



REPUBLIKA HRVATSKA
KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA
ŽUPAN

KLASA: 470-03/11-01/06
URBROJ: 2140/01-02-11-7
Krapina, 6. prosinca 2011.

ŽUPANIJSKA SKUPŠTINA

PREDMET: Izvješ e o obavljenoj financijskoj reviziji Krapinsko-zagorske županije za 2010. godinu

13. lipnja 2011. godine od Državnog ureda za reviziju, Područni ured Krapina primljeno je Izvješ e o obavljenoj financijskoj reviziji poslovanja Krapinsko-zagorske županije za 2010. godinu. Kako je Nalazom izraženo uvjetno mišljenje, Županija se, dopisom Klasa 470-03/11-01/06, Urbroj: 2140/01-02-11-2 20. lipnja 2011. godine, o itovala o svim pitanjima zbog kojih je iznijeto takvo mišljenje – o pitanju uređivanja odnosa za ranije prenesenu imovinu odnosno izgrađenu komunalnu infrastrukturu trgovačkim društvima u kojima Županija nema vlasničke udjele, o pitanju evidentiranja obveza prema nositelju projekta HEP-ESCO u izvanbilanim zapisima, oko pitanja sastavljanja okončanog obračuna radova, zapisnika o primopredaji radova i tehničkog pregleda objekata za radove na zamjeni kotlova i cijevi centralnog grijanja na četiri objekta ustanova kojima je Županija osnivač te o pitanju mase sredstava za plaćanje (Prilog 1).

Državni ured za reviziju, Područni ured Krapina 1. srpnja 2011. godine dostavio je konačno Izvješ e, kojim navodi iz navedenog o itovanja Županije nisu prihvaćeni. Stoga je Županija 4. srpnja 2011. godine uložila prigovor na Izvješ e (Prilog 2). U odgovoru na prigovor Klasa: 041-01/11-01/171, Urbroj: 613-04-11-12, koji potpisuje glavni državni revizor, navedeno je da Državni ured za reviziju ostaje kod svojih navoda opisanih u Izvješ u o obavljenoj reviziji (Prilog 3). O poduzetim radnjama po Nalazu Županija je 30. kolovoza 2011. godine obavijestila Državni ured za reviziju u Zagrebu (Prilog 4).

ŽUPAN
mr. sc. Siniša Hajdaš Dončić

Prilog: Izvješ e sa Prilozima (1-4)



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KRAPINSKO - ZAGORSKA ŽUPANIJA

Krapina, 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.	10
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-02/0171
URBROJ: 613-04-11-7

Krapina, 30. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KRAPINSKO - ZAGORSKE ŽUPANIJE ZA 2010.

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. travnja do 30. 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) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Obuhvaća sedam gradova i 25 općina s ukupno 142 432 stanovnika. Sedam općina ima status brdsko-planinskih, a dvije općine imaju status posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije izvan područja velikog grada, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije i poslova državne uprave prenesenih na Županiju, ustrojeno je osam upravnih odjela (upravni odjel za gospodarstvo i financije, za poljoprivredu, za promet i komunalnu infrastrukturu, za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, za zdravstvo, socijalnu skrb, udruge i mlade, za obrazovanje, kulturu, šport i tehničku kulturu, za poslove uprave župana i Županijske skupštine, za opće i zajedničke poslove). Županija ima 80 zaposlenika. Ima 47 proračunskih korisnika u kojima su bila 24 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Siniša Hajdaš Dončić.

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 133.879.566,00 kn, a ostvareni su u iznosu 128.600.390,00 kn, što je za 5.279.176,00 kn ili 3,9% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 446.964,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 15.054.229,00 kn ili 10,5%.

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	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	129.917.602,00	125.074.628,00	96,3	97,2
1.1.	Prihodi od poreza	112.291.602,00	111.186.957,00	99,0	86,4
1.1.1.	Porez na dohodak		104.942.403,00	-	81,6
1.1.2.	Županijski porezi		6.244.554,00	-	4,8
1.2.	Pomoći	13.681.000,00	10.021.540,00	73,3	7,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		9.376.485,00	-	7,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći		645.055,00	-	0,5
1.3.	Prihodi od imovine	1.820.000,00	1.955.340,00	107,4	1,5
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	200.000,00	212.188,00	106,1	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.620.000,00	1.743.152,00	107,6	1,3
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.848.000,00	1.648.611,00	89,2	1,3
1.4.1.	Administrativne (upravne) pristojbe	1.600.000,00	1.528.255,00	95,5	1,2
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	248.000,00	120.356,00	48,5	0,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	277.000,00	262.180,00	94,6	0,2
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	68.000,00	49.400,00	72,6	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	68.000,00	49.400,00	72,6	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.447.000,00	3.476.362,00	100,9	2,7
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	3.447.000,00	3.476.362,00	100,9	2,7
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	446.964,00	0,00	-	-
	Ukupno	133.879.566,00	128.600.390,00	96,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 104.942.403,00 kn ili 81,6% i prihodi od pomoći u iznosu 10.021.540,00 kn ili 7,8% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi i primici iznose 13.636.447,00 kn ili 10,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U okviru prihoda od poreza na dohodak, ostvareni su prihodi od dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja iz državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi (centri za socijalnu skrb i pomoći korisnicima koji se griju na drva) i zdravstva u ukupnom iznosu 70.414.637,00 kn, što čini 67,1% ukupno ostvarenih prihoda od poreza na dohodak. Sredstva su utrošena u skladu s posebnim zakonima i provedbenim propisima za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 70.339.892,00 kn (osnovne škole 33.599.759,00 kn, zdravstvo 18.309.980,00 kn, srednje škole i učenički dom 15.074.164,00 kn, centri za socijalnu skrb 3.355.989,00 kn), te je obveza za povrat u državni proračun iznosila 74.745,00 kn, a u siječnju 2011. vraćena u državni proračun.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od poreza na dohodak s osnova decentraliziranih funkcija i iz potpora izravnjanja, tekuće i kapitalne pomoći, koncesije, lovozakupnine, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, tekuće donacije, drugi prihodi po posebnim propisima, te prodaje proizvedene dugotrajne imovine, ostvareni su u iznosu 82.393.258,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 64,1%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 82.002.008,00 kn, a dio u iznosu 391.250,00 kn nije utrošen i nalazi se na žiro računu.

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	102.640.593,00	97.955.269,00	95,4	76,4
1.1.	Rashodi za zaposlene	14.795.000,00	14.637.963,00	98,9	11,4
1.2.	Materijalni rashodi	56.738.711,00	55.657.435,00	98,1	43,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	7.676.358,00	7.585.904,00	98,8	5,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	16.215.719,00	16.084.425,00	99,2	12,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	30.035.920,00	29.272.335,00	97,5	22,8
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	2.810.714,00	2.714.771,00	96,6	2,2
1.3.	Financijski rashodi	463.209,00	436.233,00	94,2	0,3
1.4.	Subvencije	7.558.000,00	7.348.835,00	97,2	5,7
1.5.	Pomoći	8.071.173,00	7.869.711,00	97,5	6,1
1.5.1.	Tekuće pomoći		3.014.441,00	-	2,3
1.5.2.	Kapitalne pomoći		4.855.270,00	-	3,8
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	5.462.500,00	5.262.186,00	96,3	4,1
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	9.552.000,00	6.742.906,00	70,6	5,3
1.7.1.	Tekuće donacije	5.537.000,00	5.407.191,00	97,7	4,2
1.7.2.	Kapitalne donacije	640.000,00	480.000,00	75,0	0,4
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	35.000,00	35.000,00	100,0	0,1
1.7.4.	Izvanredni rashodi	105.000,00	79.377,00	75,6	0,1
1.7.5.	Kapitalne pomoći	3.235.000,00	741.338,00	22,9	0,5
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	29.485.873,00	28.560.574,00	96,9	22,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	3.870.000,00	3.863.500,00	99,8	3,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	17.438.292,00	17.008.280,00	97,5	13,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	8.177.581,00	7.688.794,00	94,0	6,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.753.100,00	1.716.334,00	97,9	1,3
3.1.	Izdaci za dane zajmove	42.000,00	41.336,00	98,4	0,1
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	396.100,00	396.090,00	100,00	0,2
3.3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	1.315.000,00	1.278.908,00	97,3	1,0
	Ukupno	133.879.566,00	128.232.177,00	95,8	100,0
	Višak prihoda i primitaka		368.213,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 133.879.566,00 kn, a izvršeni su u iznosu 128.232.177,00 kn, što je za 5.647.389,00 kn ili 4,2% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 368.213,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine (nakon ispravka knjiženja) u iznosu 446.964,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 815.177,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 55.657.435,00 kn ili 43,5% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.560.574,00 kn ili 22,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 44.014.168,00 kn ili 34,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru iznosa planiranih proračunom.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 76.363.903,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	38.161.528,00	9.123.915,00	23,9
2.	Financijska imovina	37.524.500,00	67.239.988,00	179,2
2.1.	Novčana sredstva	950.088,00	2.655.635,00	279,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	14.286.459,00	9.225.003,00	64,6
2.3.	Potraživanja	15.451.688,00	17.111.245,00	110,7
2.4.	Dani zajmovi	6.836.266,00	8.550.272,00	125,1
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	0,00	29.669.900,00	-
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	27.933,00	-
	Ukupno imovina	75.686.028,00	76.363.903,00	100,9
3.	Obveze	45.704.417,00	45.028.829,00	98,5
4.	Vlastiti izvori	29.981.611,00	31.335.074,00	104,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	75.686.028,00	76.363.903,00	100,9
	Izvanbilančni zapisi	318.829,00	18.903.178,00	5.928,9

