



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MEĐIMURSKA ŽUPANIJA

Čakovec, svibanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2011.	8
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/12-02/48
URBROJ: 613-22-12-6

Čakovec, 17. svibnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MEĐIMURSKE 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 Međimurske 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 16. siječnja do 17. svibnja 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 1994. utvrđena Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Obuhvaća tri grada i 22 općine s ukupno 114 414 stanovnika (prema popisu iz 2011.), od čega dvije općine pripadaju području posebne državne skrbi (treća skupina). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnog (regionalnog) značaja koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje rješenja o uvjetima građenja, rješenja za građenje, drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova osnovano je devet upravnih odjela. Koncem 2011. na osnovi sati rada ima 60 zaposlenika. Županija ima tri proračunska korisnika za koje financira plaće i materijalne troškove u proračunu, u kojima koncem godine na osnovi sati rada ima 26 zaposlenika (Zavod za prostorno uređenje, Javna ustanova za zaštitu prirode i Muzej Međimurja). Osnivač je 38 proračunskih korisnika za koje se sredstva za rad ostvaruju iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije (25 osnovnih škola, šest srednjih škola, tri zdravstvene ustanove, dva učenička doma, centar za socijalnu skrb, te dom za starije i nemoćne osobe). Doneseni su Statut, Poslovnik o radu Skupštine Županije, Poslovnik o načinu rada župana i drugi opći akti. Skupština ima 41 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Ivan Perhoč.

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 161.710.057,00 kn. Tijekom 2011. donesene su tri izmjene i dopune proračuna. Trećim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011., prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 126.829.583,00 kn, što je za 34.880.474,00 kn ili 21,6% manje u odnosu na proračun.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) donesene su projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 140.276.542,00 kn, te za 2013. u iznosu 136.104.542,00 kn. Županija je uz proračun za 2011. donijela plan razvojnih programa, odnosno prikaz planiranih rashoda vezanih uz provođenje investicija i davanje kapitalnih pomoći i donacija, za 2012. i 2013. U 2006. je donesen Regionalni operativni program Županije za 2006. do 2013., a u veljači 2011. je donesena Razvojna strategija Županije za razdoblje 2011. do 2013. Razvojnou strategijom planira se jačanje konkurencije, ljudskih potencijala, očuvanje okoliša i gospodarenje prirodnim resursima, te unapređenje regionalnog razvoja Međimurja.

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 su ostvareni u iznosu 112.093.404,00 kn, što je za 3.198.457,00 ili 2,9% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 14.736.179,00 kn ili 11,6% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

Redni broj	Prihodi i primici	u kn		
		Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	43.913.452,00	43.570.153,00	99,2
2.	Pomoći	50.140.167,00	46.973.390,00	93,7
3.	Prihodi od imovine	1.887.710,00	3.118.065,00	165,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.378.583,00	2.516.743,00	105,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	802.000,00	851.770,00	106,2
6.	Prihodi iz proračuna	50.000,00	4.268.610,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	944.361,00	196.294,00	20,8
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	8.778.674,00	10.598.379,00	120,7
Ukupno		108.894.947,00	112.093.404,00	102,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 46.973.390,00 kn ili 41,9% i prihodi od poreza u iznosu 43.570.153,00 kn ili 38,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 21.549.861,00 kn ili 19,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na sredstva za decentralizirane funkcije, primitke od zaduživanja, pomoći, koncesije, prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, donacije, povrate kredita, sufinanciranje cijene usluge, lovozakupnine, prihode iz državnog proračuna za izbore i popis stanovništva, te primitke od prodaje dionica trgovačkog društva. Ostvareni su u iznosu 69.558.839,00 kn, što čini 62,0% ukupnih prihoda i primitaka.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 68.501.958,00 kn ili 98,8%, za dio prihoda u iznosu 200.000,00 kn primljenih za izradu projektne dokumentacije za poduzetničku zonu utvrđen je rok namjenskog trošenja do rujna 2012. Sredstva u iznosu 856.881,00 kn ili 1,2% ukupnih namjenskih prihoda, što se odnose na subvenciju kamata za kredite poduzetnicima, te povrat depozita po poljoprivrednim kreditima, nisu utrošena za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe.

Prihodi od pomoći se u najvećem dijelu odnose na tekuće pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije 39.310.645,00 kn, te na druge kapitalne i tekuće pomoći ostvarene iz inozemstva i državnog proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 43.570.153,00 kn, sadržan je porez na dohodak u iznosu 37.788.978,00 kn, te prihodi od županijskih poreza u iznosu 5.781.175,00 kn. Odnose se na porez na cestovna motorna vozila u iznosu 5.341.160,00 kn, automate za zabavne igre 317.300,00 kn i na nasljedstva i darove 122.716,00 kn.

