REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LIČKO-SENJSKA ŽUPANIJA

Gospić, svibanj 2013.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	8
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	13

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/13-02/7
URBROJ: 613-11-13-6

Gospić, 14. svibnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
LIČKO-SENJSKE 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 Ličko-senjske 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 11. veljače do 14. svibnja 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 četiri grada i osam općina s ukupno 51 022 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje 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 velikoga grada, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga su ustrojeni kabinet župana, tajništvo, te četiri upravna odjela. Županija koncem 2012. ima 67 zaposlenika, a korisnici proračuna, kojima Županija osigurava sredstva za plaće, 19 zaposlenika. Donesen je Statut i Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela te drugi opći akti. Županijska skupština ima 46 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Milan Jurković.

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 67.939.454,00 kn. Izmjenama proračuna iz studenoga 2012. prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 64.752.630,00 kn što je za 3.186.824,00 kn ili 4,7% više od planiranih proračunom. Također, planirano je pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja u iznosu 2.675.300,00 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 su planirani prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 65.152.630,00 kn, te za 2014. u iznosu 65.352.630,00 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. Razvojna strategija Županije donesena je za razdoblje od 2011. do 2013.

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 56.933.794,00 kn, što je za 5.190.643,00 kn ili 8,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 7.818.836,00 kn ili 12,1% 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	11.347.943,00	11.538.147,00	101,7
2.	Pomoći	40.673.064,00	38.483.546,00	94,6
3.	Prihodi od imovine	2.253.987,00	2.345.676,00	104,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.491.186,00	3.389.093,00	75,5
5.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.358.257,00	1.177.332,00	35,1
Ukupno		62.124.437,00	56.933.794,00	91,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 38.483.546,00 kn ili 67,6%, prihodi od poreza u iznosu 11.538.147,00 kn ili 20,3%, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 3.389.093,00 kn ili 6,0%. Svi drugi prihodi i primici iznose 3.523.008,00 kn ili 6,1%.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 11.538.147,00 kn su ostvareni prihodi od poreza na dohodak 9.325.917,00 kn i županijski porezi 2.212.230,00 kn (porez na cestovna motorna vozila, automate za zabavne igre, porez na plovne objekte i porez na nasljedstva i darove).

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 38.483.546,00 kn, a odnose se na pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 35.155.630,00 kn, tekuće pomoći iz državnog proračuna u visini poreza na dobit u iznosu 2.224.982,00 kn i na druge pomoći u iznosu 1.102.934,00 kn (najznačajnija pomoć je ostvarena za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 986.834,00 kn).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.389.093,00 kn se odnose na upravne i administrativne pristojbe u iznosu 874.483,00 kn i na druge prihode u iznosu 2.514.610,00 kn, a koji se u najznačajnijim dijelu odnose na naknade za izdavanje lokacijskih i građevinskih dozvola, refundaciju plaća za preuzete zaposlenike državne uprave, te na subvencioniranje kamata, od strane gradova i općina, za kreditiranje poduzetništva.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 1.177.332,00 kn i odnose se na primitke od povrata zajmova u iznosu 567.332,00 kn i primitke od zaduživanja (kratkoročne pozajmice) 610.000,00 kn.

Za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva su ostvareni prihodi iz državnog proračuna u iznosu 35.838.586,00 kn (iskazani su u skupini pomoći izravnanja u iznosu 35.155.630,00 kn, te u skupini prihoda od poreza sredstva dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 682.956,00 kn). Sredstva su doznačena za potrebe osnovnog školstva 13.775.844,00 kn, socijalne skrbi 8.713.871,00 kn, zdravstva 8.173.689,00 kn i srednjeg školstva 5.175.182,00 kn, a financirani su rashodi 28 proračunskih korisnika. Neutrošena sredstva za decentralizirane funkcije srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva u iznosu 4.819,00 kn vraćena su u državni proračun početkom 2013.

Iz sredstava decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva financirani su rashodi 12 osnovnih i pet srednjih škola (uključujući smještaj i prehranu učenika u tri učenička doma) u iznosu 18.950.914,00 kn. Rashodi su ostvareni za prijevoz učenika osnovnih škola u iznosu 7.063.804,00 kn, energente 5.701.785,00 kn, opće troškove (prema opsegu programa) 2.291.188,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje 1.174.465,00 kn, smještaj i prehranu učenika u učeničkim domovima 778.167,00 kn, te druge rashode 1.941.505,00 kn (najznačajniji su rashodi za prijevoz zaposlenika srednjih škola na posao i s posla 1.399.311,00 kn). Tijekom 2012. na zahtjev Županije (zbog povećanih troškova za energente i prijevoz učenika osnovnih škola), a na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog i srednjeg školstva u 2012., decentralizirana sredstva za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine prenamijenjena su za materijalne rashode škola.

