



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VARAŽDINSKA ŽUPANIJA

Varaždin, listopad 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	12
	Nalaz za 2012.	14
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/13-02/43
URBROJ: 613-07-13-6

Varaždin, 2. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
VARAŽDINSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

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

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 11. travnja do 2. listopada 2013.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 – Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđena je Varaždinska županija, kao jedinica regionalne samouprave. Županija obuhvaća šest gradova i 22 općine. Prema podacima o popisu stanovništva iz 2011., Varaždinska županija ima 175 951 stanovnika. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 – pročišćeni tekst) Županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnog (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 i drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije izvan grada Varaždina, kao i druge poslove sukladno posebnim zakonima. Izvori sredstava su prihodi od poreza, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, pomoći iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne samouprave, naknada za koncesije, upravne i administrativne pristojbe, te primici od financijske imovine i zaduživanja.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova su ustrojeni upravni odjel za poslove župana, za gospodarstvo, regionalni razvoj i europske integracije, za poljoprivredu i zaštitu okoliša, za prostorno uređenje i graditeljstvo, za prosvjetu, kulturu i sport, za zdravstvenu zaštitu i socijalnu skrb, za proračun i javnu nabavu, te za poslove skupštine i opće poslove. Županija ima 81 zaposlenika. Ima 56 proračunskih korisnika i jednog izvanproračunskog korisnika. Osigurava sredstva za plaće devet zaposlenika u dvije javne ustanove (Zavod za prostorno uređenje Varaždinske županije i Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima). Statut i drugi opći akti su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Tijela Županije su županijska skupština i župan. Skupština ima 41 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Predrag Štromar.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna, te odluka o preraspodjeli sredstava su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 219.211.819,00 kn i sadrže manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 20.041.560,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2012., prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 222.720.499,00 kn, što je za 3.508.680,00 kn ili 1,6% više od planiranih proračunom. U planiranim rashodima i izdacima su planirana sredstva za pokriće manjka prihoda i primitaka u iznosu 27.862.430,00 kn.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije proračuna za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 198.377.322,00 kn i za 2014. u iznosu 198.438.131,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i pomoći planirane za razdoblje od 2012. do 2014. po upravnim odjelima, programima i izvorima financiranja, te godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana u upravnom odjelu za zdravstvenu zaštitu i socijalnu skrb u iznosu 59.184.038,00 kn, od čega se iznos od 20.976.138,00 kn odnosi na 2012.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 184.831.244,00 kn, što je za 7.958.523,00 kn ili 4,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na prihode od pomoći za 16.991.759,00 kn, dok su primici od financijske imovine i zaduživanja veći za 5.624.991,00 kn, te prihodi od poreza za 3.813.880,00 kn. Prihodi i primici su ostvareni za 37.889.255,00 kn ili 17,0% manje 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 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	80.472.610,00	84.286.490,00	104,7
2.	Pomoći	101.767.703,00	84.775.944,00	83,3
3.	Prihodi od imovine	4.958.856,00	5.032.963,00	101,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.881.970,00	3.251.605,00	83,8
5.	Prihodi od pruženih usluga	178.134,00	323.668,00	181,7
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	47.710,00	52.799,00	110,7
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.482.784,00	7.107.775,00	479,4
Ukupno		192.789.767,00	184.831.244,00	95,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 84.775.944,00 kn ili 45,9% i prihodi od poreza u iznosu 84.286.490,00 kn ili 45,6%. Svi drugi prihodi i primici su ostvareni u iznosu 15.768.810,00 kn ili 8,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Uvedeni su svi županijski porezi.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, lovozakupnine, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, te prodaju dionica. Ostvareni su u iznosu 112.779.958,00 kn, što čini 61,0% ukupnih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajni prihodi koji imaju propisanu namjenu su utrošeni za rashode koji se financiraju iz sredstava decentraliziranih funkcija. Uredbom Vlade Republike Hrvatske o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2012. (Narodne novine 52/12), za Županiju su utvrđena sredstva u iznosu 91.774.239,00 kn. Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija i rashodi koji se financiraju iz sredstava decentraliziranih funkcija su ostvareni za 2012. u iznosu 88.955.975,00 kn, što je za 2.818.264,00 kn ili 3,1% manje od utvrđenih navedenom Uredbom (od toga se na neutrošena sredstva zdravstvenih ustanova odnosi 2.801.292,00 kn). Navedeni prihodi su ostvareni od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 26.972.443,00 kn i pomoći izravnjanja decentraliziranih funkcija do minimuma financijskih standarda u iznosu 61.983.532,00 kn. Potraživanja za sredstva pomoći izravnjanja iz državnog proračuna koncem 2012. iznose 8.973.923,00 kn i doznačena su u siječnju 2013., a obveze prema korisnicima, koji se financiraju sredstvima decentraliziranih funkcija, koncem 2012. iznose 14.972.606,00 kn i većim dijelom su podmirene do konca svibnja 2013. Za osiguranje likvidnosti proračuna tijekom 2012. je korišteno dopušteno prekoračenje po računu proračuna (kratkoročni kredit). Za neutrošena sredstva zdravstvenih ustanova u iznosu 2.801.292,00 kn je dobivena suglasnost nadležnog ministarstva za prijenos u 2013., jer zdravstvene ustanove nisu provele nabavu roba i usluga, utvrđenih popisom prioriteta, zbog žalbi u postupcima javne nabave.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 84.286.490,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 49.411.086,00 kn, porez na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 26.972.443,00 kn, te županijski porezi (porez na cestovna motorna vozila 7.180.260,00 kn, na automate za zabavne igre u iznosu 658.400,00 kn, te na nasljedstva i darove 64.301,00 kn) u iznosu 7.902.961,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 84.775.944,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 61.346.696,00 kn, kapitalne pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 636.836,00 kn, tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 18.755.612,00 kn i kapitalne pomoći iz proračuna za sufinanciranje po modelu javno-privatnog partnerstva u iznosu 4.036.800,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 5.032.963,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od koncesija u iznosu 3.195.843,00 kn, naknade za korištenje nefinancijske imovine u iznosu 917.838,00 kn, te prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 533.351,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 3.251.605,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prodaju državnih biljega u iznosu 2.199.267,00 kn, te prihode od županijskih upravnih pristojbi za izdavanja građevinskih dozvola u iznosu 810.671,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 7.107.775,00 kn. Odnose se na primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova u iznosu 817.517,00 kn, primitke od prodaje dionica u iznosu 215.854,00 kn i primitke od zaduživanja u iznosu 6.074.404,00 kn. Primici od zaduživanja se odnose na dopušteno prekoračenje po računu (okvirni kredit jedne poslovne banke korišten u okviru objedinjenog vođenja računa - cash pool) zbog održavanja likvidnosti uslijed izostanka planiranih i odobrenih pomoći Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za prijevoz učenika srednjih škola, te pomoći Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za plaće.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 179.919.686,00 kn, što je za 17.655.758,00 kn ili 8,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na materijalne rashode za 14.214.192,00 kn (najvećim dijelom zbog rashoda za provođenje izbora za zastupnike u Hrvatski sabor i za provođenje popisa stanovništva) i rashode za nabavu nefinancijske imovine za 9.887.728,00 kn, dok su povećani rashodi za pomoći za 2.905.643,00 kn i naknade građanima i kućanstvima za 2.814.561,00 kn. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 42.800.813,00 kn ili 19,2% manje od planiranih. U planiranim rashodima i izdacima su planirana sredstva za pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 27.862.430,00 kn.