Ostvareni prihodi od imovine u iznosu 3.118.065,00 kn se odnose na zatezne kamate, kamate na oročene depozite, naknade za koncesije, zakup i iznajmljivanje imovine i drugo. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 1.230.355,00 kn, a povećanje se odnosi na dane koncesije i zakup poslovnog prostora. Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 4.268.610,00 kn i najvećim dijelom se odnose na primljena sredstva iz državnog proračuna za isplatu naknada sudionicima u popisu stanovništva, izboru zastupnika u Hrvatski sabor i drugo. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 4.218.610,00 kn.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 53.538.903,00 kn, od čega se na potpore izravnjanja odnosi 34.799.431,00 kn, na dodatni udjel u porezu na dohodak 14.228.258,00 kn, te na kapitalne pomoći 4.511.214,00 kn. Županija ostvaruje prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak za funkcije osnovnog i srednjeg školstva, zdravstva i socijalne skrbi. Odluke o načinu financiranja proračunskih korisnika za 2011. su donesene u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2011. (Narodne novine 29/11 i 66/11). Primljena sredstva su utrošena za propisane namjene. Koncem godine iskazana su potraživanja za decentralizirane funkcije za prosinac 2011. u iznosu 2.156.927,00 kn, te obveze u iznosu 2.309.312,00 kn. U siječnju 2012. su primljena sredstva iz državnog proračuna, te su u skladu sa zakonskim propisima, doznačena proračunskim korisnicima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 117.025.393,00 kn, što je za 3.601.941,00 kn ili 3,0% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 9.804.190,00 kn ili 7,7% 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	13.149.306,00	13.195.548,00	100,4
2.	Materijalni rashodi	57.776.290,00	50.884.123,00	88,1
3.	Financijski rashodi	1.203.082,00	1.292.582,00	107,4
4.	Subvencije	2.870.843,00	1.903.989,00	66,3
5.	Pomoći	454.336,00	2.245.561,00	494,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.114.193,00	3.720.069,00	119,5
7.	Ostali rashodi	25.186.012,00	26.055.823,00	103,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	15.303.272,00	8.329.590,00	54,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate kredita	1.570.000,00	9.398.108,00	598,6
Ukupno		120.627.334,00	117.025.393,00	97,0
Manjak prihoda i primitaka		11.732.387,00	4.931.989,00	-

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.931.989,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 18.219.939,00 kn (od čega je manjak iz 2010. u iznosu 11.732.387,00 kn, a iz ranijih godina 6.487.552,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 23.151.928,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 50.884.123,00 kn ili 43,5%, drugi rashodi u iznosu 26.055.823,00 kn ili 22,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 13.195.548,00 kn ili 11,3%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 26.889.899,00 kn ili 22,9% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 23.569.733,00 kn, usluge 20.025.259,00 kn, naknade troškova zaposlenima 4.051.484,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 3.237.647,00 kn. Od ukupnih materijalnih rashoda, na rashode za decentralizirane funkcije i proračunske korisnike odnosi se 35.633.774,00 kn, a na Županiju 15.250.349,00 kn, od čega su najznačajniji rashodi ostvareni za prijevoz učenika osnovnih škola, legalizaciju romskih naselja, promidžbu, informiranje i drugo.

Ostali rashodi se odnose na tekuće donacije u iznosu 11.536.192,00 kn, kapitalne donacije 13.148.693,00 kn, te kapitalne pomoći 1.370.939,00 kn, koje su doznačene trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu, udrugama, proračunskim korisnicima i drugima, u skladu s planiranim u proračunu.

U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni rashodi za pomoći za 1.791.225,00 kn, te izdaci za financijsku imovinu i otplate kredita za 7.828.108,00 kn. Rashodi za pomoći se odnose na raspored sredstava tekućih pomoći gradovima i općinama u 2011. u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za 2011. (Narodne novine 140/10). Povećanje izdataka za financijsku imovinu odnose se na otplatu kratkoročnog kredita po principu prekoračenja poslovnog računa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 253.020.348,00 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	224.385.722,00	225.858.047,00	100,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	161.803.377,00	161.803.377,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	56.538.063,00	57.217.860,00	101,2
1.3.	Postrojenja i oprema	641.475,00	452.559,00	70,5
1.4.	Prijevozna sredstva	240.952,00	374.271,00	155,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	4.722.350,00	5.570.475,00	118,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	439.505,00	439.505,00	100,0
2.	Financijska imovina	35.383.954,00	27.162.301,00	76,8
2.1.	Novčana sredstva	923.171,00	235.900,00	25,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	3.310.607,00	1.781.836,00	53,8
2.3.	Druga potraživanja	8.082.913,00	2.160.693,00	26,7
2.4.	Potraživanja za dane kredite	78.619,00	61.773,00	78,6
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	19.017.452,00	18.065.024,00	95,0
2.6.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.904.420,00	4.821.385,00	123,5
2.7.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	66.772,00	35.690,00	53,5
	Ukupno imovina	259.769.676,00	253.020.348,00	97,4
3.	Obveze	43.322.007,00	42.593.031,00	98,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	21.086.568,00	16.786.864,00	79,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	6.241.468,00	5.367.910,00	86,0
3.4.	Obveze za kredite i kredite	15.993.971,00	20.438.257,00	127,8
4.	Vlastiti izvori	216.447.669,00	210.427.317,00	97,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	259.769.676,00	253.020.348,00	97,4
	Izvanbilančni zapisi	0,00	43.722.201,00	-

