



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VIDRA – AGENCIJA ZA REGIONALNI RAZVOJ
VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE

Virovitica, siječanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O AGENCIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/11-02/0335
URBROJ: 613-12-12-6

Virovitica, 20. siječnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VIDRE – AGENCIJE ZA REGIONALNI RAZVOJ VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE
ZA 2010.

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 Vidre – Agencije za regionalni razvoj Virovitičko-podravske županije (dalje u tekstu: Agencija) za 2010.

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 24. studenoga 2011. do 20. siječnja 2012.

I. PODACI O AGENCIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Osnivač VIDRE – agencije za regionalni razvoj Virovitičko – podravske županije (dalje u tekstu: Agencija) je Virovitičko – podravska županija (dalje u tekstu: Županija), a osnovana je u lipnju 2008. Tijekom 2010. sjedište Agencije bilo je u Virovitici, Tomaša Masaryka 6. U 2011. Agencija je preselila u drugi poslovni prostor u ulici Augusta Šenoa 1, Virovitica. Agencija je u srpnju 2011. zaključila sa Županijom ugovor o zakupu navedenog poslovnog prostora. Prostor je zakupljen bez naknade na neodređeno vrijeme.

Upravno vijeće je u studenome 2008. donijelo Statut. Izmjenama Statuta iz lipnja 2011. Statut je usklađen s odredbama članka 37. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08). U studenome 2011. upravo vijeće donijelo je novi Statut radi promjene sjedišta i usklađivanja s odredbama Zakona o ustanovama. Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i Pravilnik o dodatku za uspješnost radnika, te Poslovnik o radu upravnog vijeća.

Tijela Agencije su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima pet članova koje imenuje osnivač. U prosincu 2008. upravno vijeće imenovalo je Sanju Bošnjak ravnateljicom na razdoblje četiri godine. Agencija je ustrojena kao jedinstvena ustrojstvena jedinica u kojoj je tijekom 2010. bilo zaposleno osam zaposlenika i to: ravnateljica, stručni suradnik za gospodarski razvoj, računovodstveno-administrativni referent, vozač i četiri vježbenika.

Djelatnosti Agencije su: pružanje tehničke i savjetodavne potpore u programima međunarodne i regionalne suradnje; razmjena informacija u svrhu regionalnog razvoja; stvaranje lokalnih, prekograničnih i međunarodnih mreža; promocija regije; potpora razvojnim programima, uključujući i javno-privatna partnerstva, direktne investicije i joint-venture inicijative; posredovanje u suradnji s nacionalnim i međunarodnim financijskim institucijama; privlačenje izravnih stranih investicija; izgrađivanje institucionalnih kapaciteta; pružanje tehničke pomoći lokalnim vlastima u izradi projektnih prijedloga za financiranje kroz pretpristupne fondove Europske unije i druge fondove; ispitivanje tržišta i javnog mnijenja; izrada studije izvedivosti, poslovnih planova i investicijskih elaborata; pružanje tehničke i konzultativne pomoći glede programa međunarodne i međuregionalne suradnje; provođenje specijalističkih edukativnih programa; informiranje i pružanje konzalting usluga; savjetovanje, osim poreznog i investicijskog; promidžba; izrada programa i projekata za urbanu i ruralnu sredinu putem sustava poduzetništva; zastupanje inozemnih tvrtki, te izrada i ažuriranje strateških planova.

Sredstva za rad Agencije ostvarena su iz proračunu Županije, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva, Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja, Ministarstva turizma, te Hrvatske agencije za malo gospodarstvo i vlastitih prihoda.

