



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SISAČKO-MOSLAVAČKA ŽUPANIJA

Sisak, kolovoz 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	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/12-02/70
URBROJ: 613-05-12-53

Sisak, 2. kolovoza 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SISAČKO-MOSLAVAČKE ŽUPANIJE ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Sisačko-moslavačke 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 1. ožujka do 2. kolovoza 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 Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 i 145/10) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11) utvrđena je pripadnost četiri grada, dio naselja u gradu Sisku i osam općina prvoj ili drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Županija obuhvaća šest gradova i 13 općina s ukupno 172 977 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbi 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 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 posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije, ustrojeni su samostalni odjel za unutarnju reviziju, stručna služba za poslove skupštine, župana i opće poslove, te osam upravnih odjela: za proračun i financije, za prosvjetu, kulturu i šport, za zdravstvo i socijalnu skrb, za obrt, malo i srednje poduzetništvo i turizam, za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo, za zaštitu okoliša i prirode, za upravljanje pristupnim fondovima i poticajnim sredstvima, te za prostorno uređenje i graditeljstvo. Županija ima 82 zaposlenika. Kod utvrđivanja mase sredstava za isplatu plaća, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je županica Marina Lovrić-Merzel. Županijska skupština ima 51 vijećnika.

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 199.064.067,00 kn, a izmjenama proračuna (prosinac 2011.) u iznosu 198.169.124,00 kn, što je za 894.943,00 kn ili 0,5% manje u odnosu na proračun.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine prema kojima su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2012. planirani u iznosu 183.171.041,00 kn, a za 2013. u iznosu 191.208.566,00 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 i izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za objekte i opremu u zdravstvu i socijalnoj skrbi u ukupnom iznosu 37.247.412,00 kn, od čega 16.447.361,00 kn u 2011.

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 primci su ostvareni u iznosu 182.312.530,00 kn, što je za 19.222.826,00 kn ili 11,8% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 15.856.594,00 kn ili 8,0% 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	65.374.667,00	65.086.595,00	99,6
2.	Pomoći	84.248.425,00	76.867.604,00	91,2
3.	Prihodi od imovine	5.501.558,00	12.922.342,00	234,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.284.141,00	5.911.415,00	138,0
5.	Prihodi od donacija	0,00	13.850,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	20.000,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	14.128,00	14.252,00	100,9
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.646.785,00	21.496.472,00	589,5
	Ukupno	163.089.704,00	182.312.530,00	111,8

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 76.867.604,00 kn ili 42,2%, poreza u iznosu 65.086.595,00 kn ili 35,7%, te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 21.496.472,00 kn ili 11,8%. Svi drugi prihodi iznose 18.861.859,00 kn ili 10,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od imovine, od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama, te primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni za 26.897.745,00 kn ili 200,2% više u odnosu na prošlu godinu. Prihodi od imovine su veći zbog uvedenih koncesija u zdravstvu, te naplate naknade od eksploatacije mineralnih sirovina nafte i plina. Upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknadama su veće zbog više ostvarenih prihoda od općina i gradova po ugovorima o sufinanciranju kamata na odobrene poduzetničke kredite. Primici od financijske imovine i zaduživanja su povećani zbog prodaje vlasničkog udjela u trgovačkom društvu za održavanje cesta.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 124.361.017,00 kn i čine 68,2% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodnih godina prenesena su neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 4.789.931,00 kn, što s namjenskim prihodima i primicima ostvarenim u 2011. ukupno iznosi 129.150.948,00 kn. Odnose se na prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, donacije, koncesije, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupninu i naknadu za koncesiju prava lova, te primitke od prodaje dionica i udjela.

Prihodi i primici su utrošeni za zakonom propisane namjene u iznosu 113.399.933,00 kn, a 15.751.015,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna na koncu 2011.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 65.086.595,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 56.914.758,00 kn (od toga se na dodatni dio udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije odnosi 16.680.714,00 kn), te županijski porezi (porez na nasljedstva i darove, cestovna motorna vozila, plovne objekte, automate za zabavne igre) u iznosu 8.171.837,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 76.867.604,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći 58.606.927,00 kn i kapitalne pomoći 18.260.677,00 kn. Tekuće pomoći primljene iz državnog proračuna iznose 55.816.779,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 49.056.508,00 kn, sredstva za popis stanovništva u iznosu 2.752.158,00 kn, potpore Ministarstva zaštite okoliša i prostornog uređenja za plaće preuzetih zaposlenika ureda državne uprave u iznosu 1.433.897,00 kn, pomoć Ministarstva financija za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 1.233.884,00 kn, sredstva IPA programa za razvoj ljudskih potencijala u iznosu 507.794,00 kn, subvenciju kamata na poduzetničke kredite u iznosu 478.886,00 kn (Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva 444.829,00 kn i Ministarstvo branitelja 34.057,00 kn), pomoć Agencije za mobilnost i programe Europske unije za program cjeloživotnog obrazovanja u iznosu 209.152,00 kn i pomoć Ministarstva vanjskih poslova i europskih integracija za rad savjeta za europske integracije Županije u iznosu 144.500,00 kn. Iz gradskih i općinskih proračuna su ostvarene pomoći u iznosu 2.790.148,00 kn, od čega se na sufinanciranje rashoda osnovnih i srednjih škola odnosi 2.008.954,00 kn, povišeni neugovoreni zdravstveni standard hitne medicinske pomoći 625.000,00 kn, te rad mjerne postaje 156.194,00 kn. Kapitalne pomoći se najvećim dijelom odnose na kapitalne pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 17.744.978,00 kn, pomoć Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za projekt vodeni sustav hlađenja u Domu za starije i nemoćne osobe u Sisku u iznosu 310.448,00 kn, te pomoći iz općinskog proračuna za izgradnju područne osnovne škole (Stručec) u iznosu 140.988,00 kn.

Tijekom 2011. za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnim i srednjim školama, socijalnoj skrbi, domovima za starije i nemoćne i zdravstvenim ustanovama su ostvareni prihodi u iznosu 83.482.199,00 kn, od čega se na pomoći izravnjanja iz državnog proračuna odnosi 66.801.485,00 kn, a na dodatni udjel u porezu na dohodak 16.680.714,00 kn. Korisnicima decentraliziranih funkcija su prenesena sredstva u iznosu 83.482.199,00 kn (osnove škole 31.764.573,00 kn, srednje škole 15.514.565,00 kn, socijalna skrb 6.896.571,00 kn, domovi za starije i nemoćne 10.122.713,00 kn i zdravstvene ustanove 19.183.777,00 kn) u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2011. (Narodne novine 29/11), te odlukama Vlade Republike Hrvatske i Županije kojima su utvrđeni kriteriji, mjerila i način financiranja spomenutih decentraliziranih funkcija.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 169.693.377,00 kn, što je za 8.125.456,00 kn ili 5,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 28.475.747,00 kn ili 14,4% manje od planiranih. Na rashode Županije se odnosi 59.272.841,00 kn, a 110.420.536,00 kn na rashode za proračunske korisnike, decentralizirane funkcije i financiranje povećanog standarda u školstvu, zdravstvu i socijalnoj skrbi.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	27.501.078,00	30.146.861,00	109,6
2.	Materijalni rashodi	75.444.689,00	74.597.640,00	98,9
3.	Financijski rashodi	349.150,00	1.627.272,00	466,1
4.	Subvencije	9.555.799,00	11.610.048,00	121,5
5.	Pomoći	6.779.261,00	6.396.582,00	94,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.613.694,00	3.025.299,00	115,8
7.	Ostali rashodi	10.999.461,00	13.646.863,00	124,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	27.477.972,00	23.556.940,00	85,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	846.817,00	5.085.872,00	600,6
	Ukupno	161.567.921,00	169.693.377,00	105,0
	Višak prihoda i primitaka	1.521.783,00	12.619.153,00	829,2

