



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VUKOVARSKO-SRIJEMSKA ŽUPANIJA

Vinkovci, kolovoz 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2012. iz sredstava Europske unije	8
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	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/13-02/56
URBROJ: 613-18-13-6

Vinkovci, 28. kolovoza 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VUKOVARSKO-SRIJEMSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Vukovarsko-srijemske 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 7. svibnja do 28. kolovoza 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) je utvrđena Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave sa sjedištem u Vukovaru. Županija obuhvaća pet gradova i 26 općina s ukupno 180 117 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Dva grada, 12 općina i jedno naselje u sastavu jednog grada pripadaju prvoj skupini područja od posebne državne skrbi, a jedan grad i sedam općina trećoj skupini. 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, 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, drugih akata vezanih uz gradnju, provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada, te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima. Izvori financiranja su proračunska sredstva i pomoći.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije kao i poslova državne uprave, prenesenih na Županiju, su ustrojeni: tajništvo županije, ured župana, upravni odjel za financije, upravni odjel za gospodarstvo, upravni odjel za poljoprivredu, šumarstvo i ruralni razvoj, upravni odjel za obrazovanje i šport, upravni odjel za zdravstvo, upravni odjel za socijalnu skrb, upravni odjel za opće poslove i imovinu, upravni odjel za međunarodnu suradnju i regionalni razvoj, upravni odjel za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, te upravni odjel za turizam i kulturu. Županija ima 77 proračunskih korisnika. Za 65 zaposlenih u proračunskim korisnicima sredstva za financiranje plaća i materijalnih prava se osiguravaju u proračunu županije. Koncem 2012. Županija ima 118 zaposlenika. Doneseni su Statut i Poslovnik Županijske skupštine, te drugi akti. Županijska skupština ima 44 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Božo Galić.

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 153.911.732,00 kn. Tijekom 2012. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 169.926.032,00 kn, što je za 16.014.300,00 kn ili 10,4% više od planiranih proračunom.

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 su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 162.876.551,00 kn, te za 2014. u iznosu 166.435.901,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći, planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja.

Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za nabavu opreme (medicinske, laboratorijske i druge opreme) za zdravstvene ustanove u iznosu 44.769.880,00 kn, od čega 13.733.988,00 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 166.867.898,00 kn, što je za 6.931.973,00 kn ili 4,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 3.058.134,00 kn ili 1,8% 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 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	39.244.516,00	41.283.429,00	105,2
2.	Pomoći	97.759.274,00	104.294.189,00	106,7
3.	Prihodi od imovine	9.675.389,00	11.446.591,00	118,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.668.298,00	3.793.366,00	56,9
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i donacija	448.599,00	394.495,00	87,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.982,00	65.971,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.884.771,00	4.107.426,00	105,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.252.096,00	1.482.431,00	65,8
	Ukupno	159.935.925,00	166.867.898,00	104,3

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 104.294.189,00 kn ili 62,5% i prihodi od poreza u iznosu 41.283.429,00 kn ili 24,7%. Svi drugi prihodi (od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prodaje proizvoda i robe, pruženih usluga, donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te od prodaje nefinancijske imovine) i primici od financijske imovine i zaduživanja iznose 21.290.280,00 kn ili 12,8%.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na: prihode za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, naknade za koncesije, naknade za istraživanje mineralnih sirovina, lovozakupnine, od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te primitaka od povrata depozita za kreditiranje poljoprivrede. Ostvareni su u iznosu 130.550.839,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 78,2%. Za propisane namjene je utrošeno 130.315.901,00 kn. Neutrošena sredstva (od Ministarstva turizma primljena koncem 2012. za izradu Projekta Slavonija i Srijem na dlanu, te povrata depozita za kreditiranje poljoprivrede) iznose 234.938,00 kn i koncem 2012. se nalaze na žiro računu.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija odnosno osnovnog i srednjeg školstva, zdravstva i socijalne skrbi su ostvareni u iznosu 88.449.847,00 kn. Od toga se na pomoći izravnjanja odnosi 79.266.719,00 kn, a na udjel u porezu na dohodak 9.183.128,00 kn. Primljena sredstva su doznačena korisnicima (osnovnim i srednjim školama, učeničkom domu, domovima zdravlja, bolnicama, zavodu za javno zdravstvo, domovima za starije i nemoćne osobe, centrima za socijalnu skrb), te utrošena za materijalne rashode i nabavu dugotrajne imovine.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 41.283.429,00 kn je sadržan porez na dohodak u iznosu 35.481.307,00 kn, te županijski porezi (porez na nasljedstva i darove, cestovna motorna vozila, plovila i automate za zabavne igre) u iznosu 5.802.122,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije pomoći su primljene iz državnog proračuna u iznosu 85.906.287,00 kn (od čega 79.266.719,00 kn za financiranje decentraliziranih funkcija, 4.728.931,00 kn za ulaganja u razvojne programe Županije, te gradova i općina na području Županije i 1.910.637,00 kn za sufinanciranje rada upravnog odjela za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša) te od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta u iznosu 14.670.970,00 kn za sufinanciranje međumjesnog prijevoza redovitih učenika srednjih škola.

