



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VIROVITIČKO-PODRAVSKA ŽUPANIJA

Virovitica, srpanj 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2012.	9
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	10
	Nalaz za 2012.	12
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

KLASA: 041-01/13-02/31  
URBROJ: 613-12-13-6

Virovitica, 15. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
VIROVITIČKO-PODRAVSKE 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 Virovitičko-podravske 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 3. travnja do 15. srpnja 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 Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća tri grada i 13 općina s ukupno 84 586 stanovnika (prema rezultatima popisa iz 2011.). Na području Županije jedan grad se nalazi u brdsko-planinskom području, a osam općina i četiri prigradska naselja u dva grada pripadaju području posebne državne skrbi (druga i 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, 150/11 i 144/12), Županija 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 građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja grada Virovitice, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima. Navedene djelatnosti su financirane prihodima od pomoći (najznačajnije su pomoći za decentralizirane funkcije), poreza, imovine i drugim prihodima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojeni su upravni odjel za društvene djelatnosti, upravni odjel za prostorno uređenje, graditeljstvo, komunalne poslove i zaštitu okoliša, upravni odjel za gospodarstvo, razvoj i poljoprivredu, služba za javne financije, ured župana i tajništvo. Županija je u 2012. imala 38 stalno zaposlenih i jedanaest osoba povremeno zaposlenih u programu javnih radova. Ima 30 proračunskih korisnika koji se financiraju iz sredstava decentraliziranih funkcija (osnovne i srednje škole, učenički dom, bolnica, dom zdravlja, zavod za javno zdravstvo, zavod za hitnu medicinu, centri za socijalnu skrb) i tri korisnika proračuna Županije (Razvojna agencija Virovitičko-podravske županije - VIDRA, Zavod za prostorno uređenje, Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima) u kojima radi 21 zaposlenik. Donesen je statut i pravilnici o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta po ustrojstvenim jedinicama, te drugi opći akti. Skupština ima 43 člana. Zakonski predstavnik je župan Tomislav Tolušić.

### 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 94.370.000,00 kn. Tijekom 2012. su donesene tri izmjene i dopune proračuna. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012. prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 100.800.000,00 kn, što je za 6.430.000,00 kn ili 6,8% više od planiranih proračunom. Planirano je korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 4.702.642,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 125.900.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 121.020.000,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom, vrijednosno značajnija sredstva su planirana za izgradnju sustava navodnjavanja u iznosu 66.805.125,00 kn, od toga 6.105.125,00 kn u 2012., te otplatu kredita za dogradnju bolnice u iznosu 21.731.974,00 kn, od toga 7.223.201,00 kn u 2012.

## Financijski izvještaji

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

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 92.053.966,00 kn, što je za 8.414.087,00 kn ili 8,4% manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su ostvareni za 8.746.034,00 kn ili 8,7% 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	19.531.289,00	20.836.780,00	106,7
2.	Pomoći	67.133.824,00	56.629.611,00	84,4
3.	Prihodi od imovine	7.830.425,00	8.609.198,00	109,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.149.832,00	1.793.087,00	83,4
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i prihodi od donacija	2.137.526,00	1.152.869,00	53,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	108.742,00	1.644.006,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	919.896,00	769.887,00	83,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	656.519,00	618.528,00	94,2
	Ukupno	100.468.053,00	92.053.966,00	91,6

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći u iznosu 56.629.611,00 kn ili 61,5% ostvarenih prihoda i primitaka, koji se odnose na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 39.145.116,00 kn, pomoći iz državnog proračuna za kapitalna ulaganja u iznosu 6.388.227,00 kn, pomoći od institucija i tijela Europske unije u iznosu 4.863.708,00 kn, tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 3.009.212,00 kn, pomoći iz gradskih i općinskih proračuna u iznosu 2.325.005,00 kn, te druge pomoći u iznosu 898.343,00 kn. Nadalje, značajni su prihodi od poreza u iznosu 20.836.780,00 kn ili 22,6% ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihode od poreza čine prihodi od poreza na dohodak u iznosu 18.367.841,00 kn (za poslove iz samoupravnog djelokruga Županije u iznosu 13.326.262,00 kn i potpore izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 5.041.579,00 kn) i županijskih poreza u iznosu 2.468.939,00 kn (porez na cestovna motorna vozila, automate za zabavne igre, nasljedstva i darove).

U odnosu na prethodnu godinu, znatno manje su ostvareni prihodi od pomoći za 10.504.213,00 kn ili 15,7%, a smanjenje se najvećim dijelom odnosi na kapitalne pomoći od Hrvatskih voda za sufinanciranje sustava navodnjavanja Kapinci - Vaška jer je u 2012. raskinut ugovor s izvoditeljem radova. Znatno više su ostvareni prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi za 1.535.264,00 kn jer je naplaćena kazna od izvoditelja radova na izgradnji spomenutog sustava navodnjavanja zbog kašnjenja u izvođenju radova.

Prihodi od imovine se odnose na prihode od zakupa u iznosu 3.156.337,00 kn (poljoprivredno zemljište u vlasništvu Republike Hrvatske, imovina školskih ustanova), iskorištavanja mineralnih sirovina u iznosu 3.008.002,00 kn, lovozakupnine u iznosu 980.984,00 kn, naknada za koncesije u iznosu 957.998,00 kn, te ostale prihode od imovine u iznosu 505.877,00 kn.

