



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKA ŽUPANIJA

Koprivnica, kolovoz 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2013.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	10
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/14-02/62
URBROJ: 613-08-14-8

Koprivnica, 19. kolovoza 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE ZA 2013.

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 Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: Županija) za 2013.

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 od 17. travnja do 19. kolovoza 2014.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 - Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave u Republici Hrvatskoj. Županija obuhvaća tri grada i 22 općine, odnosno 264 naselja, s ukupno 115 584 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst) županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnoga (regionalnog) značaja, a osobito 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 velikog grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno - tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije, ustrojena su upravna tijela: Služba ureda župana, Stručna služba, Upravni odjel za financije i proračun, Upravni odjel za gospodarstvo i komunalne djelatnosti, Upravni odjel za poljoprivredu, ruralni razvoj i turizam, Upravni odjel za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, Upravni odjel za zdravstvo i socijalnu skrb te Upravni odjel za prosvjetu, kulturu, znanost i šport. Odlukom o upravnim tijelima Županije iz prosinca 2013. utvrđen je novi ustroj Županije, te je broj upravnih tijela manji. Županija je koncem 2013. imala 76 zaposlenika, od čega 72 na neodređeno vrijeme i četiri na određeno vrijeme. Pored toga, imala je polaznike stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa kojih je koncem 2013. bilo 25.

Županija ima četiri proračunska korisnika (Zavod za prostorno uređenje Županije, Javna ustanova za upravljanje zaštićenim vrijednostima na području Županije, Razvojna agencija Podravine i Prigorja za promicanje i provedbu razvojnih aktivnosti u Koprivničko-križevačkoj županiji i Vijeće srpske nacionalne manjine) u kojima je koncem godine bilo 19 zaposlenika (na bazi sati rada) i čiji su rashodi za plaće i materijalne rashode osigurani u proračunu.

U županijskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za 35 proračunskih korisnika (osnovne i srednje škole, učenički dom, zdravstvene ustanove, Dom za starije i nemoćne osobe, centri za socijalnu skrb) od kojih su 32 proračunska korisnika Županije i tri proračunska korisnika državnog proračuna (centri za socijalnu skrb). Od toga ima osam proračunskih korisnika (Dom za starije i nemoćne osobe, Dom zdravlja, Zavod za hitnu medicinu, četiri srednje škole, jedna osnovna škola) u kojima je koncem godine bilo 117 zaposlenika čiji su rashodi za plaće ili dio plaće osigurani u proračunu. Izvanproračunski korisnik je Županijska uprava za ceste Koprivničko-križevačke županije u kojoj je koncem godine bilo šest zaposlenika (na bazi sati rada).

Županija ustrojava sustav riznice od 2005. Sustavom su bili obuhvaćeni proračunski korisnici iz djelatnosti obrazovanja (osnovne i srednje škole) za decentralizirana sredstva. Naknadno su uključena i sredstva iznad zakonskog standarda koja dodatno osigurava Županija. Od 2010. u sustav riznice uključen je, također, Dom za starije i nemoćne osobe.

Sustav riznice je osmišljen na način da se iz računovodstva proračuna Županije plan proračunskog korisnika prenosi u riznicu koji je tada vidljiv i dostupan proračunskom korisniku. Proračunski korisnici dva puta mjesečno podnose zahtjev za sredstvima putem riznice. Zahtjev sadrži stavke odnosno rashode po vrstama koje putem sustava odobrava pročelnik nadležnog upravnog odjela. Stavke zahtjeva, koje su odobrene digitalnim putem dostupne su za obradu knjigovodstvu i sve stavke su vidljive u glavnoj knjizi. Nakon obrade sredstva se doznačavaju na žiro račune korisnika proračuna. Ostali korisnici proračuna, koji nisu u sustavu riznice, podnose zahtjeve za doznaku sredstava u pisanom obliku. Uz zahtjev se prilaže izvješće o nastalim rashodima i dokumentacija o navedenim rashodima.

Županija ima dionice i udjele u glavnici u trgovačkom društvu za projektiranje, izgradnju i održavanje hidrograđevinskih objekata i građevinarstvo (10,37 %), društvu za građevinarstvo, održavanje i zaštitu cesta (12,51 %), društvu za koordinaciju provedbe programa uporabe geotermalne energije (16,67 %), regionalnom centru za gospodarenje otpadom Sjeverozapadne Hrvatske (22,50 %) i društvu za održavanje, zaštitu i rekonstrukciju cesta, građevinarstvo i projektiranje (3,00 %).

Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela, Poslovnik o radu župana, Poslovnik županijske skupštine te drugi opći akti. Županijska skupština ima 41 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Darko Koren.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračun Županije obuhvaća prihode i primitke te rashode i izdatke Županije i proračunskih korisnika koji nisu izuzeti Odlukom o izvršavanju proračuna Koprivničko-križevačke županije za 2013. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 152.405.739,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 161.505.739,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 9.100.000,00 kn. U 2013. su donesene tri izmjene i dopune proračuna te Odluka o preraspodjeli sredstava planiranih u proračunu za 2013. Zadnjim izmjenama proračuna prihodi i primici su planirani u iznosu 149.916.766,00 kn, što je za 2.488.973,00 kn ili 1,6 % manje u odnosu na proračun, rashodi i izdaci u iznosu 165.532.105,00 kn, što je 4.026.366,00 kn ili 2,5 % više u odnosu na proračun te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 15.615.339,00 kn, što je za 6.515.339,00 kn ili 71,6 % više u odnosu na proračun.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 151.949.442,00 kn te za 2015. u iznosu 154.026.779,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2013. do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za kapitalna ulaganja u osnovnom školstvu u iznosu 33.225.000,00 kn, od čega 16.268.700,00 kn u 2013.

Kao temeljni razvojni dokument donesena je Županijska razvojna strategija za razdoblje od 2011. do 2013. koja je odlukom županijske skupštine produžena i na 2014.

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 2013., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 142.365.212,00 kn, što je za 1.944.528,00 kn ili 1,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2013. ostvareni za 7.551.554,00 kn ili 5,0 % manje od planiranih.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima su iskazani prihodi i primici Županije, rashodi i izdaci Županije i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Županija financira iz svojih prihoda te vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika koji su u skladu s Odlukom o izvršavanju proračuna uplaćeni u nadležni županijski proračun kao i rashodi korisnika koji su financirani iz tih prihoda. Prema navedenoj Odluci, osnovne i srednje škole uplaćuju vlastite prihode, osim ostvarenih prihoda od prodaje vlastitih proizvoda, na žiro račun proračuna Županije i koriste ih za pokriće rashoda nastalih obavljanjem poslova vlastitih djelatnosti, a ostatak koriste za nabavu nefinancijske imovine. Dom za starije i nemoćne osobe uplaćuje u cijelosti vlastite prihode na žiro račun Županije. Drugi proračunski korisnici ne uplaćuju vlastite i namjenske prihode, primitke i donacije (osim pomoći jedinica lokalne samouprave za osnovne i srednje škole) u proračun Županije, već ih koriste za rashode poslovanja i za nabavu nefinancijske imovine, u skladu s financijskim planom s kojim se suglasilo nadležno tijelo.

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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	51.364.150,00	50.242.168,00	97,8
2.	Pomoći	46.600.710,00	52.899.212,00	113,5
3.	Prihodi od imovine	29.903.399,00	26.003.370,00	87,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i pristojbi po posebnim propisima	10.659.282,00	9.783.800,00	91,8
5.	Prihodi od pruženih usluga i donacija	7.350,00	1.555.675,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	284.147,00	135.463,00	47,7
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.601.646,00	1.745.524,00	109,0
	Ukupno	140.420.684,00	142.365.212,00	101,4

Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od pomoći u iznosu 52.899.212,00 kn ili 37,2 % i poreza u iznosu 50.242.168,00 kn ili 35,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 39.223.832,00 kn i imaju udjel 27,5 % u ukupnim prihodima i primicima.

