



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VIROVITIČKO-PODRAVSKA ŽUPANIJA

Virovitica, lipanj 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Virovitica

---

KLASA: 041-01/12-02/49

URBROJ: 613-12-12-6

Virovitica, 14. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE ZA 2011.

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 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 20. veljače do 14. lipnja 2012.

## 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 i 145/10) 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 nalazi se u brdsko-planinskom području, a osam općina i četiri prigradska naselja u dva grada pripadaju području posebne državne skrbi (druga i treća skupina). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) 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, te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja grada Virovitice i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjel za društvene djelatnosti, upravni odjel za prostorno uređenje, graditeljstvo, komunalne poslove i zaštitu okoliša, upravni odjel za gospodarstvo, razvoj i poljoprivredu, služba za javne financije, ured župana i tajništvo. Županija je u 2011. imala 54 zaposlenika (stalno je zaposleno 40, a 29 osoba je povremeno zapošljavano na određeno vrijeme u programu javnih radova). Ima 29 proračunskih korisnika koji se financiraju iz sredstava decentraliziranih funkcija (osnovne i srednje škole, učenički dom, bolnica, dom zdravlja, zavod za javno zdravstvo, zavod za hitnu medicinu, zavod za socijalnu skrb) i tri korisnika proračuna Županije (Razvojna agencija Virovitičko-podravske županije - VIDRA, Zavod za prostorno uređenje, Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima) u kojima radi 19 zaposlenika. Donesen je Statut i Pravilnici o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta po ustrojstvenim jedinicama te drugi opći akti. Skupština ima 43 člana. Župan je Tomislav Tolušić.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 100.000.000,00 kn. Tijekom 2011. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011. prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 103.695.000,00 kn, što je za 3.695.000,00 kn ili 3,7% više od planiranih proračunom. Planirano je korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 1.923.372,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 94.370.000,00 kn te za 2013. u iznosu 106.700.000,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva su planirana za izgradnju sustava navodnjavanja u iznosu 37.477.653,00 kn i otplatu kredita za dogradnju bolnice u iznosu 14.699.045,00 kn.

## Financijski izvještaji

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

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 100.468.053,00 kn, što je za 7.428.459,00 kn ili 8,0% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 3.226.947,00 kn ili 3,1% 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 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	19.715.140,00	19.531.289,00	99,1
2.	Pomoći	61.503.563,00	67.133.824,00	109,2
3.	Prihodi od imovine	3.706.405,00	7.830.425,00	211,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.867.146,00	2.149.832,00	115,1
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	780.450,00	2.137.526,00	273,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	108.742,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	728.876,00	919.896,00	126,2
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	4.738.014,00	656.519,00	13,9
	<b>Ukupno</b>	<b>93.039.594,00</b>	<b>100.468.053,00</b>	<b>108,0</b>

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći u iznosu 67.133.824,00 kn ili 66,8% ostvarenih prihoda i primitaka, koji se odnose na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 40.509.310,00 kn, pomoći iz državnog proračuna za kapitalna ulaganja u iznosu 10.844.983,00 kn, pomoći od Hrvatskih voda za projekt navodnjavanja u iznosu 8.734.928,00 kn, pomoći iz gradskih i općinskih proračuna u iznosu 2.448.113,00 kn, pomoći od Državnog zavoda za statistiku za organiziranje i provođenje popisa stanovništva u iznosu 1.405.836,00 kn, pomoći od institucija i tijela Europske unije u iznosu 1.080.907,00 kn, te druge pomoći u iznosu 2.109.747,00 kn. Nadalje, značajni su prihodi od poreza u iznosu 19.531.289,00 kn ili 19,4% ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihode od poreza čine prihodi od poreza na dohodak u iznosu 17.095.184,00 kn (za poslove iz samoupravnog djelokruga Županije u iznosu 12.339.154,00 kn i potpore izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 4.756.030,00 kn) i županijskih poreza u iznosu 2.436.105,00 kn (porez na cestovna motorna vozila, automate za zabavne igre, nasljedstva i darove).

U odnosu na prethodnu godinu znatno više su ostvareni prihodi od imovine za 4.124.020,00 kn ili 111,3%, jer su povećani prihodi od iskorištavanja mineralnih sirovina, zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu i koncesije za obavljanje zdravstvenih djelatnosti. Više su ostvareni i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija za 1.357.076,00 kn ili 173,9% jer je ostvarena donacija poslovne banke. Primici od financijske imovine i zaduživanja manji su za 4.081.495,00 kn, jer su prethodne godine ostvareni povrati oročenih sredstava (depozita) za kreditiranje poljoprivrede i poticanje obrta, malog i srednjeg poduzetništva.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode iz dodatnog poreza na dohodak za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, druge pomoći, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina, lovozakupnine, donaciju poslovne banke, sudjelovanja proračunskih korisnika u rashodima za tekuće i investicijsko održavanje, kapitalne donacije, prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prodaje automobila, te povrate oročenih sredstava (depozita) za kreditiranje poljoprivrede. Ostvareni su u iznosu 80.663.157,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 80,3%. Dio namjenskih prihoda u iznosu 72.841.017,00 kn utrošen je za propisane namjene, a 7.822.140,00 kn se na koncu 2011. nalazio na žiro računu.