Prihodi od imovine su ostvareni od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 4.592.021,00 kn, naknada za pridobivenu količinu energije u iznosu 4.032.439,00 kn, naknada za koncesije (za obavljanje javne zdravstvene službe, distribuciju plina, gospodarsko korištenje voda, zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe, te skupljanje ambalažnog otpada) u iznosu 2.142.004,00 kn, lovozakupnine u iznosu 482.614,00 kn, dobiti trgovačkog društva u kojem Županija ima udjel u iznosu 106.877,00 kn, kamata u iznosu 45.433,00 kn, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u iznosu 44.899,00 kn, te naknada za istraživanje mineralnih sirovina u iznosu 304,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 3.793.366,00 kn, od čega su najznačajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 2.168.466,00 kn, te prihodi od sufinanciranja izrade projektne dokumentacije i izgradnje sustava navodnjavanja u iznosu 854.110,00 kn (prema ugovorima o sufinanciranju iz ranijih godina za završetak izgradnje sustava navodnjavanja poljoprivrednog dobra Poljoprivredno šumarske škole u Vinkovcima u iznosu 674.110,00 kn i za izradu projektne dokumentacije sustava navodnjavanja poljoprivrednog dobra Sopot u iznosu 180.000,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu, ovi prihodi su ostvareni znatno manje, jer su u prethodnoj godini primljena veća sredstva sufinanciranja od društva Hrvatske vode, koje su sufinancirale izgradnju sustava navodnjavanja poljoprivrednog dobra Poljoprivredno šumarske škole s 2.741.182,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 4.107.426,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ranijih godina.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 1.482.431,00 kn, a odnose se na povrate danih depozita (oročena sredstva ranijih godina kod poslovne banke za kreditiranje razvitka turizma, poljoprivrede i gospodarstva) i zajmova (dani poljoprivredni i stambeni krediti ranijih godina) u iznosu 1.318.246,00 kn, te primitke od prodaje dionica u iznosu 164.185,00 kn (dionice društva za izgradnju i održavanje vodoprivrednih objekata prodane su ranijih godina na obročnu otplatu). U odnosu na prethodnu godinu, znatno manje su ostvareni primici od povrata depozita za kreditiranje turizma (oročena sredstva su vraćena u cijelosti).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 166.834.841,00 kn, što je za 4.922.505,00 kn ili 3,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 3.091.191,00 kn ili 1,8% 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	15.896.748,00	14.688.712,00	92,4
2.	Materijalni rashodi	80.474.144,00	78.356.900,00	97,4
3.	Financijski rashodi	1.610.240,00	1.480.703,00	92,0
4.	Subvencije	2.434.196,00	5.694.973,00	234,0
5.	Pomoći	6.750.606,00	21.377.183,00	316,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.735.167,00	2.561.370,00	93,6
7.	Ostali rashodi	22.025.382,00	19.716.716,00	89,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	27.874.139,00	19.667.102,00	70,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.111.714,00	3.291.182,00	155,9
	Ukupno	161.912.336,00	166.834.841,00	103,0
	Višak prihoda i primitaka	0,00	33.057,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	1.976.411,00	0,00	-

