



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KARLOVAČKA ŽUPANIJA

Karlovac, rujan 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/13-02/64
URBROJ: 613-06-13-6

Karlovac, 18. rujna 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KARLOVAČKE ŽUPANIJE ZA 2012.

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 Karlovačke županije (dalje u tekstu: Županija) za 2012.

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 29. svibnja do 18. rujna 2013.

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, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća pet gradova i 17 općina s ukupno 128 899 stanovnika (prema rezultatima popisa iz 2011). 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, 150/11, 144/12 i 19/13 – pročišćeni tekst) 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, donošenje drugih akata vezanih uz gradnju, kao i provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije ustrojeni su ured župana, jedinica unutarnje revizije, tajništvo, te sedam upravnih odjela. Županija je u 2012. imala prosječno 84 zaposlenika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja, odnosno prosječno 81 zaposlenika na osnovi sati rada. Donesen je Statut i drugi opći akti. U proračunu Županije su osigurana sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija te za redovnu djelatnost 51 proračunskog korisnika. Županijska skupština ima 43 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Ivan Vučić.

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 134.760.000,00 kn. Tijekom 2012. su donesene tri izmjene i dopune proračuna. Trećim izmjenama i dopunama proračuna su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 150.790.700,00 kn, što je za 16.030.700,00 kn ili 11,9% više od planiranih proračunom. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.953.313,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 147.175.000,00 kn te za 2014. u iznosu 147.000.000,00 kn. Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za komunalnu infrastrukturu, razvoj gospodarstva, prostornog planiranja, gospodarenja otpadom, nabavu nefinancijske imovine i investicijska održavanja osnovnih i srednjih škola te zdravstvenih ustanova i kapitalne donacije planirane po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja za 2012., 2013. i 2014. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za uređenje i dogradnju prostora te nabavu opreme u zdravstvenim ustanovama u iznosu 42.415.810,00 kn, od čega 14.401.675,00 kn u 2012.

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 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 138.177.914,00 kn, što je za 11.795.366,00 kn ili 7,9% manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 12.612.786,00 kn ili 8,4% manje od planiranih prihoda u kojima je sadržan višak prihoda iz prethodnih godina.

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 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	53.426.056,00	57.104.905,00	106,9
2.	Pomoći	68.159.158,00	55.544.575,00	81,5
3.	Prihodi od imovine	3.599.892,00	3.981.789,00	110,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.584.888,00	2.238.039,00	86,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	3.906.677,00	17.434.467,00	446,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	13.886.022,00	402.714,00	2,9
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	4.410.587,00	1.471.425,00	33,4
	Ukupno	149.973.280,00	138.177.914,00	92,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 57.104.905,00 kn ili 41,3% i prihodi od pomoći u iznosu 55.544.575,00 kn ili 40,2%. Svi drugi proračunski prihodi i primici iznose 25.528.434,00 kn ili 18,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na dodatni udio u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, prihode od obavljanja vlastite djelatnosti zdravstvenih ustanova, osnovnih i srednjih škola, vlastite i drugih djelatnosti doma za starije i nemoćne osobe, lovozakupnine, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, sufinanciranje stipendija, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade, prodaju građevinskog zemljišta, prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te primitke od prodaje dionica. Ostvareni su u iznosu 95.153.822,00 kn, što čini 68,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodnih godina su preneseni neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 2.744.835,00 kn, što ukupno iznosi 97.898.657,00 kn. Do konca 2012. za propisane namjene je utrošeno 95.819.432,00 kn. Sredstva u iznosu 2.079.225,00 kn (lovozakupnina, pomoći) nisu utrošena i nalaze se na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 57.104.905,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 51.221.276,00 kn (od čega sredstva dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 15.577.554,00 kn) i županijski porezi (porez na cestovna motorna vozila, porez na automate za zabavne igre i porez na nasljedstva i darove) u iznosu 5.883.629,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 55.544.575,00 kn, što je za 12.614.583,00 kn ili 18,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Manje su ostvarene pomoći iz proračuna za 6.480.184,00 kn, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije za 5.107.250,00 kn i druge pomoći za 1.027.149,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi od pomoći se odnose na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 44.490.317,00 kn i pomoći iz proračuna u iznosu 10.609.965,00 kn. Za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnim i srednjim školama, zdravstvenim ustanovama, centrima za socijalnu skrb i domu za starije i nemoćne su ostvareni prihodi u ukupnom iznosu 60.067.871,00 kn (u skupini pomoći izravnjanja u iznosu 44.490.317,00 kn, a u skupini prihoda od poreza sredstva dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 15.577.554,00 kn). Financirani su rashodi 18 osnovnih škola, 13 srednjih škola, 12 zdravstvenih ustanova, dva učenička doma, četiri centra za socijalnu skrb, zavoda za hitnu medicinu i doma za starije i nemoćne, a ostvareni rashodi jednaki su ostvarenim приходima (jer su neutrošena sredstva vraćena u državni proračun početkom 2013.).

