



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BJELOVARSKO-BILOGORSKA ŽUPANIJA

Bjelovar, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	8
	Nalaz za 2009.	10
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/09-02/1

Urbroj: 613-09-10-6

Bjelovar, 5. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 31.ožujka do 5. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

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 i 95/08) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća pet gradova i 18 općina s ukupno 131 343 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoja, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za županiju izvan područja velikoga grada te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije ustrojen je ured predsjednika županijske skupštine, ured župana, tajništvo i sedam upravnih odjela (za financije i proračun, gospodarstvo, malo i srednje poduzetništvo i obrtništvo, graditeljstvo i komunalnu infrastrukturu, poljoprivredu, šumarstvo, slatkovodno ribarstvo i lovstvo, europske integracije i međunarodnu suradnju, zdravstvo i socijalnu skrb te prosvjetu, kulturu i šport). Županija ima 75 zaposlenika. Županija ima dva proračunska korisnika u kojima radi 25 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Županijska skupština ima 44 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2009. je župan Miroslav Čačija.

Financijski izvještaji

Županija je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 187.650.299,00 kn, a ostvareni su u iznosu 170.742.659,00 kn, što je za 16.907.640,00 kn ili 9,0% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 37.942.318,00 kn ili 28,6%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni Broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	130.920.608,00	127.552.185,00	97,4	74,7
1.1.	Prihodi od poreza	102.012.110,00	99.192.742,00	97,2	58,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	97.422.110,00	94.812.923,00	97,3	55,5
1.1.1.1.	Porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada	45.528.579,00	41.545.605,00	91,3	24,3
1.1.1.2.	Porez na dohodak dobiven kroz pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije	51.893.531,00	53.267.318,00	102,6	31,2
1.1.2.	Županijski porezi	4.590.000,00	4.379.819,00	95,4	2,6
1.2.	Pomoći	21.000.988,00	20.247.355,00	96,4	11,9
1.2.1.	Tekuće pomoći	20.752.278,00	19.998.645,00	96,4	11,8
1.2.2.	Kapitalne pomoći	248.710,00	248.710,00	100,0	0,1
1.3.	Prihodi od imovine	4.757.510,00	4.807.339,00	101,0	2,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.223.310,00	1.248.733,00	102,1	0,7
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.534.200,00	3.558.606,00	100,7	2,1
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.170.000,00	2.225.985,00	102,6	1,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	980.000,00	1.078.764,00	110,1	0,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	350.000,00	362.661,00	103,6	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	55.830.300,00	42.827.813,00	76,7	25,1
3.1.	Primici (otplate) danih zajmova	1.400.000,00	367.442,00	26,2	0,2
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	11.430.300,00	11.304.562,00	98,9	6,7
3.3.	Primici od zaduživanja	43.000.000,00	31.155.809,00	72,5	18,2
4.	Višak prihoda iz ranijih godina	549.391,00	0,00	-	-
	Ukupno	187.650.299,00	170.742.659,00	91,0	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza ostvareni u iznosu 99.192.742,00 ili 58,1% te primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu 42.827.813,00 ili 25,1%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 28.722.104,00 kn ili 16,8%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupninu za zajednička i državna lovišta, naknadu za koncesiju prava lova na državnom lovištu, druge naknade za koncesije, naknadu za iskorištavanje mineralnih sirovina, primitke od zaduživanja i primitke od prodaje dionica stečenih privatizacijom trgovačkih društava u vlasništvu Županije. Ostvareni su u iznosu 134.369.972,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 78,7%. Prethodne godine na žiro računu je bilo 828.137,00 kn namjenskih sredstava, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2009. u iznosu 134.369.972,00 kn čini ukupno raspoloživa namjenska sredstva u iznosu 135.198.109,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 129.044.698,00 kn, a 234.537,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna.

