



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BRODSKO-POSAVSKA ŽUPANIJA

Slavonski Brod, rujan 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	11
	Nalaz za 2012.	13
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/13-02/49
URBROJ: 613-14-13-6

Slavonski Brod, 19. rujna 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

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 2012.

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 22. travnja do 19. rujna 2013.

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, 145/10, 37/13 44/13 i 45/13) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. 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, 150/11 i 144/12) u svom samupravnom 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 obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih uz gradnju, provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije, izvan područja velikog grada, 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. Županija je u 2012. imala 92 zaposlenika. Ima četiri proračunika korisnika (Muzej broskog posavlja, Spomen galeriju Ivan Meštrović, Javnu ustanovu za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima Brodsko-posavske županije i Zavod za prostorno uređenje) u kojima je 109 zaposlenika. Također, u županijskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za 44 korisnika (24 osnovne škole, 12 srednjih škola, dvije opće bolnice, dva doma zdravlja, dva zavoda za socijalnu skrb, dom za starije i nemoćne osobe, Zavod za javno zdravstvo). Statut i drugi opći akti su doneseni. Županijska skupština ima 51 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Danijel Marušić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršenju 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 215.328.452,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 189.816.667,00 kn što je za 25.511.785,00 kn ili 11,8 % manje u odnosu na proračun.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 214.250.853,00 kn, te za 2014. u iznosu 214.302.842,00 kn. Županija je donijela plan razvojnih programa za 2012. s projekcijama za 2013. i 2014. u kojem su iskazani rashodi za investicije, pomoći i donacije planirane po programima, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom, vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za ulaganja u dugotrajnu imovinu (zgrade i opremu) osnovnih škola u iznosu 10.262.877,00 kn, vodoopskrbu 6.769.600,00 kn, vodoodvodnju 4.617.720,00 kn i cestogradnju 4.260.180,00 kn.

Od toga su u 2012. planirana ulaganja u dugotrajnu imovinu osnovnih škola u iznosu 3.387.088,00 kn, vodoopskrbu u iznosu 2.060.000,00 kn, odvodnju u iznosu 1.524.000,00 kn, te cestogradnju 1.406.000,00 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 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 148.118.340,00 kn, što je za 12.332.986,00 kn ili 7,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 41.698.327,00 kn ili 22,0% 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 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	41.298.034,00	43.778.758,00	106,0
2.	Pomoći	88.614.205,00	74.706.278,00	84,3
3.	Prihodi od imovine	4.357.996,00	5.017.433,00	115,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	11.705.691,00	6.678.198,00	57,1
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	6.341.953,00	15.426.543,00	243,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	371.473,00	289.706,00	78,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.251.482,00	1.712.234,00	76,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.510.492,00	509.190,00	9,2
	Ukupno	160.451.326,00	148.118.340,00	92,3

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 74.706.278,00 kn ili 50,4%, te prihodi od poreza u iznosu 43.778.758,00 kn ili 29,6%. Svi drugi prihodi i primici iznose 29.633.304,00 kn i imaju udjel 20,0%.

U ostvarenim prihodima od poreza sadržan je porez na dohodak u iznosu 38.422.182,00 kn, te županijski porezi (porez na cestovna motorna vozila 5.007.217,00 kn, na automate za zabavne igre 258.775,00 kn i na nasljedstva i darove 90.584,00 kn) u iznosu 5.356.576,00 kn.

