



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

Republika Hrvatska
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKA ŽUPANIJA
2137/1-03 Upravni odjel za financije i proračun

Primljeno:	01-07-2013	
Klasifikacijska oznaka	Org. jed.	
041-01/13-01/4	03	
Urudžbeni broj	Pril.	Vrij.
4	-	-

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKA ŽUPANIJA

Koprivnica, lipanj 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.	9
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica
KLASA: 041-01/13-02/39
URBROJ: 613-08-13-6

Koprivnica, 28. lipnja 2013.

**IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE 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 Koprivničko-križevačke 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 9. travnja do 28. lipnja 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 u Republici Hrvatskoj. Županija obuhvaća tri grada i 22 općine, odnosno 264 naselja, s ukupno 115 584 stanovnika (prema popisu stanovništva 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 od područnoga (regionalnog) značaja, a osobito 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 velikog grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije, ustrojena su upravna tijela: Služba ureda župana, Stručna služba, Upravni odjel za financije i proračun, Upravni odjel za gospodarstvo i komunalne djelatnosti, Upravni odjel za poljoprivredu, ruralni razvoj i turizam, Upravni odjel za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, Upravni odjel za zdravstvo i socijalnu skrb, Upravni odjel za prosvjetu, kulturu, znanost i šport. Županija je u 2012. imala 67 zaposlenika. Županija ima 34 proračunska korisnika. Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela, Poslovnik o radu Župana, Poslovnik županijske skupštine te drugi opći akti. Županijska skupština ima 41 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Darko Koren.

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 128.695.236,00 kn. U 2012. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Zadnjim izmjenama su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 156.556.144,00 kn, što je za 27.860.908,00 kn ili 21,6% više od planiranih proračunom. U planiranim prihodima je sadržan višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 13.108.708,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) su donesene 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 129.431.170,00 kn, te za 2014. u iznosu 131.138.600,00 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 i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za kapitalna ulaganja u osnovnom školstvu u iznosu 21.414.400,00 kn, od čega 8.456.400,00 kn u 2012.

Obiljež

Jgric

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 za 2012. su ostvareni u iznosu 140.420.684,00 kn, što je za 7.737.827,00 kn ili 5,8% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 3.026.752,00 kn ili 2,1% 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	48.793.493,00	51.364.150,00	105,3
2.	Pomoći	49.884.163,00	46.600.710,00	93,4
3.	Prihodi od imovine	18.447.221,00	29.903.399,00	162,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima	10.108.821,00	10.659.282,00	105,4
5.	Prihodi od donacija	0,00	7.350,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	40.200,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	483.313,00	284.147,00	58,8
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	4.925.646,00	1.601.646,00	32,5
	Ukupno	132.682.857,00	140.420.684,00	105,8

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 51.364.150,00 kn ili 36,6% i prihodi od pomoći u iznosu 46.600.710,00 kn ili 33,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 42.455.824,00 kn ili 30,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na sredstva za decentralizirane funkcije, pomoći, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupninu i koncesije na pravo za lov, te koncesije u zdravstvu. Ostvareni su u iznosu 65.301.898,00 kn, što čini 46,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva u iznosu 64.639.302,00 kn su utrošena za propisane namjene, a sredstava od lovozakupnine i koncesije na pravo za lov, te dio prihoda od pomoći jedinica lokalne samouprave za županijske korisnike u iznosu 662.596,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem 2012. u višku prihoda i primitaka, odnosno na računu proračuna.

Prihodi od poreza se odnose na prihode od poreza na dohodak u iznosu 46.497.497,00 kn, te županijske poreze (porez na nasljedstva i darove, cestovna motorna vozila, porez na automate za zabavne igre) u iznosu 4.866.653,00 kn.

