



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LIČKO-SENJSKA ŽUPANIJA

Gospić, lipanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	9
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/14-02/21
URBROJ: 613-11-14-6

Gospić, 9. lipnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
LIČKO-SENSKE 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 Ličko-senjske 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 11. veljače do 9. lipnja 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. Županija obuhvaća četiri grada i osam općina s ukupno 51 022 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst) županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje 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, donošenje drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga su ustrojeni kabinet župana, tajništvo, te četiri upravna odjela. Županija je za poticanje regionalnog razvoja ustrojila Upravni odjel za gospodarstvo koji prati i analizira stanje razvoja gospodarstva i korištenja gospodarskih resursa te predlaže i provodi poticajne mjere za razvoj gospodarstva i Razvojnu agenciju Ličko-senjske županije, ustanovu, sa zadaćom poticanja, provedbe i koordinacije aktivnosti regionalnog razvoja, stvaranja pozitivne klime za ulaganje i poduzetništvo s ciljem ostvarenja gospodarskog i društvenog razvitka Županije. Županija ima vlasnički udjeli u trgovačkom društvu za radijsku djelatnost u iznosu 27.500,00 kn (25,0 % udjela) i trgovačkom društvu za održavanje, zaštitu, rekonstrukciju, izgradnju cesta i cestovnih objekata u iznosu 4.799.300,00 kn (43,6 % udjela). Koncem 2013. Županija ima 69 zaposlenika, a korisnici proračuna (Razvojna agencija Županije, Zavod za prostorno uređenje Županije te Dom za starije i nemoćne osobe), kojima Županija osigurava sredstva za plaće, 50 zaposlenika. Također, u županijskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za 28 korisnika (osnovne i srednje škole, zdravstvene ustanove i ustanove socijalne skrbi). Izvanproračunski korisnik (Županijska uprava za ceste) ima koncem godine deset zaposlenika. Donesen je Statut i drugi opći akti. Županijska skupština ima 32 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do svibnja 2013. je bio župan Milan Jurković, a od svibnja 2013. župan je Milan Kolić.

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 66.148.433,00 kn. Izmjenama proračuna iz studenoga 2013. prihodi i primici su planirani u iznosu 67.437.814,00 kn te rashodi i izdaci u iznosu 64.839.871,00 kn, a za pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina planirano je 2.597.943,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 65.016.871,00 kn te za 2015. u iznosu 65.516.871,00 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. Razvojna strategija Županije donesena je za razdoblje od 2011. do 2013.

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 61.638.616,00 kn, što je za 4.704.822,00 kn ili 8,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. U prihodima i primicima sadržani su i namjenski prihodi proračunskog korisnika (srednja škola) u iznosu 822.713,00 kn. Prihodi i primici su za 2013. ostvareni za 3.201.255,00 kn ili 4,9 % 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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	11.538.147,00	11.777.288,00	102,1
2.	Pomoći	38.483.546,00	39.231.215,00	101,9
3.	Prihodi od imovine	2.345.676,00	2.455.782,00	104,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.389.093,00	6.416.998,00	189,3
5.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.177.332,00	1.757.333,00	149,3
	Ukupno	56.933.794,00	61.638.616,00	108,3

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 39.231.215,00 kn ili 63,7 %, prihodi od poreza u iznosu 11.777.288,00 kn ili 19,1 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 6.416.998,00 kn ili 10,4 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 4.213.115,00 kn ili 6,8 %.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 11.777.288,00 kn su ostvareni prihodi od poreza na dohodak 9.679.398,00 kn i županijski porezi 2.097.890,00 kn (porez na cestovna motorna vozila, automate za zabavne igre, porez na plovne objekte i porez na nasljedstva i darove).

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 39.231.215,00 kn, a se odnose na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 31.783.389,00 kn, tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 2.780.411,00 kn i na druge pomoći u iznosu 4.667.415,00 kn (najznačajnija pomoć je ostvarena za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 3.678.510,00 kn).