Za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene utrošen je dio primitaka od prodaje dionica stečenih privatizacijom trgovačkih društava u vlasništvu Županije. u iznosu 5.290.733,00 kn te dio prihoda od lovozakupnine za zajednička i državna lovišta i naknade za koncesiju prava lova na državnom lovištu u iznosu 628.141,00 kn. Prihode od lovozakupnine za zajednička i državna lovišta i naknade za koncesiju prava lova na državnom lovištu trebalo je utrošiti za razvoj i unapređenje lovstva u skladu s odredbama članaka 27., 36. i 40. Zakona o lovstvu (Narodne novine 140/05 i 75/09), a primitke od prodaje dionica stečenih privatizacijom trgovačkih društava u vlasništvu Županije trebalo je utrošiti za otplatu duga u Računu financiranja te za nabavu nefinancijske i financijske imovine u skladu s odredbom članka 65. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	115.698.379,00	113.122.969,00	97,8	66,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	15.731.222,00	15.360.568,00	97,6	9,0
1.2.	Materijalni rashodi	63.353.330,00	62.428.036,00	98,5	36,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	6.097.366,00	5.985.987,00	98,2	3,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	15.098.220,00	14.941.472,00	99,0	8,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	38.445.115,00	37.963.198,00	98,7	22,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	3.712.629,00	3.537.379,00	95,3	2,1
1.3.	Financijski rashodi	1.574.148,00	1.561.967,00	99,2	0,9
1.4.	Subvencije	8.073.000,00	7.934.877,00	98,3	4,6
1.5.	Pomoći	7.430.869,00	7.346.578,00	98,9	4,3
1.5.1.	Tekuće pomoći	3.635.550,00	3.551.259,00	97,7	2,1
1.5.2.	Kapitalne pomoći	3.795.319,00	3.795.319,00	100,0	2,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	5.238.000,00	4.846.318,00	92,5	2,8
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	14.297.810,00	13.644.625,00	95,4	8,0
1.7.1.	Tekuće donacije	10.483.360,00	10.088.079,00	96,2	5,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	1.363.450,00	1.106.515,00	81,2	0,6
1.7.3.	Kapitalne pomoći	2.025.000,00	2.025.000,00	100,0	1,2
1.7.4.	Drugi rashodi	426.000,00	425.031,00	99,8	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	66.814.400,00	54.901.162,00	82,2	32,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	31.000,00	30.680,00	99,0	0,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	62.074.316,00	50.161.398,00	80,8	29,3
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	4.709.084,00	4.709.084,00	100,0	2,8
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	5.137.520,00	3.137.518,00	61,1	1,8
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	137.520,00	137.518,00	100,0	0,1
3.2.	Izdaci za dane zajmove	5.000.000,00	3.000.000,00	60,0	1,7
Ukupno		187.650.299,00	171.161.649,00	91,2	100,0
Manjak prihoda i primitaka			418.990,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 187.650.299,00 kn, a izvršeni su u iznosu 171.161.649,00 kn što je za 16.488.650,00 kn ili 8,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 418.990,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 549.391,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 130.401,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 62.428.036,00 kn ili 36,5%, nabavu nefinancijske imovine 54.901.162,00 kn ili 32,1%, zaposlene 15.360.568,00 kn ili 9,0% i druge rashode poslovanja 13.644.625,00 kn ili 8,0% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 24.827.258,00 kn i imaju udjel 14,4%. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

Od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u iznosu 170.742.659,00 kn, na prihode od poreza za decentralizirane funkcije odnosi se 67.744.479,00 kn ili 39,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga se na sredstva za osnovno školstvo odnosi 25.230.923,00 kn, srednje školstvo 17.411.330,00 kn, zdravstvene ustanove 15.850.588,00 kn i socijalnu skrb (domovi za starije i nemoćne, centri za socijalnu skrb i ogrjev) 9.251.638,00 kn.

Od ukupnih izvršenih rashoda i izdataka u iznosu 171.161.649,00 kn, na Županiju se odnosi 101.439.257,00 kn ili 59,3%, a korisnicima decentraliziranih funkcija prenesena su sredstva u iznosu 68.397.093,00 kn u skladu s odlukama Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje, te županijskim odlukama (osnovnom i srednjem školstvu 43.221.515,00 kn, zdravstvu 15.923.940,00 kn, centrima za socijalnu skrb i lokalnim jedinicama (za ogrjev) 4.181.638,00 kn, domu za stare i nemoćne osobe 5.070.000,00 kn). Korisnicima su sredstva doznačena za zaposlene, materijalne i financijske rashode, pomoći i nabavu nefinancijske imovine. Navedeni rashodi su u poslovnim knjigama Županije evidentirani na temelju tromjesečnih obračuna korisnika, te računa dobavljača za ulaganja u izgradnju građevinskih objekata i nabavu opreme osnovnog i srednjeg školstva. Preostali rashodi u iznosu 1.325.298,00 kn odnose se na druge korisnike sredstava (Zavod za prostorno uređenje, Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 131.915.946,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	86.293.025,00	87.034.792,00	100,9
2.	Financijska imovina	86.023.789,00	44.881.154,00	52,2
2.1.	Novčana sredstva	2.303.716,00	234.537,00	10,2
2.2.	Potraživanja	9.245.290,00	13.081.425,00	141,5
2.3.	Dani zajmovi	5.262.196,00	7.548.592,00	143,4
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	68.196.934,00	24.016.600,00	35,2
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.015.653,00	0,00	-
Ukupno imovina		172.316.814,00	131.915.946,00	76,6
3.	Obveze	10.721.197,00	43.906.597,00	409,5
4.	Vlastiti izvori	161.595.617,00	88.009.349,00	54,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		172.316.814,00	131.915.946,00	76,6
Izvanbilančni zapisi		985.435,00	838.933,00	85,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 59.517.966,00 kn (magistralni vodovod 56.759.105,00 kn, projektna dokumentacija za željezničku prugu 1.890.637,00 kn, dizalo za invalide 868.224,00 kn), opreme u pripremi (oprema i namještaj za osnovne i srednje škole) 25.069.597,00 kn, opreme 1.140.835,00 kn, zemljišta 730.000,00 kn, prijevoznih sredstava 466.185,00 kn, izgrađenih građevinskih objekata 91.465,00 kn i računalnih programa 18.744,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 24.016.600,00 kn, potraživanja 13.081.425,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja 6.331.938,00 kn, druga potraživanja 6.749.487,00 kn), dane zajmove 7.548.592,00 kn i novčana sredstva 234.537,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 37.052.974,00 kn, obveze za rashode poslovanja 4.635.009,00 kn i nabavu nefinancijske imovine 2.218.614,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na ranijih godina dano jamstvo za otplatu kredita trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje 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. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih 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 i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa županom, pročelnicima te drugim zaposlenicima Županije.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2008. 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 naložio je imenovanje unutarnjeg revizora i obavljanje poslova unutarnje revizije, evidentiranje rashoda za usluge praćenja medijskih događanja u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije, dodjelu subvencija za nabavu loznih sadnica u skladu s odlukama Županije, izvršavanje prijenosa sredstava razvojnoj agenciji i trgovačkom društvu za šport, turizam i zabavne djelatnosti na temelju uredne dokumentacije, te raspodjelu pomoći jedinicama lokalne samouprave za izgradnju komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Unutarnji revizor je imenovan.
- Rashodi za usluge praćenja medijskih događanja evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije.
- Subvencije za nabavu loznih sadnica dodijeljene su u skladu s odlukama Županije.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Obavljanje poslova unutarnje revizije.
- Izvršavanje prijenosa sredstava razvojnoj agenciji te trgovačkom društvu za šport, turizam i zabavne djelatnosti na temelju uredne dokumentacije.
- Raspodjela pomoći jedinicama lokalne samouprave za izgradnju komunalne infrastrukture u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Županija je uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, osim što nije donesen plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola koji je trebalo donijeti do konca 2008. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, na temelju analize postojećih i potrebnih kontrola voditelj za financijsko upravljanje i kontrole predlaže, a čelnik korisnika proračuna donosi plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola. Ranijih godina imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave, donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, provedena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, utvrđena je misija, vizija i ključni ciljevi, popisani su i opisani poslovni procesi i sastavljena je mapa poslovnih procesa, a u 2009. je sastavljena strategija upravljanja rizicima.

