



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MEĐIMURSKA ŽUPANIJA

Čakovec, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	11
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/11-02/06
URBROJ: 613-22-11-7

Čakovec, 8. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MEĐIMURSKE ŽUPANIJE ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 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 Međimurske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 14. ožujka do 8. 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. i 95/08) Međimurska županija utvrđena je 1994. Obuhvaća tri grada i 22 općine s ukupno 118 426 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.), od čega dvije općine pripadaju području posebne državne skrbi (treća skupina). 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 od područnog (regionalnog) značaja 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 rješenja o uvjetima građenja, rješenja za građenje, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.:-

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova osnovano je devet upravnih odjela: za poslove župana, skupštine i opće poslove, gospodarstvo, promet i europske integracije, obrazovanje, kulturu i šport, zdravstvo, socijalnu zaštitu i nacionalne manjine, prostorno uređenje i gradnju, poljoprivredu i turizam, zaštitu okoliša i komunalno gospodarstvo, proračun i javnu nabavu, te ured za unutarnju reviziju. Županija ima 62 zaposlenika. Županija ima 40 proračunskih korisnika, od čega financira plaće i rad dva proračunska korisnika u kojima je 14 zaposlenika. Drugi proračunski korisnici (25 osnovnih škola, 6 srednjih škola, tri zdravstvene ustanove, dva učenička doma, centar za socijalnu skrb, te dom za starije i nemoćne osobe) sredstva za rad i plaće ostvaruju iz decentraliziranih sredstava. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09). Skupština ima 41 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan. Od lipnja 2009. župan je Ivan Perhoč.

U 2010. Županija vodi osam upravnih sporova za nepravilnosti kod zapošljavanja, tri spora za utvrđivanje vlasništva na nekretninama, te tri spora za plaćanje usluge dobavljačima. U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2011.) postupci su u tijeku. Presudom Općinskog suda iz lipnja 2010., Županija je izgubila sudski spor za naplatu naknade za rad u izbornom povjerenstvu, te je u 2011. isplatila 1.500,00 kn uvećano za zatezne kamate i troškove parničnog postupka.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja 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, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 140.880.319,00 kn, a ostvareni su u iznosu 108.894.947,00 kn što je za 31.985.372,00 kn ili 22,7% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 6.612.150,00 kn ili 5,7%.

Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 24.327.294,00 kn ili 96,3%, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 1.021.417,00 kn ili 30,0%, imovine za 1.082.290,00 kn ili 36,4%, te pomoći za 2.041.305,00 kn ili 25,0%. Izmjenama proračuna prihode je trebalo realnije planirati.

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

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	106.658.664,00	99.171.912,00	93,0	91,1
1.1.	Prihodi od poreza	90.936.664,00	87.944.924,00	96,7	80,8
1.1.1.	Porez na dohodak		81.928.197,00	-	75,3
1.1.2.	Županijski porezi		6.016.727,00	-	5,5
1.2.	Pomoći	8.150.000,00	6.108.695,00	75,0	5,6
1.2.1.	Tekuće pomoći		3.234.915,00	-	3,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.873.780,00	-	2,6
1.3.	Prihodi od imovine	2.970.000,00	1.887.710,00	63,6	1,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	220.000,00	19.285,00	8,8	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.750.000,00	1.868.425,00	67,9	1,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	3.400.000,00	2.378.583,00	70,0	2,2
1.4.1.	Administrativne pristojbe		1.942.738,00	-	1,8
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima		435.845,00	-	0,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.202.000,00	852.000,00	70,9	0,8
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	25.271.655,00	944.361,00	3,7	0,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	24.601.655,00	276.770,00	1,1	0,3
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	670.000,00	667.591,00	99,6	0,6
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	8.950.000,00	8.778.674,00	98,1	8,1
3.1.	Povrati danih zajmova	900.000,00	674.303,00	74,9	0,7
3.2.	Primici od prodaje udjela	50.000,00	104.371,00	208,7	0,1
3.3.	Primici od zaduživanja	8.000.000,00	8.000.000,00	100,0	7,3
	Ukupno	140.880.319,00	108.894.947,00	77,3	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 87.944.924,00 kn ili 80,8%, te primici od zaduživanja 8.000.000,00 kn ili 7,3% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 12.950.023,00 kn ili 11,9%. Uvedeni su svi županijski porezi.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 76.653.709,00 kn i čine 70,4% ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na sredstva za decentralizirane funkcije, primitke od zaduživanja, pomoći, koncesije, prodaju časničkog doma, prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, donacije, povrate zajmova, sufinanciranje cijene usluge (digitalne karte, elaborat zaštite voda), lovozakupnine i naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, te primitke od prodaje dionica trgovačkog društva. Za propisane namjene utrošeno je 74.504.027,00 kn ili 97,2%, u skladu s namjenama nije utrošeno 1.226.521,00 kn ili 0,2%, a 923.161,00 kn (sredstva za digitalne karte, odgoj romske nacionalne manjine, obranu od tuče, zakup poljoprivrednog zemljišta i dio lovozakupnine) nalazi se na žiroračunu. Prihodi u iznosu 1.226.521,00 kn ostvareni za legalizaciju naselja nacionalne manjine, koncesije i lovozakupnine utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, umjesto za legalizaciju romskih naselja, financiranje zdravstva i naknadu vlasnicima zemljišta bez prava lova, odnosno lovačkim društvima.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija ostvareni su u iznosu 58.285.368,00 kn, od čega se na potpore izravnjanja odnosi 44.031.472,00 kn, a na dodatni udjel u porezu na dohodak 14.253.896,00 kn. Županija ostvaruje prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak za funkcije osnovnog i srednjeg školstva, zdravstva i socijalne skrbi. Odluke o načinu financiranja proračunskih korisnika za 2010. 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 2010. (Narodne novine 19/10). Primljena sredstva utrošena su za propisane namjene. Koncem godine iskazana su potraživanja za decentralizirane funkcije za prosinac 2010. u iznosu 8.078.977,00 kn, te obveze u iznosu 9.552.854,00 kn. U siječnju 2011. primljena su sredstva iz državnog proračuna, te su, u skladu sa zakonskim propisima, doznačena krajnjim korisnicima.

