



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKA ŽUPANIJA

Koprivnica, srpanj 2012.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	7
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica  
KLASA: 041-01/12-02/78  
URBROJ: 613-08-12-10

---

Koprivnica, 9. srpnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE ZA 2011.

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 Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: Županija) za 2011.

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 12. ožujka do 9. srpnja 2012.

## 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-Odluka USRH, 46/10 i 145/10), je utvrđena Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave u Republici Hrvatskoj. Županija obuhvaća tri grada i 22 općine, odnosno 264 naselja, s ukupno 115 582 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 i 150/11) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnoga (regionalnog) značaja, a osobito poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije, ustrojena su upravna tijela: Služba ureda župana, Stručna služba, Upravni odjel za financije i proračun, Upravni odjel za gospodarstvo i komunalne djelatnosti, Upravni odjel za poljoprivredu, ruralni razvoj i turizam, Upravni odjel za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, Upravni odjel za zdravstvo i socijalnu skrb, Upravni odjel za prosvjetu, kulturu, znanost i šport. Županija je u 2011. imala 68 zaposlenika. Županija ima 35 proračunskih korisnika te osigurava sredstva za plaće i rad za četiri proračunska korisnika sa 79 zaposlenika. Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela, Poslovnik o radu Župana, Poslovnik županijske skupštine te drugi opći akti. Županijska skupština ima 41 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Darko Koren.

### 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 131.232.200,00 kn. U studenome 2011. donesene su izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 128.411.487,00 kn, što je za 2.820.713,00 kn ili 2,1% manje od planiranih proračunom. U planiranim prihodima je sadržan višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.470.649,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 119.541.649,00 kn, te za 2013. u iznosu 122.848.310,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za kapitalna ulaganja u osnovnom školstvu u iznosu 16.135.400,00 kn, od čega 7.324.000,00 kn u 2011.

## 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 2011., ukupni prihodi i primici za 2011. su ostvareni u iznosu 132.682.857,00 kn, što je za 471.841,00 kn ili 0,4% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 7.742.019,00 kn ili 6,2% više od planiranih.

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 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	6
1.	Prihodi od poreza	48.678.020,00	48.793.493,00	100,2
2.	Pomoći	56.569.758,00	49.884.163,00	88,2
3.	Prihodi od imovine	4.222.128,00	18.447.221,00	436,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	9.579.897,00	10.108.821,00	105,5
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	40.200,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	78.821,00	483.313,00	613,2
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	13.082.392,00	4.925.646,00	37,7
	Ukupno	132.211.016,00	132.682.857,00	100,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 49.884.163,00 kn ili 37,6% i prihodi od poreza u iznosu 48.793.493,00 kn ili 36,8%. Svi drugi prihodi i primici koji se odnose na prihode od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, ostale prihode, prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od financijske imovine i zaduživanja iznose 34.005.201,00 kn ili 25,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na sredstva za decentralizirane funkcije, pomoći, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupninu i koncesije na pravo za lov, koncesije u zdravstvu te primljeni zajam. Ostvareni su u iznosu 72.144.299,00 kn, što čini 54,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 71.355.096,00 kn. Sredstva u iznosu 789.203,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem 2011. na računu proračuna.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 48.793.493,00 kn, a odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 43.172.019,00 kn, te županijske poreze (porez na nasljedstva i darove, cestovna motorna vozila, porez na automate za zabavne igre) u iznosu 5.621.474,00 kn. U ostvarenim prihodima od poreza na dohodak je sadržan dodatni udio poreza na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 15.337.182,00 kn. Odlukom o županijskim porezima uvedeni su porez na nasljedstva i darove, cestovna motorna vozila, plovne objekte, te porez na automate za zabavne igre.