Prihodi i primici, koji imaju propisanu namjenu, odnose se na prihode iz dodatnog udjela u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, druge pomoći, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, lovozakupnine, donaciju poslovne banke, prihode od Zavoda za zapošljavanje, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te povrate oročenih sredstava (depozita) za kreditiranje poljoprivrede i gospodarstva. Ostvareni su u iznosu 70.773.546,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 76,9%. Osim navedenih prihoda, Županija je početkom 2012. na žiro računu imala dio neutrošenih prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 2.027.282,00 kn, što zajedno s namjenskim prihodima ostvarenim u 2012. iznosi 72.800.828,00 kn. Za propisane namjene tijekom 2012. je utrošeno 63.903.107,00 kn, dio prihoda u iznosu 5.480.921,00 kn koncem 2012. se nalazio na žiro računu (najznačajniji su prihodi pomoći iz sredstava Europske unije za izgradnju poduzetničkog inkubatora u iznosu 3.277.247,00 kn i lovozakupnine u iznosu 869.991,00 kn), a dio prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 3.416.800,00 kn, utrošen je za druge proračunske namjene.

Od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija se odnosi 44.186.695,00 kn ili 48,0%, od toga se 39.145.116,00 kn odnosi na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, a 5.041.579,00 kn na dodatni udjel poreza na dohodak. Prihodi za decentralizirane funkcije se odnose na osnovne škole u iznosu 15.620.682,00 kn, srednje škole u iznosu 11.095.326,00 kn, zdravstvo u iznosu 14.650.674,00 kn, te socijalnu skrb u iznosu 2.820.013,00 kn. Korisnicima decentraliziranih funkcija su prenesena sredstva u iznosu 55.068.070,00 kn u skladu s odlukama Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje, te županijskim odlukama, od toga iz državnog proračuna (pomoći izravnjanja i dodatni udjel poreza na dohodak) u iznosu 44.186.695,00 kn i iz proračuna Županije u iznosu 10.881.375,00 kn. Sredstva su doznačena osnovnom školstvu u iznosu 18.881.745,00 kn, srednjem školstvu u iznosu 16.714.409,00 kn, zdravstvu u iznosu 16.651.903,00 kn, centrima za socijalnu skrb u iznosu 1.232.563,00 kn, te jedinicama lokalne samouprave za ogrjev u iznosu 1.587.450,00 kn.

Korisnicima su sredstva doznačena za materijalne rashode u iznosu 28.089.956,00 kn, financijske rashode u iznosu 4.880.365,00 kn, pomoći u iznosu 2.839.450,00 kn, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 4.428.053,00 kn, ostale rashode u iznosu 120.000,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.391.865,00 kn i izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u iznosu 6.318.381,00 kn (otplata kredita za izgradnju bolničke zgrade i za rekonstrukciju zgrada doma zdravlja, otplata zajma za izgradnju zgrade strukovne škole). Navedeni rashodi su u poslovnim knjigama Županije evidentirani na temelju mjesečnih obračuna korisnika, te računa dobavljača za ulaganja u izgradnju građevinskih objekata i nabavu opreme.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 92.540.999,00 kn, što je za 5.147.783,00 kn ili 5,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su ostvareni za 8.259.001,00 kn ili 8,2% manje od planiranih. Na rashode Županije se odnosi 32.822.404,00 kn, a 59.718.595,00 kn na rashode za proračunske korisnike, decentralizirane funkcije i financiranje iznad standarda školstva, zdravstva i socijalne skrbi.

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	8.258.222,00	8.015.277,00	97,1
2.	Materijalni rashodi	37.355.375,00	35.248.277,00	94,4
3.	Financijski rashodi	5.002.661,00	5.008.917,00	100,1
4.	Subvencije	1.928.976,00	2.652.396,00	137,5
5.	Pomoći	7.354.651,00	7.664.447,00	104,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima	1.926.570,00	5.165.453,00	268,1
7.	Ostali rashodi	4.179.627,00	5.001.891,00	119,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	24.155.285,00	17.445.960,00	72,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	7.527.415,00	6.338.381,00	84,2
	Ukupno	97.688.782,00	92.540.999,00	94,7
	Višak prihoda i primitaka	2.779.271,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	487.033,00	-

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 487.033,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina je iskazan u iznosu 4.702.642,00 kn (višak prihoda u 2011. je ostvaren u iznosu 2.779.271,00 kn, a preneseni višak je bio 1.923.371,00 kn), te koncem 2012. višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.215.609,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 35.248.277,00 kn ili 38,1% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.445.960,00 kn ili 18,9% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 39.846.762,00 kn ili 43,0% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više su ostvareni rashodi za naknade građanima i kućanstvima za 3.238.883,00 kn ili 168,1% jer su povećani rashodi za sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola. Znatno manje su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 6.709.325,00 kn ili 27,8%.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za zaposlenike Županije u iznosu 5.191.517,00 kn, zaposlenike korisnika proračuna Županije u iznosu 2.610.828,00 kn, zaposlenike povremeno zaposlene u programu javnih radova u iznosu 128.436,00 kn, te plaće zaposlenika u projektu koji sufinancira Europska Unija u iznosu 84.496,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno 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).

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 17.352.666,00 kn, materijal i energiju u iznosu 11.403.273,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 4.060.287,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.390.049,00 kn (naknade članovima predstavničkih i radnih tijela, te zamjenicima župana koji nisu u radnom odnosu, reprezentacija, premije osiguranja), te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 42.002,00 kn. Od ukupno ostvarenih materijalnih rashoda, na korisnike decentraliziranih funkcija se odnosi 28.089.956,00 kn ili 79,7%.