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



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	117.055.904,00	103.754.063,00	88,6	86,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	14.429.000,00	13.149.306,00	91,1	10,9
1.2.	Materijalni rashodi	62.917.904,00	57.776.290,00	91,8	47,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	4.865.000,00	4.720.887,00	97,0	3,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	25.199.782,00	24.793.882,00	98,4	20,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	30.895.122,00	26.753.908,00	86,6	22,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	1.958.000,00	1.507.613,00	77,0	1,2
1.3.	Financijski rashodi	1.351.000,00	1.203.082,00	89,1	1,0
1.4.	Subvencije	3.000.000,00	2.870.843,00	95,7	2,4
1.5.	Pomoći	705.000,00	454.336,00	64,4	0,4
1.5.1.	Kapitalne pomoći	705.000,00	454.336,00	64,4	0,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	3.507.500,00	3.114.193,00	88,8	2,6
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	31.145.500,00	25.186.013,00	80,9	20,8
1.7.1.	Tekuće donacije	14.346.000,00	10.798.701,00	75,3	9,0
1.7.2.	Kapitalne donacije	14.649.500,00	12.461.458,00	85,1	10,4
1.7.3.	Kapitalne pomoći	1.800.000,00	1.592.764,00	88,5	1,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	15.666.864,00	15.303.272,00	97,7	12,7
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	8.872.700,00	8.670.988,00	97,7	7,2
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	6.794.164,00	6.632.284,00	97,6	5,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.670.000,00	1.570.000,00	94,0	1,3
3.1.	Izdaci za dane zajmove	100.000,00	0,00	-	-
3.2.	Izdaci za udjele u trgovačkim društvima	1.570.000,00	1.570.000,00	100,0	1,3
4.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	6.487.551,00	0,00	-	-
Ukupno rashodi i izdaci		140.880.319,00	120.627.335,00	85,6	100,0
Manjak prihoda i primitaka			11.732.388,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 140.880.319,00 kn, a izvršeni su u iznosu 120.627.335,00 kn, što je za 20.252.984,00 kn ili 14,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 11.732.388,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 6.487.551,00 kn čini manjak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju u iznosu 18.219.939,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 57.776.290,00 kn ili 47,9%, druge rashode poslovanja u iznosu 25.186.013,00 kn ili 20,8% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.303.272,00 kn ili 12,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova iznose 22.361.760,00 kn i imaju udjel 18,6%.

Izdaci za udjele u trgovačkim društvima izvršeni su u iznosu 1.570.000,00 kn. Odnose se na prijenose za sufinanciranje izgradnje kanalizacije (sporazumi zaključeni s tri općine) trgovačkom društvu za opskrbu vodom u kojem Županija ima 3,81% udjela u temeljnom kapitalu u iznosu 1.000.000,00 kn, te društvu za gospodarenje otpadom u kojem Županija ima 22,5% udjela u temeljnom kapitalu 470.000,00 kn i društvu za regionalni razvoj u 100,0% vlasništvu Županije 100.000,00 kn za dokapitalizaciju.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 259.769.676,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	224.679.572,00	224.385.722,00	99,9
2.	Financijska imovina	37.870.467,00	35.383.954,00	93,4
2.1.	Novčana sredstva	136.681,00	923.171,00	675,4
2.2.	Potraživanja	11.294.654,00	12.054.105,00	106,7
2.3.	Depoziti i jamčevni polozi	5.043.541,00	3.310.607,00	65,6
2.4.	Dani zajmovi	24.494,00	78.619,00	321,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	21.371.097,00	19.017.452,00	89,0
	Ukupno imovina	262.550.039,00	259.769.676,00	98,9
3.	Obveze	19.573.883,00	43.322.007,00	221,3
4.	Vlastiti izvori	242.976.156,00	216.447.669,00	89,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	262.550.039,00	259.769.676,00	98,9

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta (građevinska i poljoprivredna zemljišta, te javne površine) u iznosu 161.803.377,00 kn, građevinskih objekata 56.538.063,00 kn, opreme 641.475,00 kn, prijevoznih sredstava 240.952,00 kn, umjetničkih djela 439.505,00 kn, te građevinskih objekata u pripremi (projekt navodnjavanja) 4.722.350,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 923.171,00 kn, depozite u bankama 3.310.607,00 kn, dane zajmove 78.619,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava 19.017.452,00 kn, te potraživanja 12.054.105,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja 3.904.420,00 kn, druga potraživanja (sredstva za sufinanciranje prijevoza učenika, obranu od tuče, decentralizirane funkcije za prosinac 2010., povrat stipendija i drugo) 8.082.913,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 66.772,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (materijalne rashode, financijske rashode, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, te decentralizirane funkcije za prosinac 2010.) u iznosu 21.086.568,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.241.468,00 kn, te obveze za primljene zajmove 15.993.971,00 kn.

Stanje primljenih zajmova iznosi 15.993.971,00 kn, od čega se 7.811.598,00 kn odnosi na zaduženje iz ranijih godina za izgradnju bolničkog paviljona i otplatu studentskih kredita, a 8.000.000,00 kn na zaduženje iz 2010. Na temelju odluke Županijske skupštine, u prosincu 2010. s poslovnim bankom je zaključen ugovor o kratkoročnom kreditu za održavanje tekuće likvidnosti u iznosu 8.000.000,00 kn uz godišnju fiksnu kamatu u visini 4,05% ili 182.373,00 kn, odnosno ukupno 8.182.373,00 kn.

Osim toga, Županija je u 2008. dala suglasnost za zaduživanje Županijskoj bolnici za nabavu opreme i uređenje prostora u iznosu 15.000.000,00 kn. Otplata glavnice kredita se financira iz decentraliziranih funkcija, a kamate u iznosu 2.129.860,00 kn, koje financira Županija, nisu iskazane u poslovnim knjigama u okviru obveza za zajmove.

