



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BRODSKO-POSAVSKA ŽUPANIJA

Požega, srpanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekt financiran u 2011.	9
II.	REVIZIJA ZA 2011.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	10
	Nalaz za 2011.	12
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-02/75
URBROJ: 613-02-02-12-6

Požega, 19. srpnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
BRODSKO-POSAVSKE 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 Brodsko-posavske 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 8. ožujka do 19. srpnja 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) je utvrđena Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća dva grada, te 26 općina s ukupno 158 559 stanovnika (prema popisu iz 2011.). 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) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnog (regionalnog) značaja, a osobito poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, socijalnu skrb, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, planiranje i razvoj mreže obrazovanih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije, donošenje akata i dokumenata zaštite okoliša i održivog razvoja, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije su ustrojeni upravni odjeli i stručne službe. Ustrojeni su Ured župana, Ured za unutarnju reviziju, osam upravnih odjela i Stručna služba za poslove županijske skupštine i župana. Županija je u 2011. imala 88 zaposlenika. Ima 48 proračunskih korisnika (24 osnovne škole, 12 srednjih škola, dva zavoda za socijalnu skrb, dom za starije i nemoćne osobe, Zavod za javno zdravstvo, dvije opće bolnice, dva doma zdravlja, Muzej brodskog posavlja, Spomen galeriju Ivan Meštrović, Vrpolje, Javnu ustanovu za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima Brodsko-posavske županije i Zavod za prostorno uređenje), od kojih se četiri financira iz proračuna Županije sa 117 zaposlenika. Donesen je Statut, Pravilnik o unutarnjem redu, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu i drugi opći akti. Županijska skupština ima 51 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Danijel Marušić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna, te preraspodjela sredstava na proračunskim stavkama su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 150.223.789,31 kn. Donesene su dvije izmjene proračuna i u prosincu 2011. preraspodjela proračunskih sredstava. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011., prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 180.280.493,73 kn, što je za 30.056.704,42 kn ili 20,0% više od planiranih proračunom. U okviru rashoda i izdataka je planirano 10.181.891,00 kn, za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina.

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 su planirani prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 149.951.610,75 kn, te za 2013. u iznosu 153.181.663,14 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći, planirane u razdoblju od 2011. do 2013., po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja.

Spomenutim planom, vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za ulaganja u dugotrajnu imovinu (zgrade i opremu) zdravstvenih ustanova u iznosu 36.875.819,00 kn, osnovnih škola 13.433.733,00 kn, srednjih škola 10.130.471,00 kn i doma za starije i nemoćne osobe 9.781.498,00 kn. Od toga su u 2011. planirana ulaganja u zdravstvene ustanove u vrijednosti 9.192.223,00 kn, osnovne škole 5.269.708,00 kn, srednje škole 3.197.843,00 kn i dom za starije i nemoćne osobe 2.238.080,00 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 160.451.326,00 kn, što je za 26.521.527,00 kn ili 19,8% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 19.829.168,00 kn ili 11,0% 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	42.014.036,00	41.298.034,00	98,3
2.	Pomoći	84.126.270,00	88.614.205,00	105,3
3.	Prihodi od imovine	2.370.150,00	4.357.996,00	183,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade	1.844.385,00	11.705.691,00	634,7
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	0,00	6.341.953,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	471.506,00	371.473,00	78,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	668.040,00	2.251.482,00	337,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.435.412,00	5.510.492,00	226,3
	Ukupno	133.929.799,00	160.451.326,00	119,8

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 88.614.205,00 kn ili 55,2%, te prihodi od poreza u iznosu 41.298.034,00 kn ili 25,7%. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, primici od financijske imovine i zaduživanja, prihodi od imovine, prihodi od prodaje nefinancijske imovine, te kazne, upravne mjere i ostali prihodi su ostvareni u iznosu 30.539.087,00 kn i čine 19,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, prihode od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, lovozakupnine, naknade od koncesija, prihode po posebnim propisima (uplata vlastitih prihoda proračunskih korisnika), te primitke od prodaje dionica. Ostvareni su u iznosu 121.128.805,00 kn, što čini 75,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Utrošeno je 117.035.725,00 kn, a 4.093.080,00 kn nije utrošeno i na koncu 2011. se nalazi na računu Županije.