Ustrojena je jedinica za unutarnju reviziju s jednim izvršiteljem koji je odgovoran izravno županu i imenovan je voditelj. Poslovi unutarnje revizije nisu obavljani. Strateški i godišnji plan obavljanja unutarnje revizije nisu doneseni. Prema odredbi članka 28. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, strateški i godišnji plan obavljanja unutarnje revizije, kao i njihove izmjene i dopune, na temelju procjene rizika izrađuje voditelj jedinice za unutarnju reviziju, a donosi čelnik korisnika proračuna. Ministarstvu financija dostavljena su propisana godišnja izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti strateški i godišnji plan obavljanja unutarnje revizije te nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navela da je u rujnu 2009. Vlada Republike Hrvatske usvojila strategiju razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola za razdoblje od 2009. do 2011., stoga će do 30. rujna 2010. Županija donijeti izmjene postojećeg plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s aktivnostima koje su predviđene novom strategijom i odredbama Zakona o proračunu.*

Vezano za unutarnju reviziju, navodi da se nakon ustroja, te imenovanja, obavljene edukacije i licenciranja službenika zbog bolesti zastalo s provođenjem procesa, te se tijekom 2010. očekuje nastavak provedbe, donošenje potrebnih planova i daljnja implementacija.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za tekuće donacije razvojnoj agenciji u vlasništvu Županije u iznosu 564.000,00 kn i trgovačkom društvu za šport, turizam i zabavne djelatnosti u iznosu 300.000,00 kn izvršeni su na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene. Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu, svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave. Odredbama članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) nije predviđeno davanje tekućih donacija trgovačkim društvima. Trgovačka društva osnovana su s namjerom ostvarivanja dobiti.

Rashodi za subvencije u poljoprivredi i pripadajuće obveze nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema modificiranom načelu na temelju nastanka poslovnog događaja (na temelju odluke o iznosu subvencije po korisnicima), već su iskazani po plaćanju obveza. U poslovnim knjigama za 2009. evidentirani su rashodi koji su nastali u 2008. u iznosu 1.255.690,00 kn (za razvoj seoskog prostora 1.189.550,00 kn i nabavu loznih sadnica 66.140,00 kn), a nisu evidentirani rashodi koji su nastali u 2009. u iznosu 1.781.837,00 kn (za razvoj seoskog prostora 1.335.062,00 kn, nabavu voćnih sadnica 342.675,00 kn i nabavu loznih sadnica 104.100,00 kn), te su rashodi za 2009. manje iskazani za 526.147,00 kn. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu rashodi se iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Na računima propisanim računskim planom proračuna nisu evidentirani rashodi za subvencije u lovstvu u iznosu 1.352.519,00 kn (evidentirani su na računu tekućih i kapitalnih donacija umjesto rashoda za subvencije), kapitalne pomoći trgovačkom društvu za organiziranje sajмова u većinskom vlasništvu Županije 975.000,00 kn (evidentirani na računu tekućih donacija umjesto rashoda za kapitalne pomoći), te rashodi u iznosu 549.179,00 kn što su evidentirani na jednom analitičkom računu unutar drugih nespomenutih usluga, umjesto prema vrsti rashoda, a većim dijelom se odnose na promidžbeni materijal, reprezentaciju, usluge prijevoza, usluge najma, montaže i demontaže štandova i druge usluge na provođenju programa u poljoprivredi i promicanju gospodarstva. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana koji je sastavni dio ovog Pravilnika.