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 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	13.240.031,00	13.144.845,00	99,3
2.	Materijalni rashodi	120.691.144,00	106.476.952,00	88,2
3.	Financijski rashodi	1.845.033,00	1.773.856,00	96,1
4.	Subvencije	2.599.856,00	2.148.743,00	82,6
5.	Pomoći	6.632.730,00	9.538.373,00	143,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima	19.538.958,00	22.353.519,00	114,4
7.	Ostali rashodi	6.519.004,00	7.793.030,00	119,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	23.056.262,00	13.168.534,00	57,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.452.426,00	3.521.834,00	102,0
	Ukupno	197.575.444,00	179.919.686,00	91,1
	Višak prihoda i primitaka	0,00	4.911.558,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	4.785.677,00	0,00	-

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.911.558,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz 2011. i ranijih godina u iznosu 27.869.669,00 kn je smanjen zbog pogrešnog evidentiranja za 7.241,00 kn i iznosi 27.862.428,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 22.950.870,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 106.476.952,00 kn ili 59,2%, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 22.353.519,00 kn ili 12,4%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.168.534,00 kn ili 7,3%, te rashodi za zaposlene u iznosu 13.144.845,00 kn ili 7,3%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 24.775.836,00 kn i imaju udjel 13,8% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 13.144.845,00 kn, gdje se na korisnike odnosi 1.681.122,00 kn, a na Županiju 11.463.723,00 kn (bruto plaće i doprinosi na plaće 10.623.190,00 kn i drugi rashodi za zaposlene 840.533,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu su manji za 95.186,00 kn. Doneseni su opći akti kojima je utvrđena visina isplate plaća zaposlenicima tijekom 2012. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Tijekom 2012. su zaposlena dva zaposlenika (unutarnji revizor radi odlaska zaposlenika na drugu dužnost i vježbenik prema planu prijma u službu za 2012).

Radna mjesta koja su ostala ispražnjena radi odlaska zaposlenika na nove poslove popunjavana su prelaskom zaposlenika iz jednog na drugo radno mjesto, te na određeno vrijeme zamjenama (dvije zamjene za roditeljski dopust). Drugi rashodi za zaposlene Županije su ostvareni u iznosu 840.534,00 kn, a odnose se na bonus za uspješan rad u iznosu 479.657,00 kn, regres za godišnji odmor u iznosu 118.500,00 kn, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj u iznosu 77.633,00 kn, prigodnu nagradu u iznosu 84.500,00 kn, dar u naravi u iznosu 32.400,00 kn i druge nespomenute rashode za zaposlene u iznosu 47.844,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 106.476.952,00 kn, a odnose se na rashode Županije u iznosu 34.608.886,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 71.868.066,00 kn. Manji su u odnosu na prethodnu godinu za 14.214.192,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za usluge u iznosu 62.497.737,00 kn (korisnici 34.658.757,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 27.455.958,00 kn (korisnici 26.619.643,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu 10.783.021,00 kn (korisnici 9.378.599,00 kn) i ostale nespomenute materijalne rashode u iznosu 5.588.188,00 kn (korisnici 1.211.067,00 kn). Rashodi za usluge Županije iznose 27.838.980,00 kn, a vrijednosno su značajniji za zakupnine i najamnine u iznosu 22.698.005,00 kn (najamninu za županijsku palaču i školske građevine po modelu javno-privatnog partnerstva 21.874.255,00 kn i koncesionare u zdravstvu 823.750,00 kn), intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.025.804,00 kn, promidžbe i informiranje u iznosu 965.935,00 kn, usluge prijevoza i telefona u iznosu 733.864,00 kn, tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 662.483,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 662.523,00 kn, te računalne usluge u iznosu 512.188,00 kn. Rashodi za materijal i energiju Županije u iznosu 836.315,00 kn se najvećim dijelom odnose na energiju u iznosu 620.493,00 kn, te uredski i ostali materijal u iznosu 205.816,00 kn. Za nabavu uredskog materijala i energije su provedeni propisani postupci javne nabave. Rashodi Županije za naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.404.422,00 kn se odnose na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 1.107.919,00 kn, službena putovanja u iznosu 158.864,00 kn, te seminare, savjetovanja i simpozije u iznosu 137.639,00 kn. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja Županije iznose 4.377.121,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na naknade za rad izvršnih tijela u iznosu 3.148.315,00 kn, reprezentaciju u iznosu 303.146,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 686.991,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.773.856,00 kn, a odnose se na rashode Županije u iznosu 1.013.781,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 760.075,00 kn. Vrijednosno značajniji financijski rashodi Županije se odnose na usluge banaka u iznosu 405.416,00 kn (vrijednosno značajnija je naknada i kamata prema ugovoru o prodaji tražbine 200.263,00 kn, te kamata i naknada za odobreno prekoračenje po računu 124.761,00 kn), naknadu Poreznoj upravi za naplatu županijskih poreza u iznosu 397.540,00 kn i kamate za primljeni dugoročni kredit u iznosu 148.494,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 2.148.743,00 kn, a odnose se na subvencioniranje kamata poslovnim bankama, za poduzetničke i poljoprivredne kredite prema kreditnim linijama iz ranijih godina, u iznosu 1.656.219,00 kn, te subvencije prema razvojnim programima u poljoprivredi u iznosu 492.524,00 kn (program proizvodnje mesa i mlijeka, razvoj svinjogojstva, trajne nasade, razvoj pčelarstva i poticanje ekološke poljoprivrede).