Pomoći su ostvarene u iznosu 74.706.278,00 kn, što je za 13.907.927,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 58.504.492,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 16.201.786,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od pomoći se odnose na pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu 55.484.273,00 kn i tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 16.743.967,00 kn. Za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnih i srednjih škola, zdravstvenih ustanova, centara za socijalnu skrb i doma za starije i nemoćne osobe su ostvareni prihodi u ukupnom iznosu 67.885.832,00 kn (tekuće potpore izravnanja u iznosu 55.484.273,00 kn, dodatni udjel poreza na dohodak u iznosu 12.401.559,00 kn), od čega za potrebe osnovnog školstva u iznosu 26.898.507,00 kn, srednjeg školstva u iznosu 15.313.008,00 kn, zdravstva u iznosu 14.334.487,00 kn, te socijalne skrbi u iznosu 11.339.830,00 kn. Financirani su rashodi 24 osnovne škole, dva centra za socijalnu skrb, doma za starije i nemoćne osobe, te pet zdravstvenih ustanova (dvije opće bolnice, dva doma zdravlja i Zavod za javno zdravstvo). Prijenos sredstava korisnicima obavljen je na temelju mjesečnih zahtjeva, računa dobavljača i obračunskih situacija. Najznačajnije tekuće pomoći iz državnog proračuna su dobivene za ulaganja u razvojne programe (75,0% za pomoć općinama i gradovima koji nisu izravni korisnici pomoći) u iznosu 9.647.544,00 kn, prijevoz učenika srednjih škola 3.140.874,00 kn, te provedbu državnog referenduma o pristupanju Republike Hrvatske Europskoj uniji 1.716.002,00 kn. Nadalje, iz državnog proračuna za plaće službenika koje je Županija preuzela iz Ureda državne uprave su primljena sredstva u iznosu 523.628,00 kn, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za subvenciju kamata na poduzetničke kredite u iznosu 437.870,00 kn, Ministarstva branitelja za subvenciju kamata u visini 2% za realizirane kredite po projektu "Branitelji" u iznosu 36.337,00 kn, Ministarstva poljoprivrede za promotivne manifestacije (međužupanijska stočarska izložba) 42.000,00 kn, povrat sredstava od Državne uprave za zaštitu i spašavanje za pokriće dijela troškova dislokacije vatrogasaca i opreme na priobalno područje u iznosu 12.000,00 kn, te Ministarstva vanjskih i europskih poslova za obilježavanje europskog tjedna u iznosu 10.000,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 5.017.433,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od koncesija u iznosu 2.105.622,00 kn, zakupa i iznajmljivanja imovine 1.928.669,00 kn, te lovozakupnine 614.300,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 6.678.198,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji vlastiti prihodi osnovnih i srednjih škola u iznosu 3.656.039,00 kn i prihodi od prodaje državnih biljega u iznosu 1.543.282,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 15.426.543,00 kn se odnose na uplate vlastitih prihoda proračunskih korisnika (osnovnih i srednjih škola, te ustanova u kulturi i drugih ustanova) u iznosu 15.340.902,00 kn, te prihode od donacija u iznosu 85.641,00 kn. U skladu s odredbama Pravilnika o korištenju vlastitih prihoda proračunskih korisnika, proračunski korisnici prihode ostvarene vlastitom djelatnošću uplaćuju u županijski proračun.

Vlastiti prihodi proračunskih korisnika su ostvareni u ukupnom iznosu 18.996.941,00 kn. Način korištenja, te mjerila za raspodjelu vlastitih prihoda proračunskih korisnika propisani su Pravilnikom o korištenju vlastitih prihoda proračunskih korisnika.

Županija navedene prihode doznava korisnicima, odnosno ustanovama na sljedeći način: Domu za starije i nemoćne ukupan iznos (100%), Zavodu za javno zdravstvo Županije u 70,0%-tnom iznosu, osnovnim i srednjim školama u 100%-tnom iznosu ako su prihodi ostvareni od naplate za konkretne usluge škole kao što je prehrana, ekskurzije, intelektualne usluge u praktikumima i sl., u 70%-tnom iznosu ako su prihodi ostvareni od najma, zakupa dvorana i drugog prostora škole, opreme i sl., ustanovama u kulturi (Muzeju Brodskog Posavlja, Galeriji Ivana Meštrovića, Zavodu za prostorno uređenje, Javnoj ustanovi za zaštitu prirodnih vrijednosti) 70%-tni iznos od uplaćenog prihoda, namjenski za izdatke planirane njihovim planom. Proračunski korisnici sredstva ostvarena vlastitom djelatnošću mogu koristiti samo za one namjene koje su utvrdili financijskim planom i programom, a prvenstveno za financiranje rashoda nastalih obavljanjem vlastite djelatnosti. Od ukupno ostvarenih vlastitih prihoda proračunskih korisnika u iznosu 18.996.941,00 kn, na prihode koje koristi Županija se odnosi 732.593,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 509.190,00 kn. Odnose se na povrat danih zajmova (poduzetnički krediti, projekt žene i mladi, stambeni zajmovi) u iznosu 452.546,00 kn, te na primitke od prodaje dionica trgovačkog društva za vodno gospodarsku djelatnost u iznosu 56.644,00 kn. Dionice su prodane zaposlenicima, ranijih godina, na obročnu otplatu.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, prihode od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, lovozakupnine, koncesije, naknade za korištenje čeličnog plinovoda, naknade za nezakonito izgrađene građevine, te primitke od prodaje dionica. Ostvareni su u iznosu 93.613.127,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 63,2 %. Od toga je za propisane namjene utrošeno 91.828.129,00 kn, a sredstva (prihodi od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta 1.312.267,00 kn, prihodi od lovozakupnina 365.290,00 kn, koncesije 92.441,00 kn, kapitalne pomoći iz općinskih proračuna 15.000,00 kn) u iznosu 1.784.998,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem godine na žiro računu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 148.395.240,00 kn, što je za 9.510.387,00 kn ili 6,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 41.421.427,00 kn ili 21,8% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	24.200.198,00	27.096.580,00	112,0
2.	Materijalni rashodi	69.857.296,00	68.903.261,00	98,6
3.	Financijski rashodi	688.999,00	585.084,00	84,9
4.	Subvencije	3.288.757,00	3.178.846,00	96,7
5.	Pomoći	6.887.445,00	4.906.001,00	71,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	4.315.989,00	10.541.796,00	244,2
7.	Ostali rashodi	9.957.018,00	10.396.261,00	104,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	38.379.925,00	22.525.378,00	58,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	330.000,00	262.033,00	79,4
	Ukupno	157.905.627,00	148.395.240,00	94,0
	Višak prihoda i primitaka	2.545.699,00		
	Manjak prihoda i primitaka		276.900,00	