Vrijednost građevinskih zemljišta se odnosi na zemljište i javne površine na prostoru bivše vojarne u iznosu 158.079.829,00 kn, građevinsko zemljište na prostoru srednje škole u Čakovcu 1.718.590,00 kn, te druga građevinska zemljišta (ispod upravne zgrade, doma hrvatske vojske i drugo) 2.004.958,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost bivše vojarne 34.162.372,00 kn, upravne zgrade 10.370.762,00 kn, doma hrvatske vojske 3.969.656,00 kn, zgrade kulturnih institucija 4.466.640,00 kn, zgrade državnog arhiva 1.808.924,00 kn i drugih objekata (odmaralište, garaže, kotlovnice i drugi objekti) 2.439.506,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 5.570.475,00 kn se odnosi na dva projekta navodnjavanja. U odnosu na prethodnu godinu značajnija su ulaganja ostvarena u novi projekt navodnjavanja u iznosu 848.125,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji udjel u glavnici trgovačkih društava se odnosi na udjel u društvu za opskrbu vodom u suvlasništvu svih jedinica lokalne samouprave u iznosu 10.467.200,00 kn, te trgovačkom društvu za organizaciju sajma 2.040.000,00 kn u kojem Županija ima udjel 60,0%. Svi drugi udjeli odnose se na trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Županije u iznosu 5.557.824,00 kn (društvo za regionalni razvoj, za upravljanje nekretninama, za energetska učinkovitost, za gospodarenje otpadom, zračna luka i drugi).

Potraživanja iznose 7.079.541,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja (županijski porezi, potraživanja od banaka za aktivirana jamstva, trgovačkog društva za razvoj i drugo) 4.821.385,00 kn, druga potraživanja (decentralizirane funkcije za prosinac 2011. i drugo) 2.160.693,00,00 kn, potraživanja za dane kredite (povrati studentskih stipendija) 61.773,00 kn, te potraživanja za prodane udjele trgovačkog društva za vodnogospodarsku djelatnost u iznosu 35.690,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su značajno smanjena druga potraživanja za decentralizirane funkcije za 5.922.220,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (materijalne rashode, financijske rashode, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, te decentralizirane funkcije za prosinac 2011.) u iznosu 16.786.864,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.367.910,00 kn, te obveze za primljene kredite 20.438.257,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajno su povećane obveze za primljene kredite u iznosu 4.444.286,00 kn što se najvećim dijelom odnosi na kratkoročni kredit poslovne banke za održavanje tekuće likvidnosti.

Stanje primljenih kredita na koncu 2011. iznosi 20.438.257,00 kn, od čega se na obveze prema poslovnoj banci za kratkoročne kredite po principu prekoračenja na poslovnom računu odnosi 11.692.964,00 kn, kredit kod poslovne banke iz 2003. za izgradnju paviljona Županijske bolnice 6.249.113,00 kn, kamate po kreditu Bolnice iz 2008. za opremu 2.445.480,00 i studentske kredite 50.700,00 kn. Na temelju odluke Županijske skupštine, u prosincu 2010. s poslovnom bankom je zaključen ugovor o kratkoročnom kreditu za održavanje tekuće likvidnosti u iznosu 8.000.000,00 kn uz godišnju fiksnu kamatu u visini 4,05%, odnosno ukupno 8.182.373,00 kn. U 2011. je otplaćeno devet obroka glavnice i kamata te stanje duga koncem 2011. iznosi 1.456.100,00 kn. Kredit nije vraćen do konca godine, te je Županija u prosincu 2011. donijela odluku o kratkoročnom zaduživanju na godinu dana u iznosu 10.000.000,00 kn za održavanje tekuće likvidnosti. S poslovnom bankom je zaključen u prosincu 2011. ugovor o kratkoročnom kreditu u iznosu 10.000.000,00 kn uz godišnju fiksnu kamatnu stopu u iznosu 4,05%, početak otplate od veljače 2012. na jedanaest mjesečnih obroka.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 43.722.201,00 kn se odnose na izdane suglasnosti za zaduživanja Bolnici u ranijim godinama za izgradnju bolničkog paviljona i nabavu opreme, a stanje obveze koncem godine ukupno iznosi 33.999.069,00 kn. Osim toga, iskazana je dana suglasnost trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije za zaduživanje u 2010. u iznosu 4.726.218,00 kn, nedospjele obveze prema trgovačkom društvu za regionalni razvoj za sufinanciranje rada Tehnološko inovacijskog centra Međimurje u iznosu 2.250.000,00 kn, trgovačkom društvu u suvlasništvu za opskrbu vodom za sufinanciranje izgradnje kanalizacijskog sustava u iznosu 1.398.108,00 kn, za sufinanciranje projekta energetske učinkovitosti škola 897.122,00 kn i sufinanciranje izrade službenih prostornih podloga državne izmjere i katastra nekretnina 451.684,00 kn.

