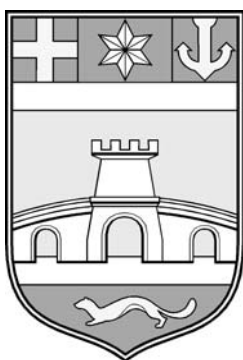


REPUBLIKA HRVATSKA
OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA
SKUPŠTINA

Materijal za sjednicu



**IZVJEŠĆE O
OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ
REVIZIJI OSJEČKO-BARANJSKE
ŽUPANIJE ZA 2012. GODINU**

Osijek, lipnja 2013.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI OSJEČKO-BARANJSKE ŽUPANIJE ZA 2012. GODINU

Temeljem članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju ("Narodne novine" broj 80/11.) u vremenu od 13. ožujka do 29. svibnja 2013. godine obavljena je financijska revizija Osječko-baranjske županije za 2012. godinu.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi i područja revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Županije.

Područja revizije određena su prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Revizija Proračuna Osječko-baranjske županije za 2012. godinu obavljena je u razdoblju od 13. ožujka do 29. svibnja 2013. godine a promatrano je razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. godine. Revizija se odnosila na sljedeća područja:

1. PODACI O ŽUPANIJI

- djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo
- planiranje
- financijski izvještaji

2. REVIZIJA ZA 2012. GODINU

- ciljevi i područja revizije
- metode i postupci revizije
- provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011. godinu
- nalaz za 2012. godinu

3. MIŠLJENJE

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju ("Narodne novine" broj 80/11.) stručni tim Državnog ureda za reviziju Područnog ureda Osijek obavio je kontrolu financijskih izvještaja i poslovanja za 2012. godinu, te je izrazio bezuvjetno mišljenje. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu s propisima. Pri nabavi roba, radova i usluga primjenjivani su propisani postupci nabave. Županija je uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

Preslika Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Osječko-baranjske županije za 2012. godinu daje se u privitku.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/13-02/16

URBROJ: 613-16-13-6

Osijek, 6. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OSJEČKO-BARANJSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Osječko-baranjske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 13. ožujka do 6. lipnja 2013.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća 264 naselja smještena u 42 jedinice lokalne samouprave od kojih sedam ima status grada (Beli Manastir, Belišće, Donji Miholjac, Đakovo, Našice, Osijek i Valpovo), te 35 status općina. Županija ima ukupno 305 032 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 – pročišćeni tekst) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pratećih i pomoćnih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije, ustrojeno je tajništvo Županije, služba za javnu nabavu, služba za zajedničke poslove i sedam upravnih odjela. Županija ima 158 zaposlenika. Županija ima 99 proračunskih korisnika s ukupno 246 zaposlenika. Donesen je Statut i Pravilnici o unutarnjem redu upravnih tijela te drugi opći akti. Skupština Županije ima 51 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. je bio župan dr. sc. Vladimir Šišljagić, dr. med.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 323.311.468,00 kn. Tijekom 2012. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 352.373.346,00 kn, što je za 29.061.878,00 kn ili 9,0% više u odnosu na proračun. U planiranim prihodima i primicima je sadržan višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 32.966.733,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 290.787.802,00 kn te za 2014. u iznosu 286.146.616,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima te godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za zdravstvo (dodatna ulaganja na građevinskim objektima, nabavu medicinske i nemedicinske opreme i prijevoznih sredstava) u iznosu 57.092.322,00 kn, od čega 25.221.489,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 299.271.917,00 kn, što je za 10.631.422,00 kn ili 3,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 53.101.429,00 kn ili 15,1% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima je sadržan višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 32.966.733,00 kn.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn				
Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	120.190.703,00	129.373.117,00	107,6
2.	Pomoći	122.417.034,00	118.043.933,00	96,4
3.	Prihodi od imovine	14.920.325,00	20.451.290,00	137,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	9.573.314,00	13.015.510,00	136,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	44.070,00	36.613,00	83,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	207.127,00	704.583,00	340,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.292.556,00	16.325.423,00	308,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	15.995.366,00	1.321.448,00	8,3
	Ukupno	288.640.495,00	299.271.917,00	103,7