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 276.900,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iznosio 7.623.541,00 kn (iz 2011. višak 2.545.699,00 kn i manjak iz prethodnih godina 10.169.240,00 kn). Tijekom 2012. je povećan manjak za 7.241.477,00 kn nakon evidentiranja ispravaka po nalazu revizije za 2011., te je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 14.865.018,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 68.903.261,00 kn ili 46,4%, rashode za zaposlene u iznosu 27.096.580,00 kn ili 18,3% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.525.378,00 kn ili 15,2% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 29.870.021,00 kn i čine 20,1% ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 27.096.580,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene u Županiji u iznosu 13.352.299,00 kn i na rashode za zaposlene kod proračunskih korisnika u iznosu 13.744.281,00 kn. Rashodi za zaposlene Županije se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 11.166.047,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.790.002,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 396.250,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 68.903.261,00 kn. Odnose se na materijalne rashode za proračunske korisnike u iznosu 55.411.501,00 kn i materijalne rashode Županije u iznosu 13.491.760,00 kn. Materijalni rashodi Županije se odnose na rashode za usluge u iznosu 5.973.769,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 4.102.825,00 kn (naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstvima 2.802.590,00 kn, premije osiguranja 83.045,00 kn, reprezentacija 755.283,00 kn, članarine 25.223,00 kn, pristojbe i naknade 7.485,00 kn, drugi rashodi 429.199,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 2.069.375,00 kn, naknade troškova za zaposlene u iznosu 1.236.268,00 kn, te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 109.523,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 10.541.796,00 kn. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima korisnika proračuna i decentraliziranih sredstava u iznosu 2.670.823,00 kn (od koji su najznačajnije naknade za sufinanciranje troškova stanovanja korisnicima koji se griju na drva u iznosu 2.417.750,00 kn), te naknade građanima i kućanstvima Županije u iznosu 7.870.973,00 kn. Naknade građanima i kućanstvima Županije se odnose na rashode za sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 7.036.571,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 730.952,00 kn, te ostale naknade u iznosu 103.450,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 10.396.261,00 kn, a odnose se na ostale rashode Županije u iznosu 10.318.198,00 kn i ostale rashode proračunskih korisnika i decentralizirane funkcije u iznosu 78.063,00 kn. Ostali rashodi Županije se odnose na rashode za tekuće donacije u iznosu 9.961.677,00 kn udrugama i ustanovama za redovan rad, političkim strankama, sportskim društvima, građanima i kućanstvima, humanitarnim organizacijama, Crvenom križu, Vatrogasnoj zajednici, Turističkoj zajednici, trgovačkom društvu u vlasništvu Županije za gospodarenje otpadom, Zajednici tehničke kulture, Učiteljskom fakultetu, Veleučilištu i Hrvatskom institutu za povijest, te kapitalne donacije u iznosu 356.521,00 kn općoj bolnici za nabavu opreme za rodilište, sufinanciranje izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju Doma za starije i nemoćne, vjerskim ustanovama za obnovu vjerskih objekata, udrugama za nabavku opreme i redovan rad, općini za sufinanciranje izrade i tiska rječnika, sportskim društvima za postavljanje spomen ploče i nadogradnju zgrade spremišta, poljoprivrednoj zadruzi za uređenje zemljišta, obiteljskom poljoprivrednom gospodarstvu za pokretanje proizvodnje, lovačkim udrugama za unos pernate divljači, osiguranje lovišta i za izgradnju lovačke kuće.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 22.525.378,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine proračunskih korisnika u iznosu 22.005.777,00 kn i na rashode za nabavu nefinancijske imovine Županije u iznosu 519.601,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine Županije se odnose na nabavu postrojenja i opreme u iznosu 339.566,00 kn i nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 82.089,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 86.255.417,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	17.213.061,00	27.327.475,00	158,8
1.1.	Građevinski objekti	14.287.507,00	24.566.408,00	171,9
1.2.	Postrojenja i oprema	2.286.836,00	2.253.922,00	98,6
1.3.	Prijevozna sredstva	358.470,00	326.498,00	91,1
1.4.	Druga nefinancijska imovina	280.248,00	180.647,00	64,5
2.	Financijska imovina	59.022.795,00	58.927.942,00	99,8
2.1.	Novčana sredstva	4.904.885,00	3.455.238,00	70,4
2.2.	Depoziti, potraživanja za više plaćene poreze i ostala potraživanja	27.743.488,00	22.081.900,00	79,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	237.900,00	7.027.952,00	2.954,2
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	13.720.107,00	13.720.107,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.530.786,00	10.695.755,00	101,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	799.012,00	799.012,00	100,0
2.7.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.086.617,00	1.147.978,00	105,6
Ukupno imovina		76.235.856,00	86.255.417,00	113,1
3.	Obveze	44.785.644,00	45.272.216,00	101,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	13.590.708,00	21.933.765,00	161,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	20.160.838,00	12.183.982,00	60,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	11.034.098,00	11.034.098,00	100,0
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	0,00	120.371,00	-
4.	Vlastiti izvori	31.450.212,00	40.983.201,00	130,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		76.235.856,00	86.255.417,00	113,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata 24.566.408,00 kn, postrojenja i opreme 2.253.922,00 kn, prijevoznih sredstava 326.498,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe, umjetnička, literarna i znanstvena djela) 180.647,00 kn. Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine koncem 2012. u odnosu na 2011. u iznosu 10.114.414,00 kn odnosi se na povećanje nabavne vrijednosti dugotrajne imovine za ulaganja u objekte, nabavljeni uredski namještaj i opremu, prijevozna sredstva i računalne programe u iznosu 480.995,00 kn i evidentiranje procijenjene vrijednosti zgrade trgovačkog društva u likvidaciji (Projektbiro) u iznosu 10.797.313,00 kn, te smanjenje za obračunani ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u iznosu 1.162.350,00 kn i rashod dugotrajne imovine sadašnje vrijednosti 1.544,00 kn.