Županija je u 2009. oročila kod poslovne banke 5.000.000,00 kn uz kamatnu stopu u visini 1,0% godišnje (za poljoprivredne kredite 4.939.649,00 kn na rok do 31. prosinca 2014., za financiranje turizma 60.351,00 kn na 12 mjeseci).

S obzirom da se poslovna banka obvezala osigurati kreditna sredstva u omjeru 1:20, a da je u 2009. odobrila kredite korisnicima (503) u iznosu 22.658.088,00 kn (proljetna sjetva 13.661.088,00 kn, nabava grla za tov junadi 7.754.000,00 kn i za tov svinja 850.000,00 kn, nabava steonih junica 393.000,00 kn), Županija je bila obvezana oročiti 1.132.904,00 kn, a oročila je 5.000.000,00 kn što je više za 3.867.096,00 kn. Poslovna banka je u 2008. i 2009. doznačila na žiro račun Županije 6.391.234,00 kn, a iz dokumentacije nije vidljivo pod kojim uvjetima su sredstva prenesena i na što se odnose.

U poslovnim knjigama nije evidentiran pripadajući dio potraživanja za lovozakupninu za državna lovišta i naknade za koncesiju prava lova na državnom lovištu u iznosu 1.601.186,00 kn. Mjere naplate nisu poduzimane. Ugovore o lovozakupu za državna lovišta i navedenu koncesiju zaključuje nadležno ministarstvo. S obzirom da Županija ima pregled uplata po navedenim ugovorima, Državni ured za reviziju predlaže evidentirati u poslovnim knjigama pripadajući dio potraživanja za lovozakupninu za državna lovišta i potraživanja za naknadu za koncesiju prava lova na državnom lovištu te poduzimati mjere naplate navedenih potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže priznavati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju te evidentirati rashode na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se utvrđivanje stvarnih potreba za namjenski oročenim (deponiranim) sredstvima i namjene na koje se odnose te oročavanje sredstava kod poslovnih banaka u ugovorenim iznosima.

2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da su tekuće donacije dane razvojnoj agenciji u vlasništvu Županije i trgovačkom društvu za šport, turizam i zabavne djelatnosti jer su još u razvoju te u cilju postignuća ciljeva od interesa za Županiju, te da će u proračunu za 2011. planirati kapitalne pomoći i povećati temeljni kapital. Vezano za evidentiranje rashoda za subvencije u lovstvu navodi da će ubuduće kod planiranja proračuna preciznije planirati ekonomsku klasifikaciju, te da će razraditi predvidljive troškove, a ne planirati ostale nespomenute usluge. Navodi da subvencije u poljoprivredi nisu iskazane prema modificiranom načelu jer su smatrali da subvencije nisu dužničko vjerovnički odnos budući da Županiji nije isporučena nikakva usluga već je odluka Županije želja za pomoći (jednostrani poslovni odnos). Također, navodi da će za lovozakupninu za državna lovišta (za koja nadležno ministarstvo zaključuje ugovore) osigurati evidenciju potraživanja od lovozakupaca jer Županija ima uvid u uplate lovozakupnine.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 187.650.299,00 kn, a ostvareni su u iznosu 170.742.659,00 kn, što je za 16.907.640,00 kn ili 9,0% manje od plana.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 134.369.972,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 78,7%. Iz prethodne godine je na žiro računu bilo 828.137,00 kn namjenskih sredstava te raspoloživa namjenska sredstva iznose 135.198.109,00 kn.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 129.044.698,00 kn, na računu proračuna je 234.537,00 kn, a za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene utrošeno je 5.918.874,00 kn. Odnose se na primitke od prodaje dionica stečenih privatizacijom trgovačkih društava u vlasništvu Županije. u iznosu 5.290.733,00 kn i naknade za koncesiju prava lova na državnom lovištu u iznosu 628.141,00 kn. Prihode od lovozakupnine za zajednička i državna lovišta i naknade za koncesiju prava lova na državnom lovištu trebalo je utrošiti za razvoj i unapređenje lovstva u skladu s odredbama članka 27., 36. i 40. Zakona o lovstvu, a primitke od prodaje dionica stečenih privatizacijom trgovačkih društava u vlasništvu Županije trebalo je utrošiti za otplatu duga u Računu financiranja te za nabavu nefinancijske i financijske imovine u skladu s odredbom članka 65. Zakona o proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže proračunske prihode trošiti za propisane namjene.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da su sredstvima lovozakupnine pratili sve predložene projekte, a preostala sredstva su trošili za razvoj poljoprivrede kao obitavalište i stanište lovine (osiguranje usjeva sufinanciranje protugradne zaštite, podizanje nasada, voćnjaka i vinograda) jer divljač indirektno ima korist od ovih ulaganja. Vezano za trošenje sredstava od prodaje dionica navodi da su osigurali kreditiranje poljoprivrede kroz deponiranje sredstava kod poslovne banke, da su uložili u županijski vodoopskrbni sustav, te da su osigurali besplatni prijevoz učenika srednjih škola (u visini 20,0%) nakon ukidanja istog prava od strane Vlade, što ima dugoročnu razvojnu komponentu.*