Prihodi od poreza se odnose na prihode od poreza na dohodak u iznosu 36.217.860,00 kn i prihode od županijskih poreza (porez na cestovna motorna vozila, porez na automate za zabavne igre i porez na nasljedstva i darove) u iznosu 5.080.174,00 kn.

Pomoći su ostvarene u iznosu 88.614.205,00 kn, a odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 65.992.733,00 kn, tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 20.773.668,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 1.527.908,00 kn, tekuće pomoći iz gradskih i općinskih proračuna za izbore u iznosu 250.933,00 kn, tekuće pomoći iz gradskih proračuna za subvenciju kamata za poduzetničke kredite u iznosu 37.948,00 kn, te tekuće pomoći iz općinskih proračuna za sufinanciranje sustava obrane od tuče u iznosu 31.015,00 kn.

Dodatni udjel poreza na dohodak za decentralizirane funkcije s tekućim potporama u 2011. je doznačen iz državnog proračuna u iznosu 78.363.512,00 kn, što čini sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija. Za financiranje decentraliziranih funkcija je utrošeno 77.813.399,00 kn, dok su neutrošena sredstva (doma za starije i nemoćne i za ogrjev) u iznosu 550.113,00 kn vraćena u državni proračun. Sredstva su utrošena za potrebe osnovnog školstva u iznosu 28.006.161,00 kn, zdravstva u iznosu 22.142.821,00 kn, srednjeg školstva u iznosu 16.029.138,00 kn, domova za starije i nemoćne osobe u iznosu 7.273.179,00 kn, ogrjev u iznosu 2.487.100,00 kn, te socijalnu skrb u iznosu 1.875.000,00 kn. Prijenos sredstava korisnicima obavljen je na temelju mjesečnih zahtjeva, računa dobavljača i obračunskih situacija.

Tekuće pomoći iz državnog proračuna su ostvarene u iznosu 20.773.668,00 kn, od čega su vrijednosno značajnije pomoći općinama i gradovima, koji nisu izravni korisnici dotacija u iznosu 8.470.075,00 kn, za izbore u petoj izbornoj jedinici u iznosu 8.031.096,00 kn, provedbu popisa stanovništva u iznosu 2.413.993,00 kn, plaće službenika koje je Županija preuzela iz Ureda državne uprave u iznosu 1.135.995,00 kn, te pomoć Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za subvenciju kamata na poduzetničke kredite u iznosu 461.799,00 kn.

Kapitalne pomoći su ostvarene u iznosu 1.527.908,00 kn, od čega se na pomoći od Fonda za zaštitu okoliša odnosi 1.366.520,00 kn, a namijenjene su za sufinanciranje rekonstrukcije kotlovnice u iznosu 886.820,00 kn i financiranje projekta smanjenja emisije štetnih plinova u okoliš u iznosu 479.700,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 11.705.691,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od uplate vlastitih prihoda Zavoda za javno zdravstvo (prema odredbama Pravilnika o korištenju vlastitih prihoda proračunskih korisnika u 2011.) u iznosu 8.714.335,00 kn i prihodi od državnih biljega u iznosu 1.602.315,00 kn.

Prihodi od prodanih proizvoda i pruženih usluga u iznosu 6.341.953,00 kn se odnose na uplate vlastitih prihoda proračunskih korisnika (osnovne i srednje škole, muzej, galerija, Zavod za prostorno uređenje, Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima), na temelju Pravilnika o korištenju vlastitih prihoda proračunskih korisnika u 2011.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 5.510.492,00 kn, a odnose se na primitke od povrata oročenih depozita u iznosu 5.026.967,00 kn, prodaje dionica i udjela u glavnici u iznosu 466.425,00 kn i od povrata danih zajmova u iznosu 17.100,00 kn. U okviru primitaka od povrata oročenih depozita, 4.678.424,00 kn se odnosi na povrate garantnih depozita, iz kojih se banka u isto vrijeme naplatila za dio kredita koji nije podmirio poduzetnik prema programima poticanja razvoja malog i srednjeg poduzetništva.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 157.905.627,00 kn, što je za 23.321.819,00 kn ili 17,3% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 12.192.976,00 kn ili 7,2% 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	23.469.339,00	24.200.198,00	103,1
2.	Materijalni rashodi	53.938.464,00	69.857.296,00	129,5
3.	Financijski rashodi	1.142.032,00	688.999,00	60,3
4.	Subvencije	3.857.708,00	3.288.757,00	85,3
5.	Pomoći	6.163.933,00	6.887.445,00	111,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.997.557,00	4.315.989,00	108,0
7.	Ostali rashodi	15.128.190,00	9.957.018,00	65,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	26.556.585,00	38.379.925,00	144,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	330.000,00	330.000,00	100,0
	Ukupno	134.583.808,00	157.905.627,00	117,3
	Višak prihoda i primitaka	-	2.545.699,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	654.009,00	-	-