Od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u iznosu 100.468.053,00 kn, na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija odnosi se 45.265.341,00 kn ili 45,1%, od čega se 40.509.311,00 kn odnosi na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, a 4.756.030,00 kn na dodatni udjel poreza na dohodak. Prihodi za decentralizirane funkcije odnose se na osnovne škole u iznosu 16.347.012,00 kn, srednje škole u iznosu 11.517.096,00 kn, zdravstvo u iznosu 14.763.626,00 kn, te socijalnu skrb u iznosu 2.637.607,00 kn. Korisnicima decentraliziranih funkcija prenesena su sredstva u iznosu 54.219.659,00 kn u skladu s odlukama Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje, te županijskim odlukama, od toga iz državnog proračuna (pomoći izravnjanja i dodatni udjel poreza na dohodak) u iznosu 45.265.341,00 kn i iz proračuna Županije u iznosu 8.954.318,00 kn. Sredstva su doznačena osnovnom školstvu 22.506.567,00 kn, srednjem školstvu 12.195.456,00 kn, zdravstvu 16.880.030,00 kn, centrima za socijalnu skrb i lokalnim jedinicama za ogrjev 2.637.606,00 kn. Korisnicima su sredstva doznačena za materijalne rashode u iznosu 28.462.806,00 kn, financijske rashode u iznosu 4.751.376,00 kn, pomoći u iznosu 1.714.500,00 kn, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 144.000,00 kn, ostale rashode u iznosu 138.000,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.706.562,00 kn i izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u iznosu 7.302.415,00 kn (otplata kredita za izgradnju bolničke zgrade, otplata zajma za izgradnju zgrade strukovne škole). Navedeni rashodi su u poslovnim knjigama Županije evidentirani na temelju mjesečnih obračuna korisnika, te računa dobavljača za ulaganja u izgradnju građevinskih objekata i nabavu opreme.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 97.688.782,00 kn, što je za 6.066.444,00 kn ili 6,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 6.006.218,00 kn ili 5,8% manje od planiranih.

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 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	10.306.247,00	8.258.222,00	80,1
2.	Materijalni rashodi	35.559.857,00	37.355.375,00	105,0
3.	Financijski rashodi	2.923.679,00	5.002.661,00	171,1
4.	Subvencije	2.970.827,00	1.928.976,00	64,9
5.	Pomoći	8.679.266,00	7.354.651,00	84,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.785.643,00	1.926.570,00	107,9
7.	Ostali rashodi	5.219.893,00	4.179.627,00	80,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	15.166.107,00	24.155.285,00	159,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	9.010.819,00	7.527.415,00	83,5
	Ukupno	91.622.338,00	97.688.782,00	106,6
	Višak prihoda i primitaka	1.417.256,00	2.779.271,00	196,1

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.779.271,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.923.372,00 kn (od čega se 1.417.256,00 kn odnosi na 2010.), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.702.643,00 kn.

Znatno više od prethodne godine ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 8.989.178,00 kn ili 59,3% (radi rekonstrukcije zgrade bivše vojarnice za buduće veleučilište) i financijski rashodi za 2.078.982,00 kn ili 71,1% (radi otplate dijela kamata za kredit za dogradnju Opće bolnice). Manje nego u prethodnoj godini ostvareni su rashodi za zaposlene za 2.048.025,00 kn ili 19,9%, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 1.483.404,00 kn ili 16,5%, rashodi za pomoći za 1.324.615,00 kn ili 15,3%, subvencije za 1.041.851,00 kn ili 35,1%, te ostali rashodi za 1.040.266,00 kn ili 19,9%.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci ostvareni su za materijalne rashode u iznosu 37.355.375,00 kn ili 38,2% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 24.155.285,00 kn ili 24,7% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 36.178.122,00 kn i imaju udjel 37,1% u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 18.967.264,00 kn, materijal i energiju u iznosu 10.407.876,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 4.308.553,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 57.573,00 kn, te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 3.614.109,00 kn (naknade članovima predstavničkih i radnih tijela te zamjenicima župana koji nisu u radnom odnosu, troškovi organizacije i provođenja popisa stanovništva, kućanstava i stanova).