Prihodi i primici, za koje su propisane namjene, odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, druge pomoći, prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupninu i koncesije na pravo za lov, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, sredstva za stručno osposobljavanje, koncesije u zdravstvu te prihode od prodaje automobila. Ostvareni su u iznosu 71.677.573,00 kn, što čini 50,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza se odnose na prihode od poreza na dohodak u iznosu 45.852.516,00 kn te županijske poreze (porez na nasljedstva i darove, cestovna motorna vozila, porez na automate za zabavne igre) u iznosu 4.389.652,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 52.899.212,00 kn, što je za 6.298.502,00 kn ili 13,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na naplaćena potraživanja iz državnog proračuna za prijevoz učenika srednjih škola u 2012., plaće preuzetih zaposlenika od ureda državne uprave te za subvenciju kamata u ukupnom iznosu 3.512.634,00 kn. Nadalje, u 2013. su iz državnog proračuna ostvarena i sredstva za sufinanciranje javno privatnog partnerstva u iznosu 2.665.765,00 kn. Prihodi od pomoći se odnose na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 48.362.055,00 kn, proračuna jedinica lokalne samouprave 3.074.814,00 kn, od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost 1.079.938,00 kn, Hrvatskih voda 258.400,00 kn te na sredstva Europske unije u iznosu 124.005,00 kn. Pomoći iz državnog proračuna su primljene za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 32.363.167,00 kn, prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 9.503.014,00 kn, sufinanciranje javno privatnog partnerstva u iznosu 2.665.764,00 kn, za plaće preuzetih zaposlenika od ureda državne uprave u iznosu 1.689.422,00 kn, subvenciju kamata za poduzetničke kredite u iznosu 1.337.408,00 kn, sufinanciranje programa međugeneracijske solidarnosti u iznosu 773.280,00 kn te za sufinanciranje županijskog obrtničkog i gospodarskog sajma u iznosu 30.000,00 kn.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 48.252.880,00 kn, od čega se na potpore izravnjanja odnosi 32.363.167,00 kn, a na dodatni udjel u porezu na dohodak 15.889.713,00 kn. Županija navedene prihode ostvaruje za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva (osnovne škole, srednje škole i učenički dom), zdravstva (Županijska bolnica, Dom zdravlja, Zavod za hitnu medicinu i Zavod za javno zdravstvo) i socijalne skrbi (centri za socijalnu skrb, Dom za starije i nemoćne osobe). Sredstva su utrošena za financiranje zakonskog standarda za osnovno školstvo u iznosu 16.038.438,00 kn, srednje školstvo i učeničkog doma u iznosu 9.701.787,00 kn, zdravstvo u iznosu 14.108.983,00 kn, Doma za starije i nemoćne osobe u iznosu 5.534.999,00 kn te za socijalnu skrb u iznosu 2.868.673,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 26.003.370,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su ostvareni od naknada za pridobivenu količinu energetskih mineralnih sirovina (plina i nafte) u iznosu 21.410.766,00 kn, naknada za koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu 1.386.584,00 kn, kamata u iznosu 642.982,00 kn, naknada za nezakonito izgrađene zgrade u iznosu 503.327,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 475.604,00 kn, lovozakupnine u iznosu 308.303,00 kn te dividendi u iznosu 236.700,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi od imovine su manji za 3.900.029,00 kn ili 13,0 % najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od naknada za pridobivenu količinu energetskih mineralnih sirovina (plina i nafte).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 9.783.800,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode od uplate vlastitih prihoda Doma za starije i nemoćne osobe ostvarenih naplatom cijene skrbi izvan vlastite obitelji u iznosu 6.575.587,00 kn i prihode od prodaje državnih biljega u iznosu 2.280.207,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga su ostvareni u iznosu 1.555.675,00 kn. Odnose se na prihode od uplate vlastitih prihoda osnovnih i srednjih škola u iznosu 1.321.751,00 kn i Doma za starije i nemoćne osobe u iznosu 233.924,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 1.745.524,00 kn. Odnose se na povrat ranije danih zajmova studentima u iznosu 1.226.900,00 kn te poduzetnicima i poljoprivrednicima u iznosu 518.624,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 151.560.541,00 kn, što je za 13.646.488,00 kn ili 9,9 % više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 13.971.564,00 kn ili 8,4 % 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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	19.962.639,00	21.171.620,00	106,1
2.	Materijalni rashodi	52.268.769,00	52.218.870,00	99,9
3.	Financijski rashodi	7.677.216,00	1.280.440,00	16,7
4.	Subvencije	5.810.264,00	5.326.303,00	91,7
5.	Pomoći	12.016.882,00	11.394.408,00	94,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima	8.423.979,00	15.724.608,00	186,7
7.	Ostali rashodi	10.754.133,00	9.726.863,00	90,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	13.203.306,00	24.846.481,00	188,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	7.796.865,00	9.870.948,00	126,6
Ukupno		137.914.053,00	151.560.541,00	109,9
Višak prihoda i primitaka		2.506.631,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	9.195.329,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 52.218.870,00 kn ili 34,4 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 24.846.481,00 kn ili 16,4 %, rashodi za zaposlene u iznosu 21.171.620,00 kn ili 14,0 % i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 15.724.608,00 kn ili 10,4 %. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, ostali rashodi i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 37.598.962,00 kn i imaju udjel 24,8 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine, koji su više ostvareni za 11.643.175,00 kn ili 88,2 % te naknade građanima i kućanstvima, koji su više ostvarene za 7.300.629,00 kn ili 86,7 %. Na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine utjecala su ulaganja u izgradnju škola i školskih sportskih dvorana te opremanje škola i zdravstvenih ustanova. Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su najvećim dijelom veći zbog sufinanciranja međumjesnog javnog prijevoza za učenike srednjih škola u skladu s odlukom Vlade Republike Hrvatske.

