



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VIROVITIČKO-PODRAVSKA ŽUPANIJA

Virovitica, lipanj 2014.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2013.	11
II.	REVIZIJA ZA 2013.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	13
	Nalaz za 2013.	16
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

KLASA: 041-01/14-02/1  
URBROJ: 613-12-14-6

Virovitica, 4. lipnja 2014.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE ZA 2013.

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 2013.

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 od 27. siječnja do 4. lipnja 2014.

## 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 Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 89/10 i 158/13), područje Županije je razvrstano u prvu skupinu čija je vrijednost indeksa razvijenosti manja od 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske.

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, 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.

Donesen je Statut i pravilnici o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta po ustrojstvenim jedinicama te drugi opći akti. Skupština ima 36 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Tomislav Tolušić.

U Županiji su ustrojeni tajništvo, ured župana, služba za javne financije, upravni odjel za prostorno uređenje, graditeljstvo, komunalne poslove i zaštitu okoliša, upravni odjel za gospodarstvo, razvoj i poljoprivredu, upravni odjel za zajedničke politike i fondove Europske Unije, upravni odjel za prosvjetu, kulturu, šport i tehničku kulturu, upravni odjel za zdravstvo i socijalnu skrb te jedinica unutarnje revizije.

Županija je u 2012. imala 38 stalnih zaposlenika i jedanaest osoba povremeno zaposlenih u programu javnih radova, a koncem 2013. je imala 42 stalna zaposlenika, 20 zaposlenika na određeno vrijeme i 56 osoba je povremeno zapošljavano na određeno vrijeme u programu javnih radova. Na temelju ugovora o stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa u prosincu 2013. je bilo pet osoba.

Županija ima tri proračunska korisnika (Vidra - Agencija za regionalni razvoj, Zavod za prostorno uređenje, Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima) u kojima je koncem 2013. bilo 26 zaposlenika i čiji su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu Županije.

Također, u županijskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za 30 korisnika (15 osnovnih škola, osam srednjih škola, Učenički dom, Opća bolnica Virovitica, Dom zdravlja Virovitičko-podravske županije, dva centra za socijalnu skrb, Zavod za javno zdravstvo Sveti Rok Virovitičko-podravske županije, Zavod za hitnu medicinu Virovitičko-podravske županije). Izvanproračunski korisnik je Županijska uprava za ceste koja je koncem 2013. imala jedanaest zaposlenika.

Županija je osnivač tri trgovačka društva (Županijski centar za gospodarenje otpadom, Poduzetnički inkubator Virovitičko-podravske županije i trgovačko društvo za upravljanje studentskim restoranom), u trgovačkom društvu za organizaciju gospodarskog sajma ima udjel u visini 33,0 % i u trgovačkom društvu za izgradnju cesta ima dionice u visini 8,0 % temeljnog kapitala. U trgovačkim društvima, čiji je osnivač Županija, u 2013. nije bilo zaposlenih.

## **Planiranje**

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima i objavljeni su na mrežnoj stranici Županije. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 125.900.000,00 kn. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013. prihodi i primici su planirani u iznosu 125.984.391,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 130.200.000,00 kn. Planirano je korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 4.215.609,00 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 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 121.020.000,00 kn i za 2015. u iznosu 89.800.000,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa i izmjene u kojima su iskazani rashodi za investicije planirane od 2013. do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun te po izvorima financiranja. Zadnjim izmjenama plana, vrijednosno značajnija sredstva su planirana za izgradnju sustava navodnjavanja u iznosu 53.906.588,00 kn, od toga 26.906.588,00 kn u 2013. te otplatu kredita za dogradnju Opće bolnice Virovitica (dalje u tekstu: Bolnica) u iznosu 21.980.023,00 kn, od toga 6.689.242,00 kn u 2013.

Županija je u svibnju 2011. donijela Županijsku razvojnu strategiju za razdoblje 2011.-2013., te je u prosincu 2013. donijela odluku o produljenju važenja Županijske razvojne strategije do konca 2014. Plan razvojnih programa je u skladu sa Županijskom razvojnom strategijom.

## **Financijski izvještaji**

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji ne sadrže vlastite, odnosno namjenske prihode i primitke proračunskih korisnika. Odbredbama Odluke o izvršavanju proračuna Županije za 2013. je propisano da prihode koje proračunski korisnici ostvare na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti, prihode od iznajmljivanja imovine i opreme te druge namjenske prihode proračunski korisnici nisu obvezni uplatiti u proračun Županije.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 108.482.745,00 kn, što je za 16.428.779,00 kn ili 17,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su ostvareni za 17.501.646 kn ili 13,9 % 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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	20.836.780,00	21.162.846,00	101,6
2.	Pomoći	56.629.611,00	74.637.277,00	131,8
3.	Prihodi od imovine	8.609.198,00	7.148.721,00	83,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.793.087,00	3.711.003,00	207,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.152.869,00	1.000.000,00	86,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.644.006,00	76.877,00	4,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	769.887,00	598.845,00	77,8
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	618.528,00	147.176,00	23,8
	Ukupno	92.053.966,00	108.482.745,00	117,8

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći u iznosu 74.637.277,00 kn ili 68,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Nadalje, značajni su prihodi od poreza u iznosu 21.162.846,00 kn ili 19,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni prihodi od pomoći za 18.007.666,00 kn ili 31,8 % jer su ostvarene veće pomoći od Hrvatskih voda za izgradnju sustava navodnjavanja i pomoći Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za prijevoz učenika srednjih škola. Znatno manje su ostvareni prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi za 1.567.129,00 kn ili 95,3 % jer je u prethodnoj godini ostvarena kazna po raskinutom ugovoru za izgradnju sustava navodnjavanja te prihodi od imovine za 1.460.477,00 kn ili 17,0 % jer su manje ostvareni prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta i naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina.

Prihodi od poreza se odnose na prihode od poreza na dohodak u iznosu 18.871.920,00 kn (za poslove iz samoupravnog djelokruga Županije u iznosu 13.677.672,00 kn i potpore izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 5.194.248,00 kn) i prihode od županijskih poreza u iznosu 2.290.926,00 kn (porez na cestovna motorna vozila, automate za zabavne igre, nasljedstva i darove).

Prihodi od pomoći se odnose na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 36.054.437,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 28.557.922,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 10.024.918,00 kn.