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 12.619.153,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 923.622,00 kn (u 2010. je višak prihoda koji je iznosio 1.521.783,00 kn umanjen za povrat u državni proračun neutrošenih sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija iz 2009.), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 13.542.775,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 74.597.640,00 kn ili 44,0%, rashodi za zaposlene u iznosu 30.146.861,00 kn ili 17,8%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.556.940,00 kn ili 13,9% i ostali rashodi u iznosu 13.646.863,00 kn ili 8,0% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 27.745.073,00 kn i imaju udjel 16,3% u ukupnim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu znatno su više ostvareni financijski rashodi i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 5.517.177,00 kn ili 461,3%. Povećanje se odnosi na plaćanje kamata i glavnice za kredite zdravstvenih ustanova u vlasništvu Županije, za koje je Županija ranijih godina dala jamstva za zaduživanje.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 30.146.861,00 kn od čega se na rashode Županije odnosi 12.872.167,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaću, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata, primijenjene su odredbe 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).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 74.597.640,00 kn i odnose se na rashode za usluge u iznosu 41.339.969,00 kn, materijal i energiju u iznosu 21.165.552,00 kn, ostale rashode u iznosu 6.809.410,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 5.282.709,00 kn. Na rashode Županije odnosi se 15.787.405,00 kn. Unutar materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za naknade članovima savjeta županice u iznosu 1.444.143,00 kn.

U svibnju 2010. županica je donijela odluke o osnivanju i imenovanju predsjednika i članova tri savjeta, a županijska skupština je utvrdila mjerila za određivanje naknade za rad. Osnovani su savjet za obrt, gospodarstvo i turizam od pet članova, savjet za zdravstvo, socijalnu skrb i pitanja umirovljenika od pet članova i savjet za pitanja hrvatskih branitelja i stradalnika Domovinskog rata od četiri člana. Navedene odluke su donesene prema odredbama članka 3. statutarne odluke o izmjenama i dopunama statuta Županije, koju je donijela županijska skupština u travnju 2010. Vlada Republike Hrvatske je podnijela koncem 2010. Ustavnom sudu zahtjev za ocjenu suglasnosti s Ustavom i zakonom odredbi statutarne odluke o imenovanju savjetnika i određivanju naknade za rad savjetnika. Odluka Ustavnog suda do vremena obavljanja revizije nije donesena.

Ostali rashodi (u cijelosti rashodi Županije) u iznosu 13.646.863,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 12.140.963,00 kn (sredstva doznačena turističkoj zajednici, športskoj zajednici, za tehničku kulturu i kulturu, političkim strankama i nezavisnim kandidatima, vijećima nacionalnih manjina, te raznim udrugama), kapitalne donacije vjerskim zajednicama u iznosu 1.405.900,00 kn za izgradnju sakralnih objekata i naknade šteta za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda u iznosu 100.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 23.556.940,00 kn, za kupnju i uređenje građevinskih objekata, nabavu opreme i namještaja, medicinske i laboratorijske opreme, prijevoznih sredstava i računalnih programa u iznosu 19.980.218,00 kn i za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 3.576.722,00 kn. Na rashode Županije se odnosi 6.828.781,00 kn, a vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 6.662.176,00 kn se odnose na plaćanje dospjelih obveza za kupnju nekretnine za potrebe županijskih odjela i službi (po predugovoru i dodatku predugovora iz 2008. i 2011.).

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 5.085.872,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice kredita zdravstvenih ustanova u vlasništvu Županije (bolnica i lječilište) za koje je Županija ranijih godina dala jamstvo za zaduživanje.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 71.965.794,00 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	30.423.085,00	31.440.144,00	103,3
1.1.	Građevinski objekti	8.994.470,00	15.523.856,00	172,6
1.2.	Postrojenja i oprema	889.112,00	659.643,00	74,2
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	20.539.503,00	15.256.645,00	74,3
2.	Financijska imovina	39.381.403,00	40.525.650,00	102,9
2.1.	Novčana sredstva	4.594.699,00	19.679.609,00	428,3
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	13.239.048,00	9.730.228,00	73,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	6.161.016,00	5.191.630,00	84,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	10.711.200,00	2.406.400,00	22,5
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.576.059,00	3.432.653,00	75,0
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	99.381,00	85.130,00	85,7
Ukupno imovina		69.804.488,00	71.965.794,00	103,1
3.	Obveze	15.551.876,00	14.953.048,00	96,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	12.132.465,00	13.395.532,00	110,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.419.411,00	1.557.516,00	45,5
4.	Vlastiti izvori	54.252.612,00	57.012.746,00	105,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		69.804.488,00	71.965.794,00	103,1
Izvanbilančni zapisi		101.760.088,00	101.760.088,00	100,0

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata, te građevinskih objekata u pripremi. Povećanje vrijednosti imovine u pripremi se odnosi na ulaganja u građevinske objekte osnovnih i srednjih škola.

Vrijednosno značajnija financijska imovina se odnosi na novčana sredstva, dane depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo, dane zajmove i potraživanja za prihode poslovanja. Novčana sredstva su u odnosu na prethodnu godinu povećana zbog naplate prodanog udjela u trgovačkom društvu za održavanje cesta (iz istog razloga su smanjeni udjeli u glavnici). Ukupna potraživanja (bez danih zajmova) iznose 13.248.011,00 kn, od čega je dospjelo 371.171,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 4.666.477,00 kn ili 26,1% zbog smanjenja potraživanja za decentralizirana sredstva. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirana sredstva u iznosu 8.880.756,00 kn koja su naplaćena u siječnju 2012. Potraživanja za dane zajmove se odnose na depozite kod banaka iz ranijih godina za kreditiranje poljoprivrede i poduzetništva. S obzirom da se podaci Županije i banaka o stanju depozita razlikuju, Županija u 2012. poduzima radnje za usklađenje podataka.

Obveze su iskazane u iznosu 14.953.048,00 kn i u cijelosti se odnose na dospjele obveze. U odnosu na prethodnu godinu su manje za 598.828,00 kn ili 3,9%. Unutar obveza vrijednosno su najznačajnije obveze za decentralizirane funkcije u iznosu 10.924.457,00 kn koje se financiraju sredstvima iz državnog proračuna, a podmirene su u veljači 2012.