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine (zemljište) 150.979,00 kn, građevinskih objekata (zgrada Županije 3.083.422,00 kn, poslovni prostori za obavljanje djelatnosti 175.079,00 kn, poslovni prostor za ambulantu u lokalnoj jedinici 158.175,00 kn) 3.416.676,00 kn, postrojenja i opreme 363.717,00 kn, prijevoznih sredstava 168.294,00 kn, osnovnog stada (goveda) u iznosu 24.000,00 kn, umjetničkog djela (slike) 4.950,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi (rekonstrukcija dvorca 2.721.175,00 kn, projekti za opću bolnicu 1.954.070,00 kn, te asfaltiranje cesta 320.054,00 kn) 4.995.299,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.655.635,00 kn, depozite 9.153.506,00 kn (za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u gospodarstvu 2.698.528,00 kn, poljoprivrede 4.211.792,00 kn, programa - mladi i žene 1.402.963,00 kn, te za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u turizmu 840.223,00 kn), jamčevne pologe 71.497,00 kn, dane zajmove 8.550.272,00 kn (aktivirana jamstva po kreditima danim poduzetnicima i braniteljima 7.258.946,00 kn, pozajmice 1.291.326,00 kn (trgovačkom društvu u vlasništvu Županije 1.150.000,00 kn, jedinici lokalne samouprave 99.990,00 kn, studentski kredit 41.336,00 kn), dionice i udjele u glavnici trgovačkih društva 29.669.900,00 kn, potraživanja 17.111.245,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 12.945.398,00 kn, od čega po posebnim propisima 8.895.087,00 kn, županijski porezi 4.023.596,00 kn, koncesije 19.654,00 kn i najam javnoj televiziji 7.061,00 kn, druga potraživanja 4.136.248,00 kn od čega iz državnog proračuna za sredstva decentralizacije 3.965.559,00 kn i druga potraživanja 170.689,00 kn, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 29.600,00 kn), te rashodi budućeg razdoblja 27.933,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.980.151,00 kn (za otplatu kredita za izgradnju opće bolnice Zaboku 23.978.771,00 kn i druge obveze 1.380,00 kn), za rashode poslovanja 15.276.427,00 kn (prema komunalnim trgovačkim društvima po ugovorima za sanaciju odlagališta 9.201.673,00 kn, prema korisnicima županijskog proračuna za decentralizirane funkcije 5.565.207,00 kn, povrat neiskorištenih sredstva u državni proračun 74.744,00 kn, druge obveze 434.803,00 kn), te za primljene zajmove 5.772.251,00 kn (povratna udružena sredstva jedinica lokalne samouprave kod poslovnih banaka namijenjena za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u gospodarstvu 3.437.402,00 kn i turizmu 308.805,00 kn i povratna sredstva Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva za kreditiranje razvoja poljoprivrede 2.026.044,00 kn). Županija je uplatila u državni proračun povratna sredstva Ministarstva poljoprivrede u iznosu 1.577.722,00 kn, te nema dospjele obveze za uplatu u državni proračun.

Izvanbilančni zapisi odnose se na dana jamstva 12.929.283,00 kn (bolnici 8.000.000,00 kn, županijskom društvu za distribuciju vode - kredit HBOR 4.929.283,00 kn), te suglasnosti za zaduživanje 5.750.000,00 kn (specijalnoj bolnici za nabavu CT uređaja 1.500.000,00 kn i za radove na rekonstrukciji hidroterapije 4.250.000,00 kn), te obvezu za plaćanje lizinga za osobne automobile 223.895,00 kn.



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 ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s županom, te drugim zaposlenicima Županije i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju predložio je daljnje razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola i uređenje imovinsko - pravnih odnosa s trgovačkim društvima u kojima Županija nema vlasničke udjele, a kojima je prenesena imovina odnosno izgrađena komunalna infrastruktura.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojoj preporuci je postupljeno i prema kojoj nije postupljeno.

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

- Sustav unutarnjih financijskih kontrola usklađen je sa zakonskim propisima koji se odnose na sustav uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- Županija nije uredila imovinsko - pravne odnose s trgovačkim društvima u kojima Županija nema vlasničke udjele, a kojima je prenesena imovina odnosno izgrađena komunalna infrastruktura.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci 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, 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 35/08). Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave su imenovane, donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te izmjene Plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola koje su usklađene sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Daljnje aktivnosti treba provoditi u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno i dostavljeno Ministarstvu financija u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o financijskoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena u svibnju 2006. te je imenovana osoba ovlaštena za obavljanje poslova unutarnje revizije. Tijekom 2010. sastavljeno je pet revizijskih izvješća s ukupno 18 danih preporuka. Županija kontinuirano prati provođenje preporuka danih izvješćima o obavljenim unutarnjim revizijama.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru te provođenje planiranih aktivnosti u skladu s donesenim izmjenama i dopunama Plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave i razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Obveza prema nositelju projekta HEP-ESCO u iznosu 10.309.610,00 kn nije evidentirana koncem 2010. u izvanbilančnim zapisima. Odnosi se na financiranje radova na objektima škola na području Županije u sklopu projekta energetske učinkovitosti. Županija je uključila u projekt energetske učinkovitosti i smanjenja troškova za energiju i održavanje ugradnjom učinkovitije opreme i optimiziranjem energetske sustava (HEP-ESCO), tijekom 2007. i 2008. ukupno 12 objekata obrazovnih ustanova (11 osnovnih i jedna srednja škola). Financiranje ulaganja provodi se putem kredita koje poslovne banke odobravaju HEP - ESCO (sindicirani krediti), a Županija kao klijent preuzima otplatu vrijednosti investicije kroz uštede troškova koje se ostvaruju korištenjem opreme i poboljšanja objekata u razdoblju od osam godina. Prema zaključenom ugovoru iz lipnja 2008., ukupna vrijednost investicije iznosi 12.775.499,00 kn, od čega 11.105.499,00 kn osigurava HEP-ESCO, dok 1.670.000,00 kn osigurava Županija. Ukupne godišnje uštede prema spomenutom ugovoru iznose 1.401.360,00 kn (mjesečne 116.780,00 kn). Tijekom osam godina Županija vraća HEP-ESCO financijska sredstva koje je isti osigurao (11.105.499,00 kn), iz spomenutih godišnjih ušteta. Do konca 2010. obračunano je ukupno 14.017.074,00 kn, što je za 1.241.575,00 kn ili 9,7% iznad ugovorene vrijednosti (prvi obračun 9.219.572,00 kn, a drugi 4.797.502,00 kn). Dodatni radovi u iznosu 1.241.575,00 kn odnose se na povećanja vrijednosti svih ugovorenih stavki, a najveća odstupanja odnose se na opremu i izvođenje radova. Sredstva za financiranje radova osigurava nositelj investicije HEP- ESCO u iznosu 11.097.074,00 kn, dok je udio Županije sa 1.670.000,00 kn povećan na 2.920.000,00 kn zbog dodatnih radova. Do konca 2010. Županija je platila ukupno 3.707.464,00 kn (2.920.000,00 kn obveza Županije po obračunu, te godišnju uštedu za 2010. u iznosu 787.464,00 kn). Obveza koncem 2010. iznosi 10.309.610,00 kn i dopijeva u narednom osmogodišnjem razdoblju, a nije evidentirana u izvanbilančnim zapisima. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10), kojima je propisano da izvanbilančni zapisi (skupina računa 99) sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi za radove i dodatne radove na zamjeni kotlova i cijevi centralnog grijanja na četiri objekta osnovnih škola u iznosu 230.035,00 kn. Radovi su ugovoreni, po provedenom otvorenom i pregovaračkom postupku bez prethodne objave, u vrijednosti 239.927,00 kn. Obračunani su u iznosu 263.565,00 kn, od čega je Županija kao investitor prihvatila dio u iznosu 230.035,00 kn (plaćanja u navedenom iznosu obavljena su tijekom 2011.), dok dio u iznosu 33.530,00 kn osporava. Za navedenu investiciju nije pribavljen okončani obračun izvedenih radova, nije sastavljen zapisnik o primopredaji radova između izvođača, osobe zadužene za stručni nadzor i Županije, te nije izvršen tehnički pregled izvedenih radova.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje obveze za financiranje projekta energetske učinkovitosti na objektima škola u izvanbilančnoj evidenciji u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Za radove na zamjeni kotlova i cijevi centralnog grijanja na četiri objekta osnovnih škola pribaviti okončani obračun radova, sastaviti zapisnik o primopredaji, te izvršiti tehnički pregled izvedenih radova.