Financijski izvještaji

Agencija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 1.472.262,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.578.143,00 kn, što je za 105.881,00 kn 7,2% više od planiranih.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	1.166.511,00	1.217.473,00	104,4	77,1
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	79.151,00	114.070,00	144,1	7,2
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.696,00	1.696,00	100,0	0,1
4.	Prihodi od imovine	1.004,00	1.004,00	100,0	0,1
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	223.900,00	223.900,00	100,0	14,2
6.	Prihodi od prodaje imovine	0,00	20.000,00	-	1,3
	Ukupno	1.472.262,00	1.578.143,00	107,2	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.217.473,00 kn ili 77,1%. Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države iznose 223.900,00 kn ili 14,2% ukupno ostvarenih prihoda, dok svi drugi prihodi iznose 136.770,00 kn ili 8,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti odnose se na prihode iz proračuna Županije za plaće i materijalne troškove Agencije. Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) ostvareni su za konzultantske usluge i usluge stručne pomoći pri izradi projekata. Pomoći su dobivene od Hrvatske agencije za malo gospodarstvo 140.000,00 kn, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva 53.900,00 kn i Ministarstva turizma 30.000,00 kn. Sredstva pomoći su dobivena i korištena za financiranje projekata. Prihodi od prodaje imovine ostvareni su prodajom rabljenog osobnog automobila.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 2.158.344,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.710.190,00 kn, što je za 448.154,00 kn ili 20,8% manje od plana.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	907.820,00	824.434,00	90,8	48,2
2.	Materijalni rashodi	1.069.235,00	774.993,00	72,5	45,3
3.	Financijski rashodi	5.500,00	4.715,00	85,7	0,3
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	175.789,00	106.048,00	60,3	6,2
Ukupno		2.158.344,00	1.710.190,00	79,2	100,0
Manjak prihoda i primitaka		0,00	132.047,00	-	-

Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 1.578.143,00 kn, ukupni rashodi izvršeni su u iznosu 1.710.190,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 132.047,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 824.434,00 kn ili 48,2% ukupno izvršenih rashoda. Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 774.993,00 kn ili 45,3% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 110.763,00 kn i imaju udjel 6,5% u ukupno izvršenim rashodima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 716.240,00 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	252.392,00	330.789,00	131,1
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	194.288,00	174.342,00	89,7
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	58.104,00	156.447,00	269,3
1.2.1.	Postrojenja i oprema	11.793,00	81.762,00	693,3
1.2.2.	Prijevozna sredstva	46.311,00	74.685,00	161,3
2.	Financijska imovina	497.033,00	385.451,00	77,6
2.1.	Novčana sredstva	370.038,00	235.998,00	63,8
2.2.	Potraživanja	126.995,00	149.453,00	117,7
	Ukupno imovina	749.425,00	716.240,00	95,6
3.	Obveze	128.352,00	132.659,00	103,4
4.	Vlastiti izvori	621.073,00	583.581,00	94,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	749.425,00	716.240,00	95,6

Vrijednost nefinancijske imovine veća je za 78.397,00 kn ili 31,1% u odnosu na stanje početkom godine, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na nabavu osobnog automobila.

Financijska imovina je manja za 111.582,00 kn ili 22,4% u odnosu na stanje početkom godine, a najvećim dijelom odnosi se na smanjenje novčanih sredstava.

U odnosu na stanje početkom 2010., obveze su veće za 4.307,00 kn ili 3,4%.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

- 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 Agencije.

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 Agencije. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, 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, 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 ravnateljicom, osobom koja je tijekom 2010., na temelju ugovora o djelu, obavljala knjigovodstvene poslove i drugim zaposlenicima Agencije.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Agencije za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, usklađivanje Statuta s odredbama Zakona o ustanovama, održavanje sjednica upravnog vijeća u skladu s odredbama Poslovnika o radu Upravnog vijeća, u financijskim izvještajima upisivanje planskih podataka u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, priznavanje prihoda u izvještajnom razdoblju u kojemu su raspoloživi, vođenje propisanih pomoćnih poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih promjena na temelju prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava (Potraživanja, obveze, nematerijalna imovina, stanje novca u blagajni bila su evidentirana na temelju knjigovodstvenih isprava koja ne pripadaju Agenciji), provođenje godišnjeg popisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, donošenje plana nabave, te sastavljanje izvješća o javnoj nabavi i njegovo dostavljanje tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare.
- Statut je usklađen s odredbama Zakona o ustanovama.
- Sjednice upravnog vijeća održavane su dinamikom utvrđenom odredbama Poslovnika o radu.
- Prihodi su priznavani u izvještajnom razdoblju u kojemu su raspoloživi.
- Ustrojene su propisane pomoćne poslovne knjige.
- Godišnji popis proveden je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
- Plan nabave je donesen.