Od ukupno ostvarenih materijalnih rashoda, na korisnike decentraliziranih funkcija odnosi se 28.462.806,00 kn ili 76,2%.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na rashode za nabavu imovine Županije u iznosu 12.348.521,00 kn, korisnika decentraliziranih funkcija u iznosu 11.706.562,00 kn i korisnika proračuna u iznosu 100.202,00 kn. Rashodi za nabavu imovine Županije odnose se na ulaganja u rekonstrukciju zgrade bivše vojarne za zgradu budućeg veleučilišta u iznosu 6.466.470,00 kn, izgradnju sustava navodnjavanja u iznosu 3.660.427,00 kn, rekonstrukciju zgrade budućeg Centra za održivi razvoj u iznosu 1.369.844,00 kn, nabavu građevinskog zemljišta i poslovne zgrade za održavanje gospodarskog sajma u iznosu 450.000,00 kn, izradu projektne dokumentacije za budući učeničko studentski dom u iznosu 284.253,00 kn, te nabavu druge imovine u iznosu 117.527,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine korisnika decentraliziranih funkcija odnose se na ulaganja u zdravstvene ustanove u iznosu 4.600.190,00 kn (izgradnja zgrada zdravstvenih ustanova, energetskih i komunikacijskih vodova, nabava medicinske opreme i druge imovine) i školske ustanove u iznosu 7.106.372,00 kn (izgradnja dvije školske sportske dvorane, izgradnja zgrada osnovnih škola, izrada projektnih dokumentacija za osnovne, srednju školu i učenički dom, nabava druge imovine).

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 7.527.415,00 kn i odnose se na izdatke Bolnice za otplatu kredita za izgradnju nove zgrade bolnice u iznosu 4.654.023,00 kn, otplatu zajma za izgradnju strukovne škole u iznosu 2.438.482,00 kn, danu pozajmicu gradu Virovitici u iznosu 225.000,00 kn i sufinanciranje otplate kredita Bolnice u iznosu 209.910,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 98.941.248,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.



Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	52.738.621,00	70.331.667,00	133,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	613.968,00	929.844,00	151,4
1.2.	Građevinski objekti	39.348.736,00	52.960.813,00	134,6
1.3.	Postrojenja i oprema	478.023,00	408.947,00	85,5
1.4.	Prijevozna sredstva	164.579,00	61.705,00	37,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	10.880.527,00	7.807.258,00	71,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.252.788,00	8.163.100,00	651,6
2.	Financijska imovina	28.056.175,00	28.609.581,00	102,0
2.1.	Novčana sredstva	5.756.551,00	8.723.133,00	151,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	8.189.972,00	7.802.603,00	95,3
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	6.124.668,00	5.386.385,00	87,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.374.994,00	3.878.994,00	88,7
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.034.495,00	2.349.725,00	77,4
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	575.495,00	468.741,00	81,5
Ukupno imovina		80.794.796,00	98.941.248,00	122,5
3.	Obveze	12.620.815,00	9.046.645,00	71,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.797.089,00	4.311.963,00	74,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.970.666,00	2.879.614,00	146,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	4.853.060,00	1.855.068,00	38,2
4.	Vlastiti izvori	68.173.981,00	89.894.603,00	131,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		80.794.796,00	98.941.248,00	122,5
Izvanbilančni zapisi		18.072.047,00	16.709.200,00	92,5

U odnosu na početno stanje značajno je povećana vrijednost nefinancijske imovine za 17.593.046,00 kn ili 33,4%. Vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na povećanje vrijednosti građevinskih objekata zbog izgradnje dvije sportske dvorane i tri područne škole te povećanje vrijednosti druge nefinancijske imovine zbog ulaganja u rekonstrukciju zgrade bivše vojarne za buduće veleučilište.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na zgrade srednjih škola u iznosu 28.793.355,00 kn, osnovnih škola 10.863.336,00 kn, sportskih dvorana 9.227.479,00 kn, budućeg centra za održivi razvoj 3.362.756,00 kn, te drugih građevinskih objekata u iznosu 713.887,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na sustav navodnjavanja u iznosu 5.725.428,00 kn, te projektnu dokumentaciju za izgradnju škola i učeničko studentskog doma u iznosu 2.081.830,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine najvećim dijelom se odnosi na ulaganja u rekonstrukciju zgrade bivše vojarne za buduće veleučilište u iznosu 7.504.488,00 kn (zgradu bivše vojarne grad Virovitica dobio je od Vlade Republike Hrvatske).

Koncem 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 10.152.328,00 kn (depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, ta za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 7.802.603,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.349.725,00 kn) i sva su dospjela. U odnosu na početno stanje manja su za 1.072.139,00 kn ili 9,6%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja od korisnika poduzetničkih kredita za dio jamstvenog depozita iz kojeg se naplatila poslovna banka u iznosu 4.565.606,00 kn ili 45,0% ukupnih potraživanja. Slijede potraživanja iz državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 2.336.054,00 kn ili 23,0%, te za porez na cestovna motorna vozila u iznosu 2.297.951,00 kn ili 22,6% ukupnih potraživanja.

