



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MEĐIMURSKA ŽUPANIJA

Čakovec, srpanj 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2012.	7
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	8
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

KLASA: 041-01/13-02/53  
URBROJ: 613-22-13-6

Čakovec, 23. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
MEĐIMURSKE 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 Međimurske 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 23. srpnja 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, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), je utvrđena Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Obuhvaća tri grada i 22 općine s ukupno 113 804 stanovnika, od čega dvije općine pripadaju području posebne državne skrbi (treća skupina). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13), Županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnog (regionalnog) značaja koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje rješenja o uvjetima građenja, rješenja za građenje, drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova osnovano je devet odjela. Koncem 2012., Županija je imala 56 zaposlenika, te ima tri proračunska korisnika s 23 zaposlenika (Zavod za prostorno uređenje, Javna ustanova za zaštitu prirode i Muzej Međimurja). Osnivač je 36 proračunskih korisnika, za koje sredstva za rad ostvaruje iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije (25 osnovnih škola, šest srednjih škola, četiri zdravstvene ustanove, te dom za starije i nemoćne osobe). Osnivač je izvanproračunskog korisnika (Županijske uprave za ceste). Županija iz decentraliziranih sredstava financira dva učenička doma, jedan je u sastavu srednje škole čiji je osnivač Županija i jedan čiji je osnivač vjerska zajednica, te rad Centra za socijalnu skrb (osnivač Republika Hrvatska). Doneseni su Statut, Poslovnik o radu Skupštine Županije, Poslovnik o načinu rada župana i drugi opći akti. Skupština ima 41 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2012. bio je župan Ivan Perhoč.

### 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 129.376.631,00 kn. Tijekom 2012. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2012., prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 124.447.811,00 kn, što je za 4.928.820,00 kn ili 3,8% manje od planiranih proračunom. Izmjenama proračuna je planirano pokriće manjka prihoda u proračunu prodajom nefinancijske imovine (zemljišta i zgrade bivše vojarnje). U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) su donesene projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 116.003.042,00 kn, te za 2014. u iznosu 119.426.242,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa za 2012., u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane po programima, po izvorima financiranja, te projekcije za 2013. i 2014.

Prema planu, vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za nabavu opreme za zdravstvene ustanove u iznosu 46.585.000,00 kn, ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju zgrada osnovnih i srednjih škola u ukupnom iznosu 19.021.264,00 kn, te kapitalne pomoći jedinicama lokalne samouprave u iznosu 6.174.772,00 kn.

U 2006. je donesen Regionalni operativni program Županije za razdoblje 2006. do 2013., a u veljači 2011. je donesena Razvojna strategija Županije za razdoblje 2011. do 2013. Razvojnou strategijom utvrđeni su strateški ciljevi jačanja konkurentnosti gospodarstva, ljudskih potencijala, očuvanje okoliša i gospodarenje prirodnim resursima, te unaprjeđenje upravljanja regionalnim razvojem Međimurja.

## 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 115.620.847,00 kn, što je za 3.527.443,00 ili 3,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 8.826.964,00 kn ili 7,1% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	43.570.153,00	47.271.251,00	108,5
2.	Pomoći	46.973.390,00	48.968.400,00	104,2
3.	Prihodi od imovine	3.118.065,00	3.005.459,00	96,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.516.743,00	2.529.901,00	100,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	851.770,00	418.965,00	49,2
6.	Prihodi iz proračuna	4.268.610,00	1.842.970,00	43,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	196.294,00	201.270,00	102,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	10.598.379,00	11.382.631,00	107,4
	<b>Ukupno</b>	<b>112.093.404,00</b>	<b>115.620.847,00</b>	<b>103,1</b>

Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od pomoći u iznosu 48.968.400,00 kn ili 42,4% i prihodi od poreza u iznosu 47.271.251,00 kn ili 40,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 19.381.196,00 kn ili 16,7% ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na sredstva za decentralizirane funkcije, primitke od zaduživanja, pomoći, koncesije, prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, donacije, povrate kredita, sufinanciranje usluge izrade i ažuriranja službenih prostornih podloga, lovozakupnine, prihode iz državnog proračuna za izbore i popis stanovništva, te primitke od prodaje dionica trgovačkog društva.

Ostvareni su u iznosu 69.531.127,00 kn, što čini 60,1% ukupnih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 68.735.674,00 kn ili 98,8%, a razlika u iznosu 795.453,00 kn se odnosi na sredstva od povrata poljoprivrednih kredita 280.428,00 kn, subvencije kamata na poduzetničke kredite u iznosu 191.598,00 kn, sredstva za EU projekte 175.555,00 kn, sufinanciranje prostornih podloga 133.381,00 kn i naknade članovima povjerenstava 14.491,00 kn, te se koncem godine nalazi na računu.