Pomoći su ostvarene u iznosu 9.538.373,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 5.237.197,00 kn (Županija 3.232.867,00 kn i proračunski korisnici 2.004.330,00 kn, najvećim dijelom za naknade za smještaj u učeničkim domovima) i kapitalne pomoći u iznosu 4.301.176,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći se odnose na prijenos sredstava za troškove stanovanja korisnicima novčane pomoći koji se griju na drva u iznosu 1.436.400,00 kn (općinama 886.350,00 kn i gradovima 550.050,00 kn), Društvu crvenog križa Varaždinske županije u iznosu 725.000,00 kn (redovna djelatnost i služba traženja 455.000,00 kn, te program pomoći starijim osobama 270.000,00 kn), ustanovama u kulturi u iznosu 270.000,00 kn, te Agenciji za razvoj za provođenje međunarodnog projekta u iznosu 202.968,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći u iznosu 4.301.176,00 kn se odnose na sufinanciranje izgradnje sportskih dvorana triju jedinica lokalne samouprave u iznosu 2.544.746,00 kn (gradu i općini 2.000.000,00 kn za sportske dvorane građene po tradicionalnom modelu, te gradu za gradsku dvoranu izgrađenu po modelu javno-privatnog partnerstva 544.746,00 kn), pomoći općinama iz državnog proračuna u iznosu 1.664.000,00 kn, prema kriteriju indeksa razvijenosti utvrđenim Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te centrima za socijalnu skrb u iznosu 87.430,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 22.353.519,00 kn, a vrijednosno značajnije su za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 19.001.669,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 1.457.108,00 kn (vrijednosno značajnije su stipendije i školarine 917.600,00 kn, povrat studentskih kredita 338.670,00 kn i stipendije za obrtnička zanimanja 174.000,00 kn), sufinanciranje prijevoza studenata u iznosu 1.270.155,00 kn, jednokratne novčane i druge socijalne pomoći u iznosu 301.910,00 kn, te prijenos sredstava savezu udruga umirovljenika i jednoj udruzi umirovljenika u iznosu 248.250,00 kn (od toga je vrijednosno značajnija pomoć umirovljenicima povodom božićnih blagdana 103.250,00 kn, sufinanciranje sportskih susreta te programa rada i godišnje skupštine 130.000,00 kn), te domu za starije i nemoćne osobe za sufinanciranje dnevnog centra u iznosu 50.000,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 7.793.030,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na tekuće donacije u iznosu 7.443.675,00 kn i kapitalne pomoći poljoprivrednicima za okrupnjavanje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 269.355,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na prijenos sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Županije u iznosu 3.181.409,00 kn (županijskoj agenciji za razvoj 2.089.382,00 kn, trgovačkom društvu za organiziranje poslovnih zona 499.870,00 kn, trgovačkom društvu za izdavanje garancija kod odobrenja poduzetničkih kredita i potpora poduzetnicima 322.157,00 kn, te regionalnom centru za gospodarenje otpadom 270.000,00 kn), sport i rekreaciju u iznosu 846.437,00 kn (vrijednosno najznačajnija je organizacija svjetskog školskog rukometnog prvenstva 450.000,00 kn), vatrogasnoj zajednici u iznosu 680.000,00 kn, razvoj lovnog gospodarstva prema Pravilniku o uvjetima i načinu korištenja sredstava za unapređenje lovstva zajedničkih lovišta u iznosu 670.465,00 kn, programe u kulturi u iznosu 442.573,00 kn, programe socijalne skrbi u iznosu 407.621,00 kn, političkim strankama u iznosu 350.000,00 kn za redovito godišnje financiranje prema odredbi članka 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13), te vijeću i predstavnicima nacionalnih manjina u iznosu 82.971,00 kn. Trgovačkim društvima je za redovno poslovanje preneseno 1.970.000,00 kn, pokriće gubitka 707.157,00 kn, provođenje međunarodnih projekata 389.382,00 kn, te drugih projekata i aktivnosti 114.870,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 13.168.534,00 kn, a odnose se na rashode Županije u iznosu 1.489.222,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 11.679.312,00 kn (zdravstvene ustanove 10.922.806,00 kn, osnovne škole i učenički dom 645.656,00 kn, te javna ustanova 110.850,00 kn). Izvori financiranja za zdravstvene ustanove, škole i učenički dom u iznosu 11.568.462,00 kn su sredstva decentraliziranih funkcija, a za javnu ustanovu drugi prihodi iz županijskog proračuna. Vrijednosno značajniji rashodi Županije u iznosu 1.489.222,00 kn se odnose na prijenos sredstava, doznačenih od jedinica lokalne samouprave, za nabavu opreme škola u iznosu 508.438,00 kn, nabavu opreme za potrebe Županije u iznosu 463.122,00 kn (računala i računalna oprema 250.790,00 kn, uredska i druga oprema 102.074,00 kn, računalni programi 78.156,00 kn i vozila 32.102,00 kn, otkupljena nakon isteka ugovora o operativnom leasingu), te projektnu dokumentaciju i medicinsku opremu za zdravstvene ustanove u iznosu 393.988,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 9.887.728,00 kn ili 42,9%. U odnosu na planirane za 2012. manji su za 4.995.294,00 kn ili 27,5%. Manji su u odnosu na prethodnu godinu zbog sredstava decentraliziranih funkcija za ulaganja u zdravstvene ustanove, koja su Uredbom Vlade Republike Hrvatske za 2012., utvrđena u manjem iznosu za 5.090.412,00 kn, te za sredstva za 2012., koja su ostvarena u manjem iznosu za 2.801.292,00 kn od utvrđenih Uredbom, zbog žalbi na postupke javne nabave, što je većim dijelom utjecalo i na manje ostvarenje rashoda za 2012. Također, manji su u odnosu na prethodnu godinu jer su rashodi za sufinanciranje sportske dvorane grada i općine u iznosu 2.000.000,00 kn u 2012. evidentirani u okviru kapitalnih pomoći unutar proračuna.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 3.521.834,00 kn, a odnose se na Županiju u iznosu 1.452.854,00 kn i proračunskog korisnika (bolnica) u iznosu 2.068.980,00 kn. Županija se zadužila 2006. kod poslovne banke u iznosu 14.000.000,00 kn, u protuvrijednosti EUR, na rok deset godina, s počekom godinu dana od iskorištenja kredita. Otplata kredita je započela 2008. Bolnica se zadužila 2003. za rekonstrukciju zgrade za ženske bolesti i porodništvo u iznosu 5.566.780 CHF, prema srednjem tečaju banke za švicarske franke na dan plaćanja, počevši od 1. siječnja 2006. do 1. srpnja 2020. Otplata kredita bolnice se financira sredstvima decentraliziranih funkcija 65,0% i iz Državnog proračuna 35,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 92.793.835,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	34.594.214,00	34.221.740,00	98,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.519.776,00	4.519.776,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	28.784.564,00	28.381.470,00	98,6
1.3.	Postrojenja i oprema	973.849,00	929.196,00	95,4
1.4.	Prijevozna sredstva	2.760,00	33.755,00	1.223,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	313.265,00	357.543,00	114,1
2.	Financijska imovina	59.505.443,00	58.572.095,00	98,4
2.1.	Novčana sredstva	2.505.078,00	99.768,00	4,0
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose, te ostalo	11.546.433,00	8.975.902,00	77,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	11.446.240,00	10.504.086,00	91,8
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	11.942.700,00	11.466.840,00	96,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	13.970.645,00	20.824.620,00	149,1
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.313.350,00	1.772.677,00	76,6
2.7.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	5.780.997,00	4.928.202,00	85,3
Ukupno imovina		94.099.657,00	92.793.835,00	98,6
3.	Obveze	59.023.023,00	52.976.138,00	89,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	39.535.932,00	31.579.082,00	79,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	7.853.667,00	4.956.315,00	63,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	11.633.424,00	16.299.640,00	140,1
3.4.	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	0,00	141.101,00	-
4.	Vlastiti izvori	35.076.634,00	39.817.697,00	113,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		94.099.657,00	92.793.835,00	98,6
Izvanbilančni zapisi		41.123.100,00	33.300.055,00	81,0

