



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik
KLASA: 041-01/13-02/14
URBROJ: 613-01-01-13-7

REPUBLIKA HRVATSKA 2102/1 ŠIBENSKO-KNINSKA ŽUPANIJA		
Primijeno 02. 07. 2013		
KLASA		
URBROJ		
Org jed	Priog	Vnjed



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Šibenik, 2. srpnja 2013.

ŠIBENSKO-KNINSKA ŽUPANIJA
n/p Goran Pauk, dipl.oec.
Šibenik, Trg Pavla Šubića I. br 2

Predmet: Očitovanje o poduzetim mjerama
po nalazima revizije – traži se

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Šibensko-kninske županije za 2012. je
uručeno 2. srpnja 2013.

Postupcima revizije su utvrđene određene činjenice opisane u Nalazu izvješća o
obavljenoj reviziji.

U skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju
(Narodne novine 80/11), obvezni ste dostaviti pisano očitovanje o poduzetim mjerama po
svakoj točki Nalaza u roku 60 dana od dana primitka izvješća.

Očitovanje se dostavlja na adresu: Državni ured za reviziju, Područni ured Šibenik,
Obala Hrvatske mornarice 2, n/p Mira Jelić, dipl. oec.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠIBENSKO-KNINSKA ŽUPANIJA



GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

Miroslav Klešić, dipl. oec., v.r.

Šibenik, srpanj 2013.

SADRŽAJ

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	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/13-02/14
URBROJ: 613-17-13-6

Šibenik, 2. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ŠIBENSKO-KNINSKE 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 Šibensko-kninske 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 6. ožujka do 2. srpnja 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-isp., 16/07-isp., 95/08-Odluka USRH, 46/10-isp., 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća područja pet gradova i 15 općina s ukupno 109 375 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11), na području Županije dvije općine se nalaze u prvoj skupini područja posebne državne skrbi, tri grada i pet općina te tri naselja jednoga grada u drugoj skupini, dok se jedna općina nalazi u trećoj skupini područja posebne državne skrbi. 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 i 144/12), Županija 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 te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije izvan područja velikoga grada, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga ustrojeni su upravni odjeli, tajništvo, ured župana i jedinica za unutarnju reviziju. U Županiji je bilo prosječno 58 zaposlenih na osnovi sati rada, odnosno 74 na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja. Županija ima 35 proračunskih korisnika, a osigurava sredstva za plaće i za rad za četiri proračunska korisnika (dvije javne ustanove za upravljanje zaštićenim prirodnim područjima i za prostorno uređenje, te dva doma za starije i nemoćne osobe) kod kojih je bilo prosječno 149 zaposlenih na osnovi sati rada, odnosno 179 zaposlenih na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Goran Pauk.

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 120.822.000,00 kn. Tijekom 2012. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz listopada 2012., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 123.353.000,00 kn, što je za 2.531.000,00 kn ili 2,1% više od planiranih proračunom. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.937.708,00 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 125.050.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 129.302.000,00 kn. Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za opremu za ustanove u zdravstvu i socijalnoj skrbi u iznosu 17.975.790,00 kn, od čega u 2012. u iznosu 6.071.373,00 kn.

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 109.999.127,00 kn, što je za 7.072.531,00 kn ili 6,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 13.353.873,00 kn ili 10,8% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