2.2. Županija je u vezi evidentiranja obveza prema nositelju projekta HEP-ESCO u izvanbilančnim zapisima, u svom očitovanju obrazložila da je dokumentacija koja je podloga za knjiženje navedene obveze, odnosno okončani obračun, zaprimljen u 2011., te je koncem svibnja 2011. obveza proknjižena u izvanbilančnu evidenciju. U vezi sastavljanja okončanog obračuna radova, zapisnika o primopredaji i tehničkog pregleda objekata za radove na zamjeni kotlova i cijevi centralnog grijanja na četiri objekta osnovnih škola obrazlaže kako je po izvršenju ugovorenih radova organiziran pregled kotlovnica u cilju primopredaje izvedenih radova, te su prilikom toga od osobe koja je bila ovlaštena obaviti stručni nadzor uočeni neki manji nedostaci koji su naknadno otklonjeni te prihvaćeni od ovlaštenih osoba (ravnatelj škola, predstavnik Županije i ovlaštenog nadzornog inženjera). Prilikom primopredaje izvoditelj je predložio i dostavio okončani obračun, za koji se nakon kontrole pokazalo da sadrži zahtjeve za plaćanje potrošnog materijala ili aktivnosti koje nisu bile ugovorene osnovnim ugovorom, niti dodatkom ugovoru, te ih Županija kao naručitelj nije željela uvažiti. Predložila je izvoditelju umanjivanje okončanog obračuna i njegovu preinaku u privremeni koji bi sadržavao neosporni i nesporni dio izvedenih radova. Županija navodi da je izvoditelju usmeno i pisanim putem navela kako mu potraživanja s osnove obavljenih radova koje nije mogao naplatiti kroz ugovorni troškovnik i isplaćeni neosporni obračun izvršenih radova (230.034,60 kn) može isplatiti tek nakon provedbe procedure ugovaranja vantroškovničkih radova sa Županijom i to uz prethodno zaključivanje dodatka ugovoru. Županija navodi kako smatra da okončani obračun nije okončani, da je izvršila plaćanje samo nespornog dijela radova, a izvoditelj objašnjava da će takav «ispravljeni» obračun smatrati konačnim ukoliko se dodatni radovi ugovorno ne reguliraju u određenom roku. Županija navodi da izvoditelj radova nije do sredine lipnja 2011., dao prijedlog za dodatnim ugovaranjem niti je istaknuo svoja potraživanja, te smatra da je obračun iz prosinca 2010., sukladno dobrim poslovnim običajima, konačan, jer je napravljen nakon primopredaje u cilju okončanog obračuna. U vezi tehničkog pregleda napominje da se u predmetnom slučaju ne radi o izvođenju radova koji zahtijevaju promjenu akata temeljem kojeg je odobrena gradnja objekta ili škole i koji nisu «novogradnja», a ne radi se niti o izdavanju uporabne dozvole ili njenih izmjena, te kako se tehnički pregled ne treba provoditi niti po nekoj drugoj osnovi, te ga ne treba obavljati. Nadalje obrazlaže da su aktivnosti ovlaštenih predstavnika Županije bile usmjerene na zaštitu financijskih interesa, da nisu imale negativnih posljedica te da su bile usmjerene na dobro gospodarenje imovinom Županije i školskih ustanova kojih je osnivač.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 133.879.566,00 kn, a izvršeni su u iznosu 128.232.177,00 kn, što je za 5.647.389,00 kn ili 4,2% manje od plana.

Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 10.654.747,00 kn, a obuhvaćaju bruto plaće u iznosu 9.083.057,00 kn i doprinose na plaće 1.571.690,00 kn. Županija je koncem 2010. imala 80 zaposlenika. Najviša bruto plaća iznosila je 24.950,00 kn, odnosno neto 16.059,00 kn, a najniža bruto plaća 1.873,00 kn, odnosno neto 1.527,00 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 je iznosila 10.087.016,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 50.435.081,00 kn), a isplaćeno je 10.654.747,00 kn ili 21,1 % od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 300.548,00 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 razdoblju od 1998. do 2008. prenijela imovinu odnosno komunalnu infrastrukturu trgovačkim društvima u svom suvlasništvu (35.651.704,00 kn) i trgovačkim društvima u kojima nema vlasničke udjele (19.850.175,00 kn) ili ukupno 55.501.879,00 kn, a za prenesenu imovinu odnosno izgrađenu komunalnu infrastrukturu nije uredila odnose u skladu sa zakonskim propisima. U 2010. Županija nije prenosila sredstva trgovačkim društvima. Pravni status vodnih građevina utvrđen je odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave. Javna vodoopskrba uređena je odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 3.2. *Županija u vezi prekoračenja mase plaća obrazlaže da je u srpnju 2010., u zakonskom roku, županijska skupština donijela na prijedlog župana, odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima, a Župan je u kolovozu donio odluku o osnovici za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima Županije, te su službenicima i namještenicima izdana rješenja kojima im je utvrđena plaća usklađena s navedenim aktima, s napomenom da će prva isplata plaća po novim rješenjima biti za mjesec rujan 2010. Na istoj sjednici je županijska skupština donijela odluku o plaći i drugim pravima župana i zamjenika župana koji dužnost obnašaju profesionalno, a koja je stupila na snagu u srpnju 2010.*





Nadalje navodi kako se s obzirom na to da je masa plaća zaposlenih u Županiji u 2010. bila ograničena na 20,0% prihoda poslovanja ostvarenih u 2009. nije mogla primjenjivati tijekom cijele godine, te da je zakonodavac prema odredbama Zakona i Uredbe, ostavio rok za usklađenje plaća službenika i namještenika od tri mjeseca za donošenje odluke kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama lokalne jedinice, te da je ostavljen i tromjesečni rok za donošenje pravilnika o unutarnjem redu usklađenog s odredbama Uredbe i rok od 30 dana od stupanja na snagu tako usklađenih pravilnika za donošenje rješenja o rasporedu. Osim toga, Uredbom je propisano da službenici i namještenici zatečeni na radu u upravnim tijelima lokalnih jedinica nastavljaju raditi na svojim dotadašnjim radnim mjestima te zadržavaju plaće i druga prava prema dotadašnjim rješenjima, do donošenja rasporeda na radna mjesta u skladu s pravilnikom o unutarnjem redu usklađenim s odredbama Uredbe. S obzirom da obveza usklađivanja mase sredstava za plaće od početka godine nije postojala, već od trenutka donošenja novih, usklađenih rješenja, odnosno od početka rujna 2010., veći dio propisane mase plaća već je bio potrošen, te je do konca 2010. masa plaća isplaćena za 562.786,00 ili 5,6% više od zakonom utvrđenog iznosa. U protivnom došlo bi do drastičnog smanjivanja plaća zaposlenih (za nekoliko desetaka posto). Županija, navodi da je troškove plaća znatno smanjila smanjivanjem broja zaposlenih kroz godinu (13), a također i smanjivanjem plaća pojedinačno. Uz očitovanje priloženi su podaci o isplati plaća za 2010. iz koje je vidljivo da je od primjene novih propisa, masa sredstava za plaće zaposlenih u Županiji u drugom dijelu 2010. smanjena u odnosu na prvi dio spomenute godine. U vezi uređivanja odnosa za ranije prenesenu imovinu odnosno izgrađenu komunalnu infrastrukturu trgovačkim društvima u kojima Županija nema vlasničke udjele obrazlaže da je slijedom Zakona o vodama komunalna infrastruktura prenijeta navedenim komunalnim društvima (javnim isporučiteljima vodne usluge) zaštićena temeljem spomenutog Zakona, služi za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe koja se obavlja kao javna služba.



III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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. je predloženo uređivanje odnosa za ranije prenesenu imovinu odnosno izgrađenu komunalnu infrastrukturu trgovačkim društvima u kojima Županija nema vlasničke udjele u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedeno nije otklonjeno.
 - U izvanbilančnim evidencijama za 2010., nije evidentirana obveza koja dopijeva u narednom osmogodišnjem razdoblju u iznosu 10.309.610,00 kn za financiranje radova u sklopu projekta energetske učinkovitosti na objektima škola Županije. Za radove na zamjeni kotlova i cijevi centralnog grijanja na četiri objekta osnovnih škola kojima je Županija osnivač (230.035,00 kn), nije sastavljen okončani obračun radova, zapisnik o primopredaji radova, niti je izvršen tehnički pregled objekata. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 10.654.747,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 10.087.016,00 kn, a isplaćeno je 10.654.747,00 kn). U razdoblju od 1998. do 2008. Županija je komunalnom društvu u kojem ima vlasničke udjele prenijela imovinu u vrijednosti 35.651.704,00 kn, a komunalnim društvima u kojima nema vlasničke udjele u vrijednosti 19.850.175,00 kn ili ukupno 55.501.879,00 kn, a za prenesenu imovinu odnosno izgrađenu komunalnu infrastrukturu nije uredila odnose u skladu sa zakonskim propisima. (točka 3. Nalaza)
4. Područje Županije obuhvaća sedam gradova i 25 općina s ukupno 142 432 stanovnika. Sedam općina ima status brdsko-planinski, a dvije općine imaju status posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga ustrojeno je osam upravnih odjela u kojima ima 80 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Siniša Hajdaš Dončić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 128.600.390,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 128.232.177,00 kn.





Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 368.213,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 446.964,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 815.177,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 104.942.403,00 kn ili 81,6%, te prihodi od pomoći 10.021.540,00 kn ili 7,8% u odnosu na ostvarene prihode i primitke. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 83.395.258,00 kn i čine 64,1% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za propisane namjene utrošeno 82.002.008,00 kn, a 391.250,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna. Potraživanja iznose 17.111.245,00 kn, te su za 1.659.558,00 kn ili 10,7% veća u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja u iznosu 8.252.350,00 kn odnose se na potraživanja za županijske poreze 4.023.596,00 kn, iz državnog proračuna za sredstva decentralizacije 3.965.559,00 kn, te druga potraživanja 263.195,00 kn. Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava. Stanje danih zajmova iznosi 8.550.272,00 kn, a odnosi se na aktivirana jamstva po kreditima danim poduzetnicima i braniteljima 7.258.946,00 kn, pozajmice 1.291.326,00 kn (trgovačkom društvu u vlasništvu Županije 1.150.000,00 kn, jedinici lokalne samouprave 99.990,00 kn i studentski kredit 41.336,00 kn). Stanje primljenih zajmova iznosi 5.772.251,00 kn, a odnosi se na povratna udružena sredstva jedinica lokalne samouprave kod poslovnih banaka namijenjena za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u gospodarstvu 3.437.402,00 kn i turizmu 308.805,00 kn i povratna sredstva Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva za kreditiranje razvoja poljoprivrede 2.026.044,00 kn. Stanje danih jamstva iznosi 12.929.283,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano županijskom društvu za distribuciju vode i za dva društva za distribuciju vode u vlasništvu lokalnih jedinica 4.929.283,00 kn, te na jamstvo dano općoj bolnici 8.000.000,00 kn. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 5.750.000,00 kn, a odnosi na suglasnost danu specijalnoj bolnici za medicinsku rehabilitaciju za radove na rekonstrukciji hidroterapije 4.250.000,00 kn i kupnju CT uređaja 1.500.000,00 kn). Obveze iznose 39.256.578,00 kn i dospjele su u iznosu 5.621.906,00 ili 14,3% obveza. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz djelokruga Županije: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, zdravstvo, šport, kulturu, poticanje i razvoj poljoprivrede i gospodarstva i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci proračuna su materijalni rashodi u iznosu 55.657.435,00 kn s udjelom 43,5% i rashode za nabavu nefinancijske imovine 28.560.574,00 kn s udjelom 22,3% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. U izvanbilančnim evidencijama nije evidentirana obveza za izvedbu projekta energetske učinkovitosti na objektima škola Županije (10.309.610,00 kn). Za radove na zamjeni kotlova i cijevi centralnog grijanja na četiri objekta osnovnih škola nije sastavljen okončani obračun radova, zapisnik o primopredaji radova, niti je izvršen tehnički pregled objekata. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena veća masa sredstava za plaće od dozvoljene. Županija nije uredila odnose s trgovačkim društvima u svom suvlasništvu i s trgovačkim društvima u kojima nema vlasničke udjele za ranije prenesenu imovinu odnosno izgrađenu komunalnu infrastrukturu (55.501.879,00 kn) u skladu sa zakonskim propisima. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi. Županija je uspostavila i razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.



Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema danoj preporuci koja se odnosi na razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, dok nije postupljeno prema preporuci koja se odnosi na uređenje imovinsko - pravnih odnosa s trgovačkim društvima u kojima Županija nema vlasničke udjele za ranije prenesenu imovinu odnosno izgrađenu komunalnu infrastrukturu, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u mišljenju, što je utjecalo na izražavnje uvjetnog mišljenja.



Prema odredbama članka 7. stavka 3. Zakona o državnoj reviziji, na ovo izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Krapina, Gajeva 2/II.

Ovlašteni državni revizori:

Biserka Šimunić, dipl.oec.

Biserka Šimunić

Natalija Dunaj, dipl. oec.

Natalija Dunaj

Sandra Belošević, dipl. oec.

Sandra Belošević

Izvješće uručeno dana: 01.07.2011.

Primitak potvrđuje: *Sandra Hopt Đonić*



KLASA: 470-03/11-01/06
URBROJ: 2140/01-02-11-2
Krapina, 20. lipnja 2011.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina
n/p ovlaštene državne revizorice
gđe. Biserke Šimunić, dipl.oec.

PREDMET: Financijska revizija Krapinsko-zagorske županije za 2010. godinu,
- očitovanje na Izvješće, podnosi se

Poštovana,

U odnosu na činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja po provedenoj financijskoj reviziji Krapinsko-zagorske županije za 2010. godinu, očitujemo se u nastavku teksta.

1. UREĐIVANJE ODNOSA ZA RANIJE PRENESENU IMOVINU ODNOSNO IZGRAĐENU KOMUNALNU INFRASTRUKTURU TRGOVAČKIM DRUŠTVIMA U KOJIMA ŽUPANIJA NEMA VLASNIČJE UDJELE U SKLADU SA ZAKONSKIM PROPISIMA

Dana 1. siječnja 2010. godine stupio je na snagu Zakon o vodama („Narodne novine“, broj 153/09). Člankom 23. stavkom 3. Zakona o vodama propisano je da su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu javnoga isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Pojam vodnih građevina definiran je člankom 21. Zakona o vodama.

Člankom 200. stavak 3. Zakona o vodama propisano je da komunalne vodne građevine u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ne ulaze u stečajnu ili likvidacijsku masu te se u slučaju stečaja ili likvidacije javnog isporučitelja vodne usluge izlučuju u vlasništvo jedinice lokalne samouprave koja je njihov udjelničar, dioničar ili osnivač.

Nadalje, u stavku 4. istog članka Zakona o vodama propisano je da osoba privatnog prava ne može steći većinski poslovni udio u javnom isporučitelju vodne usluge koji je ujedno vlasnik komunalne vodne građevine.

Člankom 202. stavak 1. Zakona o vodama propisano je da je javni isporučitelj vodnih usluga javne vodoopskrbe ili javne odvodnje trgovačko društvo ili ustanova u kojem udjele, odnosno dionice u temeljnom kapitalu, odnosno osnivačko pravo imaju isključivo jedinice lokalne samouprave.

Slijedom navedenih odredbi Zakona o vodama proizlazi da je imovina odnosno izgrađena komunalna infrastruktura prenijeta trgovačkim društvima za distribuciju vode (javnim isporučiteljima vodne usluge) zaštićena temeljem Zakona, služi za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe koja se obavlja kao javna služba, te je stoga preporuka Državnog ureda za reviziju izvršena samim Zakonom.

2. EVIDENTIRANJE OBVEZE PREMA NOSITELJU PROJEKTA HEP-ESCO U IZVANBILAČNIM ZAPISIMA

Iznos financiranja radova u sklopu projekta energetske učinkovitosti na objektima škola, nije evidentiran u izvanbilančnim evidencijama za 2010. godinu iz razloga što je dokumentacija kao podloga za knjiženje (okončani obračun) navedene obveze zaprimljena u 2011. godini, te je i tada, s danom 31. svibnja 2011. godine, obveza proknjižena u izvanbilančnu evidenciju. Dokumentacija iz koje je Državni ured za reviziju utvrdio ovu obvezu je iz 2011. godine.

3. SASTAVLJANJE OKONČANOG OBRAČUNA RADOVA, ZAPISNIKA O PRIMOPREDAJI RADOVA I TEHNIČKOG PREGLEDA OBJEKATA ZA RADOVE NA ZAMJENI KOTLOVA I CIJEVI CENTRALOG GRIJANJA NA ČETIRI OBJEKTA KOJIMA JE ŽUPANIJA OSNIVAČ

Po izvršenju ugovorenih radova od strane izvođača Meteor grupa d.o.o., organiziran je pregled kotlovnica u cilju primopredaje izvedenih radova te su prilikom istog, od strane osobe koja je bila ovlaštena vršiti stručni nadzor, uočeni neki manji nedostaci koji su od strane izvođača radova otklonjeni o čemu se isti i pisano očitovao dana 14. prosinca 2010. godine te su kao takvi i prihvaćeni od strane svih ovlaštenih osoba (ravnatelja škola, prestavnika Županije i angažiranog stručnog nadzora).

Prilikom primopredaje, od strane izvođača predložen je i okončani obračun kroz dostavljanje pismena „okončana situacija“ za koji se, kroz izvršenu kontrolu, pokazalo da sadržava zahtjeve za plaćanje potrošnog materijala ili aktivnosti koje nisu bile ugovorene osnovnim ugovorom, a niti dodatkom ugovoru te iste od strane naručitelja nije bilo moguće uvažiti te je predloženo umanjenje situacije broj 93/2010/4 i preinaka u privremeni, od strane naručitelja radova, neosporeni i nesporni dio obračuna izvedenih radova. Iz istog se obračuna vidi da je od strane Županije isplaćen nesporni iznos ugovorenih i obavljenih radova, a koji odgovara iznosu iz „okončane situacije“, umanjenom za sporni iznos.

Izvođač je prilikom razmatranja stavki i iznosa te situacije usmeno i pisano upućen od ovlaštenog predstavnika Krapinsko-zagorske županije da mu se potraživanja s osnove

obavljenih radova koje nije mogao naplatiti kroz ugovorni troškovnik i isplaćen nesporni obračun izvršenih radova u ukupnom iznosu od 230.034,60 kn, mogu isplatiti tek nakon provedbe procedure ugovaranja vantroškovničkih radova sa Županijom i to uz prethodno sklapanje dodatka ugovoru te zbog te činjenice predložena „okončana situacija“ nije mogla ostati „okončana“ već je izvršeno plaćanje samo nespornog dijela radova i izvođač obaviještena da će se takva „ispravljena“ situacija smatrati „okončanom“ ukoliko se dodatni radovi ugovorno ne reguliraju u određenom roku.