Nalog u postupku izvršenja:

- Za potraživanja i nematerijalnu imovinu koja ne pripada Agenciji donesene su odluke o otpisu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen.
- U financijskim izvještajima podaci o planskim veličinama nisu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.
- Izvješće o javnoj nabavi nije sastavljeno.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje i javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Provedba sustava unutarnjih financijskih kontrola je u 2010. bila propisana 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), te Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Sustav unutarnjih financijskih kontrola se sastoji od financijskog upravljanja i kontrola, te unutarnje revizije.

Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole imenovan je odlukom ravnateljice iz prosinca 2009. Ravnateljica je imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. U studenom 2011. je donesen novi Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11), kojim se uređuje provedba i koordinacija provedbe financijskog upravljanja i kontrola, izvješćivanje o financijskom upravljanju i kontrolama, te provjera kvalitete financijskog upravljanja i kontrola. Odredbom članka 4. navedenog Pravilnika je utvrđena odgovornost čelnika korisnika proračuna za uspostavu, razvoj i provedbu adekvatnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola.

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 financijskim planom utvrđenih sredstava, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je zakonskom predstavniku nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Agencija nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje provođenje aktivnosti vezanih uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju ovo područje.

1.2. *Agencija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen jer osoba imenovana za voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, zbog prevelikog opsega posla pisanja i provedbe projekata, te rokova za predaju izvješća, nije bila u mogućnosti kvalitetno se posvetiti izradi navedenog plana.*

Nadalje, navodi da će sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2011. i dostaviti je zakonskom predstavniku nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, te provoditi aktivnosti za uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. U siječnju 2010. donesen je plan rada i financijski plan. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 1.280.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti, a planirani rashodi odnose se na poslovne rashode. Druge vrste prihoda i rashoda nisu planirane. Prema odredbama članka 29. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) prijedlog financijskog plana sadrži, između ostalog, prihode i primitke iskazane po vrstama, te rashode i izdatke razvrstane prema proračunskim klasifikacijama. Prihodi i rashodi ostvareni su više od planiranih financijskim planom, prihodi za 298.143,00 kn i rashodi za 430.190,00 kn, a izmjene financijskog plana nisu donesene. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu prema kojima financijski plan mora biti uravnotežen – ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke.

Ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, financijski plan se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje financijskog plana provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2010. iskazani su planirani prihodi u iznosu 1.472.262,00 kn, rashodi u iznosu 2.158.344,00 kn i manjak prihoda i primitaka u iznosu 686.082,00 kn. U financijskom planu za 2010. prihodi i rashodi planirani su u iznosu 1.280.000,00 kn. Iz navedenog proizlazi da planirani prihodi i rashodi nisu točno iskazani.

Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 1.578.143,00 kn, ukupni rashodi izvršeni su u iznosu 1.710.190,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 132.047,00 kn. U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2010. iskazan je višak prihoda i primitaka prenesen iz prethodne godine u iznosu 147.525,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 15.478,00 kn. U višku prihoda i primitaka prenesenom iz prethodne godine u iznosu 147.525,00 kn sadržan je višak prihoda i primitaka iz 2009. u iznosu 79.015,00 kn i višak prihoda i primitaka iz 2008. u iznosu 68.510,00 kn. S obzirom da Agencija posluje od 1. siječnja 2009. i da je u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2009. iskazala višak prihoda i primitaka u iznosu 79.015,00 kn, trebala je u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2010. iskazati manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 53.032,00 kn. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom obuhvatiti prihode i primitke po vrstama i rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama, te donošenje izmjena financijskog plana radi uravnoteženja u slučaju da se tijekom proračunske godine povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici kako je propisano odredbama Zakona o proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazivanje točnih podataka o planiranim prihodima i rashodima, te iskazivanje rezultata poslovanja na kraju proračunske godine kako je propisano odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *Agencija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano za izradu financijskog plana, navodi da je 2011. navedenu nepravilnost nastojala ispraviti tako da je objektivnije pristupila planiranju prihoda i rashoda, te je donijela dvije izmjene financijskog plana. Vezano za računovodstveno poslovanje, navodi da je u 2010. računovodstvene poslove obavljala osoba na ugovor o djelu. U svrhu kvalitetnijeg obavljanja poslova u 2011. zaposlila je stručnu suradnicu za računovodstvo i financije, te pravnicu.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 248.155,00 kn. Vrijednost nabavljenih roba i usluga pojedinačno nije prelazila 70.000,00 kn, te su nabavljene izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 171. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojima je javni naručitelj obvezan do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje izvješća o javnoj nabavi i njegovo dostavljanje tijelu nadležnom za sustav javne nabave kako je propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. *Agencija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da izvješće o javnoj nabavi nije sastavila jer je smatrala da navedeno izvješće nije potrebno sastaviti ako se radi o bagatelnoj nabavi i izravnom ugovaranju. Nadalje, navodi da će za 2011. tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Agencije za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola; iskazivanje podataka o planskim veličinama u Izvještaju o prihodima rashodima, primicima i izdacima; te sastavljanje izvješća o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. utvrđeno je da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Financijskim planom planirani su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti i poslovni rashodi dok druge vrste prihoda i rashoda nisu planirane. Prihodi i rashodi ostvareni su više od planiranih financijskim planom, prihodi za 298.143,00 kn i rashodi za 430.190,00 kn, a izmjene financijskog plana nisu donesene. U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2010. planirani prihodi i rashodi nisu točno iskazani. U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2010. iskazan je višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 15.478,00 kn, a trebao je biti iskazan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 53.032,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Izvješće o javnoj nabavi za 2010. nije sastavljeno. (točka 3. Nalaza)
4. Agencija je ustanova osnovana 2008. odlukom Virovitičko-podravske županije. Koncem 2010. Ustanova je imala osam zaposlenika. U revidiranom razdoblju ravnateljica je bila Sanja Bošnjak. Tijekom 2010. Agencija je pružala usluge informiranja, savjetodavne i konzultantske usluge, usluge edukacije i druge usluge postojećim i potencijalnim poduzetnicima, Županiji, jedinicama lokalne samouprave, ustanovama, udrugama i drugim zainteresiranim korisnicima. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.578.143,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.710.190,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 132.047,00 kn.

Sredstva za rad Agencije ostvarena su od Županije u iznosu 1.217.473,00 kn, Hrvatske agencije za malo gospodarstvo u iznosu 140.000,00 kn, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 53.900,00 kn i Ministarstva turizma u iznosu 30.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.217.473,00 kn ili 77,1% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 824.434,00 kn ili 48,2% ukupnih rashoda.

Potraživanja su veća za 22.458,00 kn ili 17,7% u odnosu na stanje početkom godine. U odnosu na stanje početkom 2010. obveze su veće za 4.307,00 kn ili 3,4%. Tijekom 2010. Agencija nije davala pozajmice, nije se zaduživala, niti je davala jamstva i suglasnosti. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 248.155,00 kn. Vrijednost nabavljenih roba i usluga pojedinačno nije prelazila 70.000,00 kn, te su nabavljene izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Agencija je djelomično postupila prema nalogima Državnog ureda za reviziju danim u prethodnoj reviziji. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na to da sustav financijskog upravljanja i kontrola nije u potpunosti razvijen; financijskim planom nisu planirani svi prihodi i rashodi; izmjene financijskog plana nisu donesene; u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacim planirani prihodi i rashodi nisu točno iskazani; iskazan je višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju, a trebao je biti iskazan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju; te izvješće o javnoj nabavi za 2010. nije sastavljeno, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.