Tijekom 2011. vodi se osam upravnih sporova za nepravilnosti kod zapošljavanja. Osim toga vodi se osam sudskih sporova i to: za naplatu duga (u vrijednosti 3.367,00 kn), utvrđivanje vlasništva (u vrijednosti 300.000,00 kn), neisplatu plaće (u vrijednosti 259.600,00 kn), naknadu štete službeniku (u vrijednosti 130.646,00 kn) i drugo. Županija je u 2011. pokrenula sudske postupke protiv dvije banke za naplatu potraživanja po depozitima (ukupne vrijednosti 383.029,00 kn).

Projekti financirani u 2011.

Tijekom 2011. Županija je provodila četiri projekata. Tri projekta, koja se odnose na projekt Poduzmi pozitivne korake za postizanje jednakosti pri zapošljavanju žena, projekt Prema konkurentnijem tržištu rada u pograničnom području, te projekt Prijateljstvo bez granica, su financirani iz programa IPA, a projekt Predškolskim odgojem do potpune integracije se financira iz Švicarske zaklade za nacionalne manjine. Ukupni prihodi po projektima su ostvareni u iznosu 1.326.437,00 kn, a rashodi u iznosu 1.722.579,00 kn. Dva projekta su završena početkom 2012.

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. Također kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u elektronskim medijima, lokalnom tisku i drugo. 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 županom, pročelnicima i zaposlenicima upravnih odjela, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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 i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio iskazivanje obveza, rashoda, izvanbilančnih zapisa i pozajmica u poslovnim knjigama. Naložio je sredstva iz programa poljoprivrede vratiti u državni proračun. Za kredit trgovačkog društva u većinskom vlasništvu je naložio za iznos obveze izvijestiti Ministarstvo financija. Osim toga, je naložio trošenje namjenskih sredstava u skladu s dobivenim namjenama i zakonskim odredbama. Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa javnih potreba u športu. Naložio je masu sredstava za plaće utvrditi u skladu sa zakonskim odredbama, te provoditi nadzor poslovanja društava kojima je Županija osnivač u skladu s usvojenom metodologijom o radu trgovačkih društva.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama, te izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- sustav unutarnjih financijskih kontrola se razvija u skladu sa zakonskim odredbama, odnosno donesenim Planom,
- u poslovnim knjigama za 2011. su evidentirani rashodi, izvanbilančni zapisi, pozajmice, te obveze u najvećem dijelu, u skladu s propisima o računovodstvu proračuna,
- u skladu s metodologijom, provodi se nadzor poslovanja trgovačkih društava kojima je Županija osnivač.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- pokrenuti su postupci utuženja banaka za naplatu aktiviranih jamstava,
- najveći dio namjenskih prihoda utrošen je za utvrđene namjene, osim manjeg dijela što se odnosi na sredstva za subvencije kamata i povrat depozita po poljoprivrednim kreditima,
- u tijeku obavljanja revizije donesen je prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima. U srpnju 2011. donesen je zaključak o prodaji nekretnina na području gospodarske zone (zemljište i zgrade bivše vojarne) za pokriće manjka prihoda u proračunu, što do vremena obavljanja revizije nije realizirano,
- za sredstva iz programa poljoprivrede poduzimaju se radnje i u tijeku su pregovori s Ministarstvom financija i Ministarstvom poljoprivrede i šumarstva, o načinu povrata istih u državni proračun, odnosno o mogućoj prenamjeni sredstava.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Ministarstvu financija nije dostavljeno izvješće o danoj suglasnosti za zaduživanje trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Županije za izgradnju sajamske dvorane,
- isplaćena masa sredstava za plaće veća je od dozvoljene,
- programi javnih potreba (za šport, kulturu i tehničku kulturu) nisu doneseni.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama 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, projekti te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Županija se ranijih godina zadužila za izgradnju Bolničkog paviljona i opreme Bolnice, te je preuzela obvezu otplate studentskih kredita. Stanje zaduživanja koncem godine iznosi 20.438.257,00 kn. Županija je Ministarstvu financija u skladu s odredbama članka 87. Zakona o proračunu, podnijela izvještaj o zaduživanju za 2011., međutim podneseno izvješće ne sadrži podatke o danoj suglasnosti za zaduživanje trgovačkom društvu za organizaciju sajma u kojem Županija ima udjel 60,0%. Društvo se, uz pribavljenu suglasnost Županije, u 2010. dugoročno zadužilo kod poslovne banke za izgradnju sajamske dvorane za reprogram kredita iz 2007. i 2008. u iznosu 208.227,55 EUR, uz kamatu 8,3% i rokom otplate do 2017. Stanje glavnice kredita koncem godine iznosi 163.607,35 EUR ili 1.232.032,00 kn. Županija nije dostavila Ministarstvu financija izvješće o otplati kredita trgovačkog društva za organizaciju sajma, što nije u skladu s odredbama članka 90. Zakona o proračunu, prema kojima je Županija dužna izvijestiti nadležno ministarstvo unutar proračunske godine o otplati kredita za koje je dala suglasnosti.

