

REPUBLIKA HRVATSKA
OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA
SKUPŠTINA

Materijal za sjednicu



**IZVJEŠĆE O
OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ
REVIZIJI PRORAČUNA
OSJEČKO-BARANJSKE ŽUPANIJE
ZA 2010. GODINU**

Osijek, srpnja 2011.

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ
FINANCIJSKOJ REVIZIJI
PRORAČUNA OSJEČKO-BARANJSKE
ŽUPANIJE ZA 2010. GODINU**

Temeljem članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji ("Narodne novine" broj 49/03. - pročišćeni tekst i 177/04.) u vremenu od 4. travnja do 14. lipnja 2011. godine obavljena je financijska revizija Osječko-baranjske županije za 2010. godinu.

Postupci revizije provedeni su sukladno INTOSAI revizijskim standardima ("Narodne novine" broj 93/94.) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi i područja revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje 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 određena su prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Revizija Proračuna Osječko-baranjske županije za 2010. godinu obavljena je u razdoblju od 4. travnja do 20. lipnja 2011. godine a promatrano je razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2010. godine. Revizija se odnosila na sljedeća područja:

1. **PODACI O ŽUPANIJI**

- djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo
- financijski izvještaji

2. **REVIZIJA ZA 2010. GODINU**

- ciljevi i područja revizije
- metode i postupci revizije
- provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009. godinu
- nalaz za 2010. godinu

3. **MIŠLJENJE**

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji stručni tim Državnog ureda za reviziju Područnog ureda Osijek obavio je kontrolu financijskih izvještaja i poslovanja za 2010. godinu, te je izrazio bezuvjetno mišljenje. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata, postupano je u skladu s zakonskim odredbama. Pri nabavi roba, radova i usluga primjenjivani su propisani postupci nabave. Županija je uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

Preslika Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Osječko-baranjske županije za 2010. godinu daje se u prilogu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-02/10
URBROJ: 613-16-11-6

Osijek, 20. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OSJEČKO-BARANJSKE ŽUPANIJE ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Osječko-baranjske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 4. travnja do 20. lipnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

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, 46/10-isp. i 145/10) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća 264 naselja smještena u 42 jedinice lokalne samouprave od kojih sedam ima status grada (Beli Manastir, Belišće, Donji Miholjac, Đakovo, Našice, Osijek i Valpovo), te 35 status općina. Prema podacima popisa stanovništva iz 2001. na području Županije živi 330 506 stanovnika. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) 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, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pratećih i pomoćnih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije, ustrojeno je tajništvo Županije, Agencija za razvoj, služba za zajedničke poslove i šest upravnih odjela. Županija ima 165 zaposlenika. Županija ima 99 proračunskih korisnika u kojima je 239 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Skupština Županije ima 51 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Vladimir Šišljagić.

Financijski izvještaji

Županija je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 314.161.028,00 kn, a ostvareni su u iznosu 287.100.821,00 kn, što je za 27.060.207,00 kn ili 8,6% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 16.576.505,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 21.207.615,00 kn ili 6,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

