozna sredstva	760.465,00	1.103.112,00	145,1
1.5.	Nematerijalna proizvedena imovina	282.098,00	176.702,00	62,6
2.	Financijska imovina	124.757.320,00	132.121.941,00	105,9
2.1.	Novčana sredstva	8.736.721,00	20.652.341,00	236,4
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	23.956.498,00	20.950.927,00	87,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	6.117.405,00	6.242.405,00	102,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	70.763.400,00	72.368.000,00	102,3
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	15.183.296,00	11.908.268,00	78,4
Ukupno		149.712.991,00	156.599.825,00	104,6
3.	Obveze	18.259.095,00	25.826.032,00	141,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	6.610.802,00	7.507.337,00	113,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.761.082,00	3.585.877,00	75,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	6.752.869,00	14.617.800,00	216,5
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	134.342,00	115.018,00	85,6
4.	Vlastiti izvori	131.453.896,00	130.773.793,00	99,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		149.712.991,00	156.599.825,00	104,6

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 13.691.982,00 kn odnosi se na vrijednost poslovnih objekata (upravne zgrade u Aveniji Vukovar 10.676.877,00 kn i Remetinečkoj ulici 3.015.105,00 kn).

U odnosu na prethodnu godinu vrijednost prijevoznih sredstava povećana je za 342.647,00 kn. Do promjene vrijednosti prijevoznih sredstava došlo je uslijed prodaje jednog i nabave tri osobna automobila.

Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru iskazani su u iznosu 72.368.000,00 kn, a odnose se na 5,0% poslovnog udjela u zračnoj luci u iznosu 40.221.500,00 kn, 100,0% temeljnog uloga u jednoj agenciji, komunalnom i dva trgovačka društva u ukupnom iznosu 21.544.000,00 kn, 79,19% poslovnog udjela u jednom trgovačkom društvu u iznosu 8.000.000,00 kn, 60,0% poslovnog udjela u jednoj agenciji u iznosu 948.000,00 kn, te 26,0% poslovnog udjela u komunalnom društvu u iznosu 1.654.500,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine udjeli su veći za 1.604.600,00 kn. Povećanje se odnosi na povećanje poslovnog udjela Županije u jednom komunalnom društvu i jednom trgovačkom društvu.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na županijske poreze (porez na cestovna motorna vozila) u iznosu 11.884.208,00 kn, potraživanja za decentralizirana sredstva iz državnog proračuna u iznosu 2.673.163,00 kn i potraživanja od komunalnog društva za EKO rentu za razdoblje rujan-prosinac 2011. u iznosu 2.473.345,00 kn.