Depoziti, potraživanja za više plaćene poreze i ostala potraživanja u iznosu 22.081.900,00 kn se odnose na depozite u poslovnim bankama u iznosu 7.312.016,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose 14.727,00 kn i ostala potraživanja 14.755.157,00 kn. Sredstva su deponirana u poslovnim bankama ranijih godina u svrhu kreditiranja poduzetništva kao garantni depozit za naplatu bankovnih potraživanja za dio kredita koji nije podmirio poduzetnik, odnosno primatelj kredita. Stanje depozita početkom godine je iznosilo 7.606.985,00 kn, a tijekom 2012. je smanjeno za 294.969,00 kn ili 3,9%, te koncem godine iznosi 7.312.016,00 kn.

Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 26.264.651,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 9.341.468,00 kn ili 35,6%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.695.755,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 799.012,00 kn, ostala potraživanja 14.755.157,00 kn, te potraživanja za više uplaćeni porez na dohodak 14.727,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za županijske poreze u iznosu 5.533.284,00 kn, prodane dionice 3.302.363,00 kn (od čega je dospjelo 1.989.797,00 kn), potraživanje koje je Županija preuzela ugovorom o preuzimanju duga u svrhu završetka likvidacije trgovačkog društva u vlasništvu Županije iznosu 559.156,00 kn, sufinanciranje održavanja građevina melioracijske odvodnje u iznosu 539.055,00 kn, zatezne kamate (potraživanje preuzeto ugovorom o preuzimanju duga) 297.854,00 kn, naknadu za korištenje čeličnog plinovoda 200.000,00 kn, te za sredstva obrane od tuče 114.561,00 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja iz ranijih godina za robne zalihe. Značajnija ostala potraživanja se odnose na potraživanja iz državnog proračuna za sredstva pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije za mjesec prosinac 2012. u iznosu 13.528.461,00 kn, vlastite prihode proračunskih korisnika u iznosu 896.412,00 kn, te više plaćene račune dobavljača u iznosu 138.391,00 kn.