Višak prihoda i primitaka tekuće godine je iskazan u iznosu 2.545.699,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iznosio 10.271.657,00 kn (iz 2010. manjak u iznosu 654.009,00 kn, a iz ranijih godina manjak u iznosu 9.617.648,00 kn). Tijekom 2011. je smanjen manjak za 102.417,00 kn nakon evidentiranja dijela ispravaka po nalazu revizije, te je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 7.623.541,00 kn. Revizijom je utvrđeno da je za 2011. ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 2.132.725,00 kn, te ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.408.901,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 69.857.296,00 kn ili 44,2%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 38.379.925,00 kn ili 24,3%, te za zaposlene u iznosu 24.200.198,00 kn ili 15,3%. Ostali rashodi, pomoći, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, subvencije, financijski rashodi, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 25.468.208,00 kn i imaju udjel 16,2% u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 24.200.198,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u Županiji u iznosu 13.565.474,00 kn i na rashode za zaposlene kod proračunskih korisnika u iznosu 10.634.724,00 kn. Rashodi za zaposlene Županije se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 11.189.595,00 kn, doprinose na plaće 1.924.610,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 451.269,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 69.857.296,00 kn, a odnose se na materijalne rashode za proračunske korisnike u iznosu 48.282.395,00 kn i materijalne rashode Županije u iznosu 21.574.901,00 kn. Materijalni rashodi Županije se odnose na ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 12.692.902,00 kn (od kojih su najznačajnije naknade članovima biračkih odbora i izbornih povjerenstava, za popis stanovništva, te predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 11.459.718,00 kn), rashode za usluge u iznosu 5.559.797,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.977.984,00 kn, naknade troškova za zaposlene u iznosu 1.318.767,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 25.451,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 38.379.925,00 kn, a odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine proračunskih korisnika u iznosu 37.546.739,00 kn ili 97,8% i rashode za nabavu nefinancijske imovine Županije u iznosu 833.186,00 kn ili 2,2%. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine Županije se odnose na mjerni i kontrolni uređaj u iznosu 479.700,00 kn, nabavu računala i računalne opreme u iznosu 109.601,00 kn, te ulaganje u računalne programe u iznosu 82.012,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 9.957.018,00 kn, a odnose se na rashode Županije u iznosu 9.899.218,00 kn i rashode za proračunske korisnike za decentralizirane funkcije u iznosu 57.800,00 kn. Rashodi Županije se odnose na tekuće donacije u iznosu 8.989.218,00 kn športskim društvima, političkim strankama, Vatrogasnoj zajednici županije, županijskom savezu športova i zajednici športskih udruga, udrugama i ustanovama, Hrvatskom institutu za povijest, donacije građanima i kućanstvima, turističkoj županijskoj zajednici, udruzi za športski program invalidnih osoba i hendikepiranoj djeci, zajednici tehničke kulture, županijskom Crvenom križu, za natjecanja učenika, nacionalnim manjinama, manifestacijama u kulturi, sponzorstvima i pokroviteljstvima, vjerskim zajednicama, društvu Naša djeca i Savjetu za Europske integracije, te na kapitalne donacije u iznosu 910.000,00 kn općoj bolnici za rekonstrukciju kotlovnice, dobrovoljnom vatrogasnom društvu za nabavu opreme i župnim crkvama i općinama za obnovu vjerskih objekata. Rashodi za korisnike proračuna odnose se na tekuće donacije u novcu.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 330.000,00 kn, a odnose se na izdatke za otkup udjela u trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 76.235.856,00 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	17.703.503,00	17.213.061,00	97,2
1.1.	Građevinski objekti	14.802.334,00	14.287.507,00	96,5
1.2.	Postrojenja i oprema	2.153.924,00	2.286.836,00	106,2
1.3.	Prijevozna sredstva	549.009,00	358.470,00	65,3
1.4.	Druga nefinancijska imovina	198.236,00	280.248,00	141,4
2.	Financijska imovina	63.347.131,00	59.022.795,00	93,2
2.1.	Novčana sredstva	2.427.100,00	4.904.885,00	202,1
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	29.910.407,00	27.743.488,00	92,8
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	255.000,00	237.900,00	93,3
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	13.700.107,00	13.720.107,00	100,1
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	15.144.008,00	10.530.786,00	69,5
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	799.012,00	799.012,00	100,0
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.111.497,00	1.086.617,00	97,8
Ukupno imovina		81.050.634,00	76.235.856,00	94,1
3.	Obveze	42.186.144,00	44.785.644,00	106,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	19.513.324,00	13.590.708,00	69,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	11.638.722,00	20.160.838,00	173,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	11.034.098,00	11.034.098,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	38.864.490,00	31.450.212,00	80,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		81.050.634,00	76.235.856,00	94,1