Ostali rashodi se najvećim dijelom odnose na tekuće donacije (zajednici sportskih udruga, turističkoj zajednici, vatrogasnoj zajednici, udrugama u lovstvu, te drugim udrugama) u iznosu 3.414.027,00 kn. Tekuće donacije su ostvarene u skladu s programima javnih potreba u sportu, kulturi, školstvu, zdravstvu, socijalnoj skrbi, vatrogastvu i lovstvu. Korisnici donacija izvješćuju Županiju o korištenju sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na rashode za nabavu imovine Županije u iznosu 8.806.388,00 kn, korisnika decentraliziranih funkcija u iznosu 8.391.865,00 kn i korisnika proračuna u iznosu 247.707,00 kn. Rashodi za nabavu imovine Županije se odnose na ulaganja u izgradnju sustava navodnjavanja Kapinci - Vaška u iznosu 5.091.543,00 kn, kupnju građevinskog zemljišta u iznosu 1.218.996,00 kn, izgradnju poduzetničkog inkubatora u iznosu 733.184,00 kn, rekonstrukciju dva dvorca u iznosu 645.717,00 kn, nabavu opreme i namještaja u iznosu 273.793,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 35.585,00 kn, te izradu tehničke dokumentacije za izgradnju sustava navodnjavanja Novi Gradac - Detkovic i Đolta u iznosu 310.009,00 kn, restorana uz hostel studentskog tipa u iznosu 261.417,00 kn, tehnološko inovacijskog centra u iznosu 139.731,00 kn i hostela studentskog tipa u iznosu 96.413,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova se odnose na izdatke Bolnice za otplatu kredita za izgradnju nove zgrade bolnice u iznosu 4.418.925,00 kn, otplatu zajma za izgradnju strukovne škole u iznosu 946.774,00 kn, izdatke Doma zdravlja za otplatu glavnica kredita za rekonstrukciju dviju zgrada u iznosu 507.674,00 kn, sufinanciranje otplate kredita Bolnice u iznosu 445.008,00 kn, te udjele u glavnici trgovačkog društva u javnom sektoru u iznosu 20.000,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 112.169.271,00 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	70.331.667,00	87.103.634,00	123,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	929.844,00	7.308.807,00	786,0
1.2.	Građevinski objekti	52.960.813,00	53.703.015,00	101,4
1.3.	Postrojenja i oprema	408.947,00	441.096,00	107,9
1.4.	Prijevozna sredstva	61.705,00	44.485,00	72,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.807.258,00	17.827.081,00	228,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	8.163.100,00	7.779.150,00	95,3
2.	Financijska imovina	28.609.581,00	25.065.637,00	87,6
2.1.	Novčana sredstva	8.723.133,00	5.483.189,00	62,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	7.802.603,00	7.994.334,00	102,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	5.386.385,00	4.767.857,00	88,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.878.994,00	3.898.994,00	100,5
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.349.725,00	2.474.598,00	105,3
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	468.741,00	446.665,00	95,3
Ukupno imovina		98.941.248,00	112.169.271,00	113,4
3.	Obveze	9.046.645,00	4.522.035,00	50,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.311.963,00	3.798.479,00	88,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.879.614,00	665.611,00	23,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.855.068,00	0,00	0,0
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	57.945,00	-
4.	Vlastiti izvori	89.894.603,00	107.647.236,00	119,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		98.941.248,00	112.169.271,00	113,4
Izvanbilančni zapisi		16.709.200,00	86.750.347,00	519,2

U odnosu na stanje početkom godine, značajno je povećana vrijednost nefinancijske imovine za 16.771.967,00 kn ili 23,8%. Vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na povećanje vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi za 10.019.823,00 kn i zemljišta za 6.378.963,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je povećana ulaganjem u sustav navodnjavanja, te početak izgradnje poduzetničkog inkubatora i osnovnih škola. Vrijednost zemljišta je povećana za kupljeno zemljište uz dvorac koji će biti obnovljen u turističke svrhe, te dobiveno zemljište za izgradnju drvnog centra, doma za starije i nemoćne osobe, hostela studentskog tipa i studentskog restorana. Osim nefinancijske imovine, značajno je povećana vrijednost izvanbilančnih zapisa za 70.041.147,00 kn, najvećim dijelom jer su u 2012. evidentirane suglasnosti dane bolnici za zaduživanje za dogradnju bolničke zgrade i Zavodu za javno zdravstvo za zaduživanje za izgradnju poslovne zgrade, obveze prema Ministarstvu financija za naplaćeno državno jamstvo za kreditiranje kupnje traktora, te obveze prema Ministarstvu poljoprivrede za udružena sredstva za kreditiranje poljoprivrede.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zgrada srednjih škola u iznosu 25.970.948,00 kn, osnovnih škola u iznosu 10.724.219,00 kn, sportskih dvorana u iznosu 9.112.136,00 kn, budućeg centra za održivi razvoj u iznosu 3.319.006,00 kn, radionice u iznosu 2.438.785,00 kn, donirane zgrade od Doma zdravlja u 2012. u iznosu 1.296.262,00 kn, doniranog dvorca za turističke svrhe u iznosu 383.673,00 kn, te vrijednost drugih građevinskih objekata (dizalo, poslovni prostor za županijsku televiziju) u iznosu 457.986,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na vrijednost izgradnje sustava navodnjavanja u iznosu 11.126.980,00 kn, osnovnih škola u iznosu 3.076.377,00 kn, srednjih škola u iznosu 1.043.288,00 kn, poduzetničkog inkubatora u iznosu 733.184,00 kn, učeničkog doma u iznosu 419.720,00 kn, hostela studentskog tipa u iznosu 380.666,00 kn, studentskog restorana u iznosu 261.417,00 kn, tehnološko - inovacijskog centra u iznosu 139.732,00 kn, te rekonstrukciju dva dvorca za turističke i edukativne svrhe u iznosu 645.717,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine najvećim dijelom se odnosi na ulaganja na imovini grada Virovitice u iznosu 7.504.487,00 kn (rekonstrukcija zgrade bivše vojarnje za buduće veleučilište). Zgradu bivše vojarnje grad Virovitica je dobio od Vlade Republike Hrvatske u 2011. i obvezao se u roku pet godina darovanu nekretninu privesti svrsi (građevine namijenjene školstvu, visokom školstvu, te sportu i rekreaciji). Županija je s gradom Virovitica zaključila sporazum prema kojemu je Županija nositelj poslova, te je u svojim knjigama u 2011. evidentirala vrijednost ulaganja.

Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 10.468.932,00 kn (depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo, potraživanja za prihode poslovanja), od toga su dospjela u iznosu 10.317.580,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 316.604,00 kn ili 3,1%. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od korisnika poduzetničkih kredita za dio jamstvenog depozita iz kojeg se naplatila poslovna banka u iznosu 4.565.606,00 kn ili 43,6%, državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 2.530.631,00 kn ili 24,2%, te za porez na cestovna motorna vozila u iznosu 2.356.874,00 kn ili 22,5% ukupnih potraživanja.

Potraživanja za dane zajmove se odnose na oročena sredstva kod poslovnih banaka (depoziti) u svrhu kreditiranja razvitka poljoprivrede u iznosu 2.598.839,00 kn, kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 1.801.486,00 kn, poticanja razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 324.197,00 kn, te kreditiranja turizma u iznosu 43.335,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici se odnose na dionice trgovačkog društava za održavanje i rekonstrukciju cesta u vrijednosti 3.631.994,00 kn i udjele u četiri trgovačka društva u javnom sektoru u iznosu 267.000,00 kn (Županija je vlasnik u tri trgovačka društva, te je vlasnik udjela u visini 33,0% u trgovačkom društvu osnovanom za organizaciju sajma).

Obveze koncem 2012., manje su za 4.524.610,00 kn ili 50,0% u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije su obveze za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 2.136.100,00 kn ili 47,2%, te materijalne rashode u iznosu 670.991,00 kn ili 14,8% ukupnih obveza. Dospjele su obveze u iznosu 3.681.649,00 kn.

Stanje izvanbilančnih zapisa se odnosi na obveze po dugoročnom kreditu za dogradnju zgrade bolnice u iznosu 50.035.737,00 kn, obveze prema sporazumu o sufinanciranju otplate kredita za Opću bolnicu Virovitica u iznosu 11.935.154,00 kn, danu suglasnost Zavodu za javno zdravstvo za zaduživanje za izgradnju poslovne zgrade u iznosu 9.000.000,00 kn, obveze prema Ministarstvu poljoprivrede za udružena sredstva iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede u iznosu 5.100.149,00 kn, obveze prema Ministarstvu financija za naplaćeno jamstvo za kreditiranje kupnje traktora u iznosu 4.890.180,00 kn, potraživanja od komunalnih društava prema Sporazumu o sufinanciranju programa vodoopskrbe i programa zaštite voda (za dio za koji Hrvatske vode još nisu uputile zahtjev za plaćanje) u iznosu 2.145.280,00 kn, obveze po kreditima Doma zdravlja u iznosu 1.959.644,00 kn, vrijednost vozila u operativnom leasingu u iznosu 967.549,00 kn, potraživanje od općine Sopje za sufinanciranje izgradnje sustava navodnjavanja Kapinci - Vaška u iznosu 570.000,00 kn, te potraživanje od općine Voćin za sufinanciranje izgradnje sportske dvorane u iznosu 146.654,00 kn.

### **Projekti financirani u 2012.**

Tijekom 2012. Županija je provodila projekt E - ncubator sa i bez zidova financiran iz sredstava IPA. Cilj projekta je izgradnja poduzetničkog inkubatora za proizvodnju i uvođenje naprednih tehnologija, razvijanje, umrežavanje i educiranje novih poduzetnika, te otvaranje novih radnih mjesta. Vrijednost projekta je ugovorena u iznosu 960.215,89 EUR, od toga iznos 719.777,83 EUR ili 75,0% sufinancira Europska unija. Trajanje projekta je predviđeno u razdoblju od svibnja 2012. do studenoga 2013. Sredstva Europske unije za spomenuti projekt su doznačena u 2012. u iznosu 3.934.159,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu 733.184,00 kn (od toga 656.912,00 kn iz sredstava Europske unije, a 76.272,00 kn iz sredstava Županije). Preostala sredstva pomoći iz Europske unije u iznosu 3.277.247,00 kn koncem 2012. su se nalazila na žiro računu.

## **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 s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. 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, korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Županije. Obavljeni su razgovori sa županom i pročelnicama upravnih odjela i službe za financije, te drugim zaposlenicima Županije koji su obrazložili pojedine poslovne događaje.

### **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 imenovanje unutarnjeg revizora. Pri davanju suglasnosti za zaduživanje i preuzimanju obveza, naložio je voditi brigu da visina ukupne godišnje obveze ne prelazi visinu koja je dozvoljena odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, naložio je poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate kako bi se osiguralo potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda. Naložio je masu sredstava za plaće uskladiti s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nadalje, naložio je udružena sredstva iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede vratiti u državni proračun.