Početkom 2010. Županija je trgovačkom društvu za organizaciju sajмова u 60,0% vlasništvu Županije dala suglasnost za zaduživanje za izgradnju dvorane. Društvo se zadužilo u poslovnoj banci po dva kredita, za koje je založilo nekretnine u svom vlasništvu (od kojih za kredit u iznosu 456.321,- EUR iz 2007. Županija nije dala suglasnost, te iz 2010. u iznosu 208.227,55 EUR za koji je dala suglasnost). Dana suglasnost nije evidentirana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

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. 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. 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori sa županom, pročelnicima i zaposlenicima upravnih odjela, 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 uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, iskazivanje obveza i rashoda u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, te trošenje prihoda za propisane namjene. Naložio je donijeti program javnih potreba u športu te prenositi sredstva trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Županije uz dokumentaciju koja omogućuje kontrolu trošenja proračunskih sredstava i stjecanje poslovnih udjela u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju je predložio preispitati odredbe ugovora koje poslovnim bankama omogućavaju naplatu obveza korisnika kredita iz deponiranih sredstava, te pribaviti odgovarajuće instrumente osiguranja povrata sredstava za aktivirana jamstva, kako bi se deponirana sredstva mogla koristiti sukladno utvrđenim namjenama. Također je predložio izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima. Osim toga, Državni ured za reviziju je predložio voditi pregled obveza za studentske kredite i otplatu samo dospjelih obveza po studentskim kreditima, te donijeti mjerila i kriterije za isplate jednokratnih pomoći građanima. Nadalje je predložio urediti imovinsko pravne odnose s trgovačkim društvom u vlasništvu Županije.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen, te se poduzimaju aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.
- Sastavljen je pregled obveza za studentske kredite, te su otplaćivane samo dospjele obveze po studentskim kreditima.
- Donesena su mjerila i kriteriji za isplate socijalnih pomoći.
- Poduzimane su mjere za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.

Nalog u postupku izvršenja:

- Županija je preispitala odredbe ugovora koje poslovnim bankama omogućavaju naplatu obveza korisnika kredita iz deponiranih sredstava, te je pripremila postupke utuženja kod dvije poslovne banke za povrat aktiviranih depozita, dok jedna banka u ime Županije obavlja postupke ovrhe nad dužnikom.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- U poslovnim knjigama nisu evidentirani svi rashodi i obveze.
- Dio prihoda nije utrošen za propisane namjene.
- Županija nije izradila prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima.
- Program javnih potreba u športu nije donesen.
- Prijenosi sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Županije izvršeni su bez dokumentacije koja omogućuje kontrolu trošenja proračunskih sredstava.



- Županija nije uredila imovinsko pravni odnos s trgovačkim društvom u svom vlasništvu.

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



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, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

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 150/05). Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, te voditelj za financijsko upravljanje i kontrole imenovani su u srpnju 2007. i ožujku 2010. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola donesen je u studenome 2010. Prema odredbama članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. je sastavljeno u siječnju 2011., u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, te dostavljeno Ministarstvu. 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 obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena u prosincu 2005., te je imenovana osoba ovlaštena za obavljanje poslova unutarnje revizije. Tijekom 2010. sastavljena su četiri revizijska izvješća s ukupno dvanaest danih preporuka. Županija kontinuirano prati provođenje preporuka danih izvješćima o obavljenim unutarnjim revizijama. Za 2010. Ministarstvu financija dostavljeni su godišnji izvještaji, planovi i druga dokumentacija.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, drugim provedbenim propisima, te Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Županija je u ranijim godinama u poslovnim bankama deponirala i oročila proračunska sredstva, sredstva primljena od Ministarstva turizma, Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja, te Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za kreditiranje programa razvoja poduzetništva i poljoprivrede u ukupnom iznosu 15.095.000,00 kn, na temelju čega je stvoren kreditni potencijal u višestrukom iznosu depozita. Postupak zaprimanja zahtjeva provodi trgovačko društvo u 100,0% vlasništvu Županije, dodjelu kredita obavlja povjerenstvo prema utvrđenim kriterijima, a korisnici zaključuju ugovore s poslovnim bankama. Po povratu kredita oslobođena depozitna sredstva se mogu koristiti za garantne depozite, subvencioniranje kamata, dodatne povoljnosti kod kreditiranja, ulaganja u poduzetničke zone, ulagački kapital za osnivanje banke za malo gospodarstvo, kupnju imovine u funkciji poduzetništva i druge potrebe u funkciji razvoja malog gospodarstva. U vrijeme trajanja kredita, deponirana sredstva poslovnim bankama služe za osiguranje povrata kredita (banke iz deponiranih sredstava mogu naplatiti iznose nenaplaćenih obveza krajnjih korisnika kredita bez prethodno pribavljene suglasnosti Županije), te su poslovne banke u 2007., 2009. i 2010. iz deponiranih sredstava aktivirale jamstva za nenaplaćene dospjele obveze korisnika kredita u iznosu 1.084.287,00 kn. Koncem 2010. stanje depozita iskazano je u iznosu 3.310.607,00 kn. Županija je u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2011.) pokrenula postupke utuženja protiv banaka koje su obveze korisnika kredita naplatile aktiviranjem jamstava s obrazloženjem da banke nisu imale pravne osnove za otuđivanje jamstava, a jedna poslovna banka je za naplatu pokrenula ovrhe na nekretninama dužnika u ime Županije.