Redni broj	Prihodi i primici	u kn		
		Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	42.668.288,00	43.376.856,00	101,7
2.	Pomoći	53.047.851,00	45.580.182,00	85,9
3.	Prihodi od imovine	5.357.095,00	6.319.479,00	118,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	15.115.636,00	14.258.546,00	94,3
5.	Prihodi od donacija	862.982,00	30.000,00	3,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	15.709,00	432.456,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.097,00	0,00	-
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	1.608,00	-
Ukupno		117.071.658,00	109.999.127,00	94,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 45.580.182,00 kn ili 41,5% i od poreza u iznosu 43.376.856,00 kn ili 39,4%. Svi drugi prihodi i primici iznose 21.042.089,00 kn ili 19,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, po posebnim propisima, naknada za uporabu pomorskog dobra, lovstva, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, donacija, te naknada za koncesije na vodama i vodnom dobru. Ostvareni su u iznosu 61.728.684,00 kn, što čini 56,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 58.316.323,00 kn. Sredstva u iznosu 3.412.361,00 kn nisu utrošena i nalaze se na koncu godine na računu proračuna. Odnose se na naknade za uporabu pomorskog dobra u iznosu 2.791.446,00 kn, lovazakupnine i naknade za koncesiju za pravo lova u iznosu 400.601,00 kn, sredstva za decentralizirane funkcije domova umirovljenika u iznosu 140.314,00 kn i za sanaciju iznenadnih onečišćenja mora u iznosu 80.000,00 kn.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 43.376.856,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 37.957.499,00 kn, županijski porezi (porez na cestovna motorna vozila, porez na plovila, porez na automate za zabavne igre i porez na nasljedstva i darove) u iznosu 5.418.734,00 kn, te ostali prihodi od poreza u iznosu 623,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 45.580.182,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 32.716.354,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 12.863.828,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći su ostvarene iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 28.693.611,00 kn, za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 1.426.675,00 kn, za subvencije kamata na poduzetničke kredite iz ranijih godina u iznosu 788.220,00 kn i za plaće preuzetih zaposlenika od Ureda državne uprave u iznosu 645.009,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći su ostvarene iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 12.592.667,00 kn.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija za 2012. su ostvareni iz dodatnog udjela u porezu na dohodak i od pomoći izravnjanja iz državnog proračuna, u iznosu 53.619.629,00 kn, prema odredbama Uredbe Vlade Republike Hrvatske o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2012. (Narodne novine 52/12) i raspoređeni su prema županijskim odlukama o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija u 2012. Proračunskim korisnicima do konca 2012. preneseno je 53.290.186,00 kn, od čega se na školstvo odnosi 26.082.455,00 kn (osnovno školstvo 16.490.471,00 kn i srednje školstvo 9.591.984,00 kn), na socijalnu skrb odnosi se 13.789.506,00 kn (centri za socijalnu skrb 1.654.085,00 kn, domovi za starije i nemoćne 8.641.321,00 kn i pomoći za ogrjev 3.494.100,00 kn), te se na zdravstvo odnosi 13.418.225,00 kn (bolnice 9.129.795,00 kn, domovi zdravlja 3.408.430,00 kn i zavod za javno zdravstvo 880.000,00 kn). Sredstva u iznosu 392.059,00 kn (koja nisu prenesena korisnicima u iznosu 329.443,00 kn i koja su prenesena korisnicima, a nisu utrošena u iznosu 62.616,00 kn), vraćena su u državni proračun u veljači 2013.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 110.844.490,00 kn, što je za 4.976.510,00 kn ili 4,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 12.508.510,00 kn ili 10,1% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

Redni broj	Rashodi i izdaci	u kn		
		Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	26.098.248,00	26.511.825,00	101,6
2.	Materijalni rashodi	50.419.848,00	47.825.950,00	94,9
3.	Financijski rashodi	581.920,00	499.425,00	85,8
4.	Subvencije	2.968.072,00	2.735.074,00	92,1
5.	Pomoći	6.397.230,00	5.893.410,00	92,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima	820.745,00	3.650.618,00	444,8
7.	Ostali rashodi	9.432.188,00	8.307.064,00	88,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	17.964.494,00	15.421.124,00	85,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.138.255,00	0,00	-
	Ukupno	115.821.000,00	110.844.490,00	95,7
	Višak prihoda i primitaka	1.250.658,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	845.363,00	-