Sredstvima decentraliziranih funkcija socijalne skrbi u iznosu 8.709.924,00 kn financirani su rashodi županijskog doma za starije i nemoćne osobe (dom s dvije podružnice) u iznosu 7.116.413,00 kn (vrijednosno su najznačajniji rashodi za plaće zaposlenika 4.168.949,00 kn, te materijal i energiju 1.411.849,00 kn), te dva centara za socijalnu skrb 1.593.511,00 kn (centrima za socijalnu skrb za materijalne i financijske rashode preneseno je 959.861,00 kn, a za korisnike koji se griju na drva 633.650,00 kn).

Iz sredstava decentraliziranih funkcija zdravstvenih ustanova u iznosu 8.172.929,00 kn financirani su rashodi osam zdravstvenih ustanova za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.490.896,00 kn, te usluge tekućeg i investicijskog održavanja 2.682.033,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na izgradnju i opremanje objekta za obavljanje specijalističko konzilijarne djelatnosti (poliklinika) u sastavu Opće bolnice u iznosu 3.933.059,00 kn, uređenje i opremanje prostora Zavoda za hitnu medicinu 402.223,00 kn, nabavu sanitetskog vozila za jedan dom zdravlja 247.500,00 kn, nabavu vozila za terenski rad Zavoda za javno zdravstvo 118.260,00 kn, te nabavu opreme za stomatološku jedinicu doma zdravlja 95.462,00 kn.

Prijenos sredstava korisnicima obavljen je na temelju mjesečnih odnosno posebnih zahtjeva, te priložnih računa u visini stvarno nastalih troškova. Postupke javne nabave provodili su korisnici osim za nabavu usluga prijevoza učenika osnovnih škola, lož ulja za grijanje školskih prostorija osnovnih i srednjih škola, te medicinske opreme za Zavod za hitnu medicinu za koje je postupke javne nabave provela Županija.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na dodatni udio u porezu na dohodak i pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije, pomoći, koncesije (koncesije za pravo lova, koncesije na pomorskom dobru), naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, lovozakupnine i upotrebu pomorskog dobra, te na primitke od povrata sredstava za kreditiranje poljoprivrede. Ostvareni su u iznosu 37.888.560,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 66,5%, a iz prethodnih godina su prenesena namjenska sredstva u iznosu 384.494,00 kn, što ukupno iznosi 38.273.054,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 35.344.030,00 kn, 835.403,00 kn nije utrošeno i nalazi se koncem 2012. na računu proračuna, a 2.093.621,00 kn (naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnine 1.696.571,00 kn i naknade za koncesije i upotrebu pomorskog dobra u iznosu 397.050,00 kn) je utrošeno za druge proračunske namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 58.322.347,00 kn, što je za 4.751.511,00 kn ili 7,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 6.430.283,00 kn ili 9,9% 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	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	14.881.870,00	14.280.534,00	96,0
2.	Materijalni rashodi	21.426.999,00	21.092.598,00	98,4
3.	Financijski rashodi	1.810.604,00	1.646.825,00	91,0
4.	Subvencije	751.248,00	946.673,00	126,0
5.	Pomoći	352.678,00	376.777,00	106,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	8.243.010,00	9.567.755,00	116,1
7.	Ostali rashodi	6.198.647,00	4.197.522,00	67,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.408.802,00	5.817.128,00	61,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	396.535,00	-
Ukupno		63.073.858,00	58.322.347,00	92,5
Manjak prihoda i primitaka		949.421,00	1.388.553,00	

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.388.553,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 2.675.300,00 kn (od čega se 949.421,00 kn odnosi na 2011.), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 4.063.853,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 21.092.598,00 kn ili 36,2%, rashodi za zaposlene 14.280.534,00 kn ili 24,4%, u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima, rashodi za prijevoz učenika osnovnih škola 7.063.804,00 kn ili 12,1%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine 5.817.128,00 kn ili 10,0%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 10.068.283,00 kn i imaju udjel 17,3% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi u iznosu 21.092.598,00 kn se odnose na materijalne rashode za decentralizirane funkcije u iznosu 17.086.059,00 kn (osnovno školstvo 6.646.122,00 kn, srednje školstvo 4.334.853,00 kn, zdravstvo 2.682.033,00 kn, domovi za stare i nemoćne osobe 2.563.840,00 kn, te socijalna skrb 859.211,00 kn) i materijalne rashode Županije 4.006.539,00 kn (rashodi za usluge 1.342.390,00 kn, naknade troškova zaposlenima 690.715,00 kn, materijal i energija 674.867,00 kn i drugi nespomenuti rashodi poslovanja 1.298.567,00 kn).