4

22

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Prihodi poslovanja	287.344.523,00	279.721.006,00	97,3	97,4
1.1.	Prihodi od poreza	254.972.140,00	248.537.739,00	97,5	86,6
1.1.1.	Porez na dohodak		236.121.211,00	-	82,3
1.1.2.	Županijski porezi		12.416.528,00	-	4,3
1.2.	Pomoći	11.242.460,00	11.041.339,00	98,2	3,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		10.896.726,00	-	3,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći		144.613,00	-	-
1.3.	Prihodi od imovine	10.460.000,00	11.188.089,00	107,0	3,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.120.000,00	825.707,00	73,7	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	9.340.000,00	10.362.382,00	110,9	3,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	10.569.923,00	8.881.299,00	84,0	3,1
1.4.1.	Administrativne pristojbe	3.100.000,00	3.193.139,00	103,0	1,1
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	7.469.923,00	5.688.160,00	76,1	2,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	100.000,00	72.540,00	72,5	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	8.950.000,00	6.103.643,00	68,2	2,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	8.000.000,00	5.709.031,00	71,4	2,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	950.000,00	394.612,00	41,5	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.290.000,00	1.276.172,00	98,9	0,5
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	240.000,00	230.046,00	95,9	0,1
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	1.050.000,00	1.046.126,00	99,6	0,4
4.	Višak prihoda i primitaka	16.576.505,00	0,00	-	-
	Ukupno	314.161.028,00	287.100.821,00	91,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 248.537.739,00 kn ili 86,6%. Svi drugi prihodi iznose 38.563.082,00 kn ili 13,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iznad plana ostvareni su prihodi od nefinancijske imovine i administrativnih pristojbi za 1.115.521,00 kn ili 9,0%. Svi drugi prihodi ostvareni su unutar planiranih iznosa.

U okviru prihoda od poreza na dohodak, ostvareni su prihodi od dodatnog udjela u porezu na dohodak i od pomoći izravnjanja iz državnog proračuna u ukupnom iznosu 166.165.151,00 kn, što čini 70,4% ukupno ostvarenih prihoda od poreza na dohodak. Odnose se na financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva u iznosu 64.883.660,00 kn, srednjeg školstva 36.522.305,00 kn, zdravstva 35.380.203,00 kn i socijalne skrbi (domovi za starije i nemoćne osobe i centri za socijalnu skrb) 29.378.983,00 kn. Sredstva su utrošena u skladu s posebnim zakonima i provedbenim propisima za financiranje decentraliziranih funkcija.




Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 6.103.643,00 kn odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 5.709.031,00 kn i prihode od prodaje građevinskog objekta jedinici lokalne samouprave u iznosu 394.612,00 kn. Prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države odnose se na raspoređeni pripadajući dio (25,0%) sredstava s računa propisanih za naplatu prihoda od prodaje, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

U okviru primitaka iskazani su povrati udruženih sredstava za kreditiranje poljoprivrede. U 2010. vraćena su sredstva u iznosu 145.122,00 kn od čega je 24.671,00 kn ili 17,0% doznačeno na račun Županije, a 120.451,00 kn ili 83,0% na račun Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak i od pomoći izravnjanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupnine, koncesije za lov, prihode po posebnim ugovorima za sufinanciranje pojedinih projekata, prihode od prodaje proizvedene imovine, primitke od prodaje dionica i udjela u glavnici i druge prihode koji su proračunom određeni kao namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 198.740.068,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 69,2%. Najznačajniji su prihodi od dodatnog udjela u porezu na dohodak i od pomoći izravnjanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 166.165.151,00 kn s udjelom 83,6% u odnosu na ukupno ostvarene namjenske prihode i primitke. Za propisane namjene su utrošeni prihodi i primici u iznosu 193.600.791,00 kn, dok se neutrošeni prihodi u iznosu 5.139.277,00 kn nalaze na žiro računu.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

P.