U poslovnim knjigama iskazano je potraživanje od trgovačkog društva za regionalni razvoj u kojem Županija ima 100,0% udjela (dalje u tekstu: Društvo) u iznosu 1.000.000,00 kn. Sredstva su Županiji doznačena u 2007. prema ugovoru s Ministarstvom gospodarstva, rada i poduzetništva za provedbu projekta «Regionalni jamstveni instrumenti». Prema ugovoru, sredstva se po otplati korisnika kredita trebaju vratiti Ministarstvu gospodarstva, rada i poduzetništva ili ih usmjeriti u programe poticaja poduzetništva, uz odobrenje Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva. Aktivnosti vezane za provedbu projekta obavlja Društvo prema sporazumu iz 2007. Županija je u 2007. odlukom Društvu odobrila deponiranje dijela sredstava u iznosu 615.600,00 kn u poslovnu banku, a za dio u iznosu 384.400,00 kn odobrila je korištenje sredstava za redovno poslovanje. Društvu su sredstva u ukupnom iznosu 1.000.000,00 kn doznačena bez obveze povrata i odobrenja Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva, što nije u skladu s ugovorom zaključenim između Županije i Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva. Tijekom 2011. i do dana obavljanja revizije, Društvo i Županija poduzimaju radnje za pribavljanje naknadnog odobrenja za prenamjenu sredstava u nadležnom ministarstvu.

Ministarstvo poljoprivrede i šumarstva je u razdoblju 2001. do 2003. po programu kreditiranja poljoprivrede doznačilo u županijski proračun ukupno 9.725.000,00 kn. Županija je primljena sredstva deponirala u poslovnu banku koja je stvorila kreditni potencijal u višestrukom iznosu depozita, iz kojeg su odobreni krediti.

Prema ugovorima s Ministarstvom, Županija se obvezala sredstva prikupljena od otplata kredita krajnjih korisnika vratiti u državni proračun. U razdoblju 2004. do 2011. na račun županijskog proračuna su vraćena sredstva od otplata kredita u iznosu 8.475.472,00 kn (od čega 528.967,00 kn tijekom 2011.), te koncem 2011. stanje danih depozita iznosi 1.277.923,00 kn. Županija nije u 2011. i ranijim godinama vratila sredstva u državni proračun, što je trebala učiniti prema zaključenim ugovorima s Ministarstvom i odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava za kreditiranje razvitka i obnove poljoprivrede (Narodne novine 85/01, 7/02, 147/02, 140/03, 108/04 i 64/06). Također, obveze za povrat sredstava u državni proračun u iznosu 8.475.472,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima. U skladu s odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obveze su neizmirena dugovanja proračuna odnosno proračunskih korisnika proizašla iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti, te se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Tijekom 2011. i do vremena obavljanja revizije, Županija poduzima radnje i vodi pregovore u Ministarstvu financija i Ministarstvu poljoprivrede, za rješavanje načina povrata ili prenamjeni navedenih sredstava.

Ostvareni su rashodi za subvencije kamata na poduzetničke kredite u iznosu 1.780.355,00 kn. U 2011. Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva je subvencioniralo kamate po odobrenim kreditima u iznosu 907.319,00 kn, Županija 837.605,00 kn i Ministarstvo obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti 35.431,00 kn. Županija podmiruje ukupne obveze prema poslovnim bankama, a ministarstva sredstva za subvencije koja se odnose na njihov dio dostavljaju Županiji. Poslovne banke tromjesečno dostavljaju ministarstvima i Županiji izvješća o provođenju projekata do povrata svih kredita. Po navedenoj osnovi u poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja od nadležnih ministarstava u iznosu 62.773,00 kn, te obveze prema poslovnim bankama u iznosu 615.121,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže podnositi izvješća Ministarstvu financija za danu suglasnost trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu za zaduživanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja, te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Nalaže koristiti primljena sredstva za programe poticaja poduzetništva u skladu sa zaključenim ugovorom s Ministarstvom gospodarstva, rada i poduzetništva. Nalaže vraćena sredstva po programu poljoprivrede uplatiti u državni proračun. Nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja i obveza za programe poljoprivrede, poticanja poduzetništva i subvencije kamata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Županija je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da izvješće nadležnom ministarstvu o otplati kredita trgovačkog društva u većinskom vlasništvu nije podneseno s obzirom da se radi o reprogramu kredita iz ranijeg razdoblja.*

2. Prihodi i primici

2.1. Ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 112.093.404,00 kn, što je za 3.198.457,00 ili 2,9% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 69.558.839,00 kn i čine 62,0% ukupnih prihoda i primitaka, a odnose se sredstva za decentralizirane funkcije, primitke od zaduživanja, pomoći, koncesije, prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, donacije, povrate kredita, sufinanciranje cijene usluge, lovozakupnine, prihode iz državnog proračuna za izbore i popis stanovništva, te primitke od prodaje dionica trgovačkog društva. Za propisane namjene je utrošeno 68.501.958,00 kn ili 98,8%, na računu se nalaze sredstva za izradu projektne dokumentacije za poduzetničku zonu u iznosu 200.000,00 kn, a 856.881,00 kn ili 1,2% namjenskih prihoda, što se odnosi na sredstva za subvenciju kamata za kredite poduzetnicima po ugovorima, te povrat depozita po poljoprivrednim kreditima u skladu s Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja sredstava za kreditiranje razvitka i obnove poljoprivrede, nije utrošeno za propisane namjene već za tekuće proračunske potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže trošiti namjenska sredstva u skladu s dobivenim namjenama i zakonskim odredbama.

