



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOPRIVNIČKO - KRIŽEVAČKA ŽUPANIJA

Koprivnica, lipanj 2010.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

Klasa: 041-01/10-02/7

Urbroj: 613-08-10-6

Koprivnica, 28. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KOPRIVNIČKO - KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE ZA 2009.

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 Koprivničko - križevačke županije (dalje u tekstu: Županija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 26. ožujka do 28. lipnja 2010.

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. i 95/08) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave u Republici Hrvatskoj. Županija obuhvaća tri grada i 22 općine, odnosno 264 naselja, s ukupno 124 467 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). 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 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 ima 69 zaposlenika. Županija ima 37 proračunskih korisnika. Osigurava plaće i sredstva za rad za tri proračunska korisnika sa 70 zaposlenih. Drugim proračunskim korisnicima (osnovne i srednje škole, učenički dom, zdravstvene ustanove, centri za socijalnu skrb), sredstva za rad se ostvaruju putem decentraliziranih funkcija. Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela, Poslovnik o radu Župana, Poslovnik županijske skupštine i drugi akti. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Županijska skupština ima 41 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Darko Koren.

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 136.726.900,00 kn, a ostvareni su u iznosu 120.636.154,00 kn, što je za 16.090.746,00 kn ili 11,8% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 8.896.382,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manji prihodi i primici za 6.894.259,00 kn ili 5,4%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Glavac

Stanić

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	122.429.903,00	114.476.597,00	93,5	94,9
1.1.	Prihodi od poreza	92.064.000,00	91.393.648,00	99,3	75,8
1.1.1.	Porez na dohodak	86.894.000,00	86.135.636,00	99,1	71,4
1.1.2.	Županijski porezi	5.170.000,00	5.258.012,00	101,7	4,4
1.2.	Pomoći	24.592.103,00	17.700.161,00	72,0	14,7
1.2.1.	Tekuće pomoći	15.528.163,00	15.589.685,00	100,4	12,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći	19.063.940,00	2.110.476,00	23,3	1,8
1.3.	Prihodi od imovine	2.401.100,00	2.352.924,00	98,0	1,9
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	968.100,00	730.573,00	75,5	0,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.433.000,00	1.622.351,00	113,2	1,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.372.700,00	3.029.864,00	89,8	2,5
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.386.000,00	2.121.953,00	88,9	1,7
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima	986.700,00	907.911,00	92,0	0,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	90.000,00	72.942,00	81,0	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	90.000,00	72.942,00	81,0	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.310.615,00	6.086.615,00	114,6	5,0
3.1.	Primljene otplate glavnice danih zajmova	5.310.615,00	6.086.615,00	114,6	5,0
4.	Višak prihoda i primitaka	8.896.382,00			
	Ukupno	136.726.900,00	120.636.154,00	88,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 86.135.636,00 kn ili 71,4%, pomoći 17.700.161,00 kn ili 14,7% i primljene otplate danih zajmova 6.086.615,00 kn ili 5,0%. Svi drugi prihodi iznose 10.713.742,00 kn ili 8,9%. Od županijskih poreza uvedeni su porez na nasljedstva i darove, cestovna motorna vozila, plovne objekte, te porez na automate za zabavne igre.

Tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna i od jedinica lokalne samouprave. Najznačajnije tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 5.432.640,00 kn, za poticanje ravnomjernog razvoja Županije 3.060.078,00 kn, za subvencioniranje kamata za realizirane poduzetničke kredite kod poslovnih banaka 2.063.852,00 kn, te za plaće za zaposlene u upravnom odjelu za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša u iznosu 1.097.698,00 kn.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na sredstva za decentralizirane funkcije, pomoći, lovozakupnine i koncesije na pravo za lov, te zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta. Ostvareni su u iznosu 73.640.397,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 61,0%. Od toga je namjenski utrošeno 72.571.589,00 kn, a 1.068.809,00 kn prihoda od lovozakupnina, te pomoći iz državnog proračuna i proračuna općina nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.




Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija ostvareni su u iznosu 54.580.615,00 kn. Županija ostvaruje prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak za osnovno i srednje školstvo (18 osnovnih škola, osam srednjih škola i učenički dom), zdravstvo (Županijska bolnica, Dom zdravlja i Zavod za javno zdravstvo) i socijalnu skrb (tri Centra za socijalnu skrb, Dom za starije i nemoćne osobe). Odluke o načinu financiranja proračunskih korisnika za 2009. donesene su u skladu s odredbom članka 11. Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2009. (Narodne novine 8/09, 43/09 i 76/09). Prema spomenutoj Uredbi za 2009. su utvrđena sredstva u iznosu 54.930.971,00 kn. Ostvareno je 54.580.615,00 kn, od čega za osnovno školstvo 19.093.601,00 kn, srednje školstvo 11.673.839,00 kn, zdravstvo 13.576.005,00 kn i socijalnu skrb 10.237.170,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn					
Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	102.419.882,00	98.498.214,00	96,2	79,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	18.838.816,00	18.627.488,00	98,9	15,0
1.2.	Materijalni rashodi	47.294.524,00	45.619.010,00	96,5	36,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	5.501.593,00	5.342.392,00	97,1	4,3
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	12.742.268,00	12.270.240,00	96,3	9,8
1.2.3.	Rashodi za usluge	24.874.153,00	24.107.051,00	96,9	19,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	4.176.510,00	3.899.327,00	93,4	3,1
1.3.	Financijski rashodi	2.125.892,00	2.045.614,00	96,2	1,6
1.4.	Subvencije	6.182.390,00	6.017.590,00	97,3	4,8
1.5.	Pomoći	9.380.800,00	8.763.239,00	93,4	7,1
1.5.1.	Tekuće pomoći	2.642.400,00	2.313.855,00	87,6	1,9
1.5.2.	Kapitalne pomoći	6.738.400,00	6.449.384,00	95,7	5,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	7.287.100,00	6.579.135,00	90,3	5,3
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	11.310.360,00	10.846.138,00	95,9	8,7
1.7.1.	Tekuće donacije	10.240.360,00	9.777.409,00	95,5	7,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	639.000,00	638.465,00	99,9	0,5
1.7.3.	Drugi rashodi	431.000,00	430.264,00	99,8	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	25.174.018,00	17.123.602,00	68,0	13,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.387.530,00	1.086.717,00	78,3	0,8
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	18.498.318,00	11.202.148,00	60,6	9,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	5.288.170,00	4.834.737,00	91,4	3,9
3.	Izdaci za finacijsku imovinu i otplate zajmova	9.133.000,00	8.921.222,00	97,7	7,2
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	7.764.000,00	7.617.722,00	98,1	6,1
3.2.	Izdaci za dane zajmove	530.000,00	464.500,00	87,6	0,4
3.3.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	839.000,00	839.000,00	100,0	0,7
Ukupno rashodi i izdaci		136.726.900,00	124.543.038,00	91,1	100,0
Manjak prihoda i primitaka			3.906.884,00		

Obiljež

Spam

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 136.726.900,00 kn, a izvršeni su u iznosu 124.543.038,00 kn, što je za 12.183.862,00 kn ili 8,9% manje od planiranih. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.906.884,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 8.896.382,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 4.989.498,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 45.619.010,00 kn ili 36,6%, rashode za zaposlene u iznosu 18.627.488,00 kn ili 15,0% i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.123.602,00 kn ili 13,7%. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 43.172.938,00 kn i imaju udjel 34,7%. Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa. Znatno ispod planiranih iznosa izvršeni su rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (odlagalište otpada, srednje škole, športska dvorana) za 7.296.170,00 kn ili 39,4%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 66.155.783,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	12.514.973,00	20.802.122,00	166,2
2.	Financijska imovina	52.629.493,00	45.353.661,00	86,2
2.1.	Novčana sredstva	13.306.677,00	6.055.759,00	45,5
2.2.	Potraživanja	7.516.957,00	10.871.454,00	144,6
2.3.	Zajmovi	29.190.559,00	23.610.150,00	80,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.615.300,00	4.816.298,00	184,2
	Ukupno imovina	65.144.466,00	66.155.783,00	101,6
3.	Obveze	6.646.028,00	5.777.348,00	86,2
4.	Vlastiti izvori	58.498.438,00	60.378.435,00	103,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	65.144.466,00	66.155.783,00	101,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 925.382,00 kn, licenci i ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja 667.712,00 kn, građevinskih objekata 2.585.353,00 kn, opreme 872.117,00 kn, prijevoznih sredstava 218.757,00 kn, umjetničkih djela 34.084,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi, projekti sustava navodnjavanja i akumulacije) 3.161.658,00 kn i građevinskih objekata u pripremi (izgradnja školskih športskih dvorana) 12.337.059,00 kn.