R.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	235.581.978,00	222.267.459,00	94,3	77,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	47.694.260,00	46.422.551,00	97,3	16,2
1.2.	Materijalni rashodi	122.577.532,00	119.411.578,00	97,4	41,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	12.974.814,00	12.908.463,00	99,5	4,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	41.095.419,00	40.623.347,00	98,9	14,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	57.514.143,00	55.439.097,00	96,4	19,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	10.993.156,00	10.440.671,00	95,0	3,6
1.3.	Financijski rashodi	2.974.100,00	2.783.891,00	93,6	1,0
1.4.	Subvencije	13.251.650,00	11.073.637,00	83,6	3,9
1.5.	Pomoći	30.559.140,00	26.218.104,00	85,8	9,1
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	18.525.296,00	16.357.698,00	88,3	5,6
1.6.1.	Tekuće donacije	15.390.429,00	14.785.477,00	96,1	5,1
1.6.2.	Kapitalne donacije	2.265.867,00	1.102.167,00	48,6	0,4
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	20.000,00	0,00	-	-
1.6.4.	Izvanredni rashodi	504.000,00	315.054,00	62,5	0,1
1.6.5.	Kapitalne pomoći	345.000,00	155.000,00	44,9	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	70.309.286,00	56.588.798,00	80,5	19,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	515.294,00	198.567,00	38,5	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	56.601.597,00	43.206.660,00	76,3	15,1
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	13.192.395,00	13.183.571,00	99,9	4,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	8.269.764,00	8.212.631,00	99,3	2,9
3.1.	Izdaci za dane zajmove	2.649.764,00	2.604.004,00	98,3	0,9
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	10.000,00	0,00	-	-
3.3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	5.610.000,00	5.608.627,00	100,0	2,0
	Ukupno	314.161.028,00	287.068.888,00	91,4	100,0
	Višak prihoda i primitaka		31.933,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 314.161.028,00 kn, a izvršeni su u iznosu 287.068.888,00 kn, što je za 27.092.140,00 kn ili 8,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2010. iznosi 31.933,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina nakon ispravka početnog stanja iznosi 16.576.505,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 16.608.438,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 119.411.578,00 kn ili 41,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 56.588.798,00 kn ili 19,7% i rashode za zaposlene 46.422.551,00 kn ili 16,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 64.645.961,00 kn ili 22,5%.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom.

A.

R

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 289.264.128,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	168.517.173,00	152.202.796,00	90,3
2.	Financijska imovina	130.344.001,00	137.061.332,00	105,2
2.1.	Novčana sredstva	28.374.492,00	24.222.294,00	85,4
2.2.	Jamčevni polozi	354.195,00	336.427,00	95,0
2.3.	Potraživanja	43.172.582,00	55.721.549,00	129,1
2.4.	Dani zajmovi	23.051.159,00	21.410.447,00	92,9
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	35.348.700,00	35.348.700,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	42.873,00	21.915,00	51,1
	Ukupno imovina	298.861.174,00	289.264.128,00	96,8
3.	Obveze	64.652.368,00	69.477.307,00	107,5
4.	Vlastiti izvori	234.208.806,00	219.786.821,00	93,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	298.861.174,00	289.264.128,00	96,8
	Izvanbilančni zapisi	22.359.805,00	21.697.982,00	97,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.502.119,00 kn, nematerijalne imovine (licence, projektna dokumentacija, planovi, programi, studije i elaborati) 17.894.026,00 kn, građevinskih objekata 45.321.984,00 kn, opreme 1.891.374,00 kn, prijevoznih sredstava 16.653,00 kn, umjetničkih dijela 106.790,00 kn, ulaganja u računalne programe 77.938,00 kn, građevinskih objekata u pripremi 14.344.733,00 kn i druge imovine (ulaganja u objekte i opremu osnovnih i srednjih škola, sportskih, kulturnih i vjerskih objekata u općinama i gradovima na području Županije) 71.047.179,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 24.222.294,00 kn, jamčevne pologe 336.427,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 15.098.750,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 789.224,00 kn, potraživanja od zaposlenih 514,00 kn i druga potraživanja (iz državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija, za robne pričuve i drugo) 39.833.061,00 kn, dane zajmове 21.410.447,00 kn, dionice i udjele u glavnici 35.348.700,00 kn i rashode budućih razdoblja 21.915,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 27.987.636,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 9.160.107,00 kn, obveze za primljene zajmове 31.963.602,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja 365.962,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirane su nekretnine (građevinski objekti, zemljište i poslovni prostori) koje su pripale Županiji na temelju odluke komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz 1999. Za spomenute nekretnine je u tijeku rješavanje imovinsko pravnih odnosa, postupak etažiranja, izrada geodetsko-tehničkog elaborata-formiranje čestice, provedba etažne diobe te procjena nekretnina.