Prihodi od pomoći se odnose na tekuće pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 36.510.525,00 kn, kapitalne i tekuće pomoći iz državnog i lokalnih proračuna 11.735.008,00 kn, te prijenos sredstava za projekte 722.867,00 kn.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 47.271.251,00 kn, sadržan je porez na dohodak u iznosu 41.563.901,00 kn, te prihodi od županijskih poreza u iznosu 5.707.350,00 kn. Odnose se na porez na cestovna motorna vozila u iznosu 5.227.884,00 kn, automate za zabavne igre 330.100,00 kn, te na nasljedstva i darove 149.366,00 kn. Naplata županijskih poreza povjerena je Poreznoj upravi, koja je početkom 2013. dostavila izvješće o naplati, te poduzetim mjerama naplate.

Prihodi od imovine u iznosu 3.005.459,00 kn se odnose na kamate, naknade za koncesije, zakup i iznajmljivanje imovine i drugo. Vrijednosno su značajni prihodi od državnih i županijskih upravnih pristojbi u iznosu 2.049.899,00 kn.

Prihodi iz proračuna u iznosu 1.842.970,00 kn se odnose na primljena sredstva iz državnog proračuna za provedbu referenduma, sufinanciranje izrade prostornih podloga i drugo.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 51.906.204,00 kn, od čega se na potpore izravnjanja odnosi 32.256.335,00 kn, na dodatni udjel u porezu na dohodak 15.395.679,00 kn, te na kapitalne pomoći 4.254.190,00 kn. Županija ostvaruje prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak za funkcije osnovnog i srednjeg školstva, zdravstva i socijalne skrbi. Odluke o načinu financiranja proračunskih korisnika za 2012., donesene su u skladu s Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2012. (Narodne novine 149/11 i 52/12). Sredstva su utrošena za osnovno školstvo u iznosu 19.787.909,00 kn, zdravstvo 13.440.479,00 kn, srednje školstvo i učeničke domove 10.203.992,00 kn, domove za starije i nemoćne osobe 5.789.874,00 kn, ogrjev 1.554.200,00 kn, te socijalnu skrb 1.129.750,00 kn. U državni proračun je u veljači 2013. vraćeno 172.076,00 kn neutrošenih sredstava (za što su umanjeni prihodi). Prijenos sredstava korisnicima je obavljen na temelju mjesečnih zahtjeva, računa dobavljača i obračunskih situacija.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 115.970.048,00 kn, što je za 1.055.345,00 kn ili 0,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 8.477.763,00 kn ili 6,8% 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	13.195.548,00	12.440.414,00	94,3
2.	Materijalni rashodi	50.884.123,00	50.892.494,00	100,0
3.	Financijski rashodi	1.292.582,00	1.520.773,00	117,7
4.	Subvencije	1.903.989,00	2.752.755,00	144,6
5.	Pomoći	2.245.561,00	2.324.930,00	103,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.720.069,00	2.180.313,00	58,6
7.	Ostali rashodi	26.055.823,00	25.391.224,00	97,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.329.590,00	7.059.037,00	84,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate kredita	9.398.108,00	11.408.108,00	121,4
	Ukupno	117.025.393,00	115.970.048,00	99,1
	Manjak prihoda i primitaka	4.931.989,00	349.201,00	7,1

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 349.201,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 23.151.928,00 kn (od čega se 4.931.989,00 kn odnosi na 2011.), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 23.501.129,00 kn.

Vrijednosno su značajni materijalni rashodi u iznosu 50.892.494,00 kn ili 43,9%, ostali rashodi u iznosu 25.391.224,00 kn ili 21,9% i rashodi za zaposlene u iznosu 12.440.414,00 kn ili 10,7% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 27.245.916,00 kn ili 23,5%.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 12.440.414,00 kn se odnose na zaposlenike Županije 9.204.883,00 kn te na proračunske korisnike 3.235.531,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 23.161.256,00 kn, materijal i energiju 21.576.783,00 kn, naknade troškova zaposlenima 3.945.615,00 kn i druge materijalne rashode 2.208.840,00 kn. Od ukupnih materijalnih rashoda, na rashode za decentralizirane funkcije i proračunske korisnike se odnosi 31.213.294,00 kn, a na Županiju 19.679.200,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 5.975.988,00 kn, osnovnih škola 4.793.166,00 kn i studenata 725.624,00 kn.