Ministarstvo poljoprivrede i šumarstva je u razdoblju od 2001. do 2003. po programu kreditiranja poljoprivrede doznačilo u županijski proračun ukupno 9.725.000,00 kn. Županija je primljena sredstva deponirala u poslovnoj banci koja je stvorila kreditni potencijal u višestrukom iznosu depozita, iz kojeg su odobreni krediti fizičkim i pravnim osobama. Prema ugovorima s Ministarstvom, Županija se obvezala sredstva prikupljena od otplata kredita krajnjih korisnika vratiti u državni proračun. U razdoblju od 2004. do 2010. u županijski proračun izvršeni su povrati u iznosu 7.946.505,00 kn, te koncem 2010. stanje danih depozita iznosi 1.778.495,00 kn. Izvršene povrate sredstava u iznosu 7.946.505,00 kn trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u okviru obveza, te ih, u skladu s ugovorima i odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava za kreditiranje razvitka i obnove poljoprivrede (Narodne novine 85/01, 7/02, 147/02, 140/03, 108/04 i 64/06), vratiti u državni proračun. Evidencija danih kredita je ustrojena, te su navedenom Ministarstvu dostavljena izvješća o provedbi kreditiranja poljoprivrede.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. nisu evidentirane ukupne obveze u iznosu 18.100.368,00 kn. Odnose se na povrat sredstava u državni proračun po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede u iznosu 7.946.505,00 kn, sufinanciranje rada Tehnološko inovacijskog centra u iznosu 4.185.000,00 kn, izgradnje kanalizacije 2.796.216,00 kn, otplatu kamata kredita Županijske bolnice 2.129.860,00 kn, izradu službenih prostornih podloga državne izmjere i katastra nekretnina 677.526,00 kn, te vodni doprinos za izgradnju školskih dvorana 365.261,00 kn. Od ukupno neiskazanih obveza, obveze i rashodi u iznosu 8.596.766,00 kn su koncem 2010. dospjeli, a preostale obveze u iznosu 9.503.602,00 kn dospjevaju do 2017.




U skladu s odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), obveze su neizmirene obveze proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti, te se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

U poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su rashodi u iznosu 2.910.973,00 kn za radove i usluge nastale u prethodnoj godini, zbog čega je netočno iskazan rezultat poslovanja. Odnose se na provedbu projekta energetske učinkovitosti škola u iznosu 2.485.000,00 kn, obnovu centra 199.988,00 kn, za reproduktivni materijal 112.424,00 kn, komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda 78.434,00 kn, te kamate na studentske kredite 35.127,00 kn. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, te je navedene rashode trebalo evidentirati u poslovnim knjigama za 2009.

U okviru tekućih donacija netočno su evidentirane dane pozajmice dvjema općinama i srednjoj školi u iznosu 360.268,00 kn. Prema odredbama članka 61. navedenog Pravilnika, dane pozajmice je trebalo evidentirati u okviru izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova.

Trgovačko društvo za organizaciju sajмова u 60,0% vlasništvu Županije tijekom 2007. uzelo je kredit u poslovnoj banci za izgradnju dvorane u iznosu 456.321,- EUR. Za navedeni kredit nije dobivena suglasnost većinskog vlasnika, što nije u skladu s odredbama članaka 90. i 91. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) i članaka 2. i 7. Pravilnika o postupku zaduživanja, te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10), prema kojima se pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave čiji je osnivač može zaduživati samo za investiciju uz suglasnost većinskog vlasnika. Početkom 2010. Županija je dala Društvu suglasnost za zaduživanje za završetak izgradnje dvorane u iznosu 208.227,55 EUR. Dana suglasnost nije evidentirana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa, što nije u skladu s odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Ukupno dugovanje Društva, otplate u ranijim godinama i tijekom 2010., te stanje duga s kamatama u iznosu 774.567,02 EUR trebalo je iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa. Dugovanje Društva nije obuhvaćeno u opseg mogućeg zaduživanja Županije, ugovori nisu dostavljeni Ministarstvu financija, niti je Ministarstvo financija tromjesečno izvještavano o otplati duga, što nije u skladu s odredbama članka 87. i 90. Zakona o proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje obveza, rashoda, izvanbilančnih zapisa i pozajmica u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se u skladu s ugovorenim sredstva koja su krajnji korisnici otplatili po programu poljoprivrede vratiti u državni proračun. Za kredite trgovačkog društva u većinskom vlasništvu Županije nalaže se dostaviti iznos obveze Ministarstvu financija, te uključiti stanje duga u opseg mogućeg zaduživanja Županije u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja, te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.



2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na evidentiranje obveza po programima razvoja poljoprivrede navodi da sredstva od povrata u iznosu 7.946.505,00 kn nisu iskazana u obvezama budući da je Županija smatrala da sredstva nisu povratna i da su namijenjena za daljnje kreditiranje poljoprivredne proizvodnje. Županija je za subvencioniranje poljoprivrede u razdoblju od 2005. do 2010. iz proračunskih sredstava isplatila 9.890.028,00 kn o čemu je obavijestila Ministarstvo poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja. Obveze za sufinanciranje rada Tehnološko inovacijskog centra, izgradnju kanalizacije, te izradu službenih prostornih podloga državne izmjere i katastra nekretnina u ukupnom iznosu 7.658.742,00 kn dospjevaju do 2013. i iskazane su u poslovnim knjigama za 2011. Obveze za vodni doprinos za izgradnju školskih dvorana u iznosu 365.261,00 kn iskazane su u tijeku obavljanja revizije (svibanj 2011.). Obveze za otplatu kamata kredita Županijske bolnice u iznosu 2.129.860,00 kn nisu iskazane u poslovnim knjigama za 2010. jer je suglasnost Ministarstva financija dobivena početkom 2011. Nadalje, navodi da je dio pozajmica općinama u iznosu 150.000,00 kn vraćen do svibnja 2011., a ostatak je evidentiran u okviru potraživanja. Suglasnost u ukupnom iznosu glavnice (4.851.204,00 kn) dana trgovačkom društvu za organizaciju sajмова u 60,0% vlasništvu Županije evidentirana je u poslovnim knjigama za 2011. u okviru izvanbilančnih zapisa. U vrijeme obavljanja revizije u tijeku su pregovori sa jedinicom lokalne samouprave koja ima 40,0% vlasništva u Društvu o preuzimanju dijela obveza proporcionalno udjelu u vlasništvu.*