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na zgrade Županije u iznosu 8.138.727,00 kn, plinovoda u iznosu 5.913.332,00 kn i parkirališta uz zgradu u iznosu 235.448,00 kn. Vrijednosno najznačajnija postrojenja i opremu čine mjerni uređaji za ispitivanje kakvoće zraka (mjerna postaja) u iznosu 1.747.744,00 kn.

Depoziti i ostala potraživanja u iznosu 27.743.488,00 kn se odnose na dane depozite za kreditiranje poduzetništva u iznosu 7.606.985,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 20.136.503,00 kn. Depoziti su u poslovnim bankama oročeni ranijih godina za kreditiranje malog i srednjeg poduzetništva, a služe kao garantni depoziti za naplatu bankovnih potraživanja za dio kredita koji nije podmirio poduzetnik, odnosno primatelj kredita. Stanje depozita početkom godine je iznosilo 12.487.542,00 kn, a tijekom 2011. je smanjeno za 4.880.557,00 kn ili 39,0%, te koncem godine iznosi 7.606.985,00 kn.

Najznačajnije smanjenje se odnosi na aktiviranje garantnih depozita u iznosu 4.678.424,00 kn za četiri pravne osobe, za koje je Županija jamčila uredno vraćanje kredita kod poslovne banka, a kojima su odobreni krediti prema programima poticanja razvoja malog i srednjeg poduzetništva (Poduzetnik I, Poduzetnik II, Program kreditiranja malog gospodarstva i Regionalni jamstveni instrumenti). Banka se naplatila iz garantnih depozita za dio kredita koji nisu podmirili poduzetnici, nakon proteka dvije godine od aktiviranja svih instrumenata osiguranja naplate (bez prethodno pribavljene suglasnosti Županije), u skladu sa zaključenim ugovorima o poslovnoj suradnji na realizaciji programa za poticanje razvoja malog gospodarstva. Županija je korisnicima kredita uputila regresne zahtjeve radi isplate navedenih sredstava. U okviru ostalih potraživanja iskazana su potraživanja od korisnika kredita za sredstva naplaćena iz garantnih depozita za otplatu poduzetničkih kredita u iznosu 6.785.360,00 kn, koje su banke naplatile od Županije u razdoblju od svibnja 2007. do svibnja 2011.

Potraživanja iznose 31.466.301,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.530.786,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 799.012,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 20.136.503,00 kn. Ostala potraživanja se odnose na potraživanja iz državnog proračuna za sredstva pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije za mjesec prosinac 2011. u iznosu 12.187.077,00 kn, sredstva naplaćena iz garantnih depozita za otplatu poduzetničkih kredita u iznosu 6.785.360,00 kn, vlastite prihode proračunskih korisnika u iznosu 1.150.198,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 13.868,00 kn. Potraživanja iz državnog proračuna za sredstva pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije naplaćena su u siječnju 2012. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za županijske poreze u iznosu 5.336.809,00 kn, prodane dionice u iznosu 4.260.498,00 kn, sufinanciranje održavanja građevina melioracijske odvodnje od općina i grada Nove Gradiške u iznosu 598.916,00 kn, za zakup i iznajmljivanje imovine (koncesija za korištenje plinovoda) u iznosu 200.000,00 kn, te za sredstva obrane od tuče u iznosu 101.253,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja iz ranijih godina za robne zalihe.