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 187.650.299,00 kn, a izvršeni su u iznosu 171.161.649,00 kn što je za 16.488.650,00 kn ili 8,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 418.990,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 549.391,00 kn, te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 130.401,00 kn.

Županija je iz državnog proračuna primila kapitalne pomoći za izgradnju komunalne infrastrukture općina i gradova na njezinom području u iznosu 5.033.758,00 kn. Županijsko poglavarstvo je sredstva u iznosu 3.775.319,00 kn ili 75,0% rasporedilo na sve jedinice lokalne samouprave na njezinom području. Četiri lokalne jedinice (kojima je raspoređeno ukupno 875.319,00 kn) nisu trebale dobiti sredstva jer su izravno korisnici pomoći iz državnog proračuna (grad Daruvar i grad Grubišno Polje svaki po 350.000,00 kn, općina Đulovac 100.000,00 kn, općina Velika Pisanica 75.319,00 kn). Kriteriji raspodjele sredstava nisu utvrđeni. Prema odredbi članka 38. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2009. (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09), najmanje 75,0% primljenih pomoći iz državnog proračuna županijsko poglavarstvo dužno je rasporediti na općine i gradove s područja Županije koji nisu izravno korisnici pomoći iz državnog proračuna, a županijska skupština propisuje kriterije za raspodjelu.

Putem kapitalnih pomoći doznačena su sredstva trgovačkom društvu za organiziranje sajмова (vlasnički udio Županije je 60,0%) u iznosu 975.000,00 kn za otplatu kredita za koji je Županija dala jamstvo ranijih godina, a na temelju zahtjeva iz kojeg nije vidljivo na koje kredite se doznačena sredstva odnose (namjena i iznos kredita, broj ugovora, visina anuiteta). Ugovor o prijenosu sredstava nije zaključen. U poslovnim knjigama su izvanbilančno evidentirane obveze za otplatu kredita u iznosu 838.933,00 kn. Temeljni kapital navedenog društva uvećan je za prenesena sredstva do konca 2005. U razdoblju od 2006. do 2008. preneseno je 2.115.000,00 kn, što s prijenosima u 2009. (975.000,00 kn) iznosi 3.090.000,00 kn. Županija nije s trgovačkim društvom uredila imovinsko pravne odnose i nije osigurala potpuni pregled imovine, odnosno resursa kojima raspolaže.

Programom javnih potreba za šport, rekreaciju i tehničku kulturu planirana su sredstva u iznosu 2.345.000,00 kn (tekuće donacije športskoj zajednici 1.500.000,00 kn, športskom savezu invalida 180.000,00 kn, zajednici tehničke kulture 160.000,00 kn, savezu školskih športskih udruga 150.000,00 kn, savezu izviđača 30.000,00 kn, te kapitalne donacije 325.000,00 kn). Sredstva su doznačena korisnicima u iznosima planiranim programom. Program javnih potreba u športu i izvješća o izvršenju programa ne sadrže raspodjelu sredstava po športskim udrugama te je onemogućena kontrola raspodjele sredstava športskim udrugama (športska zajednica i savez školskih športskih udruga dostavili su Županiji prijedlog plana raspodjele sredstava po športskim udrugama i kriterije za raspodjelu). Prema odredbi članka 76. stavak 8. Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08), tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba nadležna za poslove športa prate i nadziru izvršenje programa javnih potreba.

Također iz navedenoga programa nije vidljiva raspodjela sredstava planiranih u iznosu 160.000,00 kn na klubove tehničke kulture. Županija nije propisala kriterije za raspodjelu sredstava. Sredstva su doznačena na temelju zahtjeva za organizaciju županijskih smotri i natjecanja, te za rad Zajednice i njenih članica. Prema odredbi članka 22. Zakona o tehničkoj kulturi (Narodne novine 76/93, 11/94 i 38/09), predstavničko tijelo Županije, među ostalim, propisuje kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba i način njihova raspoređivanja i dodjele.