U ostvarenim prihodima od pomoći u iznosu 49.884.163,00 kn su sadržani prihodi od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 38.620.102,00 kn. Od toga tekuće pomoći iznose 28.008.672,00 kn i kapitalne 10.611.430,00 kn. Županija navedene prihode ostvaruje za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva (18 osnovnih škola, devet srednjih škola i učenički dom), zdravstva (Županijska bolnica, Dom zdravlja) i socijalne skrbi (tri Centra za socijalnu skrb, Dom za starije i nemoćne osobe). Tekuće pomoći iz državnog proračuna za ulaganja u razvojne programe Županije iznose 2.553.937,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 18.447.221,00 kn, od čega se na prihode od nefinancijske imovine odnosi 17.815.413,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi od nefinancijske imovine su ostvareni od koncesijskih naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 14.494.152,00 kn i za obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu 1.466.633,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 4.925.646,00 kn su ostvareni od primljenog neiskorištenog dijela kredita iz 2010. u iznosu 3.854.489,00 kn i od povrata ranije danih zajmova u iznosu 1.071.157,00 kn. Na povrat sredstava namijenjenih razvoju poljoprivrede se odnosi 353.418,00 kn, od čega 336.838,00 kn po programima razvitka poljoprivrede iz 2001., 2002. i 2003.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 123.044.798,00 kn, što je za 10.685.067,00 kn ili 8,0% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 5.366.689,00 kn ili 4,2% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	19.165.754,00	19.724.726,00	102,9
2.	Materijalni rashodi	49.669.869,00	52.082.799,00	104,9
3.	Financijski rashodi	1.176.286,00	2.041.786,00	173,6
4.	Subvencije	5.484.267,00	5.952.497,00	108,5
5.	Pomoći	9.815.542,00	8.123.939,00	82,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.574.622,00	1.581.203,00	100,4
7.	Ostali rashodi	9.845.745,00	9.575.636,00	97,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	29.323.004,00	16.294.212,00	55,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplata zajmova	7.674.776,00	7.668.000,00	99,9
	Ukupno	133.729.865,00	123.044.798,00	92,0
	Višak prihoda i primitaka	0,00	9.638.059,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	1.518.849,00	0,00	-

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 9.638.059,00 kn.

Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.470.649,00 kn (iz 2010. manjak u iznosu 1.518.849,00 kn i iz prethodnih godina višak u iznosu 4.989.498,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 13.108.708,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 52.082.799,00 kn ili 42,3%, rashodi za zaposlene u iznosu 19.724.726,00 kn ili 16,0% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.294.212,00 kn ili 13,3%. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 34.943.061,00 kn i imaju udjel 28,4% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 19.724.726,00 kn, od čega se na rashode Županije odnosi 10.307.354,00 kn, a na korisnike županijskog proračuna 9.417.372,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 52.082.799,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 24.845.453,00 kn, materijal i energiju 15.982.385,00 kn, naknade troškova zaposlenima 5.959.484,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava, biračkih odbora, premije osiguranja, reprezentacija) 5.122.052,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 173.425,00 kn. Na materijalne rashode korisnika županijskog proračuna se odnosi 43.599.355,00 kn, a na Županiju 8.483.444,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 16.294.212,00 kn, a odnose se na rashode za građevinske objekte (športska dvorana, škole i drugo) 5.951.187,00 kn, postrojenja i opremu 4.885.537,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima i opremi 2.814.825,00 kn, ulaganja u nematerijalnu proizvedenu imovinu (ulaganje u računalne programe, projekte za sustav navodnjavanja) 1.134.352,00 kn, prijevozna sredstva 933.207,00 kn, za nabavu zemljišta 553.576,00 kn, knjiga 14.342,00 kn i rashode za licence u iznosu 7.186,00 kn. Od ukupnih rashoda za nabavu nefinancijske imovine na rashode korisnika županijskog proračuna se odnosi 15.328.125,00 kn, a na Županiju 966.087,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 7.668.000,00 kn. Od toga se 7.650.000,00 kn odnosi na otplatu kredita zdravstvene ustanove za koju su primljene pomoći iz državnog proračuna.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 77.635.147,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	30.608.199,00	32.577.576,00	106,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	39.778,00	600.330,00	-
1.2.	Građevinski objekti	11.484.798,00	22.488.730,00	195,8
1.3.	Postrojenja i oprema	1.040.383,00	449.300,00	43,2
1.4.	Prijevozna sredstva	148.369,00	191.589,00	129,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	13.581.462,00	4.499.157,00	33,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.313.409,00	4.348.470,00	100,8
2.	Financijska imovina	40.021.831,00	45.057.571,00	112,6
2.1.	Novčana sredstva	2.802.395,00	15.938.146,00	568,7
2.2.	Ostala potraživanja	10.167.019,00	3.701.170,00	36,4
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	16.117.253,00	14.907.824,00	92,5
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	4.489.300,00	4.489.300,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.445.864,00	6.021.131,00	93,4
Ukupno imovina		70.630.030,00	77.635.147,00	109,9
3.	Obveze	19.513.985,00	20.277.565,00	103,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	8.171.963,00	5.146.742,00	63,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	516.914,00	93.111,00	18,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	10.825.108,00	15.037.712,00	138,9
4.	Vlastiti izvori	51.116.045,00	57.357.582,00	112,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		70.630.030,00	77.635.147,00	109,9