Kapitalne pomoći se odnose na pomoći od Hrvatskih voda za izgradnju sustava navodnjavanja u iznosu 17.624.337,00 kn i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za poboljšanje toplinskih karakteristika zgrade i sanaciju krovišta srednjih škola u iznosu 2.274.445,00 kn, iz državnog proračuna u iznosu 6.411.530,00 kn, općinskih proračuna u iznosu 1.105.554,00 kn, pomoći od institucija i tijela Europske unije u iznosu 992.056,00 kn te gradskih proračuna u iznosu 150.000,00 kn. Kapitalne pomoći iz državnog proračuna se najvećim dijelom odnose na pomoći iz proračuna Ministarstva financija za ulaganja u razvojne programe županija te gradova i općina na području županija u iznosu 3.935.892,00 kn. Tekuće pomoći se odnose na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 7.915.972,00 kn i pomoći od institucija i tijela Europske unije u iznosu 2.108.946,00 kn. Tekuće pomoći iz državnog proračuna se najvećim dijelom odnose na pomoći Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 6.696.984,00 kn.

Prihodi od imovine se odnose na prihode od iskorištavanja mineralnih sirovina u iznosu 2.688.648,00 kn, zakupa (poljoprivredno zemljište u vlasništvu države, imovina školskih ustanova) u iznosu 2.317.215,00 kn, naknada za koncesije (koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe, koncesije na vodama i javnom vodnom dobru) u iznosu 999.121,00 kn, lovozakupnine u iznosu 803.519,00 kn te ostale prihode od imovine u iznosu 340.218,00 kn. Prihode od koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe Županija koristi za otplatu kredita Bolnice i Zavoda za javno zdravstvo Sveti Rok, stipendije zdravstvenim djelatnicima te sufinanciranje kamata za kredite liječnika.

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 86.200.351,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 79,5 %. Za propisane namjene tijekom 2013. je utrošeno 84.729.817,00 kn, a dio u iznosu 1.470.534,00 kn koncem 2013. se nalazio na žiro računu i odnosi se na lovozakupninu, pomoći te sredstva od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta.

Od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija se odnosi 41.248.685,00 kn ili 38,0 %, od toga se 36.054.437,00 kn odnosi na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, a 5.194.248,00 kn na dodatni udjel poreza na dohodak. Prihodi za decentralizirane funkcije su ostvareni za zdravstvo u iznosu 14.211.995,00 kn, osnovne škole u iznosu 13.891.756,00 kn, srednje škole u iznosu 10.608.889,00 kn te socijalnu skrb u iznosu 2.536.045,00 kn (centri za socijalnu skrb, ogrjev). Korisnicima decentraliziranih funkcija su prenesena sredstva u iznosu 55.905.220,00 kn u skladu s odlukama Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje i županijskim odlukama, od toga iz državnog proračuna (pomoći izravnjanja i dodatni udjel poreza na dohodak) u iznosu 41.248.685,00 kn i proračuna Županije u iznosu 14.656.535,00 kn. Sredstva su doznačena srednjem školstvu u iznosu 20.947.345,00 kn, osnovnom školstvu u iznosu 17.992.970,00 kn, zdravstvu u iznosu 14.428.860,00 kn, centrima za socijalnu skrb u iznosu 1.095.845,00 kn te jedinicama lokalne samouprave za ogrjev u iznosu 1.440.200,00 kn.

Korisnicima su sredstva doznačena za materijalne rashode u iznosu 25.994.760,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.713.913,00 kn, pomoći u iznosu 5.400.749,00 kn, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 7.543.520,00 kn, ostale rashode u iznosu 108.000,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.831.501,00 kn i izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u iznosu 5.312.777,00 kn (otplata kredita za izgradnju bolničke zgrade, rekonstrukcija zgrada Doma zdravlja te izgradnja nove zgrade Zavoda za javno zdravstvo Sveti Rok). 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 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 114.975.146,00 kn, što je za 22.434.147,00 kn ili 24,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su ostvareni za 15.224.854,00 kn ili 11,7 % manje od planiranih. Na rashode Županije se odnosi 55.181.839,00 kn, a 59.793.307,00 kn na rashode proračunskih korisnika, decentraliziranih funkcija i financiranja 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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	8.015.277,00	9.540.787,00	119,0
2.	Materijalni rashodi	35.248.277,00	33.152.285,00	94,1
3.	Financijski rashodi	5.008.917,00	2.832.556,00	56,6
4.	Subvencije	2.652.396,00	1.520.876,00	57,3
5.	Pomoći dane u iznozemstvo i unutar općeg proračuna	7.664.447,00	11.093.601,00	144,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	5.165.453,00	8.370.595,00	162,0
7.	Ostali rashodi	5.001.891,00	8.986.226,00	179,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	17.445.960,00	34.165.443,00	195,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	6.338.381,00	5.312.777,00	83,8
	Ukupno	92.540.999,00	114.975.146,00	124,2
	Manjak prihoda i primitaka	487.033,00	6.492.401,00	

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 34.165.443,00 kn ili 29,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Značajni su materijalni rashodi u iznosu 33.152.285,00 kn ili 28,8 %. Drugi rashodi i izdaci iznose 47.657.418,00 kn ili 41,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 16.719.483,00 kn ili 95,8 % jer su u 2013. ostvareni značajni rashodi za izgradnju sustava navodnjavanja.



Rashodi za zaposlene se odnose na rashode Županije u iznosu 7.046.249,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 2.494.538,00 kn. Rashodi za zaposlene Županije se odnose na bruto plaće u iznosu 5.803.212,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 881.956,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 361.081,00 kn. U okviru navedenih rashoda, evidentirani su rashodi za plaće županu i zamjenicima župana. Odredbom članka 4. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) je propisano da se plaće župana, bez uvećanja za radni staž, ne smiju odrediti u iznosima većim od umnoška koeficijenta 6,42 i osnovice za izračun plaće državnih dužnosnika, a odredbom članka 5. spomenutog Zakona je propisano da koeficijenti za obračun plaće zamjenika župana mogu iznositi najviše do 85,0 % koeficijenta župana. U Županiji su određeni najviši dopušteni koeficijenti za župana i zamjenike župana. Vlada Republike Hrvatske je u veljači 2013. donijela Odluku o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 25/13) kojom je smanjena osnovica za obračun plaće državnih dužnosnika i iznosi 4.491,236 kn bruto. Nova osnovica se primjenjuje od 1. ožujka 2013. (isplata plaće za ožujak u travnju 2013.). Pri obračunu i isplati plaća župana i zamjenika župana, do rujna 2013. je primjenjivana osnovica u iznosu 4.630,14 kn koja je propisana Odlukom o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 83/09), odnosno plaće županu i zamjenicima župana su od travnja do rujna 2013. isplaćivane u iznosima većim od dozvoljenog (ukupno su plaće s doprinosima na plaće više obračunane i isplaćene za 26.033,00 kn). Župan i zamjenici župana su vratili sredstva u proračun Županije. Odlukom skupštine iz rujna 2013. osnovica za obračun plaće župana i zamjenika župana je utvrđena u visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika, te se primjenjuje od obračuna plaće za rujna 2013. (isplata u listopadu 2013.).