U izvanbilančnim zapisima su evidentirana jamstva i suglasnosti u iznosu 100.700.488,00 kn (jamstva iz ranijih godina dana zdravstvenim ustanovama u vlasništvu Županije 40.291.500,00 kn, jamstvo iz prethode godine dano županijskoj upravi za ceste za zaduživanje kod izvoditelja radova 44.953.289,00 kn, suglasnost iz ranijih godina dana županijskoj upravi za ceste za kreditno zaduženje 15.455.699,00 kn), te službena vozila Županije nabavljena putem operativnog najma u iznosu 1.059.600,00 kn. U 2012. u izvanbilančnim zapisima su evidentirane primljene bjanko zadužnice i mjenice u vrijednosti 3.696.000,00 kn.

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 elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 s pročelnicima upravnih odjela, te drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

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 ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je predložio nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola prema propisima koji uređuju ovo područje. Naložio je kontrolu knjigovodstvenih isprava te evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama i popis imovine u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu. Nadalje je naložio ugovore o djelu i ugovore o radu zaključivati u skladu s propisima. Naložio je u korist proračuna Republike Hrvatske uplatiti pripadajući dio sredstava od povrata kredita po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede, a nabavu roba i usluga provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da prijenosi sredstava trgovačkom društvu nemaju obilježja subvencija.

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

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- popisom imovine i obveza su obuhvaćeni građevinski objekti u pripremi u skladu s propisima,
- nabava lož ulja, usluga mobilne telefonije i uredskog materijala obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi,
- Županija razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola prema propisima koji uređuju ovo područje.

Nalozi u postupku izvršenja:

- za nabavu usluga prijevoza učenika osnovnih škola Županija je provela postupke javne nabave, a Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je postupke poništila,
- kontrola knjigovodstvenih isprava i evidentiranje poslovnih promjena se obavlja prema Uputi o načinu preuzimanja obveza i uvjetima isplate iz proračuna, koju je Županija donijela u rujnu 2011.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- prijenosi sredstava trgovačkim društvima nemaju obilježje subvencija,
- ugovori o djelu su zaključivani za poslove koji imaju obilježja ugovora o radu,
- u Državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od povrata kredita po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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 i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, pozajmljivanje i zaduživanje, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08 i 130/11), Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), te Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011.

Županija je uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima. Obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju. Donesena je strategija upravljanja rizicima i uputa o načinu preuzimanja obveza i uvjetima isplate iz proračuna. U pojedinim područjima poslovanja unutarnje kontrole nisu dovoljno učinkovite, te su nepravilnosti navedene u nastavku izvješća, između ostalog, posljedica nedovoljno razvijenog sustava unutarnjih kontrola. Za uspostavu i razvoj, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola odgovoran je čelnik.

Unutarnja revizija je ustrojena i organizacijski uspostavljena kao samostalni odjel izravno odgovoran županici, s tri zaposlenika (voditelj odjela koji ima stručno ovlaštenje ministra financija, stručni suradnik za poslove unutarnje revizije i referent za obradu podataka). Sistematizirano je, a nije popunjeno radno mjesto unutarnjeg revizora. Tijekom 2011. su od tri planirane revizije obavljene dvije revizije, te dvije revizije (uvidi) na temelju naloga županice. U odjelu se prati provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenim unutarnjim revizijama. S obzirom da je djelokrug rada Županije vrlo širok i obuhvaća velik broj poslovnih procesa za koje su vezana značajna proračunska sredstva, Državni ured za reviziju je mišljenja da bi povećanje broja unutarnjih revizora i s time povećanje broja revidiranih procesa doprinijelo unapređenju uspostavljenih sustava kontrola.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola, te unutarnju reviziju u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima.

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezan za sustav unutarnjih financijskih kontrola. Navodi da će i nadalje razvijati sustav u skladu sa Zakonom, provedbenim propisima i županijskim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.*

2. Računovodstveno poslovanje

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

U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima te popisu imovine i obveza nisu evidentirane obveze prema Ministarstvu poljoprivrede u iznosu 5.807.535,00 kn po ugovorima o kreditiranju poljoprivrede od 2001. do 2003. Odredbama članaka 5. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora prema rasporedu računa iz računskog plana, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini, vrijednosti i s drugim potrebnim podacima, te da popisom imovine i obveza treba popisati svu imovinu. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 32/11) je propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Rashodi za reprezentaciju su ostvareni u iznosu 451.295,00 kn. Za dio ugostiteljskih usluga nisu navedeni podaci o prigodi radi koje je rashod za reprezentaciju nastao, podaci o osobama koje su ugošćene, a ugostiteljske usluge nisu specificirane po vrsti, količini i cijeni. Odredbom članka 15. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10 i 137/11) je utvrđeno, između ostalog, da se primicima od nesamostalnog rada u naravi smatraju primici ostvareni u dobrima i uslugama bez naknade ili uz djelomičnu naknadu, te raznim darovima i ugošćenjima. Ugošćenjima u smislu ovoga Pravilnika ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni. Prema odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima i popisu imovine i obveza iskazati sve obveze, a evidentiranje u poslovnim knjigama obavljati na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

2.2. *Županija se očitovala da će obveze prema Ministarstvu poljoprivrede u iznosu 5.807.535,00 kn po ugovorima o kreditiranju poljoprivrede od 2001. do 2003. evidentirati u izvanbilančnim zapisima, a popisom imovine i obveza će obuhvatiti sve obveze u skladu s propisima.*

Vezano za rashode za reprezentaciju (ugostiteljske usluge), Županija navodi da je u rujnu 2011. donijela Uputu o načinu preuzimanja obveza i uvjetima isplate iz proračuna po kojoj se postupa u 2011. i 2012. S obzirom da se manjkavosti odnose na nekoliko slučajeva, smatra da se radi o manjim propustima.

3. Pozajmljivanje i zaduživanje

- 3.1. Početno stanje danih zajmova u 2011. iznosi 6.161.016,00 kn. Tijekom godine primljene su otplate u iznosu 969.386,00 kn, te stanje danih zajmova koncem godine iznosi 5.191.630,00 kn. Odnose se na depozite kod banaka iz ranijih godina za kreditiranje poljoprivrede i poduzetništva. Kreditiranje poljoprivrede provedeno je u razdoblju od 2001. do 2003. udruživanjem sredstava Županije i Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja (dalje u tekstu: Ministarstvo). S Ministarstvom su zaključena tri ugovora, a kreditiranje je realizirano putem dvije poslovne banke. Na temelju zaključenih ugovora Županija je oročila sredstva u iznosu 9.855.000,00 kn, od čega se na sredstva Ministarstva odnosi 7.455.000,00 kn, a na sredstva Županije 2.400.000,00 kn. Prema ugovorima zaključenim između Županije i Ministarstva, sredstva od povrata kredita koja se odnose na udio Ministarstva, trebalo je uplaćivati u korist računa proračuna Republike Hrvatske. Do konca 2011. poslovne banke su Županiji doznačile 7.629.924,00 kn, od čega se na razmjerni dio sredstava Ministarstva odnosi 5.807.535,00 kn. Županija nije izvršila povrat sredstva u Državni proračun.