3. Prihodi i primici

Prihodi i primici su planirani u iznosu 140.880.319,00 kn, a ostvareni su u iznosu 108.894.947,00 kn, što je za 31.985.372,00 kn ili 22,7% manje od planiranih.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 76.653.709,00 kn i čine 70,4% ukupnih prihoda i primitaka, a odnose se na sredstva za decentralizirane funkcije, primitke od zaduživanja, pomoći, koncesije, prodaju časničkog doma, prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, donacije, povrate zajmova, sufinanciranje cijene usluge (digitalne karte, elaborat zaštite voda), lovozakupnine i naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, te primitke od prodaje dionica trgovačkog društva. Za propisane namjene utrošeno je 74.504.027,00 kn ili 97,2%, u skladu s namjenama nije utrošeno 1.226.521,00 kn ili 0,2%, a 923.161,00 kn (sredstva za digitalne karte, odgoj romske nacionalne manjine, obranu od tuče, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i dio lovozakupnine) nalazi se na žiro računu. Prihodi u iznosu 1.226.521,00 kn ostvareni za legalizaciju naselja nacionalne manjine, koncesije i lovozakupnine utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, umjesto da su utrošeni za legalizaciju romskih naselja, financiranje zdravstva i naknadu vlasnicima zemljišta bez prava lova, odnosno lovačkim društvima.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje namjenskih sredstava u skladu s dobivenim namjenama i zakonskim odredbama.

3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je dio namjenskih prihoda utrošen za tekuće proračunske potrebe zbog smanjenog priljeva izvornih sredstava. Sredstva koja nisu utrošena u skladu s dobivenim namjenama planirana su proračunom za 2011., te su do svibnja 2011. doznačena korisnicima.*

J

me

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 140.880.319,00 kn, a izvršeni su u iznosu 120.627.335,00 kn, što je za 20.252.984,00 kn ili 14,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iskazan je u iznosu 11.732.388,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 6.487.551,00 kn čini manjak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju u iznosu 18.219.939,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 43.322.007,00 kn. U poslovnim knjigama za 2010. nisu iskazane dospjele obveze i rashodi u iznosu 8.596.766,00 kn. Županija je u 2010. i ranijih godina preuzimala obveze za koje nije osigurala sredstva u proračunu. Prema odredbama članka 44. Zakona o proračunu, jedinice lokalne samouprave mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

Rashodi za plaće i doprinose zaposlenika u upravnim tijelima Županije izvršeni su u iznosu 10.348.655,00 kn, a obuhvaćaju bruto plaće u iznosu 8.813.714,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 1.534.941,00 kn. Kod utvrđivanja 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), osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća trebala je iznositi 7.768.578,00 kn, a isplaćeno je 8.813.714,00 kn ili 22,7% od osnovice utvrđene zakonskim propisima (osnovica iznosi 38.842.892,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, prema kojoj masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjenih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija, iz posebnih ugovora, te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija.

Rashodi za programe u športu i djelatnost športskih udruga su izvršeni u iznosu 1.372.137,00 kn. Program javnih potreba u športu nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 74. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08) kojima je propisano da Republika Hrvatska, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb utvrđuju javne potrebe u športu i za njihovo ostvarivanje osiguravaju financijska sredstva iz svojih proračuna u skladu sa zakonskim odredbama.

U okviru tekućih donacija su iskazane donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 130.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011.




Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Županija je u 2010. trgovačkim društvima prenijela ukupno 5.366.519,00 kn ili 4,4% ukupnih rashoda i izdataka.

U okviru tekućih donacija preneseno je 2.203.755,00 kn, od čega trgovačkom društvu za regionalni razvoj u 100,0% vlasništvu Županije 1.210.000,00 kn, trgovačkom društvu za organizaciju sajмова u 60,0% vlasništvu Županije 659.000,00 kn, trgovačkom društvu za energetska učinkovitost u 100,0% vlasništvu Županije 319.000,00 kn i trgovačkom društvu za izvanredni zračni prijevoz u 60,0% vlasništvu Županije 15.755,00 kn. Sredstva su društvima prenesena za sufinanciranje projekata, otplatu dugoročnih i kratkoročnih kredita, najam dvorane, plaćanje dobavljačima, ostvarivanje programa, plaće, dnevnice, doprinose i druge rashode redovnog poslovanja.

U okviru kapitalnih pomoći prenesena su sredstva trgovačkim društvima u 100,0% vlasništvu Županije u iznosu 1.592.764,00 kn, od čega trgovačkom društvu za regionalni razvoj u iznosu 1.215.000,00 kn, te trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama u iznosu 377.764,00 kn.

Trgovačkom društvu za regionalni razvoj prenesena su sredstva za sufinanciranje rada Tehnološko-inovacijskog centra Međimurje (dalje u tekstu: Centar) u iznosu 1.215.000,00 kn. Centar je osnovan za pružanje usluga malim i srednjim društvima, a provodi se preko Poslovno-inovacijskog centra Hrvatske. U rujnu 2009. s Poslovno inovacijskim centrom je zaključen ugovor kojim osigurava financijska sredstva za adaptaciju prostora u iznosu 12.033.411,00 kn, Društvo priprema za rad do 27 novih tehnoloških društava, a Županija osigurava prostore i sufinancira projekt kroz pet godina u iznosu 5.400.000,00 kn. Za sufinanciranje projekta nije donesena odluka Županijske skupštine, što nije u skladu s odredbama članka 18. Izmjena i dopuna Statuta Županije prema kojima skupština Županije odlučuje o stjecanju i otuđivanju pokretnina i nekretnina u vlasništvu Županije čija je pojedinačna vrijednost veća od 1.000.000,00 kn.

Trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama u razdoblju od 2007. do 2010. prenesena su sredstva u iznosu 8.500.679,00 kn (od čega je u imovini Županije za ulaganja u obnovu objekata tijekom 2008. i 2009. evidentirano povećanje vrijednosti imovine u iznosu 7.585.565,00 kn, u imovini trgovačkog društva 537.350,00 kn, a u 2010. Društvu su prenesena sredstva za materijalne rashode u iznosu 377.764,00 kn). Trgovačko društvo Županija je osnovala 2007., te mu ugovorom dala na upravljanje, korištenje, izgrađivanje i obnavljanje 18 objekata i zemljište (prostori bivše vojarnе) ukupne površine 108 637 m² bez naknade. Koncem 2010. ima dva zaposlena. U 2008. zaključen je ugovor kojim se Županija obvezala društvu prenijeti sredstva za obnovu dva objekata, a društvo se obvezalo provesti postupke nabave roba, radova i usluga, voditi investicije, plaćati dobavljačima i drugo. S obzirom da je izgrađena imovina evidentirana u imovini Županije i trgovačkog društva, Državni ured za reviziju predlaže urediti imovinsko pravne odnose, te u skladu s navedenim evidentirati imovinu.



U okviru izdataka za udjele u trgovačkim društvima ukupno je preneseno 1.570.000,00 kn, od čega trgovačkom društvu za opskrbu vodom u kojem Županija ima 3,81% udjela u temeljnom kapitalu u iznosu 1.000.000,00 kn, trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom u kojem Županija ima 11,24% udjela u temeljnom kapitalu 470.000,00 kn, te trgovačkom društvu za regionalni razvoj u 100,0% vlasništvu Županije 100.000,00 kn.

U listopadu 2009. je usvojena metodologija izrade planova, izvješća i informacija o radu trgovačkih društava kojima je Županija osnivač. Prema metodologiji, društva su obvezna sastavljati financijski plan, tromjesečna i godišnja izvješća, te izvješće uprave o poslovanju. Osim toga, su dužna mjesečno izvješćivati župana o ulaznim i izlaznim računima zaprimljenim u toku mjeseca na propisanim obrascima te ga informirati o svakoj namjeri plaćanja računa iznad 50.000,00 kn. Nadležni upravni odjeli dužni su društvima davati upute u vezi izvješćivanja, analizirati izvješća, predlagati rješenja za poboljšanje poslovanja, te u slučaju uočavanja nepravilnosti obavijestiti pročelnika nadležnog upravnog odjela. Društva su dostavila financijske planove i godišnja izvješća, međutim, nisu dostavila tromjesečna izvješća, ne izvješćuju mjesečno o ulaznim i izlaznim računima, niti daju informacije o plaćanju računa iznad 50.000,00 kn. Nadležni upravni odjeli ne prate redovno izvješćivanje Društva i ne nadziru njihov rad. Društva su Županiji dostavljala zahtjeve za donacije, te godišnja izvješća o trošenju sredstava, međutim, uz zahtjeve nije priložena dokumentacija (računi, obračuni, ugovori i drugo) koja bi omogućavala izravnu kontrolu trošenja proračunskih sredstava. Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu, svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa javnih potreba u športu u skladu s odredbama Zakona o športu. Nalaže se masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Državni ured za reviziju nalaže provoditi nadzor poslovanja društava kojima je Županija osnivač u skladu s usvojenom metodologijom o radu trgovačkih društva.

- 4.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u svibnju 2011. donesena odluka o utvrđivanju rezultata poslovanja za 2010. te je utvrđen način pokrivanja utvrđenog proračunskog manjka. U dijelu što se odnosi na prijenose sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu Županije navodi da se sredstva prenose prema financijskim planovima po primljenim zahtjevima, a kontrola trošenja sredstava se provodi prema godišnjem financijskom izvještaju.*



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 uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje rashoda i obveza, donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima, namjensko trošenje prihoda, donošenje programa javnih potreba u športu, prenošenje sredstva trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Županije bez priložene dokumentacije, te uređivanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom u vlasništvu Županije. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - U 2007., 2009. i 2010. poslovne banke su iz oročenih depozita aktivirale jamstva za naplatu kredita od krajnjih korisnika u ukupnom iznosu 1.084.287,00 kn. Županija je u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2011.) pokrenula postupke za utuženje banaka za naplatu aktiviranih jamstava. Županija nije uplatila u korist državnog proračuna vraćena sredstva po programu kreditiranja poljoprivrede u iznosu 7.946.505,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. nisu iskazane obveze u iznosu 18.100.368,00 kn, od čega se na dospjele obveze i rashode odnosi 8.596.766,00 kn, dok preostali dio u iznosu 9.503.602,00 kn dopijeva do 2017. U okviru izvanbilančnih zapisa nije evidentirana, ni u opseg mogućeg zaduživanja obuhvaćena suglasnost za dva kredita u iznosu 4.851.204,00 kn dana trgovačkom društvu za organizaciju sajmovi u kojem Županija ima 60,0% udjela u temeljnom kapitalu. U poslovnim knjigama za 2010. evidentirani su rashodi za radove i usluge nastali u prethodnoj godini u iznosu 2.910.973,00 kn. U okviru tekućih donacija netočno su evidentirane dane pozajmice dvjema općinama i srednjoj školi u iznosu 360.268,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi u iznosu 1.226.521,00 kn utrošeni su za tekuće proračunske potrebe, umjesto za dobivene namjene. Odnose se na legalizaciju naselja romske nacionalne manjine, koncesije i povrat pripadajućeg dijela lovozakupnine vlasnicima zemljišta, odnosno lovačkim udrugama. (točka 3. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 18.219.939,00 kn, a obveze su iskazane u iznosu 43.322.007,00 kn. Isplaćena masa sredstava za plaće veća je od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća trebala je iznositi 7.768.578,00 kn, a isplaćeno je 8.813.714,00 kn ili 22,7% od osnovice utvrđene zakonskim propisima (osnovica iznosi 38.842.892,00 kn). Program javnih potreba u športu nije donesen.