Potraživanja za dane zajmove odnose se na oročena sredstva kod poslovnih banaka (depoziti) u iznosu 5.161.385,00 kn (u svrhu poticanja razvoja malog i srednjeg poduzetništva 348.453,00 kn, kreditiranja razvitka poljoprivrede 2.858.616,00 kn, kreditiranja turizma 90.317,00 kn, kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih 1.863.999,00 kn) i danu pozajmicu gradu Virovitici u iznosu 225.000,00 kn. Pozajmica je dana na temelju sporazuma o kupnji nekretnina koji su u travnju 2011. zaključili Županija i grad Virovitica. Dogovorena je zajednička kupovina zemljišta i poslovne zgrade (u jednakim dijelovima) radi održavanja gospodarskog sajma. Ukupnu kupoprodajnu cijenu u iznosu 900.000,00 kn platila je Županija. Županija je odobrila Gradu pozajmicu u iznosu 450.000,00 kn, od toga se 225.000,00 kn odnosi na kratkoročnu pozajmicu koju je Grad vratio do konca 2011., a 225.000,00 kn na pozajmicu s rokom povrata u 2012.

Koncem 2011. obveze iznose 9.046.645,00 kn, od toga se 4.311.963,00 kn odnosi na obveze za rashode poslovanja, 2.879.614,00 kn na obveze za nabavu nefinancijske imovine, te 1.855.068,00 kn na obveze za kredite i zajmove. U odnosu na početno stanje manje su za 3.574.170,00 kn ili 28,3%. Vrijednosno značajne su obveze za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 1.972.160,00 kn ili 21,8%, otplatu zajma za izgradnju strukovne škole u iznosu 1.855.068,00 kn ili 20,5%, izgradnju školske sportske dvorane u iznosu 1.704.349,00 kn ili 18,8%, te za rekonstrukciju zgrade budućeg veleučilišta u iznosu 1.060.732,00 kn ili 11,7% ukupnih obveza. Dospjele su obveze u iznosu 4.048.486,00 kn, a obveze u iznosu 4.998.159,00 kn nisu dospjele.

Izvanbilančni zapisi se koncem 2011. odnose na vrijednost vozila u operativnom leasingu u iznosu 936.353,00 kn, potraživanja od komunalnih društava prema sporazumu o sufinanciranju programa vodoopskrbe i programa zaštite voda (za dio za koji Hrvatske vode još nisu uputile zahtjev za plaćanje) u iznosu 2.146.307,00 kn, potraživanje od općine za sufinanciranje izgradnje sustava navodnjavanja u iznosu 300.000,00 kn, potraživanje od općine za sufinanciranje izgradnje sportske dvorane u iznosu 116.703,00 kn i obveze prema sporazumu o sufinanciranju otplate kredita za Opću bolnicu Virovitica u iznosu 13.209.837,00 kn. U 2012. Županija je na računima izvanbilančnih zapisa iskazala dane suglasnosti za zaduživanje u ukupnom iznosu 65.982.982,00 kn. Suglasnosti su dane 2005. i 2008. Domu zdravlja za dogradnju postojeće zdravstvene zgrade i nadogradnju zgrade ispostave, 2008. Općoj bolnici za dogradnju zgrade, te 2011. Zavodu za javno zdravstvo Sveti Rok za izgradnju nove zgrade.

## II. REVIZIJA ZA 2011.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Županije. Obavljeni su razgovori sa županom i pročelnicima upravnih odjela, te drugim zaposlenicima Županije koji su obrazložili pojedine poslovne događaje.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2010., 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 predložio je dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, te evidentirati obveze prema Ministarstvu financija (nastale u prethodnim godinama aktiviranjem državnog jamstva vezanog za zaduživanje za kupnju traktora i priključne mehanizacije) u iznosu 50.078.483,00 kn na računima izvanbilančne evidencije. Naložio je ustrojavanje neovisne jedinice za unutarnju reviziju i imenovanje unutarnjeg revizora, pri preuzimanju obveza, voditi brigu da visina ukupne godišnje obveze ne prelazi visinu koja je dozvoljena odredbama Zakona o proračunu, ograničiti masu sredstava za plaće do visine propisane odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i vratiti u državni proračun udružena sredstva iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede.

Izraženo je mišljenje da treba i nadalje poduzimati radnje u cilju rješavanja problematike vezane za utvrđivanje visine obveze Županije prema Ministarstvu financija (nastale u prethodnim godinama aktiviranjem državnog jamstva vezanog za zaduživanje za kupnju traktora i priključne mehanizacije).

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- poduzete su aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola,
- donesena je odluka o ustrojavanju jedinice unutarnje revizije.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- poduzimanje radnji u cilju rješavanja problematike vezane za utvrđivanje visine obveze Županije prema Ministarstvu financija (nastale u prethodnim godinama aktiviranjem državnog jamstva vezanog za zaduživanje za kupnju traktora i priključne mehanizacije),
- radi usklađivanja mase sredstava za plaće s visinom propisanom odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi Županija je smanjila visinu osnovice za plaće i smanjuje broj zaposlenih (u 2011. s 52 na 40 zaposlenika).

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- unutarnji revizor nije imenovan,
- u državni proračun nisu vraćena udružena sredstva iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede,
- pri preuzimanju obveza nije se vodila briga da visina ukupne godišnje obveze ne prelazi visinu koja je dozvoljena odredbama Zakona o proračunu,
- obveze u iznosu 50.078.483,00 kn nisu evidentirane na računima izvanbilančne evidencije.