Programom javnih potreba u kulturi za 2009. planirana su sredstva u iznosu 1.722.450,00 kn (za tekuće donacije, kapitalne donacije i druge rashode). Programom su planirane tekuće donacije u iznosu 1.247.000,00 kn po manifestacijama i aktivnostima u kulturi i drugim namjenama, a većim dijelom nije utvrđen iznos donacije po korisniku sredstava, odnosno nisu planirani nositelji planiranih aktivnosti u kulturi koje su od interesa za Županiju. U slučajevima gdje su planirani korisnici sredstava (Zajednica kulturno-umjetničkih udruga, Hrvatska akademija znanosti i umjetnosti, Matica hrvatske) nisu navedene aktivnosti u kulturi za koje se sredstva doznačuju. Također nisu utvrđeni odnosi u financiranju kulture pojedinih općina i gradova na području Županije i Županije kao cjeline. Županija je turističkoj zajednici doznačila 275.000,00 kn (proračunom planirano 300.000,00 kn) za manifestacije i aktivnosti u kulturi, što nije planirano programom. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 1. i 9. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09).

Putem tekućih donacija doznačeno je za rekonstrukciju zgrada 138.950,00 kn, a putem kapitalnih donacija za zaštitne radove na nepokretnim spomenicima kulture 287.423,00 kn i memorijalne objekte 143.469,00 kn, na temelju pojedinačnih zahtjeva za doznaku sredstava. Plan raspodjele po korisnicima i rješenja o dodjeli sredstava nisu donesena, te nisu utvrđeni kriteriji, odnosno mjerila za dodjelu sredstava.

Putem tekućih donacija doznačeno je udrugama građana 491.550,00 kn na temelju podnesenih zahtjeva i plana raspodjele sredstava po udrugama. Za dodjelu sredstava udrugama građana nisu utvrđeni kriteriji odnosno mjerila za dodjelu. Prema odredbi članka 8. Odluke o izvršavanju proračuna Županije za 2009., sredstva koja su proračunom osigurana u zbirnoj stavci za potporu udrugama i drugim nositeljima prava čija je djelatnost od interesa za Županiju raspoređuje se odlukom Županije u skladu s mjerilima za određivanje udruga čija je djelatnost od interesa za Županiju.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi kriterije raspodjele sredstava primljenih iz državnog proračuna na jedinice lokalne samouprave, te rasporediti sredstva na općine i gradove s područja Županije koji nisu izravno korisnici pomoći iz državnog proračuna u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske. Vezano za prijenose sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije za otplatu kredita, Državni ured za reviziju nalaže utvrditi iznos potrebnih sredstava za otplatu kredita i predlaže urediti imovinsko pravne odnose radi transparentnog i učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima. Nalaže programom javnih potreba u športu utvrditi sredstva po športskim udrugama radi kontrole izvršenja programa u skladu s odredbama Zakona o športu, donijeti kriterije odnosno mjerila za dodjelu donacija udrugama u tehničkoj kulturi radi vrednovanja zahtjeva i programa na temelju kojih se dodjeljuju proračunska sredstva te utvrditi raspodjelu sredstava po klubovima u skladu s odredbama Zakona o tehničkoj kulturi. Nalaže programom javnih potreba u kulturi planirati manifestacije i druge aktivnosti u kulturi po nositeljima aktivnosti, odnosno obuhvatiti sve oblike poticanja i promicanja kulture i kulturnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Predlaže se u suradnji s turističkom zajednicom i drugim nositeljima manifestacija utvrditi nosioce kulturnih manifestacija Županije i drugih aktivnosti u kulturi, te izvore financiranja. Nalaže se donošenje mjerila za određivanje sredstava udrugama i drugim korisnicima sredstava čija je djelatnost od interesa za Županiju u skladu s odlukom o izvršavanju proračuna Županije.

- 4.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da su glavni kriterij raspodjele kapitalnih pomoći primljenih iz državnog proračuna za općine i gradove za izgradnju komunalne infrastrukture bili troškovi projektne dokumentacije za distributivne vodoopskrbne cjevovode u općinama i gradovima o čemu je s njima postignut dogovor. Navodi da će kod planiranja proračuna za 2011. na temelju javnog poziva donijeti plan financiranja udruga u okviru raspoloživih sredstava i prema kriterijima, te da su proračunska sredstva doznačena športskom savezu i zajednici tehničke kulture (koje je Županija osnovala) koji su putem svojih tijela i kriterija korisnicima raspoređivali sredstva i izvješćivali Županiju.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 37.912.170,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine 32.410.544,00 kn te na materijalne rashode na koje se primjenjuju postupci javne nabave 5.501.626,00 kn. Ulaganja za nabavu nefinancijske imovine odnose se na izgradnju školsko-športskih dvorana 31.155.809,00 kn, nabavu opreme 816.130,00 kn, dokumentaciju 420.050,00 kn i druge nabave 18.555,00 kn. Nadalje, za nefinancijsku imovinu osnovnog i srednjeg školstva nabavljenu u 2009. u vrijednosti 6.458.731,00 kn postupke javne nabave provela je Županija. Odnose se na izgradnju školske zgrade područne škole 1.989.625,00 kn, te opremu, radove i usluge na održavanju građevinskih objekata 4.469.106,00 kn. Županija je u 2009. provela pet otvorenih postupaka javne nabave velike vrijednosti i 26 otvorenih postupaka javne nabave male vrijednosti.