Vrijednost zemljišta se odnosi na građevinska zemljišta u iznosu 2.822.576,00 kn, park u iznosu 1.636.800,00 kn i poljoprivredno zemljište u iznosu 60.400,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih prostorija u upravnim i stambeno poslovnim zgradama u iznosu 13.649.058,00 kn, poslovnu zgradu u iznosu 11.990.827,00 kn i druge građevinske objekte u iznosu 2.666.109,00 kn (zdravstvena ustanova 898.295,00 kn, odmaralište 829.290,00 kn, poslovni prostori četiri matična ureda 815.811,00 kn i kuća za odmor 122.713,00 kn), te spomenike u iznosu 75.476,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu je smanjena zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Stanje novčanih sredstava koncem 2012. se odnosi na sredstva posebnih računa otvorenih ranijih godina za poduzetničke kreditne linije u iznosu 99.339,00 kn i stanje blagajne u iznosu 429,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 2.405.310,00 kn. Po računu za redovno poslovanje je tijekom 2012. korišteno dopušteno prekoračenje, te obveza za kredite koncem 2012. iznosi 6.074.404,00 kn.

Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose, te ostalo se odnose na potraživanja za financiranje decentraliziranih funkcija (školstvo, zdravstvo, centre za socijalnu skrb, te dom za starije i nemoćne osobe) u iznosu 8.973.922,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze u iznosu 1.838,00 kn, te potraživanja za doprinose u iznosu 142,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu su manja za 2.570.531,00 kn, najvećim dijelom zbog manjih potraživanja za sredstva za decentralizirane funkcije.

Potraživanja za dane zajmove se odnose na potraživanja od poslovnih banaka za sredstva udružena ranijih godina (garantni depoziti) za kreditiranje poduzetnika i poljoprivrednika u iznosu 7.498.456,00 kn, potraživanja od poduzetnika u iznosu 2.022.906,00 kn (prema nagodbama o otplati duga ili obavijesti banke o naplati duga iz garantnog depozita, od čega je vrijednosno značajnije od jednog obrta 207.712 EUR), te trgovačkog društva u vlasništvu Županije za garantne depozite u iznosu 982.724,00 kn (poduzetnički krediti 500.000,00 kn i studentski krediti 482.724,00 kn).

Vrijednost dionica i udjela u glavnici se najvećim dijelom odnosi na vrijednost dionica u glavnici trgovačkih društava i bankama u iznosu 7.085.840,00 kn, te udjela u glavnici trgovačkih društava u iznosu 4.339.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja je za 475.860,00 kn, zbog smanjenja temeljnog kapitala trgovačkog društva za 770.460,00 kn (smanjenje nominalne vrijednosti dionica) i provedenih ispravaka knjiženja za 26.100,00 kn, a povećana je za 320.700,00 kn, zbog raskida ugovora o obročnoj otplati dionica.

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 20.824.620,00 kn od čega se vrijednosno značajnija odnose na potraživanja od jedinica lokalne samouprave u iznosu 10.523.378,00 kn (sufinanciranje najma objekata izgrađenih po modelu javno-privatnog partnerstva 7.132.630,00 kn i sufinanciranje prijevoza učenika 3.390.748,00 kn), potraživanja od Ministarstva za prijevoz učenika u iznosu 4.666.719,00 kn, te potraživanja za županijske poreze u iznosu 3.461.812,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 6.853.975,00 kn zbog većih potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje najma objekata izgrađenih po modelu javno-privatnog partnerstva i prijevoza učenika, te od Ministarstva za prijevoz učenika.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja za dionice dvaju trgovačkih društava, prodane na obročnu otplatu.

Koncem 2012. potraživanja iznose 42.077.285,00 kn, od kojih su dospjela u iznosu 28.164.286,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje najma školskih objekata izgrađenih po modelu javno-privatnog partnerstva i prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 10.523.378,00 kn, za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 8.973.922,00 kn, od Ministarstva za prijevoz učenika 4.460.404,00 kn i županijske poreze 3.461.812,00 kn. S jedinicama lokalne samouprave su zaključene nagodbe za obročnu otplatu duga. Potraživanja za financiranje decentraliziranih funkcija i od Ministarstva za prijevoz učenika su naplaćena u siječnju 2013. Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava.

Rashodi budućih razdoblja iznose 3.573.889,00 kn i nedospjela naplata prihoda iznosi 1.354.313,00 kn. Rashodi budućih razdoblja se odnose na projekt energetske učinkovitosti u iznosu 2.085.995,00 kn, bruto plaću s pripadajućim doprinosima za prosinac 2012. i naknade vijećnicima u iznosu 1.007.150,00 kn, tečajne razlike po dugoročnom kreditu u iznosu 278.244,00 kn i ulaganja u studentski centar iz ranijih godina u iznosu 202.500,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 852.795,00 kn, za koji iznos su iskazani rashodi za 2012. (isplata plaće za prosinac 2011., uštede po projektu energetske učinkovitosti, tečajne razlike i usluge smještaja studentskog centra, a povećani su za obračunane plaće i naknade vijećnicima za prosinac 2012., s pripadajućim porezima i doprinosima).

Na računu nedospjele naplate prihoda nisu evidentirane poslovne promjene u odnosu na prethodnu godinu. Županija je 2009. umanjila rashode za prijevoz učenika srednjih škola za 1.174.037,00 kn i za najamnine po modelu javno-privatnog partnerstva za 180.276,00 kn, uz pisano obrazloženje, da su računi za navedene usluge ispostavljeni u siječnju naredne godine, te nije bilo moguće izdati račune jedinicama lokalne samouprave u roku koji bi osigurao ostvarivanje prihoda u pripadajućem obračunskom razdoblju. U tijeku obavljanja revizije je proveden ispravak navedenog evidentiranja.

Od ukupnih obveza u iznosu 52.976.138,00 kn, kao dospjele su iskazane u iznosu 25.015.793,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za usluge prijevoza učenika osnovnih i srednjih škola, te studenata u iznosu 10.023.251,00 kn, najamnine po modelu javno-privatnog partnerstva u iznosu 6.779.771,00 kn, prema proračunskim korisnicima u iznosu 6.425.631,00 kn i za projekt energetske učinkovitosti u iznosu 2.085.995,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za nabavu nefinancijske imovine se odnose na obveze prema proračunskim korisnicima u iznosu 4.509.087,00 kn. Obveze za kredite i zajmove se odnose na dugoročni kredit kod poslovne banke iz ranijih godina u iznosu 7.757.022,00 kn, dopušteno prekoračenje po računu (okvirni kredit) u iznosu 6.074.404,00 kn, te obveze prema državnom proračunu za povrat sredstava Ministarstva poljoprivrede, koja su ranijih godina udružena za kreditiranje razvoja poljoprivrede u iznosu 2.468.214,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 6.046.885,00 kn ili 10,2%. Vrijednosno značajnije smanjenje obveza u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na obveze za rashode poslovanja (obveze za zakupnine i najamnine, prijevoz učenika i studenata, te naknade vijećnicima) i za nabavu nefinancijske imovine, a povećane su obveze za kredite i zajmove.

