



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VIDRA – AGENCIJA ZA REGIONALNI RAZVOJ
VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE

Virovitica, siječanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O AGENCIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2009.	6
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/10-01/21
Urbroj: 613-12-11-6

Virovitica, 13. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VIDRE – AGENCIJE ZA REGIONALNI RAZVOJ VIROVITIČKO-PODRAVSKE 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 Vidre – Agencije za regionalni razvoj Virovitičko-podravske županije (dalje u tekstu: Agencija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 26. listopada 2010. do 13. siječnja 2011.

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

I. PODACI O AGENCIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Osnivač Agencije je Virovitičko – podravska županija (dalje u tekstu: Županija), a osnovana je u lipnju 2008. na temelju odluke skupštine Županije. Na odluku o osnivanju suglasnost je dalo Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnoga gospodarstva. Sjedište Agencije je u Virovitici, Tomaša Masaryka 6. Na temelju Pravilnika o radu Agencije kojega je 23. prosinca 2008. donijelo upravno vijeće, s danom 1. siječnja 2009. preuzeti su svi zaposlenici Razvojne agencije Virovitičko-podravске županije d.o.o. Ravnateljica Agencije je tijekom 2009. bila i direktor Razvojne agencije Virovitičko-podravске županije d.o.o. Osim preuzimanja zaposlenika, Agencija je 31. prosinca 2008. od Razvojne agencije Virovitičko-podravске županije d.o.o. dobila dugotrajnu nefinancijsku imovinu u vrijednosti 96.054,00 kn. Prema sastavljenom izvješću o radu za 2008. Agencija je bez naknade izrađivala projekte za potrebe jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te ustanova.

Upravno vijeće je u studenome 2008. donijelo Statut na koji je osnivač dao suglasnost. Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, te Poslovnik o radu upravnog vijeća. Tijela Agencije su upravno vijeće i ravnateljica. Upravno vijeće ima pet članova koje imenuje osnivač. U prosincu 2008. upravno vijeće imenovalo je Sanju Bošnjak ravnateljicom na razdoblje četiri godine. Agencija je ustrojena kao jedinstvena ustrojstvena jedinica u kojoj je tijekom 2009. bilo zaposleno pet zaposlenika i to: ravnateljica, stručni suradnik za regionalni razvoj, dva stručna suradnika za gospodarski razvoj i administrativno-računovodstveni referent.

Djelatnosti navedene u Statutu i upisniku u sudskom registru su: pružanje tehničke i savjetodavne potpore u programima međunarodne i regionalne suradnje; razmjena informacija u svrhu regionalnog razvoja; stvaranje lokalnih, prekograničnih i međunarodnih mreža; promocija regije; potpora razvojnim programima, uključujući i javno-privatna partnerstva, direktne investicije i joint-venture inicijative; posredovanje u suradnji s nacionalnim i međunarodnim financijskim institucijama; privlačenje direktnih stranih investicija; izgrađivanje institucionalnih kapaciteta; pružanje tehničke pomoći lokalnim vlastima u izradi projektnih prijedloga za financiranje kroz pretpristupne fondove Europske unije i druge fondove; ispitivanje tržišta i javnog mnijenja; izrada studije izvedivosti, poslovnih planova i investicijskih elaborata; pružanje tehničke i konzultativne pomoći glede programa međunarodne i međuregionalne suradnje; provođenje specijalističkih edukativnih programa; informiranje i pružanje konzalting usluga; savjetovanje, osim poreznog i investicijskog; promidžba; izrada programa i projekata za urbanu i ruralnu sredinu putem sustava poduzetništva; zastupanje inozemnih tvrtki; te izrada i ažuriranje strateških planova.

Sredstva za rad Agencije ostvarena su u proračunu osnivača, proračunu Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva, Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja, Ministarstva turizma, Hrvatske agencije za malo gospodarstvo i od drugih vlastitih prihoda.