Blasić

Japic

Prihodi od pomoći u iznosu 46.600.710,00 kn se odnose na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 43.876.343,00 kn, proračuna jedinica lokalne (regionalne) samouprave 2.242.983,00 kn, ostalih subjekata unutar općeg proračuna (Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, Hrvatske vode) 465.706,00 kn i od proračunskih korisnika na temelju prijenosa sredstava EU u iznosu 15.678,00 kn. Pomoći iz državnog proračuna su primljene za financiranje decentraliziranih funkcija, ulaganje u razvojne programe Županije, prijevoz učenika srednjih škola, subvenciju kamata za poduzetničke kredite, sufinanciranje programa međugeneracijske solidarnosti, za plaće preuzetih zaposlenika od ureda državne uprave, te rad županijskog savjeta za europske integracije.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 51.086.691,00 kn (potpore izravnjanja 34.890.437,00 kn i dodatni udjel u porezu na dohodak 16.196.254,00 kn). Županija navedene prihode ostvaruje za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva (osnovne škole, srednje škole i učenički dom), zdravstva (Županijska bolnica, Dom zdravlja i Zavod za javno zdravstvo) i socijalne skrbi (Centri za socijalnu skrb, Dom za starije i nemoćne osobe). Sredstva su utrošena za zakonski standard za osnovno školstvo u iznosu 16.854.982,00 kn, srednje školstvo i učenički dom 11.191.874,00 kn, zdravstvo 13.510.653,00 kn, Dom za starije i nemoćne osobe 6.328.632,00 kn, te socijalnu skrb 3.200.550,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 29.903.399,00 kn, od čega se na prihode od nefinancijske imovine odnosi 28.632.024,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi od nefinancijske imovine su ostvareni od naknada za pridobivenu količinu energetskih mineralnih sirovina (plina i nafte) u iznosu 24.981.864,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu navedeni prihodi su ostvareni više za 10.808.749,00 kn ili 76,3%.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 1.601.646,00 kn, a odnose se na povrat ranije danih zajmova. Na povrat zajmova danih poduzetnicima i poljoprivrednicima se odnosi 1.204.516,00 kn i na povrat zajmova danih studentima 397.130,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 137.914.053,00 kn, što je za 14.869.255,00 kn ili 12,1% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 18.642.091,00 kn ili 11,9% manje od planiranih, najvećim dijelom zbog rashoda za nabavu nefinancijske imovine, koji su ostvareni za 11.618.723,00 kn ili 46,8% manje od planiranih (nije izvršena planirana izgradnja školskih objekata, te dodatna ulaganja na školskim objektima).

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

Ušević

Japic

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	19.724.726,00	19.962.639,00	101,2
2.	Materijalni rashodi	52.082.799,00	52.268.769,00	100,4
3.	Financijski rashodi	2.041.786,00	7.677.216,00	376,0
4.	Subvencije	5.952.497,00	5.810.264,00	97,6
5.	Pomoći	8.123.939,00	12.016.882,00	147,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.581.203,00	8.423.979,00	532,8
7.	Ostali rashodi	9.575.636,00	10.754.133,00	112,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	16.294.212,00	13.203.306,00	81,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	7.668.000,00	7.796.865,00	101,7
Ukupno		123.044.798,00	137.914.053,00	112,1
Višak prihoda i primitaka		9.638.059,00	2.506.631,00	-

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.506.631,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 13.108.708,00 kn (iz 2011. višak u iznosu 9.638.059,00 kn i iz prethodnih godina višak u iznosu 3.470.649,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 15.615.339,00 kn.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine odnose se na rashode za naknade građanima i kućanstvima, koji su ostvareni za 6.842.776,00 kn ili 432,8% više, te financijske rashode, koji su ostvareni za 5.635.430,00 kn ili 276,0% više. Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su najvećim dijelom povećani zbog sufinanciranja međumjesnog javnog prijevoza za učenike srednjih škola u skladu s odlukom Vlade Republike Hrvatske. Financijski rashodi su najvećim dijelom povećani zbog uplate u državni proračun sredstava od povrata kredita za poticanje poljoprivrede u iznosu 5.631.413,00 kn, koja je banka ranijih godina uplaćivala u županijski proračun.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 52.268.769,00 kn ili 37,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 19.962.639,00 kn ili 14,5% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.203.306,00 kn ili 9,6%. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 52.479.339,00 kn i imaju udjel 38,0% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 19.962.639,00 kn, od čega se na korisnike županijskog proračuna odnosi 9.908.498,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 52.268.769,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 25.805.740,00 kn, materijal i energiju 16.895.285,00 kn, naknade troškova zaposlenima 6.069.771,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava, premije osiguranja, reprezentacija, članarine) 3.212.703,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 285.270,00 kn. Na materijalne rashode korisnika županijskog proračuna se odnosi 44.662.748,00 kn.