Ostali rashodi se odnose na tekuće donacije u iznosu 10.118.902,00 kn, kapitalne donacije 12.782.025,00 kn, naknade šteta 3.000,00 kn, te kapitalne pomoći 2.487.297,00 kn. Donacije i pomoći su doznačene trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Županije, udrugama, proračunskim korisnicima i drugima, u skladu s planiranim sredstvima u proračunu. Rashodi za Crveni križ su ostvareni u iznosu 244.837,00 kn, a za političke stranke u iznosu 280.000,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 257.038.757,00 kn.

U tablici broj 3 se daju 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	225.858.047,00	226.510.616,00	100,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	161.803.377,00	161.803.377,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	57.217.860,00	56.491.747,00	98,7
1.3.	Postrojenja i oprema	452.559,00	320.678,00	70,9
1.4.	Prijevozna sredstva	374.271,00	282.768,00	75,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	5.570.475,00	7.172.541,00	128,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	439.505,00	439.505,00	100,0
2.	Financijska imovina	27.162.301,00	30.528.141,00	112,4
2.1.	Novčana sredstva	235.900,00	934.673,00	396,2
2.2.	Depoziti	1.781.836,00	1.430.243,00	80,3
2.3.	Druga potraživanja	2.160.693,00	7.174.718,00	332,1
2.4.	Potraživanja za dane zajmove	61.773,00	140.366,00	227,2
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	18.065.024,00	15.741.152,00	87,1
2.6.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.821.385,00	5.097.776,00	105,7
2.7.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	35.690,00	9.213,00	25,8
	Ukupno imovina	253.020.348,00	257.038.757,00	101,6
3.	Obveze	42.593.031,00	46.057.103,00	108,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	16.786.864,00	21.686.356,00	129,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	5.367.910,00	5.201.364,00	96,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	20.438.257,00	19.169.383,00	93,8
4.	Vlastiti izvori	210.427.317,00	210.981.654,00	100,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	253.020.348,00	257.038.757,00	101,6
	Izvanbilančni zapisi	43.722.201,00	28.826.956,00	65,9

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na zgrade bivše vojarne, upravnu zgradu, zgradu za održavanje kulturnih manifestacija, državnog arhiva i drugo. Vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 7.172.541,00 kn se odnosi na dva projekta navodnjavanja. Vrijednosno najznačajniji udjel u glavnici trgovačkih društava se odnosi na udjel u društvu za opskrbu vodom u suvlasništvu svih jedinica lokalne samouprave na području Županije u iznosu 10.467.200,00 kn, te trgovačkom društvu za organizaciju sajмова 2.040.000,00 kn u kojem Županija ima udjel 60,0%. Svi drugi udjeli odnose se na trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Županije u iznosu 3.233.952,00 kn (društvo za regionalni razvoj, upravljanje nekretninama, energetska učinkovitost, gospodarenje otpadom, zračna luka i drugo).

Potraživanja u iznosu 12.281.707,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja (županijski porezi, potraživanja za aktivirana jamstva, od trgovačkog društva i drugo) u iznosu 5.097.776,00 kn, druga potraživanja 7.174.718,00 kn, te od prodaje udjela 9.213,00 kn. Potraživanja su u odnosu na 2011. povećana za 5.263.939,00 kn ili 75,0%. U okviru drugih potraživanja, vrijednosno su značajna potraživanja za decentralizirane funkcije za 2012. u iznosu 7.137.706,00 kn, a sredstva su doznačena početkom siječnja 2013. Dospjela potraživanja iznose 2.423.385,00 kn, od kojih su vrijednosno značajna potraživanja u iznosu 2.084.287,00 kn za aktivirana jamstva po kreditima i drugo od trgovačkih društava.



Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja (zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, te decentralizirane funkcije za prosinac 2012.) u iznosu 21.686.356,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.201.364,00 kn, te za primljene kredite 19.169.383,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajno su povećane obveze za rashode poslovanja za 4.899.492,00 kn ili 29,2%, a najvećim se dijelom odnose na prijevoz učenika osnovnih i srednjih škola, za što se sredstva osiguravaju u državnom, županijskom i lokalnim proračunima. Dospjele obveze iznose 18.150.201,00 kn, a u narednim razdobljima dopijeva 27.906.902,00 kn.