Županija je u 2010. trgovačkim društvima u svom vlasništvu i suvlasništvu prenijela ukupno 5.366.519,00 kn ili 4,4% ukupnih rashoda i izdataka. Upravni odjeli ne provode nadzor dostavljanja planova, izvještaja o trošenju sredstava, te rada trgovačkih društava u vlasništvu Županije. Bez suglasnosti županijske skupštine, trgovačkom društvu za regionalni razvoj u 100,0% vlasništvu Županije prenesena su sredstva u iznosu 1.215.000,00 kn za sufinanciranje rada Tehnološko-inovacijskog centra. Trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama u 100,0% vlasništvu Županije ukupno su od 2007. do 2010. prenesena sredstva za obnovu dva objekta u iznosu 8.500.679,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 377.764,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Županija obuhvaća tri grada i 22 općine s ukupno 118 426 stanovnika. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga zaposlena su 62 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Ivan Perhoč. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 108.894.947,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 120.627.335,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 11.732.388,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 6.487.551,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 18.219.939,00 kn. Predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 87.944.924,00 kn ili 80,8%, te primici od zaduživanja 8.000.000,00 kn ili 7,3% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 76.653.709,00 kn i čine 70,4% ukupnih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 74.504.027,00 kn, na žiro računu se nalazi 923.161,00 kn, a prihodi primljeni za legalizaciju naselja romske nacionalne manjine, koncesije i dio prihoda od lovozakupnine u iznosu 1.226.521,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 11.957.085,00 kn. U odnosu na potraživanja koncem 2009., veća su za 759.451,00 kn ili 6,7%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za decentralizirane funkcije, županijske poreze i potraživanja od banaka za aktivirana jamstva koja iznose 11.704.848,00 kn i čine 97,9% dospjelih potraživanja. Pri naplati potraživanja poduzimane su propisane mjere naplate. Tijekom godine Županija je u više navrata koristila prekoračenje po računu kod poslovne banke. Stanje zaduženja iznosi 15.993.971,00 kn, a odnosi se na kratkoročni kredit u iznosu 8.182.373,00 kn, otplatu djela kredita Županijske bolnice za izgradnju paviljona 7.744.052,00 kn i studentske kredite 67.546,00 kn. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 3.310.607,00 kn, a odnosi se na dane zajmove za ostvarivanje programa u poljoprivredi i poduzetništvu. Županija u 2010. i ranijih godina nije davala jamstva. Županija je u ranijim godinama dala suglasnosti za zaduživanje Županijskoj bolnici za dva kredita (za izgradnju paviljona i nabavu opreme) i srednjoj školi (za opremanje radionice), u 2010. trgovačkom društvu za organizaciju sajмова u 60,0% vlasništvu Županije (za izgradnju dvorane), te stanje duga koncem godine iznosi 57.332.868,00 kn. Suglasnost dana trgovačkom društvu za organizaciju sajмова u 60,0% vlasništvu Županije za izgradnju dvorane nije uključena u opseg mogućeg zaduživanja. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 43.322.007,00 kn (od čega se na kratkoročne obveze odnosi 25.197.016,00 kn) i čine 39,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 23.748.124,00 kn ili 121,3%.

Županija nije uplatila u korist državnog proračuna vraćena sredstva po programu kreditiranja poljoprivrede u iznosu 7.946.505,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga: obrazovanje, kulturu, šport, zdravstvo, socijalne potrebe, nacionalne manjine, prostorno uređenje te komunalnu infrastrukturu, gospodarski razvoj, prometnu infrastrukturu, nabavu opreme i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 57.776.290,00 kn ili 47,9%, druge rashode poslovanja u iznosu 25.186.013,00 kn ili 20,9% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.303.272,00 kn ili 12,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja 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 i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Županija je u 2010. trgovačkim društvima u svom vlasništvu i suvlasništvu prenijela ukupno 5.366.519,00 kn ili 4,4% ukupnih rashoda i izdataka. Nadležni upravni odjeli ne prate redovno izvješćivanje društava i ne nadziru njihov rad. Sredstva trgovačkom društvu za regionalni razvoj u 100,0% vlasništvu Županije prenesena su za sufinanciranje rada Tehnološko-inovacijskog centra bez prethodne suglasnosti Županijske skupštine. Trgovačkom društvu za upravljanje nekretninama u 100,0% vlasništvu Županije prenesena su sredstva u iznosu 8.500.679,00 kn, od čega u 2010. u iznosu 377.764,00 kn. Sredstva su uložena u obnovu objekata koji su društvu dani na upravljanje i korištenje, a ulaganja su evidentirana u imovini Županije i trgovačkog društva, te je predloženo urediti imovinsko pravne odnose. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je uspostavljen i ustrojena je unutarnja revizija. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, sastavljanje pregleda i otplaćivanje dospjelih obveza po studentskim kreditima, donošenje mjerila i kriterija za isplate socijalnih pomoći, te poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda. Nalog u postupku izvršenja odnosi se na preispitivanje odredaba ugovora koje poslovnim bankama omogućuju naplatu obveza korisnika kredita iz deponiranih sredstava. Nije postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na evidentiranje rashoda i obveza, donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima, trošenje prihoda za propisane namjene, donošenje programa javnih potreba u športu, prenošenje sredstva trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Županije te uređivanje imovinsko pravnih odnosa s trgovačkim društvom u vlasništvu Županije, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.

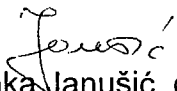


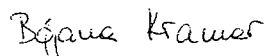
Prema odredbama članka 7. stavka 3. Zakona o državnoj reviziji na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku 8 (osam) dana od dana primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Čakovec, Zrinsko-Frankopanska 9, Čakovec.

OVLAŠTENI DRŽAVNI REVIZORI


Jadranka Janušić, dipl. oec.


Bojana Kramar, dipl. oec.

Izvješće uručeno dana _____

Primitak potvrđuje _____



REPUBLIKA HRVATSKA
MEĐIMURSKA ŽUPANIJA



ŽUPAN

KLASA: 470-03/11-02/1

URBROJ: 2109/1-01-11-02

Čakovec, 30.05.2011.