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 33.057,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 898.569,00 kn (iz 2011. manjak iznosi 1.976.411,00 kn, a iz ranijih godina višak 2.874.980,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 931.626,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 78.356.900,00 kn ili 47,0%, pomoći u iznosu 21.377.183,00 kn ili 12,8%, ostale rashode u iznosu 19.716.716,00 kn ili 11,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.667.102,00 kn ili 11,8%, te rashode za zaposlene u iznosu 14.688.712,00 kn ili 8,8% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 13.028.228,00 kn i imaju udjel 7,8%. U odnosu na prethodnu godinu znatno su više ostvareni rashodi za pomoći za 14.626.577,00 kn ili 216,7%, subvencije za 3.260.777,00 kn ili 134,0%, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 1.179.468,00 kn ili 55,9%, dok su znatno manje ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 8.207.037,00 kn ili 29,4%.

Od ukupno iskazanih rashoda i izdataka u 2012. na rashode i izdatke za decentralizirane funkcije (osnovno i srednje školstvo, zdravstvo i socijalna skrb) se odnosi 88.449.847,00 kn ili 53,0% i Županije 78.384.994,00 kn ili 47,0%.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 78.356.900,00 kn, od čega se na rashode Županije odnosi 12.800.332,00 kn. Za potrebe Županije su ostvareni drugi nespomenuti rashodi (naknade za rad tijela, reprezentacija, premije osiguranja, razni drugi rashodi) u iznosu 5.044.650,00 kn, rashodi za usluge (telefona, pošte i prijevoza, tekućeg i investicijskog održavanja, promidžbe i informiranja, intelektualne, računalne i komunalne usluge, zakupnine i najamnine) u iznosu 4.712.092,00 kn, naknade troškova zaposlenima i osobama izvan radnog odnosa (prijevoz na posao i s posla, naknade za službena putovanja, stručno usavršavanje i školovanje zaposlenika, doprinosi za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu 1.567.428,00 kn te rashodi za materijal i energiju (nabava uredskog materijala, literature, sredstava za čišćenje i održavanje, energija) u iznosu 1.476.162,00 kn.

Pomoći su ostvarene u iznosu 21.377.183,00 kn, a odnose se na sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 16.804.614,00 kn, pomoći jedinicama lokalne samouprave u iznosu 3.776.922,00 kn, program javnih potreba u školstvu u iznosu 327.532,00 kn, školska natjecanja u iznosu 263.401,00 kn, poboljšanje uvjeta rada škola u iznosu 154.712,00 kn, te glazbenoj školi u iznosu 50.000,00 kn. Javne potrebe u kulturi, tehničkoj kulturi i športu su planirane i ostvarene u skladu s donesenim programima javnih potreba za 2012.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 19.716.716,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 14.685.694,00 kn, kapitalne donacije (raznim korisnicima za sufinanciranje uređenja i izgradnje objekata, sportskih terena i igrališta, te nabavu opreme i izradu projektne dokumentacije) u iznosu 4.669.791,00 kn i kapitalne pomoći (sufinanciranje izrade projektne dokumentacije za sustave navodnjavanja) u iznosu 361.231,00 kn. Tekuće donacije u iznosu 14.685.694,00 kn se odnose na financiranje rada i programa trgovačkih društava u 100,0% vlasništvu Županije - Hrast, agencija za razvoj u iznosu 2.470.647,00 kn i Eko-sustav, društvo za gospodarenje otpadom u iznosu 1.050.000,00 kn i druge donacije u iznosu 11.165.047,00 kn županijskoj turističkoj zajednici, Zavodu za hitnu medicinu, županijskom savezu sportova, udrugama građana, županijskom i gradskim društvima Crvenog križa, političkim strankama za redovito financiranje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11 i 27/13) i drugim korisnicima. Sredstva za sufinanciranje rada udruga planirana su i ostvarena u skladu s odlukom o raspodjeli sredstava financijske potpore aktivnostima i projektima udruga u Županiji, a na temelju provedenog natječaja.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 19.667.102,00 kn, od čega se na rashode za potrebe zdravstvenih ustanova odnosi 15.386.567,00 kn, srednjih škola 2.422.219,00 kn, osnovnih škola 1.593.410,00 kn i Županije 264.906,00 kn. Za potrebe Županije su nabavljena računala i računalna oprema, uredski namještaj i oprema, vozilo te je sufinancirana izrada projekta za sustav navodnjavanja.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 113.724.562,00 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	16.353.002,00	53.012.229,00	324,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.263.257,00	8.108.161,00	641,8
1.2.	Građevinski objekti	12.679.448,00	41.997.113,00	331,2
1.3.	Postrojenja i oprema	521.699,00	332.942,00	63,8
1.4.	Prijevozna sredstva	345.748,00	301.034,00	87,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	1.500.000,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.542.850,00	772.979,00	50,1
2.	Financijska imovina	48.836.108,00	60.712.333,00	124,3
2.1.	Novčana sredstva	4.516.337,00	5.349.288,00	118,4
2.2.	Ostala potraživanja	9.975.630,00	21.679.877,00	217,3
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	17.966.063,00	16.584.549,00	92,3
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	7.078.010,00	7.069.300,00	99,9
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	9.209.917,00	8.944.289,00	97,1
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	90.151,00	1.085.030,00	-
Ukupno imovina		65.189.110,00	113.724.562,00	174,5
3.	Obveze	42.975.075,00	50.507.066,00	117,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	20.526.346,00	27.717.886,00	135,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.749.134,00	6.330.767,00	169,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	18.699.595,00	16.458.413,00	88,0
4.	Vlastiti izvori	22.214.035,00	63.217.496,00	284,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		65.189.110,00	113.724.562,00	174,5
Izvanbilančni zapisi		46.507.500,00	46.507.500,00	100,0