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu 13.720.107,00 kn se odnose na iskazanu vrijednost udjela u vlasništvu četiri trgovačka društva u iznosu 10.670.671,00 kn, dionica jednog dioničkog društva u iznosu 2.988.600,00 kn, te cjelokupne udjele u vlasništvu dva trgovačka društva u iznosu 60.836,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 44.785.644,00 kn, dospjelo je 19.363.720,00 kn. Obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.160.838,00 kn se odnose na obveze za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 8.205.006,00 kn, nabavu postrojenja i opreme u iznosu 6.161.479,00 kn, nabavu građevinskih objekata (poslovni objekti) u iznosu 5.615.623,00 kn, te druge obveze u iznosu 178.730,00 kn. Obveze za rashode poslovanja iznose 13.590.708,00 kn, a vrijednosno su značajnije obveze za materijalne rashode u iznosu 5.616.722,00 kn, kapitalne pomoći gradovima i općinama u iznosu 4.074.782,00 kn, obveze prema proračunskim korisnicima za rashode koji se financiraju iz njihovih vlastitih prihoda u iznosu 1.086.893,00 kn, za zaposlene u iznosu 1.086.617,00 kn, subvencije u iznosu 648.867,00 kn, te obveze povrata neiskorištenih sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija u državni proračun u iznosu 550.113,00 kn. Obveze za kredite i zajmove u iznosu 11.034.098,00 kn se odnose na obveze za kredit iz ranijih godina za nabavu opreme za trgovačko društvo u kojemu Županija ima udjele u vlasništvu (37,82% u vrijednosti 10.000.000,00 kn).

Obveze u iznosu 25.421.924,00 kn nisu dospjele, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.931.694,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.456.132,00 kn i na obveze za kredite i zajmove u iznosu 11.034.098,00 kn. Obveze za decentralizirane funkcije za mjesec prosinac 2011. su iznosile 11.636.964,00 kn, a podmirene su u siječnju 2012.

Stanje danih jamstava koncem 2011. iznosi 382.979,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano komunalnom trgovačkom društvu u 1996. za otplatu kredita za obnovu vodoopskrbnog sustava. U listopadu 2011. je donesena odluka o davanju jamstva općoj bolnici za osiguranje dugoročnog kredita za rekonstrukciju postojeće zgrade i dogradnju bolničke poliklinike u iznosu 23.503.817,00 kn (s pripadajućim kamatama i troškovima), za koje do konca 2011. nije dobivena suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Ponovno je u ožujku 2012. donesena odluka o davanju jamstva bolnici, u istom iznosu kao u prethodnoj odluci, te je zatražena suglasnost Vlade Republike Hrvatske.

Projekt financiran u 2011.

Tijekom 2011. Županija je provodila projekt Budi poslovna – budi konkurentna, financiran iz sredstava predpristupnog fonda IPA. Cilj projekta je smanjenje broja nezaposlenih žena na području Županije, koji se realizira kroz organizaciju edukacijskih programa za usvajanje osnovnih znanja i informacija potrebnih za zapošljavanje ili samozapošljavanje pokretanjem vlastitog posla. Cjelokupni projekt je procijenjen na 117.357,51 EUR, od čega se iz fonda IPA financira 78,0% ili najviše 91.605,51 EUR. Ostatak financiraju Županija sa 7,0% ili 8.184,00 EUR i Hrvatski zavod za zapošljavanje, Područna služba Slavonski Brod s 15,0% ili 17.568,00 EUR (kroz sufinanciranje plaća). Predujam za navedeni projekt je doznačen Županiji u prosincu 2010. u iznosu 540.472,53 kn (ili 73.284,41 EUR), a tijekom 2011. su ostvareni rashodi u iznosu 632.148,80 kn. Razlika u iznosu 91.676,27 kn je financirana vlastitim prihodima Županije. Projekt je završen u studenome 2011. Završno narativno i financijsko izvješće za spomenuti projekt je podneseno u ožujku 2012. i dostavljeno Hrvatskom zavodu za zapošljavanje, preko kojega se provodio projekt. Prema izvješću, izravno je utrošeno 831.144,34 kn (ili 111.969,73 EUR) od strane svih sudionika projekta, na koje se priznaju administrativni troškovi do najviše 1,5%, te ukupni prihvatljivi troškovi iznose 843.860,85 kn (ili 113.682,86 EUR). Nakon prihvaćanja završnog izvješća i utvrđivanja ukupnih prihvatljivih troškova, na račun Županije doznačiti će se razlika sredstava do najviše 78,0% ukupnih prihvatljivih troškova.