Od strane izvođača do danas nije bilo nikakvih prijedloga za takvim dodatnim ugovaranjima niti isticanja potraživanja te se situacija od 6. prosinca 2010. godine, sukladno poslovnim običajima smatra „okončanom“ jer predstavlja plaćanje svih ugovorenih i od strane izvođača izvedenih radova koji su od strane škole na uobičajen način preuzeti, odnosno ista može predstavljati konačan obračun izvedenih radova jer je napravljen nakon primopredaje u cilju okončanog obračuna.

Vezano za tehnički pregled, napominje se da se u predmetnim slučajevima radilo o izvođenju radova koji ne zahtijevaju promjenu akta temeljem kojeg je odobrena gradnja objekta škole i koji nisu „novogradnja“, a ne radi se niti o izdavanju uprabbne dozvole ili njenih izmjena, kako se tehnički pregled ne treba provoditi niti po nekoj drugoj osnovi, isti nisu niti vršeni.

Iz spomenutog proizlazi da su aktivnosti ovlaštenih predstavnika Županije bile usmjerene na zaštitu financijskih interesa iste, da nisu imale negativnih posljedica te da su bile usmjerene na dobro gospodarenje imovinom Županije i školskih ustanova kojih je ista osnivač.

4. MASA SREDSTAVA ZA PLAĆE

Člankom 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi („Narodne novine“, broj 28/10., dalje u tekstu: Zakon) koji je stupio na snagu dana 11. ožujka 2010. godine, propisano je da masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20 % prihoda poslovanja jedinice ostvarene u prethodnoj godini, umanjenih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija, osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona, iz posebnih ugovora: sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija.

Člankom 19. istog Zakona propisano je da će, najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu Zakona (do 13. lipnja 2010.) predstavnička tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave donijeti odluku kojom se određuju osnovica i koeficijenti za obračun plaće župana, gradonačelnika i općinskih načelnika i njihovih zamjenika, a da će se do donošenja pojedinačnih rješenja o plaćama sukladno spomenutoj odluci, njihove plaće isplaćivati prema dosadašnjim propisima ali najviše do iznosa utvrđenih člankom 4. Zakona.

Člankom 20. propisano je da će, najkasnije u roku od 3 mjeseca od stupanja na snagu uredbe o klasifikaciji radnih mjesta službenika i namještenika u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, predstavnička tijela donijeti odluku kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice.

Uredba o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi („Narodne novine“, broj 74/10.) stupila je na snagu dana 24. lipnja 2010. godine te je sukladno uvodno spomenutim odredbama, Županijska skupština Krapinsko-zagorske županije, na prijedlog župana, na sjednici održanoj dana 5. srpnja 2010. godine donijela Odluku o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima

Krapinsko-zagorske županije („Službeni glasnik Krapinsko-zagorske županije“, broj 17/10.) koja je stupila na snagu 3. srpnja 2010. godine, a župan je dana 16. kolovoza 2010. godine donio Odluku o osnovici za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima Krapinsko-zagorske županije („Službeni glasnik Krapinsko-zagorske županije“, broj 19/10.) te su službenicima i namještenicima izdana rješenja kojima im je utvrđena plaća usklađena s navedenim aktima s napomenom da je prva isplata tako uvrđene plaće bila za mjesec rujan 2010. godine

Na istoj sjednici, Županijska skupština donijela je Odluku o plaći i drugim pravima župana i zamjenika župana koji dužnost obnašaju profesionalno („Službeni glasnik Krapinsko-zagorske županije“, broj: 16/10.), a koja je stupila na snagu dana 6. srpnja 2011. godine.

Iz svega navedenog je jasno da se odredba članka 14. Zakona kojom je masa sredstava za plaće zaposlenih u Krapinsko-zagorskoj županiji u 2010. godini ograničena na 20 % prihoda poslovanja iste u 2009. godini, nije mogla primijenjivati tijekom cijele godine i zakonodavac je sam, odredbama Zakona i Uredbe ostavio rok za usklađenje plaća službenika i namještenika kada je određen rok od 3 mjeseca za donošenje odluke o kojom se određuju koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinice. Nadalje, ostavljen je i tromjesečni rok za donošenje pravilnika o unutarnjem redu usklađenog s odredbama uredbe i rok od 30 dana od stupanja na snagu tako usklađenih pravilnika za donošenje rješenja o rasporedu.

Štoviše, člankom 33. stavkom 1. Uredbe propisano je i da službenici i namještenici zatečeni na radu u upravnim tijelima lokalnih jedinica na dan stupanja na snagu iste (24. lipnja 2010. godine), nastavljaju raditi na svojim dotadašnjim radnim mjestima **te zadržavaju plaće i druga prava prema dotadašnjim rješenjima, do donošenja rasporeda na radna mjesta u skladu s pravilnikom o unutarnjem redu usklađenim s odredbama Uredbe.**

Budući da nije postojala obveza usklađivanja mase sredstava za plaće od početka godine, već samo od trenutka kada rješenjima službenici i namještenici budu raspoređeni na nova radna mjesta, a što je bilo krajem godine, iznos u cijeloj 2010. godini isplaćenih plaća u Krapinsko-zagorskoj županiji bio je za 562.786,00 kn ili 5,6% veći od najvećeg dopuštenog iznosa mase sredstava za plaće zaposlenih kako je to utvrđeno novim Zakonom (isplaćeno 10.649.802,00 kn, a 20 % prihoda poslovanja Županije u 2009. godini ostvareno u iznosu od 10.087.016,00 kn).

U protivnom, došlo bi do drastičnog smanjenja plaća zaposlenih – za nekoliko desetaka posto, budući da je novoutvrđena masa plaća po novom izračunu do stupanja na snagu novih propisa već bila u većem dijelu potrošena, a postavlja se pitanje kako bi se postupilo da je za razdoblje siječanj – kolovoz bila potrošena cjelokupna masa za plaće ili čak više od toga, a što je realno za očekivati da će biti slučaj u nekim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave? Županija bi se kao poslodavac našla u situaciji da ne može isplatiti plaću i druga materijalna prava zaposlenih koja se smatraju plaćom, a što bi za posljedicu imalo obveznopravnu odgovornost temeljem odredbi tada važećeg kolektivnog ugovora.

Pri tome je važno istaknuti da je trošak plaća u 2010. g. znatno smanjen (smanjen broj zaposlenih za trinaestero ljudi kroz godinu, a također su smanjene i plaće pojedinačno).

Obzirom na nelogičan rok primjene Zakona, a koji nedostatak nije reguliran nekim prijelaznim razdobljem, više se u prvoj, „krnjog“, godini primjene Zakona nije moglo učiniti.

Tim više što do danas nije bilo nikakvog napatka niti od strane Ministarstva financija niti od strane Ministarstva uprave kako postupiti u navedenoj situaciji.

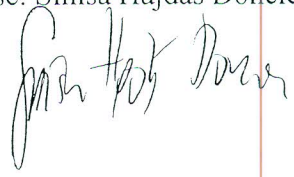
U prilogu Vam dostavljamo i tabelu iz koje je vidljivo da je, od primjene novih propisa, masa sredstava za plaće zaposlenih u Županiji u drugom dijelu 2010. godine smanjena u odnosu na prvi dio godine.

Zaključno, uzimajući u obzir dana objašnjenja, valja istaknuti da broj i značaj utvrđenih nepravilnosti nisu toliki da dovedu do izražavanja uvjetnog mišljenja te se nadamo da ćete uvažiti ovo očitovanje i da će konačno mišljenje o obavljenoj financijskoj reviziji Krapinsko-zagorske županije u 2010. godini biti bezuvjetno.

Ukoliko postoji potreba za dostavljanjem dodatne dokumentacije ili pisanih očitovanja, molimo da nam se obratite.

S poštovanjem,

ŽUPAN
mr.sc. Siniša Hajdaš Dončić



Prilog: Podaci o plaći isplaćenoj u 2010. godini

Primljeno			
Prepisano			
Ukupno			
Otpremjeno	20-06-2011		

ISPLAĆENA PLAĆA U 2010. GODINI

Za 12. 2009.	
- neto	557.663
- bruto	940.155
Za 01. 2010.	
- neto	544.535
- bruto	919.126
Za 02. 2010.	
- neto	547.509
- bruto	923.655
Za 03. 2010.	
- neto	539.946
- bruto	912.151
Za 04. 2010.	
- neto	521.777
- bruto	880.588
Za 05. 2010.	
- neto	521.065
- bruto	879.621
Za 06. 2010.	
- neto	536.141
- bruto	890.695
Za 07. 2010.	
- neto	530.610
- bruto	882.317
Za 08. 2010.	
- neto	526.636
- bruto	877.955
Za 09. 2010.	
- neto	510.258
- bruto	851.962
Za 10. 2010.	
- neto	507.563
- bruto	846.461
Za 11. 2010.	
- neto	526.266
- bruto	845.116
Ukupno bruto	10.649.802

KLASA: 470-03/11-01/06
URBROJ: 2140/01-02-11-4
Krapina, 4. srpnja 2011.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina
n/p ovlaštene državne revizorice
gde. Biserke Šimunić, dipl.oec.

PREDMET: Financijska revizija Krapinsko-zagorske županije za 2010. godinu,
- prigovor na Izvješće, podnosi se

Poštovana,

Dana 1. srpnja 2011. godine zaprimljeno je Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Krapinsko-zagorske županije, te se, pravovremeno, temeljem članka 7. stavka 3. Zakona o državnoj reviziji („Narodne novine“, broj 70/93., 48/95. i 105/99.), u odnosu na činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, očitujemo u nastavku teksta.