Stanje primljenih kredita koncem 2012. iznosi 19.169.383,00 kn, od čega se na obveze prema poslovnoj banci za kratkoročne kredite odnosi 12.197.416,00 kn, dugoročni kredit kod poslovne banke iz 2003. za izgradnju paviljona Županijske bolnice 5.323.637,00 kn, sufinanciranje dugoročnog kredita Županijske bolnice iz 2008. za nabavu opreme 1.519.035,00 kn i studentske kredite 129.295,00 kn. Županija se na temelju odluke Skupštine kratkoročno zadužila u prosincu 2010. i prosincu 2011. S poslovnom bankom su zaključeni ugovori o kratkoročnom kreditu u iznosu 8.000.000,00 kn, odnosno 10.000.000,00 kn i otplatom na jedanaest mjesečnih obroka. Tijekom 2012. po navedenim kreditima je otplaćeno 10.545.454,00 kn glavnice i 245.475,00 kn kamata. Skupština je u studenome 2012., donijela odluku o kratkoročnom zaduživanju na godinu dana u iznosu 11.000.000,00 kn za održavanje tekuće likvidnosti i podmirenje obveza prema dobavljačima, s kamatnom stopom u iznosu 4,5%. Ugovoren je početak otplate od veljače 2013., na jedanaest mjesečnih obroka. Ukupne kratkoročne obveze za kredite prema poslovnoj banci koncem godine iznose 12.197.416,00 kn, a odnose se na obveze po kreditima iz 2011. i 2012. (glavnica 11.909.091,00 kn i kamate 288.325,00 kn).

Izvanbilančni zapisi u iznosu 28.826.956,00 kn se odnose na dane suglasnosti za zaduživanje Bolnici u ranijim godinama za izgradnju bolničkog paviljona i nabavu opreme, a stanje obveze koncem godine iznosi ukupno 24.733.999,00 kn. Osim toga, iskazana je dana suglasnost trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije u iznosu 2.849.269,00 kn, za sufinanciranje projekta energetske učinkovitosti škola 767.846,00 kn, nedospjele obveze prema trgovačkom društvu za regionalni razvoj za sufinanciranje rada Tehnološko inovacijskog centra Međimurje 250.000,00 kn i sufinanciranje izrade službenih prostornih podloga državne izmjere i katastra nekretnina 225.842,00 kn.

### **Projekti financirani u 2012.**

Tijekom 2012., Županija je provodila četiri projekata. Tri projekta su financirana iz programa IPA: projekt Poduzmi pozitivne korake za postizanje jednakosti pri zapošljavanju žena, projekt Prema konkurentnijem tržištu rada u pograničnom području, te projekt Prijateljstvo bez granica, a Švicarska zaklada za nacionalne manjine je financirala projekt Predškolskim odgojem do potpune integracije. Ukupni prihodi po projektima su ostvareni u iznosu 1.067.518,00 kn, a rashodi u iznosu 868.462,00 kn. Koncem 2012. projekti su završeni i sastavljena su konačna izvješća.

## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također kod utvrđivanja područja rizika su korištene objave u elektronskim medijima, lokalnom tisku i drugo. 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. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Županije. Obavljeni su razgovori sa županom, pročelnicima i zaposlenicima upravnih odjela, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 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 koristiti primljena sredstva za programe poticaja poduzetništva u skladu s ugovorom zaključenim s Ministarstvom poduzetništva i obrta, vratiti u državni proračun sredstva iz programa poljoprivrede u skladu s ugovorima zaključenim s Ministarstvom poljoprivrede. Također je naložio u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja i obveze za programe poljoprivrede, poticanja poduzetništva i subvencije kamata, trošenje prihoda u skladu s utvrđenim namjenama i propisima, pri isplati plaća pridržavati se visine dozvoljene mase sredstava, donijeti javne programe u kulturi, športu i tehničkoj kulturi u skladu s propisima.

Naložio je provoditi postupke javne nabave u skladu propisima. S obzirom da Županija ima udjele u temeljnom kapitalu društva za opskrbu vodom, naložio je urediti pravni odnos u spomenutom društvu u skladu s odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11 i 56/13). Prema odredbama članka 145. Zakona o vodama, pravni status i predmet poslovanja isporučitelja vodnih usluga mora se uskladiti s odredbama Zakona najkasnije do 31. prosinca 2013.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- prihodi su utrošeni za propisane namjene,
- postupci javne nabave su provedeni u skladu s propisima.