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 129.373.117,00 kn ili 43,2% i prihodi od pomoći u iznosu 118.043.933,00 kn ili 39,5%. Svi drugi prihodi i primici iznose 51.854.867,00 kn ili 17,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od pomoći, prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta, lovozakupninu koncesija za lov, prihode po posebnim ugovorima za sufinanciranje pojedinih projekata, primitke od prodaje dionica i udjela te druge prihode koji su proračunom određeni kao namjenski prihodi. Ostvareni su u iznosu 180.651.080,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 60,4%. Najznačajniji su prihodi od pomoći u iznosu 118.043.933,00 s udjelom 65,3% u odnosu na ukupno ostvarene namjenske prihode i primitke (od čega se na pomoći izravnivanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije odnosi 96.616.597,00 kn). Za propisane namjene je utrošeno 171.963.849,00 kn. Sredstva u iznosu 8.687.231,00 kn nisu utrošena. Zajedno sa sredstvima iz ranijih godina nisu utrošena sredstva u iznosu 34.568.332,00 kn i nalaze se na koncu godine na računu proračuna. Najznačajnija neutrošena sredstva se odnose na primitke od kredita u iznosu 19.696.210,00 kn i prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 8.191.734,00 kn.

U ostvarenim prihodima od poreza je sadržan prihod od poreza na dohodak u iznosu 116.085.026,00 kn, od čega se na dodatni udio u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija odnosi 38.577.895,00 kn i županijski porezi u iznosu 13.288.091,00 kn, od čega se na prihode od poreza na cestovna motorna vozila odnosi 12.537.993,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 118.043.933,00 kn, a odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije (osnovne i srednje škole, domove za starije, centre za socijalnu skrb i zdravstvo) u iznosu 96.616.597,00 kn, tekuće pomoći u iznosu 16.886.258,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 4.541.078,00 kn. Tekuće pomoći u iznosu 16.886.258,00 kn se odnose na pomoći iz državnog proračuna za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 6.071.041,00 kn, provedbu energetske učinkovitosti osnovnih i srednjih škola u iznosu 2.986.625,00 kn i provedbu državnog referenduma o ulasku Republike Hrvatske u Europsku uniju u iznosu 2.727.410,00 kn, pomoći od Ministarstva financija za ulaganja u razvojne programe županija, općina i gradova s njihovog područja u iznosu 2.776.418,00 kn te za plaće preuzetih zaposlenika upravnog odjela za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša za preuzete poslove izdavanja akata vezanih uz provedbu dokumenata prostornog uređenja i građenja u iznosu 1.059.649,00 kn, pomoći od Hrvatskih voda za obranu od poplava u iznosu 1.255.115,00 kn, te pomoći od Ministarstva vanjskih i europskih poslova za rad županijskog savjeta za europske integracije 10.000,00 kn. Kapitalne pomoći u iznosu 4.541.078,00 kn se odnose na sredstva Europske unije za program Wine tour (gradnja vinskih cesta) u iznosu 4.185.671,00 kn i program prekogranične suradnje Hrvatske sa Srbijom za usklađivanje higijenskih standarda radi smanjenja rizika prijenosa klasične svinjske kuge u prekograničnom prometu u iznosu 355.407,00 kn.