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 16.403.262,00 kn, materijal i energiju u iznosu 10.028.152,00 kn, naknade troškova zaposlenicima u iznosu 4.146.874,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 96.451,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.477.546,00 kn (naknade članovima predstavničkih i radnih tijela, reprezentacija, premije osiguranja). Od ukupno ostvarenih materijalnih rashoda, na korisnike decentraliziranih funkcija se odnosi 25.994.761,00 kn ili 78,4 %. Naknade vijećnicima su ostvarene u iznosu 500.713,00 kn, radnim tijelima u iznosu 104.958,00 kn i zamjeniku župana koji je dužnost obnašao bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 11.406,00 kn (prosinac 2012.). Naknade vijećnicima i članovima radnih tijela su isplaćivane na temelju Odluke o plaćama i naknadama dužnosnika te plaćama, naknadama i drugim pravima iz radnog odnosa zaposlenika u upravnim odjelima i službama. Predsjedniku županijske skupštine je utvrđena mjesečna naknada u neto iznosu 3.600,00 kn i vijećnicima u neto iznosu 500,00 kn. Vijećnici imaju pravo na naknadu troškova prijevoza za dolazak na sjednicu. Članovima radnih tijela je utvrđena naknada po sjednici u neto iznosu 170,00 kn.

Rashodi za pomoći se odnose na rashode Županije u iznosu 5.692.852,00 kn i korisnike decentraliziranih funkcija u iznosu 5.400.749,00 kn. Pomoći Županije se odnose na kapitalne pomoći u iznosu 3.683.495,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 2.009.357,00 kn. Najznačajnije kapitalne pomoći su doznačene gradovima i općinama za ulaganja u kapitalne programe (osim nabave osobnih automobila) u iznosu 2.951.919,00 kn, a najznačajnije tekuće pomoći su doznačene proračunu grada Virovitice za sufinanciranje rada Kazališta u iznosu 1.040.000,00 kn. Rashodi za pomoći korisnika decentraliziranih funkcija najvećim dijelom se odnose na sufinanciranje izgradnje srednje škole u iznosu 3.733.749,00 kn i pomoć za ogrjev za drva osobama slabijeg imovinskog stanja u iznosu 1.440.200,00 kn.

U okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima najznačajniji su rashodi za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 7.525.519,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 8.986.226,00 kn i odnose se na rashode Županije u iznosu 8.878.226,00 kn i korisnika decentraliziranih funkcija u iznosu 108.000,00 kn. Rashodi Županije se odnose na tekuće donacije u iznosu 3.887.424,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 3.287.024,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 1.703.778,00 kn. Značajnije tekuće donacije se odnose na donacije Vatrogasnoj zajednici Virovitičko-podravske županije u iznosu 475.000,00 kn, Športskoj zajednici Virovitičko-podravske županije u iznosu 450.000,00 kn, udrugama građana u iznosu 440.978,00 kn, Turističkoj zajednici Virovitičko-podravske županije u iznosu 400.000,00 kn, sufinanciranje troškova izborne promidžbe u iznosu 318.532,00 kn, donacije političkim strankama u iznosu 241.200,00 kn, lovačkim udrugama u iznosu 225.271,00 kn, sportskim udrugama u iznosu 170.359,00 kn te Zajednici udruga društva Crvenog križa Virovitičko-podravske županije u iznosu 125.115,00 kn. Donacije političkim strankama su ostvarene na temelju odluke skupštine o raspoređivanju sredstava namijenjenih financiranju političkih stranaka i nezavisnih vijećnika u 2013. Pravo na isplatu sredstava imaju političke stranke koje imaju najmanje jednog vijećnika u županijskoj skupštini i nezavisni vijećnici koji su izabrani s nezavisnih lista. Za svakog vijećnika županijske skupštine naknada je utvrđena u iznosu 6.000,00 kn. Nezavisnom vijećniku skupštine podzastupljenog spola i političkoj stranci za svakog vijećnika podzastupljenog spola izabranog s njene liste, pripada naknada u visini 10,0 % iznosa predviđenog po svakom vijećniku.

Značajnije kapitalne pomoći se odnose na pomoći trgovačkom društvu u vlasništvu Županije za izgradnju studentskog restorana i caffe bara u iznosu 2.038.987,00 kn te otkup zemljišta za plasteničku ili stakleničku poljoprivrednu proizvodnju u iznosu 1.078.180,00 kn.

Značajnije kapitalne donacije se odnose na donacije vatrogasnoj zajednici i dobrovoljnim vatrogasnim društvima za nabavu opreme i vozila u iznosu 683.111,00 kn te lovačkim udrugama za sufinanciranje izgradnje i adaptacije lovnotehničkih i lovnogospodarskih objekata i sufinanciranje kupovine zemljišta za osnivanje remize za divljač u iznosu 651.667,00 kn. Lovačkim udrugama sredstva su doznačena na temelju Odluke o novčanim potporama za razvoj i unaprjeđenje lovstva na području Županije u 2013. i provedenog javnog poziva. Subvencije i donacije se isplaćuju korisnicima nakon provjere dokumentacije o ostvarenim rashodima korisnika od strane upravnog tijela Županije.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na rashode za nabavu imovine Županije u iznosu 24.980.804,00 kn, korisnika decentraliziranih funkcija u iznosu 8.831.501,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 353.138,00 kn. Rashodi Županije najvećim dijelom se odnose na izgradnju sustava navodnjavanja Kapinci-Vaška u iznosu 18.143.348,00 kn i poduzetničkog inkubatora u iznosu 4.866.757,00 kn (E-ncubator). Rashodi korisnika decentraliziranih funkcija najvećim dijelom se odnose na izgradnju zgrada osnovnih škola u iznosu 4.829.754,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova se odnose na izdatke proračunskih korisnika: Bolnice za otplatu kredita u iznosu 4.401.380,00 kn, Zavoda za javno zdravstvo Sveti Rok u iznosu 400.000,00 kn te Doma zdravlja u iznosu 511.397,00 kn.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 108.482.745,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 114.975.146,00 kn, te je iskazan manjak prihoda i primitaka u iznosu 6.492.401,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina je iskazan u iznosu 4.215.609,00 kn (manjak prihoda u 2012. je ostvaren u iznosu 487.033,00 kn, a preneseni višak iz ranijih godina je iznosio 4.702.642,00 kn), te koncem 2013. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.276.792,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 138.675.633,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

#### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	87.103.634,00	117.416.157,00	134,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	7.308.807,00	7.353.223,00	100,6
1.2.	Građevinski objekti	53.703.015,00	63.671.739,00	118,6
1.3.	Postrojenja i oprema	441.096,00	710.111,00	161,0
1.4.	Prijevozna sredstva	44.485,00	110.378,00	248,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	17.827.081,00	36.409.390,00	204,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	7.779.150,00	9.161.316,00	117,8
2.	Financijska imovina	25.065.637,00	21.259.476,00	84,8
2.1.	Novčana sredstva	5.483.189,00	2.537.199,00	46,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	7.994.334,00	7.497.945,00	93,8
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	4.767.857,00	4.589.926,00	96,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.898.994,00	3.898.994,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.474.598,00	2.195.448,00	88,7
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	446.665,00	539.964,00	120,9
Ukupno imovina		112.169.271,00	138.675.633,00	123,6
3.	Obveze	4.522.035,00	7.897.674,00	174,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.798.479,00	7.541.199,00	198,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	665.611,00	346.475,00	52,1
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	57.945,00	10.000,00	17,3
4.	Vlastiti izvori	107.647.236,00	130.777.959,00	121,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		112.169.271,00	138.675.633,00	123,6
Izvanbilančni zapisi		86.750.347,00	83.037.297,00	95,7

U odnosu na stanje početkom godine značajno je povećana vrijednost nefinancijske imovine za 30.312.523,00 kn ili 34,8 %, a najvećim dijelom se odnosi na povećanje vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi za 18.582.309,00 kn ili 104,2 % i građevinskih objekata za 9.968.724,00 kn ili 18,6 %.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je povećana ulaganjem u sustav navodnjavanja te izgradnju poduzetničkog inkubatora i osnovnih škola. Vrijednost građevinskih objekata je povećana za prenesenu imovinu s računa nefinancijske imovine u pripremi te novonabavljenu opremu i namještaj.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zgrada srednjih i osnovnih škola u iznosu 41.676.961,00 kn, sportske dvorane u iznosu 8.996.793,00 kn, centra za održivi razvoj u iznosu 3.275.255,00 kn, radionice u iznosu 2.406.947,00 kn te drugih građevinskih objekata (dobivena zgrada od Doma zdravlja, lift, prostor za županijsku televiziju) u iznosu 7.315.783,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na vrijednost izgradnje sustava navodnjavanja u iznosu 29.301.578,00 kn, osnovnih škola u iznosu 2.136.900,00 kn, rekonstrukcije dvoraca za turističke i edukativne svrhe u iznosu 1.401.141,00 kn, izgradnje srednjih škola u iznosu 1.263.927,00 kn, učeničkog doma u iznosu 476.867,00 kn, drvnog centra izvrsnosti u iznosu 416.828,00 kn, učeničko-studentskog doma u iznosu 389.916,00 kn, tehnološko-inovacijskog centra u iznosu 345.317,00 kn, studentskog restorana u iznosu 261.416,00 kn, sportske dvorane s plivalištem u iznosu 242.500,00 kn te rekonstrukcije dvorca za hospicij u iznosu 173.000,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine najvećim dijelom se odnosi na vrijednost ulaganja na imovini grada Virovitice u iznosu 7.504.487,00 kn (rekonstrukcija zgrade bivše vojarne za buduće veleučilište) te vrijednost sanacije krovšta srednje škole u iznosu 1.479.769,00 kn. Na temelju odluka Županije iz ožujka 2014., ulaganja na imovini grada su prenesena bez naknade gradu Virovitici, a ulaganja u sanaciju krovšta su prenesena bez naknade srednjoj školi kako bi ih evidentirali u svojim poslovnim knjigama.

Financijska imovina je manja za 3.806.161,00 kn ili 15,2 % u odnosu na stanje početkom 2013., a najvećim dijelom se odnosi na smanjenje novčanih sredstava.

Potraživanja su iskazana u iznosu 9.693.393,00 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 9.619.070,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, manja su za 775.539,00 kn ili 7,4 %. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od korisnika poduzetničkih kredita za dio jamstvenog depozita iz kojeg se naplatila poslovna banka u iznosu 4.539.296,00 kn ili 46,8 %, državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 2.375.494,00 kn ili 24,5 % te za porez na cestovna motorna vozila u iznosu 2.059.620,00 kn ili 21,2 % ukupnih potraživanja. Dio dospjelih potraživanja iskazanih koncem 2013. u iznosu 2.740.576,00 kn je naplaćen do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.).

Potraživanja za dane zajmove se odnose na depozite kod poslovnih banaka za kreditiranje razvoja poljoprivrede u iznosu 2.480.074,00 kn, poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 1.749.401,00 kn, obrta, malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 317.116,00 kn te kreditiranje 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.

Obveze koncem 2013. iznose 7.897.674,00 kn i veće su za 3.375.639,00 kn ili 74,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije su obveze za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 4.036.328,00 kn ili 51,1 % te naknade građanima i kućanstvima za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 2.245.564,00 kn ili 28,4 % ukupnih obveza. Dospjele su obveze u iznosu 7.300.087,00 kn i podmirene su do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.).

Stanje izvanbilančnih zapisa u iznosu 83.037.297,00 kn se odnosi na suglasnosti u iznosu 54.935.490,00 kn, obveze Županije u iznosu 21.787.915,00 kn, potraživanja u iznosu 5.346.343,00 kn te vrijednost vozila u operativnom leasingu u iznosu 967.549,00 kn. Suglasnosti se odnose na dane suglasnosti za zaduživanja za dogradnju zgrade Bolnice u iznosu 44.874.343,00 kn, izgradnju poslovne zgrade Zavoda za javno zdravstvo Sveti Rok u iznosu 8.612.900,00 kn te rekonstrukciju zgrada Domova zdravlja u iznosu 1.448.247,00 kn. Županija Ministarstvu financija tromjesečno dostavlja izvješća o zaduženju, jamstvu i suglasnosti. Obveze Županije se odnose na obveze prema sporazumu o sufinanciranju otplate kredita za Bolnicu u iznosu 11.935.154,00 kn, prema Ministarstvu poljoprivrede za udružena sredstva iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede u iznosu 5.100.149,00 kn te prema Ministarstvu financija za naplaćeno jamstvo za kreditiranje kupnje traktora u iznosu 4.752.612,00 kn. Sporazumom o sufinanciranju otplate kredita za Bolnicu, Županija se obvezala sufinancirati otplatu dugoročnog kredita Bolnice u visini 15,0 % (prema zahtjevu Bolnice, obveza za 2013. iznosi 1.180.454,00 kn). Do konca 2013. Županija nije doznačila sredstva. U siječnju 2014. Bolnici su doznačena sredstva za otplatu glavnice u iznosu 462.553,00 kn, te preostala obveza Županije iznosi 717.901,00 kn (kamate). Potraživanja Županije se odnose na potraživanja od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 2.389.963,00 kn (naplaćena u siječnju 2014.), 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 te općine za sufinanciranje izgradnje sustava navodnjavanja u iznosu 811.100,00 kn.