Financijski rashodi su manji za 6.396.776,00 kn ili 83,3 %. U 2012. je u okviru ovih rashoda, pored financijskih rashoda, evidentirana podmirena obveza uplate sredstava prema državnom proračunu od povrata otplaćene glavnice poljoprivrednih kredita, a koju je od lipnja 2012. preuzela banka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 21.171.620,00 kn. Od toga se na rashode za zaposlene županijskih ureda odnosi 10.139.499,00 kn i na korisnike županijskog proračuna 11.032.121,00 kn. U okviru rashoda za zaposlene, evidentirani su rashodi za plaće dužnosnika (župan i zamjenik župana). Za obračun plaće župana utvrđen je najviši dopušteni koeficijent (6,42), dok su koeficijenti za zamjenike župana određeni u postotku nižem od dozvoljenog (koeficijent je 5,30, što je 82,55 % koeficijenta župana). Osnovica za obračun plaće utvrđena je u visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika u iznosu 4.630,14 kn. Odlukom o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 25/13) smanjena je osnovica za obračun plaće državnih dužnosnika i iznosi 4.491,236 kn (primjenjuje se s isplatom plaće za mjesec ožujak 2013.). Kod obračuna plaća dužnosnicima za ožujak, travanj, svibanj i lipanj 2013. nije primijenjena propisana osnovica, te je plaća župana isplaćena u većem iznosu od dozvoljenoga za 4.647,36 kn. Prema Odluci županijske skupštine iz lipnja 2013. osnovica za obračun plaće župana i zamjenika župana je smanjena u skladu s navedenom Odlukom, a više isplaćeni iznos naknadno je vraćen u proračun.

Materijalni rashodi, ostvareni u iznosu 52.218.870,00 kn, odnose se na rashode za usluge u iznosu 25.224.134,00 kn, materijal i energiju u iznosu 16.236.775,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 6.261.499,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava, premije osiguranja, reprezentaciju, članarine u iznosu 4.179.105,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 317.357,00 kn. Na materijalne rashode korisnika županijskog proračuna se odnosi 43.682.733,00 kn i na materijalne rashode Županije 8.536.137,00 kn.

Rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela ostvareni su u iznosu 886.107,00 kn. Odnose se na naknade članovima županijske skupštine, članovima radnih tijela županijske skupštine, članovima posebnim aktom osnovanih radnih tijela te naknade članovima radnih tijela župana koje osniva u skladu sa svojim poslovnikom. Prema Odluci o naknadama utvrđena je mjesečna bruto naknada, koja za predsjednika županijske skupštine iznosi 5.350,00 kn, potpredsjednike 3.350,00 kn te vijećnike 840,00 kn. Za članove radnih tijela županijske skupštine, članove posebnim aktom osnovanih radnih tijela te radnih tijela župana, utvrđene su naknade za prisustvovanje sjednicama u bruto iznosu 420,00 kn. Vijećnicima županijske skupštine te članovima radnih tijela pripada i naknada troškova prijevoza od mjesta stanovanja do mjesta održavanja sjednice.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu 15.724.608,00 kn. Odnose se najvećim dijelom na naknade za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 15.701.058,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 24.846.481,00 kn. Odnose se na rashode za izgradnju građevinskih objekata (športska dvorana, škole i drugo) u iznosu 11.040.989,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima i opremi u iznosu 7.321.623,00 kn, nabavu postrojenja i opreme u iznosu 5.628.920,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 470.550,00 kn, ulaganja u računalne programe te projekte za sustav navodnjavanja u iznosu 190.190,00 kn, licence u iznosu 186.775,00 kn i knjige u iznosu 7.434,00 kn.