Ukupno su ostvarena sredstva za decentralizirane funkcije u iznosu 136.768.212,00 kn, a odnose se na sredstva za financiranje osnovnog školstva u iznosu 52.403.184,00 kn, srednjeg školstva 33.875.028,00 kn, zdravstva 21.295.586,00 kn, centara za socijalnu skrb 10.559.550,00 kn i domova za starije i nemoćne osobe 18.634.864,00 kn. Rashodi decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 135.194.492,00 kn, a odnose se na rashode za osnovno školstvo u iznosu 52.403.184,00 kn, srednje školstvo 33.875.026,00 kn, zdravstvo 21.295.586,00 kn, socijalnu skrb 9.345.037,00 kn i domove za starije i nemoćne 18.275.659,00 kn. Sredstva su utrošena u skladu s posebnim zakonima i provedbenim propisima za financiranje decentraliziranih funkcija. Više doznačena odnosno neutrošena sredstva u iznosu 1.573.720,00 kn su vraćena u veljači 2013. u državni proračun.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 20.451.290,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od naknada za koncesije za obavljanje zdravstvene djelatnosti, eksploataciju neenergetskih mineralnih sirovina, zahvaćanje i crpljenje voda za tehnološke potrebe, javnu vodoopskrbu, uzgoj riba u zatvorenim vodama, za zahvaćanje voda za melioracijsko navodnjavanje te postavljanje plutajućih objekata na vodama radi obavljanja ugostiteljske djelatnosti i pravo na lov u iznosu 8.292.575,00 kn te zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 7.091.404,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 13.015.510,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od prodaje državnih biljega u iznosu 3.559.505,00 kn te od Ministarstva poduzetništva i obrta, Ministarstva branitelja te od jedinica lokalne samouprave za subvenciju kamata za poduzetničke kredite u iznosu 2.979.043,00 kn.

7

8

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 16.325.423,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje građevinskih objekata u iznosu 10.646.029,00 kn te pripadajući dio sredstava od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (25,0%) u iznosu 5.679.394,00 kn. Prihodi od prodaje građevinskih objekata se odnose na prodaju nekretnine Ugostiteljsko - turističke škole u Osijeku u iznosu 10.335.685,00 kn i prodaju nekretnine (škola i dvor u Dardi) općini Darda u iznosu 310.344,00 kn. Na temelju provedenog javnog natječaja za prodaju nekretnine u vlasništvu Županije (Ugostiteljsko - turistička škola u Osijeku) objavljenog u dnevnom glasilu i na web-stranicama Županije, Skupština je prihvatila ponudu jedinog ponuditelja i donijela odluku o prodaji nekretnine. Ugovor je potpisan u travnju 2012. Kupoprodajna cijena nekretnine iznosi 10.440.000,00 kn. Kupac je podmirio svoju obvezu u cijelosti (jamčevina u iznosu 104.315,00 kn uplaćena je u 2011., a razlika do pune cijene nekretnine u iznosu 10.335.685,00 kn uplaćena je u 2012.).

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 1.321.448,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji primici od prodaje udjela na obročnu otplatu od društava u kojima Županija ima vlasnička prava u iznosu 1.130.693,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 290.537.175,00 kn, što je za 18.312.037,00 ili 6,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni za 61.836.171,00 kn ili 17,5% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

Redni broj	Rashodi i izdaci	u kn		
		Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	46.949.999,00	43.897.004,00	93,5
2.	Materijalni rashodi	120.471.142,00	125.697.880,00	104,3
3.	Financijski rashodi	1.353.915,00	1.623.467,00	119,9
4.	Subvencije	13.957.689,00	9.629.227,00	69,0
5.	Pomoći	26.466.475,00	28.671.764,00	108,3
6.	Ostali rashodi	19.563.346,00	22.504.022,00	115,0
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	35.403.252,00	48.664.971,00	137,5
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	8.059.320,00	9.848.840,00	122,2
	Ukupno	272.225.138,00	290.537.175,00	106,7
	Višak prihoda i primitaka	16.415.357,00	8.734.742,00	53,2