U bilanci na dan 31. prosinca 2012. je iskazana vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 53.012.229,00 kn, a odnosi se na vrijednost građevinskih objekata (poslovne zgrade, stanova, sportsku dvoranu, sustav navodnjavanja i drugo) u iznosu 41.997.113,00 kn, zemljišta 8.108.161,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi (kupovina udjela u trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije, odnosno lokalnoj televiziji, što je u 2013. evidentirano u financijskoj imovini) u iznosu 1.500.000,00 kn, druge nefinancijske imovine (ulaganja u projektnu dokumentaciju, digitalne karte, računalne programe, umjetnička djela i drugo) 772.979,00 kn, opreme 332.942,00 kn i prijevoznih sredstava 301.034,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu nefinancijska imovina je veća za 36.659.227,00 kn ili 224,2%. Naime, tijekom 2012. procijenjena je i evidentirana vrijednost zemljišta i objekata u vlasništvu Županije, što je značajno utjecalo na povećanje vrijednosti nefinancijske imovine.

Od ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2012. u iznosu 31.709.196,00 kn, na dospjela potraživanja se odnosi 30.680.618,00 kn. Koncem 2012. potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.944.289,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.085.030,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 21.679.877,00 kn. Od ostalih potraživanja su najznačajnija potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirana sredstva u iznosu 12.379.504,00 kn i plaće zaposlenika upravnog odjela za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša u iznosu 1.029.976,00 kn, te Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za sufinanciranje prijevoza učenika u iznosu 7.362.259,00 kn, koja su naplaćena početkom 2013.

Početakom 2012. stanje danih zajmova je iznosilo 17.966.063,00 kn, a odnosilo se na depozite kod poslovnih banaka iz kojih su odobreni krediti fizičkim i pravnim osobama za poticanje razvoja gospodarstva, poljoprivrede i turizma, pozajmljena sredstva trgovačkom društvu u kojem Županija ima udjel, te poljoprivredne i stambene kredite. Tijekom 2012. je vraćeno 1.381.514,00 kn (depozit, poljoprivredni i stambeni krediti). Stanje pozajmljenih sredstava koncem 2012. iznosi 16.584.549,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 50.507.066,00 kn, obveze u iznosu 29.692.305,00 kn su dospjele. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 7.531.991,00 kn ili 17,5% (povećane su obveze za nabavu nefinancijske imovine i rashode poslovanja). Obveze za primljene kredite i zajmove u iznosu 16.458.413,00 kn se odnose na kredite primljene ranijih godina od poslovne banke za financiranje dovršetka izgradnje i opremanje građevine u sklopu opće bolnice u iznosu 16.397.158,00 kn i trgovačkog društva za financijski najam automobila u iznosu 61.255,00 kn. Za financiranje dovršetka izgradnje i opremanje građevine u sklopu opće bolnice, Županija se 2007. zadužila 25.000.000,00 kn na deset godina i godišnju kamatnu stopu 5,9%. Od ukupnih obveza, do vremena obavljanja revizije, odnosno u 2013. podmirene su obveze u iznosu 24.313.948,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na uložena sredstva u razdoblju od 2006. do 2008. za čišćenje i obnovu detaljne kanalske mreže na području Županije u iznosu 45.900.000,00 kn (u tijeku je rješavanje imovinsko pravnih odnosa s društvom Hrvatske vode) i otpisana potraživanja za dane pozajmice trima trgovačkim društvima ranijih godina u iznosu 607.500,00 kn. Potraživanja za dane pozajmice su otpisana na temelju odluke županijskog poglavarstva iz 2006.