Ostali rashodi Županije u iznosu 4.197.522,00 kn se najvećim dijelom odnose na tekuće donacije na temelju programa javnih potreba u zdravstvu, socijalnoj skrbi, prosvjeti, kulturi, tehničkoj kulturi, informiranju i sportu u iznosu 2.445.913,00 kn i na druge prijenose u iznosu 1.695.951,00 kn prema dostavljenim financijskim planovima za proračunsku godinu, te u iznosima planiranim u proračunu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.817.128,00 kn se odnose na rashode za decentralizirane funkcije u iznosu 5.775.400,00 kn (zdravstvo 5.490.896,00 kn, te domovi za stare i nemoćne osobe 284.504,00 kn) i na rashode Županije 41.728,00 kn (ulaganja u građevinske objekte 35.067,00 kn i uredsku opremu 6.661,00 kn).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvori je iskazana u iznosu 26.071.096,00 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	17.821.986,00	17.454.869,00	97,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	51.266,00	51.266,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	14.348.494,00	14.171.139,00	98,8
1.3.	Postrojenja i oprema	478.306,00	325.880,00	68,1
1.4.	Prijevozna sredstva	71.494,00	34.158,00	47,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.872.426,00	2.872.426,00	100,0
2.	Financijska imovina	9.364.225,00	8.616.227,00	92,0
2.1.	Novčana sredstva	384.494,00	835.403,00	217,3
2.2.	Ostala potraživanja	3.900.319,00	3.428.064,00	87,9
2.3.	Dani zajmovi	4.250.536,00	3.683.204,00	86,7
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	828.876,00	669.556,00	80,8
	Ukupno imovina	27.186.211,00	26.071.096,00	95,9
3.	Obveze	8.875.300,00	10.888.583,00	122,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	6.867.451,00	8.918.655,00	129,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	257.849,00	6.463,00	2,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.750.000,00	1.963.465,00	112,2
4.	Vlastiti izvori	18.310.911,00	15.182.513,00	82,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	27.186.211,00	26.071.096,00	95,9

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zgrada u vlasništvu Županije. Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na ulaganja u prometnice.

Potraživanja u iznosu 4.097.620,00 kn, su dospjela, i u najznačajnijem dijelu se odnose na potraživanja za decentralizirane funkcije u iznosu 3.428.064,00 kn (sredstva su doznačena Županiji početkom 2013.) i potraživanja za županijske poreze 310.724,00 kn, iskazana u okviru potraživanja za prihode poslovanja.

Dani zajmovi u iznosu 3.683.204,00 kn se odnose na pozajmljena sredstva prethodnih godina za kreditiranje programa razvitka poljoprivrede i malog gospodarstva.

Od ukupnih obveza u iznosu 10.888.583,00 kn, dospjelo je 8.925.118,00 kn (na decentralizirane rashode se odnosi 6.327.174,00 kn, koji su u cijelosti podmireni do veljače 2013., a na obveze Županije za materijalne rashode i nabavu dugotrajne imovine 2.597.944,00 kn). Obveze za primljene zajmove u iznosu 1.963.465,00 kn nisu dospjele, a odnose se na primljeni zajam u 2011. za kupnju poslovnog prostora za potrebe županijske ispostave u iznosu 1.598.919,00 kn, te na kratkoročno zaduživanje za tekuću likvidnost u iznosu 364.546,00 kn.

Županija se tijekom 2012. kratkoročno zadužila kod poslovne banke u iznosu 450.000,00 kn (rok otplate jedna godina uz fiksnu godišnju kamatnu stopu 7,0%) i pravne osobe, kojoj je Županija osnivač, u iznosu 160.000,00 kn. Tijekom 2012. poslovnoj banci je otplaćeno 245.454,00 kn, a pravnoj osobi pozajmica je vraćena u cijelosti početkom veljače 2013.