Financijski izvještaji

Agencija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U financijskom planu planirani prihodi iskazani su u iznosu 1.000.000,00 kn, dok u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2009. planirani prihodi nisu iskazani. Ostvareni prihodi iskazani su u iznosu 1.389.428,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti. U glavnoj knjizi prihodi su iskazani u iznosu 1.389.238,00 kn ili 190,00 kn manje od iskazanih u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima. Navedena razlika odnosi se na povrat krivo doznačenih sredstava od fizičke osobe.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti odnose se na prihode iz proračuna osnivača u iznosu 961.500,00 kn, Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja u iznosu 187.113,00 kn, Hrvatske agencije za malo gospodarstvo u iznosu 120.900,00 kn, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 53.400,00 kn, Ministarstva turizma u iznosu 50.000,00 kn, te druge prihode u iznosu 16.325,00 kn.

Rashodi su planirani u iznosu 1.000.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.310.413,00 kn, što je za 310.413,00 kn ili 31,0% više od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

					u kn
Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	804.090,00	843.284,00	104,9	64,4
2.	Materijalni rashodi	190.228,00	387.198,00	203,5	29,5
3.	Financijski rashodi	2.000,00	76.881,00	3.844,1	5,9
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.682,00	3.050,00	82,8	0,2
Ukupno		1.000.000,00	1.310.413,00	131,0	100,0
Višak prihoda i primitaka			79.015,00		

Višak prihoda tekuće godine iznosi 79.015,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 843.284,00 kn ili 64,4% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (materijalni, financijski i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 467.129,00 kn i imaju udjel 35,6% u ukupno izvršenim rashodima.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće u iznosu 468.184,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 261.538,00 kn, te druge rashode za zaposlene (božićnica, uskrsnica, darovi djeci za Svetog Nikolu) u iznosu 113.562,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu računala u vrijednosti 3.050,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 749.425,00 kn. Stanje imovine na dan 1. siječnja 2009. nije iskazano, a u glavnoj knjizi je iskazano u iznosu 742.103,00 kn.

Imovina koncem 2009. odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 252.392,00 kn i financijsku imovinu u vrijednosti 497.033,00 kn. Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost nematerijalne proizvedene imovine 194.288,00 kn, prijevoznih sredstava 46.311,00 kn, te postrojenja i opreme 11.793,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva 370.038,00 kn, te druga potraživanja 126.995,00 kn.

Novčano poslovanje Agencije do rujna 2009. odvijalo se putem dva žiro računa. Agencija je u rujnu 2009. zatvorila žiro račun kod jedne poslovne banke. Stanje sredstava na žiro računu na dan 1. siječnja 2009. kod jedne poslovne banke iznosilo je 68.700,00 kn, a kod druge 2.868,00 kn. Stanje sredstava na žiro računu na dan 31. prosinca 2009. iznosilo je 369.178,40 kn.

Koncem 2009. vlastiti izvori iskazani su u iznosu 621.073,00 kn, a obveze u iznosu 128.352,00 kn. Obveze se najvećim dijelom odnose na obveze za zaposlene u iznosu 64.081,00 kn. Koncem 2009. obveze nisu dospjele.

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 Agencije.

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 Agencije. Provjereno je donošenje financijskih planova, te financijski izvještaji, poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih 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 i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom, stručnom suradnicom za gospodarstvo i projekte Europske unije, te voditeljicom knjigovodstvenog servisa koja je vodila financijsko računovodstvene poslove tijekom 2009.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Uspostava sustava unutarnjih financijskih kontrola propisana 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). Agencija nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj korisnik proračuna treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije, ali njeno obavljanje se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. *Agencija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti, te da će donijeti plan za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Unutarnje ustrojstvo

2.1. Tijela Agencije su upravno vijeće i ravnateljica. Upravno vijeće ima pet članova koje imenuje osnivač.

Odredbama Statuta, među poslovima koje obavlja upravno vijeće, nije predviđeno odlučivanje o godišnjem obračunu, što nije u skladu s odredbama članka 37. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) prema kojima upravno vijeće, među ostalim poslovima, odlučuje i o godišnjem obračunu.

Tijekom 2009. održana je jedna sjednica upravnog vijeća, što nije u skladu s odredbom članka 4. Poslovnika o radu upravnog vijeća prema kojoj se sjednice upravnog vijeća održavaju po potrebi, a najmanje jednom u tri mjeseca.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje Statuta s odredbama Zakona o ustanovama. Nadalje, nalaže se održavanje sjednica upravnog vijeća u skladu s odredbama Poslovnika o radu upravnog vijeća.