### **Projekti financirani u 2013.**

Tijekom 2013. Županija je provodila projekt E-ncubator sa i bez zidova i projekt Drava4Enjoy (Experience and enjoy the Drava Valley by bicycle) financirane iz sredstava IPA. Cilj projekta E-ncubator 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 719.777,83 EUR ili 75,0 % sufinancira Europska unija. Trajanje projekta je predviđeno od svibnja 2012. do studenoga 2013. Sredstva Europske unije za spomenuti projekt su u 2012. doznačena u iznosu 3.934.159,00 kn i u 2013. u iznosu 932.822,00 kn ili ukupno u iznosu 4.866.981,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu 6.768.573,00 kn, od toga se dio u iznosu 5.599.942,00 kn odnosi na izgradnju objekata. Rashodi u iznosu 4.866.981,00 kn su financirani iz sredstava Europske unije, a u iznosu 1.901.592,00 kn sredstvima Županije. Projekt je završen, te je podneseno završno izvješće (u tijeku je revidiranje izvješća). U poduzetnički inkubator, koji ima 13 poslovnih prostora, je smješteno jedanaest poduzetnika, te su koncem godine slobodna dva prostora.

Poduzetnicima su omogućeni knjigovodstveni servis, besplatni internet, savjetodavne usluge, pomoć kod apliciranja za fondove Europske Unije, pomoć kod javljanja na natječaje ministarstava, organiziranje seminara i drugo.

Cilj projekta Drava4Enjoy je rekonstrukcija dvorca u Kapela Dvoru u turističko edukacijski centar. Ugovor je zaključen u lipnju 2013. s Nacionalnom razvojnom agencijom (The Hungarian National Development Agency). Nositelji projekta su Županija u iznosu 1.022.335,00 EUR, Vidra - Agencija za regionalni razvoj u iznosu 97.503,33 EUR i grad Szentlorinc (Mađarska) u iznosu 996.134,00 EUR ili ukupno u iznosu 2.115.972,33 EUR, od toga Nacionalna razvojna agencija najviše sufinancira 1.798.575,23 EUR ili 85,0 % vrijednosti projekta. Predviđeno je trajanje projekta od travnja 2013. do studenoga 2014. Nakon provedenih postupaka nabave, zaključeni su ugovori s izvoditeljima radova. Sredstva Europske unije za spomenuti projekt su doznačena u iznosu 59.234,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu 130.980,00 kn i financirani su iz sredstava Europske unije u iznosu 53.669,00 kn, a u iznosu 77.311,00 kn sredstvima Županije. Preostala sredstva pomoći iz Europske unije u iznosu 5.565,00 kn koncem 2013. su se nalazila na žiro računu.

## **II. REVIZIJA ZA 2013.**

### **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
- 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, 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 2012.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2012., 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 prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države trošiti za propisane namjene, poduzimati sve raspoložive mjere naplate kako bi se osiguralo potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda te udružena sredstva iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede vratiti u državni proračun. Predložio je i nadalje poduzimati aktivnosti u cilju podmirenja obveza prema Ministarstvu financija za aktivirano državno jamstvo (nastale u ranijim godinama aktiviranjem državnog jamstva vezanog uz zaduživanje za kupnju traktora i priključne mehanizacije).

Nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje raspoloživih mjera naplate, povrat udruženih sredstava iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede u državni proračun te podmirenje obveza prema Ministarstvu financija za aktivirano državno jamstvo, uočene su i u ranijim revizijama.

Revizijom za 2013. je utvrđeno da su dani nalozi i preporuke u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuka u postupku izvršenja:

- Dio prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 3.416.800,00 kn u 2012. je utrošen za druge proračunske namjene, a sredstva nisu nadoknađena u 2013. niti su planirana proračunima za 2013. i 2014. Prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u 2013. su ostvareni u iznosu 2.813.718,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 2.505.216,00 kn, a dio u iznosu 308.502,00 kn koncem 2013. se nalazio na žiro računu.
- Za naplatu potraživanja od korisnika poduzetničkih kredita u iznosu 4.539.296,00 kn nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. Potraživanja od korisnika poduzetničkih kredita za dio jamstvenog depozita iz kojeg su se naplatile poslovne banke se odnose na potraživanja od 12 poduzetnika. Za potraživanja u iznosu 1.976.604,00 kn od pet korisnika su pokretane prodaje nekretnina, aktivirane su obične zadužnice, uknjiženo je pravo zalog na nekretninama u korist Županije te je po jednom predmetu pokrenuta ovrha na nekretninama. Četiri trgovačka društva su likvidirana i brisana iz sudskog registra (potraživanja u iznosu 1.669.265,00 kn), a za potraživanja u iznosu 893.427,00 kn od tri trgovačka društva nisu poduzimane mjere naplate.
- Ministarstvo poljoprivrede i šumarstva i Županija su tijekom 2001. i 2002. udružili sredstva iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede ukupno u iznosu 12.452.000,00 kn, od toga se na Ministarstvo odnosi 7.260.000,00 kn. Ugovoreno je da naplaćena sredstva od krajnjih korisnika, koja se odnose na povrat dijela kredita odobrenog iz sredstava Ministarstva, Županija uplati u državni proračun. Do konca 2012. Županija je Ministarstvu trebala vratiti 5.100.149,00 kn. U siječnju 2013. Županija je poslovnoj banci dostavila obavijest u kojoj navodi da banka pripadajući dio naplaćenih sredstava od korisnika kredita ubuduće uplaćuje na račun Ministarstva (u 2013. uplaćeno 90.237,00 kn). Dopisom iz travnja 2014. Ministarstvo poljoprivrede upućuje Županiju da nastavi uplaćivati sredstva naplaćena od korisnika kredita u državni proračun, utvrdi stanje dospjelog duga po svakoj godini udruživanja te izradi prijedlog plana povrata duga u državni proračun (rok je 30. svibanj 2014.).
- Županija ima obveze prema Ministarstvu financija nastale u ranijim godinama aktiviranjem državnog jamstva. Županija se 1998. zadužila kod inozemne banke u iznosu 65.000.000,00 ATS, uz kamatu u visini 7,5 % dekurzivno godišnje. 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). 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 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 od kolovoza 2009. do prosinca 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 4.752.612,00 kn, te ju evidentirala na računima izvanbilančnih zapisa. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.), s Ministarstvom financija nije postignut dogovor vezan uz iznos i način podmirenja obveza po aktiviranom državnom jamstvu.