Ukupno

Ukupno

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 13.203.306,00 kn, a odnose se na rashode za izgradnju građevinskih objekata (športska dvorana, škole i drugo) u iznosu 2.919.056,00 kn, nabavu postrojenja i opreme 5.161.533,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima i opremi 2.799.816,00 kn, ulaganja u nematerijalnu proizvedenu imovinu (ulaganje u računalne programe, projekte za sustav navodnjavanja) 566.965,00 kn, prijevozna sredstva 1.454.396,00 kn, za nabavu zemljišta 207.404,00 kn, knjiga 23.395,00 kn i rashode za licence u iznosu 70.741,00 kn. Od ukupnih rashoda za nabavu nefinancijske imovine na rashode korisnika županijskog proračuna se odnosi 12.201.473,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 7.796.865,00 kn. Odnose se na otplatu kredita zdravstvene ustanove.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 70.534.179,00 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	32.577.576,00	18.533.652,00	56,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	600.330,00	807.734,00	134,5
1.2.	Građevinski objekti	22.488.730,00	8.754.453,00	38,9
1.3.	Postrojenja i oprema	449.300,00	362.632,00	80,7
1.4.	Prijevozna sredstva	191.589,00	317.632,00	165,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	4.499.157,00	3.476.381,00	77,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.348.470,00	4.814.820,00	110,7
2.	Financijska imovina	45.057.571,00	52.000.527,00	115,4
2.1.	Novčana sredstva	15.938.146,00	20.244.823,00	127,0
2.2.	Ostala potraživanja	3.701.170,00	9.215.218,00	249,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	14.907.824,00	12.174.313,00	81,7
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	4.489.300,00	4.489.300,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.021.131,00	5.876.873,00	97,6
	Ukupno imovina	77.635.147,00	70.534.179,00	90,9
3.	Obveze	20.277.565,00	25.436.405,00	125,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.146.742,00	10.116.021,00	196,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	93.111,00	470.330,00	505,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	15.037.712,00	14.768.838,00	98,2
3.4.	Prihodi budućih razdoblja	0,00	81.216,00	-
4.	Vlastiti izvori	57.357.582,00	45.097.774,00	78,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	77.635.147,00	70.534.179,00	90,9

Ubolux

Igor

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 807.734,00 kn, licenci i ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja 667.712,00 kn, građevinskih objekata (zgrade, ceste) 8.754.453,00 kn, opreme 362.632,00 kn, prijevoznih sredstava 317.632,00 kn, djela likovnih umjetnika i kiparska djela 34.084,00 kn, ulaganja u računalne programe, projekte sustava navodnjavanja i akumulacije 4.113.024,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (izgradnja škola, školskih športskih dvorana te vrtića) u iznosu 3.476.381,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost građevinskih objekata je smanjena za 13.734.277,00 kn ili 61,1%. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na vrijednost sportske dvorane, koja je na temelju zaključka županijske skupštine prenesena osnovnoj školi. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost građevinskih objekata u pripremi je smanjena za 1.022.776,00 kn ili 22,7% zbog prijenosa izgrađenog građevinskog objekta (osnovna škola) sa imovine u pripremi na vrijednost građevinskih objekata.

Potraživanja u iznosu 15.092.091,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.876.873,00 kn i druga potraživanja (potraživanja za pomoći izravnjanja, prijevoz učenika srednjih škola i druga potraživanja) iznosu 9.215.218,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2011. potraživanja su veća za 5.369.790,00 kn ili 55,2%, zbog povećanja potraživanja od države za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja iz državnog proračuna za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 6.012.355,00 kn i za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 2.549.620,00 kn, koja su naplaćena početkom 2013., potraživanja za prihode od poreza na cestovna motorna vozila sa zateznom kamatom u iznosu 2.735.654,00 kn, te potraživanja za zatezne kamate u iznosu 2.554.860,00 kn. Od ukupnih potraživanja na naplatu je dospjelo 5.874.145,00 kn, a potraživanja u iznosu 9.217.946,00 kn nisu dospjela.

Potraživanja za dane zajmove poduzetnicima, poljoprivrednicima i studentima iznose 12.174.313,00 kn. Radi naplate proračunskih prihoda Županija prati starost potraživanja, dužnicima upućuje opomene, provode se postupci ovrhe, te prijavljuju potraživanja u stečajnu masu kod dužnika koji je u stečaju.