Od ukupnih rashoda za nabavu nefinancijske imovine na rashode korisnika županijskog proračuna se odnosi 24.349.534,00 kn i na rashode Županije 496.947,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 9.870.948,00 kn. Odnose se na otplatu kredita zdravstvene ustanove u iznosu 7.839.445,00 kn, za koju su sredstva osigurana u okviru sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija te kredita Županije u iznosu 2.031.503,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 9.195.329,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 15.615.339,00 kn (iz 2012. višak u iznosu 2.506.631,00 kn i iz prethodnih godina višak u iznosu 13.108.708,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 6.420.010,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 73.089.424,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	18.533.652,00	33.319.151,00	179,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	807.734,00	807.734,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	8.754.453,00	12.242.043,00	139,8
1.3.	Postrojenja i oprema	362.632,00	431.553,00	119,0
1.4.	Prijevozna sredstva	317.632,00	371.493,00	117,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.476.381,00	14.502.730,00	417,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.814.820,00	4.963.598,00	103,1
2.	Financijska imovina	52.000.527,00	39.770.273,00	76,5
2.1.	Novčana sredstva	20.244.823,00	10.443.950,00	51,6
2.2.	Ostala potraživanja	9.215.218,00	9.391.554,00	101,9
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	12.174.313,00	9.443.807,00	77,6
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	4.489.300,00	4.489.300,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.876.873,00	6.001.662,00	102,1
	Ukupno imovina	70.534.179,00	73.089.424,00	103,6
3.	Obveze	25.436.405,00	21.982.594,00	86,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	10.116.021,00	8.494.583,00	84,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	470.330,00	365.284,00	77,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	14.768.838,00	13.072.997,00	88,5
3.4.	Prihodi budućih razdoblja	81.216,00	49.730,00	61,2
4.	Vlastiti izvori	45.097.774,00	51.106.830,00	113,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	70.534.179,00	73.089.424,00	103,6

Vrijednost nefinancijske imovine je koncem 2013. veća u odnosu na konac 2012. za 14.785.499,00 kn ili 79,8 %. Povećanje koncem 2013. se najvećim dijelom odnosi na povećanje vrijednosti građevinskih objekata (u pripremi i završenih) u iznosu 14.513.939,00 kn. U 2013. ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju škola, sportskih dvorana i vrtića i drugih objekata iznose 16.035.555,00 kn. Na vrijednost radova nezavršenih objekata se odnosi 11.026.349,00 kn i vode se kao poslovni objekti u pripremi, a na vrijednost završenih školskih objekata se odnosi 5.009.206,00 kn, od čega je proračunskim korisnicima prenesena imovina u vrijednosti 214.768,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 39.770.273,00 kn čini 54,4 % ukupne imovine koncem 2013. U odnosu na prethodnu godinu je manja za 12.230.254,00 kn ili 23,5 % zbog smanjenja novčanih sredstava i potraživanja za dane zajmove. Potraživanja za dane zajmove iznose 9.443.807,00 kn. Zajmovi su dani prethodnih godina poduzetnicima, poljoprivrednicima i studentima. Tijekom 2013. je otplaćeno 1.745.524,00 kn, a otpisano je 882.263,00 kn.

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 15.393.216,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 301.125,00 kn ili 2,0 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.001.662,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 9.391.554,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za zatezne kamate (po programima kreditiranja) u iznosu 2.966.371,00 kn i potraživanja za prihode od poreza na cestovna motorna vozila u iznosu 2.570.909,00 kn. U okviru ostalih potraživanja vrijednosno su najznačajnija potraživanja iz državnog proračuna za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 4.840.670,00 kn, prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 2.931.768,00 kn i za sufinanciranje javno privatnog partnerstva u iznosu 697.168,00 kn. Dospjela potraživanja na dan 31. prosinca 2013. iznose 6.302.712,00 kn, a potraživanja u iznosu 9.090.504,00 kn nisu dospjela. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) od dospjelih potraživanja naplaćeno je 444.405,00 kn, a 51.359,00 kn potraživanja za zatezne kamate je otpisano.