Pomoći iz proračuna se odnose na tekuće pomoći u iznosu 8.610.474,00 kn, od čega iz državnog proračuna u iznosu 8.302.117,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.999.491,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći iz državnog proračuna se odnose na pomoći Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 3.236.901,00 kn, državnog proračuna za provođenje referenduma o pristupanju RH u EU u iznosu 1.801.388,00 kn, Ministarstva poduzetništva i obrta za subvencije kamata obrtnicima, te malim i srednjim poduzetnicima u iznosu 1.327.217,00 kn, Ministarstva socijalne politike i mladih za dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama u iznosu 1.192.700,00 kn i Ministarstva financija za plaće preuzetih zaposlenika Ureda državne uprave koji obavljaju poslove izdavanja lokacijskih i građevinskih dozvola u iznosu 571.245,00 kn. Kapitalne pomoći su ostvarene iz državnog proračuna, od čega se na pomoći Ministarstva poduzetništva i obrta za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni odnosi 1.000.000,00 kn i Ministarstva financija na pomoć Županiji za ulaganja u razvojne programe županije, gradova i općina na njenom području prema odredbi članka 35. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za 2012. (Narodne novine 24/12 i 132/12) u iznosu 999.491,00 kn. Do konca godine nisu utrošene pomoći Ministarstva poduzetništva i obrta za izgradnju infrastrukture u poduzetničkoj zoni u iznosu 337.484,00 kn, a prema ugovoru iz srpnja 2012. rok za utrošak je 18 mjeseci odnosno konac 2013. Županija je pomoći utrošila do vremena obavljanja revizije i navedenom Ministarstvu u lipnju i srpnju 2013. dostavila konačno izvješće o utrošku sredstava.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 17.434.467,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode ostvarene obavljanjem vlastitih i drugih djelatnosti doma za starije i nemoćne, te vlastitih djelatnosti zdravstvenih i školskih ustanova u iznosu 17.333.283,00 kn. Ostvareni su za 13.527.790,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Prema odlukama Županijske skupštine o uvjetima i načinu obavljanja vlastite djelatnosti na tržištu u ustanovama socijalne skrbi i zdravstvenim ustanovama iz prosinca 2011. te u školskim ustanovama iz srpnja 2012., proračunski korisnici u cijelosti prihode od obavljanja poslova osnovnih ili ostalih poslova uplaćuju u proračun Županije. Prihodi od obavljanja vlastitih i drugih djelatnosti se vraćaju proračunskim korisnicima na temelju zahtjeva za povrat, a o namjenskom utrošku dostavljaju tromjesečna izvješća.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine se odnose na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u poduzetničkoj zoni u iznosu 344.248,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 58.466,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni za 13.483.308,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu što je posljedica evidentiranja prihoda koji se odnose na prijenos imovine na lokaciji poduzetničke zone na trgovačko društvo za poticanje i razvoj poduzetništva u vlasništvu Županije bez naknade u prethodnoj godini.

Primici od financijske imovine i zaduživanja se odnose na primljene otplate (povrate) glavnica danih zajmova u iznosu 1.204.683,00 kn i primitke od prodaje dionica i udjela u glavnici trgovačkog društva za održavanje, zaštitu i izgradnju cesta i trgovačkog društva za projektiranje, izgradnju i održavanje vodnih građevina u iznosu 266.742,00 kn. Ostvareni su za 2.939.162,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu iz razloga što u tekućoj godini nisu ostvarene jednokratne otplate dionica.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 139.752.000,00 kn, što je za 7.634.827,00 kn ili 5,2% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 11.038.700,00 kn ili 7,3% 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 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	13.395.460,00	23.155.475,00	172,9
2.	Materijalni rashodi	58.733.999,00	63.424.875,00	108,0
3.	Financijski rashodi	735.913,00	479.485,00	65,2
4.	Subvencije	4.533.993,00	4.474.052,00	98,7
5.	Pomoći	10.257.938,00	5.145.425,00	50,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	5.093.986,00	4.612.317,00	90,5
7.	Ostali rashodi	31.593.087,00	18.113.592,00	57,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	18.779.148,00	16.143.116,00	86,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.263.303,00	4.203.663,00	98,6
Ukupno		147.386.827,00	139.752.000,00	94,8
Višak prihoda i primitaka		2.586.453,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	1.574.086,00	-