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 je proučena 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 proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Županije. Obavljeni su razgovori sa županom, pročelnicima i zaposlenicima upravnih odjela, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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 je naložio ustrojavanje analitičke evidencije potraživanja za prodane dionice trgovačkih društava, provođenje cjelovitog popisa imovine i obveza, te evidentiranje cjelokupne imovine, obveza, prihoda, rashoda i izdataka u poslovnim knjigama. Naložio je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te korištenje prihoda u skladu s namjenama za koje su primljeni. Naložio je masu sredstava za plaće utvrditi u skladu sa zakonskim odredbama, te izdati rješenja za odobrene potpore za poslijediplomski studij i međusobna prava i obveze regulirati zaključivanjem ugovora. Naložio je nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu sa zakonskim odredbama. Predložio je izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- ustrojene su potrebne analitičke evidencije,
- proveden je cjelovit popis imovine i obveza,
- prihodi su korišteni u skladu s namjenama za koje su primljeni,
- izdana su rješenja za potpore za poslijediplomski studij i zaključeni su ugovori o međusobnim pravima i obvezama korisnika potpora,
- nabava roba, radova i usluga je obavljana u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nisu evidentirani izdaci za otplate zajmova,
- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzete,
- isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene,
- program mjera radi pokrića manjka prihoda nije izrađen.

Županija je i nadalje u obvezi postupati po danim nalogima i preporuci 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, imovina, obveze, projekt financiran u 2011. i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, te rashode i izdatke.

1. Računovodstveno poslovanje

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

U poslovnim knjigama su evidentirani i financijskim izvještajima za 2011. su iskazani rashodi i izdaci u iznosu 157.905.627,00 kn, a revizijom je utvrđeno da ih je trebalo iskazati u iznosu 162.584.051,00 kn, što je više za 4.678.424,00 kn. Manje iskazani izdaci se odnose na izdatke za otplate kredita, koje je Županija otplatila umjesto poduzetnika. Županija je ranijih godina u poslovnim bankama oročavala sredstva, kao garantni depozit, za provođenje programa poticanja malog i srednjeg poduzetništva. Koncem 2011. stanje depozita iznosi 7.606.985,00 kn. Tijekom 2011. banke su iz garantnih depozita naplatile dospelje obveze za otplatu kredita četiri pravne osobe u iznosu 4.678.424,00 kn. Županija je u poslovnim knjigama evidentirala primitke od povrata depozita u navedenom iznosu, te potraživanja od krajnjih korisnika kredita, a nisu evidentirani izdaci u okviru izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova. Izdaci za otplate zajmova u ime poduzetnika u iznosu 2.106.936,00 kn nisu bili evidentirani ni u 2010., što je utvrđeno u nalazu revizije za 2010., i nije ispravljeno u 2011. korigiranjem financijskog rezultata. Na taj način je iskazan višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.545.699,00 kn, a trebalo je iskazati manjak prihoda i primitaka u iznosu 2.132.725,00 kn, te ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 14.408.901,00 kn, što je za 6.785.360,00 kn više od iskazanoga. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje izdataka za otplate zajmova u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, kako bi financijski izvještaji dali pravu informaciju o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja Županije.

1.2. *Županija je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da će u poslovnim knjigama evidentirati izdatke za otplate zajmova u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 160.451.326,00 kn, što je za 26.521.527,00 kn ili 19,8% više od prethodne godine.