Županija ima dionice i udjele u glavnici u sedam trgovačkih društava u vrijednosti 13.720.107,00 kn.

Stanje danih zajmova početkom godine je iskazano u iznosu 237.900,00 kn. U tijeku 2012. primljene su otplate glavnice u iznosu 33.900,00 kn, dani su zajmovi u iznosu 6.823.952,00 kn, te stanje koncem godine iznosi 7.027.952,00 kn. Dani zajmovi u tekućoj godini iskazani u iznosu 6.823.952,00 kn se odnose na sredstva naplaćena tijekom 2010. i 2011. iz garantnih depozita za otplatu poduzetničkih kredita u iznosu 6.785.360,00 kn i naplatu 50,0% dospjele, nenaplaćene glavnice u iznosu 38.591,00 kn iz sredstava garantnog depozita u 2012. Tijekom 2010. i 2011. sredstva naplaćena iz garantnih depozita za otplatu poduzetničkih kredita u iznosu 6.785.360,00 kn su bila evidentirana na računima povrata depozita i ostalih potraživanja, a u 2012. su prema preporuci Državnog ureda za reviziju preknjižena na dane zajmove.

Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 45.272.216,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 10.446.722,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 21.933.765,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 12.183.982,00 kn, za kredite i zajmove 11.034.098,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 120.371,00 kn. Obveze za rashode poslovanja se odnose na materijalne rashode 6.851.877,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 4.092.912,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 1.544.888,00 kn, naknade štete i kapitalne pomoći 332.531,00 kn, subvencije 170.326,00 kn, kazne, financijske rashode 57.386,00 kn, te ostale tekuće obveze 8.883.845,00 kn (od kojih su vrijednosno najznačajnije obveze za primljene predujmove za osnovne i srednje škole po EU projektima u iznosu 4.938.609,00 kn, kapitalne pomoći gradovima i općinama u iznosu 2.760.079,00 kn i obveze povrata neiskorištena sredstva od vlastitih prihoda decentraliziranih funkcija u iznosu 896.412,00 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%). Do svibnja 2013. podmirene su obveze u iznosu 30.559.262,00 kn ili 67,5% obveza iskazanih na dan 31. prosinca 2012.

Stanje danih jamstava početkom 2012. iznosi 382.979,00 kn. Odnosi se na jamstvo dano komunalnom trgovačkom društvu za povratak kredita za obnovu vodoopskrbnog sustava. Tijekom godine je korisnik jamstva otplatio glavnice kredita u iznosu 21.976,00 kn, te stanje jamstava koncem godine iznosi 361.003,00 kn. 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 18.603.817,00 kn, te pripadajuće kamate i troškove obrade kredita u iznosu 4.900.000,00 kn. Suglasnost Vlade Republike Hrvatske za davanje jamstva za ispunjenje obveza iz kreditnog zaduženja bolnice u iznosu 18.603.817,00 kn, na rok otplate šest godina i počekom od dvije godine, uz ugovorenu kamatnu stopu uvećanu za maržu 1,97% godišnje i naknadu za obradu zahtjeva u visini 0,10% na iznos kredita, dobivena je u rujnu 2012. Do konca 2012. kredit nije realiziran.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2011., 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 evidentiranje izdataka za otplate zajmova u poslovnim knjigama, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te kod obračuna i isplate plaća pridržavati se dozvoljene mase sredstava za plaće u skladu s propisima. Predložio je izraditi program 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.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalog i preporuka prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama su evidentirani izdaci za otplate zajmova,
- program mjera radi pokrića manjka prihoda je donesen.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih prihoda nisu poduzete,
- isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene.