Izvanbilančni zapisi se odnose na dana jamstva u iznosu 21.252.615,00 kn (bolnica 15.053.055,00 kn i studentski krediti 6.199.560,00 kn), županijsku palaču obnovljenu po modelu javnog-privatnog partnerstva u iznosu 6.844.153,00 kn, suglasnost za zaduživanje izvanproračunskog korisnika (uprava za ceste) u iznosu 2.662.409,00 kn, obveze iz ranijih godina za sredstva lovozakupnine u iznosu 1.788.681,00 kn, te vozila preuzeta na operativni leasing u iznosu 752.197,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 7.823.045,00 kn ili 19,0%. Na smanjenje su najvećim dijelom utjecale otplate kredita po danim jamstvima i suglasnosti, te pogrešno evidentiranje stanja jamstva po studentskim kreditima.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i 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 drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Županije. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa, te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s županom i drugim zaposlenicima Županije, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo 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 ukupnih ugovornih obveza Županije u Bilješki uz financijske izvještaje, vođenje potpunih evidencija o korištenju službenih vozila, evidentiranje rashoda i izdataka na odgovarajućim računima Računskog plana, prenošenje sredstava trgovačkim društvima u skladu s propisanim namjenama, usklađivanje potraživanja za županijske poreze s podacima Porezne uprave, uplaćivanje pripadajućeg dijela sredstava Ministarstva poljoprivrede, koja se odnose na povrat kredita prema programima kreditiranja razvoja poljoprivrede, u korist računa proračuna Republike Hrvatske.

Nadalje je naložio prikupljanje mjesečnih izvješća o utrošku sredstava doznačenih Domu zdravlja za zakupnine, te svakih šest mjeseci pribavljanje izvještaja o troškovima Ureda hrvatskih regija u Bruxellesu. Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupka za nabavu plina u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predložio je vođenje računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Županije.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u Bilješki uz financijske izvještaje su iskazane ukupne ugovorne obveze Županije,
- rashodi i izdaci su evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana,
- vode se potpune evidencije o korištenju službenih vozila,
- potraživanja za županijske poreze su usklađena s podacima Porezne uprave,
- prikupljena su mjesečna izvješća Doma zdravlja o utrošku sredstava doznačenih za zakupnine,
- izvješće o trošenju sredstava za poslove Ureda hrvatskih regija u Bruxellesu je dostavljeno,
- za nabavu usluge opskrbe plinom je proveden propisani postupak javne nabave,

Preporuka u postupku izvršenja:

- poduzimaju se mjere radi podmirenja dospjelih obveza i vodi se računa o preuzimanju obveza,

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- sredstva Ministarstva poljoprivrede udružena ranijih godina za kreditiranje razvoja poljoprivrede nisu uplaćena u korist računa proračuna Republike Hrvatske,
- obavljani su prijenosi sredstava trgovačkim društvima za redovno poslovanje, što nije predviđeno Računskim planom proračuna,

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

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i 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 računovodstveno poslovanje i zaduživanje.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

U financijskim izvještajima, poslovnim knjigama i popisu imovine na dan 31. prosinca 2012. nisu iskazane poslovne prostorije u vlasništvu Županije površine 203,5m². U financijskim izvještajima, poslovnim knjigama i popisu imovine na dan 31. prosinca 2012. su iskazane poslovne prostorije u dvije poslovno stambene zgrade u vrijednosti 1.215.480,00 kn, koje su u posjedu Županije, a nisu upisane u zemljišnim knjigama u vlasništvu Županije. U izvanbilančnim zapisima su jamstva za studentske kredite iskazana u manjem iznosu za 1.746.863,00 kn u odnosu na evidenciju danih jamstava (studentski krediti u korištenju, otplati i počekeu).

Županija je tijekom 2012. sudjelovala u provođenju međunarodnih projekata i tri međunarodna projekta (Program prekogranične suradnje Slovenija - Hrvatska 2007.-2013.) je sufinancirala putem trgovačkog društva (županijska agencija za razvoj). Za 2012. su ostvareni prihodi od pomoći za provođenje međunarodnih projekata u iznosu 263.632,00 kn (od toga se na sredstva povrata od trgovačkog društva odnosi 50.444,00 kn) i rashodi u iznosu 1.203.634,00 kn (za projekte u kojima je Županija partner 611.284,00 kn i putem trgovačkog društva 592.350,00 kn). Navedeni projekti se provode kroz više godina. Evidencija međunarodnih projekata nije u cijelosti ustrojena i nisu evidentirana potraživanja od trgovačkog društva za sufinanciranje provođenja međunarodnih projekata, kao što je utvrđeno ugovorima zaključenim između Županije i trgovačkog društva. Prema ugovorima trgovačko društvo u ime i za račun Županije ima prava i dužnosti partnera na projektu, a Županija osigurava sredstva, koja je trgovačko društvo obvezno vratiti Županiji nakon povrata iz Programa. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Županija je ranijih godina (od 1997. do 2005.) provodila programe kreditiranja poduzetnika i poljoprivrednika. Potraživanja za dane zajmove koncem 2012. iznose 10.504.086,00 kn, od toga je dospjelo 8.392.876,00 kn.