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. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Županije. Obavljeni su razgovori s županom i pročelnicima upravnih odjela 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 utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio trošenje prihoda od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnine, te od naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra u skladu s propisanim namjenama, uplatu sredstva od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede (udio Ministarstva poljoprivrede) u korist računa proračuna Republike Hrvatske, isplatu plaća u skladu s propisima, te kod nabave usluga prijevoza učenika osnovnih škola postupanje u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- nabava usluga prijevoza učenika osnovnih škola obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- prihodi od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnine, te od naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra nisu korišteni u skladu s predviđenom namjenom, odnosno propisima,

- pripadajući udio sredstava od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede (udio Ministarstva poljoprivrede) nije uplaćen u korist računa proračuna Republike Hrvatske,

- isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene.

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

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na prihode i rashode.

1. Prihodi i primici

1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 56.933.794,00 kn, što je za 5.190.643,00 kn ili 8,4% manje od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 38.483.546,00 kn ili 67,6%, prihodi od poreza u iznosu 11.538.147,00 kn ili 20,3% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 3.389.093,00 kn ili 6,0%.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 37.888.560,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 66,5%. Iz prethodnih godina su prenesena namjenska sredstva u iznosu 384.494,00 kn, što ukupno iznosi 38.273.054,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 35.344.030,00 kn, 835.403,00 kn nije utrošeno i nalazi se koncem 2012. na računu proračuna, a 2.093.621,00 kn je utrošeno za druge proračunske namjene. Prihodi od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnine su ostvareni u iznosu 1.745.151,00 kn, za provođenje programa lovstva je utrošeno 48.580,00 kn, dok za propisane namjene nisu utrošena sredstva u iznosu 1.696.571,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o lovstvu (Narodne novine 140/05 i 75/09), prema kojoj županije sredstva namijenjena za naknade vlasnicima zemljišta, koja vlasnici zemljišta nisu potraživali, trebaju koristiti za razvoj i unaprjeđenje lovstva. Nadalje, prihodi od naknade za koncesije i upotrebu pomorskog dobra su ostvareni u iznosu 581.003,00 kn, za provođenje programa razvoja, te održavanje i unaprjeđenje pomorskog dobra utrošeno je 183.953,00 kn, dok sredstva u iznosu 397.050,00 kn nisu utrošena u skladu s odredbom članka 10. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09 i 123/11-Odluka USRH), prema kojoj su sredstva od naknada za upotrebu pomorskog dobra i naknada za koncesije na pomorskom dobru namijenjena za održavanje i unaprjeđenje, te brigu o zaštiti pomorskog dobra.

Županija je tijekom 2012. ostvarila prihode od povrata sredstava namijenjenih razvoju poljoprivrede u iznosu 567.332,00 kn. Ministarstvo poljoprivrede i Županija su 2001., 2002. i 2003. zaključili ugovore o poslovnoj suradnji te udružili sredstava iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede, sredstva su plasirana putem poslovne banke. Po navedenim programima, Županija je osigurala sredstva u iznosu 3.500.000,00 kn, a Ministarstvo 8.630.000,00 kn. Ukupni kreditni potencijal je iskorišten u cijelosti, s dospijećem pojedinih kredita do kraja veljače 2015. Prema ugovorima o poslovnoj suradnji, Županija se obvezala sredstva od povrata kredita, koja se odnose na udio Ministarstva, uplatiti u korist računa proračuna Republike Hrvatske. Prema izvješću Županije iz veljače 2013., poslovna banka je od 2005. do konca 2012. vratila Županiji sredstva po kreditnim linijama u ukupnom iznosu 13.351.292,00 kn, a Županija do vremena obavljanja revizije (ožujak 2013.) nije doznačila u državni proračun pripadajući dio sredstava Ministarstva u iznosu 9.538.768,00 kn.

U veljači 2013., kao i prethodnih godina, Županija je Ministarstvu dostavila izvješće o stanju povrata plasiranih kreditnih sredstava, odnosno u iznosu obveze prema Ministarstvu uz zamolbu da se postigne dogovor o korištenju sredstava, s obzirom da su, prema obrazloženju Županije, sredstva utrošena za razvoj poljoprivrede, odnosno gospodarstva na njenom području. Ministarstvo se na upućene zamolbe nije pisano očitovalo, odnosno nije postignut dogovor o korištenju sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava od lovozakupnina u skladu s odredbama Zakona o lovstvu, te naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Nalaže se pripadajući dio sredstva od povrata kredita, udio Ministarstva poljoprivrede, po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede uplatiti u korist računa proračuna Republike Hrvatske.