Tijekom 2011. i ranijih godina Županija se nije zaduživala. Stanje danih jamstava i suglasnosti odnosi se na ranije godine i iznosi 100.700.488,00 kn (jamstva: županijska bolnica 30.000.000,00 kn, lječilište 10.291.500,00 kn, županijska uprava za ceste 44.953.289,00 kn i suglasnost županijskoj upravi za ceste 15.455.699,00 kn). Jamstva i suglasnosti su evidentirane u izvanbilančnoj evidenciji, a Županija je tijekom 2011. i u siječnju 2012. Ministarstvu financija dostavljala propisana izvješća o stanju zaduživanja, te danim jamstvima i suglasnostima. U 2011. županijska skupština je donijela odluku o davanju suglasnosti za zaduživanje županijskoj upravi za ceste, ali navedeno zaduživanje nije realizirano. U 2012. je donijela odluku o davanju jamstva za zaduživanje navedene uprave za financiranje radova na županijskim cestama u iznosu 31.000.000,00 kn s rokom otplate od 15 godina, te je podnesen zahtjev i dobivena suglasnost Ministarstva financija. Prema izračunu Županije stopa zaduženosti, navedena u spomenutom zahtjevu, iznosi 19,4%. Stopa zaduženosti s dospjelim nepodmirenim obvezama prema Ministarstvu u iznosu 5.807.535,00 kn je viša od dozvoljene i iznosi 27,0%. Odredbom članka 88. Zakona o proračunu i odredbom članka 6. Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10) je propisano da ukupna godišnja obveza jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave po osnovi zaduživanja može iznositi najviše do 20,0% ostvarenih prihoda u godini koja prethodi godini u kojoj se zadužuje, a iznos ukupne godišnje obveze uključuje iznos godišnjeg anuiteta za novo zaduženje i iznos prosječnoga godišnjeg anuiteta za prethodna zaduženja, dana jamstva, obveze na osnovi vrijednosnih papira i suglasnosti za zaduženje, te dospjele a nepodmirene obveze iz prethodnih godina.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede, koja se odnose na udio Ministarstva, uplatiti u korist proračuna Republike Hrvatske. Nalaže se voditi brigu o mogućnostima zaduživanja u skladu s propisima.

- 3.2. *Županija se očitovala o programu kreditiranja poljoprivrede, prema kojem su Ministarstvo i Županija u razdoblju od 2001. do 2003. udružili sredstva za kreditiranje poljoprivrede u ukupnom iznosu 9.855.000,00 kn, a poslovne banke su naplaćena sredstva od krajnjih korisnika kredita u cijelosti doznačile Županiji. Prema odredbama zaključenih ugovora, povrat dijela kredita odobrenih iz sredstava Ministarstva, banke su trebale svakog mjeseca za prethodni mjesec prenositi u korist računa proračuna, a o broju računa Ministarstvo je naknadno trebalo obavijestiti Županiju. Obzirom da Ministarstvo do konca 2007. nije obavijestilo Županiju o računu proračuna na koji treba izvršiti povrat, Županija je u ožujku 2008. od Ministarstva pisano zatražila uputu o načinu povrata razmjernog dijela sredstava. Odgovor nije dobiven, te su u suradnji s drugim županijama u srpnju 2011. putem Hrvatske zajednice županija, Ministarstvu uputili dopis s prijedlogom zaključivanja dodataka ugovorima kojim bi udružena sredstva Ministarstva bila nepovratna uz obvezu da se namijene kreditiranju poljoprivrede ili dodjeli subvencija u poljoprivredi. Pri dostavi podataka o udruženim sredstvima za kreditiranje razvitka poljoprivrede, na traženje Ministarstva iz veljače 2012., Županija je od Ministarstva zatražila razmatranje mogućnosti da se raspolaganje i upravljanje svim sredstvima iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede prepusti Županiji. U veljači 2012. s problematikom povrata udruženih sredstava iz programa kreditiranja poljoprivrede upoznat je i ministar poljoprivrede. U travnju 2012. Hrvatska zajednica županija je ponovo Ministarstvu i Ministarstvu regionalnog razvoja i europskih fondova uputila prijedlog povrata i korištenja udruženih sredstava za kreditiranje poljoprivrede na koji, kao i na sve prethodne dopise, nema odgovora. Županija smatra da je raspolaganje i upravljanje svim sredstvima iz programa razvitka i obnove poljoprivrede moguće i opravdano jer je u razdoblju od 2005. do zaključno 2011. za razvoj poljoprivrede izdvojila 25.560.778,00 kn. U vezi zaduživanja Županija se nije očitovala.*

4. Prihodi i primici

- 4.1. Ukupni prihodi i primci su ostvareni u iznosu 182.312.530,00 kn, što je za 19.222.826,00 kn ili 11,8% više od ostvarenih prethodne godine.

Primici od prodaje dionica i udjela su ostvareni u iznosu 20.527.086,00 kn. Odnose se na primitke od prodaje udjela u trgovačkom društvu za održavanje cesta u iznosu 20.037.007,00 kn, te primitke od prodaje dionica i udjela na obročnu otplatu na temelju odluka o privatizaciji trgovačkih društava za vodoopskrbu i za održavanje cesta iz ranijih godina u iznosu 490.079,00 kn. Sredstva su utrošena za nabavu nefinancijske imovine (poslovna zgrada za potrebe županijskih odjela i službi i ulaganja u objekte zdravstva) u iznosu 10.810.364,00 kn, a 9.716.722,00 kn se na koncu 2011. nalazi na žiro računu.

Odluka i program privatizacije trgovačkog društva za održavanje cesta (dalje u tekstu: Društvo) su doneseni u srpnju 2003. Temeljni kapital Društva je iznosio 14.520.000,00 kn, a privatizacijom je planirano obuhvatiti 75,0% temeljnog kapitala.

Prodaja s popustom zaposlenima i ranije zaposlenima planirana je u vrijednosti 7.260.000,00 kn (7 260 udjela), a bez popusta 2.177.000,00 kn (2 177 udjela). Županija je planirala zadržati 3 631 udjel nominalne vrijednosti 3.631.000,00 kn, a 1 452 udjela nominalne vrijednosti 1.452.000,00 kn trebala je prenijeti Hrvatskim cestama bez naknade. Odlukom o izmjenama programa privatizacije i programom privatizacije iz ožujka 2007. privatizacijom je planirano obuhvatiti 50,0% temeljnog kapitala Društva, a 58,0% izmjenama iz prosinca 2008.

Odluku o provođenju postupka prodaje udjela u Društvu, županijska skupština je donijela 23. rujna 2010. Prema odluci, Županija ima 8 128 udjela nominalne vrijednosti 8.128.000,00 kn (55,98% temeljnog kapitala Društva) te udjele za koje su raskinuti ugovori o kupnji s popustom (njihova vrijednost utvrdit će se naknadno). Prodaju cjelokupnog paketa udjela Županije planirano je provesti javnim prikupljanjem ponuda, a početnu cijenu utvrditi prema procjeni ovlaštenog revizora. Odlukom županijske skupštine, županica je ovlaštena da odabere revizora za procjenu vrijednosti, odredi početnu cijenu za predmet prodaje i sadržaj ponudbene dokumentacije, objavi javni poziv, imenuje komisiju za prodaju, te odbaci prikupljene ponude koje ne ispunjavaju uvjete i ponovi javni poziv.