Odnose se na potraživanja od poslovnih banaka u iznosu 7.498.456,00 kn (za sredstva oročena kao garantni depozit do konačne otplate poduzetničkih kredita 3.571.913,00 kn, sredstva deponirana za mandatne poslove, odnosno kreditiranje u ime i za račun Županije za razvoj poljoprivrede 2.389.115,00 kn i za poduzetničke projekte mladih i žena 1.537.428,00 kn), potraživanja od poduzetnika u iznosu 2.022.906,00 kn (naplaćena sredstva iz garantnog depozita 1.579.220,00 kn i nagodbe s dužnicima 443.686,00 kn) i od garancijske agencije u vlasništvu Županije u iznosu 982.724,00 kn (za poduzetničke kredite 500.000,00 kn i za studentske kredite 482.724,00 kn). Prema ugovorima o oročenim garantnim depozitima, banka poduzima mjere naplate. Nakon dvije godine od nemogućnosti naplate, banka se može namiriti iz garantnog depozita, a Županiji dostavlja dokumentaciju za poduzimanje daljnjih mjera prisilne naplate. Prema ugovorima o mandatnim poslovima, banke poduzimaju mjere prisilne naplate tražbine kod pravnih osoba koje obavljaju poslove platnog prometa (mjenice i zadužnice, jamci). U slučaju nemogućnosti naplate, mjere prisilne naplate pred sudovima, upravnim tijelima i javnim bilježnicima poduzima Županija. Osnovano je povjerenstvo za naplatu potraživanja i donesen je Pravilnik o naplati tražbina po kreditnim programima, kojim su utvrđeni uvjeti, kriteriji i postupak naplate tražbine (jednokratnom otplatom uz popust, nagodbom, reprogramom, ustupanjem tražbine iz drugih poslovnih odnosa, prijebom i ustupanjem nekretnine). Ovršni postupak u ime i za račun Županije provodi odvjetnički ured. U studenome 2012. je, putem odvjetničkog ureda, podignuta tužba protiv jedne banke, koja se ranijih godina naplatila iz garantnog depozita, a nije pravovremeno dostavila Županiji dokumentaciju o prethodno poduzetim mjerama naplate. U Bilješkama uz financijske izvještaje nije dani pregled o pokrenutim sudskim sporovima za naplatu danih zajmova, koji su u tijeku, naplati banaka iz garantnih depozita, te o drugim mjerama za prisilnu naplatu dospjelih zajmova. Prema odredbi članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), bilješke uz financijske izvještaje sadrže, između ostalog i pregled ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i drugo).

Prijenos sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu, odnosno suvlasništvu Županije za redovno poslovanje u iznosu 1.970.000,00 kn (županijskoj agenciji za razvoj 1.700.000,00 kn i regionalnom centru za gospodarenje otpadom 270.000,00 kn) je evidentiran u okviru tekućih donacija. Županija je obveznik primjene računovodstva proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedeni propisi ne predviđaju prijenose sredstava trgovačkim društvima za redovno poslovanje, nego kao subvencije koje su tekući prijenosi sredstava za pružene usluge i koje se mogu utvrđivati na temelju količine prodanih ili uvezenih usluga te kao kapitalne pomoći. Odredbom članka 53. stavak 3. navedenog Pravilnika, propisano je da se prema namjenama subvencije mogu podijeliti na subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, za program usavršavanja zaposlenih, za restrukturiranje trgovačkog društva, za zatvaranje proizvodnje i slično, dok se odredbama članka 56. stavka 3. istog Pravilnika, kao kapitalne pomoći klasificiraju prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje troškova nefinancijske imovine ili za pokriće ukupnog gubitka koji se stvarao tijekom dvije ili više godina.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih prostorija u vlasništvu Županije, te uređenje imovinsko pravnih odnosa za nekretnine koje su u posjedu, a nisu u zemljišnim knjigama upisane u vlasništvu Županije, evidentiranje danih jamstava za studentske kredite, vođenje evidencije međunarodnih projekata, potraživanja za sufinanciranje međunarodnih projekata, prijenose sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu, odnosno suvlasništvu u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se vođenje evidencije o sudskim sporovima i drugim prisilnim mjerama za naplatu danih zajmova za kreditiranje poduzetnika i poljoprivrednika, te davanje pregleda u Bilješkama uz financijske izvještaje, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.2. *Županija u očitovanju navodi da je vlasnik poslovnih prostorija u Ivancu, koje su dane na korištenje Uredu Državne geodetske uprave, u skladu s odredbom članka 33. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o sustavu državne uprave (Narodne novine 59/01), da Županija za navedene poslovne prostorije ne ostvaruje prihode ni rashode, već se sredstva osiguravaju u državnom proračunu, te da će vlasništvo navedenih poslovnih prostorija iskazati u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisu imovine za 2013. Za poslovne prostorije u dvije poslovno stambene zgrade navodi da se nalaze u Varaždinu na adresama Mali plac i Trakošćanska ulica. Za poslovnu prostoriju na Malom placu navodi da je upisana u zemljišnim knjigama (zgrada kao cjelina) na katastarskoj čestici broj 1686, površine 582 m², zemljišno knjižni uložak broj 13950 k.o. Varaždin u osnivanju. Za poslovnu prostoriju u Trakošćanskoj ulici navodi da je površine 195,42 m², da je vlasništvo stečeno na temelju kupoprodajnog ugovora od 19. prosinca 1997., da je u katastru zgrada u kojoj se nalaze navedene poslovne prostorije označena kao katastarska čestica broj 1716/1 k.o. Varaždin, dok u zemljišnim knjigama nije evidentirana ni kao katastarska čestica. Također, navodi da se prema odredbi članka 73. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, vlasništvo posebnog dijela nekretnine uspostavlja na temelju pisane suglasnosti svih sudionika te nekretnine, a budući da suvlasnici nisu bili suglasni, upisivanje u zemljišne knjige se nije moglo provesti. Za jamstva za studentske kredite iskazana u izvanbilančnoj evidenciji navodi da su usklađena u poslovnim knjigama za 2013. Vezano za vođenje evidencije međunarodnih projekata i potraživanja za sufinanciranje međunarodnih projekata Županija se nije očitovala. Za vođenje evidencije o sudskim sporovima i drugim prisilnim mjerama za naplatu danih zajmova za kreditiranje poduzetnika i poljoprivrednika, te davanje pregleda u Bilješkama uz financijske izvještaje, Županija navodi da je osnovano posebno Povjerenstvo o čijem radu se uredno vode zapisnici, redovito prati i tablično sistematizira stanje potraživanja, da su uređena pravila oko otpisa i povrata dugova, da se redovito ažurira stanje potraživanja od dužnika i depozita kod banaka, da je osigurala stručnu pomoć odvjetnika i da poduzima propisane postupke protiv dužnika i banaka, sve u cilju zakonitog i svrsishodnog vođenja brige o javnom novcu i naplati potraživanja na transparentan način. Navodi da je opisana dokumentacija višestruko opsežnija i sadržajnija od mogućih Bilješki, te da smatraju da su postupanjem na opisani način osigurali potpuniju i učinkovitiju službenu dokumentaciju o pregledu pokrenutih postupaka po pitanju naplate danih zajmova od iskazivanja istih u Bilješkama uz financijske izvještaje. Nadalje, navodi da udio vrijednosti spora pokrenutog prema jednoj banci u ukupno ostvarenim prihodima za 2012. iznosi 0,6%, te da se radi o materijalnoj stavci koja ne može u većoj mjeri utjecati na financijske izvještaje Županije, te kao takva, uz svu dokumentaciju koju vodi Povjerenstvo, nema svog mjesta u Bilješkama uz financijske izvještaje.*