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

Nalaz za 2012.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

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

Koncem 2012. u poslovnim knjigama su evidentirane i financijskim izvještajima iskazane dionice i udjeli u glavnici sedam trgovačkih društava u vrijednosti 13.720.107,00 kn. U okviru ove imovine, evidentirana je vrijednost dionica u glavnici trgovačkog društva za projektiranje u iznosu 2.988.600,00 kn. Radi okončanja postupka likvidacije trgovačkog društva za projektiranje, u lipnju 2012. je zaključen ugovor o preuzimanju duga kojim je Županija preuzela obveze spomenutog trgovačkog društva u iznosu 174.801,00 kn i potraživanja u iznosu 857.010,00 kn. Na temelju elaborata o procijenjenoj vrijednosti nekretnina koji je izradio ovlaštenu sudski vještak, Županija je u poslovnim knjigama evidentirala procijenjenu vrijednost nekretnina koje se sastoje od poslovne zgrade, zemljišta, priključaka, te projekata, nadzora i slično u iznosu 10.797.313,00 kn. Rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku br Tt-12/2172-2 od 19. srpnja 2012. upisano je brisanje iz sudskog registra spomenutog trgovačkog društva. S obzirom da je društvo likvidirano, a Županija je kao 100,0% vlasnik dionica trgovačkog društva zaključenim ugovorom o preuzimanju duga preuzela obveze i potraživanja, te u poslovnim knjigama evidentirala procijenjenu vrijednost nekretnina, trebala je isknjižiti vrijednost dionica u spomenutom trgovačkom društvu u iznosu 2.988.600,00 kn.

U poslovnim knjigama za 2012. evidentirani su različiti rashodi (ostale tekuće donacije, zdravstvene i veterinarske usluge) u ukupnom iznosu 1.268.360,00 kn nastali u 2010. i 2011.

Prema odredbama članka 5. i članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine obveza i vlastitih izvora, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 148.118.340,00 kn, što je za 12.332.986,00 kn ili 7,7% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 26.264.651,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 5.201.650,00 kn ili 16,5%. Vrijednosno su značajnija potraživanja iz državnog proračuna za sredstva pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije (za mjesec prosinac 2012.) u iznosu 13.528.461,00 kn, županijske poreze u iznosu 5.533.284,00 kn, prodane dionice trgovačkih društava (za vodoopskrbnu djelatnost i održavanje, zaštitu i izgradnju cesta) u iznosu 3.302.363,00 kn, za vlastite prihode proračunskih korisnika u iznosu 896.412,00 kn i potraživanje prema trgovačkom društvu za građevinsko investicijske radove za troškove sudskog postupka (na temelju zaključenog ugovora o preuzimanju duga) u iznosu 857.010,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 9.341.468,00 kn, od kojih se na potraživanja starosti do jedne godine odnosi 5.987.299,00 kn, a na starija od godinu dana 3.354.169,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na županijske poreze u iznosu 5.533.284,00 kn, prodane dionice u iznosu 1.989.797,00 kn, potraživanja na temelju zaključenog ugovora o preuzimanju duga (potraživanje od društva u stečaju prijavljeno u stečajnu masu) u iznosu 857.010,00 kn i sufinanciranje održavanja građevina melioracijske odvodnje u iznosu 539.055,00 kn. Poslovi utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate županijskih poreza preneseni su Poreznoj upravi. Županija je u vrijeme obavljanja revizije zatražila od Porezne uprave izvješće o poduzetim mjerama naplate županijskih poreza. Jednakim mjerama naplate nisu obuhvaćena sva potraživanja. Za naplatu potraživanja za korištenje čeličnog plinovoda u iznosu 200.000,00 kn, u siječnju 2013. je pokrenut postupak radi naplate duga putem rješenja o ovrsi, a za naplatu dospjelih potraživanja za sufinanciranje obrane od tuče, pružene knjigovodstvene usluge općinama iz ranijih godina i sufinanciranje održavanja građevina detaljne melioracijske odvodnje u iznosu 684.216,00 kn, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za naplatu drugih dospjelih potraživanja koja se odnose na prodaju dionica trgovačkih društava i zajedničke režijske troškove u iznosu 2.066.958,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema prijedlogu povjerenstva za popis imovine sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. i odluke župana, otpisana su potraživanja od malih dioničara u iznosu 603.391,00 kn i 10,00% portfelja u iznosu 298.100,00 kn za prodane dionice trgovačkog društva koje je u stečaju (od rujna 2007.) i prema izvještaju stečajnog upravitelja nisu naplativa. 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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *U očitovanju je navedeno da će Županija poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, te će posebnu pozornost posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 148.395.240,00 kn, što je za 9.510.387,00 kn ili 6,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 276.900,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iznosio 7.623.541,00 kn. Tijekom 2012. je povećan manjak za 7.241.477,00 kn nakon evidentiranja ispravaka po nalazu revizije za 2011., te je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 14.865.018,00 kn.

Obveze koncem 2012. iznose 45.272.216,00 kn i u odnosu na prethodno razdoblje veće su za 486.572,00 kn ili 1,1 %. Dospjele obveze iznose 10.446.722,00 kn i čine 7,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2012. Program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka proračuna donesen je u studenome 2012. za razdoblje od 2012. do 2014. Značajnije utvrđene mjere za pokriće manjka prihoda i primitaka u 2012. odnose se na intenziviranje aktivnosti naplate dospjelih potraživanja, aktivnosti za reprogramiranje dospjelih dugovanja, ostvarenje prihoda od prodaje visokotlačnog čeličnog plinovoda, izradu prijedloga programa štednje i racionalizacije poslovanja upravnih tijela Županije, ustanova kojima je Županija osnivač i drugih proračunskih korisnika.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 27.096.580,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene u tijelima Županije odnosi 13.352.299,00 kn. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 11.166.047,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.790.002,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 396.250,00 kn. Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene. Prema odredbi članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), 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, prihode iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu), te prihode ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Prema propisima, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 10.678.095,00 kn, što je 20,0% od osnovice u iznosu 53.390.475,00 kn, a isplaćeno je 12.956.049,00 kn (bruto plaća i doprinosi na plaće), što je 24,3% od osnovice.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu plaća obavljati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

3.2. *Županija u očitovanju navodi da je zbog zakonom propisanih obveza morala osigurati uvjete za postupanje po Zakonu o prostornom uređenju i gradnji u okviru kojeg je pokrenuta legalizacija bespravno izgrađenih objekata, te je osim preuzetih 13 djelatnika iz državne uprave morala zaposliti sedam djelatnika na određeno i neodređeno vrijeme, što je utjecalo na povećanje ukupne mase sredstava za plaće.*

Također navodi da su za obavljanje navedenih poslova s pet osoba zaključili ugovore o djelu.

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Županija je za 2012. donijela plan nabave i dvije izmjene i dopune radi usklađenja s izmjenama proračuna. Prama evidenciji o provedenim postupcima nabave, tijekom 2012. je provedeno 19 postupaka javne nabave kojima je ugovorena vrijednost roba, radova i usluga u iznosu 15.054.702,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Od toga je, na temelju otvorenih postupaka nabave roba, radova i usluga zaključeno 17 ugovora u iznosu 2.053.611,00 kn, na temelju pregovaračkog postupaka javne nabave bez prethodne objave zaključen je ugovor u iznosu 252.138,00 kn, te tri okvirna sporazuma u iznosu 12.748.953,00 kn.

Na temelju okvirnih sporazuma je zaključeno 26 ugovora u iznosu 15.990.222,00 kn od čega tri ugovora u iznosu 6.374.477,00 kn na temelju okvirnih sporazuma zaključenih u 2012., te 23 ugovora u iznosu 9.615.745,00 kn na temelju okvirnih sporazuma zaključenih u ranijim godinama (od kojih je 19 ugovora za usluge prijevoza učenika osnovnih škola). Po navedenim ugovorima su u 2012. obračunane isporučene robe, radovi i usluge u iznosu 9.661.624,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost).

Tijekom 2012. je dio roba, radova i usluga u vrijednosti 8.273.613,00 kn nabavljen po ugovorima zaključenim nakon provedenih postupaka javne nabave u 2011. Nabave pojedinačne procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave u 2012., se odnose na robu u vrijednosti 802.131,00 kn, radove u vrijednosti 83.357,00 kn i usluge u vrijednosti 774.007,00 kn, odnosno ukupno 1.659.495,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Tijekom 2012. nije bilo poništenja postupaka javne nabave.

Za nabavu električne energije u vrijednosti 267.418,00 kn, usluga telefona u vrijednosti 102.887,00 kn i usluga interneta u vrijednosti 110.251,00 kn, što ukupno iznosi 480.556,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13), Županija je javni naručitelj koji je obveznik primjene spomenutog Zakona kada nabavlja robu, radove ili usluge.