Izraženo je mišljenje da treba i nadalje poduzimati radnje u cilju rješavanja problematike vezane za utvrđivanje visine obveze Županije prema Ministarstvu financija (nastale u ranijim godinama aktiviranjem državnog jamstva vezanog uz zaduživanje za kupnju traktora i priključne mehanizacije), te je predloženo evidentiranje obveze prema Ministarstvu financija na računima izvanbilančne evidencije.

Revizijom za 2012. 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:

- unutarnji revizor je imenovan,
- tijekom 2012. Županija je vodila brigu da visina ukupne godišnje obveze ne prelazi visinu koja je dozvoljena odredbama Zakona o proračunu, te se nije zaduživala niti je davala suglasnosti za zaduživanje,
- usklađena je masa sredstava za plaće s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Preporuke u postupku izvršenja:

- Županija ima obveze prema Ministarstvu financija nastale u ranijim godinama aktiviranjem državnog jamstva vezanog za zaduživanje za kupnju traktora i priključne mehanizacije. Prema pozivu na povrat sredstava, koje je Ministarstvo uputilo Županiji u 2009., obveza Županije iznosi 35.894.817,00 kn i uvećava se za zakonsku zateznu kamatu. Županija je u razdoblju od kolovoza 2009. do ožujka 2013. uputila više dopisa Ministarstvu financija i Vladi Republike Hrvatske u kojima traži otpis dijela duga na temelju aktiviranog državnog jamstva. Na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske, krajnjim korisnicima kredita je omogućen reprogram duga (otpis zateznih kamata, popust na ukupni dug), te ga je većina korisnika prihvatila. S obzirom na otplate krajnjih korisnika na temelju reprograma (koje poslovna banka uplaćuje u državni proračun), Županija je obračunala svoju obvezu u iznosu 4.890.180,00 kn, te ju evidentirala na računima izvanbilančne evidencije. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2013.), s Ministarstvom financija nije postignut dogovor vezan uz iznos i način podmirenja obveza po aktiviranom državnom jamstvu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- radi osiguranja potpunog i pravodobnog prikupljanja prihoda nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate,
- u državni proračun nisu vraćena udružena sredstva iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede.

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

## Nalaz za 2012.

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

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

### 1. Zaduživanje

- 1.1. Tijekom 2012. Županija se nije zaduživala. Početno stanje zaduživanja iz ranijih godina, prema podacima iskazanim u glavnoj knjizi, iznosilo je 1.855.068,00 kn i odnosi se na obveze prema izvoditeljima radova na izgradnji zgrade strukovne škole. Tijekom 2012. obveze su podmirene u ukupnom iznosu, te koncem godine nisu iskazane obveze za kredite i zajmove.

Osim spomenutog, Županija se 1998. zadužila kod inozemne banke u iznosu 65.000.000,00 ATS, uz kamatu u visini 7,5% dekurzivno godišnje. Vraćanje kredita je ugovoreno u jednakim tromjesečnim obrocima do listopada 2006. Zaduzivanje je izvršeno radi kupnje traktora Torpedo i priključne mehanizacije, odnosno realizacije dijela programa kreditiranja domaćih kupaca, branitelja iz Domovinskog rata i poljoprivrednih domaćinstava (korisnici kredita) prema popisu koji su odobrili Županija i Ministarstvo poljoprivrede i šumarstva. Za osiguranje povrata kredita, Županija je dobila jamstvo Vlade Republike Hrvatske. Korisnici kredita su s poslovnom bankom zaključivali ugovore, te su se obvezali vraćati kredite.

Do konca 2006. dug prema inozemnoj banci je podmiren u cijelosti, a dio duga u iznosu 5.043.918,65 EUR je podmirilo Ministarstvo financija aktiviranjem državnog jamstva. Prema podacima Ministarstva financija iz kolovoza 2007., obveza Županije za aktivirano državno jamstvo iznosi 50.078.483,00 kn, od toga se 35.894.817,00 kn odnosi na glavnice i redovne kamate, a 14.183.666,00 kn na zatezne kamate. U rujnu 2007. Županija je zatražila od Ministarstva otpis navedene obveze, a u svibnju 2008. je Ministarstvu i Vladi Republike Hrvatske dostavila podatke o ugovorima o jednokratnoj otplati i reprogramu kredita, zaključenima između korisnika kredita i poslovne banke, te potraživanjima po korisnicima kredita. U kolovozu 2009. Ministarstvo financija je Županiji uputilo poziv na povrat sredstava u iznosu 35.894.817,00 kn, uvećano za zakonsku zateznu kamatu (nema podataka o iznosu kamata), u korist državnog proračuna. Županija je u razdoblju od kolovoza 2009. do ožujka 2013. uputila više dopisa Ministarstvu financija i Vladi Republike Hrvatske u kojima traži otpis dijela duga na temelju aktiviranog državnog jamstva. Na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske iz ranijih godina, krajnjim korisnicima kredita je omogućen reprogram duga (otpis zateznih kamata, popust na ukupni dug), te ga je većina prihvatila. Prema posljednjem dopisu Županije iz rujna 2012., 162 korisnika kredita su izvršila prijevremeni ili jednokratni povrat kredita, 15 korisnika je prihvatilo reprogram, 16 korisnika nije prihvatilo reprogram, a nad tri korisnika kredita je pokrenut stečajni postupak. S obzirom na otplate krajnjih korisnika na temelju reprograma (koje poslovna banka uplaćuje u državni proračun), Županija je obračunala svoju obvezu u iznosu 4.890.180,00 kn, te je predložila nekoliko načina podmirenja obveze.