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 2.455.782,00 kn, a odnose se na prihode od financijske imovine (kamate) u iznosu 1.999,00 kn i na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 2.453.783,00 kn, od čega su najznačajniji prihodi od naknada od koncesije za pravo lova i lovozakupnine za državna i zajednička lovišta u iznosu 1.769.112,00 kn. Na području Županije ustanovljeno je 41 državno i 22 zajednička lovišta koja su dana pod koncesiju ili u zakup putem javnih natječaja, u skladu s odredbama Zakona o lovstvu (Narodne novine 140/05, 75/09, 153/09 i 14/14).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 6.416.998,00 kn se odnose na upravne i administrativne pristojbe u iznosu 1.292.045,00 kn i na druge prihode u iznosu 5.124.953,00 kn, a koji se u najznačajnijim dijelima odnose na refundaciju plaća za preuzete zaposlenike državne uprave u iznosu 1.171.029,00 kn, prihode od prodaje sportske dvorane srednje škole u iznosu 822.713,00 kn te na prihode od naknada za legalizaciju nezakonito izgrađenih objekata u iznosu 801.202,00 kn. Drugi prihodi ostvareni su za 2.610.343,00 kn ili 103,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 1.757.333,00 kn i odnose se na primitke od povrata zajmova u iznosu 157.333,00 kn i primitke od zaduživanja (kratkoročni kredit) 1.600.000,00 kn.

Za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva su ostvareni prihodi iz državnog proračuna u iznosu 32.554.039,00 kn (iskazani su u skupini pomoći izravnjanja u iznosu 31.783.389,00 kn te u skupini prihoda od poreza, sredstva dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 770.650,00 kn). Sredstva su doznačena za potrebe osnovnog školstva 12.536.689,00 kn, zdravstva 8.163.124,00 kn, socijalne skrbi 7.016.375,00 kn i srednjeg školstva 4.837.851,00 kn, a utrošena su za financiranje rashoda 28 proračunskih korisnika u iznosu 32.539.875,00 kn. Neutrošena sredstva u iznosu 14.164,00 kn vraćena su u državni proračun početkom 2014.

Iz sredstava decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva financirani su rashodi 12 osnovnih i pet srednjih škola (uključujući smještaj i prehranu učenika u tri učenička doma) u iznosu 17.365.461,00 kn. Rashodi su ostvareni za prijevoz učenika osnovnih škola u iznosu 6.803.956,00 kn, energente 5.071.957,00 kn, opće troškove (prema opsegu programa) 2.030.315,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje 1.079.881,00 kn, smještaj i prehranu učenika u učeničkim domovima 760.834,00 kn te druge rashode 1.618.518,00 kn (najznačajniji su rashodi za prijevoz zaposlenika srednjih škola na posao i s posla 1.177.574,00 kn). Tijekom 2013. na zahtjev Županije (zbog manjka sredstava i nepodmirenih obveza), a na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog i srednjeg školstva u 2013., decentralizirana sredstva za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine prenamijenjena su za materijalne i financijske rashode škola.

Sredstvima decentraliziranih funkcija socijalne skrbi u iznosu 7.014.913,00 kn su financirani rashodi županijskog doma za starije i nemoćne osobe (dom s dvije podružnice) u iznosu 5.473.413,00 kn (vrijednosno su najznačajniji rashodi za plaće 36 zaposlenika 2.860.560,00 kn, materijal i energiju 1.795.165,00 kn te nabavu nefinancijske imovine 128.414,00 kn) te dva centra za socijalnu skrb 1.541.500,00 kn (centrima za socijalnu skrb za materijalne i financijske rashode preneseno je 880.200,00 kn, a gradovima i općinama na području Županije za korisnike koji se griju na drva 661.300,00 kn).