2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže da dio namjenskih prihoda nije utrošen za utvrđene namjene zbog smanjenja priljeva izvornih sredstava, međutim su u proračunu za 2012. osigurana sredstva iz izvornih prihoda, te je većina namjenskih prihoda podmirena do konca svibnja 2012.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 117.025.393,00 kn, što je za 3.601.942,00 kn ili 3,0% manje od ostvarenih prethodne godine. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iskazan je u iznosu 4.931.989,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 18.219.939,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 23.151.928,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 22.952.214,00 kn. Županija je tijekom obavljanja revizije donijela prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda u proračunu, prodajom nefinancijske imovine (zemljišta i zgrade bivše vojarne).

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 13.195.548,00 kn, od čega za bruto plaće 10.747.023,00 kn, doprinose 1.836.313,00 kn i druge rashode za zaposlene 612.212,00 kn. Na bruto plaće i doprinose Županije se odnosi 10.104.020,00 kn. Za utvrđivanje 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 iznosi 6.933.808,00 kn, a isplaćeno je 10.104.020,00 kn, što je 29,1% od osnovice utvrđene zakonskim odredbama (osnovica iznosi 34.669.038,00 kn).

Prema odredbama članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjnih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija, iz posebnih ugovora, te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija.

Rashodi za programe u športu i za djelatnost športskih udruga su ostvareni u iznosu 1.252.129,00 kn, u kulturi 287.838,00 kn, te tehničkoj kulturi 80.000,00 kn. Program javnih potreba u športu nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 74. Zakona o športu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10 i 124/11) kojima je propisano da Republika Hrvatska, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb utvrđuju javne potrebe u športu i za njihovo ostvarivanje osiguravaju financijska sredstva iz svojih proračuna u skladu s Zakonom.

Osim toga, nije donesen program javnih potreba u kulturi, što nije u skladu sa odredbom članka 9a. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) kojom je propisano da županija donosi program javnih potreba u kulturi od zajedničkog interesa za općine i gradove na njezinom području te županiju kao cjelinu. Također nije donesen program javnih potreba u tehničkoj kulturi, što nije u skladu s odredbama članaka 17. i 23. Zakona o tehničkoj kulturi (Narodne novine 76/93, 11/99 i 38/09), prema kojima županija donosi program javnih potreba u tehničkoj kulturi od zajedničkog interesa za općine i gradove na njenom području, odnosno županiju kao cjelinu, usklađuje interese i poduzima aktivnosti radi ravnomjernog razvitka tehničke kulture općina i gradova na području županije i županije kao cjeline te utvrđuje odnose u financiranju tehničke kulture na području županije.

Trgovačkom društvu za opskrbu vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda u kojem Županija ima 3,8% udjela u temeljnom kapitalu, je preneseno 1.398.108,00 kn za sufinanciranje izgradnje kanalizacijske mreže prema zaključenim sporazumima s tri općine. Prema odredbama članka 202. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), javni isporučitelj vodnih usluga javne vodoopskrbe ili javne odvodnje je trgovačko društvo ili ustanova u kojem udjele u temeljnom kapitalu, odnosno osnivačko pravo imaju isključivo jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže pri isplati plaća pridržavati se odredbi Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže donositi javne programe u kulturi, športu i tehničkoj kulturi u skladu s propisima. Nalaže urediti pravni odnos u društvu za opskrbu vodom u skladu sa zakonskim odredbama.

- 3.2. *Županija je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na isplatu plaća iznad dozvoljene mase, navodi da je u 2011. umanjena osnovica, te se vode pregovori sa zaposlenicima o odlasku u prijevremenu starosnu mirovinu, čime se planira smanjenje mase sredstava za plaće. Obrazlaže da se javni programi ne donose zasebno, već se donošenjem proračuna planiraju potrebe za šport, kulturu i tehničku kulturu. Osim toga, obrazlaže da je udjele u temeljnom kapitalu društva za opskrbu vodom ponudila jedinicama lokalne samouprave, koje nisu iskazale interes za kupnju udjela.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Planom nabave je ukupno planirana vrijednost nabave tijekom 2011. u iznosu 8.989.224,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave je usklađen s proračunom. Tijekom 2011. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 14.826.478,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 6.170.188,00 kn, te za materijalne i druge rashode u iznosu 8.656.290,00 kn. Za nabavu robe, radova i usluga u 2011. je provedeno 12 otvorenih postupaka javne nabave, šest pregovaračkih postupka bez prethodne objave, zaključeno sedam godišnjih ugovora po okvirnim sporazumima, te četiri ugovora za nabavu usluga iz Dodatka II B.