Županica je u ožujku 2011. odabrala revizorsko društvo za procjenu vrijednosti Društva, a u kolovozu 2011. imenovala komisiju za prodaju udjela. Pozivom za javno prikupljanje ponuda za prodaju 8 325 udjela (8 128 udjela uvećano za 197 udjela za raskinute ugovore) nominalne vrijednosti 8.325.000,00 kn (57,33% temeljnog kapitala), koji je objavljen 3. kolovoza 2011. u dnevnim novinama i na web stranici Županije, utvrđen je sadržaj ponudbene dokumentacije i početna cijena u iznosu 20.000.000,00 kn.

S obzirom da vrijednost udjela Županije na dan 30. rujna 2010., prema obavljenoj procjeni revizorskog društva, iznosi od 20.638.800,00 kn do 22.358.700,00 kn, Državni ured za reviziju je mišljenja da je početnu cijenu prodaje udjela trebalo odrediti u granicama koje je procijenilo revizorsko društvo.

Ponudbenom dokumentacijom je, između ostalog, utvrđeno da je kriterij za odabir ponude najviša cijena, a kao jedan od dokaza financijske sposobnosti određen je dokument izdan od bankarskih ili drugih financijskih institucija kojim se dokazuje financijska sposobnost gospodarskog subjekta za posljednje tri dostupne financijske godine, ili za kraće razdoblje u slučaju da ponuditelj nije poslovao u tom razdoblju. S obzirom da je Županija u svom samoupravnom djelokrugu, između ostaloga, obvezna skrbiti za gospodarski razvoj i održavanje javnih cesta, Državni ured za reviziju je mišljenja da je uz cijenu trebalo odrediti i druge kriterije koji će biti pokazatelj gospodarske i financijske stabilnosti, kako bi se osigurao kontinuitet poslovanja i gospodarski razvoj Društva.

Na javni poziv je pristigla jedna ponuda u iznosu 20.037.007,00 kn, sa zatraženom dokumentacijom. Prema izvodu iz sudskog registra ponuditelj je osnovan 7. listopada 2010. s temeljnim kapitalom od 20.000,00 kn. Prosječno stanje sredstava u prethodnih 30 dana je iznosilo 1.586,56 kn, a primici u prethodnih 30 dana 66.000,00 kn. Komisija za prodaju je 31. kolovoza 2011. sastavila zapisnik o javnom otvaranju ponuda i izvješće o zaprimljenim ponudama, prema kojem je ponuda ponuditelja u skladu sa zahtjevima ponudbene dokumentacije, te je županica 1. rujna 2011. donijela odluku o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja.

Obavijest o namjeri prodaje i prijenosa poslovnih udjela dostavljena je Društvu i objavljena na oglasnoj ploči Društva 1. rujna 2011. U objavi se uz namjeru prodaje navodi da je ponuditelj odabran po javnom pozivu za cjelokupni paket dionica Županije ponudio 20.037.007,13 kn, te poziva postojeće članove Društva da u roku od 30 dana od dana objave iskoriste svoje pravo prvokupa. Pravo prvokupa utvrđeno je odredbom članka 11. društvenog ugovora Društva. Društvo je 29. rujna 2011. zaprimilo ponudu namjere jednog ponuditelja udjeličara. Prema mišljenju revizorskog i odvjetničkog društva, s kojima su zaključeni ugovori o financijskom i pravnom savjetovanju pri prodaji udjela, spomenuta ponuda je zaprimljena u roku, sadrži sve tražene dokumente i po svim financijskim kriterijima ispunjava uvjete propisane ponudbenom dokumentacijom. Županijska skupština je 10. listopada 2011. donijela odluku o prihvaćanju ponude ponuditelja udjeličara po cijeni 20.037.007,13 kn, a ukoliko ponuditelj udjeličar ne uplati kupoprodajnu cijenu u utvrđenom roku, ugovor će se zaključiti s ponuditeljem odabranim po javnom pozivu. Ponuditelj udjeličar je pozvan da 12. listopada 2011. zaključi ugovor i uplati kupoprodajnu cijenu, a s obzirom da nije izvršio uplatu, istog dana je upućen poziv za zaključenje ugovora ponuditelju odabranom po javnom pozivu. Spomenuti ponuditelj je 14. listopada 2011. uplatio kupoprodajnu cijenu i zaključio ugovor o prodaji i prijenosu poslovnih udjela.

Trgovački sud u Zagrebu, Stalna služba u Sisku je 25. listopada 2011. na temelju prijedloga ponuditelja udjeličara donio rješenje - privremenu mjeru kojom se Županiji zabranjuje svako otuđenje i opterećenje poslovnih udjela u Društvu. Visoki trgovački sud Republike Hrvatske je prema žalbi Županije ukinuo naprijed navedeno rješenje, te je predmet vraćen na ponovni postupak. Trgovački sud u Zagrebu, Stalna služba u Sisku je 22. veljače 2012. donio rješenje kojim se odbija prijedlog ponuditelja udjeličara za određivanje privremene mjere zabrane otuđenja i opterećenja poslovnih udjela u Društvu.

- 4.2. *Županija se očitovala da su početna cijena i kriteriji za prodaju poslovnih udjela u trgovačkom društvu za održavanje cesta utvrđeni po prijedlogu svjetski renomirane revizijske kuće, koja je izabrana na temelju provedenog postupka javne nabave, a koja je Županiji pružala savjetodavne usluge u navedenoj prodaji. Smatra da je postupak prodaje poslovnih udjela u cijelosti u skladu s propisima i odredbama članka 11. Društvenog ugovora.*

5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 169.693.377,00 kn, što je za 8.125.456,00 kn ili 5,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Na rashode Županije se odnosi 59.272.841,00 kn, a 110.420.536,00 kn na rashode za proračunske korisnike, decentralizirane funkcije te financiranje povećanog standarda u školstvu, zdravstvu i socijalnoj skrbi. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 12.619.153,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 923.622,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 13.542.775,00 kn.