Iz sredstava decentraliziranih funkcija zdravstvenih ustanova u iznosu 8.159.501,00 kn su financirani rashodi osam zdravstvenih ustanova za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.901.027,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja 2.258.474,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 3.676.383,00 kn od čega se na nabavu opreme za opću bolnicu odnosi 3.455.566,00 kn (najznačajnija je nabava CT uređaja za odjel radiologije u iznosu 2.551.250,00 kn i ultrazvučnog aparata za dječji odjel u iznosu 267.250,00 kn). Nadalje, za financiranje decentraliziranih funkcija zdravstvenih ustanova Ministarstvo financija je u veljači 2013. odobrilo prijenos decentraliziranih sredstava iz 2012. u iznosu 275.000,00 kn s obzirom da je nabava sanitetskog vozila za dom zdravlja planirana u 2012. realizirana početkom 2013.

Prijenos sredstava korisnicima je obavljen na temelju mjesečnih odnosno posebnih zahtjeva te priložnih računa u visini stvarno nastalih troškova. Postupke javne nabave provodili su korisnici osim za nabavu usluga prijevoza učenika osnovnih škola te lož ulja za grijanje školskih prostorija osnovnih i srednjih škola za koje je postupke javne nabave tijekom 2012. i 2013. provela Županija.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na dodatni udio u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, pomoći, koncesije (koncesije za pravo lova, koncesije na pomorskom dobru), naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, lovozakupnine i upotrebu pomorskog dobra te na primitke od povrata sredstava za kreditiranje poljoprivrede i gospodarstva. Ostvareni su u iznosu 40.843.581,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 66,3 %, a iz prethodnih godina su prenesena namjenska sredstva u iznosu 835.403,00 kn, što ukupno iznosi 41.678.984,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 60.189.329,00 kn, što je za 1.866.982,00 kn ili 3,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 4.650.542,00 kn ili 7,2 % 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	14.280.534,00	13.093.162,00	91,7
2.	Materijalni rashodi	21.092.598,00	19.309.417,00	91,5
3.	Financijski rashodi	1.646.825,00	2.169.239,00	131,7
4.	Subvencije	946.673,00	1.470.603,00	155,3
5.	Pomoći	376.777,00	310.000,00	82,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	9.567.755,00	11.619.087,00	121,4
7.	Ostali rashodi	4.197.522,00	5.083.061,00	121,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.817.128,00	6.465.236,00	111,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	396.535,00	669.524,00	168,8
	Ukupno	58.322.347,00	60.189.329,00	103,2
	Višak prihoda i primitaka	0,00	1.449.287,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	1.388.553,00	0,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 19.309.417,00 kn ili 32,1 %, rashodi za zaposlene 13.093.162,00 kn ili 21,8 %, naknade građanima i kućanstvima 11.619.087,00 kn ili 19,3 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine 6.465.236,00 kn ili 10,7 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 9.702.427,00 kn i imaju udjel 16,1 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi u iznosu 19.309.417,00 kn se odnose na materijalne rashode za decentralizirane funkcije u iznosu 15.252.298,00 kn (osnovno školstvo 5.673.903,00 kn, srednje školstvo 4.024.496,00 kn, domovi za stare i nemoćne osobe 2.484.440,00 kn, zdravstvo 2.258.473,00 kn te socijalna skrb 810.986,00 kn) i materijalne rashode Županije u iznosu 4.057.119,00 kn (rashodi za usluge 1.177.662,00 kn, naknade troškova zaposlenima 711.132,00 kn, materijal i energija 620.134,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela 500.278,00 kn i drugi nespomenuti rashodi poslovanja 1.047.913,00 kn). Naknade za rad županijske skupštine ostvarene su u iznosu 468.440,00 kn, a utvrđene su odlukom o naknadama članovima županijske skupštine i članovima radnih tijela skupštine u mjesečnom neto iznosu 500,00 kn te odlukom o visini naknade za obavljanje dužnosti predsjednika i potpredsjednika županijske skupštine kojom je naknada predsjedniku skupštine utvrđena u visini prosječne mjesečne neto plaće u Republici Hrvatskoj, a potpredsjednicima u visini 50,0 % naknade predsjednika.