U veljači 2013., Županija je zaprimila dopis kojim Ministarstvo traži provjeru navedenog iznosa kako bi razmotrilo prijedlog za podmirenje duga, te je Županija od poslovne banke zatražila pregled stanja kredita krajnjih korisnika za kupnju traktora. Obveza u iznosu 4.890.180,00 kn je u 2012. iskazana u izvanbilančnoj evidenciji. S obzirom da do vremena obavljanja revizije (svibanj 2013.) nije postignut dogovor vezan uz iznos i način podmirivanja obveza po aktiviranom državnom jamstvu, Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati aktivnosti u cilju podmirjenja obveza prema Ministarstvu financija za aktivirano državno jamstvo.

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je tijekom 2012. uputila više dopisa Ministarstvu financija i Vladi Republike Hrvatske, te je neposrednim kontaktom s djelatnicima i ministrom financija pokušala riješiti problem obveza prema Ministarstvu financija. Od poslovne banke prikupljeni su podaci na temelju kojih je, u izvanbilančnoj evidenciji, evidentirana obveza prema Ministarstvu financija u iznosu 4.890.180,00 kn, te je predloženo nekoliko načina podmirjenja obveze. S obzirom da do vremena obavljanja revizije dogovor vezan uz iznos i način podmirjenja obveze još nije postignut, Županija se obvezuje da će u daljnjim kontaktima s Ministarstvom financija ustrajati na rješavanju spomenutih obveza.*

## 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 92.053.966,00 kn, što je za 8.414.087,00 kn ili 8,4% manje od prethodne godine.

Prihodi i primici, koji imaju propisanu namjenu, odnose se na prihode iz dodatnog udjela u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, druge pomoći, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, lovozakupnine, donaciju poslovne banke, prihode od Zavoda za zapošljavanje, prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te povrate oročenih sredstava (depozita) za kreditiranje poljoprivrede i gospodarstva. Ostvareni su u iznosu 70.773.546,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 76,9%. Osim navedenih prihoda, Županija je početkom 2012. na žiro računu imala dio neutrošenih prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 2.027.282,00 kn, što zajedno s namjenskim prihodima ostvarenim u 2012. iznosi 72.800.828,00 kn. Za propisane namjene tijekom 2012. je utrošeno 63.903.107,00 kn, dio prihoda u iznosu 5.480.921,00 kn koncem 2012. se nalazio na žiro računu (najznačajniji su prihodi pomoći iz sredstava Europske unije za izgradnju poduzetničkog inkubatora u iznosu 3.277.247,00 kn i lovozakupnine u iznosu 869.991,00 kn), a dio prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 3.416.800,00 kn, utrošen je za druge proračunske namjene. Prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta Županija je trebala utrošiti za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture na temelju odluke predstavničkog tijela u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake (Narodne novine 45/09).

Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 10.468.932,00 kn, od toga dospjela potraživanja iznose 10.317.580,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, veća su za 316.604,00 kn ili 3,1%.

Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od korisnika poduzetničkih kredita za dio jamstvenog depozita iz kojeg se naplatila poslovna banka u iznosu 4.565.606,00 kn ili 43,6%, državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 2.530.631,00 kn ili 24,2%, te za porez na cestovna motorna vozila u iznosu 2.356.874,00 kn ili 22,5% ukupnih potraživanja. Potraživanja iz državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija su naplaćena u siječnju 2013. Za naplatu potraživanja za županijske poreze, mjere naplate je poduzimala Porezna uprava. Za naplatu potraživanja od korisnika poduzetničkih kredita za dio jamstvenog depozita iz kojeg su se naplatile poslovne banke, Županija je u ranijim godinama dostavila odvjetnicima dokumentaciju za pokretanje sudskih postupaka. Odvjetnicima je predano pet predmeta za potraživanje u iznosu 1.941.648,00 kn. Za potraživanja po jednom predmetu, postupak je obustavljen jer je trgovačko društvo u 2011. brisano iz sudskog registra, a za potraživanja po drugim predmetima su pokrenuti postupci prodaje nekretnina (nije bilo zainteresiranih na javnoj dražbi), aktivirane su obične zadužnice, uknjiženo je pravo zaloge na nekretninama u korist Županije, te je pokrenuta ovrha na nekretninama. Prema evidenciji dužnika za poduzetničke kredite i očitovanjima odvjetnika, za sedam predmeta za potraživanja u iznosu 2.623.958,00 kn nisu pokretani postupci naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Početakom 2012. potraživanja za dane zajmove za kreditiranje razvitka poljoprivrede su iskazana u iznosu 2.858.616,00 kn, tijekom 2012. su ostvareni primici od povrata u iznosu 259.777,00 kn, te potraživanja za dane zajmove koncem 2012. iznose 2.598.839,00 kn. Ministarstvo poljoprivrede i šumarstva i Županija su tijekom 2001. i 2002. udružili sredstva iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede (tijekom 2003. nije bilo udruživanja sredstava). Ugovorima o poslovnoj suradnji iz 2001. i 2002., udružena su sredstva u iznosu 12.452.000,00 kn, od kojih se na Ministarstvo odnosi 7.260.000,00 kn, Županiju 4.400.000,00 kn, te općine i gradove 792.000,00 kn. Ugovoreno je da naplaćena sredstva, koja se odnose na povrat dijela kredita odobrenog iz sredstava Ministarstva, Županija uplati u državni proračun do 15. u mjesecu za prethodni mjesec. Do konca 2011. Županija je trebala vratiti Ministarstvu 4.962.877,00 kn. U 2012., od krajnjih korisnika kredita, naplaćeno je 259.778,00 kn, od toga nakon odbitka rashoda za bankarske naknade u iznosu 35.046,00 kn, Ministarstvu pripada 137.272,00 kn (61,08% naplaćenih sredstava). Obveza Županije koncem 2012. iznosi 5.100.149,00 kn, od toga se 2.850.149,00 kn odnosi na obvezu prema ugovoru iz 2001. za naplaćena sredstva od krajnjih korisnika kredita u razdoblju od 2005. do konca 2012., a 2.250.000,00 kn na obvezu prema ugovoru iz 2002. za vraćeni depozit u 2010. Obveza je u 2012. iskazana na računima izvanbilančnih zapisa. Županija je u razdoblju od rujna 2010. do veljače 2013. uputila više dopisa Ministarstvu poljoprivrede o stanju udruženih sredstava za kreditiranje poljoprivrede u kojima obrazlaže razloge zbog kojih obveza povrata sredstava nije podmirena (učestale elementarne nepogode, slabo ostvarenje prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, loše stanje u poljoprivredi), te traži odobrenje da navedena sredstva koristi za izvršavanje planiranih projekata u poljoprivredi.