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.574.086,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.956.173,00 kn, tijekom godine je izvršen ispravak (umanjenje) u iznosu 2.860,00 kn prenesenog viška prihoda prethodne godine zbog povrata više uplaćenih sredstava od poticaja za sufinanciranje troškova opreme i ugradnje sustava obnovljivih izvora energije, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.379.227,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 63.424.875,00 kn ili 45,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 23.155.475,00 kn ili 16,6%, ostali rashodi u iznosu 18.113.592,00 kn ili 13,0% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.143.116,00 kn ili 11,6%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 18.914.942,00 kn i imaju udjel 13,4% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 23.155.475,00 kn od čega se na rashode u tijelima Županije odnosi 11.340.162,00 kn, a na rashode kod proračunskih korisnika 11.513.852,00 kn. Rashodi za zaposlene kod proračunskih korisnika financirani su iz prihoda ostvarenih obavljanjem vlastitih i drugih djelatnosti proračunskih korisnika, koji se uplaćuju na žiro račun Županije.

Materijalni rashodi u iznosu 63.424.875,00 kn se odnose na rashode u tijelima Županije u iznosu 8.326.475,00 kn i kod proračunskih korisnika u iznosu 55.098.400,00 kn, od čega su financirani sredstvima decentraliziranih funkcija u iznosu 44.568.202,00 kn. Materijalni rashodi u tijelima Županije se odnose na rashode za usluge u iznosu 4.067.218,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.988.604,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.199.917,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 917.696,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 153.040,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 18.113.592,00 kn se odnose na rashode u tijelima Županije u iznosu 14.429.597,00 kn i kod proračunskih korisnika u iznosu 3.683.995,00 kn, od čega su financirani sredstvima decentraliziranih funkcija u iznosu 200.000,00 kn. Rashodi u tijelima Županije se odnose na tekuće donacije u iznosu 11.769.248,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 2.660.349,00 kn. Tekuće donacije su donacije za školstvo, lovstvo, zaštitu okoliša i prirode, sport, kulturu i tehničku kulturu, vjerskim zajednicama, udrugama građana, vatrogasnoj zajednici, političkim strankama, poljoprivredu, gospodarstvo, turističkoj zajednici, javnim ustanovama za prostorno uređenje i za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima Županije, regionalnoj energetskej agenciji, društvima za gospodarenje otpadom i za regionalni razvoj, nacionalnim zajednicama i manjinama, Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Crvenom križu Županije, sufinanciranje programa javnih radova i drugo. Kapitalne donacije su prenesene sportskim društvima, neprofitnim organizacijama, obrazovnim ustanovama, vatrogastvu, vjerskim zajednicama, udruženju osoba s invaliditetom, javnim ustanovama u kulturi te udrugama za razvoj komunalne infrastrukture, izgradnju mosta, nabavu postrojenja i opreme, rješavanje imovinsko pravnih odnosa, unapređenje civilne zaštite, uređenje i obnovu sakralnih objekata.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.143.116,00 kn se odnose na rashode u tijelima Županije u iznosu 2.357.561,00 kn i rashode kod proračunskih korisnika u iznosu 13.785.555,00 kn koji su financirani sredstvima decentraliziranih funkcija u iznosu 13.751.060,00 kn. Rashodi u tijelima Županije se odnose na izgradnju i komunalno opremanje prometnica, izgradnju odvodnje, elektroinstalacija i TK instalacija u poduzetničkoj zoni Logorište u iznosu 1.187.651,00 kn (financirani sredstvima pomoći iz prethodne godine u iznosu 525.135,00 kn i iz 2012. u iznosu 665.516,00 kn), nabavu građevinskog zemljišta (povrat uplaćenih sredstava za kupnju zemljišta u poduzetničkoj zoni nakon raskida privremenih kupoprodajnih ugovora) u iznosu 607.456,00 kn, nabavu postrojenja i opreme u iznosu 288.963,00 kn, nematerijalne imovine (licence, izrada procjene i plana zaštite i spašavanja) u iznosu 154.038,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 61.849,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 57.604,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 41.785.593,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	18.358.648,00	10.223.251,00	55,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	10.755.950,00	1.756.150,00	16,3
1.2.	Građevinski objekti	2.696.543,00	3.415.936,00	126,7
1.3.	Postrojenja i oprema	696.798,00	655.247,00	94,0
1.4.	Prijevozna sredstva	102.271,00	131.400,00	128,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	24.600,00	26.424,00	107,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.082.486,00	4.238.094,00	103,8
2.	Financijska imovina	32.151.495,00	31.562.342,00	98,2
2.1.	Novčana sredstva	6.116.473,00	7.570.876,00	123,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja	9.296.853,00	9.287.836,00	99,9
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	8.456.531,00	7.324.761,00	86,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.117.231,00	5.166.331,00	84,5
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.164.407,00	2.212.538,00	102,2
Ukupno imovina		50.510.143,00	41.785.593,00	82,7
3.	Obveze	19.052.941,00	17.944.433,00	94,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.289.148,00	5.737.083,00	174,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.653.550,00	4.233.346,00	115,9
3.3.	Obveze za kredite	12.110.243,00	7.906.580,00	65,3
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	0,00	67.424,00	-
4.	Vlastiti izvori	31.457.202,00	23.841.160,00	75,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		50.510.143,00	41.785.593,00	82,7
Izvanbilančni zapisi		20.053.752,00	13.608.805,00	67,9