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

- 4.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2012. 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 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poduzimanje mjera za naplatu proračunskih prihoda, te isplaćivanje mase sredstava za plaće u okviru dozvoljenih iznosa, ponovljene su i u 2012.
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazane su dionice u glavnici trgovačkog društva u iznosu 2.988.600,00 kn. Spomenuto trgovačko društvo je, na temelju rješenja Trgovačkog suda iz srpnja 2012., brisano iz sudskog registra. Također su evidentirani različiti rashodi (ostale tekuće donacije, zdravstvene i veterinarske usluge) u ukupnom iznosu 1.268.360,00 kn, nastali u ranijim godinama. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem 2012. dospjela potraživanja su iznosila 9.341.468,00 kn, od kojih starija od godinu dana 3.354.169,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja za sufinanciranje obrane od tuče, pružene knjigovodstvene usluge općinama iz ranijih godina i sufinanciranje održavanja građevina detaljne melioracijske odvodnje u iznosu 684.216,00 kn, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane, dok za naplatu drugih dospjelih potraživanja koja se odnose na prodaju dionica trgovačkih društava i zajedničke režijske troškove u iznosu 2.066.958,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene Županije su ostvareni u iznosu 13.352.299,00 kn. Isplaćena je masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema propisima, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 10.678.095,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 53.390.475,00 kn), a isplaćeno je 12.956.049,00 kn (bruto plaće i doprinosi na plaće), što je 24,3% od osnovice. (točka 3. Nalaza)
 - Za nabavu električne energije u vrijednosti 267.418,00 kn, usluga telefona u vrijednosti 102.887,00 kn i usluga interneta u vrijednosti 110.251,00 kn, što ukupno iznosi 480.556,00 kn nisu provedeni propisani postupci javne nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Županija obuhvaća dva grada i 26 općina s ukupno 158 559 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjeli i stručne službe s 92 zaposlenika. 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. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je župan Danijel Marušić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 148.118.340,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 148.395.240,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 276.900,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 14.588.118,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 14.865.018,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 74.706.278,00 kn ili 50,4%, te prihodi od poreza u iznosu 43.778.758,00 kn ili 29,6%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 93.613.127,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 63,2%. Za propisane namjene je utrošeno 91.828.129,00 kn, a sredstva u iznosu 1.784.998,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem godine na žiro računu. Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 26.264.651,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 9.341.468,00 kn. U odnosu na potraživanja prethodne godine, manja su za 5.201.650,00 kn ili 16,5%. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na županijske poreze čiju naplatu obavlja Porezna uprava u iznosu 5.533.284,00 kn, prodane dionice trgovačkih društava za vodoopskrbnu djelatnost i održavanje, zaštitu i izgradnju cesta u iznosu 1.989.797,00 kn, potraživanja na temelju zaključenog ugovora o preuzimanju duga (potraživanje od društva u stečaju prijavljeno u stečajnu masu) u iznosu 857.010,00 kn, te sufinanciranje održavanja građevina melioracijske odvodnje u iznosu 539.055,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.751.174,00 kn, nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. Boljom naplatom proračunskih prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Stanje danih zajmova iznosi 14.339.968,00 kn, a odnosi se na depozite oročene u poslovnim bankama za dodjelu poduzetničkih kredita u iznosu 7.312.016,00 kn i dane zajmove u iznosu 7.027.952,00 kn (potraživanja od poduzetnika za sredstva naplaćena iz garantnih depozita Županije za otplatu poduzetničkih kredita 6.823.952,00 kn i zajmovi građanima 204.000,00 kn). Obveze su koncem 2012. iskazane u iznosu 45.272.216,00 kn i u odnosu na prethodno razdoblje veće su za 486.572,00 kn ili 1,1 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 21.933.765,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 12.183.982,00 kn, za kredite i zajmove 11.034.098,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 120.371,00 kn. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 10.446.722,00 kn. Stanje zaduživanja koncem 2012. iznosi 11.034.098,00 kn, a odnosi se na zaduživanje iz ranijih godina za nabavu opreme za trgovačko društvo u kojem Županija ima udjele. Stanje danih jamstava iznosi 361.003,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano u ranijim godinama trgovačkom društvu za obnovu vodoopskrbnog sustava. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 7.070.167,00 kn, a odnose se na suglasnosti dane županijskoj upravi za ceste i općoj bolnici. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga koji se odnose na nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, zdravstvo, obrazovanje, kulturu, sport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 68.903.261,00 kn ili 46,4%, rashode za zaposlene u iznosu 27.096.580,00 kn ili 18,3%, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.525.378,00 kn ili 15,2% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, naplatu pojedinih proračunskih prihoda, isplatu mase sredstava za plaće u iznosu većem od dozvoljenog, te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.