Obveze su koncem 2011. iskazane u iznosu 25.826.032,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu povećane su za 7.566.937,00 kn ili 41,4%. Dospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja iskazane su u iznosu 68.888,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za materijalne rashode u iznosu 2.473.345,00 kn odnose se na EKO rentu građanima za razdoblje rujan-prosinac 2011. Obveze za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 2.336.683,00 kn i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 1.249.194,00 kn. Obveze za zajmove u iznosu 14.617.800,00 kn odnose se na obvezu za primljeni zajam od poslovne banke u tekućoj godini za izgradnju športskih dvorana i škola u iznosu 9.996.000,00 kn, udružena sredstva s Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva u iznosu 4.130.435,00 kn i s jedinicama lokalne samouprave u iznosu 491.365,00 kn za provedbu Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede i gospodarstva. Sredstva koja vraćaju korisnici Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede i gospodarstva se u pripadajućem dijelu doznave u državni proračun i jedinicama lokalne samouprave.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene 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 detaljna provjera vrijednosno značajnijih 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 odgovornim osobama od kojih 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 bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Županije.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Zagrebačka županija nije imala primjedbi niti prigovora na navode i činjenice koje su opisane u Izvješću o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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 propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Županija obuhvaća devet gradova i 25 općina s ukupno 317 642 stanovnika. Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije, ustrojeni su upravni odjeli sa 131 zaposlenikom. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Stjepan Kožić. Proračun Županije je donesen u skladu sa zakonima i propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 270.382.592,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 258.602.253,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 11.780.339,00 kn. S prenesenim viškom iz prethodne godine koji iznosi 4.743.870,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 16.524.209,00 kn. Vrijednosno najznačajniji izvori proračunskih sredstava su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 200.058.372,00 kn s udjelom 74,0% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na prihode za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, imovine (lovozakupa, naknada za koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta), prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od udjela u trgovačkom društvu u ukupnom iznosu 39.492.452,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 14,6%. Za propisane namjene je utrošeno 38.497.012,00 kn, a neutrošeni namjenski prihodi i primici u iznosu 995.440,00 kn, nalazili su se na računu proračuna na koncu 2011. Potraživanja za prihode poslovanja koncem 2011. iznose 11.908.268,00 kn ili 4,4% ostvarenih prihoda i primitaka. U odnosu na 2010., manja su za 3.766.336,00 kn ili 17,7%. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na županijske poreze (porez na cestovna motorna vozila) u iznosu 11.884.208,00 kn, potraživanja za decentralizirana sredstva iz državnog proračuna u iznosu 2.673.163,00 kn i potraživanja za EKO rentu od komunalnog društva za razdoblje rujan-prosinac 2011. u iznosu 2.473.345,00 kn. Stanje depozita namijenjenih za kreditiranje razvoja poduzetništva, poljoprivrede i turizma u ranijim godinama koncem 2011. je iznosilo 15.357.396,00 kn. Depoziti u bankama su smanjeni za 1.914.263,00 kn u odnosu na stanje početkom godine, jer su tijekom 2011. tri banke vratile dio depozita.

Stanje danih zajmova koncem 2011. je iznosilo 6.242.405,00 kn za sredstva dana Jamstvenoj agenciji za poticanje malog gospodarstva Županije s namjenom stvaranja jamstvenog fonda u iznosu 3.525.000,00 kn, te za zajmove naplaćene iz depozita Županije u iznosu 2.717.405,00 kn. Stanje zaduženja koncem 2011. je iznosilo 14.617.800,00 kn, a odnosilo se na primljen kredit u tekućoj godini u iznosu 9.996.000,00 kn, obvezu za udružena sredstva s Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva u iznosu 4.130.435,00 kn i s jedinicama lokalne samouprave u iznosu 491.365,00 kn za provedbu Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede i gospodarstva. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz djelokruga Županije i to za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, zdravstvo, šport, kulturu, poticanje i razvoj poljoprivrede i gospodarstva i drugo. Županija nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 73.354.950,00 kn ili 28,4%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 38.317.364,00 kn ili 14,8%, druge rashode poslovanja 36.903.353,00 kn ili 14,3%, rashode za zaposlene 35.564.970,00 kn ili 13,8% i naknade građanima i kućanstvima 34.436.879,00 kn ili 13,3% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Kod određivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaće dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenje odgovarajućih odluka i akata, postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Za nabavu roba, radova i usluga, provedeni su propisani postupci javne nabave. Prema Izvješću o javnoj nabavi zaključeno je deset okvirnih sporazuma u iznosu 1.562.112,00 kn, sedam otvorenih postupaka male vrijednosti u iznosu 758.366,00 kn, šest otvorenih postupaka velike vrijednosti u iznosu 8.912.360,00 kn od čega za novčana sredstva 1.433.911,00 kn, te na nabavu procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn u iznosu 3.485.958,00 kn od čega robe u iznosu 1.307.564,00 kn a usluge u iznosu 2.178.393,00 kn. Ugovori (13) ukupne vrijednosti 1.291.694,00 kn zaključeni su na temelju izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi. Županija je uspostavila i razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti, što je utjecalo na izražavanje bezuvjetnog mišljenja.