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 22.488.730,00 kn se odnosi na vrijednost zgrada (uredski objekti, škole i športske dvorane) i cesta. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost građevinskih objekata je povećana za 11.003.932,00 kn ili 95,8%. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na upisanu procijenjenu vrijednost darovanog poslovnog objekta i na vrijednost izgrađene škole i športske dvorane.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 4.499.157,00 kn se odnosi na izgradnju škola, školskih športskih dvorana te ambulante.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od poreza na cestovna motorna vozila sa zateznom kamatom u iznosu 3.104.162,00 kn, potraživanja za zatezne kamate obračunane za druga potraživanja u iznosu 2.435.011,00 kn i potraživanja za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije od državnog proračuna u iznosu 2.404.359,00 kn, koja su naplaćena početkom 2012. U odnosu na stanje koncem 2010. potraživanja su smanjena za 6.890.582,00 kn ili 41,5% na što je utjecalo smanjenje potraživanja od države za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije.

Od ukupnih obveza u iznosu 20.277.565,00 kn, obveze u iznosu 20.151.731,00 kn nisu dospjele. Obveze za kredite i zajmove u iznosu 15.037.712,00 kn se odnose na kredit poslovne banke iz 2010. za financiranje kapitalnih projekata školstva i zdravstva.



## II. REVIZIJA ZA 2011.

### 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola i provođenje unutarnje revizije, uplatu sredstava od povrata kredita, udio Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja, po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede u korist računa proračuna Republike Hrvatske, te isplatu plaće u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, imenovane su osobe za provođenje kontrola, sastavljene su procedure za izvođenje pojedinih poslovnih procesa, sastavljeno je Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2011. i dostavljeno Ministarstvu financija, unutarnje revizije nisu planirane ni provedene zbog bolovanja unutarnjeg revizora,
- isplata plaća je obavljena u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- sredstva od povrata kredita, udio Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja, po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede nisu uplaćena u državni proračun.

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

## Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i primitke.

### 1. Prihodi i primici

1.1. Prihodi i primici za 2011. su ostvareni u iznosu 132.682.857,00 kn, što je za 471.841,00 kn ili 0,4% više od ostvarenih prethodne godine, te za 7.742.019,00 kn ili 6,2% više od planiranih. Utvrđena nepravilnost i propust se odnosi na povrat sredstava u državni proračun.

Županija je u 2011. ostvarila sredstva od povrata ranije danih zajmova poduzetnicima, poljoprivrednicima i studentima u iznosu 1.071.157,00 kn. Na povrat sredstava namijenjenih razvoju poljoprivrede se odnosi 353.418,00 kn, od čega 336.838,00 kn po programima razvitka poljoprivrede iz 2001., 2002. i 2003. Ministarstvo poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja i Županija su tijekom 2001., 2002. i 2003. na temelju zaključenih ugovora o poslovnoj suradnji udružili sredstva za ostvarenje programa kreditiranja razvitka poljoprivrede. Po navedenim programima Ministarstvo je osiguralo sredstva u iznosu 8.220.000,00 kn, Županija 5.011.422,00 kn. Poslove dodjele kredita pravnim i fizičkim osobama, te brigu o otplati Županija je ugovorila s poslovnom bankom. Konačni rok dospeljeća pojedinih kredita je početak travnja 2015. Prema ugovorima o poslovnoj suradnji Županija se obvezala sredstva od povrata kredita, koja se odnose na udio Ministarstva, uplatiti u državni proračun. Prema izvješću Županije, poslovna banka je do konca 2011. vratila Županiji sredstva po kreditnim linijama u ukupnom iznosu 7.952.374,00 kn. Od toga se na sredstva Ministarstva odnosi 5.026.817,00 kn i na sredstva Županije 2.925.557,00 kn. Županija nije do vremena obavljanja revizije (svibanj 2012.) doznačila u državni proračun pripadajući dio sredstava. Također, nije u poslovnim knjigama iskazala obvezu prema državnom proračunu. Županija je prethodnih godina u više navrata pisano izvješćivala Ministarstvo o povratima kreditnih sredstava. U svibnju 2011. Županija je uputila zamolbu Ministarstvu da zaključivanjem dodatka ugovoru ukine obvezu vraćanja sredstava u državni proračun, jer Županija koristi spomenuta sredstva za subvencije različitih programa i projekata, kojima se potiče razvoj poljoprivrede. Na navedeno izvješće Ministarstvo se nije očitovalo, već je u veljači 2012. Županiji dostavilo dopis i obrasce kojima traži podatke o stanju povrata plasiranih kreditnih sredstava i povrata kreditnog udjela u korist državnog proračuna, podatke po korisnicima kredita, te preslike ugovora zaključenih s poslovnom bankom. Tražene podatke Županija je Ministarstvu dostavila u travnju 2012. Također je dostavila dopis u kojem navodi kako, s obzirom na skromne izvorne prihode, Županija nema mogućnosti vratiti udružena sredstva, jer su sredstva ponovno korištena za poticanje razvoja poljoprivrede. Županija je ponovno uputila zamolbu Ministarstvu da, zaključivanjem dodatka ugovoru o udruživanju sredstava, ukine obvezu vraćanja sredstava u državni proračun ili da predloži neko drugo rješenje, prihvatljivo za Županiju.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva od povrata kredita, udio Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja, po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede uplatiti u državni proračun.