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 8.734.742,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 32.966.733,00 kn (iz 2011. višak iznosi 16.415.357,00 kn, a iz ranijih godina višak iznosi 16.551.376,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 41.701.475,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 125.697.880,00 kn ili 43,3%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 48.664.971,00 kn ili 16,7%, te rashodi za zaposlene u iznosu 43.897.004,00 kn ili 15,1%. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći i ostali rashodi), te izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova iznose 72.277.320,00 kn i imaju udjel 24,9%.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 125.697.880,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 65.768.067,00 kn, rashode za materijal i energiju 42.577.342,00 kn, naknade troškova zaposlenima 11.044.957,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 248.142,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 6.059.372,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za tekuće i investicijsko održavanje objekata osnovnih i srednjih škola, te učeničkih domova u iznosu 16.980.648,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 48.664.971,00 kn, a odnose se na rashode za izgradnju građevinskih objekata i dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 28.289.830,00 kn (od čega 25.814.138,00 kn za objekte osnovnih i srednjih škola, zdravstvenih ustanova u vlasništvu Županije i objekte za provođenje programa zbrinjavanja starijih osoba), nabavu opreme i prijevoznih sredstava 15.154.700,00 kn (od čega 6.186.174,00 kn za medicinsku opremu za zdravstvene ustanove, 1.699.274,00 kn za uredsku, sportsku i glazbenu opremu i namještaj u osnovnim i srednjim školama, 2.046.034,00 kn za prijevozna sredstva za zdravstvene ustanove i za zbrinjavanje starijih osoba) i nabavu druge imovine u iznosu 5.220.441,00 kn (od čega 2.100.000,00 kn za prostorno prometnu studiju cestovno-željezničkog prometnog sustava šireg područja grada Osijeka i 1.401.150,00 kn za reviziju studije opravdanosti i izvodivosti investicije izgradnje višenamjenskog hidrotehničkog sustava za uređenje vode i zemljišta i studije procjene utjecaja na okoliš).

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova su ostvareni u iznosu 9.848.840,00 kn, a odnose se na otplatu dugoročnih kredita iz 2011. i ranijih godina u iznosu 7.959.455,00 kn i dane stipendije i potpore učenicima i studentima, te potpore za poslijediplomski studij 1.889.385,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 300.699.204,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

T

B

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

Redni broj	Opis	u kn		
		1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	158.445.532,00	139.120.112,00	87,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.502.119,00	5.400,00	0,4
1.2.	Građevinski objekti	44.754.312,00	29.164.046,00	65,2
1.3.	Postrojenja i oprema	1.797.451,00	1.783.089,00	99,2
1.4.	Prijevozna sredstva	267.751,00	384.153,00	143,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	14.344.733,00	14.344.733,00	100,0
1.6.	Druge nefinancijska imovina	95.779.166,00	93.438.691,00	97,6
2.	Financijska imovina	134.963.285,00	161.579.092,00	119,7
2.1.	Novčana sredstva	40.656.243,00	59.517.138,00	146,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	20.545.811,00	31.042.246,00	151,1
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	20.293.258,00	18.557.439,00	91,4
2.4.	Udjeli u glavnici	35.348.700,00	35.348.700,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	17.324.968,00	16.631.732,00	96,0
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	789.224,00	478.880,00	60,7
2.7.	Rashodi budućih razdoblja	5.081,00	2.957,00	58,2
	Ukupno imovina	293.408.817,00	300.699.204,00	102,5
3.	Obveze	59.568.375,00	72.507.426,00	121,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	16.614.327,00	29.200.165,00	175,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	732.176,00	8.939.733,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	41.612.636,00	33.824.348,00	81,3
3.4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	609.236,00	543.180,00	89,2
4.	Vlastiti izvori	233.840.442,00	228.191.778,00	97,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	293.408.817,00	300.699.204,00	102,5
	Izvanbilančni zapisi	26.740.390,00	29.959.004,00	112,0

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost uredskih objekata (zgrada zračne luke, doma tehnike, doma ronilaca) u iznosu 12.648.630,00 kn i drugih objekata u iznosu 16.515.416,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost građevinskih objekata se smanjila najvećim dijelom zbog prodaje zgrade Ugostiteljsko-turističke škole u Osijeku.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na vrijednost ulaganja u dva objekta na kojima su radovi završeni u 2006. i 2010. Vrijednost objekata je evidentirana u izvanbilančnim zapisima zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa nad objektima, te zbog navedenog ni vrijednost ulaganja nije prenesena na odgovarajuće račune imovine.