1. UREĐIVANJE ODNOSA ZA RANIJE PRENESENU IMOVINU ODNOSNO IZGRAĐENU KOMUNALNU INFRASTRUKTURU TRGOVAČKIM DRUŠTVIMA U KOJIMA ŽUPANIJA NEMA VLASNIČKE UDJELE U SKLADU SA ZAKONSKIM PROPISIMA

Dana 1. siječnja 2010. godine stupio je na snagu Zakon o vodama („Narodne novine“, broj 153/09) te je člankom 23. stavkom 3. istog propisano da su komunalne vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi i u vlasništvu javnoga isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave, a člankom 202. stavkom 1. da je javni isporučitelj vodnih usluga javne vodoopskrbe ili javne odvodnje trgovačko društvo ili ustanova u kojem udjele, odnosno dionice u temeljnom kapitalu, odnosno osnivačko pravo imaju isključivo jedinice lokalne samouprave te Krapinsko-zagorska županija, za izvršena ulaganja ne može niti na koji način više stjecati udjele.

Slijedom navedenih odredbi Zakona o vodama proizlazi da je imovina odnosno izgrađena komunalna infrastruktura prenijeta trgovačkim društvima za distribuciju vode (javnim isporučiteljima vodne usluge) zaštićena temeljem Zakona, služi za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe koja se obavlja kao javna služba, te je stoga preporuka Državnog ureda za reviziju izvršena samim Zakonom.

Ukoliko smatrate da se je prepruka i dalje svrsishodna, u svrhu što hitnijeg provođenja iste, molimo da nas uputite na zakonske odredbe kojima se eksplicitno uređuje predmetno područje i/ili da nam date smjernice na koji način spomenute odnose urediti kako bi bili u mogućnosti postupiti prema preporuci.

2. EVIDENTIRANJE OBVEZE PREMA NOSITELJU PROJEKTA HEP-ESCO U IZVANBILAČNIM ZAPISIMA

Iznos financiranja radova u sklopu projekta energetske učinkovitosti na objektima škola, nije evidentiran u izvanbilančnim evidencijama za 2010. godinu iz razloga što je dokumentacija kao podloga za knjiženje (okončani obračun) navedene obveze zaprimljena u 2011. godini, te je i tada, s danom 31. svibnja 2011. godine, obveza proknjižena u izvanbilančnu evidenciju. Dokumentacija iz koje je Državni ured za reviziju utvrdio ovu obvezu je iz 2011. godine.

3. SASTAVLJANJE OKONČANOG OBRAČUNA RADOVA, ZAPISNIKA O PRIMOPREDAJI RADOVA I TEHNIČKOG PREGLEDA OBJEKATA ZA RADOVE NA ZAMJENI KOTLOVA I CIJEVI CENTRALOG GRIJANJA NA ČETIRI OBJEKTA KOJIMA JE ŽUPANIJA OSNIVAČ

U svemu ostajemo kod očitovanja od 20. lipnja 2011. godine, koje se dostavlja u prilogu.

4. MASA SREDSTAVA ZA PLAĆE

Vezano za činjenicu da je masa sredstava za plaće zaposlenih u Krapinsko-zagorskoj županiji u 2010. godini iznosila više od 20 % prihoda poslovanja ostvarenih u prethodnoj godini, u svemu ostajemo kod očitovanja od 20. lipnja 2011. godine, s napomenom da u prilogu dostavljamo očitovanje Ministarstva uprave KLASA: 112-01/11-01/0636, URBROJ: 515-04-01/1-11-2 od 21. lipnja 2011. godine kojime nas isto upućuje da se obratimo Ministarstvu financija. Ministarstvu financija smo se prethodno i obratili, međutim Ministarstvo financija smatra da isto pitanje u nadležnosti Ministarstva uprave. Molimo smjernice na koji način smo trebali postupiti, s obzirom da je prekoračenje mase sredstava za plaće posljedica posredne primjene Zakona o plaćama na razdoblja isplata plaća koja su prethodila njegovu stupanju na snagu.


Zaključno, uzimajući u obzir dana objašnjenja, valja istaknuti da broj i značaj utvrđenih nepravilnosti nisu toliki da dovedu do izražavanja uvjetnog mišljenja te se nadamo da ćete uvažiti ovo očitovanje i da će konačno mišljenje o obavljenoj financijskoj reviziji Krapinsko-zagorske županije u 2010. godini biti bezuvjetno.

Ukoliko postoji potreba za dostavljanjem dodatne dokumentacije ili pisanih očitovanja, molimo da nam se obratite.

S poštovanjem,

ŽUPAN

mr.sc. Siniša Hajdaš Dončić



Prilog:

1. Očitovanje Područnom uredu od 21. lipnja 2011. godine,
2. Podaci o plaći isplaćenoj u 2010. godini,
3. Očitovanje Ministarstva uprave od 20. lipnja 2011. godine

Primljeno			
Preisano			
Uspostavljeno			2
Otvoreno	04-07-2011		

S dostavljamo!



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-02/0171

URBROJ: 613-04-11-12

Zagreb, 22. srpnja 2011.

Primljeno:	25-07-2011		
Klasifikacijski znak		Red./hr. ref.	
470-03/M-01/06		09	
Uredbeni broj			Vrijed.
613-04-11-5			

KRAPINSKO - ZAGORSKA ŽUPANIJA
Magistratska 1
49 000 Krapina
n/p župana

**Predmet: Prigovor na Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji
Krapinsko-zagorske županije za 2010.
- odgovor na prigovor**

Prigovor na Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Krapinsko-zagorske županije za 2010. KLASA: 041-01/11-02/0171, URBROJ: 613-04-11-7, od 30. lipnja 2011. (dalje u tekstu: Izvješće) dostavljen je pravodobno u skladu s odredbama članka 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04).

Prigovor je razmotren s dužnom pozornošću, te se u skladu s odredbom članka 14. stavak 5. Zakona o državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) u nastavku daje odgovor.

1. U prigovoru zakonski predstavnik navodi da je imovina odnosno izgrađena komunalna infrastruktura prenesena komunalnim društvima za distribuciju vode odnosno javnim isporučiteljima vodne usluge, te da je zaštićena temeljem Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), služi za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe koja se obavlja kao javna služba, te smatra da je preporuka Državnog ureda za reviziju izvršena samim Zakonom.

Državni ured za reviziju je u Izvješću u točki 3.1. Nalaza naveo da Županija nije uredila odnose za prenesenu imovinu trgovačkim društvima. U razdoblju od 1988. do 2008. Županija je financirala izgradnju komunalne infrastrukture u području vodoopskrbe (55.501.879,00 kn), nakon čega je imovinu prenijela trgovačkom društvu u kojem ima suvlasnički udjel (35.651.704,00 kn) i trgovačkim društvima u kojima nema osnivačke udjele (19.850.175,00 kn), s kojima nije uredila imovinsko-pravne odnose. Odredbe Zakona o vodama obvezuju da se uredi pitanje vlasništva, te je u skladu s odredbama spomenutog Zakona dana preporuka Državnog ureda za reviziju. Međutim, prijenosom imovine trgovačkim društvima preporuka nije izvršena, s obzirom da je potrebno u pisanom obliku urediti imovinsko-pravne odnose zbog urednog evidentiranja financiranja izgradnje komunalne infrastrukture i imovine koja je prenesena trgovačkim društvima u poslovnim knjigama.

2. U prigovoru zakonski predstavnik navodi da Županija nije evidentirala obveze prema nositelju projekta HEP-ESCO u izvanbilančnim zapisima za 2010., zbog toga što je dokumentaciju (okonačani obračun) zaprimila u 2011., obvezu je proknjižila koncem svibnja 2011., a Državni ured za reviziju je utvrdio obvezu na temelju dokumentacije iz 2011.

U Izvješću u točki 2.1. Nalaza je naloženo evidentiranje obveze za financiranje projekta energetske učinkovitosti na objektima škola u izvanbilančnoj evidenciji u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U izvješću je navedeno da obveza prema nositelju projekta HEP-ESCO u iznosu 10.309.610,00 kn nije evidentirana koncem 2010. u izvanbilančnim zapisima, iako je Županija uključila u projekt energetske učinkovitosti i smanjenja troškova za energiju i održavanje ugradnjom učinkovitije opreme i optimiziranjem energetskih sustava tijekom 2007. i 2008. ukupno 12 objekata obrazovnih ustanova (11 osnovnih i jedna srednja škola). Nositelj projekta je do konca 2010. ispostavio dva okonačana obračuna i to prvi u prosincu 2009. u iznosu 9.219.572,00 kn, a drugi u prosincu 2010. u iznosu 4.797.502,00 kn, a niti jedan od ispostavljenih obračuna nema evidentiran datum ni redni broj primitka. S obzirom na navedeno, Županija je trebala evidentirati obveze prema nositelju projekta još koncem 2009., odnosno koncem 2010., u skladu s odredbama spomenutog Pravilnika.