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

## Nalaz za 2013.

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

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

### 1. Računovodstveno poslovanje

#### 1.2. Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Županija ima tri proračunska korisnika za koje se u proračunu Županije osiguravaju sredstva za rashode za plaće i materijalne rashode. Također, u županijskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za 30 korisnika. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 114.975.146,00 kn. Na rashode Županije se odnosi 55.181.839,00 kn, a 59.793.307,00 kn na rashode proračunskih korisnika, decentraliziranih funkcija i financiranja iznad standarda školstva, zdravstva i socijalne skrbi.

Odredbama Odluke o izvršavanju proračuna Županije za 2013. je propisano da prihode koje proračunski korisnici ostvare na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti, prihode od iznajmljivanja imovine i opreme i druge namjenske prihode proračunski korisnici nisu obvezni uplatiti u proračun Županije, ali su obvezni jednom mjesečno izvijestiti nadležni upravni odjel Županije. O naplaćenim prihodima i utrošku prihoda proračunski korisnici su obvezni jednom mjesečno izvijestiti nadležni upravni odjel. Proračunski korisnici izvješćuju Županiju o utrošku vlastitih prihoda.

S obzirom da rashodi i izdaci proračunskih korisnika i korisnika decentraliziranih funkcija iznose 59.793.307,00 kn ili 52,0 % ukupnih rashoda i izdataka Županije, Državni ured za reviziju predlaže, zbog efikasnijeg upravljanja novčanim sredstvima, ustrojavanje riznice kao sustava upravljanja proračunskim sredstvima Županije i njenih korisnika.

#### 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u Županiji i ranije razmatrano pitanje uvođenja sustava lokalne riznice. Za uvođenje sustava riznice Županija se nije odlučila jer postupak zahtijeva značajna financijska sredstva za kupovinu informatičke opreme i računalnih programa te edukaciju zaposlenika Županije i proračunskih korisnika uključenih u sustav, a povećavaju se i troškovi održavanja navedenog sustava. Prethodne godine su nabavljeni računalni programi od trgovačkog društva koje ima razrađen sustav riznice, te je stvorena podloga za daljnji razvoj sustava.*

## 2. Prihodi

- 2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 108.482.745,00 kn, što je za 16.428.779,00 kn ili 17,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći u iznosu 74.637.277,00 kn ili 68,8 % i prihodi od poreza u iznosu 21.162.846,00 kn ili 19,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Koncem 2013. potraživanja su iskazana u iznosu 9.693.393,00 kn, od toga dospjela potraživanja iznose 9.619.070,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, manja su za 775.539,00 kn ili 7,4 %. Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja od korisnika poduzetničkih kredita za dio jamstvenog depozita iz kojeg se naplatila poslovna banka u iznosu 4.539.296,00 kn ili 46,8 % ukupnih potraživanja, državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 2.375.494,00 kn ili 24,5 % te za porez na cestovna motorna vozila u iznosu 2.059.620,00 kn ili 21,2 % ukupnih potraživanja. Potraživanja iz državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija su naplaćena u siječnju 2014. Za naplatu potraživanja za županijske poreze, mjere naplate je poduzimala Porezna uprava.

Potraživanja od korisnika poduzetničkih kredita za dio jamstvenog depozita iz kojeg su se naplatile poslovne banke koncem 2013. iznose 4.539.296,00 kn. Odnose se na potraživanja od 12 poduzetnika. Za potraživanja u iznosu 1.976.604,00 kn od pet korisnika su poduzimane mjere naplate (pokretane su prodaje nekretnina, aktivirane su obične zadužnice, uknjiženo je pravo zaloga na nekretninama u korist Županije te je po jednom predmetu pokrenuta ovrha na nekretninama). Četiri trgovačka društva su likvidirana i brisana iz sudskog registra (potraživanja u iznosu 1.669.265,00 kn). Do vremena obavljanja revizije, Županija nije donijela odluku o otpisu potraživanja u iznosu 1.669.265,00 kn te potraživanja nisu isknjižena iz poslovnih knjiga. Za potraživanja od tri trgovačka društva u iznosu 893.427,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun. Pozornost treba posvetiti dospjelosti 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.

Početkom 2013. potraživanja za dane zajmove za kreditiranje razvitka poljoprivrede su iskazana u iznosu 2.598.838,00 kn, tijekom 2013. su ostvareni primici od povrata u iznosu 118.764,00 kn, te potraživanja za dane zajmove koncem 2013. iznose 2.480.074,00 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 2012. Županija je trebala vratiti Ministarstvu 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 od 2005. do konca 2012., a 2.250.000,00 kn na obvezu prema ugovoru iz 2002. za vraćeni depozit u 2010. Obveza u iznosu 5.100.149,00 kn je iskazana na računima izvanbilančnih zapisa.

U siječnju 2013. Županija je poslovnoj banci dostavila obavijest u kojoj navodi da banka pripadajući dio naplaćenih sredstava od korisnika kredita ubuduće uplaćuje na račun Ministarstva (u 2013. uplaćeno 90.237,00 kn). Županija je 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 vlasništvu države, loše stanje u poljoprivredi), te traži odobrenje da navedena sredstva koristi za izvršavanje planiranih projekata u poljoprivredi. Nadalje, u travnju i studenome 2013. je Ministarstvu poljoprivrede uputila dopise kojima traži suglasnost Ministarstva za otkaz kredita korisnicima koji su neuredni u podmirivanju svojih dospjelih obveza i kod kojih su se stekli uvjeti za otkaz kredita radi pokretanja naplate sudskim putem. Ministarstvo poljoprivrede je u više navrata (siječanj 2011., prosinac 2012., prosinac 2013.) Županiji dostavilo dopise 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. Dopisom iz travnja 2014. Ministarstvo poljoprivrede upućuje Županiju da nastavi uplaćivati sredstva naplaćena od korisnika kredita u državni proračun, utvrdi stanje dospjelog duga po svakoj godini udruživanja te izradi prijedlog plana povrata duga u državni proračun (rok je 30. svibanj 2014.).