Vrijednost druge nefinancijske imovine odnosi se na vrijednost ulaganja u objekte i opremu osnovnih i srednjih škola, sportskih, kulturnih i vjerskih objekata u općinama i gradovima na području Županije u iznosu 70.467.123,00 kn, projektne dokumentacije, licenci, planova, programa, studija i elaborata u iznosu 22.638.656,00 kn, ulaganja u računalne programe 226.122,00 kn i umjetnička djela 106.790,00 kn. Tijekom 2012. Županija je bez naknade prenijela pravo vlasništva nad izgrađenim objektima i nabavljenom opremom osnovnim i srednjim školama, vjerskoj zajednici, Poljoprivrednom institutu i gradu Osijeku u vrijednosti 23.062.770,00 kn.

Jamčevni polozi iznose 222.147,00 kn, a odnose se na pologe za operativni najam sedam osobnih vozila. Vrijednosno značajnija ostala potraživanja odnose se na potraživanja iz državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 20.356.801,00 kn i potraživanja za robne rezerve iz ranijih godina u iznosu 9.955.641,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove se odnose na zajmove za kreditiranje prioriternih namjena u poljoprivredi, malom gospodarstvu i poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 8.918.979,00 kn, stipendije i potpore učenicima i studentima u iznosu 5.806.885,00 kn, dane zajmove zaposlenicima četiri trgovačka društava u suvlasništvu Županije za kupovinu dionica i udjela u spomenutim trgovačkim društvima u iznosu 3.796.075,00 kn i zajmove zaposlenicima za poslijediplomski studij u iznosu 35.500,00 kn. Za kreditiranje prioriternih namjena u poljoprivredi kod dvije poslovne banke korištena su udružena sredstva Ministarstva poljoprivrede (dalje u tekstu: Ministarstvo) i Županije. Poslovna banka, u kojoj kreditni potencijal čine sredstva Ministarstva u iznosu 2.900.000,00 kn i sredstva Županije u iznosu 576.733,00 kn, uplaćuje otplate glavnice u pripadajućim iznosima na račun Ministarstva i na račun Županije, a o sredstvima uplaćenim na račun Ministarstva izvješćuje Županiju, koja vodi evidenciju o ukupnim sredstvima. Prema ugovoru, zaključenom s poslovnom bankom, u kojoj kreditni potencijal čine sredstva Ministarstva u iznosu 3.000.000,00 kn, Županije u iznosu 1.000.000,00 kn i poslovne banke u iznosu 16.000.000,00 kn, rok namjenskog oročenja depozita je do konačne otplate kredita.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za županijske poreze u iznosu 13.782.989,00 kn, naknade za koncesije 615.043,00 kn, potraživanja od jedinica lokalne samouprave za uređenje kanalske mreže 562.000,00 kn i potraživanja za kamate 190.505,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 72.507.426,00 kn, obveze u iznosu 67.700.595,00 kn nisu dospjele. Vrijednosno su najznačajnije obveze za kredite, koje se odnose na obveze prema poslovnoj banci za tri dugoročna kredita za financiranje kapitalnih projekata i to iz 2005. u iznosu 4.160.023,00 kn, 2007. u iznosu 16.896.325,00 kn i 2011. u iznosu 12.768.000,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.806.831,00 kn, a do vremena obavljanja revizije su podmirene u iznosu 4.719.097,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima su evidentirane nekretnine (građevinski objekti, zemljište i poslovni prostori) koje su pripale Županiji na temelju odluke komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz 1999. u iznosu 20.483.366,00 kn i vrijednosni papiri (garancije, mjenice i zadužnice) dani kao jamstva za izvršenje ugovora u iznosu 9.475.638,00 kn. Za spomenute nekretnine je u tijeku rješavanje imovinsko pravnih odnosa, postupak etažiranja, izrada geodetsko-tehničkog elaborata-formiranje čestice, provedba etažne diobe te procjena nekretnina i evidentiranje u poslovnim knjigama Županije.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Županije.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Županije. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Županije i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

Nalaz za 2012.

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

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

Županija se očitovala i nema primjedbi na navode u Izvješću o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2012.