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

## Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola (unutarnja revizija), zaduživanje i dane suglasnosti, prihode, te rashode.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Ustrojavanje unutarnje revizije propisano je odredbama članaka 16. do 33. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) i odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Župan je u lipnju 2011. donio odluku o ustrojavanju jedinice unutarnje revizije. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2012.) voditelj jedinice unutarnje revizije nije imenovan, niti je imenovan unutarnji revizor. Odredbama članaka 2. i 12. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna propisano je da je Županija obvezna ustrojiti unutarnju reviziju, te da voditelja jedinice za unutarnju reviziju, odnosno unutarnjeg revizora u jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, imenuje čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje unutarnjeg revizora u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u dogledno vrijeme raspisati natječaj i imenovati unutarnjeg revizora u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.*

### 2. Zaduzivanje i dane suglasnosti

2.1. Tijekom 2011. Županija se nije zaduživala. Početno stanje zaduživanja iz prethodnih godina, prema podacima iskazanim u glavnoj knjizi, iznosilo je 4.853.060,00 kn, tijekom 2011. vraćeno je 2.997.992,00 kn, te koncem 2011. stanje zaduživanja iznosi 1.855.068,00 kn. Navedeno zaduživanje se odnosi na obveze prema izvoditeljima radova na izgradnji zgrade strukovne škole u Virovitici.

Osim zaduživanja iskazanog u glavnoj knjizi, Županija se 1998. zadužila kod inozemne banke u iznosu 65.000.000,00 ATS, uz kamatu u visini 7,5% dekurzivno godišnje. Vraćanje kredita ugovoreno je u jednakim tromjesečnim obrocima do 1. listopada 2006. Zaduzivanje je izvršeno radi kupnje traktora Torpedo i priključne mehanizacije, odnosno realizacije dijela programa kreditiranja domaćih kupaca, branitelja iz Domovinskog rata i poljoprivrednih domaćinstava prema popisu koji su odobrili Županija i Ministarstvo poljoprivrede i šumarstva. Za osiguranje povrata kredita, Županija je dobila jamstvo Vlade Republike Hrvatske. Zaduzivanje nije evidentirano na računima glavne knjige nego je praćeno u knjizi javnog duga.

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. U srpnju 2007. Županija je uputila dopis Ministarstvu financija kojim traži da spomenuto Ministarstvo iskaže kolika je obveza Županije na temelju aktiviranog jamstva i otpisa duga korisnicima kredita za kupnju traktora (40,0% popusta na preostali dug pri reprogramu kredita ili 60,0% kod jednokratne otplate) na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske iz kolovoza 2005. U kolovozu 2007. Ministarstvo je navelo da obveza Županije prema Ministarstvu iznosi 50.078.483,00 kn, od toga se 35.894.817,00 kn odnosi na glavnica i redovne kamate, a 14.183.666,00 kn na zatezne kamate. U rujnu 2007. Županija je zatražila od Ministarstva da otpiše navedenu obvezu, a u svibnju 2008. je Ministarstvu i Vladi Republike Hrvatske dostavila podatke o zaključenim ugovorima o jednokratnoj otplati i reprogramu kredita, te potraživanjima po korisnicima kredita. U kolovozu 2009. Ministarstvo financija je Županiji uputilo poziv na povrat sredstava u iznosu 35.894.817,00 kn uvećano za zakonsku zateznu kamatu (nema podataka o iznosu kamata) u korist državnog proračuna. Županija je u razdoblju od kolovoza 2009. do ožujka 2012. uputila više dopisa Ministarstvu financija i Vladi Republike Hrvatske u kojima traži otpis duga na temelju aktiviranog državnog jamstva. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2012.) Ministarstvo financija i Vlada Republike Hrvatske se nije očitovala na dopise Županije. Obveze prema Ministarstvu financija u iznosu 50.078.483,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama Županije. Državni ured za reviziju je mišljenja da treba i nadalje poduzimati radnje u cilju rješavanja ove problematike i predlaže evidentirati obveze prema Ministarstvu financija na računima izvanbilančne evidencije.