Projekti financirani u 2012. iz sredstava Europske unije

U 2012. je financiran je projekt Cycling Danube (Unapređenje međunarodne dunavske biciklističke rute).

Projekt je sufinanciran sredstvima Europske komisije iz Programa IPA II (komponenta za prekograničnu suradnju Hrvatska-Srbija) s ciljem razvoja rekreativnog turizma (cikloturizam) kroz podizanje svijesti o biciklu kao ekološkom prihvatljivom prijevoznom sredstvu i promocija biciklističke regije. Trajao je od siječnja 2011. do srpnja 2012. Planirana vrijednost projekta bila je 348.489 EUR, od čega je za provedbu aktivnosti Županije ugovoreno 179.666 EUR. Od ugovorenih 179.666 EUR, na sredstva Europske komisije se odnosilo 149.626 EUR, a Županije i partnera (Osječko-baranjska županija i Turistička zajednica Županije) 30.040 EUR.

Projekt je izvršen u visini planirane vrijednosti. Za financiranje projekata primljeno je 1.053.304,00 kn (od čega 422.838,00 kn u 2011., 466.499,00 kn u 2012., te 163.967,00 kn u 2013.), a utrošeno je 1.060.803,00 kn (od čega 363.288,00 kn u 2011. i 697.515,00 kn u 2012.). Sredstva su utrošena za izradu studijske analize i idejnog rješenja biciklističke rute Dunav kroz dvije županije, plaću zaposlenika, nabavu bicikala i biciklističke opreme, te druge rashode vezane uz realizaciju projekta. Nadležnoj agenciji za praćenje projekta (Agenciji za regionalni razvoj Republike Hrvatske) dostavljeno je u 2013. završeno izvješće o ostvarenju projekta.

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 je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci, iskazani u financijskim izvještajima, su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i 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 značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Županije. Obavljeni su razgovori sa županom i drugim zaposlenicima Županije.

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 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 propusta i nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio popisati i evidentirati u poslovnim knjigama cjelokupnu imovinu i obveze, te uskladiti podatke u poslovnim knjigama s podacima utvrđenim popisom. Naložio je evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju kako je propisano za proračunsko računovodstvo. Kod obračuna i isplate plaća, naloženo je poštivati ograničenje mase sredstava za isplatu plaća. Također, naložio je sredstva iz povrata depozita poljoprivrednih kredita, koja se odnose na udio Ministarstva poljoprivrede, uplatiti u državni proračun.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojima nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- evidentirana je cjelokupna imovina i obveze, a poslovne knjige su usklađene s popisom,
- rashodi su evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- sredstva od povrata depozita za poljoprivredne kredite, koja se odnose na udio Ministarstva poljoprivrede, nisu uplaćena u državni proračun,
- masa sredstava za plaće je isplaćena u iznosu većem od dozvoljenog.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, rashode i obveze.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11), Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08, koji je bio u primjeni do kolovoza 2013.), te Akcijskim planom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2012.-2013. iz srpnja 2012. Odnosi se na financijsko upravljanje i kontrolu, te unutarnju reviziju. Aktivnosti vezane uz provedbu financijskog upravljanja i kontrola su većim dijelom realizirane.