U siječnju 2011. i prosincu 2012. Ministarstvo poljoprivrede je Županiji dostavilo očitovanja u kojima navodi da se sredstvima za kreditiranje poljoprivrede može raspolagati i upravljati isključivo u skladu s ugovorima o poslovnoj suradnji iz 2001. i 2002., te da je obveza Županije sredstva uplatiti u državni proračun. U siječnju 2013. Županija je poslovnoj banci dostavila obavijest u kojoj navodi da banka pripadajući dio naplaćenih sredstava ubuduće uplaćuje na račun Ministarstva, te je do konca travnja 2013. Ministarstvu uplaćeno 30.842,00 kn. U veljači 2013. Županija je Ministarstvu poljoprivrede dostavila izvješće o stanju udruženih sredstava za kreditiranje poljoprivrede u kojem navodi da je sredstva iskoristila za ulaganje u sustav navodnjavanja i programe razvoja poljoprivrede i ruralnog razvoja.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta trošiti za propisane namjene na temelju odluke predstavničkog tijela u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od prodaje, zakupa, dugogodišnjeg zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske i koncesije za ribnjake. Nadalje, nalaže poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate kako bi se osiguralo potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda. Državni ured za reviziju nalaže udružena sredstva Ministarstva poljoprivrede iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede vratiti u državni proračun.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je, u cilju rješavanja nepravilnosti i propusta pri naplati potraživanja od korisnika poduzetničkih kredita za dio jamstvenog depozita iz kojega su se naplatile poslovne banke, početkom 2013. zaposlena diplomirana pravница s pravosudnim ispitom koja je pokrenula postupke naplate potraživanja. Vezano uz sredstva koja je Ministarstvo poljoprivrede udružilo sa Županijom tijekom 2001. i 2002. za kreditiranja razvitka poljoprivrede, Županija navodi da je obveza koncem 2012. evidentirana u izvanbilančnoj evidenciji, a u siječnju 2013. poslana je obavijest poslovnoj banci da sredstva uplaćuje izravno na račun Ministarstva poljoprivrede, odnosno u državni proračun. Županija je izvještavala o stanju udruženih sredstava za kreditiranje poljoprivrede, te je u više navrata zatražila da sredstva koristi za daljnja ulaganja u poljoprivredi. Ukoliko Ministarstvo poljoprivrede zatraži, izvršit će povrat sredstava. Vezano uz trošenje prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta za druge proračunske namjene, Županija navodi da vodi evidenciju trošenja namjenskih sredstava i raspolaže s podacima koliko namjenskih prihoda treba utrošiti za propisane namjene. Nadalje, navodi da je došlo do vremenskog pomaka između naplate prihoda i nastanka obveza koje su se trebale podmiriti iz navedenih namjenskih prihoda. Veći dio prihoda od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta planiran je utrošiti za sufinanciranje izgradnje sustava navodnjavanja. S obzirom da se kasni s izgradnjom sustava navodnjavanja, sredstva će se utrošiti namjenski u sljedećoj godini. Budući da je izgradnja sustava navodnjavanja velika investicija, prikupljena sredstva od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta neće biti dostatna, te će Županija uložiti i svoja vlastita sredstva kako bi završila investicije. Nadalje, navodi da su sredstva privremeno utrošili za sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola i plaće preuzetih djelatnika iz ureda državne uprave, koji rade na poslovima prostornog uređenja i graditeljstva, jer su sredstva za navedene namjene doznačena u siječnju 2013. Županija smatra da je u uvjetima sveopće krize i nelikvidnosti važno voditi računa o namjenskom trošenju sredstava, ali i o podmirenju obveza po dospijeću, te da nije nužno da namjenska sredstva stoje na žiro računu neiskorištena, već da sredstva budu na računu kad obveza dospije na naplatu.*