U listopadu 2011. Županija je Zavodu za javno zdravstvo Županije dala suglasnost za zaduživanje (za izgradnju nove poslovne zgrade). U obrazloženju odluke o davanju suglasnosti navedeno je da će se gradnja financirati kreditom poslovne banke u iznosu 9.000.000,00 kn na razdoblje 12 godina s rokom otplate od 2013. do 2025. uz kamatnu stopu 4,88% godišnje. Ugovor o kreditu zaključio je Zavod s poslovnom bankom u veljači 2012. U vrijeme davanja suglasnosti (listopad 2011.) ukupne godišnje obveze Županije su iznosile 71.764.949,00 kn i odnosile su se na dospjele nepodmirene obveze iz prethodnih godina u iznosu 57.826.683,00 kn, prosječni godišnji anuitet (zaduživanje kod izvoditelja za izgradnju strukovne škole i sufinanciranje otplate kredita za Opću bolnicu Virovitica) u iznosu 4.632.207,00 kn i dane suglasnosti (Domu zdravlja i Bolnici) u iznosu 9.306.059,00 kn. Osnovica za izračun zaduženosti utvrđena je u iznosu 21.385.101,00 kn na način da su ukupno ostvareni prihodi za 2010. u iznosu 88.301.579,00 kn umanjeni za pomoći 61.503.363,00 kn, donacije 660.425,00 kn i dodatni udio poreza na dohodak za sredstva decentraliziranih funkcija u iznosu 4.752.490,00 kn. S obzirom da su u vrijeme davanja suglasnosti ukupne godišnje obveze znatno veće od ostvarenih prihoda koji se priznaju kao osnovica za izračun zaduženosti, davanje suglasnosti Zavodu nije u skladu s odredbama članaka 88. i 90. Zakona o proračunu. Navedenim odredbama propisano je da ukupna godišnja obveza jedinice područne (regionalne) samouprave može iznositi najviše do 20,0% ostvarenih prihoda, a u iznos ukupne godišnje obveze uključen je iznos prosječnog godišnjeg anuiteta po kreditima i zajmovima, obveze na osnovi izdanih vrijednosnih papira i danih jamstava i suglasnosti za zaduživanje ustanova čiji je osnivač Županija, te dospjele nepodmirene obveze iz prethodnih godina.

Državni ured za reviziju nalaže, pri davanju suglasnosti za zaduživanje i preuzimanju obveza, voditi brigu da visina ukupne godišnje obveze ne prelazi visinu koja je dozvoljena odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se tijekom 2011. nije zaduživala, te da svoje obveze uredno izmiruje. Za obveze prema Ministarstvu financija na temelju aktiviranog državnog jamstva radi kupnje traktora i priključne mehanizacije, Županija navodi da je poduzimala radnje kako bi se utvrdilo stvarno stanje obveza, odnosno tražila je otpis dijela duga koji Županija nije u mogućnosti naplatiti od krajnjih korisnika koji su prihvatili pogodnosti dane Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz 1998. (otpis zatezne kamate u cijelosti i 60,0% popusta na glavnicu i redovnu kamatu za korisnike koji prihvate jednokratnu otplatu ili otpis zatezne kamate u cijelosti i 40,0% popusta na glavnicu i redovnu kamatu za korisnike koji prihvate reprogram). Županija dalje navodi da će, nakon postizanja dogovora s Ministarstvom financija u vezi s visinom obveza nastalih aktiviranjem državnog jamstva, evidentirati navedene obveze na računima izvanbilančne evidencije.*

### 3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 100.468.053,00 kn, što je za 7.428.459,00 kn ili 8,0% više od prethodne godine.

Koncem 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 10.152.328,00 kn i sva su dospjela. U odnosu na početno stanje manja su za 1.072.139,00 kn ili 9,6%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja od korisnika poduzetničkih kredita za dio jamstvenog depozita iz kojeg su se naplatile poslovne banke u iznosu 4.565.606,00 kn ili 45,0% ukupnih potraživanja. Slijede potraživanja iz državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 2.336.054,00 kn ili 23,0%, te za porez na cestovna motorna vozila u iznosu 2.297.951,00 kn ili 22,6% ukupnih potraživanja. Potraživanja iz državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija naplaćena su u siječnju 2012. Za naplatu potraživanja za županijske poreze, mjere naplate poduzimala je Porezna uprava. Za naplatu ostalih potraživanja Županija je upućivala opomene, pokretala ovrhe i sudske postupke.

Za naplatu potraživanja od korisnika poduzetničkih kredita za dio jamstvenog depozita iz kojeg su se naplatile poslovne banke Županija je dostavila odvjetnicima dokumentaciju za pokretanje sudskih postupaka. Odvjetniku je predano pet predmeta u vrijednosti 1.952.208,00 kn. Od predanih predmeta, za jedan predmet u vrijednosti 285.112,00 kn uknjiženo je pravo zaloge na nekretninama u korist Županije, za jedan predmet u vrijednosti 531.810,00 kn naplaćeno je 10.560,00 kn, za dva predmeta u vrijednosti 885.196,00 kn postupci su obustavljeni (nije bilo zainteresiranih na drugoj javnoj dražbi, odnosno trgovačko društvo je brisano), a za jedan predmet u vrijednosti 250.090,00 kn sudski postupak nije vođen. Prema evidenciji dužnika za poduzetničke kredite i očitovanjima odvjetnika, za sedam predmeta u vrijednosti 2.613.398,00 kn nisu pokretani postupci naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate kako bi se osiguralo potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda.