Nalozi u postupku izvršenja:

- za sredstva iz programa poljoprivrede se poduzimaju radnje, te su u tijeku dogovori s Ministarstvom financija i Ministarstvom poljoprivrede, o načinu povrata istih u državni proračun, odnosno o mogućoj prenamjeni sredstava,
- za sredstva iz programa poticaja poduzetništva u iznosu 1.000.000,00 kn je s Ministarstvom poduzetništva i obrta postignut dogovor o prenamjeni sredstava danih trgovačkom društvu u vlasništvu Županije u iznosu 384.400,00 kn, a za preostali dio u tijeku je pribavljanje suglasnosti o prenamjeni sredstava za poticanje poduzetništva.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nije iskazan dio rashoda, obveza i potraživanja,
- isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene,
- programi javnih potreba za sport, kulturu i tehničku kulturu nisu doneseni.

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, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, projekti financirani u 2012. i postupci javne nabave.

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

### 1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Poslovni događaji su u poslovnim knjigama evidentirani na temelju prethodno ovjerenih knjigovodstvenih isprava.

#### - Evidentiranje poslovnih događaja

Prihodi od koncesijske naknade za obavljanje javne zdravstvene službe su ostvareni u iznosu 1.531.538,00 kn. Ugovori su s koncesionarima zaključeni u ožujku 2010. i veljači 2012., na deset godina, uz mjesečnu naknadu u iznosu od 150,00 kn do 1.250,00 kn. Iskazani prihodi sadrže i prihode od kamata obračunanih i naplaćenih za kašnjenje u plaćanju. Koncem 2012. u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za koncesije. Prema podacima iz Registra koncesija Ministarstva financija, stanje potraživanja koncem listopada 2012. je iznosilo 120.835,00 kn, a koncem godine Županija nije pribavila podatke o stanju potraživanja. Za naplatu potraživanja dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenima na temelju zakona. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun obvezno vodi analitička knjigovodstva financijske imovine i obveza, i to potraživanja i obveza po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjelosti, zateznim kamatama i drugo.

Rashodi za subvencije kamata na poduzetničke kredite su ostvareni u iznosu 2.088.420,00 kn, od čega iz sredstava Ministarstva poduzetništva i obrta u iznosu 1.175.161,00 kn, Županije 883.750,00 kn i Ministarstva branitelja 29.509,00 kn. Sredstva za subvencije kamata na poduzetničke kredite ministarstva dostavljaju Županiji, koja podmiruje obveze za kamate prema poslovnim bankama. Poslovne banke tromjesečno dostavljaju ministarstvima i Županiji izvješća o provođenju projekata, do povrata svih kredita. U 2012. su poslovne banke za subvenciju kamata na poduzetničke kredite ispostavile zahtjeve u iznosu 2.420.131,00 kn, a rashodi su iskazani u iznosu 2.088.420,00 kn, te u poslovnim knjigama nisu iskazani rashodi za subvencije kamata i obveze prema poslovnim bankama u iznosu 331.711,00 kn. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

U okviru rashoda za kapitalne donacije, iskazani su rashodi za povećanje temeljnog kapitala u trgovačkom društvu za regionalni razvoj u vlasništvu Županije u iznosu 450.000,00 kn, na temelju odluke Skupštine iz studenoga 2012. Prema odredbama članka 63. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kupnja dionica i udjela u glavnici knjigovodstveno se evidentira na odgovarajućim računima izdataka za dionice i udjele u glavnici.

Ministarstvo poljoprivrede (dalje u tekstu: Ministarstvo) je od 2001. do 2003., po programu kreditiranja poljoprivrede doznačilo u županijski proračun ukupno 9.725.000,00 kn. Županija je primljena sredstva deponirala u poslovnu banku, koja je stvorila kreditni potencijal u višestrukom iznosu depozita, iz kojeg su odobreni krediti. Prema ugovorima s Ministarstvom i u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava za kreditiranje razvitka i obnove poljoprivrede (Narodne novine 85/01, 7/02, 147/02, 140/03, 108/04 i 64/06), Županija je obvezna prikupljena sredstva od otplata kredita krajnjih korisnika vratiti u državni proračun. Od 2004. do 2012., na račun županijskog proračuna su vraćena sredstva od otplata kredita u iznosu 8.723.824,00 kn (od čega u 2012. u iznosu 280.428,00 kn), te koncem 2012. stanje danih depozita u poslovnoj banci iznosi 1.001.176,00 kn. Prema podacima poslovne banke, na dan 31. prosinca 2012., u otplati su 38 kredita, od čega su za sedam kredita pokrenute tužbe za naplatu. Županija u 2012. i ranijih godina nije vratila sredstva u državni proračun, a u poslovnim knjigama nije evidentirala obveze za povrat sredstava u iznosu 8.723.824,00 kn. Tijekom ranijih godina i u 2012., Županija je kod Ministarstva financija i Ministarstva poljoprivrede poduzimala radnje za rješavanje načina povrata ili prenamjenu navedenih sredstava. Prema odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obveze su neizmirena dugovanja proračuna odnosno proračunskih korisnika proizašla iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti, te se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentiranje potraživanja, obveza, te prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže primljena sredstva po programu kreditiranja poljoprivrede uplatiti u državni proračun.

- Evidentiranje financijske imovine

Županija u trgovačkom društvu za opskrbu vodom, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda ima 10.467.200,00 kn ili 3,48% udjela u temeljnom kapitalu. Prema odredbama članka 202. Zakona o vodama, javni isporučitelj vodnih usluga javne vodoopskrbe ili javne odvodnje je trgovačko društvo u kojem sve udjele, odnosno dionice u temeljnom kapitalu imaju jedinice lokalne samouprave ili trgovačka društva u kojima sve udjele, odnosno dionice u temeljnom kapitalu izravno imaju jedinice lokalne samouprave, odnosno ustanova kojoj je osnivač jedinica lokalne samouprave. Prema odredbama članka 145. Zakona o vodama, pravni status i predmet poslovanja isporučitelja vodnih usluga mora se uskladiti s odredbama Zakona najkasnije do 31. prosinca 2013. Prema odredbama članka 147. Zakona o vodama, postojeći udjeli i dionice u isporučiteljima vodnih usluga, kojih su imatelji jedinice područne (regionalne) samouprave, prenose se, na ostale jedinice lokalne samouprave imatelje udjela, na svakog od njih, u omjeru u kojem u tom društvu, ne računajući poslovne udjele jedinice područne (regionalne) samouprave, imaju poslovne udjele.

Državni ured za reviziju predlaže prenijeti udjele u društvu za opskrbu vodom na ostale jedinice lokalne samouprave imatelje udjela, u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na subvencije kamata na poduzetničke kredite navodi da su obveze i rashodi iskazani u poslovnim knjigama za 2013. Za evidentiranje povećanja temeljnog kapitala u trgovačkom društvu za regionalni razvoj, navodi da su ispravci evidentiranja provedeni tijekom obavljanja revizije. U dijelu što se odnosi na neiskazane obveze prema Ministarstvu poljoprivrede navodi da su sredstva utrošena za subvencioniranje poljoprivrede, o čemu je obaviješteno nadležno Ministarstvo, te će se ovisno o očitovanju Ministarstva, obveze naknadno evidentirati u poslovnim knjigama. U dijelu što se odnosi na udjele u društvu za opskrbu vodom, obrazlaže da su poduzete radnje za prodaju udjela članovima Društva, uz pravo prvokupa. Navodi da je zatraženo tumačenje odredbi članka 202. Zakona o vodama od Hrvatskog sabora, s obzirom da bi se otuđenjem udjela bez naplate, nanijela šteta Županiji.*

## 2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 115.970.048,00 kn, što je za 1.055.345,00 kn manje od ostvarenih prethodne godine. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 349.201,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 23.151.928,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 23.501.129,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 46.057.103,00 kn, od čega je dospjelo 18.150.201,00 kn. Stanje primljenih kredita koncem 2012. iznosi 19.169.383,00 kn, od čega se na obveze prema poslovnoj banci za kratkoročne kredite odnosi 12.197.416,00 kn.

Županija se na temelju odluka Skupštine, kratkoročno zadužila za održavanje tekuće likvidnosti i podmirenje obveza prema dobavljačima u 2010. u iznosu 8.000.000,00 kn, 2011. u iznosu 10.000.000,00 kn i studenome 2012. u iznosu 11.000.000,00 kn. Koncem 2012., obveze za kratkoročne kredite iz 2011. i 2012. se odnose na glavicu u iznosu 11.909.091,00 kn i kamate 288.325,00 kn. Prema odredbama članka 86.a Zakona o proračunu, koji je na snazi od siječnja 2013., jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se kratkoročno zadužiti najduže do 12 mjeseci, bez mogućnosti daljnjeg reprograma ili zatvaranja postojećih obveza po kratkoročnim kreditima ili zajmovima uzimanjem novih kratkoročnih kredita ili zajmova. Županija je tijekom 2012. i u ranijem razdoblju, preuzimala obveze za koje nije osigurala sredstva u proračunu, te nije donijela prijedlog mjera za pokriće manjka u sljedećem razdoblju. Izmjenama proračuna je planirano pokriće manjka prihoda prodajom nefinancijske imovine (zemljište i zgrade bivše vojarne), a tijekom godine prihodi od prodaje imovine nisu ostvareni. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 12.440.414,00 kn. Na bruto plaće i doprinose zaposlenika Županije se odnosi 9.204.883,00 kn. Koncem 2012. Županija ima 56 zaposlenika. Donesene su odluke za utvrđivanje osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Masa sredstava za plaće zaposlenika u Županiji je veća od dozvoljene. Prema odredbi članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, masa sredstava za isplatu plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjenih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija (osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona), prihode od sufinanciranja građana za mjesnu samoupravu te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Prema navedenom, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 7.988.220,00 kn (što je 20,0% od osnovice utvrđene u iznosu 39.941.102,00 kn), a isplaćeno je 9.204.883,00 kn ili 23,0% od osnovice.

Tijekom 2012. Županija je koristila produženu primjenu pravnih pravila sadržanih u Kolektivnom ugovoru iz 2004. Donošenjem Zakona o kriterijima za sudjelovanje u tripartitnim tijelima i reprezentativnosti za kolektivno pregovaranje (Narodne novine 82/12), u srpnju 2012., odredbama članka 27. Zakona, je propisano da pravna pravila kojima se uređuje sklapanje, sadržaj i prestanak radnog odnosa sadržana u kolektivnim ugovorima koji su istekli, a koja se na dan stupanja na snagu Zakona i dalje produženo primjenjuju kao dio prethodno sklopljenih ugovora o radu, prestati će se primjenjivati u produženoj primjeni danom sklapanja novog kolektivnog ugovora na temelju ovoga Zakona, a najduže tri mjeseca od dana stupanja na snagu ovoga Zakona. S obzirom da je Kolektivni ugovor istekao u listopadu 2008., te da novi nije zaključen, Županija je bila obvezna donijeti pravilnik o radu u skladu s odredbama članka 125. Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11), prema kojima je poslodavac koji zapošljava najmanje dvadeset radnika dužan donijeti i objaviti pravilnik o radu kojim se uređuju plaće, organizacija rada, postupak i mjere za zaštitu dostojanstva radnika te mjere zaštite od diskriminacije i druga pitanja važna za radnike zaposlene kod toga poslodavca, ako ta pitanja nisu uređena kolektivnim ugovorom.

Državni ured za reviziju nalaže pri isplati plaća pridržavati se dozvoljene mase sredstava za isplatu plaća u skladu s odredbom Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Predlaže se donijeti pravilnik o radu u skladu s odredbama Zakona o radu.

- Rashodi za javne programe u sportu, kulturi i tehničkoj kulturi

Rashodi za programe u sportu su ostvareni u iznosu 1.257.075,00 kn, za programe u kulturi 248.401,00 kn, te tehničkoj kulturi 50.000,00 kn. Programi javnih potreba u sportu, kulturi i tehničkoj kulturi nisu doneseni.

Odredbama članka 74. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11 i 86/12), je propisano da Republika Hrvatska, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb utvrđuju javne potrebe u sportu i za njihovo ostvarivanje osiguravaju financijska sredstva iz svojih proračuna u skladu sa Zakonom. Odredbom članka 9a. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09), je propisano da županija donosi program javnih potreba u kulturi od zajedničkog interesa za općine i gradove na njezinom području, te županiju kao cjelinu. Prema odredbama članaka 17. i 23. Zakona o tehničkoj kulturi (Narodne novine 76/93, 11/99 i 38/09), županija donosi program javnih potreba u tehničkoj kulturi od zajedničkog interesa za općine i gradove na njenom području, odnosno županiju kao cjelinu, usklađuje interese i poduzima aktivnosti radi ravnomjernog razvitka tehničke kulture općina i gradova na području županije i županije kao cjeline te utvrđuje odnose u financiranju tehničke kulture na području županije.

Državni ured za reviziju nalaže donositi javne programe u sportu, kulturi i tehničkoj kulturi u skladu s propisima.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na izradu prijedloga mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka, te isplatu plaće iznad dozvoljene mase, navodi da će se na narednoj sjednici Skupštine donijeti odgovarajuće odluke. U dijelu što se odnosi na donošenje propisanih javnih programa, obrazlaže da se isti obuhvaćaju donošenjem proračuna za tekuću godinu.*