P.

22

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su 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 zakonskih 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 korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s zaposlenicima Županije te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2009. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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



Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je 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 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Županija je u rujnu 2007. imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti te je prihvaćen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole s tabličnim prikazom aktivnosti koje će se poduzimati u narednom razdoblju s naznakom odgovornih osoba i rokovima. Prema planu uspostave provedene su aktivnosti koje se odnose na donošenje izjave o misiji, viziji i ključnim poslovnim ciljevima Županije, popis i opis poslovnih procesa, sastavljanje knjige (mape) poslovnih procesa, te je imenovana osoba odgovorna za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima. U svibnju 2011. donesene su izmjene i dopune Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojima su obuhvaćene realizirane i nerealizirane aktivnosti iz dosadašnjeg plana, te planirane aktivnosti za realizaciju ciljeva iz Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012. Planom su utvrđene aktivnosti koje je potrebno provesti u narednom razdoblju, rokovi izvršenja, te odgovorne osobe za provođenje aktivnosti. Do obavljanja revizije u svibnju 2011., prema planu uspostave provedena je detaljna analiza postojećeg stanja financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija uspostavljena je na propisani način i u okviru Jedinice za unutarnju reviziju ove poslove obavljaju dva revizora. Tijekom 2010. sastavljeno je pet revizijskih izvješća o obavljenim unutarnjim revizijama i prate se preporuke dane u izvješćima. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, provedbenim propisima i usvojenim planovima.

- 1.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.




III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Županije za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave obuhvaća sedam gradova i 35 općina s ukupno 330 506 stanovnika. Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije ustrojena su upravna tijela u kojima je 165 zaposlenih. Proračun Županije donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Ostvareni su prihodi i primici u iznosu 287.100.821,00 kn, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 287.068.888,00 kn, te višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 31.933,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja nakon ispravka početnog stanja iznosi 16.576.505,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 16.608.438,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 248.537.739,00 kn ili 86,6%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 198.740.068,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 69,2%. Od ukupno ostvarenih namjenskih prihoda na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnom i srednjem školstvu, zdravstvu i socijalnoj skrbi odnosi se 166.165.151,00 kn s udjelom 83,6%. Za propisane namjene utrošeno je 193.600.791,00 kn, dok se neutrošeni prihodi u iznosu 5.139.277,00 kn nalaze na žiro računu Županije. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, zdravstvo, šport, kulturu, poticanje poljoprivrede i gospodarstva i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 119.411.578,00 kn ili 41,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 56.588.798,00 kn ili 19,7% i rashode za zaposlene 46.422.551,00 kn ili 16,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Županija nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje zaduženja koncem 2010. iznosi 31.963.602,00 kn, a odnosi se na obveze po kreditima kod poslovnih banaka za financiranje kapitalnih projekata iz ranijih godina. Stanje danih zajmova koncem 2010. iznosi 21.410.447,00 kn i odnosi se na kreditiranje prioritetnih namjena u poljoprivredi i malom gospodarstvu u iznosu 9.245.251,00 kn, stipendije i potpore učenicima i studentima u iznosu 5.603.813,00 kn, te dane zajmove za prodaju dionica na obročnu otplatu trgovačkih društava u suvlasništvu Županije u iznosu 6.561.383,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama.




Pri nabavi roba, radova i usluga primjenjivani su propisani postupci nabave. Županija je uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.



Prema odredbi članka 7. stavka 3. Zakona o državnoj reviziji, 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, Područni ured Osijek, Osijek I. F. Gundulića 16.

Ovlašteni državni revizori:

Vedran Popović, dipl. oec.

Željko Ravlić, dipl. oec.

Izvješće je uručeno dana: _____

29.6.2011.

Za Županiju primitak potvrđuje: _____

Vedran Popović

(pečat i potpis)



Za županijsku skupštinu primitak potvrđuje: _____

Vedran Popović

(pečat i potpis)