### 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:
  - Revizijom obavljenom za 2011. utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na obvezu prema Ministarstvu financija nastalu u ranijim godinama aktiviranjem državnog jamstva, poduzimanje mjera naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u poslovnoj godini na koju se odnose, te povrat udruženih sredstava iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede u državni proračun, nisu otklonjene u 2012.
  - Županija se 1998. zadužila kod inozemne banke za kreditiranje kupnje traktora i priključne mehanizacije. Dio duga prema inozemnoj banci u iznosu 5.043.918,65 EUR je podmirilo Ministarstvo financija u 2006. aktiviranjem državnog jamstva. Ministarstvo je u 2009. Županiji uputilo poziv za povrat sredstava u iznosu 35.894.817,00 kn, uvećano za zakonsku zateznu kamatu. Županija je u 2012. u izvanbilančnoj evidenciji iskazala obvezu prema Ministarstvu financija u iznosu 4.890.180,00 kn. Iznos i način podmirivanja obveza po aktiviranom državnom jamstvu nije usuglašen s Ministarstvom financija. (točka 1. Nalaza)
  - Prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 3.416.800,00 kn su utrošeni za druge proračunske namjene, a trebalo ih je koristiti za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture na temelju odluke predstavničkog tijela. Za naplatu dijela potraživanja od korisnika poduzetničkih kredita za dio jamstvenog depozita iz kojeg se naplatila poslovna banka u iznosu 2.623.958,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. U ranijim godinama Županija je s Ministarstvom poljoprivrede i šumarstva udružila sredstva za program kreditiranja razvitka poljoprivrede. Po otplati kredita, sredstva su vraćena na račun Županije, a dio sredstava u iznosu 5.100.149,00 kn Županija nije vratila u državni proračun. (točka 2. Nalaza)
4. Županija obuhvaća tri grada i 13 općina s ukupno 84 586 stanovnika. Na području Županije jedan grad je u brdsko-planinskom području, a osam općina i četiri prigradska naselja u dva grada pripadaju području posebne državne skrbi (druga i treća skupina). Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije, ustrojena su tri upravna odjela, služba za javne financije, ured župana i tajništvo. Županija je u 2012. imala 38 stalno zaposlenih i jedanaest osoba povremeno zaposlenih u programu javnih radova. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je Tomislav Tolušić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonom i drugim propisima.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 92.053.966,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 92.540.999,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 487.033,00 kn, preneseni višak prihoda iznosi 4.702.642,00 kn, te koncem godine višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.215.609,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od pomoći u iznosu 56.629.611,00 kn ili 61,5% (od toga se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije odnosi 39.145.116,00 kn) i prihodi od poreza u iznosu 20.836.780,00,00 kn ili 22,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici, koji imaju zakonom propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 70.773.546,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 76,9%. Za propisane namjene tijekom 2012. je utrošeno 63.903.107,00 kn, 5.480.921,00 kn se koncem godine nalazilo na žiro računu, a dio prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 3.416.800,00 kn, utrošen je za druge proračunske namjene. Koncem 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 10.468.932,00 kn, od toga su dospjela u iznosu 10.317.580,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, veća su za 316.604,00 kn ili 3,1%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja od korisnika poduzetničkih kredita za dio jamstvenog depozita iz kojeg se naplatila poslovna banka u iznosu 4.565.606,00 kn ili 43,6% ukupnih potraživanja. Za naplatu dijela potraživanja od korisnika poduzetničkih kredita u iznosu 2.613.398,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Stanje danih zajmova iznosi 4.767.857,00 kn, a odnosi se na sredstva deponirana kod poslovnih banaka za kreditiranje poljoprivrede i poduzetništva. Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 4.522.035,00 kn, što je za 4.524.610,00 kn ili 50,0% manje u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine. Županija se u 2012. nije zaduživala, a otplaćen je zajam za izgradnju zgrade srednje škole u iznosu 1.855.068,00 kn, te koncem godine nisu iskazane obveze za kredite. U 1998. Županija se zadužila kod inozemne banke za kreditiranje kupnje traktora i priključne mehanizacije. Dio duga prema inozemnoj banci u iznosu 5.043.918,65 EUR je podmirilo Ministarstvo financija u 2006. aktiviranjem državnog jamstva. S Ministarstvom financija nije usuglašen iznos i način podmirivanja obveza po aktiviranom državnom jamstvu, a u izvanbilančnoj evidenciji je u 2012. iskazana obveza u iznosu 4.890.180,00 kn. U 2012. Županija nije davala jamstva niti suglasnosti za zaduživanje. Županija u svom 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 građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada, te druge poslove u skladu s propisima. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 35.248.277,00 kn ili 38,1% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.445.960,00 kn ili 18,9% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Uspostavljen je sustav unutarnjih financijskih kontrola i imenovan je unutarnji revizor. Za nabavu roba, radova i usluga, provedeni su propisani postupci nabave. U 2012. je provedeno jedanaest otvorenih postupaka javne nabave, od kojih su za deset zaključeni i objavljeni ugovori za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 7.868.622,00 kn, dok jedan postupak nabave nije završen do konca godine. Nabave roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, obavljene su u ukupnom iznosu 5.364.801,00 kn. Ustrojen je i objavljen registar ugovora o javnoj nabavi, te se prati izvršenje ugovora.

Nepravilnosti koje nisu otklonjene, a odnose se na obvezu prema Ministarstvu financija nastalu u ranijim godinama aktiviranjem državnog jamstva, poduzimanje mjera naplate i povrat udruženih sredstava iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede u državni proračun, te nepravilnost utvrđena revizijom za 2012., koja se odnosi na nenamjensko trošenje prihoda, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.