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na drugu nefinancijsku imovinu u vrijednosti 4.238.094,00 kn, građevinske objekte 3.415.936,00 kn i zemljište u poduzetničkoj zoni 1.756.150,00 kn. Druga nefinancijska imovina se odnosi na licence, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (uređenje i adaptaciju građevinskih objekata koje koristi Županija), te planove navodnjavanja, zaštite i spašavanja u vrijednosti 2.803.714,00 kn, ulaganja u računalne programe i prostorne planove 1.372.531,00 kn i umjetnička djela 61.849,00 kn. Zemljište u poduzetničkoj zoni u odnosu na početno stanje je manje za 8.999.800,00 kn, što je najvećim dijelom posljedica usklađenja knjigovodstvene i tržišne vrijednosti za 6.886.169,00 kn te isknjiženja, odnosno prijenosa zemljišta na lokaciji poduzetničke zone na trgovačko društvo za poticanje i razvoj poduzetništva u vlasništvu Županije u vrijednosti 2.376.839,00 kn. Na temelju odluke Županijske skupštine od 14. prosinca 2011., te ugovora o prijenosu zaključenog 6. veljače 2012. spomenutom društvu preneseno je zemljište oformljeno za potrebe komunalnog opremanja te postavljanja infrastrukture. Ugovorom je određeno da prijenos imovine ima karakter državne potpore te će se u poslovnim knjigama društva evidentirati kao ostali kapital.

U financijskoj imovini su vrijednosno najznačajniji depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja u iznosu 9.287.836,00 kn, od čega se na potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije odnosi 6.769.954,00 kn, a koja su doznačena Županiji početkom 2013. Potraživanja za dane zajmove putem poslovnih banaka iznose 7.324.761,00 kn, a vrijednosno najznačajnija se odnose na zajmove dane poljoprivrednicima u iznosu 7.323.570,00 kn, od čega se na zajmove dane iz udruženih sredstava Ministarstva poljoprivrede i Županije odnosi 5.157.620,00 kn. Prema izvješću poslovne banke do konca 2012. od korisnika zajmova iz udruženih sredstava ukupno je naplaćeno 12.131.902,00 kn, od čega je u državni proračun doznačeno 7.890.653,00 kn (546.521,00 kn tijekom 2012.) i u proračun Županije 4.241.249,00 kn (281.848,00 kn tijekom 2012.), u skladu sa zaključenim ugovorima o poslovnoj suradnji, a 584.960,00 kn je otpisano. Koncem 2012. Županija nema dospjelih obveza prema spomenutom Ministarstvu.

Obveze su iskazane u iznosu 17.944.433,00 kn. Vrijednosno najznačajnije se odnose na obveze za kredite iz ranijih godina u iznosu 7.906.580,00 kn, od čega za uređenje i opremanje poduzetničke zone 4.956.358,00 kn i modernizaciju cesta 2.950.222,00 kn. Otplate glavnice duga su izvršene u skladu s ugovorenim rokovima.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 13.608.805,00 kn se odnose na suglasnosti za zaduživanje dane županijskoj upravi za ceste, od čega se 11.391.815,00 kn odnosi na suglasnost danu u 2010. za izgradnju mosta i sanaciju klizišta (rok korištenja je bio konac ožujka 2012., ugovorena je otplata na deset godina, prvi obrok je dospio u travnju 2012., a posljednji dospijeva u ožujku 2022.), a 2.216.990,00 kn se odnosi na suglasnost danu u 2002. za izgradnju i rekonstrukciju županijskih cesta.