Potraživanja koncem 2011. iznose 31.466.301,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu su manja za 1.943.591,00 kn ili 5,8%. Vrijednosno značajnija su potraživanja iz državnog proračuna za sredstva pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije (za mjesec prosinac 2011.) u iznosu 12.187.077,00 kn, za sredstva naplaćena iz garantnih depozita za otplatu poduzetničkih kredita u iznosu 6.785.360,00 kn, županijske poreze u iznosu 5.336.809,00 kn, prodane dionice trgovačkih društava u iznosu 4.260.498,00 kn i za vlastite prihode proračunskih korisnika u iznosu 1.150.198,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 15.482.905,00 kn, od kojih se na potraživanja do starosti jedne godine odnosi 10.399.518,00 kn, a na starija od godinu dana 5.083.387,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja za sredstva naplaćena iz garantnih depozita za otplatu poduzetničkih kredita u iznosu 6.785.360,00 kn, županijske poreze u iznosu 5.336.809,00 kn i za prodane dionice u iznosu 2.426.594,00 kn. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate županijskih poreza obavlja Porezna uprava, koja prema dostavljenom očitovanju, kontinuirano poduzima mjere naplate propisane Općim poreznim zakonom. Za naplatu dospjelih potraživanja za sredstava naplaćena iz garantnih depozita za otplatu poduzetničkih kredita u iznosu 6.785.360,00 kn dužnicima su upućivani regresni zahtjevi i opomene pred tužbu, a za naplatu dospjelih potraživanja za prodane dionice trgovačkih društava, zakup imovine (koncesija za plinovod), sufinanciranje obrane od tuče i održavanje građevina melioracije, te pružanje knjigovodstvenih usluga u iznosu 2.764.474,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. U okviru dospjelih potraživanja su iskazana potraživanja od malih dioničara u iznosu 589.356,00 kn za prodane dionice trgovačkog društava, koje je od 2007. u stečaju i nisu naplativa, a za koja nisu bile poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna. Pozornost treba posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Županija je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da će izraditi sustavnu razradu dospjelih potraživanja i razradu naplate sumnjivih i spornih potraživanja, te poduzeti mjere naplate, uključujući i podnošenje tužbi protiv dužnika. Nadalje, navodi da će predstavničkom tijelu predložiti otpis potraživanja za prodane dionice trgovačkog društva, koja nisu naplativa, a također i sva ostala nenaplativa potraživanja.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 157.905.627,00 kn, što je za 23.321.819,00 kn ili 17,3% više od ostvarenih prethodne godine.

Revizijom je utvrđeno da je za 2011. ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 2.132.725,00 kn, te ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.408.901,00 kn.

Dospjele obveze iznose 19.363.720,00 kn i čine 32,3% ostvarenih prihoda bez pomoći i dodatnog udjela u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije za 2011. Mjere za pokriće manjka nisu izrađene, a manjak prihoda i primitaka se povećava iz godine u godinu.

Rashodi za zaposlene Županije su ostvareni u iznosu 13.565.474,00 kn. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 11.189.595,00 kn, doprinose na plaće 1.924.610,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 451.269,00 kn. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijentata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je 7.051.631,00 kn, što je 20,0% od osnovice u iznosu 35.258.153,00 kn, a isplaćeno je 13.114.205,00 kn (bruto plaća i doprinosi na plaće), što je 37,2% od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, prema kojoj masa sredstava za 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, iz posebnih ugovora: sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu, te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija.

Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba. Nalaže se kod obračuna i isplate plaća pridržavati dozvoljene mase sredstava za plaće propisane odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 3.2. *Županija je prihvatila prijedlog i nalog Državnog ureda za reviziju. Vezano uz pridržavanje dozvoljene mase sredstava za plaće, navode da je u lipnju 2011. donesena odluka kojom su proračunske korisnike obvezali uplaćivati vlastite prihode u proračun Županije, te će efekti te odluke biti vidljivi u 2012. budući se 2011. uzima kao osnovica za izračun mase sredstava za plaće prema odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.*