Također, navodi da je pregled naplate banaka iz garantnih depozita iskazan u Bilješkama uz financijske izvještaje, u Pregledu stanja danih i primljenih zajmova, kredita i financijskih najmova, te u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skupini računa potraživanja. Za druge mjere prisilne naplate navodi da su opsežno obuhvaćene u radu Povjerenstva, da smatraju da iste ne ulaze u odredbe Pravilnika o financijskom izvještavanju, budući da se u istom jasno navode ugovorni odnosi, odnosno konkretne isprave (kreditna pisma, hipoteke, sporovi ...) koje mogu postati obveza ili imovina, te da druge mjere za prisilnu naplatu zajmova nisu konkretne isprave koje bi svoje mjesto imale u Bilješkama uz financijske izvještaje. Za prijenos sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu, odnosno suvlasništvu Županije za redovno poslovanje navodi da je županijska agencija za razvoj nositelj izrade strateških dokumenata Županije, te da su prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju (Narodne novine 153/09) i podzakonskim aktima, županije dužne financijski i na druge načine osigurati njihov nesmetani rad, da su sredstva namjenski i projektno doznačena, te da će u okviru mogućnosti proračunskog računovodstva trebati iznaći vrste rashoda koje će osigurati odgovarajuće praćenje poslovanja regionalnih razvojnih agencija. Za sredstva uplaćena trgovačkom društvu u suvlasništvu navodi da je osnovano prema odredbi članka 14. Zakona o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06, 60/08 i 87/09), kojom je propisano da je osnivanje županijskih centara za gospodarenje otpadom u nadležnosti Županije.

2. Zaduživanje

- 2.1. Stanje zaduženja početkom 2012. iznosi 11.633.424,00 kn (dugoročni kredit kod poslovne banke iz ranijih godina 9.214.209,00 kn i obveza prema Državnom proračunu za povrat kreditnih sredstava Ministarstva poljoprivrede 2.419.215,00 kn). Tijekom 2012. Županija se kratkoročno zadužila za 6.074.404,00 kn (dopušteno prekoračenje po žiro računu, odnosno okvirni kredit), obveze za povrat kreditnih sredstava Ministarstva poljoprivrede (dalje u tekstu: Ministarstvo) su obračunane u iznosu 48.999,00 kn i negativne tečajne razlike u iznosu 15.799,00 kn. Otplaćeno je po dugoročnom kreditu 1.472.986,00 kn (od toga glavnica 1.422.854,00 kn i negativne tečajne razlike 50.132,00 kn), te stanje zaduženja koncem 2012. iznosi 16.299.640,00 kn (dugoročni kredit poslovne banke 7.757.022,00 kn, okvirni kredit 6.074.404,00 kn i obveza prema Ministarstvu 2.468.214,00 kn).

Ministarstvo i Županija su prethodnih godina (od 2001. do 2003.) zaključili ugovore o poslovnoj suradnji, te su udružili sredstva iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede, putem tri poslovne banke, od kojih je jedna pripadajući iznos sredstava Ministarstva uplaćivala na račun Županije, umjesto u korist Državnog proračuna. Županija nije na račun Državnog proračuna uplaćivala pripadajući dio sredstava Ministarstva. Početkom 2012. obveze prema Ministarstvu iznose 2.419.215,00 kn. Tijekom 2012. Županija je ostvarila primitke od povrata pripadajućih kreditnih sredstava Ministarstva u iznosu 48.999,00 kn, koje je trebala doznačiti u korist Državnog proračuna, što nije učinjeno, te obveza prema Ministarstvu koncem 2012. iznosi 2.468.214,00 kn. Ministarstvo je koncem 2012. dostavilo Županiji dopis kojim se traži povrat sredstava, u skladu s ugovorima o poslovnoj suradnji. Županija je Ministarstvu dostavila očitovanje i prijedlog sporazuma, kojima iznosi prigovor zastare za sve anuitete uplaćene prije 31. prosinca 2007., koji iznose 1.229.597,00 kn, te predlažu sporazum za otplatu duga u iznosu 1.238.617,00 kn, na četiri jednaka godišnja obroka, počevši od 2013. Ministarstvo se nije očitovalo na navedeni prijedlog sporazuma.

Županija je u ožujku 2010. s poslovnim bankom zaključila ugovor o okvirnom kreditu u iznosu 5.000.000,00 kn. Tijekom 2011. i 2012. su zaključeni dodaci ugovorima za produženje roka korištenja i povećanje iznosa kredita. Prema ugovoru iz lipnja 2012., dopušteno prekoračenje po poslovnom računu je odobreno u iznosu 10.000.000,00 kn, a dodatkom ugovoru od 31. prosinca 2012. je produženo do konca 2013.

Dopušteno prekoračenje na računu koncem 2012. je iskorišteno u iznosu 6.074.404,00 kn i iskazano je u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama. Skreće se pozornost da se prema odredbi članka 86.a Zakona o proračunu, koji se primjenjuje od siječnja 2013., jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može kratkoročno zadužiti najduže do 12 mjeseci, bez mogućnosti daljnjeg reprograma ili zatvaranja postojećih obveza po kratkoročnim kreditima ili zajmovima uzimanjem novih kratkoročnih kredita ili zajmova, samo za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeća obveza. Odluka o kratkoročnom zaduživanju treba biti rezultat procjene Županije da tijekom godine može osigurati vraćanje glavnice i kamata kratkoročnog kredita te uredno podmirivati tekuće obveze.

Prihodi i primici su za 2012. ostvareni u iznosu 184.831.244,00 kn, što je za 7.958.523,00 kn ili 4,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 179.919.686,00 kn, što je za 17.655.758,00 kn ili 8,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 4.911.558,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz 2011. i ranijih godina iznosi 27.862.428,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 22.950.870,00 kn. Obveze koncem 2012. iznose 52.976.138,00 kn i manje su za 6.046.885,00 kn ili 10,2% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele obveze iznose 25.015.792,00 kn i čine 13,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2012. Vrijednosno su značajnije dospjele obveze prema proračunskim korisnicima u iznosu 8.787.101,00 kn, za autobusni prijevoz učenika osnovnih i srednjih škola, te studenata u iznosu 6.702.807,00 kn, najamninu za školske građevine i županijsku palaču po modelu javno-privatnog partnerstva u iznosu 5.813.981,00 kn, trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Županije za redovno poslovanje, pokriće gubitka i provođenje međunarodnih projekata u iznosu 594.372,00 kn, te za projekt energetske učinkovitosti u iznosu 397.212,00 kn. Za pokriće manjka prihoda i primitaka i osiguranje likvidnosti proračuna, tijekom 2012. je korišten kratkoročni kredit i osigurane su pomoći iz državnog proračuna za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola, a 2013. pomoći za troškove najamnina školskih građevina. Troškove prijevoza učenika srednjih škola su financirali Županija, jedinica lokalne samouprave i učenici, a od rujna 2012. Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa osigurava 75,0% cijene mjesečne karte učenika srednjih škola za autobus, odnosno vlak, prema važećem cjeniku prijevoznika. S navedenim Ministarstvom su u svibnju 2013. zaključeni sporazumi o sufinanciranju troškova najamnine za školske građevine izgrađene po modelu javno-privatnog partnerstva, prema kojima Ministarstvo sufinancira 55,0% troškova najamnina.