3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će poduzeti raspoložive mjere naplate kako bi se osiguralo potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od korisnika poduzetničkih kredita za dio jamstvenog depozita iz kojeg se naplatile poslovne banke.*

#### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 97.688.782,00 kn, što je za 6.066.444,00 kn ili 6,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2011. iznosi 2.779.271,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 1.923.372,00 kn, te koncem 2011. višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.702.643,00 kn.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 8.258.222,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika upravnih odjela i službi Županije odnosi 4.824.868,00 kn (bruto plaće 4.127.665,00 kn i doprinosi na plaće 697.203,00 kn). Osnovica za obračun plaće je u studenome 2010. smanjena s 3.101,30 kn na 2.550,00 kn. Tijekom 2011. broj zaposlenika smanjen je s 52 na 40. Masa sredstava za plaće zaposlenika u Županiji je veća od dozvoljene. Prema odredbi članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, masa sredstava za isplatu plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjениh za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija, (osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona), prihode iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu), te prihode ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Prema navedenom, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 4.255.552,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 21.277.762,00 kn), a isplaćeno je 4.824.868,00 kn ili 22,7% od osnovice.

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 od krajnjih korisnika kredita, koja se odnose na povrat dijela kredita odobrenog iz sredstava Ministarstva, Županija uplati u državni proračun do 15. u mjesecu za prethodni mjesec. Do konca 2011. Županija je trebala vratiti Ministarstvu 4.962.877,00 kn, od toga se 2.712.877,00 kn odnosi na obvezu prema ugovoru iz 2001. za naplaćena sredstva od krajnjih korisnika kredita u razdoblju od 2005. do 2011., a 2.250.000,00 kn na obvezu prema ugovoru iz 2002. za vraćeni depozit u 2010. Obveze prema Ministarstvu nisu evidentirane u poslovnim knjigama Županije. U rujnu 2010. Županija je Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja dostavila izvješće o stanju udruženih sredstava za kreditiranje poljoprivrede u kojem obrazlaže razloge zbog kojih nije u mogućnosti izvršiti obveze povrata sredstava (učestale elementarne nepogode, slabo ostvarenje prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, loše stanje u poljoprivredi), te traži odobrenje da navedena sredstva koristi za izvršavanje planiranih projekata u poljoprivredi.



U siječnju 2011. Ministarstvo poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja je Županiji dostavilo očitovanje u kojem navodi da se sredstvima za kreditiranje poljoprivrede može raspolagati i upravljati isključivo u skladu s ugovorima o poslovnoj suradnji iz 2001. i 2002., te da je obveza Županije sredstva uplatiti u državni proračun. U svibnju 2011. Županija je ponovo Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja dostavila izvješće o stanju udruženih sredstava za kreditiranje poljoprivrede u kojem navodi da je sredstva iskoristila za ulaganje u sustav navodnjavanja i programe razvoja poljoprivrede i ruralnog razvoja. Ministarstvo se nije očitovalo na navedeno izvješće.

Iako su osnovica za obračun plaća i broj zaposlenika smanjeni, Državni ured za reviziju nalaže plaće zaposlenika obračunavati i isplaćivati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nadalje, nalaže udružena sredstva iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede vratiti u državni proračun.

- 4.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je poduzela niz radnji kako bi masu sredstava za plaće uskladila s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, te je smanjila broj zaposlenih i osnovicu za izračun plaća. Nadalje, navodi da su pojedini zaposlenici, koji su ostali neraspoređeni, tijekom cijele 2011. koristili svoja prava iz radnog odnosa (stari koeficijent i višu osnovicu za plaću) zbog čega je isplaćena masa sredstava za plaće veća za 2,7% od dozvoljenog iznosa. U 2012. je sa spomenutim zaposlenicima prekinut radni odnos, te će se masa sredstava za plaće u 2012. uskladiti s visinom određenom Zakonom.*