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 845.363,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.762.348,00 kn, od čega se na 2011. odnosi 1.250.658,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.916.985,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 47.825.950,00 kn ili 43,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 26.511.825,00 kn ili 23,9% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.421.124,00 kn ili 13,9%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 21.085.591,00 kn i imaju udjel 19,1% u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu su povećani rashodi za naknade građanima i kućanstvima za 2.829.373,00 kn ili 344,8% zbog odluke Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta o financiranju prijevoza učenika srednjih škola u 2012. Povećanje rashoda za zaposlene za 413.577,00 kn ili 1,6% u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na povećanje navedenih rashoda kod proračunskih korisnika.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 47.825.950,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 22.418.604,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 14.354.484,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 5.385.158,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 148.221,00 kn, te na druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 5.519.483,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za prijevoz učenika osnovnih škola u iznosu 7.389.812,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 2.735.074,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na subvencije kamata na poduzetničke kredite u iznosu 1.688.408,00 kn i subvencije poljoprivrednicima u iznosu 827.666,00 kn.

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu 5.893.410,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na sredstva za ogrjev korisnicima socijalne pomoći u iznosu 3.450.400,00 kn, na sanaciju pomorskog dobra, uređenje pristaništa, nerazvrstanih cesta, vodovodne mreže i kanalizacijske mreže te druge infrastrukture u iznosu 1.237.432,00 kn, te na sufinanciranje djelatnosti ustanova u kulturi u iznosu 680.500,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima se odnose na sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 3.223.226,00 kn, na stipendije i školarine učenicima i studentima u iznosu 342.600,00 kn, te na naknade kod proračunskih korisnika u iznosu 84.792,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 8.307.064,00 kn se odnose na tekuće donacije u novcu u iznosu 7.857.064,00 kn sportskim društvima, zdravstvenim neprofitnim organizacijama, županijskoj vatrogasnoj zajednici, udrugama, političkim strankama, vjerskim zajednicama i građanima, te kapitalne donacije u iznosu 450.000,00 kn javnoj ustanovi za upravljanje lukama i vjerskoj zajednici.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.421.124,00 kn, se odnose na rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima proračunskih korisnika, prijenosom sredstava na ziro račun prema priloženoj dokumentaciji ili plaćanjem računa izvođaču radova, u iznosu 6.138.827,00 kn (od čega su najznačajnija ulaganja u zdravstvene ustanove u iznosu 3.382.877,00 kn i u škole u iznosu 2.491.795,00 kn), na ulaganja u opremu u iznosu 7.176.553,00 kn (od čega medicinska i laboratorijska oprema 5.592.927,00 kn), u nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 1.066.829,00 kn (od čega za program energetske učinkovitosti, projektnu dokumentaciju navodnjavanja, geofizička istraživanja, plan zaštite i spašavanja 553.947,00 kn), u prijevozna sredstva u iznosu 613.873,00 kn (brod čistač mora, patronažna vozila i drugo), te u građevinske objekte u iznosu 425.042,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 74.264.844,00 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	15.195.596,00	13.989.567,00	92,1
1.1.	Građevinski objekti	11.390.544,00	11.237.148,00	98,7
1.2.	Postrojenja i oprema	438.635,00	224.229,00	51,1
1.3.	Prijevozna sredstva	137.011,00	23.143,00	16,9
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	25.793,00	78.218,00	303,3
1.5.	Druga nefinancijska imovina	3.203.613,00	2.426.829,00	75,8
2.	Financijska imovina	56.287.251,00	60.275.277,00	107,1
2.1.	Novčana sredstva	6.131.235,00	9.713.472,00	158,4
2.2.	Ostala potraživanja	7.015.726,00	7.635.726,00	108,8
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	26.098.065,00	25.689.038,00	98,4
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	7.117.000,00	7.117.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	8.827.140,00	8.995.900,00	101,9
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja	1.098.085,00	1.124.141,00	102,4
	Ukupno imovina	71.482.847,00	74.264.844,00	103,9
3.	Obveze	10.877.338,00	18.119.005,00	166,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	10.849.411,00	17.621.100,00	162,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	27.927,00	458.548,00	-
3.3.	Prihodi budućeg razdoblja	0,00	39.357,00	-
4.	Vlastiti izvori	60.605.509,00	56.145.839,00	92,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	71.482.847,00	74.264.844,00	103,9
	Izvanbilančni zapisi	109.826.671,00	103.284.740,00	94,0