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz. U očitovanju navodi da su izmjenama i dopunama proračuna za 2012., koje su donesene u travnju 2012., osigurana sredstva za povrat otplaćene glavnice poljoprivrednih zajmova u državni proračun u iznosu 5.200.000,00 kn. Za povrat sredstava potrebna je prethodna suglasnost Županijske skupštine. Dogovoreno je s drugim županijama, predstavnicima nadležnog Ministarstva i Vlade iznalaženje rješenja za prestanak obveze povrata spomenutih sredstava.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2011. 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 2010., utvrđena nepravilnost, koja se odnosi na povrat sredstava odobrenih po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede u državni proračun, je ponovljena i u 2011. U državni proračun nije uplaćeno 5.026.817,00 kn. (točka 1. Nalaza)
4. Županija obuhvaća tri grada i 22 općine, odnosno 264 naselja, s ukupno 115 582 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije je ustrojeno osam Upravnih tijela u kojima je 68 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je župan Darko Koren. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 132.682.857,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 123.044.798,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2011. iznosi 9.638.059,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 49.884.163,00 kn ili 37,6% i prihodi od poreza u iznosu 48.793.493,00 kn ili 36,8%. Potraživanja su iskazana u iznosu 9.722.301,00 kn i manja su za 6.890.582,00 kn ili 41,5% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 6.158.062,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima se upućuju opomene, provode postupci ovrhe, te prijavljuju potraživanja u stečajnu masu kod dužnika koji je u stečaju. Županija je tijekom 2011. pozajmljivala proračunska sredstva studentima u iznosu 18.000,00 kn. Jamstva i suglasnosti za zaduživanje tijekom 2011. nisu davane. Županija se zadužila u 2010. kod poslovne banke u iznosu 15.000.000,00 kn u svrhu financiranja kapitalnih projekata školstva i zdravstva. Kredit je iskorišten u iznosu 14.679.597,00 kn, od čega 3.854.489,00 kn u 2011. Obveze su iskazane u iznosu 20.277.565,00 kn, od čega su dospjele 125.834,00 kn. Obveze su veće za 763.580,00 kn ili 3,9% u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na obveze za kredit u iznosu 15.037.712,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 5.146.742,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 93.111,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga i to: za školstvo, zdravstvo, socijalnu skrb, gospodarski razvoj, razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, te druge poslove. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 52.082.799,00 kn ili 42,3%, rashode za zaposlene u iznosu 19.724.726,00 kn ili 16,0% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.294.212,00 kn ili 13,3%. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga je obavljena uz primjenu propisa o javnoj nabavi. Uredu za javnu nabavu je dostavljeno Izvješće o javnoj nabavi u 2011. Prema spomenutom Izvješću u 2011. je zaključeno 36 ugovora o nabavi u vrijednosti 4.310.483,00 kn, a vrijednost nabavljene robe, radova i usluga, procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, iznosi 1.879.521,00 kn.

Unutarnje kontrole su uspostavljene. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je u većini slučajeva postupljeno prema nalogima i preporukama danim revizijom za 2010. Nepravilnost, koja se odnosi na uplatu sredstava u državni proračun, je ponovljena i utjecala je na izražavanje uvjetnog mišljenja.

Na Izvješće o obavljenoj reviziji, KLASA: 041-01/12-02/78, URBROJ: 613-08-12-6 od 12. lipnja 2012., zakonski predstavnik je dostavio prigovor. Prigovor nije prihvaćen, te je ovo Izvješće konačno.