Izravnim ugovaranjem, bez provođenja postupka javne nabave nabavljene su robe (motorni benzin i dizel gorivo) u vrijednosti 138.275,00 kn, te usluge u vrijednosti 1.074.166,00 kn (reprezentacija 467.025,00 kn, usluge telefona 315.009,00 kn, odvjetničke usluge 177.819,00 kn, usluge prijevoza za potrebe izvršavanja programa i aktivnosti Županije 114.313,00 kn). Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Također, izravnim ugovaranjem, bez provođenja pregovaračkog postupka javne nabave, ugovoreni su dodatni radovi na održavanju građevinskih objekata tri osnovne škole i tri srednje škole ukupno u vrijednosti 402.037,00 kn, pojedinačne vrijednosti od 8.202,00 kn do 66.007,00 kn) što je u visini od 6,2% do 25,0% prvobitno ugovorene vrijednosti. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 14. i 25. Zakona o javnoj nabavi) prema kojima je naručitelj obvezan za nabavu dodatnih radova provesti pregovarački postupak javne nabave.

Primljene ponude ponuditelja u nekim slučajevima su otvarane nakon roka za dostavu ponuda (usluge stručnog nadzora radova na izgradnji školsko-športskih dvorana i održavanja zgrada osnovnih i srednjih škola, radovi sanacije krovišta osnovne škole i srednje škole, rekonstrukcija sanitarnog čvora srednje škole). Prema odredbi članka 79. Zakona o javnoj nabavi, u otvorenom postupku javne nabave postupak otvaranja ponuda započinje istodobno s istekom roka za dostavu ponuda.

Plan javne nabave za 2009. donesen je u svibnju 2009., a izmjene u prosincu 2009. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 16.384.255,00 kn za Županiju i za osnovno i srednje školstvo za koje je postupke nabave provela Županija. Planom nabave nije planirana nabava usluga elektronskih medija, reprezentacije, promidžbenog materijala, usluga prijevoza te drugih roba i usluga uglavnom manje pojedinačne vrijednosti. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati nabavu svih roba, radova i usluga te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da su dodatni radovi na tri osnovne i tri srednje škole ugovoreni kao naknadni radovi u iznosima manjim od 25,0% vrijednosti i zaključeni su dodaci ugovoru. Vezano za otvaranje ponuda nakon isteka roka za dostavu navodi da se dogodilo zakašnjenje od dva do tri dana, a kako je nabava male vrijednosti ponuditelji nisu bili pozivani na otvaranje, pa su smatrali da nije potrebno odmah otvoriti ponude.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Županije za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža 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:
 - Županija je uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, osim što nije donesen plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola koji je trebalo donijeti do konca 2008. Poslovi unutarnje revizije nisu obavljani i nisu doneseni strateški i godišnji plan obavljanja unutarnje revizije (točka 1. Nalaza).
 - Putem tekućih donacija doznačeno je trgovačkim društvima u vlasništvu Županije 864.000,00 kn na temelju dokumentacije iz koje nije vidljivo jesu li i kada usluge obavljene. Rashodi za subvencije u poljoprivredi i obveze nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema modificiranom načelu na temelju nastanka poslovnog događaja (na temelju odluke o iznosu subvencije po korisnicima), već su evidentirani po plaćanju obveza (u poslovnim knjigama za 2009. evidentirani su rashodi koji su nastali u 2008. u iznosu 1.255.690,00 kn, a nisu evidentirani rashodi koji su nastali u 2009. u iznosu 1.781.837,00 kn) te su rashodi za 2009. manje iskazani za 526.147,00 kn. Na računima propisanim računskim planom proračuna nisu evidentirani rashodi za subvencije u lovstvu u iznosu 1.352.519,00 kn, kapitalne pomoći 975.000,00 kn, te drugi rashodi što su evidentirani u iznosu 549.179,00 kn na jednom analitičkom računu umjesto prema vrsti rashoda. Županija je kod poslovne banke oročila za poljoprivredne kredite i za financiranje turizma više sredstava za 3.867.096,00 kn od ugovorene obveze. Poslovna banka je u 2008. i 2009. doznačila na žiro račun Županije 6.391.234,00 kn, a iz dokumentacije nije vidljivo pod kojim uvjetima su sredstva prenesena i na što se odnose. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za lovozakupninu u iznosu 1.601.186,00 kn (točka 2. Nalaza).
 - Proračunski prihodi u iznosu 5.918.874,00 kn utrošeni su za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene (primici od prodaje dionica stečenih privatizacijom trgovačkih društava u vlasništvu Županije 5.290.733,00 kn, prihodi od lovozakupnine za zajednička i državna lovišta i naknade za koncesiju prava lova na državnom lovištu 628.141,00 kn) (točka 3. Nalaza).
 - Pomoći iz državnog proračuna za izgradnju komunalne infrastrukture raspoređene su u iznosu 3.775.319,00 kn na sve jedinice lokalne samouprave na području Županije, a nisu utvrđeni kriteriji raspodjele sredstava.