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost uredskih objekata u iznosu 7.952.151,00 kn, morskih lučica i pristaništa u iznosu 2.814.867,00 kn i druge građevinske objekte u iznosu 470.130,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine se odnosi na projektnu dokumentaciju, studije i elaborate u iznosu 1.845.145,00 kn, na računalne programe u iznosu 310.871,00 kn, te na nematerijalnu imovinu (ulaganja u tuđu imovinu – uredske zgrade radi prava korištenja) u iznosu 270.813,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajnija ulaganja izvršena su za projektnu dokumentaciju, studije i elaborate u vrijednosti 541.625,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 25.689.038,00 kn se odnose na depozite u poslovnim bankama u svrhu kreditiranja programa poticaja razvoja poljoprivrede, malog gospodarstva i turizma. U odnosu na prethodnu godinu deponirana sredstva kod banaka su smanjena za 409.027,00 kn, radi otpisa zateznih kamata i dijela preostalog duga korisnicima kredita koji su prihvatili reprogram kredita ili su dug otplatili jednokratno.

Vrijednosno najznačajnija ostala potraživanja se odnose na potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 6.828.230,00 kn, koja su u cijelosti naplaćena u siječnju 2013. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za županijske poreze u iznosu 3.870.034,00 kn i za sredstva doznačena Regionalnoj razvojnoj agenciji za kreditiranje malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 3.300.000,00 kn.

Vrijednost rashoda budućeg razdoblja u iznosu 1.124.141,00 kn se odnosi na unaprijed plaćene rashode, koji se ne odnose na izvještajno razdoblje (plaće, naknade vijećnicima i materijalne troškove).

Od ukupnih obveza u iznosu 18.119.005,00 kn, dospjele su obveze u iznosu 16.955.507,00 kn, a nisu dospjele obveze u iznosu 1.163.498,00 kn. Do vremena obavljanja revizije dospjele obveze su podmirene u cijelosti. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za decentralizirane funkcije u iznosu 10.596.389,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 1.547.094,00 kn i za zaposlene u iznosu 912.466,00 kn.

Na koncu 2012. izvanbilančni zapisi iznose 103.284.740,00 kn, od čega se 95.366.461,00 kn odnosi na jamstvo za zaduživanje dano 2007. zdravstvenoj ustanovi u vlasništvu Županije, a 7.918.279,00 kn se odnosi na suglasnost na zaduženje danu Županijskoj upravi za ceste 2010.

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 uspoređeni su 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 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. Obavljeni su razgovori s pročelnicom Upravnog odjela za proračun i financije te drugim pročelnicima upravnih odjela i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio obvezu povrata pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita iz programa kreditiranja poljoprivrede, u iznosu 2.481.571,00 kn, evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima, te navedena sredstva vratiti u državni proračun.

Revizijom za 2012. je utvrđeno po kojem je nalogu postupljeno, a koji je u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- obveza povrata sredstava u državni proračun u iznosu 2.481.571,00 kn, evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima.

Nalog koji je u postupku izvršenja:

- pripadajući dio sredstava od povrata kredita iz programa kreditiranja poljoprivrede, koji na dan 31. prosinca 2012. iznosi 3.001.488,00 kn, nije vraćen u državni proračun; Ministarstvo poljoprivrede će, prema očitovanju iz prosinca 2012., u narednom razdoblju utvrditi zajedno s Ministarstvom financija okvirne za podmirenje dugovanja Županije.

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, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na obveze i postupke javne nabave.