Glavac

Spencer

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 6.055.759,00 kn, dano
zajmove 23.610.150,00 kn (prenesena sredstva poslovnim bankama u ranijim godinama
za kreditiranje poduzetništva i studenata), potraživanja za prihode poslovanja
5.394.305,00 kn, druga potraživanja (potraživanja za naknade koje se refundiraju, za višu
plaćene doprinose, od srednjih škola, Centara za socijalnu skrb, državnog proračuna za
financiranje decentraliziranih funkcija i prijevoza učenika, od Ministarstva gospodarstva za
subvencije kamata poduzetničkih zajmova, Fonda za zaštitu okoliša i energetske
učinkovitost za sufinanciranje odlagališta otpada, te jedinica lokalne samouprave za škole i
izradu topografskih karti) 5.477.149,00 kn i udjele u glavnici 4.816.298,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.622.363,00 kn i
obveze za nabavu nefinancijske imovine 154.985,00 kn.

Obiljež

Štamp

II. REVIZIJA ZA 2009.

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. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima. 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. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama Županije i pribavljena obrazloženja o aktivnostima vezanim uz poslovanje Županije.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Županiji je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Radi otklanjanja utvrđene nepravilnosti Državni ured za reviziju je predložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu i izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati sustav kontrola, te naložio imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06).

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Glavac

Šturm

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Blasić

Steen

Nalaz za 2009.

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

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

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), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Županija nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Unutarnja revizija je uspostavljena 2008. Obavlja je jedna unutarnja revizorica unutar Službe župana. Donesen je strateški plan za trogodišnje razdoblje (2009. – 2011.) i godišnji plan za 2009. godinu. Planovi su dostavljeni Ministarstvu financija. Tijekom 2009., u skladu s raspoloživim brojem revizorskih dana, obavljene su tri revizije i izrađena konačna revizorska izvješća. U revizorskim izvješćima dane su 22 preporuke. U vrijeme obavljanja revizije spomenute preporuke nisu provedene. Za jedanaest preporuka koncem 2009. nije istekao rok za njihovu provedbu, a na provedbi ostalih jedanaest započeti će se po završetku postupka prijema u službu osobe koja će provoditi većinu aktivnosti revidiranog procesa. Unutarnja revizorica prati provođenje preporuka u skladu s odredbama članka 29. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Sastavljeno je Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2009. godinu i dostavljeno Ministarstvu financija u propisanom roku.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

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

Polise

Spam

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Županije za 2009. 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 obuhvaća tri grada i 22 općine, odnosno 264 naselja, s ukupno 124 467 stanovnika. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga zaposleno je 69 zaposlenika. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 120.636.154,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 124.543.038,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.906.884,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 8.896.382,00 kn čini višak prihoda i primitaka, raspoloživ u slijedećem razdoblju, u iznosu 4.989.498,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 86.135.636,00 kn ili 71,4%, pomoći 17.700.161,00 kn ili 14,7% i primljene otplate danih zajmova 6.086.615,00 kn ili 5,0%. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 73.640.397,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 61,0%. Za propisane namjene utrošeno je 72.571.588,40 kn, a 1.068.838,60 kn prihoda od lovozakupnina i pomoći iz državnog proračuna i proračuna općina nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 5.584.398,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za porez na cestovna i motorna vozila u iznosu 4.235.213,00 kn ili 75,8% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja poduzimane su mjere naplate. Županija se tijekom 2009. nije zaduživala. Suglasnost za zaduživanje Županijske uprave za ceste dala je ranijih godina i stanje zajma koncem 2009. iznosi 13.802.208,00 kn. Stanje danih zajmova, koncem 2009., iznosi 23.610.150,00 kn, a odnosi se na prenesena sredstva poslovnim bankama u ranijim godinama u svrhu kreditiranja poduzetništva i studenata. Po modelu javno privatnog partnerstva izgrađena je 2007. zgrada gimnazije sa športskom dvoranom. Županija plaća godišnju najamninu u iznosu 7.198.004,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga, za školstvo, zdravstvo, socijalnu skrb, gospodarski razvoj, razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, te druge poslove. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 45.619.010,00 kn ili 36,6%, rashode za zaposlene u iznosu 18.627.488,00 kn ili 15,0% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.123.602,00 kn ili 13,7%. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave. Županija nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima, koji uređuju ovo područje.

Obiljež

Štampar

zak

ban

Izv

Pr

Prema odredbi članka 7. stavka 3. Zakona o državnoj reviziji 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.

Ovlašteni državni revizori:

Vesna Sokač
Vesna Sokač, dipl.oec.
Adela Šimunic Smiljanec
Adela Šimunic Smiljanec, dipl.oec.

Izvješće je uručeno dana: 28. 06. 2010.

Primitak potvrđuje: _____

D. Felder

(pečat i potpis)