1.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je dio prihoda od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnina, te naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra tijekom 2012. korišten za tekuće proračunske potrebe jer su manje ostvareni planirani prihodi, odnosno izvorna proračunska sredstva (porez na dohodak). Vezano uz korištenje sredstava od lovozakupnina, Županija navodi da se na objavljeni javni poziv radi isplate pripadajućih naknada vlasnici zemljišta (na kojima su ustanovljena lovišta) nisu javili niti su ih potraživali. Nadalje, Županija navodi da će iz izvornih prihoda ostvarenih početkom 2013. gradovima i općinama doznačiti za kapitalne projekte i programe sredstva prikupljena tijekom 2012. od naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra. Nadalje se navodi, da je Županija uputila zamolbu Ministarstvu poljoprivrede, vezano uz povrat sredstava po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede, za zaključivanje sporazuma odnosno nagodbe (pisani odgovor Ministarstva na prijedlog sporazuma do vremena obavljanja revizije nije dobiven), kojim bi se Županiji omogućio povrat (obročna otplata) pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita u državni proračun u srednjoročnom razdoblju.

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 58.322.347,00 kn, što je za 4.751.511,00 kn ili 7,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.388.553,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.675.300,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 4.063.853,00 kn.

U okviru rashoda za donacije, iskazana su prenesena sredstava trgovačkom društvu za radijsku djelatnost (u strukturi vlasništva trgovačkog društva Županija sudjeluje s 25,0% udjela) za pokriće tekućih rashoda poslovanja (materijalni troškovi i rashodi za zaposlene) u iznosu 492.000,00 kn. Županija je obveznik primjene računovodstva proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedeni propisi ne predviđaju prijenose sredstava trgovačkim društvima za redovno poslovanje, nego kao subvencije ili kao kapitalne pomoći.

Odredbom članka 53. stavak 3. navedenog Pravilnika, propisano je da se prema namjenama subvencije mogu podijeliti na: subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, za program usavršavanja zaposlenih, za restrukturiranje trgovačkog društva, za zatvaranje proizvodnje i slično, dok se odredbama članka 56. stavka 3. istog Pravilnika, kao kapitalne pomoći klasificiraju prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine ili za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina. Stoga Državni ured za reviziju predlaže prijenose sredstava trgovačkim društvima urediti u skladu s odredbama navedenog pravilnika.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 14.280.534,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene u domovima za starije i nemoćne osobe odnosi 4.168.949,00 kn. Rashodi za zaposlene u tijelima Županije iznose 10.111.585,00 kn i odnose se na rashode za plaće u iznosu 9.778.101,00 kn (bruto plaće 8.451.287,00 kn, doprinose na plaće 1.326.814,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 333.484,00 kn. Županija ima 67 zaposlenika. Isplaćena masa sredstava za plaće, tijekom 2012., veća je od dozvoljene. Prema propisima dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća za 2012. je iznosila 3.484.530,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 17.422.652,00 kn), a isplaćeno je 9.778.101,00 kn ili 56,1% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), prema kojoj 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, umanjenih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija, osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona, prihode iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu), te prihode ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Koncem 2012. Županija je smanjila osnovice za obračun plaće za 5,0%, tako da bruto osnovica za obračun plaće službenika i namještenika od prosinca 2012. iznosi 4.512,00 kn (iznosila je 4.750,00 kn), a za obračun plaće dužnosnika iznosi 4.398,00 kn (iznosila je 4.630,00 kn).

Iako je Županija koncem 2012. smanjila osnovice za obračun plaće, Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna i isplate plaće zaposlenicima postupiti u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će masu sredstava za isplatu plaća u 2013. nastojati uskladiti s propisima i nadalje smanjivanjem bruto osnovice za obračun plaće zaposlenika. U cilju usklađenja donijeti će se i pravni akti o načinu raspodjele i korištenju vlastitih prihoda ostvarenih obavljanjem vlastite djelatnosti proračunskih korisnika (osnovne i srednje škole, ustanove socijalne skrbi i zdravstvo). Na taj način bi proračunski korisnici dio vlastitih prihoda uplaćivali u županijski proračun, a Županija bi na temelju posebnih odluka o raspodjeli sredstava, te ovisno o potrebama, vraćala korisnicima dio prihoda za utvrđene namjene.*

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 trošenje pojedinih proračunskih prihoda, uplatu sredstava od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede u državni proračun, više isplaćenu masu plaća od dozvoljene, ponovljene su i u 2012.