III. MIŠLJENJE

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

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

4. Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave obuhvaća sedam gradova i 35 općina, s ukupno 305 032 stanovnika. Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije su osnovana upravna tijela, koja imaju 158 zaposlenika. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je župan dr. sc. Vladimir Šišljagić, dr. med. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 299.271.917,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 290.537.175,00 kn, te višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 8.734.742,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 32.966.733,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 41.701.475,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 129.373.117,00 kn ili 43,2% i prihodi od pomoći u iznosu 118.043.933,00 kn ili 39,5%. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 180.651.080,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 60,4%. Za propisane namjene su utrošeni prihodi i primici u iznosu 171.963.849,00 kn. Sredstva u iznosu 8.687.231,00 kn nisu utrošena i nalaze se na koncu godine na računu proračuna. Potraživanja su iskazana u iznosu 47.930.711,00 kn i veća su za 9.542.667,00 kn ili 24,9% u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu povećana su potraživanja za financiranje decentraliziranih funkcija, a smanjena su potraživanja za prihode poslovanja i prodaju nefinancijske imovine. Dospjela potraživanja iznose 39.011.733,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za financiranje decentraliziranih funkcija, županijske poreze, te robne pričuve u iznosu 44.095.431,00 kn. Potraživanja za financiranje decentraliziranih funkcija iznose 20.356.801,00 kn i naplaćena su u siječnju 2013. Za naplatu proračunskih prihoda su poduzimane mjere naplate i obračunavane su zatezne kamate. Županija nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje zaduženja koncem 2012. iznosi 33.824.348,00 kn, a odnosi se na obveze po kreditima kod poslovne banke za financiranje kapitalnih projekata iz ranijih godina u iznosu 21.056.348,00 kn te iz 2011. u iznosu 12.768.000,00 kn.

4

26

Stanje danih zajmova koncem 2012. iznosi 18.779.586,00 kn i odnosi se na kreditiranje prioriternih namjena u poljoprivredi, malom gospodarstvu i poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 8.918.979,00 kn, stipendije i potpore učenicima i studentima u iznosu 5.806.885,00 kn, dane zajmove zaposlenicima četiri trgovačka društava u suvlasništvu Županije za kupovinu dionica i udjela u spomenutim trgovačkim društvima u iznosu 3.796.075,00 kn, jamčevne pologe za financijski najam vozila u iznosu 222.147,00 kn i zajmove zaposlenicima za poslijediplomski studij u iznosu 35.500,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 72.507.426,00 kn. Dospjele obveze iznose 4.806.831,00 kn i većim dijelom su podmirene do vremena obavljanja revizije. Obveze su veće za 12.939.051,00 kn ili 21,7% u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na obveze za zajmove u iznosu 33.824.348,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 29.200.165,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 8.939.733,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja 543.180,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, zdravstvo, sport, kulturu, poticanje poljoprivrede i gospodarstva i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 125.697.880,00 kn ili 43,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 48.664.971,00 kn ili 16,7% i rashode za zaposlene u iznosu 43.897.004,00 kn ili 15,1% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Županija je uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Unutarnja revizija je uspostavljena i u okviru Jedinice za unutarnju reviziju ove poslove obavljaju dva revizora. Tijekom 2012. je obavljeno pet revizija i prate se preporuke dane u izvješćima o obavljenim unutarnjim revizijama. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. Tijekom 2012. je za nabavu roba, radova i usluga provedeno 20 otvorenih postupaka javne nabave, pet otvorenih postupaka javne nabave s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma, te po jedan postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama i pregovarački postupak bez prethodne objave, prema kojima ukupno ugovorena vrijednost roba, radova i usluga iznosi 45.621.966,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Izravnim ugovaranjem su nabavljene robe, radovi i usluge koji su po vrsti, svojstvima i namjeni različiti, pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn u ukupnoj vrijednosti 4.062.194,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.

R.

P.

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

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Osijek, Osijek I. F. Gundulića 16.

U reviziji sudjelovala:

Josipa Borbaš
Josipa Borbaš, dipl. oec.

Ovlašteni državni revizor:

Vedran Popović
Vedran Popović, dipl. oec.

Izvješće je uručeno dana:

12. 06. 2013.

Primitak potvrđuje:



[Signature]
(pečat i potpis)