3. U prigovoru vezanom za sastavljanje okonačanog obračuna radova, zapisnika o primopredaji radova i tehničkog pregleda objekata za radove na zamjeni kotlova i cijevi centralnog grijanja na četiri objekta kojima je Županija osnivač, navodi da ostaje kod očitovanja od 20. lipnja 2011., kojim obrazlaže da okonačani obračun nije okonačani, da je izvršila plaćanje samo nespornog dijela radova (230.034,60 kn), a izvoditelj objašnjava da će takav «ispravljeni» obračun smatrati konačnim ukoliko se dodatni radovi ugovorno ne reguliraju u određenom roku, te navodi da izvoditelj radova nije do sredine lipnja 2011. dao prijedlog za dodatnim ugovaranjem niti je istaknuo svoja potraživanja, te smatra da je obračun iz prosinca 2010. konačan, u skladu s dobrim poslovnim običajima, jer je napravljen nakon primopredaje u cilju okonačanog obračuna. U vezi tehničkog pregleda napominje da se u predmetnom slučaju ne radi o izvođenju radova koji zahtijevaju promjenu akta temeljem kojeg je odobrena gradnja objekta ili škole i koji nisu «novogradnja», a ne radi se niti o izdavanju uporabne dozvole ili njenih izmjena, te kako se tehnički pregled ne treba provoditi niti po nekoj drugoj osnovi, te ga ne treba obavljati. Nadalje obrazlaže da su aktivnosti ovlaštenih predstavnika Županije bile usmjerene na zaštitu financijskih interesa, da nisu imale negativnih posljedica te da su bile usmjerene na dobro gospodarenje imovinom Županije i školskih ustanova kojih je osnivač.

U Izvješću u točki 2.1. Nalaza je naloženo za radove na zamjeni kotlova i cijevi centralnog grijanja na četiri objekta osnovnih škola pribaviti okonačani obračun radova, sastaviti zapisnik o primopredaji, te izvršiti tehnički pregled izvedenih radova, jer za navedenu investiciju nije pribavljen okonačani obračun izvedenih radova, nije sastavljen zapisnik o primopredaji radova između izvoditelja, osobe zadužene za stručni nadzor i Županije, te nije izvršen tehnički pregled izvedenih radova. Okonačani obračun izvoditelja je ovjerila osoba odgovorna za stručni nadzor, a ispravljen je od predstavnika Županije uz obrazloženje da pojedini radovi koji su izvedeni nisu bili naručeni.

Zapisnik o primopredaji radova, kojim se utvrđuje vrsta, količina i vrijednost izvedenih radova, i kojim naručitelj, izvoditelj i osoba ovlaštena za provođenje stručnog nadzora svojim potpisom trebaju potvrditi da su suglasni s utvrđenim stanjem, nije sastavljen. Iz izvješća nadzornog inženjera je vidljivo da su radovi završeni a kotlovnice u funkciji, te da nadzorni inženjer ima određene primjedbe na kvalitetu i opseg izvedenih radova (primjerice postojeća shema kotlovnice ne odgovara novoj situaciji, nema uputa za rad nove kotlovnice, mehanička neispravnost miješajućih ventila, te potreba zamjene neispravnih ventila novim automatskim regulacionim krugom, postavljanje kablova na pod umjesto u kanalice), a nema dokumentacije o otklanjanju nedostataka koji su utvrđeni izvješćem nadzornog inženjera. Za zamjenu kotlova s obzirom na vrstu, površinu i namjenu poslovnog prostora, Županija je trebala pribaviti projektnu dokumentaciju, a po završetku radova postupiti u skladu sa zakonskim propisima koji se odnose na gradnju, pogon i održavanje plinske kotlovnice, jer se prema mišljenju stručne udruge strojarških inženjera Republike Hrvatske iz studenoga 2010. (Hrvatska komora inženjera strojarstva), za plinske instalacije koje ne spadaju u kategoriju obiteljskih kuća, u pravilu, traži projekt izrađen od strane ovlaštenog projektanta. U tu kategoriju se ubrajaju građevine s više od tri stambene jedinice, građevine s bruto prostorom iznad 400 m², poslovni prostori, te građevine s plinskim uređajima pojedinačnog nazivnog opterećenja većeg od 50 kW. Prema odredbama članka 67. Pravilnika o tehničkim normativima za projektiranje, gradnju, pogon i održavanje plinske kotlovnice (Sl. list 10/90 i Narodne novine 52/90), nakon vizualnog pregleda provjerava se pravilnost funkcioniranja plinske instalacije, posebno se provjerava ispravnost podešavanja i povezivanja sigurnosne i regulacijske opreme, nakon čega se pristupa izradi zapisnika o obavljenome funkcionalnom ispitivanju. Prema odredbama članka 68. spomenutog Pravilnika nakon završenih pregleda, provjera i ispitivanja sastavlja se dokument o prvom puštanju plinske instalacije, koji sadrži rezultate ispitivanja, zaključke o usklađenosti s Pravilnikom, opis uređaja i opreme za ispitivanje, imena i stručnu spremu osoba koje su obavljale ispitivanja te datum ispitivanja.

4. U prigovoru zakonski predstavnik navodi da u vezi mase sredstava za plaće zaposlenih u Županiji u 2010. ostaje kod očitovanja od 20. lipnja 2011., kojim obrazlaže da su u zakonskom roku doneseni svi akti potrebni za isplatu plaća zaposlenicima. Prema novim rješenjima isplata plaća uslijedila je od rujna 2010. S obzirom na to da je masa plaća zaposlenih u Županiji u 2010. bila ograničena na 20,0% prihoda poslovanja ostvarenih u 2009., a obveza usklađivanja mase sredstava za plaće od početka godine nije postojala, nego od trenutka donošenja novih, usklađenih rješenja, odnosno od početka rujna 2010., veći dio propisane mase plaća već je bio potrošen, te je do konca 2010. masa plaća isplaćena za 562.786,00 ili 5,6% više od zakonom utvrđenog iznosa. Smatra da bi u protivnom, došlo do drastičnog smanjivanja plaća zaposlenih (za nekoliko desetaka posto). Osim toga Županija, navodi da je troškove plaća znatno smanjila smanjivanjem broja zaposlenih kroz godinu (13), a također i smanjivanjem plaća pojedinačno.

U Izvješću u točki 3.1. Nalaza je naloženo masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. U Izvješću je navedeno da su rashodi za plaće izvršeni u iznosu 10.654.747,00 kn, da je kod utvrđivanja osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno u skladu sa zakonskim propisima, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene (dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 10.087.016,00 kn, a isplaćeno je 10.654.747,00 kn ili 567.731,00 kn ili 5,6% više od zakonski utvrđene mase sredstava).

Utvrđeno je da su pojedinačna rješenja o usklađivanju plaća župana, zamjenika župana, službenika i namještenika donesena u srpnju i kolovozu 2010. Odredbama članaka 21. i 22. navedenog Zakona je propisano da u jedinicama koje su primile u prethodnoj godini pomoći iz državnog proračuna koje prelaze 10,0% prihoda poslovanja, treba uskladiti dotadašnja rješenja o plaći, odnosno naknadi za rad župana, zamjenika župana te pojedinačna rješenja o plaćama službenika i namještenika, najkasnije u roku od 30 dana od stupanja na snagu Zakona. S obzirom da je u prethodnoj godini Županija iz državnog proračuna primila pomoći koje prelaze 10,0% prihoda poslovanja (21.871.393,00 kn ili 15,3%), usklađenje pojedinačnih rješenja o plaći župana, zamjenika župana, odnosno službenika i namještenika trebalo je biti u travnju 2010., a ne u srpnju i kolovozu 2010. Osim toga utvrđeno je da su u razdoblju od travnja do prosinca 2010. rashodi za plaće iznosili 6.955.957,00 kn, a u navedenom razdoblju koeficijenti i osnovica za isplatu plaća župana, zamjenika župana, pročelnika, te službenika i namještenika nisu usklađeni s navedenim zakonskim odredbama (koeficijenti za obračun plaća bili su iznad onih propisanih odredbama spomenutog Zakona, a osnovica je bila ispod utvrđenog iznosa), dok je masa sredstava za isplatu plaća bila iznad propisanog iznosa, zbog čega ni ukupna razina obračunanih i isplaćenih plaća župana, zamjenika župana, službenika i namještenika u 2010. nije usklađena s odredbama spomenutog Zakona.

S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju ostaje kod svojih navoda opisanih u Izvješću o obavljenoj reviziji.

GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR



mr. Ivan Klešić, dipl. oec.

KLASA: 470-03/11-01/06
URBROJ: 2140/01-02-11-6
Krapina, 30. kolovoza 2011.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
n/p pomoćnice glavnog državnog revizora
Biserke Čoh Mikulec
10 000 Zagreb, Tkalčićeva 19

PREDMET: Financijska revizija Krapinsko-zagorske županije za 2010. godinu,
- očitovanje na Izvješće, podnosi se

Poštovana,

O radnjama koje su provedene na otklanjanju nepravilnosti i propusta utvrđenih Izvješćem o obavljenoj financijskoj reviziji Krapinsko-zagorske županije, očitujemo se u nastavku teksta.

UREĐIVANJE ODNOSA ZA RANIJE PRENESENU IMOVINU ODNOSNO IZGRAĐENU KOMUNALNU INFRASTRUKTURU TRGOVAČKIM DRUŠTVIMA U KOJIMA ŽUPANIJA NEMA VLASNIČKE UDJELE U SKLADU SA ZAKONSKIM PROPISIMA

U postupku je priprema ugovora kojima bi se, u skladu s preporukama i zakonskim odredbama, uredili odnosi s trgovačkim društvima u kojima Županija nema vlasničke udjele, a prenijela im je imovinu odnosno izgrađenu komunalnu infrastrukturu, o čemu ćemo Vas, odmah po zaključenju istih, izvijestiti.

RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE - EVIDENTIRANJE OBVEZE PREMA NOSITELJU PROJEKTA HEP-ESCO U IZVANBILAČNIM ZAPISIMA

Za dio nalaza iz ove točke, koji se odnosi na financiranje projekta energetske učinkovitosti na objektima škola, u kojem stoji da obveza prema nositelju projekta (HEP ESCO d.o.o.) nije evidentirana u izvanbilančnim zapisima, radi se o sljedećem. Iznos financiranja radova u sklopu navedenog projekta nije evidentiran u izvanbilančnim evidencijama iz razloga što je dokumentacija kao podloga za knjiženje (konačni obračun) navedene obveze zaprimljena u 2011. godini te je tada, s danom 31. svibnja 2011. godine, ta obveza proknjižena u izvanbilančnu evidenciju. Dakle, postupljeno je u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu, kako se navodi u nalogu Državnog ureda za reviziju, ali tek nakon što smo zaprimili potrebnu dokumentaciju.

SASTAVLJANJE OKONČANOG OBRAČUNA RADOVA, ZAPISNIKA O PRIMOPREDAJI RADOVA I TEHNIČKOG PREGLEDA OBJEKATA ZA RADOVE NA ZAMJENI KOTLOVA I CIJEVI CENTRALOG GRIJANJA NA ČETIRI OBJEKTA KOJIMA JE ŽUPANIJA OSNIVAČ

U prilogu dostavljamo elektroničkom poštom zaprimljeno očitovanje tvrtke „Meteor grupa“ d.o.o. iz Varaždina (po primitku potpisanog originala isti će Vam biti dostavljen) o tome da su ugovoreni radovi izvršeni i sva potraživanja od izvođača za iste podmirena. Vezano za obvezu organizacije tehničkog pregleda, ističemo da za predmetne radove zamjene kotla ili dijela cijevi s ventilima u kotlovnici, važećim zakonskim propisima nije predviđeno izdavanje akta građevne dozvole ili slično, pa stoga niti ne postoji obveza provođenja tehničkog pregleda radi izdavanja posebne uporabne dozvole za kotlovnice ili objekat pojedine škole.

Ističemo da su kotlovnice u funkciji od 6. prosinca 2010. godine, da je s promjenom kotla upoznat lokalni distributer plina koji na isto nije imao primjebi, a inspeksijskim ili redovnim godišnjim kontrolnim pregledima koje provode škole nisu utvrđene tehničke nepravilnosti.

MASA SREDSTAVA ZA PLAĆE

Vezano za činjenicu da je masa sredstava za plaće zaposlenih u Krapinsko-zagorskoj županiji u 2010. godini iznosila više od 20 % prihoda poslovanja ostvarenih u prethodnoj godini, napominje se da je isto posljedica posredne primjene Zakona o plaćama na razdoblja isplata plaća koja su prethodila njegovu stupanju na snagu.

U odgovoru glavnog državnog revizora na prigovor navodi se da je Županija iz Državnog proračuna u 2010. godine primila pomoći u iznosu od 21.871.393,00 kn što je više od 10% prihoda poslovanja te da je time bila u obvezi pojedinačna rješenja o plaći uskladiti već u travnju, a ne tek u kolovozu 2010. godine. Isto se ne može prihvatiti jer je iz Izvješća o izvršenju Proračuna Krapinsko-zagorske županije za 2010. godinu razvidno da su pomoći primljene iz Državnog proračuna manje od 10 % pa pretpostavljamo da je, prilikom analiziranja, omaškom utvrđen pogrešan iznos primljenih pomoći iz Državnog proračuna u 2010. godini.

Sukladno navedenom, u dijelu nalaza koji se odnosi na masu sredstava isplaćenih za plaće, ostajemo kod prethodnih očitovanja s napomenom da će se za naredna razdoblja voditi računa da masa sredstava za plaće zaposlenih ne prelazi zakonska ograničenja.

Vezano za sustav unutarnjih financijskih kontrola napominje se da se kontinuirano radi na razvoju istih.

Ukoliko postoji potreba za dostavljanjem dodatne dokumentacije ili pisanih očitovanja, molimo da nam se obratite.

S poštovanjem,

ŽUPAN
mr. sc. Siniša Hajdaš Dončić

PRIOLOG: očitovanje Meteor grupe d.o.o.

O ovome obavijest:

Državni ured za reviziju
Područni ured Krapina,
n/p ovlaštene državne revizorice
gđe. Biserke Šimunić, dipl.oec.

AR

Primljeno	Datum		Potpisi	
Prepisano				
Uspoređeno				
Otpremlj.		01-09-2011		Biserke Šimunić

10

METEOR GRUPA d.o.o.
Optujska 12
42000 VARAŽDIN

Varaždin, 24.08.2011.g.

KRAPINSKO ZAGORSKA ŽUPANIJA
Magistratska 1
N/p B. Klasić dipl. ing. građ.
49000 KRAPINA

Predmet: Radovi zamjene kotlova i cijevi centralnog grijanja u sklopu projekta
„Primjena mjera energetske učinkovitosti na školama KZZ“
- okončani obračun

Tijekom 2010.g. za potrebe OŠ Bedekovčina, OŠ Tuhelj, OŠ V. Tegovišće I PŠ Dubrovčan, izvršili smo radove zamjene kotlova i cijevi centralnog grijanja u sklopu projekta „Primjena mjera energetske učinkovitosti na školama KZZ“, o čemu smo sklopili osnovni ugovor i aneks ugovoru.

Ovim dopisom ističemo da primljeni iznos od 230.034,00 kn po osnovi opisanih ugovorenih radova smatramo da predstavlja nesporni iznos utvrđen po okončanom obračunu, a nakon isplate tog iznosa (što je izvršeno) nemamo nikakvih daljnjih potraživanja za obavljene radove na spomenutim kotlovnica.

Ujedno ističemo, da je za nas izvođače radova primopredaja radova napravljena tako što je pojedinoj školi (domaru) predan na uporabu ispravan sustav centralnog grijanja odnosno sva potrebna zamijenjena oprema kotlovnice (kotlovi s pripadajućim dijelovima instalacija koje su bile predmet ugovorenih radova), a konačan dan primopredaje može se smatrati dan kada se škola počela s radovima i opremom koristiti. O tome postoji zapisnik od 6.12.2010.g. pa se taj datum može uzeti kao datum konačne i valjane primopredaje izvršenih radova.

S poštovanjem,

Za Meteor grupu d.o.o.
Damir Pavličević



**REPUBLIKA HRVATSKA
KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA
ŽUPANIJSKA SKUPŠTINA**

KLASA: 470-03/11-01/06

URBROJ: 2140/01-01-11-9

Krapina, --. prosinca 2011.

Na temelju članka 17. Statuta Krapinsko-zagorske županije ("Službeni glasnik Krapinsko-zagorske županije", broj 13/01, 5/06, 11/06-proišeni tekst i 14/09) Županijska skupština Krapinsko-zagorske županije na 14. sjednici održanoj dana __. prosinca 2011. godine donijela je

**ZAKLJUČAK
o primanju na znanje Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji
Krapinsko-zagorske županije za 2010. godinu**

I. Prima se na znanje Izvješće Državnog ureda za reviziju, Područnog ureda Krapina o obavljenoj financijskoj reviziji Krapinsko-zagorske županije za 2010. godinu.

II. Izvješće se nalazi u prilogu ovog Zaključka i čini njegov sastavni dio.

**P R E D S J E D N I K
ŽUPANIJSKE SKUPŠTINE
Višeslav Luk, dr. med.**

Dostaviti:

1. Upravni odjel za financije i proračun,
2. Službeni glasnik KZZ, za objavu,
3. Za zbirku isprava,
4. Za prilog zapisniku,
5. pismohrana.



REPUBLIKA HRVATSKA
KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA
Ž U P A N

KLASA: 470-03/11-01/06
URBROJ: 2140/01-02-11-8
Krapina, 09. prosinca 2011.

ŽUPANIJSKA SKUPŠTINA

PREDMET: Izvješ e o obavljenoj financijskoj reviziji
Krapinsko-zagorske županije za 2010. godinu

Na temelju članka 32. Statuta Krapinsko-zagorske županije («Službeni glasnik Krapinsko-zagorske županije» broj 13/01., 05/06., 11/06. – pročišteni tekst i 14/09.) **župan** Krapinsko-zagorske županije dana 09. prosinca 2011. godine donosi

Z A K L J U A K

1. Utvrđuje se Prijedlog zaključka o primanju na znanje Izvješ a o obavljenoj financijskoj reviziji Krapinsko-zagorske županije za 2010. godinu.
2. Izvješ e o obavljenoj financijskoj reviziji Krapinsko-zagorske županije za 2010. godinu sa Prijedlogom zaključka upućuje se Županijskoj skupštini na razmatranje.
3. Za izvjestitelja po ovoj točki dnevnoga reda zadužuje se Igor Cigula, pročelnik Upravnog odjela za gospodarstvo i financije.

Ž U P A N

mr. sc. Siniša Hajdaš Dončić

Dostaviti:

1. Županijska skupština,
2. Za Zbirku isprava,
3. Pismohrana.