- 2.2. *Agencija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se upravno vijeće tijekom 2009. sastalo samo jednom zbog pritiska s projektima i rokovima, te da su eventualni problemi i nedoumice koje je trebalo riješiti upravno vijeće otklanjani putem telefona ili kratkim sastancima za koje nisu dostavljani pozivi u pisanom obliku. U narednom razdoblju Agencija će nastojati sazivati sjednice najmanje jednom u tri mjeseca.*

3. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 3.1. U Bilanci nisu iskazani podaci o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora na dan 1. siječnja 2009. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 8. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) kojima je propisano da se u Bilancu upisuju podaci o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora na dan 1. siječnja godine za koju se sastavlja izvješće odnosno na dan početka poslovanja u toku godine.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2009. iskazani su planirani rashodi u iznosu 1.000.000,00 kn, ostvareni prihodi u iznosu 1.389.428,00 kn, te izvršeni rashodi u iznosu 1.310.413,00 kn. Planirani prihodi nisu iskazani, što nije u skladu s odredbom članka 9. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu kojom je propisano da se u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, među ostalim, upisuje godišnji plan tekuće godine. Nadalje, u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazani su ukupni priljevi novčanih sredstava u iznosu 1.561.292,00 kn, a prihodi su iskazani u iznosu 1.389.428,00 kn, što je za 171.864,00 kn manje od iskazanih priljeva. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti.

Znatno iznad plana izvršeni su materijalni rashodi koji su planirani u iznosu 190.228,00 kn, a izvršeni u iznosu 387.198,00 kn, što je za 196.970,00 kn ili 103,5% više od plana i financijski rashodi koji su planirani u iznosu 2.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 76.881,00 kn, što je za 74.881,00 kn više od plana. Više izvršeni rashodi financirani su iz sredstava osnivača. Izmjenama financijskog plana trebalo je realnije planirati proračunske rashode.

U glavnoj knjizi materijalni rashodi iskazani su za 73.689,00 kn više nego u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, a financijski rashodi za 73.690,00 kn manje nego u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima.

Agencija je ustrojila dnevnik, glavnu knjigu, analitičke evidencije kupaca i dobavljača, te evidenciju službenih putovanja. Knjige ulaznih i izlaznih računa, te knjiga blagajne nisu ustrojene, što nije u skladu s odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojima proračunski korisnici vode, uz druge, i navedene pomoćne poslovne knjige.

U glavnoj knjizi koncem 2009. iskazana su stanja obveza za uplatu poreza na dodanu vrijednost u iznosu 12.619,00 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 124.995,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u vrijednosti 194.288,00 kn, te novca u blagajni u iznosu 860,00 kn koja se odnose na poslovne promjene Razvojne agencije Virovitičko-podravske županije d.o.o. i nisu trebala biti iskazana u glavnoj knjizi Agencije. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Odluke o godišnjem popisu i osnivanju povjerenstava za godišnji popis donijela je ravnateljica u prosincu 2009. Osnovano je povjerenstvo za popis potraživanja i obveza, novca i vrijednosnica u blagajni i na žiro računu, te povjerenstvo za popis dugotrajne imovine i sitnog inventara. Povjerenstvo za popis dugotrajne imovine i sitnog inventara sastavilo je izvještaj o provedenom popisu, te utvrdilo stanje dugotrajne imovine u vrijednosti 252.392,00 kn. Povjerenstvo za popis potraživanja i obveza, novca i vrijednosnica u blagajni i na žiro računu sastavilo je izvještaj o provedenom popisu. Utvrđeno je stanje potraživanja u iznosu 128.995,00 kn, obveza u iznosu 119.982,00 kn, te novca na žiro računu u iznosu 369.178,00 kn i u blagajni u iznosu 860,00 kn. S obzirom da su dugotrajna imovina u vrijednosti 194.288,00 kn, potraživanja u iznosu 126.095,00 kn i novčana sredstva u blagajni u iznosu 860,00 kn evidentirani na temelju knjigovodstvenih isprava Razvojne agencije Virovitičko-podravske županije d.o.o., popisne liste nisu vjerodostojne. Nadalje, popisne liste nisu potpisali članovi popisnog povjerenstva, već ravnateljica. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima su popisne liste knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima upisivanje podataka propisanih odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Državni ured za reviziju nalaže priznavanje prihoda u izvještajnom razdoblju u kojemu su raspoloživi. Državni ured za reviziju nalaže vođenje pomoćnih poslovnih knjiga propisanih odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentiranje poslovnih promjena na temelju prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Nadalje, nalaže se provođenje popisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.2. *Agencija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će nepravilnosti koje se odnose na vođenje poslovnih knjiga otkloniti u narednom razdoblju.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 212.961,00 kn. Vrijednost nabavljenih roba i usluga pojedinačno nije prelazila 70.000,00 kn, te su nabavljeni izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Ravnateljica je u siječnju 2009. donijela plan nabave kojim je planirana nabava računala u vrijednosti 2.200,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Plan nabave ne sadrži podatke propisane odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj plan nabave minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana.