Po navedenim ugovorima rashodi su ostvareni u iznosu 11.531.034,00 kn. Tijekom 2011. su dva postupka javne nabave poništena. Za nabavu usluge prijevoza učenika osnovnih škola postupak je poništen po rješenju Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave. Za radove na rekonstrukciji krovništva zgrade škole postupak je poništila Županija zbog veće ukupne cijene ponuda od planiranih sredstava za nabavu.

Rashodi za nabavu plina su ostvareni u iznosu 101.551,00 kn. Do studenoga 2011. je plin nabavljen izravno od dobavljača, kada je proveden otvoreni postupak javne nabave za 2011. i 2012. procijenjene vrijednosti 180.000,00 kn. Odabrana je ponuda u vrijednosti 205.150,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, te je ugovor zaključen u studenome 2011. na 12 mjeseci. S obzirom da je vrijednost ponude bila veća od planiranih sredstava za nabavu utvrđene odlukama o početku postupaka javne nabave, u skladu s odredbama članka 94. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), navedeni postupak javne nabave je trebalo poništiti.

U 2011. su ostvareni rashodi za prijevoz učenika osnovnih škola u iznosu 3.946.378,00 kn. Otvoreni postupak javne nabave usluge prijevoza učenika osnovnih škola s namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma na četiri godine započeo je u srpnju 2010. Po odabiru ponuditelja pristigle su dvije žalbe, te su rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave iz studenoga 2010. poništene odluke o odabiru. U prosincu 2010. donesena je odluka o početku novog otvorenog postupka javne nabave s ciljem zaključivanja okvirnog sporazuma na dvije godine za jedanaest grupa. Po donesenim odlukama o odabiru, jedan ponuditelj uložio je žalbu, a Državna komisija je u kolovozu 2011. poništila otvoreni postupak nabave. U kolovozu 2011. donesena je odluka o početku pregovaračkog postupka bez prethodne objave, te su u rujnu 2011. zaključeni ugovori za razdoblje do provedbe i okončanja otvorenog postupka nabave za usluge prijevoza djece. Prijevoznik s kojim su zaključeni ugovori za osam grupa, jednostrano je u listopadu 2011. raskinuo ugovore. Županija je u listopadu 2011. bez provedenih propisanih postupaka javne nabave zaključila ugovore za uslugu prijevoza učenika osnovnih škola u vrijednosti 2.392.825,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke javne nabave u skladu sa odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Županija prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na provođenje postupaka nabave plina obrazlaže, da je postupak proveden u skladu s propisima, neovisno o tome što je cijena prihvatljive ponude veća od procijenjene vrijednosti nabave i obrazlaže da planirana sredstva za nabavu plina obuhvaćaju osigurana sredstva za izvršenje financijske obveze planirana proračunom za 2011. Za ugovaranje usluga prijevoza učenika osnovnih škola bez propisanih postupaka javne nabave navodi, da je nakon jednostranog raskida ugovora od prijevoznika Županija morala školskoj djeci osigurati prijevoz, da u tim okolnostima nije imala vremena realizirati bilo kakvu vrstu postupaka javne nabave, te je s prijevoznicima zaključila ugovore koji su trenutno na snazi, a postupak javne nabave planira provesti tijekom 2012.*