Unutarnja revizija je ustrojena u 2007., te je izravno odgovorna županu. Do konca 2012. organizacijski je bila uspostavljena kao samostalna jedinica (prema Odluci o ustrojstvu i djelokrugu rada upravnih tijela Županije iz prosinca 2012. unutarnji revizor je samostalan i izravno odgovoran županu). Unutarnji revizor je imenovan 2007., a do vremena obavljanja revizije nije stekao stručno ovlaštenje za obavljanje poslova unutarnje revizije, što je jedan od uvjeta koje treba ispunjavati unutarnji revizor u skladu s odredbama spomenutog Zakona. Godišnjim planom za 2012., planirano je obaviti jednu reviziju uz mentora. Prema pisanom obrazloženju, revizija nije obavljena radi dužeg bolovanja unutarnjeg revizora. S obzirom da je djelokrug rada Županije vrlo širok i obuhvaća velik broj poslovnih procesa za koje su vezana značajna proračunska sredstva, te ima veliki broj proračunskih korisnika za koje se u proračunu osiguravaju sredstva za rad, Državni ured za reviziju je mišljenja da bi povećanje broja unutarnjih revizora unaprijedilo i poboljšalo cjelokupno poslovanje Županije. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 96/13), koji se primjenjuju od kolovoza 2013., županije su obvezne uspostaviti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju, koja će obavljati unutarnje revizije u županiji i u korisnicima proračuna u nadležnosti županija. Do konca 2015. jedinice za unutarnju reviziju trebaju imati najmanje tri unutarnja revizora, uključujući voditelja jedinice za unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola, te unutarnju reviziju u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da će postupiti u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, koji se primjenjuju od kolovoza 2013.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 166.834.841,00 kn, što je za 4.922.505,00 kn ili 3,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 33.057,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 898.569,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 931.626,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 14.688.712,00 kn. Odnose se na plaće zaposlenih u iznosu 12.183.327,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.948.075,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 557.310,00 kn. Na isplaćene plaće su obračunane i plaćene propisane obveze. Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene. Prema odredbi članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjениh za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija (osim pomoći za preuzete državne službenika na temelju posebnog zakona), iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu), te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Prema navedenom, osnovica za obračun mase sredstava za isplatu plaća je iznosila 57.307.770,00 kn, te se moglo isplatiti 11.461.554,00 kn ili 20,0%. Isplaćeno je 14.131.402,00 kn ili 24,7% utvrđene osnovice (više za 2.669.848,00 kn).

Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna i isplate plaća pridržavati se odredbi Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 2.2. *Vezano uz obračun i isplatu plaća, Županija navodi da je početkom 2013. smanjena osnovica za obračun plaća, te je smanjen broj zaposlenih (odlazak u mirovinu).*

3. Obveze

- 3.1. Na dan 31. prosinca 2012. obveze su iskazane u iznosu 50.507.066,00 kn, od čega je dospjelo 29.692.305,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 27.717.886,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 16.458.413,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.330.767,00 kn. U okviru obveza za rashode poslovanja, evidentirane su obveze prema Ministarstvu poljoprivrede za udružena sredstva u iznosu 10.752.000,00 kn, od čega je dospjelo 6.395.652,00 kn.

U razdoblju od 2001. do 2003. Ministarstvo poljoprivrede i Županija su udružili sredstva za kreditiranje poljoprivrede u iznosu 17.210.000,00 kn, od čega se na sredstva Ministarstva odnosilo 10.752.000,00 kn. Prema zaključenim ugovorima, Županija se obvezala sredstva od povrata kredita, koja se odnose na udio Ministarstva, uplatiti u državni proračun. Od ukupno udruženih sredstava u razdoblju od 2003. do 2012. Županiji su vraćeni depoziti za poljoprivredne kredite u iznosu 9.740.230,00 kn, od čega se 6.395.652,00 kn odnosi na sredstva Ministarstva, koja Županija nije uplatila u državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva od povrata depozita za poljoprivredne kredite, koja se odnose na udio Ministarstva poljoprivrede, uplatiti u državni proračun.