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

Predmet: Očitovanje na točku Nalaza u Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji za 2010. godinu

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Županija prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te se obvezuje i dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.

2. Računovodstveno poslovanje

Županija prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju uz sljedeća obrazloženja.

U poslovnim knjigama za 2010. godinu nisu evidentirane dospjele i nedospjele obveze iz sljedećih razloga:

- Sredstva za koja su izvršeni povrati po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede u iznosu od 7.946.505,00 kuna nisu stavljena na obveze iz razloga jer su se namijenila za daljnje kreditiranje poljoprivredne proizvodnje. Na ime navedenog kreditiranja Međimurska županija je u razdoblju od 2005. do 2010. godine isplatila za subvencije poljoprivrede 9.890.028,23 kune o čemu je i dopisom obaviješteno Ministarstvo poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja. Evidentiranje u poslovnim knjigama Županije ovisiti će o očitovanju Ministarstva, o čemu ćete biti i pismeno obaviješteni.

- Što se tiče obveza za sufinanciranje rada TIC-a, izgradnje kanalizacije, izradu službenih prostornih podloga državne izmjere i katastra nekretnina u ukupnom iznosu od 7.658.742,00 iskazali smo u poslovnim knjigama 2011. godine u toku obavljanja predmetne revizije. Iako smo navedene obveze iskazali u poslovnim knjigama, ukazujemo da smo sklopili sporazume za iste putem kojih smo navedene obveze, njihovo dospijevanje i plaćanje razgraničili na više godina i to za: TIC kroz 5 godina (2009.-2011. godina - 4.350.000,00 kuna, 2012. godina - 800.000,00 kuna i 2013. godina - 250.000,00 kuna), izgradnju kanalizacije kroz 3 godine (2010. godina - 1.000.000,00 kn, 2011. g. - 1.398.107,90 kn i 2012. g. - 1.398.107,89 kn), izradu službenih prostornih podloga državne izmjere i katastra nekretnina kroz 4 godine (2010. g. - 225.842,00 kn, 2011. g. - 225.842,00 kn, 2012. g. - 225.842,00 kn i 2013. g. - 225.842,00 kn) te smatramo da navedene obveze treba evidentirati u godinama nastanka sukladno sporazumima.
- Obveze po vodnom doprinosu za izgradnju školskih dvorana u iznosu od 365.261,00 kuna iskazali smo u poslovnim knjigama 2011. godine u toku obavljanja predmetne revizije.
- Što se tiče obveze za otplatu kamata kredita br. 2 Županijske bolnice u iznosu od 2.129.860,00 kuna, iste nisu iskazane u poslovnim knjigama 2010. godine iz razloga što u toku 2010. godine nije bila dobivena suglasnost Ministarstva financija, a iste su iskazane po dobivenoj suglasnosti u tijeku 2011. godine.

Dana pozajmice dvjema općinama i srednjoj školi u iznosu 360.268,00 kuna odnose se na premošćivanje njihovih obveza po EU projektima. Povrat navedenih pozajmica definiran je putem Sporazuma s istima. U tijeku obavljanja revizije dane pozajmice su knjižene na potraživanja, a do svibnja 2011. godine vraćeno je 150.000,00 kuna.

Ukupno dugovanje po kreditima Trgovačkog društva za organizaciju sajmova u iznosu od 4.223.647,00 kuna (glavnica) evidentirano je u okviru izvanbilančnih zapisa u 2011. godini u tijeku revizije. U isto vrijeme kontaktirana je i Općina Nedelišće kao jedan od suosnivača (40%) Trgovačkog društva za organizaciju sajmova iz razloga jer je Međimurska županija suosnivač navedenog društva u iznosu od 60% te bi obveze u okviru izvanbilančnih zapisa trebale biti evidentirane u istom omjeru, 60% Međimurska županija što iznosi 2.534.188,20 kn, a 40% Općina Nedelišće ili u iznosu od 1.689.458,80 kuna. O navedenom dugovanju obavijestiti ćemo Ministarstvo financija.

3. Prihodi i primici

Županija prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.

Dio prihoda i primitaka nije utrošen na zakonom propisanu namjenu s obzirom na smanjeni priljev izvornih sredstava. Navedena sredstva utrošena su za dospjele tekuće proračunske potrebe u 2010. godini. Zakonom propisana namjenska sredstva osigurana su u proračunu 2011. godine s time da je većina namjenskih sredstava već i podmirena do svibnja 2011. godine.

4. Rashodi i izdaci

Županija prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju uz sljedeća obrazloženja.

Neiskazane dospjele obveze u iznosu od 650.261,00 kunu iskazane su u poslovnim knjigama 2011. godine dok će se ostatak od 7.946.505,00 kuna iskazati ovisno o očitovanju Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja. Na 15. sjednici Skupštine Međimurske županije održanoj 19.05.2011. godine donesena je odluka o utvrđivanju rezultata poslovanja Međimurske županije za 2010. godinu u kojoj je naveden način pokrivanja utvrđenog proračunskog manjka.

Također, usvajanjem Proračuna za 2010. i 2011. godinu, Skupština je potvrdila da je suglasna za sufinanciranje projekta Tehnološko-inovacijski centar Međimurje, a samim time i za prijenos sredstva za sufinanciranje rada Tehnološko-inovacijskog centra.

Što se tiče uređivanja imovinsko-pravnih odnosa radi transparentnog iskazivanja imovine, ono je u tijeku, jer ovisi o donošenju DPU-a za područje bivše vojarne koje je u nadležnosti grada Čakovca. Donošenje istog predviđeno je za srpanj 2011. godine.

Prijenosi sredstava iz Proračuna trgovačkim društvima u vlasništvu Županije vrše se prema financijskim planovima pojedinog trgovačkog društva u mjesečnim transakcijama prema danim zahtjevima, a kontrola trošenja sredstava vrši se prema godišnjem financijskom izvještaju.

S poštovanjem,