II. REVIZIJA ZA 2012.

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. 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 drugih 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. Provjerena je dokumentacija u vezi pomoći od subjekata unutar općeg proračuna, obračuna plaća i naknada za zaposlene, javne nabave i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s voditeljicom unutarnje revizije, pročelnicima i drugim zaposlenicima Županije i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o dospjelim potraživanjima i namjenskom utrošku sredstava.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Županiji je naloženo da prihvati naloge i poduzme potrebne radnje.

Državni ured za reviziju je naložio plaće zaposlenika obračunavati i isplaćivati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), te planom nabave planirati nabavu svih roba, usluga i radova na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi, a nabavu usluga fiksne telefonije, motornog benzina, restoranskih usluga, te usluga prijevoza učenika osnovnih škola kojima je Županija osnivač provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji je u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- plaće zaposlenika obračunane su i isplaćene u skladu s propisima,
- planom nabave je planirana nabava svih roba, radova i usluga na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi, a nabava usluga fiksne telefonije, motornog benzina i restoranske usluge provedena je u skladu s propisima.

Nalog u postupku izvršenja:

- za usluge prijevoza učenika osnovnih škola kojima je Županija osnivač, proveden je otvoreni postupak javne nabave s namjerom zaključenja okvirnih sporazuma. Predmet nabave je podijeljen u 15 grupa. Za sedam grupa su u kolovozu i rujnu 2012. zaključeni okvirni sporazumi, a u listopadu 2012. godišnji ugovori, odluke o odabiru dobavljača za osam grupa su poništeni u skladu s rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, a ponovljeni postupak javne nabave je započeo u 2013. i u tijeku je.

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

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđeni propusti koji se odnose na postupak javne nabave.

1. Postupci javne nabave

- 1.1. Planom nabave roba, radova i usluga za 2012. je planirana vrijednost javne nabave roba, radova i usluga u iznosu 37.314.725,00 kn. U 2012. je zaključeno ukupno 16 ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 35.726.332,00 kn, od čega je devet ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 14.471.850,00 kn zaključeno na temelju provedenih osam postupaka javne nabave u 2012., a sedam ugovora za nabavu usluga u vrijednosti 21.254.482,00 kn na temelju provedenog postupka nabave za prijevoz učenika osnovnih škola kojima je Županija osnivač započeto u 2011. Od ukupnog broja zaključenih ugovora za nabavu roba, radova i usluga, 15 ugovora je zaključeno na temelju otvorenih postupaka, a jedan ugovor za nabavu usluga na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave.

Rashodi za usluge prijevoza učenika osnovnih škola kojima je Županija osnivač su ostvareni u iznosu 10.354.796,00 kn, a u okviru sredstava od decentraliziranih funkcija su ostvareni prihodi za financiranje prijevoza učenika u iznosu 10.154.796,00 kn. Usluge prijevoza učenika osnovnih škola tijekom 2012. (za školsku godinu 2011./2012. te za osam grupa za školsku godinu 2012./2013.) su obavljene na temelju dodataka osnovnim ugovorima iz 2004. zaključenih sa četiri autoprijevoznika. Dodacima ugovora je produžen rok važenja ugovora do zaključivanja ugovora o prijevozu po provedenom postupku javne nabave, odnosno najkasnije do konca 2012.

Za prijevoz učenika osnovnih škola Županija je u ožujku 2011. donijela odluku o početku otvorenog postupka javne nabave velike vrijednosti s namjerom zaključenja okvirnih sporazuma za četiri školske godine. Predmet nabave je podijeljen na 15 grupa, procijenjena je vrijednost 34.653.659,00 kn, odnosno od 526.829,00 kn do 5.151.220,00 kn po pojedinim grupama. Poziv za nadmetanje je objavljen u elektroničkom oglasniku javne nabave u srpnju 2011. U rujnu 2011. sastavljen je zapisnik o otvaranju ponuda kojim je utvrđeno da je pristiglo 27 ponuda (ponuditelji su se javili za jednu do osam grupa prijevoznih linija), te su sastavljeni zapisnici o pregledu i ocjeni ponuda za sve grupe prijevoza. Zaprimiteljena je žalba na dokumentaciju za nadmetanje, prema navodu žalitelja, zbog radnji, postupaka i nečinjenja vezanih uz dokumentaciju nabave te postupaka otvaranja ponuda. Rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave žalba je odbijena kao neosnovana. Župan je u listopadu 2011. donio odluku o najbolje ocijenjenoj ponudi za jedanaest grupa i odluke o poništenju za četiri grupe.