- 3.2. *Županija u očitovanju obrazlaže da sredstva nisu uplaćena u državni proračun zbog obećanja nadležnog Ministarstva da će udovoljiti zamolbi Županije da se navedena sredstva koriste za daljnje unaprjeđenje poljoprivredne proizvodnje, što je svih ovih godina i učinjeno ulaganjem u poljoprivredne projekte i uređenjem poljoprivrednog zemljišta. Nadalje navodi kako će Ministarstvo poljoprivrede, prema dopisu iz 2012., odrediti dinamiku povrata sredstava.*

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 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 2011., utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na povrat pripadajućeg dijela depozita za poljoprivredne kredite u državni proračun i isplatu mase sredstava za plaće u iznosu većem od dozvoljenog, ponovljene su i u 2012.
 - Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 14.688.712,00 kn. Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene za 2.699.848,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Ranijih godina Ministarstvo poljoprivrede i Županija su udružili sredstva za kreditiranje poljoprivrede u iznosu 17.210.000,00 kn, od čega su sredstva Ministarstva 10.752.000,00 kn, koja je Županija bila obvezna nakon povrata kredita, uplatiti u državni proračun. Do konca 2012. Županiji su vraćena sredstva u iznosu 9.740.230,00 kn. Od toga je Županija trebala uplatiti u državni proračun 6.395.652,00 kn, što nije učinila. (točka 3. Nalaza)
4. Županija obuhvaća pet gradova i 26 općina s ukupno 180 117 stanovnika, od kojih dva grada, 12 općina i jedno naselje u sastavu jednog grada pripadaju prvoj skupini područja, a jedan grad i sedam općina trećoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije je ustrojeno jedanaest ustrojstvenih jedinica u kojima je zaposleno 118 zaposlenika. Zakonski predstavnik u revidiranom razdoblju je župan Božo Galić. U županijskom proračunu osiguravaju se sredstva za materijalne rashode i rashode za zaposlene za 77 proračunskih korisnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 166.867.898 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 166.834.841,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 33.057,00 kn, koji s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 898.569,00 kn čini višak sredstava raspoloživ za sljedeće razdoblje u iznosu 931.626,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 104.294.189,00 kn ili 62,5% i prihodi od poreza u iznosu 41.283.429,00 kn ili 24,7%. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 130.550.839,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima je 78,2%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 130.315.901,00 kn, dok se neutrošena sredstva u iznosu 234.938,00 kn koncem 2012. nalaze na žiro računu.

Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 31.709.698,00 kn, a u odnosu na potraživanja prethodnog razdoblja su veća za 12.434.498,00 kn ili 64,5%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.944.289,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.085.030,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 21.679.877,00 kn. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirana sredstva u iznosu 12.379.504,00 kn i plaće zaposlenika upravnog odjela za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša u iznosu 1.029.976,00 kn, te od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za sufinanciranje prijevoza učenika u iznosu 7.362.259,00 kn, koja su naplaćena početkom 2013. Od ukupno iskazanih potraživanja dospjelo je 30.680.618,00 kn. Za naplatu potraživanja su poduzete potrebne mjere. Županija nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 16.584.549,00 kn, a odnosi se na depozite kod poslovnih banaka, pozajmljena sredstva trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije, te dane poljoprivredne i stambene kredite. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: obrazovanje, zdravstvo, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, te drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 78.356.900,00 kn ili 47,0%, pomoći u iznosu 21.377.183,00 kn ili 12,8%, ostale rashode (tekuće donacije te kapitalne pomoći i donacije) u iznosu 19.716.716,00 kn ili 11,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.667.102,00 kn ili 11,8% i rashode za zaposlene u iznosu 14.688.712,00 kn ili 8,8% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Koncem 2012. obveze su iskazane u iznosu 50.507.066,00 kn, od čega je dospjelo 29.692.305,00 kn. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 7.531.991,00 kn ili 17,5%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 27.717.886,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 16.458.413,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.330.767,00 kn. Pri nabavi roba, radova i usluga su primijenjeni propisani postupci nabave. Tijekom 2012. Županija je zaključila 15 ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 15.602.334,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega osam ugovora za nabavu roba u vrijednosti 11.476.916,00 kn, pet ugovora za nabavu usluga u vrijednosti 1.519.641,00 kn i dva ugovora za radove u vrijednosti 2.605.777,00 kn. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na isplatu mase sredstava za plaće u iznosu većem od dozvoljenog i povrat pripadajućeg dijela sredstava za poljoprivredne kredite u državni proračun, a koje su utvrđene i revizijom za 2011., utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.