Dio prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 3.416.800,00 kn je u 2012. utrošen za druge proračunske namjene. Sredstva iz 2012. nisu nadoknađena niti su planirana proračunima za 2013. i 2014. Prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta Županija je trebala utrošiti za financiranje programa uređenja zemljišta i ruralne infrastrukture u skladu s odredbom članka 44. Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08, 25/09, 153/09, 21/10, 39/11-Odluka USRH, 63/11 i 39/13). Prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u 2013. su ostvareni u iznosu 2.813.718,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 2.505.216,00 kn (kupnja zemljišta za plasteničko-stakleničku proizvodnju, izgradnja sustava navodnjavanja, poticanje rada zadruga, izložbe, sajmovi i natjecanja u poljoprivredi), a dio u iznosu 308.502,00 kn koncem 2013. se nalazio na žiro računu.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate kako bi se osiguralo potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže izraditi prijedlog plana povrata duga u državni proračun te, u suglasnosti s Ministarstvom poljoprivrede, udružena sredstva iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede vratiti u državni proračun. Državni ured za reviziju nalaže nadoknaditi sredstva od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta iz 2012., planirati ih proračunom i trošiti ih za propisane namjene.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u 2013. zaposlena osoba (diplomirana pravnica s pravosudnim ispitom) koja je od odvjetnika preuzela predmete naplate potraživanja od korisnika poduzetničkih kredita (za dio jamstvenog depozita iz kojeg su se naplatile poslovne banke) i pokrenula postupke naplate potraživanja. Nadalje, navodi da su za naplatu potraživanja od pet korisnika kredita poduzete sve mjere naplate, četiri trgovačka društva su likvidirana i brisana iz sudskog registra te će Županija pripremiti odluku o otpisu potraživanja, a za naplatu potraživanja od tri trgovačka društva Županija nije stigla poduzeti mjere naplate jer zaposlenica koristi bolovanje. Po povratku zaposlenice s bolovanja, nastaviti će poduzimati mjere naplate.*

*Za udružena sredstva u programu kreditiranja razvitka poljoprivrede, Županija navodi da je Ministarstvu poljoprivrede dostavila očitovanje u kojem navodi da je, u cilju opstanka poljoprivredne proizvodnje i cijeloga kraja, važno da sredstva ostanu na području Županije te da Ministarstvo predloži određena područja ili mjere (koje pomažu razvitak poljoprivrede) u koje bi Županija uložila sredstva. Ukoliko bi se sredstva uložila u razvitak poljoprivrede na području Županije, znatno bi se unaprijedila proizvodnja, što bi utjecalo na punjenje županijskog i državnog proračuna. Nadalje, Županija navodi da je umjesto terminskog plana povrata sredstava, predložila plan ulaganja u poljoprivredu od 2015. do 2017., te čeka odgovor Ministarstva poljoprivrede. Za namjensko trošenje prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta, Županija navodi da vodi evidenciju i prati trošenje svih namjenskih prihoda te raspolaže s podacima o iznosu sredstava koji mora utrošiti za propisane namjene. Nadalje, navodi da nastavlja pregovore za daljnja ulaganja u nove sustave navodnjavanja koji zahtijevaju značajna financijska sredstva te su izmjenama i dopunama proračuna planirane i druge manje aktivnosti. Nadalje, navodi da će sredstva utrošiti za propisane namjene u sljedećem razdoblju.*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 114.975.146,00 kn, što je za 22.434.147,00 kn ili 24,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 34.165.443,00 kn ili 29,7 % i materijalni rashodi u iznosu 33.152.285,00 kn ili 28,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 108.482.745,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 114.975.146,00 kn, te je iskazan manjak prihoda i primitaka u iznosu 6.492.401,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina je iskazan u iznosu 4.215.609,00 kn, te koncem 2013. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.276.792,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 8.986.226,00 kn i odnose se na rashode Županije u iznosu 8.878.226,00 kn i korisnika decentraliziranih funkcija u iznosu 108.000,00 kn. Rashodi Županije se odnose na tekuće donacije u iznosu 3.887.424,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 3.287.024,00 kn te kapitalne donacije u iznosu 1.703.778,00 kn

Udrugama građana su donirana sredstva u iznosu 440.978,00 kn. Županija je u prosincu 2008. donijela Odluku o utvrđivanju kriterija za određivanje projekata udruga koje su od interesa za Županiju i u kolovozu 2009. izmjenu navedene Odluke. Odredbama Odluke je određeno da se sredstva dodjeljuju udrugama na temelju javnog natječaja kojeg raspisuje Župan. Pravilnik o javnom natječaju, kriterijima i načinu ocjenjivanja projekata udruga koje su od interesa za Županiju je donesen u veljači 2009. Županija nije provela natječaj za donacije udrugama, nego su donacije udrugama doznačene na temelju zahtjeva udruga i ugovora o donaciji. Obveza provođenja natječaja za dodjelu donacija je propisana odredbom članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02) prema kojoj jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, na osnovi provedenog natječaja, dodjeljuju donaciju iz svog proračuna udrugama za projekt ili program koji je od osobitog interesa za opće/javno dobro.

Županija nije na svojoj mrežnoj stranici objavila informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa, što je trebala učiniti u skladu s odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13) prema kojoj su tijela javne vlasti obvezna na mrežnim stranicama objaviti na lako pretraživ način, između ostalog, informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže dodjelu donacija udrugama na temelju provedenog natječaja u skladu s odredbama Zakona o udrugama. Nadalje, nalaže na mrežnoj stranici Županije objavljivati informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je jedan od razloga za ostvarenje manjka prihoda nad rashodima (za pokriće u sljedećem razdoblju) izostanak pomoći iz državnog proračuna za prijevoz učenika srednjih škola. Zbog modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, rashodi su evidentirani u trenutku nastanka obveze neovisno o plaćanju, a prihodi su priznati u trenutku kada su naplaćeni. Pomoći za prijevoz učenika srednjih škola za razdoblje listopad-prosinac 2013. su doznačene u siječnju 2014. Nadalje, Županija navodi da bi ostvarila višak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje da su sredstva pomoći ostvarena ili evidentirana u poslovnim knjigama za 2013. Informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama, uključujući popis korisnika i visinu sredstava, Županija će objaviti na svojoj mrežnoj stranici.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Županija je donijela plan nabave za 2013. i tri izmjene kojima je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 11.974.983,00 kn. Od toga se na nabavu za projekte Europske unije odnosi 7.830.000,00 kn (nabava se provodi prema propisima Europske unije), Županije u iznosu 2.054.639,00 kn, osnovno i srednje školstvo u iznosu 1.978.344,00 kn te Centre za socijalnu skrb u iznosu 112.000,00 kn. Plan nabave i izmjene su objavljeni na mrežnoj stranici Županije.