Od ukupnih obveza u iznosu 25.436.405,00 kn, obveze u iznosu 24.268.867,00 kn, nisu dospjele. Obveze za kredite i zajmove u iznosu 14.768.838,00 kn se odnose na kredit poslovne banke iz 2010. za financiranje kapitalnih projekata školstva i zdravstva. Kredit je iskorišten prethodnih godina, a otplata je započela u ožujku 2013. U odnosu na stanje koncem 2011. obveze za rashode poslovanja su veće za 4.969.279,00 kn ili 96,6%. Povećanje obveza najvećim dijelom se odnosi na obveze za naknade građanima i kućanstvima (prijevoz učenika srednjih škola) u iznosu 2.554.860,00 kn.

U. Golac

Jović

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. 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 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 sa 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 je utvrđena određena nepravilnost opisana u Izvješću i Županiji je naloženo da je ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponovila u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđene nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio uplatu sredstava od povrata kredita, udio Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja, po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede u državni proračun.

Revizijom za 2012. je utvrđeno da je postupljeno prema danom nalogu. U državni proračun su uplaćena sredstva, koja je banka do lipnja 2012. doznacavala u županijski proračun, u iznosu 7.073.150,00 kn. Na glavicu se odnosi 6.460.939,00 kn i kamatu 612.211,00 kn. Od lipnja 2012. banka je preuzela obvezu vraćanja naplaćenih glavnice i kamata od krajnjih korisnika u državni i županijski proračun razmjerno udjelu osiguranih sredstava po kreditnim linijama.

Udruženje

Jgric

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 i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi značajnije utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Županija je prihvatila navode i činjenice opisane u Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji za 2012.

Holuec

Jgric

III. MIŠLJENJE

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

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

4. Županija obuhvaća tri grada i 22 općine s ukupno 115 584 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije ustrojeno je osam upravnih tijela sa 67 zaposlenika. U revidiranom razdoblju i u vrijeme obavljanja revizije zakonski predstavnik je župan Darko Koren. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 140.420.684,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 137.914.053,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 2.506.631,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 13.108.708,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 15.615.339,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 51.364.150,00 kn ili 36,6% i prihodi od pomoći u iznosu 46.600.710,00 kn ili 33,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja su iskazana u iznosu 15.092.091,00 kn, što je 10,7% ukupnih prihoda i primitaka. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 5.369.790,00 kn ili 55,2%. Dospjela potraživanja iznose 5.874.145,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzete su potrebne mjere. Županija tijekom 2012. nije pozajmljivala proračunska sredstva, ni davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 25.436.405,00 kn, od čega obveze za kredite iznose 14.468.838,00 kn. Preostale obveze (za rashode poslovanja, nabavu nefinancijske imovine i prihodi budućih razdoblja) iznose 10.667.567,00 kn i veće su za 5.427.714,00 kn ili 103,6% u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje obveza najvećim se dijelom odnosi na obveze za naknade građanima i kućanstvima (prijevoz učenika srednjih škola) u iznosu 2.554.860,00 kn. Koncem 2012. dospjele obveze iznose 1.167.538,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga i to: za školstvo, zdravstvo, socijalnu skrb, gospodarski razvoj, razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, te druge poslove. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 52.268.769,00 kn ili 37,9%, rashode za zaposlene u iznosu 19.962.639,00 kn ili 14,5% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.203.306,00 kn ili 9,6% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Unutarnje kontrole su uspostavljene i unutarnja revizija ustrojena. Nabava roba, radova i usluga je obavljena uz primjenu propisa o javnoj nabavi.

Poljarec

J. Jurić

Prema registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, zaključena su 23 ugovora za koje je ukupna ugovorena vrijednost roba, radova i usluga 18.795.554,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

W. W. W.

J. J. J.

Prema odredbi članka 14. stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku od 8 dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Koprivnica, Trg bana Jelačića 16, Koprivnica.

Ovlaštene državne revizorice:

Vesna Šokač
Vesna Šokač, dipl.oec.

Lada Igrić
Lada Igrić, dipl. oec.

Izvješće je uručeno dana: _____

Primitak potvrđuje: _____