Izvešće o javnoj nabavi za 2009. nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 171. Zakona o javnoj nabavi prema kojima je javni naručitelj obvezan do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže se sastavljanje izvješća o javnoj nabavi i njegovo dostavljanje tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

4.2. *Agencija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Agencije 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:
 - Agencija nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti nisu imenovane, te nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
 - Odredbama Statuta, među poslovima koje obavlja upravno vijeće, nije predviđeno odlučivanje o godišnjem obračunu, te Statut nije usklađen s odredbama Zakona o ustanovama. Tijekom 2009. upravno vijeće sastalo se jednom, a ne najmanje jednom u tri mjeseca (točka 2. Nalaza).
 - U Bilanci nisu iskazani podaci o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora na dan 1. siječnja 2009. U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2009. planirani prihodi nisu iskazani, a ostvareni prihodi su iskazani za 171.864,00 kn manje od iskazanih priljeva novčanih sredstava, materijalni rashodi iskazani su za 73.689,00 kn manje, dok su financijski rashodi iskazani za 73.690,00 kn više nego u glavnoj knjizi. Knjige ulaznih i izlaznih računa, te knjiga blagajne nisu ustrojene. U glavnoj knjizi koncem 2009. iskazana su stanja obveza za uplatu poreza na dodanu vrijednost u iznosu 12.619,00 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 124.995,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u vrijednosti 194.288,00 kn i novca u blagajni u iznosu 860,00 kn koja su evidentirana na temelju knjigovodstvenih isprava Razvojne agencije Virovitičko-podravske županije d.o.o., te nisu trebala biti iskazana u glavnoj knjizi Agencije. Popisne liste nisu vjerodostojne i nisu ih potpisali članovi popisnog povjerenstva (točka 3. Nalaza).
 - Plan nabave ne sadrži podatke propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi i izvješće o javnoj nabavi za 2009. nije sastavljeno (točka 4. Nalaza).
4. Agencija je ustanova osnovana odlukom Županije u lipnju 2008. Ustanova ima pet zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.389.428,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.310.413,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 79.015,00 kn. Tijekom 2009. Agencija je pružala usluge informiranja, savjetodavne i konzultantske usluge, usluge edukacije i druge usluge postojećim i potencijalnim poduzetnicima, Županiji, jedinicama lokalne samouprave, ustanovama, udrugama i drugim zainteresiranim korisnicima.

Sredstva za rad Agencije ostvarena su u proračunu Županije u iznosu 961.500,00 kn, proračunu Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja u iznosu 187.113,00 kn, Hrvatske agencije za malo gospodarstvo u iznosu 120.900,00 kn, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva u iznosu 53.400,00 kn, Ministarstva turizma u iznosu 50.000,00 kn i od drugih prihoda u iznosu 16.325,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 843.284,00 kn ili 64,4% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (materijalni, financijski i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 467.129,00 kn i imaju udjel 35,6% u ukupno izvršenim rashodima. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije ustrojen. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 212.961,00 kn. Vrijednost nabavljenih roba i usluga pojedinačno nije prelazila 70.000,00 kn, te su nabavljeni izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.