Županija je sastavila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objavila ga na svojoj mrežnoj stranici. Registar za 2013. je uredno ažuriran. Registar ne sadrži predmet nabave, što nije u skladu s odredbom članka 21. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) prema kojoj registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostalog, sadrži i predmet nabave. Prema izvještaju o zaključenim ugovorima, u 2013. su, na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave, zaključeni okvirni sporazum za nabavu usluga prijevoza učenika osnovnih škola u vrijednosti 22.195.800,00 kn i ugovor za nabavu vatrogasne opreme u vrijednosti 161.940,00 kn. Na temelju okvirnog sporazuma su zaključena dva ugovora od siječanja do lipnja 2013. i od rujna 2013. do lipnja 2014. ukupno u vrijednosti 8.750.738,00 kn. Na temelju pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave je zaključen ugovor za sanaciju krovništva srednje škole u vrijednosti 1.484.969,00 kn (u elementarnoj nepogodi je uništen krov škole). Nabave roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn odnosno 200.000,00 kn i 500.000,00 kn (od prosinca 2013.), obavljene su u ukupnom iznosu 4.770.951,00 kn.

Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi su ostvareni u iznosu 58.808.588,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 24.965.161,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 33.843.427,00 kn. Na rashode korisnika decentraliziranih funkcija se odnosi 30.486.937,00 kn, Županije 21.975.497,00 kn, za projekte Europske Unije 5.564.969,00 kn i proračunskih korisnika 781.185,00 kn. U okviru rashoda Županije su ostvareni rashodi za izgradnju sustava navodnjavanja u iznosu 18.143.348,00 kn za koju su nabavu provele Hrvatske vode i rashodi za geodetske usluge u iznosu 131.776,00 kn za koje je nabavu provela Državna geodetska uprava. U okviru rashoda za korisnike decentraliziranih funkcija su ostvareni rashodi za nabavu dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na imovini za osnovne i srednje škole i učenički dom u 2013. u iznosu 6.589.852,00 kn te prijevoz učenika osnovnih škola u iznosu 5.558.199,00 kn za koje je nabavu provodila Županija.

Osnovne i srednje škole su provodile postupke javne nabave za materijal i energiju za koje su rashodi ostvareni u iznosu 8.417.878,00 kn (od toga su najznačajniji rashodi za plin u iznosu 4.527.353,00 kn i električnu energiju u iznosu 1.798.534,00 kn) i za usluge tekućeg i investicijskog održavanja za koje su rashodi ostvareni u iznosu 1.823.863,00 kn.

Zdravstvene ustanove su same provodile nabavu proizvedene dugotrajne imovine, dodatnih ulaganja na nefinancijskoj imovini, nabavu materijala te dijelova i usluga tekućeg i investicijskog održavanja. Rashodi su ostvareni iz decentraliziranih sredstava i sredstava iznad zakonskog standarda, a odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 3.827.445,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.241.650,00 kn te materijal i energiju u iznosu 467.950,00 kn. Prema odredbi članka 9. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11, 12/12, 35/12, 70/12, 144/12, 82/13, 159/13 i 22/14), jedinica područne (regionalne) samouprave organizira provedbu postupaka objedinjene javne nabave za zdravstvene ustanove čiji je osnivač. Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2013. (Narodne novine 29/13 i 123/13) županija može, zbog postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava za investicijsko ulaganje, objединiti nabave za postupke istovrsne nabave veće vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, predlaže prema planovima nabave proračunskih korisnika utvrditi istovrsne predmete nabave za osnovne i srednje škole, učenički dom i zdravstvene ustanove, te ako se ocijeni opravdanim, zbog postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava, za navedene predmete nabave provoditi objedinjenu javnu nabavu.

- 4.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u registru ugovora o javnoj nabavi obuhvatiti i predmet nabave.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2013. 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 2012. 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, povrat udruženih sredstava iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede u državni proračun te namjensko trošenje prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, nisu otklonjene u 2013.
  - Za naplatu dijela potraživanja od korisnika poduzetničkih kredita za dio jamstvenog depozita iz kojeg se naplatila poslovna banka u iznosu 893.427,00 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. Prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 3.416.800,00 kn u 2012. su utrošeni za druge proračunske namjene, a u 2013. nisu nadoknađeni niti su planirani proračunima za 2013. i 2014. (točka 2. Nalaza)
  - Udrugama građana su donirana sredstva u iznosu 440.978,00 kn na temelju zahtjeva udruga, a trebalo je provesti javni natječaj za dodjelu donacija. (točka 3. 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, ustrojeno je pet upravnih odjela, služba za javne financije, ured župana, tajništvo i jedinica za unutarnju reviziju. Županija je koncem 2013. imala 42 stalna zaposlenika, 20 zaposlenika na određeno vrijeme i 56 osoba je povremeno zapošljavano na određeno vrijeme u programu javnih radova. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je župan Tomislav Tolušić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa Zakonom o proračunu i drugim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 108.482.745,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 114.975.146,00 kn, te je iskazan manjak prihoda i primitaka u iznosu 6.492.401,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina je iskazan u iznosu 4.215.609,00 kn, te koncem 2013. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.276.792,00 kn.



Vrijednosno značajniji su prihodi od pomoći u iznosu 74.637.277,00 kn ili 68,8 % (od toga se na pomoći izravnivanja za decentralizirane funkcije odnosi 36.054.437,00 kn) i prihodi od poreza u iznosu 21.162.846,00 kn ili 19,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici, koji imaju zakonom propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 86.200.351,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 79,5 %. Koncem 2013. potraživanja su iskazana u iznosu 9.693.393,00 kn, od toga su dospjela u iznosu 9.619.070,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 775.539,00 kn ili 7,4 %. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od korisnika poduzetničkih kredita za dio jamstvenog depozita iz kojeg se naplatila poslovna banka u iznosu 4.539.296,00 kn ili 46,8 %, državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 2.375.494,00 kn ili 24,5 % te za porez na cestovna motorna vozila u iznosu 2.059.620,00 kn ili 21,2 % ukupnih potraživanja. Dio dospjelih potraživanja iskazanih koncem 2013. u iznosu 2.740.576,00 kn je naplaćen do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.). Stanje danih zajmova iznosi 4.589.926,00 kn, a odnosi se na sredstva deponirana kod poslovnih banaka za kreditiranje poljoprivrede i poduzetništva. Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 7.897.674,00 kn, što je za 3.375.639,00 kn ili 74,6 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine. Dospjele su obveze u iznosu 7.300.087,00 kn i podmirene su do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.). U 2013. Županija se nije zaduživala, niti davala jamstva niti suglasnosti za zaduživanje. 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 izvanbilančnim zapisima je u 2013. iskazana obveza u iznosu 4.752.612,00 kn. Stanje danih suglasnosti koncem 2013. iznosi 54.935.490,00 kn. 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 su najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 34.165.443,00 kn ili 29,7 %. Značajni su materijalni rashodi u iznosu 33.152.285,00 kn ili 28,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Nepravilnosti koje nisu otklonjene, a odnose se na podmirivanje obveza prema državnom proračunu, namjensko trošenje i prikupljanje prihoda, te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2013., koje se odnose na dodjelu donacija udrugama, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.