Obveze su iskazane u iznosu 21.982.594,00 kn i manje su nego prethodne godine za 3.453.811,00 kn ili 13,6 %. Koncem 2013. nisu dospjele za plaćanje. Obveze za kredite i zajmove u iznosu 13.072.997,00 kn se odnose na kredit poslovne banke iz 2010. za financiranje kapitalnih projekata školstva i zdravstva. Kredit je iskorišten prethodnih godina, a otplata je započela u ožujku 2013.

II. REVIZIJA ZA 2013.

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
- 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. 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Županije. Obavljeni su razgovori sa županom, pročelnicama te drugim zaposlenicima Županije koji su obrazložili pojedine poslovne događaje.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Županije.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 151.560.541,00 kn, što je za 13.646.488,00 kn ili 9,9 % više od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 52.218.870,00 kn ili 34,4 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 24.846.481,00 kn ili 16,4 %, rashode za zaposlene u iznosu 21.171.620,00 kn ili 14,0 % i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 15.724.608,00 kn ili 10,4 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 11.394.408,00 kn. Odnose se na rashode za kapitalne i tekuće pomoći jedinicama lokalne samouprave u iznosu 10.791.549,00 kn te kapitalne i tekuće pomoći proračunskim korisnicima za prefinansiranje projekata Europske unije u iznosu 602.859,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći za poticanje ravnomjernog razvoja Županije su ostvareni u iznosu 3.948.346,00 kn. Sredstva su doznačavana jedinicama lokalne samouprave na temelju zahtjeva i dokumentacije o obavljenim radovima (obračunske situacije, zaključeni sporazumi, ugovori).

Za navedenu namjenu u proračunu za 2013. planirano je 4.000.000,00 kn, a izvor financiranja je naknada za eksploataciju mineralnih sirovina. Za raspored sredstava jedinicama lokalne samouprave županijska skupština je donijela dva zaključka. U obrazloženju spomenutih zaključaka utvrđeno je da porezni i neporezni prihodi po stanovniku svih jedinica lokalne samouprave na području Županije za 2012. iznose 2.296,00 kn, a 75,0 % tog iznosa je 1.722,00 kn. Manje od 75,0 % županijskog prosjeka prihoda po stanovniku u 2012. ostvarilo je 13 jedinica lokalne samouprave i tim jedinicama je raspoređeno 3.030.000,00 kn. Sredstva u iznosu 970.000,00 kn raspoređena su na tri općine i dva grada, koji su ostvarili više od 75,0 % županijskog prosjeka prihoda po stanovniku. Županijska skupština nije utvrdila kriterije i mjerila za dodjelu sredstava jedinicama lokalne samouprave za poticanje ravnomjernog razvoja za 2013.

U travnju 2014. župan je donio Pravilnik o postupku dodjele sredstava kapitalne pomoći jedinicama lokalne samouprave koja se isplaćuje iz proračuna Županije za poticanje ravnomjernog razvoja. Pravilnikom je uređen postupak dodjele, projekti koje se financiraju te najviši iznos sredstava koja se mogu odobriti pojedinoj jedinici lokalne samouprave u jednoj proračunskoj godini. Županijska skupština niti za 2014. nije utvrdila kriterije i mjerila za dodjelu sredstava jedinicama lokalne samouprave za poticanje ravnomjernog razvoja Županije.