Županija nije s trgovačkim društvom u suvlasništvu uredila imovinsko pravne odnose za doznačena sredstva za otplatu kredita (u 2009. je doznačeno 975.000,00 kn što sa doznačenim u razdoblju od 2006. do 2008. u iznosu 2.115.000,00 kn ukupno iznosi 3.090.000,00 kn). Program javnih potreba u športu i izvješća o izvršenju programa ne sadrže raspodjelu sredstava po športskim udrugama te je onemogućena kontrola raspodjele sredstava. Iz programa javnih potreba nije vidljiva raspodjela planiranih sredstava u iznosu 160.000,00 kn na klubove tehničke kulture i nisu propisani kriteriji za raspodjelu. Programom javnih potreba u kulturi većim dijelom nije utvrđen iznos donacije po korisnicima sredstava, a u slučajevima kada su planirani korisnici, nisu navedene aktivnosti u kulturi za koje se sredstva doznačuju. Turističkoj zajednici doznačeno je 275.000,00 kn za aktivnosti u kulturi, a nije planirano programom. Tekuće donacije udrugama građana doznačene su u iznosu 491.550,00 kn, a kriteriji odnosno mjerila nisu utvrđeni (točka 4. Nalaza).

- Izravnim ugovaranjem, bez provođenja postupka javne nabave nabavljen je motorni benzin i dizel gorivo u vrijednosti 138.275,00 kn, usluge u vrijednosti 1.074.165,00 kn (reprezentacija, usluge telefona, odvjetničke usluge, usluge prijevoza za potrebe izvršavanja programa i aktivnosti Županije) i dodatni radovi na održavanju građevinskih objekata tri osnovne škole i tri srednje škole u vrijednosti 402.037,00 kn. Primljene ponude ponuditelja u nekim slučajevima su otvarane nakon roka za dostavu ponuda. Planom nabave za 2009. nije planirana nabava nekih materijala i usluga (točka 5. Nalaza).

4. Županija obuhvaća pet gradova i 18 općina s ukupno 131 343 stanovnika od kojih jedan grad, dva naselja s područja grada Daruvara i četiri općine pripada području posebne državne skrbi (druga skupina). Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije ustrojen je ured predsjednika županijske skupštine, ured župana, tajništvo i sedam upravnih odjela u kojima je zaposleno 75 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 170.742.659,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 171.161.649,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 418.990,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 549.391,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 130.401,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza ostvareni u iznosu 99.192.742,00 ili 58,1% i primici od financijske imovine i zaduživanja 42.827.813,00 ili 25,1%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 134.369.972,00 kn i čine 78,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za tekuće potrebe proračuna umjesto za propisane namjene utrošeno je 5.918.874,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 10.477.153,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije 6.660.544,00 kn i potraživanja za županijske poreze 2.154.000,00 kn i čine 84,1% dospjelih potraživanja. Mjere naplate su poduzimane osim za potraživanja za lovozakupninu za državna lovišta i naknade za koncesiju prava lova na državnom lovištu u iznosu 1.601.186,00 kn koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Stanje danih zajmova iznosi 7.548.592,00 kn, a odnosi se na pozajmicu danu ranijih godina u iznosu 528.137,00 kn i na oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 7.020.455,00 kn radi kreditiranja projekata u gospodarstvu i poljoprivredi (od čega se na oročenje u 2009. odnosi 3.000.000,00 kn). Iznos oročenih sredstava u 2009. je veći od ugovorenog. Stanje primljenih zajmova iznosi 37.052.974,00 kn.

Odnosi se na zaduživanje u 2009. kod poslovne banke 31.774.905,00 kn za izgradnju dvije sportske dvorane, te na zaduživanje ranijih godina kod trgovačkog društva za upravljanje vodama i Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva 5.278.069,00 kn. Ranijih godina dano je jamstvo trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije. Stanje danih jamstava iznosi 838.933,00 kn (Županija trgovačkom društvu doznačuje sredstva za otplatu kredita). Suglasnost za zaduživanje dana je u 2009. navedenom trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije 5.000.629,00 kn i ranijih godina županijskoj upravi za ceste (obveze koncem godine iznose 34.011.417,00 kn). Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, obrazovanje, zdravstvo, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose na materijalne rashode u iznosu 62.428.036,00 kn ili 36,5%, nabavu nefinancijske imovine 54.901.162,00 kn ili 32,1% i zaposlene 15.360.568,00 kn ili 9,0% ukupno izvršenih rashoda. Županija je za decentralizirane funkcije ostvarila prihode u iznosu 67.744.479,00 kn ili 39,7% ostvarenih prihoda. Korisnicima su prenesena navedena sredstva te vlastita sredstva Županije u iznosu 68.397.093,00 kn (osnovnom i srednjem školstvu 43.221.515,00 kn, zdravstvu 15.923.940,00 kn, centrima za socijalnu skrb i lokalnim jedinicama (za ogrjev) 4.181.638,00 kn, domu za stare i nemoćne osobe 5.070.000,00 kn). Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave, osim u pojedinim slučajevima. U tijeku je razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola. Poslovi unutarnje revizije nisu obavljani.