Rashodi za ugovore o djelu su ostvareni u iznosu 437.882,00 kn. Ugovori su zaključivani za razne poslove koji se obavljaju jednokratno ili u kraćem vremenskom razdoblju, ali i za poslove koji imaju obilježja ugovora o radu i koji su obavljani kontinuirano tijekom dvanaest mjeseci u 2011. (poslovi čišćenja i poslovi održavanja i pregleda prostora u vlasništvu Županije). Prema odredbi članka 590. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), ugovorom o djelu se izvoditelj obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, te obavljanje fizičkog ili umnog rada i slično, a naručitelj se obvezuje isplatiti naknadu za obavljani posao. Stoga se ugovor o djelu zaključuje za određene jednokratne poslove. Prema odredbi članka 8. Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11), radni odnos se zasniva ugovorom o radu. Ako poslodavac s radnikom zaključi ugovor za obavljanje posla koji s obzirom na narav i vrstu rada te ovlasti poslodavca ima obilježja posla za koji se zasniva radni odnos, smatra se da je s radnikom zaključio ugovor o radu, osim ako poslodavac ne dokaže suprotno. Nadalje, dva ugovora o djelu su zaključena za poslove za koje su prema Pravilniku o unutarnjem redu stručne službe za poslove skupštine, župana i opće poslove Županije, sistematizirana i popunjena radna mjesta (poslovi suradnje s medijima i održavanje i pregled poslovnih prostora - domar). Navedene poslove trebali su obaviti zaposlenici Županije. Naknade na temelju ugovora o djelu su isplaćene u ugovorenim iznosima i obračunani su propisani doprinosi, porez i prirez. Pribavljena je dokumentacija (izvještaj) da su ugovoreni poslovi obavljeni kvalitetno i u skladu s ugovorom.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja su ostvareni u iznosu 1.501.658,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za snimanje i emitiranje specijaliziranih emisija, rashodi za oglašavanje i suradnju, medijsko predstavljanje Županije u novinama i na radio postajama, te rashodi za novinarsko - fotoreportersko praćenje događaja u Županiji u ukupnom iznosu 1.287.593,00 kn. Rashodi za oglašavanje i suradnju, te medijsko predstavljanje u radio postajama su ostvareni u iznosu 718.974,00 kn. Ugovorima koje je Županija zaključila sa sedam radio postaja je ugovoreno da će radio postaje za potrebe Županije proizvesti i emitirati emisije (specijalizirane sponzorirane emisije) u 2011., te oglase i čestitke prema dogovoru, a cijena za navedene usluge je ugovorena u rasponu od 24.600,00 kn do 221.400,00 kn. Prema očitovanju Županije cijena se određuje ovisno o razini koncesije pojedinih medija, dometa signala (čujnosti), slušanosti odnosno gledanosti, komercijalnim cjenicima usluga te kvaliteti sadržaja pojedinih medija. Ugovoren je broj i trajanje emisija. Nadalje je ugovoreno da će radio postaje besplatno emitirati informacije o radu Županije, županice, županijske skupštine, ostalih tijela i ustanova Županije. U većini ugovora sadržaj emisija i vrijeme trajanja besplatnih informacija o radu te broj i sadržaj oglasa i čestitki nisu određeni, što je trebalo ugovoriti. Za usluge su ispostavljeni računi (mjesečno ili polugodišnje) prema kojima je obavljeno plaćanje. Uz dio računa nije dostavljeno izvješće o obavljenim uslugama, dio izvješća ne sadrži podatke o datumu, temi i sadržaju emitiranja ugovorenih emisija, a jednoj radio postaji su plaćene usluge za razdoblje prije zaključenja ugovora (knjigovodstvene isprave nisu bile uredne). Kontrolom ugovorenih, izvršenih i plaćenih usluga, koju je Županija provela u srpnju 2012., o čemu su pribavljena izvješća postaja, utvrđeno je da su sve plaćene usluge i izvedene. S obzirom na visinu rashoda za promidžbu i informiranje i broj medijskih kuća s kojima su zaključeni ugovori, predlaže se analizirati stvarne potrebe ovisno o razini koncesije pojedinih medija, dometa signala (čujnosti), slušanosti odnosno gledanosti, komercijalnim cjenicima usluga, te kvaliteti sadržaja pojedinih medija (elemenata na temelju kojih se određuje cijena usluga).

Rashodi za donacije udrugama su iskazani u iznosu 1.714.576,00 kn. Odnose se na sredstva doznačena za projekte udrugama proisteklim iz Domovinskog i II. svjetskog rata u iznosu 822.415,00 kn, udrugama iz područja socijalne skrbi u iznosu 415.000,00 kn, civilnim udrugama iz područja zdravstva u iznosu 254.000,00 kn, udrugama umirovljenika u iznosu 123.161,00 kn, te za izvaninstitucionalnu skrb za starije u iznosu 100.000,00 kn. Sredstva u iznosu 1.250.000,00 kn dodijeljena su udrugama po provedenom javnom pozivu objavljenom prema županijskom pravilniku o uvjetima i postupku dodjele financijske potpore za projekte i programe iz područja zdravstvene zaštite i socijalne skrbi. Pri dodjeli sredstava po javnom pozivu nisu u potpunosti primijenjene odredbe navedenog pravilnika i javnog poziva, jer je dio sredstava dodijeljen udrugama koje nisu dostavile propisanu dokumentaciju (navedene zahtjeve nije trebalo razmatrati). Dokumentacija je zatražena i pribavljena u srpnju 2012. Za razliku sredstava u iznosu 464.576,00 kn nije proveden javni poziv nego su sredstva dodijeljena na temelju zahtjeva udruga i odluka Županije. Dio spomenutih udruga nije dostavio izvješće o utrošku sredstava u roku od 30 dana od izvršenja nego u srpnju 2012., što nije u skladu s odlukom o dodjeli. Prema odredbama članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01) donacije se udrugama dodjeljuju na temelju provedenog natječaja. Osim navedenog, Županija podmiruje troškove režija i druge troškove za jednu poslovnu zgradu koju koristi jedanaest udruga, te rashodi u 2011. iznose 162.839,00 kn (komunalne usluge, električna energija, lož ulje, troškovi održavanja i ugovor o djelu za održavanje, nadzor, pregled i obilazak prostora). Spomenute udruge koriste poslovne prostore u zgradi bez naknade, a korištenje nije regulirano ugovorima. Nadalje, bez naknade, na temelju odluka i ugovora dodijeljeni su poslovni prostori dvjema udrugama (korisnici podmiruju troškove režija). Jednoj političkoj stranci je dodijeljen na temelju odluke i ugovora, uz podmirenje troškova režija, poslovni prostor za koji je od siječnja 2012. utvrđena zakupnina u visini propisanoj odlukom o polaznoj zakupnini za poslovni prostor u vlasništvu grada Siska. Poslovni prostori dani su u zakup bez provedenog natječaja, a dio poslovnih prostora i bez zaključenog ugovora, što nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), koji se primjenjivao do 15. studenoga 2011., odnosno Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), prema kojima se poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daje u zakup putem javnoga natječaja, a zakup se zasniva na pisanom i ovjerenom ugovoru.

Subvencije ustanovi i trgovačkom društvu, koje je osnovala Županija, ostvarene su u iznosu 1.171.114,00 kn i odnose se na razvojnu agenciju u iznosu 1.000.000,00 kn i trgovačko društvo za gospodarenje otpadom u iznosu 171.114,00 kn. Razvojna agencija obavlja usluge od općeg gospodarskog interesa za područje Županije, te su joj tijekom 2011. prenesena sredstva za plaće, materijalne troškove, sufinanciranje projekata i drugo u skladu s operativnim planom poticanja malog gospodarstva, turizma, infrastrukture i komunalnih poslova u 2011. Trgovačko društvo za gospodarenje otpadom je osnovano 2008. radi uspostave jedinstvenog sustava gospodarenja otpadom na području Županije. Navedenom društvu, koje ima jednog zaposlenika (direktor), tijekom 2011. su prenesena sredstva za plaću, te materijalne i druge troškove.

Sredstva su korištena u skladu s namjenom. Odredbom članka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su subvencije tekući prijenosi sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga. Prema namjenama subvencije se mogu podijeliti na subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, za program usavršavanja zaposlenih, za restrukturiranje trgovačkog društva, za zatvaranje proizvodnje i drugo. S obzirom da aktima Županije nije utvrđeno koji dio poslovanja (proizvodnje, pružanja usluga) se potiče (unapređuje), Državni ured za reviziju je mišljenja da prijenosi sredstava navedenim trgovačkim društvima nemaju obilježje subvencija.