U siječnju 2012. četiri ponuditelja su Županiji dostavila žalbe na Odluku o najbolje ocijenjenoj ponudi za ukupno šest grupa. Odgovor na žalbu, kojim se osporavaju navodi žalitelja, dostavljen je u siječnju 2012. Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave koja je u svibnju 2012. donijela rješenje kojim se žalba jednog žalitelja odbacuje kao neopravdana, poništavaju odluke o odabiru za šest grupa predmetne nabave iz listopada 2011., poništava se dio otvorenog postupka javne nabave za četiri grupe, a zahtjevi tri žalitelja za naknadu žalbenog postupka odbijaju se kao neosnovani. U skladu s navedenim rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave Županija je u kolovozu i rujnu 2012. zaključila sedam okvirnih sporazuma za usluge u vrijednosti 21.254.482,00 kn te na temelju njih u listopadu 2012. sedam godišnjih ugovora za školsku godinu 2012./2013. u vrijednosti 6.181.859,00 kn. Za preostalih osam grupa Županija je započela postupak javne nabave te je u svibnju 2013. objavila poziv za nadmetanje u elektroničkom oglasniku javne nabave, a postupak je u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže nastaviti s poduzimanjem aktivnosti za nabavu usluga prijevoza učenika osnovnih škola kojima je Županija osnivač u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

1.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Županija obuhvaća pet gradova i 17 općina s ukupno 128 899 stanovnika od kojih dva grada i 14 općina pripada području posebne državne skrbi (od prve do treće skupine), a jedan grad ima status brdsko planinskog područja. Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije ustrojeni su ured župana, jedinica unutarnje revizije, tajništvo te sedam upravnih odjela u kojima je 81 zaposlenik na osnovi sati rada. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Ivan Vučić. Županija je uspostavila i razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola. Tijekom godine obavljene su dvije unutarnje revizije te se prati provođenje preporuka danih u revizorskim izvješćima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 138.177.914,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 139.752.000,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 1.574.086,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.956.173,00 kn, tijekom godine je izvršen ispravak (umanjenje) u iznosu 2.860,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.379.227,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 57.104.905,00 kn ili 41,3% i pomoći u iznosu 55.544.575,00 kn ili 40,2%. Potraživanja su iskazana u iznosu 16.383.504,00 kn, a odnose se na potraživanja za zajmove poljoprivrednicima i poduzetnicima dane putem poslovnih banaka u iznosu 7.324.761,00 kn, potraživanja za decentralizirane funkcije u iznosu 6.769.954,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.212.538,00 kn i druga potraživanja u iznosu 76.251,00 kn. Potraživanja su u odnosu na početak godine manja za 478.095,00 kn ili 12,5%. Dospjela potraživanja iznose 8.974.366,00 kn ili 54,8% ukupnih potraživanja, od čega se na potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije odnosi 6.769.954,00 kn ili 75,4% dospjelih potraživanja, a doznačena su Županiji početkom 2013. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 63.424.875,00 kn ili 45,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 23.155.475,00 kn ili 16,6%, ostali rashodi (tekuće i kapitalne donacije) u iznosu 18.113.592,00 kn ili 13,0% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.143.116,00 kn ili 11,6%. Obveze su iskazane u iznosu 17.944.433,00 kn, manje su za 1.108.508,00 kn ili 5,8% u odnosu na početak godine.

Vrijednosno najznačajnije obveze se odnose na obveze za kredite iz ranijih godina u iznosu 7.906.580,00 kn od čega za uređenje i opremanje poduzetničke zone 4.956.358,00 kn i modernizaciju cesta 2.950.222,00 kn. Dane suglasnosti za zaduženje koncem 2012. iznose 13.608.805,00 kn, a odnose se na dvije suglasnosti dane županijskoj upravi za ceste (u 2002. za izgradnju i rekonstrukciju županijskih cesta i u 2010. za izgradnju mosta i sanaciju klizišta). Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz 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 te donošenje drugih akata vezanih uz gradnju, kao i za provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije. Revizijom za 2012. utvrđeni propusti kod postupka javne nabave za usluge prijevoza učenika osnovnih škola kojima je Županija osnivač nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja te je izraženo bezuvjetno mišljenje.