   - Dio prihoda od koncesija za pravo lova i lovozakupnine, te naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra u iznosu 2.093.621,00 kn nije utrošen za propisane namjene nego za druge proračunske namjene. Pripadajući dio sredstva po programu kreditiranja poljoprivrede u iznosu 9.538.768,00 kn nije vraćen u državni proračun. (točka 1. Nalaza)

   - Rashodi za zaposlene u tijelima Županije su ostvareni u iznosu 10.111.585,00 kn. Isplaćena je masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema propisima dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 3.484.530,00 kn, a isplaćena je u iznosu 9.778.101,00 kn. (točka 2. Nalaza)

4. Županija obuhvaća četiri grada i osam općina s ukupno 51 022 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije je ustrojen kabinet župana, tajništvo, te četiri upravna odjela s 67 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Milan Jurković. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 56.933.794,00 kn, a rashodi u iznosu 58.322.347,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 1.388.553,00 kn. Provode se planirane aktivnosti na razvijanju sustava unutarnjih financijskih kontrola i unutarnje revizije. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 38.483.546,00 kn (na pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije se odnosi 35.155.630,00 kn) ili 67,6%, prihodi od poreza u iznosu 11.538.147,00 kn ili 20,3% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 3.389.093,00 kn ili 6,0%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu tijekom 2012. su ostvareni u iznosu 37.888.560,00 kn i čine 66,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva osigurana u proračunu su korištena za propisane namjene, osim što je dio namjenskih prihoda od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnine, te naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra u iznosu 2.093.621,00 kn utrošen za druge proračunske namjene. Potraživanja iznose 4.097.620,00 kn, dospjela su, a vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za decentralizirane funkcije u iznosu 3.428.064,00 kn (sredstva su doznačena Županiji početkom 2013.) i potraživanja za županijske poreze 310.724,00 kn. Potraživanja su manja za 631.575,00 kn ili 13,4% u odnosu na prethodnu godinu. Za naplatu potraživanja provode se zakonske mjere naplate (opomene i ovrhe).

Stanje danih zajmova iznosi 3.683.204,00 kn, a odnosi se na kreditiranje programa razvitka poljoprivrede i malog gospodarstva. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, 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. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 21.092.598,00 kn ili 36,2%, rashode za zaposlene 14.280.534,00 kn ili 24,4%, unutar rashoda za naknade građanima i kućanstvima, prijevoz učenika osnovnih škola 7.063.804,00 kn ili 12,1%, te nabavu nefinancijske imovine 5.817.128,00 kn ili 10,0%. ukupno ostvarenih rashoda. Stanje zaduženja iznosi 1.963.465,00 kn i odnosi se na dugoročno zaduživanje za kupnju poslovnog prostora, te na kratkoročno za tekuću likvidnost. Županija nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 10.888.583,00 kn, od čega su dospjele 8.925.118,00 kn. Obveze su veće za 2.013.283,00 kn ili 22,7% u odnosu na prethodnu godinu. Tijekom 2012. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 8.606.826,00 kn. Tijekom 2012. su provedena četiri otvorena postupka nabave (prijevoz učenika osnovnih škola, lož ulje za grijanje školskih prostorija osnovnih i srednjih škola, lož ulje za grijanje zgrade županijske uprave i medicinska oprema za Zavod hitne medicine), tri pregovaračka postupka javne nabave bez prethodne objave (dodatne linije za prijevoz učenika osnovnih škola), te jedan postupak za usluge iz dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi (zaštitarske usluge). Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi, a nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 1.936.726,00 kn. Županija vodi registar ugovora o javnoj nabavi i prati izvršenje ugovora.
Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na trošenje pojedinih proračunskih prihoda, uplatu sredstava od povrata kredita u državni proračun i više isplaćenu masu plaća utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

Prema odredbi članka 14. stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područnom uredu Gospić, Gospić, Kaniška 4.

Ovlaštene državne revizorice:

Marinka Rukavina, dipl. oec.

Davorka Resman, dipl. oec.

Mirjana Pocrnić, dipl. oec.

Izvješće uručeno dana: _____

Primitak potvrđuje: _____
(pečat i potpis)