Subvencije za projekte u turizmu su ostvarene u iznosu 825.068,00 kn, a dane su društvu u vlasništvu zdravstvene ustanove čiji je osnivač Županija za sufinanciranje investicijskih zahvata u hotelu u iznosu 600.000,00 kn, ekoetno selu za sufinanciranje nabave opreme u iznosu 150.000,00 kn i razvojnoj agenciji u vlasništvu Županije za organiziranje jednodnevnog seminara (lovni turizam kao turistički proizvod) u iznosu 75.068,00 kn. U listopadu 2011. županica je donijela odluku o donošenju projekta Turistički projekti u Županiji – 2011., prema kojoj su se sredstva bespovratnih potpora u turizmu trebala dodjeljivati putem javnog poziva, ali ju je u studenom 2011. stavila izvan snage. Sredstva su korisnicima dodijeljena bez provedenog javnog poziva na temelju zahtjeva i dostavljenih projekata korisnika. Državni ured za reviziju je mišljenja da je dodjelu potpora u turizmu potrebno provoditi putem javnog poziva, jer se izravnom dodjelom potpora ograničava mogućnost sudjelovanja u financiranju drugih zainteresiranih subjekata i projekata.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivati ugovore o djelu u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima, a poslove koji imaju obilježja nesamostalnog rada regulirati u skladu s odredbama Zakona o radu i Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nalaže se kontinuirana kontrola izvršenja ugovora o promidžbi i informiranju, te evidentiranje navedenih rashoda u poslovnim knjigama na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Nalaže se donacije udrugama dodjeljivati na temelju provedenih natječaja uz pridržavanje svih odredbi županijskih pravilnika i akata o dodjeli. Kod davanja poslovnih prostora u zakup nalaže se postupati u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.

- 5.2. *Vezano uz nalaz Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na ugovore o djelu, u očitovanju se navodi da su poslovi čišćenja radnih prostorija obavljani povremeno do nekoliko sati dnevno, a odnose se na čišćenje dislociranih radnih prostorija koje su u najmu. S obzirom da se uređuje prostor u poslovnoj zgradi kupljenoj za potrebe smještaja upravnih odjela, prestaje potreba za obavljanje poslova čišćenja temeljem ugovora o djelu. Poslovi održavanja i pregleda prostora u vlasništvu Županije obavljani su povremeno, jer se radi o prostoru koji Županija ne koristi i koji je potrebno kontrolirati da ne bi nastale eventualne štete na imovini. Županija smatra da se radi o povremenim poslovima te nije bilo osnova za sklapanje ugovora o radu.*

Za nalaz vezan uz rashode za usluge promidžbe i informiranja, Županija se očitovala da se sadržaj emisija i vrijeme trajanja, te ostali elementi ugovora ne mogu precizno planirati, osim aktivnosti koje proizlaze iz zakona i internih akata Županije, kao što su primjerice sjednice županijske skupštine. Navodi da je osnovni kriterij pri ugovaranju cijene usluga razina koncesije pojedinih medija, domet signala (čujnost), slušanost odnosno gledanost, komercijalni cjenici usluga te kvaliteta sadržaja pojedinih medija. Na temelju usporedbe komercijalnih cijena oglasa i broja oglasa koji su objavljeni tijekom 2011., može se zaključiti da su elektronski mediji izvršili najmanje dvostruko više usluga od ugovorenih i plaćenih. Izvješća o izvršenim uslugama bila su neažurirana i neprecizna te su dopunjena i priložena očitovanju. Županija prihvaća i primijenit će prijedlog o prethodnoj dodatnoj analizi opravdanosti visine rashoda i broja ugovora. Posebnu pažnju posvetit će unapređenju metoda praćenja izvršenja medijskih usluga, osobito u dijelu sponzoriranih, odnosno emisija pod pokroviteljstvom.

Za donacije udrugama u očitovanju se navodi da Županija raspisivanjem javnog poziva nastoji educirati i usmjeriti udruge da se prijavljuju na javni poziv i da financijska sredstva jedino tako mogu ostvariti. Tijekom revizije udruge su dopunile i dostavile financijska izvješća i izvješća o utrošku financijskih sredstava koja su priložena uz očitovanje.

Vezano za subvencije razvojnoj agenciji, Županija navodi da je agencija osnovana s ciljem stvaranja potporne institucije koja će stvarati što povoljnije okruženje za razvoj gospodarstva (opće dobro), a kroz dio svoje komercijalne djelatnosti osigurava i svoju opstojnost. Županija svake godine, kao naknadu za djelovanje u općem gospodarskom interesu, sufinancira agenciju za dio zadaća koje se odnose na razvoj gospodarstva na području Županije (koordinator regionalnog razvoja, provedba razvojne strategije Županije, provedba pojedinih poticajnih mjera). Iznos sufinanciranja se utvrđuje na osnovu plana rada razvojne agencije, operativnog plana poticanja razvoja malog gospodarstva, turizma, infrastrukture i komunalnih poslova te proračunskih mogućnosti Županije. Prema odredbama Izjave o osnivanju društva, agenciji se povjerava obavljanje usluga od općeg gospodarskog interesa i s tog osnova ostvaruje naknadu za javne usluge u skladu s Odlukom o objavljivanju pravila o državnoj potpori u obliku naknade za javne usluge. Navodi da su, zbog problema s evidentiranjem ovakvog načina sufinanciranja, putem Zajednice županija Panonske Hrvatske Ministarstvu regionalnog razvoja uputili prijedlog da se posebnim aktom regulira status razvojnih agencija (uključujući i njihovo sufinanciranje). Za subvenciju danu trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom Županija se očitovala da je trgovačko društvo osnovano u srpnju 2008. u skladu s propisima. Osnovna zadaća društva je priprema projektne dokumentacije za financiranje i izgradnju jedinstvenog sustava gospodarenja otpadom, odnosno izgradnju županijskog centra za gospodarenje otpadom.

Financiranje županijskih trgovačkih društava za uspostavu jedinstvenog sustava za gospodarenje otpadom, državnim je planom predviđeno iz sredstava područne (regionalne) i lokalne samouprave, fondova Europske unije i privatnih sredstava. Direktor društva obavlja pripremne radnje za uspostavu centra, te se sredstva za rad tvrtke do uspostave centra kada će sustav postati samoodrživ (vlastiti prihodi i fondovi Europske unije) osiguravaju isključivo u proračunu Županije.

Vezano uz subvencije projekata u turizmu, Županija navodi da planiranu dodjelu subvencija putem javnog poziva nije mogla provesti zbog nedostatka financijskih sredstava, stoga je prihvatila pozive na partnerstvo i donosila odluke za sufinanciranje pojedinih projekata za koje je procijenjeno da se njihovom realizacijom može bitno unaprijediti sveukupan razvoj turizma na području Županije.

U tom smislu je sufinancirano održavanje jednodnevnog seminara o lovnom turizmu kao jednom od najperspektivnijih selektivnih oblika razvoja turizma na kojem su mogli sudjelovati svi zainteresirani subjekti iz turističkog sektora, te investicijski zahvati na hotelima u svrhu stvaranja uvjeta za kategorizaciju hotela i poticanja razvoja lječilišnog turizma i etnosela kao najvećeg razvojnog turističkog projekta s područja Lonjskog polja.