U okviru rashoda za tekuće donacije u iznosu 9.283.272,00 kn, ostvareni su rashodi za tekuće donacije udrugama građana u iznosu 926.838,00 kn. Odnose se na donacije udrugama proizašlim iz domovinskog rata u iznosu 270.795,00 kn, udrugama iz područja zdravstva u iznosu 247.884,00 kn, udrugama iz drugih područja u iznosu 143.695,00 kn, brige o starijim osobama u iznosu 122.200,00 kn, brige o djeci i mladima u iznosu 91.559,00 kn, udrugama žena u iznosu 37.358,00 kn te udrugama iz područja gospodarstva u iznosu 13.347,00 kn. Način i uvjeti za ostvarivanje donacije za programe i projekte udruga od interesa za Županiju utvrđeni su Odlukom o standardima i mjerilima za financijske dotacije, koju je donijela županijska skupština. Navedenom Odlukom utvrđeni su programi od interesa za Županiju te su opisno utvrđeni uvjeti pod kojima se može ostvariti donacija i uvjeti za stjecanje prednosti kod ostvarivanja donacije, dok kriteriji i mjerila za dodjelu donacija nisu utvrđeni. Povjerenstvo za udruge (Povjerenstvo za evaluaciju programa od interesa za Županiju) provelo je natječaj za predlaganje programa/projekata udruga s područja Županije za 2013. i predložilo programe i udruge za ostvarivanje donacije te visinu sredstava. Župan je na temelju prijedloga Povjerenstva, te u skladu s planiranim sredstvima utvrđenim Programom - Županijske udruge građana, u 2013. donio zaključke o rasporedu sredstava pojedinim udrugama po pojedinim programskim djelatnostima utvrđenim Programom. Tijekom 2013. pojedine su udruge podnosile zahtjeve za dodjelu sredstava i nakon što je proveden javni natječaj, te je župan donio zaključke za dodjelu sredstava. Prema odredbama članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02) dotacije iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dodjeljuju se na osnovi provedenog natječaja za projekt ili program koji je od osobitog interesa za opće/javno dobro za jedinicu lokalne i područne (regionalne) samouprave. U 2014. donesen je novi Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14) koji stupa na snagu početkom listopada 2014. i koji je u odredbama članka 32. i 33. uredio način financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro iz proračuna lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odlukom o standardima i mjerilima za ostvarivanje financijske dotacije utvrđeno je da će se popis programa i udruga kojima je odobrena financijska dotacija iz proračuna objaviti na mrežnim stranicama Županije. Popis danih donacija je objavljen na mrežnim stranicama Županije, ali nije potpun, jer pojedini zaključci (kojima su sredstva raspoređena nakon provedenog natječaja, na temelju pojedinačnih zahtjeva) odnosno programi i udruge nisu objavljeni.

Rashodi za tekuće donacije udrugama i ustanovama u kulturi ostvareni su u iznosu 1.013.886,00 kn. Odnose se na donacije za zaštitu spomenika kulture i sakralnih objekata u iznosu 438.989,00 kn, županijsku zajednicu kulturno-umjetničkih društava u iznosu 260.149,00 kn, županijske i državne manifestacije u iznosu 217.680,00 kn, ostale tekuće donacije (centar za kulturu, muzej) u iznosu 51.000,00 kn i za galerijsku i muzejsku djelatnost u iznosu 46.068,00 kn. Kulturno vijeće je provelo javni natječaj za predlaganje programa javnih potreba u kulturi. U okviru natječaja su utvrđeni uvjeti za predlagatelje programa, te uvjeti za stjecanje prednosti kod ostvarivanja donacije, dok kriteriji i mjerila za ocjenu programa i dodjelu sredstava nisu utvrđeni. Kulturno vijeće je ocijenilo prijedloge programa za pojedine programske djelatnosti te predložilo županu visinu donacije. Revizijom je utvrđeno da je za zaštitu spomenika kulture i sakralnih objekata zaključke o rasporedu sredstava donio župan bez prethodne ocjene i prijedloga Kulturnog vijeća.

Odlukom o osnivanju Kulturnog vijeća Županije (Službeni glasnik Županije 1/05 i 12/09) utvrđeno je, između ostalog, da se Kulturno vijeće osniva radi predlaganja ciljeva kulturne politike i mjera za njihovo provođenje, a posebno za predlaganje programa javnih potreba u kulturi za koje se sredstva osiguravaju u proračunu Županije.

Županija je na svojim mrežnim stranicama objavila informacije o dodijeljenim tekućim i kapitalnim donacijama u ukupnom iznosu 9.312.570,00 kn. Rashodi za tekuće i kapitalne donacije su ostvareni u iznosu 9.726.863,00 kn, što je za 414.293,00 kn više od objavljenih donacija. Nisu objavljene tekuće donacije u iznosu 334.702,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 79.591,00 kn. Informacije o subvencijama koje su ostvarene u iznosu 5.326.303,00 kn također nisu objavljene na mrežnim stranicama Županije. Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13), tijela javne vlasti su obavezna na mrežnim stranicama, između ostalog, objaviti na lako pretraživ način informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju predlaže da županijska skupština utvrdi uvjete koje moraju ispuniti jedinice lokalne samouprave, odnosno utvrdi kriterije i mjerila za ostvarenje sredstava pomoći iz županijskog proračuna za poticanje ravnomjernog razvoja. Predlaže utvrditi kriterije i mjerila za raspored sredstava po pojedinim programskim djelatnostima udruga te ustanova u kulturi. Državni ured za reviziju nalaže dodjelu donacija udrugama na temelju provedenog natječaja u skladu s odredbama Zakona o udrugama. Nalaže na mrežnim stranicama Županije u cijelosti objaviti podatke o dodijeljenim potporama, subvencijama, bespovratnim sredstvima i donacijama u skladu sa Zakonom o pravu na pristup informacijama. Također, predlaže na mrežnim stranicama Županije u cijelosti objaviti zaključke o rasporedu sredstava po pojedinim programskim djelatnostima u skladu s Odlukom o standardima i mjerilima za ostvarivanje financijske dotacije za programe i/ili projekte udruga od interesa za Županiju.