Državni ured za reviziju nalaže uplaćivanje pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede u Državni proračun. Predlaže se i nadalje voditi računa o podmirivanju dospjelih obveza i preuzimanju obveza po kratkoročnom zaduživanju, te donošenje drugih mjera uštede i racionalizacije poslovanja kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Županije.

2.2. *Vežano uz uplatu pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede u Državni proračun, Źupanija navodi da odgovornost za neizvršenje prošlogodišnjeg naloga Državnog ureda za reviziju ne može biti stavljena na teret Źupaniji jer je poduzela sve kako bi potraživanja s tog osnova zakonito utvrdila i podmirila, vodeći računa o proračunskim sredstvima. Navodi da se radi o ugovornom odnosu s Ministarstvom poljoprivrede, da je Źupanija predložila način rješavanja tog odnosa drugoj ugovornoj strani, međutim odgovor nije primljen. Također, navodi da prema dopisu Općinskog državnog odvjetništva u Varaždinu od 25. srpnja 2013., proizlazi da, navedeno državno odvjetništvo upućuje spomenuto ministarstvo da dostavi cjelokupnu dokumentaciju vežano na dugovanje Źupanije prema Državnom proračunu Źupanijskom državnom odvjetništvu kao nadležnom sukladno odredbama članaka 31., 32., i 34. b Zakona o parničnom postupku, kao inicijativu za eventualno pokretanje postupka mirnog rješanja spora prema Źupaniji sukladno članku 186. a navedenog zakona.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je 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:
 - U financijskim izvještajima, poslovnim knjigama i popisu imovine za 2012. nisu iskazane poslovne prostorije površine 203,5m², nije ustrojena evidencija međunarodnih projekata i nisu evidentirana potraživanja od trgovačkog društva za sufinanciranje provođenja međunarodnih projekata. U izvanbilančnoj evidenciji su jamstva za studentske kredite iskazana u manjem iznosu za 1.746.863,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - Županija nije na račun Državnog proračuna uplaćivala pripadajuća sredstava Ministarstva poljoprivrede, te obveza na koncu 2012. iznosi 2.468.214,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 22.950.870,00 kn. Obveze koncem 2012. iznose 52.976.138,00 kn i manje su za 6.046.885,00 kn ili 10,2% u odnosu na prethodnu godinu. U okviru obveza iskazano je stanje dopuštenog prekoračenja po računu u iznosu 6.074.404,00 kn. Dospjele obveze iznose 25.015.792,00 kn i čine 13,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2012. (točka 2. Nalaza)
4. Županija obuhvaća šest gradova i 22 općine s ukupno 175 951 stanovnikom. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije, zaposlen je 81 zaposlenik. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je župan Predrag Štromar. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 184.831.244,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 179.919.686,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 4.911.558,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu 27.862.428,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 22.950.870,00 kn. Obveze koncem 2012. iznose 52.976.138,00 kn i u odnosu na prethodno razdoblje manje su za 6.046.885,00 kn ili 10,2%. Dospjele obveze iznose 25.015.792,00 kn i čine 13,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2012. Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obveze prema proračunskim korisnicima u iznosu 8.787.101,00 kn, autobusni prijevoz učenika osnovnih i srednjih škola, te studenata 6.702.807,00 kn, najamninu za školske građevine i županijsku palaču po modelu javno-privatnog partnerstva 5.813.981,00 kn. Za pokriće manjka prihoda i primitaka i osiguranje likvidnosti proračuna, tijekom 2012. je korišten kratkoročni kredit i osigurane su pomoći iz državnog proračuna za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola i najmnine školskih objekata izgrađenih po modelu javno-privatnog partnerstva. Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 84.775.944,00 kn ili 45,9% i prihodi od poreza u iznosu 84.286.490,00 kn ili 45,6% ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 112.779.958,00 kn, što čini 61,0% ukupnih prihoda i primitaka. Vrijednosno značajni prihodi koji imaju propisanu namjenu su utrošeni za rashode koji se financiraju iz sredstava decentraliziranih funkcija. Na koncu 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 42.077.285,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 2.800.617,00 kn ili 7,1%. Za naplatu potraživanja su poduzimane mjere naplate. Županija nije u državni proračun uplatila pripadajući dio sredstava Ministarstva poljoprivrede u iznosu 2.468.214,00 kn, koji se odnosi na povrate kreditnih sredstava namijenjenih razvoju poljoprivrede. Dugoročno zaduživanje je obavljeno ranijih godina, a tijekom 2012. je korišteno dopušteno prekoračenje po računu za osiguranje likvidnosti proračuna, te stanje zaduženja koncem 2012. iznosi 16.299.640,00 kn, u kojem iznosu su sadržana i sredstva Ministarstva poljoprivrede za povrat u državni proračun. Stanje danih zajmova koncem 2012. iznosi 10.504.086,00 kn, a odnosi se na sredstva udružena u poslovnim bankama ranijih godina (garantni depoziti) za kreditiranje poduzetnika i poljoprivrednika, potraživanja od poduzetnika i poljoprivrednika s kojima su zaključene nagodbe o otplati duga ili se banka naplatila iz garantnog depozita, te trgovačkog društva u vlasništvu Županije za garantne depozite za poduzetničke i studentske kredite. Stanje danih jamstava koncem 2012. iznosi 21.252.615,00 kn (bolnica 15.053.055,00 kn i studentski krediti 6.199.560,00 kn). Stanje danih suglasnosti za zaduživanje koncem 2012. iznosi 2.662.409,00 kn, a odnosi se na izvanproračunskog korisnika (uprava za ceste). Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz djelokruga Županije. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 106.476.952,00 kn ili 59,2%, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 22.353.519,00 kn ili 12,4%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.168.534,00 kn ili 7,3%, te rashodi za zaposlene u iznosu 13.144.845,00 kn ili 7,3% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Provode se aktivnosti vezane za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Planom nabave za 2012. je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 15.958.097,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost (od toga na temelju okvirnih sporazuma 11.339.650,00 kn), bez središnje odnosno objedinjene nabave, koja je provedena za zdravstvene i socijalnu ustanovu. Provedeni su propisani postupci javne nabave na temelju kojih je zaključeno 18 ugovora o nabavi roba, radova i usluga ugovorene vrijednosti 21.503.763,00 kn (objedinjena nabava 20.315.653,00 kn i Županija 1.188.110,00 kn). Druge robe, radovi i usluge u vrijednosti 2.408.090,00 kn su nabavljene u pojedinačnim iznosima do 70.000,00 kn. Vode se evidencije o provedenim postupcima javne nabave, zaključenim ugovorima i izvršenju ugovora. Revizijom za 2012. je utvrđeno da je u većini slučajeva postupljeno prema nalogima i preporuci danim u reviziji za 2011. ili su u postupku izvršenja (poduzimanje mjera radi podmirenja dospjelih obveza). Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i uplatu pripadajućih sredstava Ministarstvu poljoprivrede u državni proračun, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.