*Za povrat dijela udruženih sredstava Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva koja su 2001. i 2002. služila za kreditiranje razvitka poljoprivrede i postupno se vraćala u županijski proračun, Županija navodi da se više puta obraćala dopisima Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja i tražila da navedena sredstva može koristiti za daljnja ulaganja u poljoprivredu. Nadalje, Županija navodi da su ranijih godina u više navrata područje Županije pogodile elementarne nepogode, te su istovremeno započeti značajniji projekti za unapređenje poljoprivrede kao što je izgradnja sustava navodnjavanja. Nadležno ministarstvo nije se očitovalo na dopise Županije o otpisu obveze povrata udruženih sredstava. Ukoliko nadležno ministarstvo ne otpiše navedenu obvezu, Županija je navela da je spremna vratiti sredstva u državni proračun.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2011. 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 2010. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na ustrojavanje unutarnje revizije, visinu stope zaduženosti, evidentiranje obveze prema Ministarstvu financija (nastale u prethodnim godinama aktiviranjem državnog jamstva) na računima izvanbilančne evidencije, ograničavanje mase sredstava za plaće, te na povrat udruženih sredstava iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede u državni proračun, su ponovljene i u 2011.
  - Donesena je odluka o ustrojavanju jedinice unutarnje revizije, a voditelj jedinice unutarnje revizije niti unutarnji revizor nije imenovan. (točka 1. Nalaza)
  - Obveze u iznosu 50.078.483,00 kn prema Ministarstvu financija, koje je podmirilo dio obveza prema inozemnoj banci na temelju aktiviranog državnog jamstva, nisu evidentirane na računima izvanbilančne evidencije. Dana je suglasnost za zaduživanje zavodu za javno zdravstvo iako je zaduženost Županije viša od zakonom dozvoljene. (točka 2. Nalaza)
  - Za naplatu dijela potraživanja od korisnika poduzetničkih kredita za dio jamstvenog depozita iz kojeg se naplatila poslovna banka u iznosu 2.613.398,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
  - Kod utvrđivanja osnovica za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene za 569.316,00 kn ili 2,7%. Prema odredbama ugovora o poslovnoj suradnji iz 2001. i 2002. zaključenih s Ministarstvom poljoprivrede i šumarstva iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede, Županija nije vratila u državni proračun sredstva u iznosu 4.962.877,00 kn, od toga se 2.712.877,00 kn odnosi na obvezu prema ugovoru iz 2001. za naplaćena sredstva od krajnjih korisnika kredita u razdoblju od 2005. do 2011., a 2.250.000,00 kn na obvezu prema ugovoru iz 2002. za vraćeni depozit u 2010. (točka 4. Nalaza)
4. Županija obuhvaća tri grada i 13 općina s ukupno 84 586 stanovnika. Na području Županije jedan grad je u brdsko-planinskom području, a osam općina i četiri prigradska naselja u dva grada pripadaju području posebne državne skrbi (druga i treća skupina).

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije ustrojena su tri upravna odjela, služba za javne financije, ured župana i tajništvo u kojima je 54 zaposlenika (stalno je zaposleno 40, a 29 osoba je povremeno zapošljavano na određeno vrijeme u programu javnih radova). Zakonski predstavnik je župan Tomislav Tolušić. Proračunski dokumenti doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 100.468.053,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 97.688.782,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2011. iznosi 2.779.271,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 1.923.372,00 kn, te koncem 2011. višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.702.643,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći u iznosu 67.133.824,00 kn ili 66,8% (od toga se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije odnosi 40.509.310,00 kn) i prihodi od poreza u iznosu 19.531.289,00 kn ili 19,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 80.663.157,00 kn i čine 80,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Dio namjenskih prihoda u iznosu 72.841.017,00 kn utrošen je za propisane namjene, a preostali dio u iznosu 7.822.140,00 kn koncem 2011. nalazio se na žiro računu. Koncem 2011. potraživanja su iskazana u iznosu 10.152.328,00 kn i sva su dospjela. U odnosu na početno stanje manja su za 1.072.139,00 kn ili 9,6%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja od korisnika poduzetničkih kredita za dio jamstvenog depozita iz kojeg se naplatila poslovna banka u iznosu 4.565.606,00 kn ili 45,0% ukupnih potraživanja. Za naplatu dijela potraživanja od korisnika, Županija je dostavila dokumentaciju odvjetniku za pokretanje sudskih postupaka, a za dio u iznosu 2.613.398,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Potraživanja iz državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija iznosu 2.336.054,00 kn su naplaćena u siječnju 2012. Za naplatu potraživanja za županijske poreze u iznosu 2.297.951,00 kn, mjere naplate je poduzimala Porezna uprava. Za naplatu ostalih potraživanja Županija je upućivala opomene, pokretala ovrhe i sudske postupke. Stanje danih zajmova iznosi 5.386.385,00 kn, a odnosi se na sredstva oročena kod poslovnih banaka za kreditiranje poljoprivrede i poduzetništva u iznosu 5.161.385,00 kn i danu pozajmicu gradu Virovitici u iznosu 225.000,00 kn. Stanje zaduživanja iznosi 1.855.068,00 kn, a odnosi se na zaduženje za izgradnju zgrade srednje škole. U 2011. Županija nije davala jamstva. Dala je suglasnost za zaduživanje zavodu za javno zdravstvo iako je zaduženost Županije viša od zakonom dozvoljene. Stanje obveza iznosi 9.046.645,00 kn, što je za 3.574.170,00 kn ili 28,3% manje u odnosu na početno stanje. 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, te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada i druge poslove u skladu s propisima. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci ostvareni su za materijalne rashode u iznosu 37.355.375,00 kn ili 38,2% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 24.155.285,00 kn ili 24,7% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Kod donošenja odgovarajućih odluka za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te utvrđivanja osnovice za izračun plaća postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena veća masa sredstava za plaće od dozvoljene. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. U 2011. je provedeno šest otvorenih postupaka javne nabave, od kojih su za četiri zaključeni i objavljeni ugovori u vrijednosti 2.902.037,00 kn, dok dva postupka nabave nisu završena do konca godine.

Utvrđene nepravilnosti koje se odnose na ustrojavanje unutarnje revizije, zaduživanje i davanje suglasnosti na zaduživanje, naplatu prihoda, rashode za zaposlene, te povrat sredstava iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede u državni proračun, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.