1. Obveze

- 1.1. U bilanci su ukupne obveze na dan 31. prosinca 2012. iskazane u iznosu 18.119.005,00 kn, od čega se na obveze za povrat u državni proračun pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita iz programa kreditiranja poljoprivrede odnosi 2.481.571,00 kn.

Županija i Ministarstvo poljoprivrede (dalje u tekstu: Ministarstvo) su tijekom 2001., 2002. i 2003. zaključili ugovore o poslovnoj suradnji, te udruživanju sredstava iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede. Kreditiranje je realizirano putem poslovne banke. Iz navedenih sredstava odobreni su krediti u iznosu 5.301.000,00 kn, od čega su korisnici do konca 2012. vratili 4.168.733,00 kn. Od vraćenih sredstava, pripadajući dio u iznosu 3.001.488,00 kn (prema udjelu 72,0% u udruženim sredstvima) se odnosi na Ministarstvo. Prema odredbama članka 10. navedenih ugovora o poslovnoj suradnji, obveza je Županije da sredstva iz povrata kredita koja se odnose na udio Ministarstva uplati u korist proračuna Republike Hrvatske, što nije učinjeno. U ožujku i srpnju 2012., Županija je zatražila od Ministarstva ustupanje navedenih sredstava Županiji za provedbu Programa poticanja poljoprivrede na svome području. Ministarstvo se očitovalo u prosincu 2012. da će u narednom razdoblju zajedno s Ministarstvom financija utvrditi okvire za način podmirenja navedenih dugovanja.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima obveze za povrat sredstava u državni proračun, iz udruženih sredstava Županije i Ministarstva, iskazane su u iznosu 2.481.571,00 kn, umjesto u iznosu 3.001.488,00 kn. Odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) je propisano, između ostalog, da su obveze neizmirena dugovanja proračuna proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa, te se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje radnji za povrat pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita iz programa kreditiranja poljoprivrede u državni proračun. Nalaže se navedene obveze u cijelosti evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da se više puta obraćala Ministarstvu s molbom da se sagleda mogućnost ustupanja navedenih sredstava Županiji za provedbu programa razvoja poljoprivrede. Nadalje navodi da je od Ministarstva dobila dopis tek 28. prosinca 2012. u kojem je navedeno da je sredstva koja se odnose na udio Ministarstva dužna uplatiti u korist proračuna Republike Hrvatske. Ističe da u istom dopisu stoji da će Ministarstvo poljoprivrede i Ministarstvo financija utvrditi okvire za način podmirenja duga, što do danas nije napravljeno, tako da Županija nije u mogućnosti izvršiti povrat sredstava. Također napominje da je 18. veljače 2013. uputila dopis Ministarstvu u kojem šalje izvješće o kreditima na dan 31. prosinca 2012. i moli da joj se, nakon dogovora ministarstava o načinu podmirenja duga, dostavi obavijest kako bi mogla podmiriti obveze. U vezi evidentiranja obveza za povrat navedenih sredstava, izjavljuje da su obveze u cijelosti naknadno evidentirane u poslovnim knjigama.

2. Postupci javne nabave

- 2.1. Županija je donijela plan nabave roba, radova i usluga za 2012. u prosincu 2011., koji sadrži podatke propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji je bio na snazi u vrijeme njegovog donošenja. U prosincu 2012. donesene su izmjene i dopune navedenog plana nabave. Plan nabave i njegove izmjene i dopune objavljeni su na internetskim stranicama Županije. Županija vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji sadrži propisane podatke, te ga je objavila na svojim internetskim stranicama. Izvješće o javnoj nabavi za 2012. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Planom nabave te njegovim izmjenama i dopunama planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 15.513.683,00 kn. U 2012. su zaključena 23 ugovora na temelju deset otvorenih postupaka nabave, dva pregovaračka postupka bez prethodne objave i dva okvirna sporazuma iz ranijih godina kojima je ugovorena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 10.365.219,00 kn, te su ostvareni rashodi u iznosu 4.648.384,33 kn. Nabavljeno je roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn u vrijednosti 2.153.732,00 kn.