6. Postupci javne nabave

- 6.1. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 42.393.484,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2011. su provedena 34 postupka javne nabave za koje ukupna vrijednost nabave iznosi 27.570.280,00 kn, nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn iznosi 1.547.190,00 kn, a vrijednost okvirnih sporazuma (tri okvirna sporazuma) iznosi 2.770.134,00 kn. Evidencija zaključenih ugovora objavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi na web stranicama Županije.

Postupci nabave provedeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), osim nabave usluga prijevoza učenika osnovnih škola. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je povodom žalbi ponuditelja poništila dva postupka nabave za usluge prijevoza učenika osnovnih škola koje je Županija provela u 2010. i 2011. (u ožujku 2011. poništen je postupak iz 2010., a u ožujku 2012. postupak iz 2011.). Rashodi za navedene usluge su ostvareni u iznosu 14.449.422,00 kn, a usluge prijevoza učenika obavljali su prijevoznici prema ranije zaključenim ugovorima, te dodacima ugovora iz 2011.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *Županija se nije očitovala o opisanim postupcima javne nabave.*

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 prijenose sredstava trgovačkim društvima, zaključivanje ugovora o djelu i uplatu pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede u Državni proračun, su ponovljene i u 2011.
 - U poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te popisu imovine i obveza nisu evidentirane obveze prema Ministarstvu poljoprivrede u iznosu 5.807.535,00 kn po ugovorima o kreditiranju poljoprivrede od 2001. do 2003. Za dio ugostiteljskih usluga nisu navedeni podaci o prigodi radi koje je rashod nastao, te podaci o osobama koje su ugošćene i nisu specificirane ugostiteljske usluge po vrsti, količini i cijeni. Uz dio računa za promidžbu i informiranje, na temelju kojih je obavljeno plaćanje, nije dostavljeno izvješće o obavljenim uslugama, dio izvješća ne sadrži podatke o datumu, temi i sadržaju emitiranja ugovorenih emisija, a jednoj radio postaji su plaćene usluge za razdoblje prije zaključenja ugovora (knjigovodstvene isprave nisu bile uredne). Kontrolu ugovorenih, izvršenih i plaćenih usluga Županija je obavila u srpnju 2012. (točka 2. i 5. Nalaza)
 - Županija nije doznačila u Državni proračun pripadajuća sredstva s osnove provedbe programa kreditiranja razvitka poljoprivrede u iznosu 5.807.535,00 kn. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za ugovore o djelu su ostvareni u iznosu 437.882,00 kn. Dio ugovora o djelu zaključen je za poslove koji imaju obilježja ugovora o radu i koji su obavljani kontinuirano tijekom dvanaest mjeseci u 2011. (poslovi čišćenja i poslovi održavanja i pregleda prostora u vlasništvu Županije), a dio ugovora o djelu je zaključen za poslove koje obavljaju zaposlenici Županije (poslovi suradnje s medijima i održavanja i pregleda poslovnih prostora). Udrugama su doznačena sredstva u iznosu 1.714.576,00 kn, a sredstva u iznosu 464.576,00 kn nisu dodijeljena po provedenom javnom pozivu nego na temelju zahtjeva udruga i odluka Županije. Pri dodjeli sredstava po javnom pozivu nisu u potpunosti primijenjene odredbe županijskog pravilnika i akata, te su sredstva dodijeljena udrugama koje nisu dostavile propisanu dokumentaciju. Poslovni prostori su dani udrugama i jednoj političkoj stranci bez provedenog natječaja, a dio udruga koristi poslovne prostore bez naknade i bez zaključenog ugovora. (točka 5. Nalaza)

- Za nabavu usluga prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu 14.449.422,00 kn Županija je provela postupke javne nabave, a Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je postupke poništila. (točka 6. Nalaza)

4. Županija obuhvaća šest gradova i 13 općina s ukupno 172 977 stanovnika. Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije ustrojeno je 8 upravnih odjela, samostalni odjel za unutarnju reviziju i stručna služba za poslove skupštine, župana i opće poslove u kojima je 82 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je županica Marina Lovrić-Merzel. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 182.312.530,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 169.693.377,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2011. iznosi 12.619.153,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 76.867.604,00 kn ili 42,2%, poreza u iznosu 65.086.595,00 kn ili 35,7%, te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 21.496.472,00 kn ili 11,8%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 124.361.017,00 kn i čine 68,2% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodnih godina prenesena su neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 4.789.931,00 kn, što s namjenskim prihodima ostvarenim u 2011. ukupno iznosi 129.150.948,00 kn. Odnose se na prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, donacije, koncesije, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupninu i naknadu za koncesiju prava lova, te primitke od prodaje dionica i udjela. Prihodi su utrošeni za zakonom propisane namjene u iznosu 113.399.933,00 kn, a 15.751.015,00 kn nije utrošeno i nalazi se koncem 2011. na računu proračuna. Ukupna potraživanja (bez danih zajmova) su iskazana u iznosu 13.248.011,00 kn i manja su u odnosu na prethodnu godinu za 4.666.477,00 kn zbog smanjenja potraživanja za decentralizirana sredstva. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirana sredstva u iznosu 8.880.756,00 kn ili 67,0% ukupnih potraživanja. Mjere naplate potraživanja su poduzimane. Stanje danih zajmova (depozita bankama) koncem godine iznosi 5.191.630,00 kn i odnosi se na oročena sredstva u bankama ranijih godina namijenjena kreditiranju poljoprivrede i poduzetništva. Tijekom 2011. i ranijih godina Županija se nije zaduživala. Stanje danih jamstava i suglasnosti odnosi se na ranije godine i iznosi 100.700.488,00 kn. U 2012. Županija je donijela odluku o davanju jamstva za zaduživanje Županijskoj upravi za ceste u iznosu 31.000.000,00 kn, te je podnesen zahtjev Ministarstvu financija za davanje suglasnosti. S navedenim jamstvom stopa zaduženosti Županije iznosi 27,0%, što je više od dozvoljene. Obveze su iskazane u iznosu 14.953.048,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na prethodnu godinu su manje za 598.828,00 kn ili 3,9%. Unutar obveza vrijednosno su najznačajnije obveze za decentralizirane funkcije u iznosu 10.924.457,00 kn koje se financiraju sredstvima iz državnog proračuna, a podmirene su u veljači 2012. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz djelokruga: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i drugo. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 74.597.640,00 kn ili 44,0%, rashodi za zaposlene u iznosu 30.146.861,00 kn ili 17,8%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 23.556.940,00 kn ili 13,9% i ostali rashodi poslovanja (tekuće i kapitalne donacije) u iznosu 13.646.863,00 kn ili 8,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Kod utvrđivanja mase sredstava za isplatu plaća, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim nabave usluga prijevoza učenika osnovnih škola. Revizijom za 2011. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, uplatu pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede u Državni proračun, ugovore o djelu, dodjelu sredstava udrugama, korištenje poslovnih prostora u vlasništvu Županije, te je izraženo uvjetno mišljenje.