- 1.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je Pravilnikom o postupku dodjele sredstava kapitalne pomoći jedinicama lokalne samouprave definirala projekte koje jedinice lokalne samouprave mogu prijaviti, koji su utvrđeni na temelju analize upravnih tijela Županije. Vezano uz mjerila i kriterije za dodjelu sredstava jedinicama lokalne samouprave, naglašava da je navedenim Pravilnikom propisan način dodjele sredstava te da je postupak transparentan u smislu predlaganja korisnika i iznosa sredstava, jer se u obrazloženju akta, koji se podnosi županijskoj skupštini na usvajanje, dostavlja prijedlog jedinice lokalne samouprave u kojem su specificirane potrebe. Prijedlog akta koji se upućuje županijskoj skupštini na usvajanje obavezno bude razmatran i na Odboru za financije i proračun, a svaki član županijske skupštine ima pravo tražiti izmjenu ili dopunu putem amandmana. Nadalje, navodi da će internom procedurom regulirati objavljivanje podataka na mrežnim stranicama Županije vezanih uz subvencije, donacije i pomoći dodijeljenih i isplaćenih iz proračuna.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Županija obuhvaća tri grada i 22 općine s ukupno 115 584 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije ustrojeno je osam upravnih tijela u kojima je koncem 2013. bilo 76 zaposlenika. U revidiranom razdoblju i u vrijeme obavljanja revizije zakonski predstavnik je župan Darko Koren. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 142.365.212,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 151.560.541,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2013. iznosi 9.195.329,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 15.615.339,00 kn, čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 6.420.010,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 52.899.212,00 kn ili 37,2 % i prihodi od poreza u iznosu 50.242.168,00 kn ili 35,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja su iskazana u iznosu 15.393.216,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 301.125,00 kn ili 2,0 %. Dospjela potraživanja iznose 6.302.712,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzete su potrebne mjere. Stanje danih zajmova koncem 2013. iznosi 9.443.807,00 kn i odnosi se na zajmove iz prethodnih godina dane poduzetnicima, poljoprivrednicima i studentima. Županija tijekom 2013. nije pozajmljivala proračunska sredstva, niti davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Obveze su iskazane u iznosu 21.982.594,00 kn i koncem 2013. nisu dospjele za plaćanje. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 13.072.997,00 kn te na obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine i prihode budućeg razdoblja u iznosu 8.909.597,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 3.453.811,00 kn ili 13,6 %. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga i to: za školstvo, zdravstvo, socijalnu skrb, gospodarski razvoj, razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova te druge poslove. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 52.218.870,00 kn ili 34,4 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 24.846.481,00 kn ili 16,4 %, rashode za zaposlene u iznosu 21.171.620,00 kn ili 14,0 % i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 15.724.608,00 kn ili 10,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Unutarnje kontrole su uspostavljene i unutarnja revizija ustrojena. Nabava roba, radova i usluga je obavljena uz primjenu propisa o javnoj nabavi. Županija je provodila postupke nabave roba, radova i usluga i za osnovne i srednje škole.

Za nabavu radova na izgradnji i dogradnji škola i športskih dvorana su provedeni odvojeni postupci nabave za pojedine škole, dok su za pojedine nabave roba i usluga (usluge osiguranja osnovnih i srednjih škola, energenti, prijevoz učenika osnovnih škola, namještaj za osnovne i srednje škole) provedene objedinjene nabave. Prema godišnjem izvješću o javnoj nabavi, u 2013. godini su zaključena 34 ugovora kojima je ugovorena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 26.593.913,00 kn. Vrijednost nabavljenih roba, radova i usluga za procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, odnosno od prosinca 2013. za robu i usluge do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn, iznosi 5.375.990,00 kn. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na rashode za pomoći i donacije, nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.