Izravnom pogodbom, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, je nabavljena usluga tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava u vrijednosti 143.558,00 kn, koja je planirana planom nabave u vrijednosti 80.000,00 kn. Prema odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), Županija je obveznik primjene spomenutog Zakona, te je trebala za nabavu navedenih usluga provesti odgovarajući postupak javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže nabavljanje usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da su uslugu tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava planom nabave planirali u iznosu 80.000,00 kn na temelju potrošnje iz prethodnih godina, što nije bilo dovoljno za 2012., jer su se u tijeku godine dogodila neočekivana oštećenja na nekoliko službenih vozila.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Obveze za povrat pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita iz programa kreditiranja poljoprivrede su iskazane u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u iznosu 2.481.571,00 kn, a trebale su biti iskazane u iznosu 3.001.488,00 kn. Navedena sredstva nisu vraćena u državni proračun. (točka 1. Nalaza)
4. Županija obuhvaća područja pet gradova i 15 općina s ukupno 109 375 stanovnika. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga ustrojeni su upravni odjeli, tajništvo, ured župana i jedinica za unutarnju reviziju, u kojima je u 2012. bilo prosječno 58 zaposlenih na osnovi sati rada, odnosno 74 na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Goran Pauk. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 109.999.127,00 kn, a rashodi u iznosu 110.844.490,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 845.363,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći u iznosu 45.580.182,00 kn ili 41,5% i od poreza u iznosu 43.376.856,00 kn ili 39,4%. Potraživanja su iskazana u iznosu 16.631.626,00 kn i veća su za 788.760,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 13.331.626,00 kn, od kojih se najznačajnija odnose na potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 6.828.230,00 kn, koja su u cijelosti naplaćena u siječnju 2013. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzimane su raspoložive mjere naplate. Stanje danih zajmova u iznosu 25.689.038,00 kn, se odnosi na depozite u poslovnim bankama u svrhu kreditiranja programa poticaja razvoja poljoprivrede, malog gospodarstva i turizma. Županija se nije zaduživala. Stanje danih jamstava iznosi 95.366.461,00 kn i odnosi se na jamstvo dano zdravstvenoj ustanovi u vlasništvu Županije, u ranijim godinama, za zaduženje kod poslovne banke. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 7.918.279,00 kn i odnosi se na suglasnost za zaduživanje koju je Županija dala u 2010., Županijskoj upravi za ceste, za održavanje i gradnju županijskih i lokalnih cesta. Obveze su iskazane u iznosu 18.119.005,00 kn, od čega su dospjele 16.955.507,00 kn. Obveze su veće za 7.241.667,00 kn ili 66,6% u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na obveze za decentralizirana sredstva u iznosu 10.596.389,00 kn, obveze prema Ministarstvu poljoprivrede u iznosu 2.481.571,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 1.547.094,00 kn, za prijevoz učenika 1.462.147,00 kn, za zaposlene u iznosu 912.466,00 kn, obveze prema proračunskim korisnicima u iznosu 593.660,00 kn i ostale obveze u iznosu 525.678,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2013.), dospjele obveze su podmirene u cijelosti.

Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 47.825.950,00 kn ili 43,1%, za zaposlene u iznosu 26.511.825,00 kn ili 23,9% i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.421.124,00 kn ili 13,9% ukupno ostvarenih rashoda.

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na obveze za povrat pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita iz programa kreditiranja poljoprivrede, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

Prema odredbi članka 14. stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, na ovo Izvešće 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 Šibenik, Obala Hrvatske mornarice 2, Šibenik.

Ovlašteni državni revizori:

Mira Jelić

Mira Jelić, dipl. oec.

Zdenko Čurković

Zdenko Čurković, dipl. oec.

Dijana Stojnić

Dijana Stojnić, dipl. iur.

Izvešće uručeno dana: 02. srpnja 2013.

Primitak potvrđuje: _____ (pečat i potpis)