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 evidentiranje izdataka za otplate zajmova, poduzimanje mjera za naplatu proračunskih prihoda, isplaćivanje mase sredstava za plaće u okviru dozvoljenih iznosa, te sastavljanje programa mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka, su ponovljene i u 2011.
 - U poslovnim knjigama su manje iskazani izdaci za otplate zajmova za 4.678.424,00 kn, a nastali su naplatom banaka iz garantnih depozita Županije za kreditiranje poduzetništva, zbog čega je u financijskim izvještajima iskazan višak prihoda i primitaka tekuće godine, a trebalo je iskazati manjak. Revizijom utvrđeni ukupni manjak za pokriće u sljedećem razdoblju je veći za 6.785.360,00 kn od iskazanog u financijskim izvještajima (manje iskazani izdaci za otplate zajmova za 2011. za 4.678.424,00 kn i za 2010. za 2.106.936,00 kn) i iznosi 14.408.901,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 19.363.720,00 kn i čine 32,3% ostvarenih prihoda bez pomoći i za decentralizirane funkcije za 2011. (točka 1. Nalaza)
 - Na koncu 2011. dospjela potraživanja su iznosila 15.482.905,00 kn, od kojih starija od godinu dana iznose 5.083.387,00 kn. Za dospjela potraživanja za sredstava naplaćena iz garantnih depozita u iznosu 6.785.360,00 kn su upućivani regresni zahtjevi i opomene pred tužbu, a za dio potraživanja u iznosu 2.764.474,00 kn su upućivane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Za dospjela potraživanja od malih dioničara u iznosu 589.356,00 kn za prodane dionice trgovačkog društava, koje je u stečaju nisu bile poduzimane mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene Županije su ostvareni u iznosu 13.565.474,00 kn. Isplaćena je masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 7.051.631,00 kn, (što je 20,0% od osnovice u iznosu 35.258.153,00 kn), a isplaćena je u iznosu 13.114.205,00 kn ili 37,2% od osnovice. (točka 3. Nalaza)
4. Županija obuhvaća dva grada, te 26 općina s ukupno 158 559 stanovnika. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga su osnovani upravni odjeli i stručne službe u kojima je zaposleno 88 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je župan Danijel Marušić.

Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 160.451.326,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 157.905.627,00 kn. Iskazan je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.545.699,00 kn, a revizijom je utvrđen manjak prihoda i primitaka u iznosu 2.132.725,00 kn, te ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.408.901,00 kn. Dospjele obveze koncem 2011. iznose 19.363.720,00 kn i čine 32,3% ostvarenih prihoda bez pomoći i za decentralizirane funkcije za 2011. Predloženo je izraditi program mjera radi pokrića manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Županije. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 88.614.205,00 kn ili 55,2%, te prihodi od poreza u iznosu 41.298.034,00 kn ili 25,7%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 121.128.805,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 75,5%. Za propisane namjene je utrošeno 117.035.725,00 kn, a 4.093.080,00 kn nije utrošeno i koncem 2011. se nalazi na žiro računu proračuna. Potraživanja su koncem 2011. iskazana u iznosu 31.466.301,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu su manja za 1.943.591,00 kn ili 5,8%. Dospjela potraživanja iznose 15.482.905,00 kn. Za naplatu potraživanja nisu poduzete potrebne mjere. Stanje danih zajmova iznosi 7.844.885,00 kn, a odnosi se na depozite oročene u poslovnim bankama za dodjelu poduzetničkih kredita u iznosu 7.606.985,00 kn i dane zajmove građanima u iznosu 237.900,00 kn. Stanje danih jamstava iznosi 382.979,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano u ranijim godinama komunalnom trgovačkom društvu za obnovu vodoopskrbnog sustava. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 10.188.671,00 kn. Obveze su koncem 2011. iskazane u iznosu 44.785.644,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 2.599.500,00 kn ili 6,2%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 13.590.708,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 20.160.838,00 kn, te za kredite i zajmove 11.034.098,00 kn. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 19.363.720,00 kn. Stanje zaduživanja koncem 2011. iznosi 11.034.098,00 kn, a odnosi se na zaduživanje iz ranijih godina za nabavu opreme za trgovačko društvo u kojemu Županija ima udjele. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, zdravstvo, školstvo, šport i kulturu. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 69.857.296,00 ili 44,2%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 38.379.925,00 kn ili 24,3%, te za zaposlene u iznosu 24.200.198,00 kn ili 15,3% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja osnovice i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenje odgovarajućih odluka i akata je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je isplaćena masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Kod nabave roba, radova i usluga su provedeni propisani postupci javne nabave. Ukupna vrijednost javne nabave iznosi 12.765.196,00 kn, a provedena su 22 otvorena postupka javne nabave, jedan pregovarački postupak bez prethodne objave i jedan postupak za javne usluge iz dodatka II.B. Unutarnja revizija je organizacijski uspostavljena kao ured i jedan revizor obavlja poslove unutarnje revizije. Obavljene su tri unutarnje revizije i prati se provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenoj reviziji. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje izdataka za otplate zajmova, poduzimanje mjera za naplatu pojedinih proračunskih prihoda, isplaćivanje mase sredstava za plaće u okviru dozvoljenih iznosa, te sastavljanje programa mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja. Revizijom utvrđene nepravilnosti dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola.