



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SISAČKO-MOSLAVAČKA ŽUPANIJA

Sisak, listopad 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	10
	Nalaz za 2012.	12
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/13-02/62
URBROJ: 613-05-13-66

Sisak, 24. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SISAČKO-MOSLAVAČKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Sisačko-moslavačke županije (dalje u tekstu: Županija) za 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 27. svibnja do 24. listopada 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 Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11 i 51A/13) utvrđena je pripadnost četiri grada, dio naselja u gradu Sisku i osam općina prvoj ili drugoj skupini područja posebne državne skrbi. U sastavu Županije je u 2012. bilo šest gradova i 13 općina s ukupno 172 977 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama Zakona o izmjeni i dopuni Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 45/13), Općina Popovača je promijenila status u grad. Prema odredbi članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13-pročišćeni tekst) Županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije izvan područja velikoga grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije, ustrojeni su samostalni odjel za unutarnju reviziju, stručna služba za poslove skupštine, župana i opće poslove, te devet upravnih odjela: za proračun i financije, prosvjetu, kulturu i šport, zdravstvo, socijalnu skrb, obrt, malo i srednje poduzetništvo i turizam, poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo, zaštitu okoliša i prirode, upravljanje pristupnim fondovima i poticajnim sredstvima, te prostorno uređenje i graditeljstvo. Županija ima 89 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je županica Marina Lovrić-Merzel. Županijska skupština je u 2012. imala 51 vijećnika.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 186.306.916,00 kn. Tijekom 2012. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama iz studenoga 2012., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 269.409.706,00 kn, što je za 83.102.790,00 kn ili 44,6% više od planiranih proračunom. U planiranim приходima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 13.542.775,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 192.827.659,00 kn, te za 2014. u iznosu 199.383.799,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja.

Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za objekte i opremu u zdravstvu i socijalnoj skrbi (Zavod za hitnu medicinsku pomoć, izgradnju središnjeg paviljona županijske bolnice, te rodilište u Kutini) u ukupnom iznosu 38.497.848,00 kn, od čega 12.397.904,00 kn u 2012.

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 215.917.695,00 kn, što je za 33.605.165,00 kn ili 18,4% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici za 2012. su ostvareni za 53.492.011,00 kn ili 19,9% 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	65.086.595,00	64.546.886,00	99,2
2.	Pomoći	76.867.604,00	79.402.928,00	103,3
3.	Prihodi od imovine	12.922.342,00	15.466.795,00	119,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.911.415,00	4.631.851,00	78,4
5.	Prihodi od donacija	13.850,00	0,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	14.252,00	14.423,00	101,2
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	21.496.472,00	51.854.812,00	241,2
	Ukupno	182.312.530,00	215.917.695,00	118,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 79.402.928,00 kn ili 36,8%, poreza u iznosu 64.546.886,00 kn ili 29,9%, te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 51.854.812,00 kn ili 24,0%. Svi drugi prihodi iznose 20.113.069,00 kn ili 9,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od pomoći, imovine, prodaje nefinancijske imovine, te primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni za 35.438.288,00 kn ili 31,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na primitke od financijske imovine i zaduživanja jer su u 2012. ostvareni primici od zaduživanja kod poslovne banke za izgradnju osnovne škole sa sportskom dvoranom u iznosu 50.000.000,00 kn.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 155.735.819,00 kn i čine 72,1% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodnih godina prenesena su neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 6.189.291,00 kn, što s namjenskim prihodima i primicima ostvarenim u 2012. ukupno iznosi 161.925.110,00 kn.

Odnose se na prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, koncesije, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupninu i naknadu za koncesiju prava lova, primitke od povrata kredita, prodaje dionica i udjela, te primljenih kredita. Prihodi i primici su utrošeni za zakonom propisane namjene u iznosu 103.263.558,00 kn, a 58.661.552,00 kn (Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja, projekata financiranih sredstvima iz EU fondova, pomoći iz gradskih i općinskih proračuna za sufinanciranje školstva i zdravstva, prodaje dionica, kredita za osnovnu školu sa sportskom dvoranom, te decentralizirana sredstva) nije utrošeno i nalazi se, koncem 2012., na računu proračuna. Dio sredstava, za sufinanciranje školstva i zdravstva, decentralizirana sredstva, te Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, je početkom 2013. doznačen korisnicima.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 64.546.886,00 kn je sadržan porez na dohodak u iznosu 57.386.021,00 kn (od toga se na dodatni dio udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije odnosi 16.608.410,00 kn), te županijski porezi (porez na nasljedstva i darove, cestovna motorna vozila, plovne objekte, automate za zabavne igre) u iznosu 7.160.865,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 79.402.928,00 kn, a odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 65.033.910,00 kn, tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 8.187.026,00 kn, kapitalne pomoći iz proračuna u iznosu 6.073.044,00 kn i druge pomoći u iznosu 108.948,00 kn (Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za financiranje energetske učinkovitosti u Domu za starije i nemoćne u iznosu 74.848,00 kn i poslovne zgrade Županije u iznosu 9.600,00 kn, te Ministarstva turizma za program unapređenja turističkog sektora u 2012. u iznosu 24.500,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu veće su za 2.535.324,00 kn ili 3,3 %. Tekuće pomoći iz državnog proračuna iznose 5.376.057,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na: pomoći Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 2.454.596,00 kn, Ministarstva financija–pomoći lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi u iznosu 1.913.971,00 kn, pomoći Ministarstva zaštite okoliša i prostornog uređenja za plaće preuzetih zaposlenika Ureda državne uprave koji obavljaju poslove izdavanja lokacijskih i građevinskih dozvola u iznosu 790.943,00 kn i Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za subvencije kamata obrtnicima i malim i srednjim poduzetnicima u iznosu 187.104,00 kn. Iz gradskih i općinskih proračuna su ostvarene pomoći u iznosu 2.810.969,00 kn, a odnose se na sufinanciranje rashoda osnovnih i srednjih škola u iznosu 2.192.418,00 kn, povišeni neugovoreni zdravstveni standard hitne medicinske pomoći u iznosu 460.000,00 kn, te rad mjerne postaje u iznosu 158.551,00 kn. Kapitalne pomoći iz proračuna su ostvarene u iznosu 6.073.044,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 5.982.331,00 kn (za „Razvoj turističke infrastrukture na području Parka prirode Lonjsko polje“), te kapitalne pomoći iz općinskih proračuna u iznosu 90.713,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 15.466.795,00 kn, a odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 354.924,00 kn (kamate na oročena sredstva, depozite po viđenju, dividendu od trgovačkog društva u kojem Županija ima udjel) i nefinancijsku imovinu u iznosu 15.111.871,00 kn (naknade za koncesije na vodama i javnom vodnom dobru u iznosu 1.813.567,00 kn, koncesije za obavljanje zdravstvene službe u iznosu 1.120.107,00 kn, zakup i prodaju državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu 1.448.504,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 9.565.795,00 kn, lovozakupninu u iznosu 1.136.242,00 kn i naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade prema odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 90/11 i 86/12) u iznosu 27.656,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 51.854.812,00 kn, a odnose se na primitke od kredita u iznosu 50.000.000,00 kn za izgradnju osnovne škole sa sportskom dvoranom i povrate zajmova danih u ranijim godinama u iznosu 1.854.812,00 kn.

Tijekom 2012. za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnim i srednjim školama, socijalnoj skrbi, domovima za starije i nemoćne i zdravstvenim ustanovama su ostvareni prihodi u iznosu 81.642.320,00 kn, od čega se na pomoći izravnjanja iz državnog proračuna odnosi 65.033.910,00 kn, a na dodatni udjel u porezu na dohodak 16.608.410,00 kn. Korisnicima decentraliziranih funkcija su prenesena ukupno primljena sredstva (osnove škole 31.314.659,00 kn, srednje škole 15.210.895,00 kn, socijalna skrb 7.215.144,00 kn, domovi za starije i nemoćne 8.980.585,00 kn i zdravstvene ustanove 18.921.037,00 kn, od čega 699.151,00 kn za ulaganje u opremu i tekuće održavanje Zavoda za hitnu medicinu) u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2012. (Narodne novine 52/12), te odlukama Vlade Republike Hrvatske i Županije kojima su utvrđeni kriteriji, mjerila i način financiranja spomenutih decentraliziranih funkcija.

Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 171.889.147,00 kn, što je za 2.195.770,00 kn ili 1,3% više od ostvarenih prethodne godine. Na rashode Županije se odnosi 52.222.899,00 kn, a 119.666.248,00 kn na rashode proračunskih korisnika, decentralizirane funkcije i financiranje povećanog standarda u školstvu, zdravstvu i socijalnoj skrbi. Rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni za 97.520.559,00 kn ili 36,2% manje od planiranih (najvećim dijelom zbog neostvarenja planiranih rashoda u iznosu 58.860.941,00 kn za izgradnju osnovne škole sa sportskom dvoranom, jer je postupak nabave radova proveden koncem godine, te rodilišta u Kutini i središnjeg paviljona u županijskoj bolnici).

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	30.146.861,00	29.246.056,00	97,0
2.	Materijalni rashodi	74.597.640,00	78.329.983,00	105,0
3.	Financijski rashodi	1.627.272,00	2.461.654,00	151,3
4.	Subvencije	11.610.048,00	11.756.577,00	101,3
5.	Pomoći	6.396.582,00	7.933.367,00	124,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.025.299,00	3.022.487,00	99,9
7.	Ostali rashodi	13.646.863,00	11.861.748,00	86,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	23.556.940,00	22.573.573,00	95,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	5.085.872,00	4.703.702,00	92,5
	Ukupno	169.693.377,00	171.889.147,00	101,3
	Višak prihoda i primitaka	12.619.153,00	44.028.548,00	348,9

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 44.028.548,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 13.542.775,00 kn (višak prihoda iz 2011. u iznosu 12.619.153,00 kn i iz prethodnih godina u iznosu 923.622,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 57.571.323,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 78.329.983,00 kn ili 45,6%, rashodi za zaposlene u iznosu 29.246.056,00 kn ili 17,0%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.573.573,00 kn ili 13,1%, ostali rashodi u iznosu 11.861.748,00 kn ili 6,9%, subvencije u iznosu 11.756.577,00 kn ili 6,8%, te pomoći u iznosu 7.933.367,00 kn ili 4,6%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 10.187.843,00 kn i imaju udjel 6,0% u ukupnim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno su više ostvareni materijalni rashodi i rashodi za pomoći za 5.269.128,00 kn. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na više ostvarene rashode za usluge telefona, pošte i prijevoza, tekućeg održavanja, te rashode za projekte (od kojih je vrijednosno najznačajniji projekt razvoja turističke infrastrukture na području Parka prirode Lonjsko polje), te rashode za kapitalne pomoći općinama i gradovima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 29.246.056,00 kn, od čega se na rashode Županije odnosi 13.061.425,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaću, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata, primijenjene su odredbe Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 78.329.983,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 43.644.195,00 kn, materijal i energiju u iznosu 19.977.671,00 kn i ostale materijalne rashode u iznosu 14.708.117,00 kn. Na rashode Županije se odnosi 14.251.084,00 kn (naknade troškova zaposlenima u iznosu 587.125,00 kn, rashodi za materijal i energiju u iznosu 1.098.034,00 kn, rashodi za usluge u iznosu 4.657.401,00 kn, te ostali nespomenuti rashodi u iznosu 7.908.524,00 kn). Unutar materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za naknade članovima savjeta županice u iznosu 1.453.819,00 kn.

U 2010. prema odredbama članka 3. statutarne odluke o izmjenama i dopunama statuta Županije, Županija je donijela odluku o osnivanju savjeta za obrt, gospodarstvo i turizam, savjeta za zdravstvo, socijalnu skrb i pitanja umirovljenika i savjeta za branitelje i stradalnike Domovinskog rata. Vlada Republike Hrvatske je u listopadu 2010. podnijela zahtjev Ustavnom sudu Republike Hrvatske za ocjenu suglasnosti s Ustavom i Zakonom naprijed spomenute statutarne odluke. Odluka Ustavnog suda do vremena obavljanja revizije (srpanj 2013.) nije donesena.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 11.756.577,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na subvencije kamata za poduzetničke kredite dane ranijih godina i subvencije projekata u obrtništvu u iznosu 7.207.984,00 kn, te subvencije poljoprivrednicima u iznosu 2.934.896,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 146.529,00 kn ili 1,3%.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 11.861.748,00 kn. Na rashode Županije se odnosi 8.467.784,00 kn, od čega tekuće donacije u iznosu 8.220.564,00 kn (sredstva doznačena turističkoj zajednici, športskoj zajednici, vatrogasnoj zajednici, za tehničku kulturu i kulturu, nacionalnim zajednicama i manjinama, Crvenom križu, te raznim udrugama), kapitalne donacije vjerskoj zajednici u iznosu 150.000,00 kn za izgradnju sakralnih objekata, te naknade šteta za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda u iznosu 97.220,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 22.573.573,00 kn, a odnose se na rashode za kupnju i uređenje građevinskih objekata, nabavu opreme i namještaja, medicinske i laboratorijske opreme, prijevoznih sredstava i računalnih programa u iznosu 18.024.405,00 kn i dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 4.549.168,00 kn. Na rashode Županije se odnosi 311.742,00 kn, od čega za nabavu uredskog namještaja i druge opreme u iznosu 140.905,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu 87.496,00 kn, te dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 83.341,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 4.703.702,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice kredita zdravstvenih ustanova u vlasništvu Županije (bolnica i lječilište) za koje je Županija ranijih godina dala jamstva za zaduživanje.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 122.054.571,00 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	31.440.144,00	38.681.684,00	123,0
1.1.	Građevinski objekti	15.523.856,00	21.993.243,00	141,7
1.2.	Postrojenja i oprema	659.643,00	593.489,00	90,0
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	15.256.645,00	16.094.952,00	105,5
2.	Financijska imovina	40.525.650,00	83.372.887,00	205,7
2.1.	Novčana sredstva	19.679.609,00	65.630.384,00	333,5
2.2.	Ostala potraživanja	9.730.228,00	10.000.203,00	102,8
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	5.191.630,00	2.970.082,00	57,2
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.406.400,00	1.295.000,00	53,8
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.432.653,00	3.406.511,00	99,2
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	85.130,00	70.707,00	83,1
Ukupno imovina		71.965.794,00	122.054.571,00	169,6
3.	Obveze	14.953.048,00	67.563.800,00	451,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	13.395.532,00	17.040.977,00	127,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.557.516,00	522.823,00	33,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	50.000.000,00	-
4.	Vlastiti izvori	57.012.746,00	54.490.771,00	95,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		71.965.794,00	122.054.571,00	169,6
Izvanbilančni zapisi		101.760.088,00	187.794.302,00	184,5

Nefinancijska imovina se najvećim dijelom odnosi na građevinske objekte u iznosu 21.993.243,00 kn (poslovnu zgradu za potrebe smještaja županijskih odjela i službi i zgrade za hitnu medicinsku pomoć) i nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 16.094.952,00 kn (ulaganja u objekte osnovnih i srednjih škola). U odnosu na prethodnu godinu je veća za 7.241.540,00 kn ili 23,0% najvećim dijelom zbog kupnje objekta za hitnu medicinsku pomoć.

Vrijednosno značajnija financijska imovina se odnosi na novčana sredstva i potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirana sredstva, koja čine 90,1% ukupne financijske imovine. U novčanim sredstvima su sadržana sredstva kredita (50.000.000,00 kn) za izgradnju osnovne škole sa sportskom dvoranom, doznačena Županiji koncem godine. Ugovor o izvođenju radova na izgradnji osnovne škole je zaključen koncem prosinca 2012., nakon provedenog postupka nabave.

Potraživanja (bez danih zajmova) iznose 13.477.421,00 kn, od čega je dospjelo 13.138.464,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 229.410,00 kn ili 1,7%. Za potraživanja se poduzimaju mjere naplate. Dospjela potraživanja u iznosu 1.481.171,00 kn su utužena. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirana sredstva u iznosu 9.462.952,00 kn koja su naplaćena u siječnju 2013. Potraživanja za dane zajmove iznose 2.970.082,00 kn, a odnose se na depozite položene kod banaka ranijih godina za kreditiranje poljoprivrede i poduzetništva.

Obveze su iskazane u iznosu 67.563.800,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu su veće za 52.610.752,00 kn ili 351,8%. Unutar obveza vrijednosno su najznačajnije obveze za kredite i zajmove u iznosu 50.000.000,00 kn, koje se odnose na kredit za izgradnju osnovne škole sa sportskom dvoranom, te obveze za decentralizirane funkcije u iznosu 10.223.511,00 kn (financiraju se sredstvima iz državnog proračuna i podmirene su u 2013.). Dospjele obveze koncem 2012. iznose 17.563.800,00 kn, a odnose se na decentralizirane funkcije u iznosu 10.223.511,00 kn, te druge obveze podmirene u 2013. u iznosu 7.340.289,00 kn (za materijalne rashode u iznosu 5.765.925,00 kn, subvencije u iznosu 1.037.859,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 522.823,00 kn, te financijske rashode u iznosu 13.682,00 kn).

Izvanbilančni zapisi u iznosu 187.794.302,00 kn se odnose na dana jamstva i suglasnosti u iznosu 131.700.488,00 kn, bianco zadužnice i mjenice u iznosu 52.104.500,00 kn, obvezu za kupnju zgrade za hitnu medicinsku pomoć u iznosu 3.198.466,00 kn, (obveza po ugovoru iz 2012. za koju je račun ispostavljen u 2013.) i službena vozila nabavljena putem operativnog najma u iznosu 790.848,00 kn. Jamstva i suglasnosti su dane zdravstvenim ustanovama u vlasništvu Županije ranijih godina u iznosu 40.291.500,00 kn i županijskoj upravi za ceste za dugoročna kreditna zaduženja u iznosu 91.408.988,00 kn (60.408.988,00 kn ranijih godina i 31.000.000,00 kn u 2012.). U odnosu na prethodnu godinu izvanbilančni zapisi su veći za 86.034.214,00 kn ili 84,5%, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na izdane bianco zadužnice za primljeni kredit u iznosu 50.000.000,00 kn, dano jamstvo i suglasnost županijskoj upravi za ceste u iznosu 31.000.000,00 kn i obvezu za kupnju objekta u iznosu 3.198.466,00 kn.

U listopadu 2013., u vrijeme obavljanja revizije, Županija je evidentirala u izvanbilančnim zapisima sudske sporove u ukupnom iznosu 13.662.348,00 kn (od čega se na sporove u kojima je Županija tuženik odnosi 12.532.079,00 kn, a u kojima je tužitelj 1.130.269,00 kn) i obveze prema Ministarstvu poljoprivrede u iznosu 6.510.238,00 kn po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede (udio Ministarstva poljoprivrede).

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 proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Županije. Obavljeni su razgovori s pročelnicima upravnih odjela, te drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je predložio nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola i unutarnju reviziju prema propisima koji uređuju ovo područje. Naložio je u poslovnim knjigama evidentirati, u financijskim izvještajima iskazati i popisom imovine obuhvatiti obveze povrata sredstava u državni proračun po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede koja se odnose na udio Ministarstva poljoprivrede, te navedena sredstva uplatiti u državni proračun.

Naložio je evidentirati rashode u poslovnim knjigama na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu, te voditi brigu o mogućnostima zaduživanja u skladu s propisima. Također je naložio ugovore o djelu i poslove koji imaju obilježja radnog odnosa urediti u skladu s propisima. Nadalje je naložio donacije udrugama dodjeljivati na temelju provedenih natječaja, te kod davanja poslovnih prostora u zakup postupati u skladu s propisima. Naložio je nabavu usluga provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojoj preporuci je postupljeno, koji nalozi su u postupku izvršenja i prema kojim nalogima i preporukama nije postupljeno.

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

- Županija razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola i unutarnju reviziju u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.

Nalozi u postupku izvršenja:

- u izvanbilančnim zapisima su u 2013. evidentirane obveze prema Ministarstvu poljoprivrede u iznosu 6.510.238,00 kn po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede (udio Ministarstva poljoprivrede).
- za nabavu usluge prijevoza učenika osnovnih škola Županija je provodila postupke javne nabave, a Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je postupke poništila,
- ugovori o djelu su u 2011. zaključeni s pet fizičkih osoba za više poslova koji su imali obilježja radnog odnosa (čišćenje, poslovi domara i prikupljanje, sređivanje, evidentiranje i obrada podataka za suradnju s medijima); u 2012. ugovori o djelu, koji imaju obilježja radnog odnosa, su zaključeni s tri fizičke osobe za poslove čišćenja i domara; za poslove prikupljanja, sređivanja, evidentiranja i obrade podataka za suradnju s medijima nisu zaključeni ugovori o djelu,
- rashodi su evidentirani na temelju urednih i prethodno kontroliranih isprava, osim dijela rashoda za reprezentaciju i usluga promidžbe i informiranja, koji su evidentirani na temelju nepotpunih knjigovodstvenih isprava.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- u državni proračun nisu uplaćena sredstva od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede, koja se odnose na udio Ministarstva poljoprivrede. Stopa zaduženosti Županije je viša od propisane i iznosi 21,7%,
- dio donacija udrugama nije dodijeljen na temelju provedenih natječaja,
- pri davanju pojedinih poslovnih prostora u zakup nije postupljeno u skladu s propisima.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

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

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja su ostvareni u iznosu 1.377.418,00 kn, od čega se na rashode za snimanje i emitiranje specijaliziranih emisija, oglašavanje i medijsko predstavljanje Županije u novinama, te na radio i televizijskim postajama odnosi 1.130.045,00 kn. Za usluge su ispostavljeni računi (mjesečno ili polugodišnje) prema kojima je obavljeno plaćanje. Uz račune su dostavljena izvješća o obavljenim uslugama. Dio izvješća ne sadrži podatke o datumu, temi i sadržaju emitiranja ugovorenih emisija. Rashodi za reprezentaciju su ostvareni u iznosu 468.160,00 kn. U knjigovodstvenim ispravama na temelju kojih je evidentiran dio rashoda za reprezentaciju, nisu navedeni razlozi ugošćavanja kao ni korisnici reprezentacije. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na urednim i prethodno kontroliranim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje u poslovnim knjigama obavljati na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Županija u očitovanju, u vezi rashoda za usluge promidžbe i informiranja, navodi da je u 2013. pristupila strogoj kontroli računa i izvješća vezanih za rashode za snimanje i emitiranje specijaliziranih emisija, oglašavanje i medijsko predstavljanje Županije u novinama, te na radio i televizijskim postajama, tako da su svi u skladu s ugovorima i uputama revizije. U vezi rashoda za reprezentaciju Županija se nije očitovala.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 171.889.147,00 kn, što je za 2.195.770,00 kn ili 1,3% više od ostvarenih prethodne godine. Na rashode Županije se odnosi 52.222.899,00 kn, a 119.666.248,00 kn na rashode za proračunske korisnike, decentralizirane funkcije i financiranje povećanog standarda u školstvu, zdravstvu i socijalnoj skrbi. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 44.028.548,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 13.542.775,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 57.571.323,00 kn.

U okviru rashoda za povećani zdravstveni standard su ostvareni rashodi za poslovni prostor Zavoda za hitnu medicinu (dalje u tekstu: Zavod) u 2012. u iznosu 6.702.415,00 kn (od čega za kupnju nekretnine 6.601.534,00 kn, idejni projekt za izgradnju Zavoda 76.506,00 kn i idejni projekt za prenamjenu kupljenog prostora 24.375,00 kn).

Proračunom za 2012. su planirana ukupna sredstva za građevinske objekte u zdravstvu (proračun je do treće razine) u iznosu 4.336.170,00 kn i financiranje iz prihoda za posebne namjene, a izmjenama proračuna u iznosu 19.100.000,00 kn i financiranje iz prihoda za posebne namjene i pomoći iz državnog proračuna. Programom javnih potreba u zdravstvu planirano je 10.001.534,00 kn za izgradnju poslovnog prostora Zavoda. Županijska skupština je u veljači 2012. donijela odluku o izgradnji građevine Zavoda na dijelu parcela jednog lječilišta (u vlasništvu županijske bolnice). Prema idejnom projektu, predviđena lokacija se nalazi u blizini centra grada Siska, dobro je prometno smještena, ima direktni pristup s javne prometnice i ravan teren, a tlocrtna površina buduće građevine je 1 240 m².

Županijska skupština je na sjednici u travnju 2012. stavila van snage odluku o izgradnji građevine Zavoda, te na istoj sjednici donijela odluku o kupnji poslovnog prostora. U odluci o kupnji poslovnog prostora je navedeno da se prihvaća ponuda auto salona iz Siska, ukupna cijena nekretnine iznosi 9.800.000,00 kn, a u obrazloženju odluke da se radi o vrlo povoljnom smještaju u blizini brze prometnice i županijske bolnice, te se kupnjom gotovog objekta omogućuje brzo preseljenje hitne službe i početak rada Zavoda. Prema ponudi tlocrtna površina je 833 m², a asfaltirano dvorište 1 972 m². Prije odluke o kupnji nije sačinjena analiza isplativosti kupnje poslovnog prostora u odnosu na njegovu izgradnju (financijska isplativost, rokovi izgradnje odnosno preseljenja u gotov prostor, smještaj, prometna povezanost i drugi elementi), niti su prikupljene ponude drugih ponuditelja. Procjenu tržišne vrijednosti nekretnine utvrdio je stalni sudski vještak u iznosu 10.481.147,00 kn, a od Porezne uprave pribavljena je i tržišna vrijednost slične nekretnine koja iznosi 10.051.368,00 kn. Procjena dodatnih ulaganja u navedenu nekretninu u 2013. iznosi 1.217.000,00 kn.

Ugovor o kupoprodaji poslovnog prostora je zaključen u skladu s odlukom županijske skupštine, u svibnju 2012., a kupoprodajna cijena iznosi 9.800.000,00 kn. Ugovoreno je plaćanje 6.601.534,00 kn u 2012., a razlika u iznosu 3.198.466,00 kn u 2013. Rashodi za poslovni prostor Zavoda su u 2013. ostvareni u iznosu 4.032.060,00 kn (od čega za kupnju nekretnine 3.198.466,00 kn, dodatne radove 689.719,00 kn, rashode za idejni i glavni projekt rekonstrukcije 82.500,00 kn i izvedbeni projekt unutarnjeg uređenja 61.375,00 kn).

Koncem lipnja 2013. Županija je podnijela zahtjev za izdavanje uporabne dozvole za građevinu Zavoda. Financiranje je obavljeno iz prihoda koji nemaju zakonom propisanu namjenu (prihodi od poreza i drugi prihodi) i primitaka od prodaje dionica. Županija je, nakon podmirenja obveze prema prodavatelju, zatražila u listopadu 2012. kapitalnu pomoć od Ministarstva zdravlja u iznosu 6.601.534,00 kn. Do lipnja 2013., Županija nije primila kapitalnu pomoć.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je Županija trebala utvrditi je li navedeni način nabave poslovnog prostora povoljniji u odnosu na druge oblike (gradnja, najam), te zatražiti ponude i drugih ponuditelja kako bi se postupilo u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti. Županija nema poseban akt (odluka, pravilnik) o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama, te se predlaže njegovo donošenje.

Rashodi za donacije udrugama su ostvareni u iznosu 1.549.175,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena udrugama proisteklim iz Domovinskog i II. svjetskog rata, humanitarnim organizacijama, civilnim udrugama iz područja zdravstva, socijalne skrbi, udrugama umirovljenika, te izvaninstitucijsku skrb za starije osobe. Sredstva u iznosu 1.115.350,00 kn su dodijeljena udrugama po provedenom javnom natječaju objavljenom prema županijskom pravilniku o uvjetima i postupku dodjele financijske potpore za projekte i programe iz područja zdravstvene zaštite i socijalne skrbi, a za dodjelu sredstava u iznosu 433.825,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na centar za žene i udrugu osoba s invaliditetom u iznosu 365.000,00 kn) nije proveden javni natječaj nego su sredstva dodijeljena na temelju zahtjeva udruga i odluka županice. Udruge su dostavile izvješća o trošenju sredstava. Prema odredbama članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02) donacije se udrugama dodjeljuju na temelju provedenog natječaja.

Osim navedenog, Županija podmiruje troškove režija i druge troškove za jednu poslovnu zgradu koju koristi jedanaest udruga, te rashodi u 2012. iznose 197.780,00 kn (komunalne usluge, električna energija, lož ulje, troškovi održavanja i ugovor o djelu za održavanje, nadzor, pregled i obilazak prostora). Spomenute udruge koriste poslovne prostore u zgradi bez naknade, a korištenje nije regulirano ugovorima u 2012. i prethodnih godina. Nadalje, bez naknade, na temelju ugovora dodijeljen je poslovni prostor jednoj udruzi koja podmiruje troškove režija. U siječnju 2012. s jednom političkom strankom je zaključen ugovor o zakupu poslovnog prostora, a ranijih godina stranka je koristila isti poslovni prostor na temelju odluke iz 2006. Ugovorom je utvrđena zakupnina u visini propisanoj odlukom o polaznoj zakupnini za poslovni prostor u vlasništvu grada Siska uz obvezu stranke da podmiruje troškove režija. Poslovni prostori dani su u zakup bez provedenog natječaja, a dio poslovnih prostora i bez zaključenog ugovora, što nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), prema kojima se poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daje u zakup putem javnoga natječaja, a zakup se zasniva na pisanom i ovjerenom ugovoru.

Rashodi za ugovore o djelu u iznosu 198.944,00 kn odnose se na ugovore o djelu zaključene za obavljanje poslova čišćenja i održavanje i pregled poslovnih prostora-domar. Navedeni ugovori su zaključivani s tri fizičke osobe tijekom 2012., tromjesečno, a naknade na temelju ugovora o djelu su isplaćene u ugovorenim iznosima i obračunani su propisani doprinosi, porez i prirez.

Ugovori o djelu su zaključeni za poslove koji su u djelokrugu rada stručne službe za poslove skupštine, župana i opće poslove Županije. Poslovi su obavljani pod nadzorom, u poslovnom prostoru i sa sredstvima Županije, u redovno radno vrijeme, te prema odredbama članaka 5. i 8. Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11, 82/12 i 73/13), imaju obilježja poslova za koje se zasniva radni odnos. Prema odredbi članka 590. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), ugovorom o djelu se izvoditelj obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, te obavljanje fizičkog ili umnog rada i slično, a naručitelj se obvezuje isplatiti naknadu za obavljani posao.

Državni ured za reviziju nalaže donacije udrugama dodjeljivati na temelju provedenih natječaja. Kod davanja poslovnih prostora u zakup nalaže se postupati u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora. Nadalje se nalaže poslove koji imaju obilježja radnog odnosa urediti u skladu s odredbama Zakona o radu.

- 2.2. *Županija u očitovanju navodi, vezano uz rashode za kupnju poslovnog prostora Zavoda, da je kupoprodaja poslovnog prostora provedena u skladu sa zakonom uz dvije procjene i to ovlaštenog sudskog vještaka i Porezne uprave, da je postupila u skladu s odredbom članka 11. Zakona o proračunu, kojom je propisano da se proračunska sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, te su osigurani optimalni uvjeti za obavljanje i razvoj zdravstvenih usluga vezanih za hitnu medicinsku pomoć. Nadalje smatra da je mišljenje Državnog ureda za reviziju neutemeljeno, tim više što mišljenje iznijeto u Nalazu nije utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja. Smatra da Nalaz ne treba sadržavati mišljenje o kupnji poslovnog prostora, jer je cijeli postupak kupnje proveden u skladu sa zakonom, na temelju potrebne dokumentacije, a odluku je donijela Županijska skupština.*

Vežano za rashode za donacije navodi da je na temelju zahtjeva udruga, županica donijela devet odluka o dodjeli sredstava za provedbu aktivnosti udruga iz Domovinskog i II. svjetskog rata, dvije odluke o dodjeli financijskih sredstava udrugama iz područja socijalne skrbi, dvije odluke o dodjeli sredstava udrugama umirovljenika i jednu odluku o dodjeli sredstava udruzi dijalizirani i transplantirani. Nadalje navodi da je centru za žene dodijeljeno 265.000,00 kn za provedbu programa Tajno sklonište za žene i djecu žrtve obiteljskog nasilja - Sigurna kuća, vezano za provedbu Nacionalne strategije zaštite od nasilja u obitelji za razdoblje od 2011. do 2016. (dalje u tekstu: Nacionalna strategija). U Nacionalnoj strategiji kao jedan od ciljeva utvrđeno je osiguranje financijske potpore skloništima za žrtve nasilja u obitelji, a kao aktivnost za ostvarenje cilja navedeno da se predlaže otvaranje zasebnih stavki u proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave namijenjenih financiranju aktivnosti organizacija civilnog društva koje vode skloništa za žrtve nasilja u obitelji, te da su sva tijela zadužena za provedbu mjera Nacionalne strategije dužna uvrstiti ih u svoje godišnje planove. Nadalje navodi da je Županija u 2011. zaključila s Ministarstvom obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti i centrom za žene ugovor o sufinanciranju rada savjetovališta i skloništa za žene i njihovu djecu žrtve nasilja u obitelji, te u Program javnih potreba u socijalnoj skrbi za 2012. uvrstila centar za žene i otvorila posebnu stavku u proračunu Tajno sklonište za žene i djecu žrtve obiteljskog nasilja.

U vezi rashoda za donaciju udruzi osoba s invaliditetom za program Mala kuća u iznosu 100.000,00 kn navodi da je u skladu s Nacionalnom strategijom izjednačavanja mogućnosti za osobe s invaliditetom od 2007. do 2015. uvrstila program navedene udruge u Program javnih potreba u socijalnoj skrbi za 2012. il da je osigurala sredstva u iznosu 100.000,00 kn u proračunu za njegovu provedbu. Županija nadalje navodi da je izravnim financiranjem navedenih udruga željela osigurati kontinuitet rada i provedbu programa, koji su od značaja za Županiju, ne dovodeći u nepovoljniji položaj ostale udruge, jer ostale udruge takve programe ne provode.

Vežano uz rashode za ugovore o djelu obrazlaže da su ugovori o djelu zaključeni u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima za obavljanje poslova koji nisu u redovitoj nadležnosti upravnih tijela Županije, te da su poslovi obavljani povremeno, do nekoliko sati dnevno, a odnose se na čišćenje radnih prostorija, koje su u najmu, te nije bilo osnova za zaključivanje ugovora o radu. Za ugovore o djelu zaključene za poslove održavanja i pregleda prostora u vlasništvu Županije obrazlaže da se radi o prostoru i imovini koji se ne koriste, te ih je potrebno povremeno nadzirati i održavati.

Vežano uz davanje poslovnih prostora u zakup navodi da je za poslovni prostor koji koristi politička stranka zaključen ugovor i utvrđena mjesečna zakupnina. Navodi da će predložiti stručnoj službi za poslove skupštine, župana i opće poslove izradu ugovora o korištenju prostora za udruge koji te prostore koriste.

- 2.3. Prema odredbama članka 7. Zakona o Državnom uredu za reviziju revizijom se, osim utvrđivanja iskazuju li financijski izvještaji istinit financijski položaj i rezultate financijskih aktivnosti, te koriste li se sredstva zakonito, daje i ocjena o djelotvornosti i ekonomičnosti obavljanja djelatnosti, učinkovitosti ostvarenja ciljeva poslovanja ili pojedinih financijskih transakcija, programa i projekata. Ciljevi revizije financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2012. su bili između ostalog i provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava. S obzirom da je Županija odustala od izgradnje poslovnog prostora Zavoda (za čiji su idejni projekt ostvareni rashodi u iznosu 76.506,00 kn), da prije donošenja odluke o kupnji nije utvrdila je li navedeni način nabave poslovnog prostora povoljniji u odnosu na druge oblike (gradnja, najam), te zatražila ponude drugih ponuditelja, Državni ured za reviziju ostaje kod izraženog mišljenja o kupnji poslovnog prostora Zavoda. Nadalje, Državni ured za reviziju je predložio i donošenje posebnog akta o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama, te je izraženo mišljenje ujedno i smjernica za reguliranje i buduća postupanja pri gospodarenju nekretninama.

Državni ured za reviziju ostaje kod naloga o dodjeli donacija udrugama. Dodjela sredstava udrugama propisana je odredbama članka 23. Zakona o udrugama, prema kojima se donacije udrugama dodjeljuju na temelju provedenog natječaja. Nadalje, u skladu s navedenim zakonom, dodjela sredstava udrugama, po provedenom javnom natječaju, utvrđena je odredbama županijskog pravilnika o uvjetima i postupku dodjele financijske potpore za projekte i programe iz područja zdravstvene zaštite i socijalne skrbi. Udruge i programi kojima je Županija izravno dodijelila sredstva nisu navedenim zakonom, te drugim zakonima i propisima, izuzete od natječaja. Dodjela sredstava bez provedenog natječaja ograničava mogućnost sudjelovanja u financiranju drugim zainteresiranim udrugama.

Vezano uz rashode za ugovore o djelu, Državni ured za reviziju ostaje kod naloga. S obzirom da su ugovori o djelu zaključeni za poslove koji su u djelokrugu rada stručne službe za poslove skupštine, župana i opće poslove Županije (poslove čišćenja i domara), da su obavljani u poslovnom prostoru i sa sredstvima Županije, u redovno radno vrijeme, kao takvi imaju obilježja poslova za koje se zasniva radni odnos, dok se ugovorom o djelu izvoditelj obvezuje obaviti određeni posao, a naručitelj se obvezuje isplatiti naknadu za obavljani posao.

3. Zaduživanje

- 3.1. Županija se ranijih godina nije zaduživala, a tijekom 2012. se zadužila u iznosu 50.000.000,00 kn za izgradnju nove osnovne škole sa sportskom dvoranom. Na temelju odluke županijske skupštine iz travnja 2012. i provedenog postupka javne nabave, Županija je u rujnu 2012. donijela odluku o kreditnom zaduženju i uputila zahtjev Ministarstvu financija za izdavanje suglasnosti za kreditno zaduženje. U zahtjevu navodi da ukupna godišnja obveza po kreditima, te danim jamstvima i suglasnostima iz prethodnog razdoblja ne sadrži obvezu za suglasnost lječilištu danu ranijih godina. Navedena suglasnost se odnosi na kredit za sanaciju i obnovu po ratnoj šteti za koji je lječilište podnijelo zahtjev za reprogram Hrvatskoj banci za obnovu i razvoj i Ministarstvu zdravlja. Ministarstvo zdravlja je u kolovozu 2012. podržalo zahtjev lječilišta za reprogram i uputilo ga Ministarstvu financija. Po kreditu su ostala neotplaćena tri anuiteta u ukupnom iznosu 849.317,61 EUR ili 6.432.187,00 kn, te je zatraženo odobrenje da se otplate preostalih rata odgode na razdoblje od tri godine uz plaćanje mjesečne kamate i mogućnost da se preostali dug po kreditu otplati u deset, umjesto tri anuiteta. Koncem 2012. obveza lječilišta po navedenom kreditu iznosi 4.288.124,00 kn, a koncem lipnja 2013. iznosi 2.144.062,00 kn. Obvezu otplate navedenog kredita lječilišta prema Hrvatskoj banci za obnovu i razvoj je preuzelo Ministarstvo financija. U tijeku je rješavanje navedene kreditne obveze na način da se potraživanja s osnova glavnice kredita pretvore u udjel Republike Hrvatske u temeljnom kapitalu lječilišta, a kamate otpišu. U listopadu 2012. je Vlada Republike Hrvatske donijela odluku o davanju suglasnosti Županiji za zaduženje kod poslovne banke u iznosu 50.000.000,00 kn uz primjenu srednjeg tečaja HNB za EUR na dan korištenja kredita, rok otplate 15 godina, poček od dvije godine, te godišnju promjenjivu kamatnu stopu u visini tromjesečnog Euribor-a uvećano za kamatnu maržu od 4,25%. Nadalje, u razdoblju od 2001. do 2003. Županija je provodila kreditiranje poljoprivrede udruživanjem sredstava Županije i Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja (dalje u tekstu: Ministarstvo). S Ministarstvom su zaključena tri ugovora, a kreditiranje je realizirano putem dvije poslovne banke. Ukupno je oročeno 9.855.000,00 kn, od čega se na sredstva Ministarstva odnosi 7.455.000,00 kn, a na sredstva Županije 2.400.000,00 kn. Prema ugovorima zaključenim između Županije i Ministarstva, sredstva povrata kredita koja se odnose na udio Ministarstva, trebalo je uplaćivati u državni proračun. Do konca 2012. poslovne banke su Županiji doznačile 8.634.903,00 kn, od čega se na razmjerni dio Ministarstva odnosi 6.510.238,00 kn. Sredstva nisu uplaćena u državni proračun. Obveze prema Ministarstvu nisu bile iskazane u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012., a u 2013. su iskazane u izvanbilančnim evidencijama. U siječnju 2013. Ministarstvo je od Županije zatražilo izvještaj o upravljanju sredstvima za 2012. i izmirenje svih dospjelih obveza vezanih uz povrat u državni proračun. Od ožujka 2013., poslovne banke razmjerni dio naplaćenih sredstava od povrata kredita uplaćuju u državni proračun.

Prema izračunu Županije stopa zaduženosti bez naprijed navedenog reprograma kredita za lječilište iznosi 20,1%.

S dospjelim nepodmirenim obvezama prema Ministarstvu u iznosu 5.807.535,00 kn (stanje koncem 2011.), koje nisu uključene u izračun, stopa zaduženosti iznosi 21,7%. Odredbom članka 88. Zakona o proračunu i odredbom članka 6. Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10) je propisano da ukupna godišnja obveza jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave po osnovi zaduživanja može iznositi najviše do 20,0% ostvarenih prihoda u godini koja prethodi godini u kojoj se zadužuje, a iznos ukupne godišnje obveze uključuje iznos godišnjeg anuiteta za novo zaduženje i iznos prosječnoga godišnjeg anuiteta za prethodna zaduženja, dana jamstva, obveze na osnovi vrijednosnih papira i suglasnosti za zaduženje, te dospjele, a nepodmirene obveze iz prethodnih godina.

Stanje danih jamstava i suglasnosti na početku godine iznosi 100.700.488,00 kn, od čega se na jamstva odnosi 85.244.789,00 kn (županijska bolnica 30.000.000,00 kn, lječilište 10.291.500,00 kn i županijska uprava za ceste 44.953.289,00 kn), a na suglasnost 15.455.699,00 kn (županijska uprava za ceste). Tijekom godine je županijskoj upravi za ceste dana suglasnost i jamstvo za dugoročno zaduživanje radi financiranja radova na županijskim cestama u iznosu 31.000.000,00 kn, te stanje danih jamstava i suglasnosti koncem godine iznosi 131.700.488,00 kn. Zahtjev za davanje suglasnosti i jamstva je Ministarstvu financija podnesen u travnju 2012. Uz zahtjev je dostavljen nacrt ugovora s poslovnom bankom, prema kojem je Županija sudužnik i potpisuje ugovor o kreditu, a radi osiguranja ugovornih obveza treba dostaviti i dvije zadužnice. U svibnju 2012. Ministarstvo financija je Županiji dalo zatraženu suglasnost. U suglasnosti je predloženo Županiji da od banke zatraži ugovor koji će Županija potpisati kao jamac, a ne sudužnik kako je navedeno u dostavljenom nacrtu ugovora s poslovnom bankom. Navodi da je u slučaju jamca obveza Županije supsidijarna, a ne solidarna, odnosno da vjerovnik jamca poziva na plaćanje tek ako je prvo pozvao na plaćanje glavnog dužnika. Zaključivanjem naprijed navedenog nacrta ugovora o kreditu bile bi povrijeđene odredbe Zakona o proračunu, jer se jedinica lokalne (regionalne) samouprave može dugoročno zadužiti za investiciju iz svog proračuna samo uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Nadalje, Ministarstvo financija navodi da zadužnicu radi ispunjenja ugovornih obaveza može izdati samo dužnik (Županijska uprava za ceste). Županija je izmijenjeni ugovor o kreditu, koji je zaključen u lipnju 2012., dostavila Ministarstvu financija. Prema navedenom ugovoru, zadužnice kao instrument ispunjenja ugovornih obaveza, treba izdati korisnik kredita (Županijska uprava za ceste). Međutim, vezano uz osiguranje povrata kredita, Županija je prema ugovoru solidarni jamac, a ne jamac. Prema odredbi članka 111. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) od jamca se može zahtijevati ispunjenje obveze ako je glavni dužnik ne ispuni u roku određenom u pisanom pozivu, a ako se jamac obvezao kao jamac platac, odgovara vjerovniku kao glavni dužnik za cijelu obvezu te vjerovnik može zahtijevati njezino ispunjenje bilo od glavnog dužnika bilo od jamca ili od obojice u isto vrijeme. Državni ured za reviziju je mišljenja da je Županija u skladu sa suglasnošću Ministarstva financija s bankom trebala zaključiti ugovor kao supsidijarni a ne solidarni jamac (jamac-platac).

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

- 3.2. *Županija u očitovanju navodi, u vezi zaduživanja, da se u 2012. kreditno zadužila 50.000.000,00 kn za izgradnju nove osnovne škole sa sportskom dvoranom u jednom gradu, da je u trenutku podnošenja dokumentacije bila zadužena 13,07%, da je Vlada Republike Hrvatske donijela odluku o davanju suglasnosti Županiji za zaduženje kod poslovne banke u iznosu 50.000.000,00 kn, te da je zaduženost Županije postala 20,05%, iz čega proizlazi da Županija vodi brigu o mogućnostima zaduživanja u skladu s propisima.*

Vezano za kreditiranje razvitka poljoprivrede u očitovanju navodi da je na temelju članka 10. Ugovora o poslovnoj suradnji zaključenog s Ministarstvom ugovoreno da će naplaćena sredstva od krajnjih korisnika kredita koja se odnose na povrat dijela kredita odobrenih iz sredstava Ministarstva, banka prenositi svakog mjeseca u korist proračuna, a o broju računa Ministarstvo će obavijestiti Županiju naknadno. Navodi da je Ministarstvo do kraja 2007. nije obavijestilo o računu proračuna na koji treba vršiti povrat sredstava, da je u 2008. zatražila uputu o načinu povrata razmjernog dijela sredstava, a uputu nije dobila. Nadalje navodi da je u ožujku 2012. još jednom zatražila da Ministarstvo razmotri mogućnost da raspolaganje svim sredstvima iz Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede prepusti Županiji. Navodi da je u srpnju i prosincu 2012. zatražila od Ministarstva očitovanje u vezi povrata sredstava u državni proračun, te da je u veljači 2013. dobila informaciju o broju računa za uplatu u državni proračun. Obrazlaže da je obavijestila poslovne banke koje su započele s uplatom razmjernog dijela sredstava. Nadalje navodi da je u siječnju 2013. dobila očitovanje Ministarstva u vezi raspolaganja i upravljanja sredstvima iz programa kreditiranja poljoprivrede kojim je obavještava da će Ministarstvo u narednom razdoblju zajedno s Ministarstvom financija utvrditi okvire za način podmirenja kumuliranih dugova. Nadalje navodi da nije dobila utvrđene okvire za način podmirenja duga.

Županija se nije očitovala na navode Državnog ureda za reviziju koji se odnose na davanje jamstva i suglasnosti za zaduživanje županijskoj upravi za ceste.

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 136.348.780,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2012. je provedeno 16 postupaka javne nabave za koje ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosi 83.681.783,00 kn, nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn iznosi 1.858.833,00 kn, a vrijednost okvirnih sporazuma (četiri okvirna sporazuma) iznosi 6.797.195,00 kn. Evidencija zaključenih ugovora objavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi na mrežnim stranicama Županije.

Rashodi za usluge prijevoza učenika osnovnih škola su ostvareni u iznosu 14.168.081,00 kn. Usluge prijevoza učenika su obavljali prijevoznici s kojima su zaključeni ugovori u ranijim godinama (2002., 2007. i 2011.), a na temelju dodataka spomenutim ugovorima iz 2012., te jednom ugovoru zaključenom u 2012.

Županija je u lipnju 2011. objavila u Elektroničkom oglasniku javne nabave poziv za nadmetanje u otvorenom postupku javne nabave radi zaključenja okvirnog sporazuma s više gospodarskih subjekata za nabavu usluge prijevoza učenika osnovnih škola za razdoblje od četiri godine (po grupama). Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je u ožujku 2012. rješenjem poništila postupak zbog nedostataka u dokumentaciji za nadmetanje.

Prema obrazloženju Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, Županija nije razumljivo i nedvojbeno opisala predmet nabave kako bi ponuditelji mogli ponuditi usluge usporedive po vrsti, kvaliteti i cijeni, te po drugim potrebnim svojstvima i uvjetima, što je propisano odredbama članka 67. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi (u tehničkoj dokumentaciji nije dala mogućnost iskazivanja cijene na četverogodišnjoj razini, nego na dnevnoj i godišnjoj razini).

U prosincu 2012. Županija je objavila u Elektroničkom oglasniku javne nabave novi poziv za nadmetanje u otvorenom postupku javne nabave radi zaključenja okvirnog sporazuma s jednim ponuditeljem za nabavu usluge prijevoza učenika osnovnih škola za razdoblje od dvije godine. U travnju 2013. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je rješenjem poništila odluku o odabiru (za određene grupe). Prema obrazloženju rješenja, Županija je trebala ponovo provesti postupak pregleda i ocjene ponuda, o istom sastaviti zapisnik, te na temelju provedenog postupka donijeti novu odluku, što do rujna 2013. nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati aktivnosti za nabavu usluga prijevoza učenika u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Županija u očitovanju navodi da prema rješenju Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, postupak pregleda i ocjene ponuda nije proveden u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi. Županija treba ponovo provesti postupak pregleda i ocjene ponuda, o tome sačiniti zapisnik, te na temelju provedenog postupka donijeti novu odluku u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi. Navodi da je od ponuditelja zatražila ovjerene preslike ili izvornike određenih dokumenata, u cilju dovršenja ponovljenog pregleda i ocjene ponuda i donošenja odluke o odabiru. Nadalje navodi da je u roku koji je ostavljen ponuditeljima za dostavu traženih dokumenata, pokrenut upravni spor pred Upravnim sudom u Zagrebu, te je Županija na traženje Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave morala ponovo vratiti kompletan predmet Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave, što ju je fizički onemogućilo da dovrši postupak javne nabave. Navodi da smatra da postupak javne nabave za izvršenje usluge prijevoza učenika osnovnih škola nije dovršen, a ne da nije proveden, unatoč svim njenim naporima i dobroj volji.*
- 4.3. Državni ured za reviziju ostaje kod naloga o nabavi usluga prijevoza učenika osnovnih škola u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nakon poništenja postupka nabave usluge prijevoza učenika osnovnih škola iz ožujka 2012., Županija je novi poziv za nadmetanje u otvorenom postupku javne nabave objavila u Elektroničkom oglasniku javne nabave u prosincu 2012. (devet mjeseci nakon što je Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave poništila raniji postupak). Nadalje, Rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave iz travnja 2013. poništena je odluka o odabiru iz veljače 2013.

U obrazloženju Rješenja je navedeno da pregled i ocjena ponuda nisu provedeni u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi, te je na temelju članka 164. stavak 1. točka 4. odlučeno da se poništava odluka o odabiru, a Županija treba ponovo provesti postupak pregleda i ocjene ponuda, o istome sastaviti zapisnik, te na temelju provedenog postupka donijeti novu odluku. Županija nije provela ponovni postupak pregleda i ocjene ponuda i nije donijela novu odluku o odabiru. Odredbom članka 164. stavak 4. Zakona o javnoj nabavi je propisano da je odluka Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave izvršna. Prema odredbi članka 173. Zakona o javnoj nabavi, protiv odluke Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave može se pokrenuti upravni spor pred nadležnim upravnim sudom. S obzirom da je navedeno rješenje izvršno, pokretanje upravnog spora pred nadležnim upravnim sudom, u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi, ne odgađa obvezu Županije da izvrši ponovni pregled i analizu ponuda i na temelju nove analize ponuda donese novu odluku. Stoga je Županija trebala bez odgađanja izvršiti ponovni pregled i ocjenu ponuda i donijeti odluku na temelju nove ocjene ponuda.

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 uplatu sredstava od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede (udio Ministarstva poljoprivrede) u državni proračun, dodjelu donacija udrugama, i davanje poslovnih prostora u zakup bez natječaja, ponovljene su i u 2012.
 - Sredstva od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede, koja se odnose na udio Ministarstva poljoprivrede u iznosu 6.510.238,00 kn, nisu uplaćena u državni proračun. Sredstva u iznosu 433.825,00 kn doznačena udrugama nisu dodijeljena po provedenom javnom pozivu, nego na temelju zahtjeva udruga i odluka županice. Pojedini poslovni prostori su dani na korištenje bez provedenog natječaja, a dio bez naknade i bez zaključenog ugovora. Stopa zaduženosti Županije je viša od propisane i iznosi 21,7%. (točka 2. i 3. Nalaza)
 - Rashodi za usluge prijevoza učenika osnovnih škola su ostvareni u iznosu 14.168.081,00 kn. Usluge prijevoza učenika su obavljali prijevoznici s kojima su zaključeni ugovori u ranijim godinama (2002., 2007. i 2011.), a na temelju dodataka spomenutim ugovorima iz 2012., te jednom ugovoru zaključenom u 2012. Postupak javne nabave koji je Županija započela u 2011. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je u ožujku 2012. poništila zbog nedostataka u dokumentaciji za nadmetanje. U prosincu 2012. Županija je za navedene usluge objavila novi poziv za nadmetanje u otvorenom postupku javne nabave. U travnju 2013. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je rješenjem poništila odluku o odabiru (za određene grupe), a Županija je trebala ponovo provesti postupak pregleda i ocjene ponuda, o istom sastaviti zapisnik, te na temelju provedenog postupka donijeti novu odluku. (točka 4. Nalaza)
4. U sastavu Županije je u 2012. bilo šest gradova i 13 općina s ukupno 172 977 stanovnika (prema popisu iz 2011). U 2013. Općina Popovača je promijenila status u grad. Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije ustrojeno je devet upravnih odjela, samostalni odjel za unutarnju reviziju i stručna služba za poslove skupštine, župana i opće poslove u kojima je 89 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je županica Marina Lovrić-Merzel. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 215.917.695,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 171.889.147,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 44.028.548,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 13.542.775,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 57.571.323,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 79.402.928,00 kn ili 36,8%, poreza u iznosu 64.546.886,00 kn ili 29,9%, te primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 51.854.812,00 kn ili 24,0%. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 155.735.819,00 kn i čine 72,1% ukupno ostvarenih prihoda. Iz prethodnih godina prenesena su neutrošena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 6.189.291,00 kn, što s namjenskim prihodima i primicima ostvarenim u 2012. ukupno iznosi 161.925.110,00 kn. Prihodi i primici su utrošeni za zakonom propisane namjene u iznosu 103.263.558,00 kn, a 58.661.552,00 kn (od čega se 50.000.000,00 kn odnosi na primitke od zaduživanja) nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Potraživanja iznose 13.477.421,00 kn i veća su za 229.410,00 kn ili 1,7% u odnosu na prethodnu godinu. Za potraživanja se poduzimaju mjere naplate. Dospjela potraživanja u iznosu 1.481.171,00 kn su utužena. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirana sredstva u iznosu 9.462.952,00 kn ili 70,2% ukupnih potraživanja i naplaćena su početkom 2013.. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 2.970.082,00 kn i odnosi se na oročena sredstva u bankama ranijih godina namijenjena kreditiranju poljoprivrede i poduzetništva. Obveze su iskazane u iznosu 67.563.800,00 kn, od čega je dospjelo 17.563.800,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veće za 52.610.752,00 kn ili 351,8% najvećim dijelom zbog povećanja obveza za kredite i zajmove. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 50.000.000,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 17.040.977,000 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 522.823,00 kn. Županija se zadužila u 2012. kod poslovne banke za izgradnju osnovne škole sa sportskom dvoranom. Ugovor s izvoditeljem radova je, nakon provedenog postupka javne nabave, zaključen koncem 2012., te sredstva kredita u 2012. nisu korištena. Stanje danih jamstava i suglasnosti na početku godine iznosi 100.700.488,00 kn, tijekom godine je županijskoj upravi za ceste dana suglasnost i jamstvo za dugoročno zaduživanje radi financiranja radova na županijskim cestama u iznosu 31.000.000,00 kn, te stanje danih jamstava i suglasnosti koncem godine iznosi 131.700.488,00 kn. Stopa zaduženosti Županije iznosi 21,7%, što je više od dozvoljene. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz djelokruga: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i drugo. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 78.329.983,00 kn ili 45,6%, rashodi za zaposlene u iznosu 29.246.056,00 kn ili 17,0%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.573.573,00 kn ili 13,1%, te ostali rashodi (tekuće i kapitalne donacije, te naknade šteta). Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uplatu pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede u državni proračun, dodjelu sredstava udrugama, korištenje poslovnih prostora u vlasništvu Županije, zaduživanje i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.