### 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 evidentiranje u poslovnim knjigama dijela obveza za subvenciju kamata, povrat sredstava od poljoprivrednih kredita u državni proračun i evidentiranje obveza prema državnom proračunu u poslovnim knjigama, isplaćivanje mase sredstava za plaće u okviru dozvoljenog iznosa, te donošenje programa javnih potreba u sportu, kulturi i tehničkoj kulturi, ponovljene su i u 2012.
  - Za subvencije kamata na poduzetničke kredite nisu u poslovnim knjigama evidentirani rashodi i obveze prema poslovnim bankama u iznosu 331.711,00 kn, te potraživanja za koncesije u zdravstvu. Sredstva po programu kreditiranja poljoprivrede u iznosu 8.723.824,00 kn nisu vraćena u državni proračun, niti su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazane obveze prema državnom proračunu. (točka 1. Nalaza)
  - Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 115.620.847,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 115.970.048,00 kn, te je ostvaren manjak tekuće godine u iznosu 349.201,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak u iznosu 23.151.928,00 kn, te ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 23.501.129,00 kn. Stanje kratkoročnih obveza za kredite prema poslovnoj banci koncem godine iznose 12.197.416,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 18.150.201,00 kn. Prijedlog mjera za pokriće manjka nije donesen. Dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća iznosi 7.988.220,00 kn ili 20,0% od osnovice, a isplaćena je u iznosu 9.204.883,00 kn ili 23,0% od osnovice. Programi javnih potreba u sportu, kulturi i tehničkoj kulturi nisu doneseni, a rashodi za ove namjene su ostvareni u ukupnom iznosu 1.555.476,00 kn. (točka 2. Nalaza)
4. Županija obuhvaća tri grada i 22 općine s ukupno 113 804 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije ustrojeno je devet upravnih odjela. Koncem godine Županija je imala 56 zaposlenika. Zakonski predstavnik je u 2012. bio župan Ivan Perhoč. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 115.620.847,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 115.970.048,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 349.201,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 23.151.928,00 kn čini manjak za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 23.501.129,00 kn.

Vrijednosno su značajni prihodi ostvareni od pomoći u iznosu 48.968.400,00 kn ili 42,4% i poreza 47.271.251,00 kn ili 40,9%. Vrijednosno su značajni materijalni rashodi ostvareni u iznosu 50.892.494,00 kn ili 43,9% (rashodi za usluge 23.161.256,00 kn, materijal i energiju 21.576.783,00 kn, te naknade troškova zaposlenima 3.945.615,00 kn), ostali rashodi u iznosu 25.391.224,00 kn ili 21,9% (tekuće donacije 10.118.902,00 kn, kapitalne donacije 12.782.025,00 kn, te kapitalne pomoći 2.487.297,00 kn) i za zaposlene 12.440.414,00 kn ili 10,7%. Potraživanja su iskazana u iznosu 12.281.707,00 kn i u odnosu na prethodno razdoblje su veća za 5.263.939,00 kn ili 75,0%. Dospjela potraživanja iznose 2.423.385,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 46.057.103,00 kn, od čega su dospjele 18.150.201,00 kn, te čine 15,7% ostvarenih prihoda i primitaka. U odnosu na prethodno razdoblje obveze su veće za 3.464.072,00 kn ili 8,1%. Stanje primljenih kredita koncem 2012. iznosi 19.169.383,00 kn, od čega se na obveze prema poslovnoj banci za kratkoročne kredite odnosi 12.197.416,00 kn, dugoročne kredite za izgradnju paviljona Županijske bolnice i nabavu opreme 6.842.672,00 kn i studentske kredite 129.295,00 kn. U 2012. Županija nije davala jamstva ni suglasnosti, a u ranijim godinama i 2012. pozajmljivala je proračunska sredstva za kreditiranje poduzetništva i studentske kredite. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 1.570.608,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga: obrazovanje, kulturu, sport, zdravstvo, socijalne potrebe, nacionalne manjine, prostorno uređenje te komunalnu infrastrukturu, gospodarski razvoj, prometnu infrastrukturu, nabavu opreme i drugo. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen i ustrojena je unutarnja revizija. Nabava roba, radova i usluga je obavljena uz primjenu propisa o javnoj nabavi u vrijednosti 11.504.541,00 kn, a pojedinačna nabava do 70.000,00 kn iznosi 2.962.564,00 kn. Revizijom za 2012. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje u poslovnim knjigama obveza za subvenciju kamata, povrat sredstava od poljoprivrednih kredita u državni proračun i evidentiranje obveza prema državnom proračunu u poslovnim knjigama, isplaćivanje mase sredstava za plaće u okviru dozvoljenog iznosa, te donošenje programa javnih potreba u sportu, kulturi i tehničkoj kulturi, a koje su utvrđene i revizijom za 2011. Osim toga, revizijom za 2012. su utvrđene i nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje u poslovnim knjigama potraživanja za koncesije za zdravstvo i donošenje prijedloga mjera za pokriće manjka, te je izraženo uvjetno mišljenje.