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., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na izvješćivanje Ministarstva financija o danoj suglasnosti za zaduživanje trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Županije, te isplaćivanje masa sredstava za plaće u okviru dozvoljenih iznosa, su ponovljene i u 2011.
 - Iskazana su potraživanja od trgovačkog društva za regionalni razvoj u iznosu 1.000.000,00 kn koja su prenesena društvu u ranijim godinama bez obveze povrata i pribavljenog odobrenja Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva, što nije u skladu s odredbama ugovora zaključenim s ministarstvom. Sredstva po programu kreditiranja poljoprivrede u iznosu 8.475.472,00 kn nisu vraćena u državni proračun, niti su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazane obveze prema državnom proračunu. Za subvencije kamata na poduzetničke kredite nisu iskazana potraživanja od nadležnog ministarstva u iznosu 62.773,00 kn, ni obveze prema poslovnim bankama u iznosu 615.121,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 112.093.404,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 117.025.393,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine u iznosu 4.931.989,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 18.219.939,00 kn i čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 23.151.928,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 22.952.214,00 kn. Isplaćena je masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća trebala je iznositi 6.933.808,00 kn, odnosno najviše do 20,0% od osnovice, a isplaćena je u iznosu 10.104.020,00 kn, što je 29,1% od osnovice utvrđene zakonskim odredbama. Programi javnih potreba u športu, kulturi i tehničkoj kulturi nisu doneseni. (točka 3. Nalaza)
 - Za nabavu usluge prijevoza učenika osnovnih škola su dva ranija postupka javne nabave poništena, te su zaključeni ugovori u vrijednosti 2.392.825,00 kn bez provođenja propisanih postupaka nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Županija obuhvaća tri grada i 22 općine s ukupno 118 426 stanovnika. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga radi 60 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Ivan Perhoč. Proračunski dokumenti i financijski izvještaji su doneseni u skladu s propisima. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su ostvareni iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije, od jedinica lokalne samouprave, te nadležnih ministarstva i ureda, dotacija pravnih osoba i županijskog proračuna. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 112.093.404,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 117.025.394,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 4.931.990,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 18.219.939,00 kn čini manjak za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 23.151.929,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi ostvareni od pomoći u iznosu 46.973.391,00 kn ili 41,9%, te poreza 43.570.153,00 kn ili 38,9% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 69.558.839,00 kn, od čega je za propisane namjene utrošeno 68.501.958,00 kn ili 98,8% ukupnih namjenskih prihoda, neutrošena su sredstva za izradu projektne dokumentacije poduzetničke zone u iznosu 200.000,00 kn, a sredstva za subvenciju kamata za kredite poduzetnicima, te povrat depozita po poljoprivrednim kreditima u iznosu 856.881,00 kn ili 1,2% nije utrošeno za utvrđene namjene već za tekuće proračunske potrebe. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 50.884.123,00 kn ili 43,5%, druge rashode 26.055.823,00 kn ili 22,3% i za zaposlene 13.195.548,00 kn ili 11,3% ukupnih rashoda i izdataka. Isplaćena masa sredstava za plaće veća je od zakonom propisane. Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 7.079.541,00 kn, te su u odnosu na prethodnu godinu smanjena za 4.974.564,00 kn ili 41,3%. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 2.415.852,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za decentralizirane funkcije, županijske poreze, potraživanja od banaka za aktivirana jamstva, te od društva za regionalni razvoj u ukupnom iznosu 6.413.259,00 kn ili 91,4% ukupnih potraživanja. Potraživanja za decentralizirane funkcije za prosinac 2011. u iznosu 2.156.927,00 kn, su primljena i doznačena proračunskim korisnicima u siječnju 2012. Obveze koncem godine iznose 42.593.032,00 kn (od čega dospjele obveze iznose 22.952.214,00 kn) i čine 38,0% ostvarenih prihoda i primitaka u 2011. U odnosu na prethodno razdoblje manje su za 728.975,00 kn ili 1,7%. Tijekom godine Županija je u više navrata koristila prekoračenje po računu kod poslovne banke. Stanje zaduživanja iznosi 20.438.257,00 kn, a odnosi se na kratkoročni kredit u iznosu 11.182.373,00 kn, otplatu dijela kredita Županijske bolnice za izgradnju paviljona 6.249.113,00 kn i za nabavu opreme u iznosu 2.445.480,00 kn, te studentski krediti 50.701,00 kn. Stanje danih kredita koncem godine iznosi 1.781.836,00 kn, a odnosi se na dane kredite za ostvarivanje programa u poljoprivredi i poduzetništvu. Županija u 2011. nije davala jamstva. Županija je u ranijim godinama dala suglasnosti za zaduživanje Županijskoj bolnici za dva kredita (za izgradnju paviljona i nabavu opreme), te trgovačkom društvu za organizaciju sajмова u kojem Županija ima udjel u vlasništvu 60,0% (za izgradnju dvorane), te stanje ukupnog duga po danim suglasnostima koncem godine iznosi 39.467.920,00 kn. Županija nije podnijela Ministarstvu financija izvješće o danoj suglasnosti za zaduživanje trgovačkog društva za organizaciju sajмова. Županija nije uplatila u korist državnog proračuna vraćena sredstva po programu kreditiranja poljoprivrede u iznosu 8.475.472,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga: obrazovanje, kulturu, šport, zdravstvo, socijalne potrebe, nacionalne manjine, prostorno uređenje te komunalnu infrastrukturu, gospodarski razvoj, prometnu infrastrukturu, nabavu opreme i drugo.

Za nabavu roba, radova i usluga su provedeni propisani postupci nabave, osim usluge prijevoza učenika osnovnih škola koja je nabavljena izravnim ugovaranjem u iznosu 1.945.389,00 kn. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je uspostavljen i ustrojena je unutarnja revizija. Revizijom za 2011. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima i preporukama koji se odnose na uspostavu financijskog upravljanja i kontrole, iskazivanje rashoda, izvanbilančnih zapisa, pozajmica i većine obveza, te provođenje nadzora nad radom trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Županije. Nalozi u postupku izvršenja se odnose na pokretanje postupaka utuženja banaka za naplatu aktiviranih jamstava, te trošenje najvećeg dijela namjenskih prihoda (osim sredstva za subvencije kamata i povrat depozita po poljoprivrednim kreditima) za utvrđene namjene. Također, u tijeku obavljanja revizije je donesen prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima, za sredstva iz programa poljoprivrede se poduzimaju radnje i pregovori s Ministarstvom financija i Ministarstvom poljoprivrede o načinu povrata istih u državni proračun ili prenamjeni sredstava. Revizijom je utvrđeno da su ponovljene nepravilnosti koje se odnose na izvješćivanje Ministarstva financija o danoj suglasnosti za zaduživanje trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Županije, te isplaćivanje masa sredstava za plaće u okviru dozvoljenih iznosa, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.