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu 11.619.087,00 kn se najvećim dijelom odnose na rashode za prijevoz učenika osnovnih škola u iznosu 6.803.956,00 kn, smještaj i prehranu učenika u učeničkim domovima u iznosu 760.834,00 kn te pomoć socijalno ugroženim korisnicima koji se griju na drva u iznosu 661.300,00 kn financirane iz sredstava decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva te socijalne skrbi kao i na rashode za sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 3.354.422,00 kn za koje je sredstva osiguralo Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta.

Ostali rashodi Županije u iznosu 5.083.061,00 kn se najvećim dijelom odnose na tekuće donacije u iznosu 5.020.561,00 kn i to na temelju programa javnih potreba u obrazovanju, kulturi, tehničkoj i prometnoj kulturi, sportu, informiranju, zdravstvu i socijalnoj skrbi u iznosu 2.552.853,00 kn te na druge prijenose u iznosu 2.467.708,00 kn prema zahtjevima, dostavljenim financijskim planovima za proračunsku godinu te u iznosima planiranim u proračunu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.465.236,00 kn se odnose na rashode za decentralizirane funkcije u iznosu 6.304.441,00 kn (zdravstvo 6.176.027,00 kn te domovi za stare i nemoćne osobe 128.414,00 kn) i na rashode Županije 160.795,00 kn (ulaganja u računalnu i drugu uredsku opremu 100.795,00 kn te nabavu rabljenog službenog automobila u iznosu 60.000,00 kn).

Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.449.287,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.063.853,00 kn (od čega se 1.388.553,00 kn odnosi na 2012.) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 2.614.566,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 29.082.897,00 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	17.454.869,00	17.249.198,00	98,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	51.266,00	51.266,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	14.171.139,00	13.958.314,00	98,5
1.3.	Postrojenja i oprema	325.880,00	311.373,00	95,5
1.4.	Prijevozna sredstva	34.158,00	55.819,00	163,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.872.426,00	2.872.426,00	100,0
2.	Financijska imovina	8.616.227,00	11.833.699,00	137,3
2.1.	Novčana sredstva	835.403,00	335.455,00	40,2
2.2.	Ostala potraživanja	3.428.064,00	7.402.619,00	215,9
2.3.	Dani zajmovi	3.683.204,00	3.525.870,00	95,7
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	669.556,00	569.755,00	85,1
Ukupno imovina		26.071.096,00	29.082.897,00	111,6
3.	Obveze	10.888.583,00	13.765.618,00	126,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	8.918.655,00	10.795.936,00	121,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	6.463,00	75.741,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.963.465,00	2.893.941,00	147,4
4.	Vlastiti izvori	15.182.513,00	15.317.279,00	100,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		26.071.096,00	29.082.897,00	111,6

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zgrada u vlasništvu Županije. Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na ulaganja u prometnice.

Potraživanja u iznosu 7.972.374,00 kn, su dospjela, i u najznačajnijem dijelu se odnose na potraživanja za decentralizirane funkcije u iznosu 7.402.619,00 kn (sredstva su doznačena Županiji početkom 2014.) i potraživanja za županijske poreze 244.139,00 kn, iskazana u okviru potraživanja za prihode poslovanja.

Dani zajmovi u iznosu 3.525.870,00 kn se odnose na pozajmljena sredstva prethodnih godina za kreditiranje programa razvitka poljoprivrede i malog gospodarstva.

Od ukupnih obveza u iznosu 13.765.618,00 kn, dospjelo je 10.871.677,00 kn (na decentralizirane rashode se odnosi 8.538.147,00 kn, a na obveze Županije za materijalne i financijske rashode te nabavu dugotrajne imovine 2.333.530,00 kn). Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2014.) obveze su podmirene u iznosu 8.811.015,00 kn. Obveze su veće za 2.877.035,00 kn ili 26,4 % u odnosu na prethodnu godinu (povećanje se odnosi na obveze za decentralizirane rashode koje su podmirene početkom 2014.). Obveze za primljene zajmove u iznosu 2.893.941,00 kn nisu dospjele, a odnose se na primljeni zajam u 2011. za kupnju poslovnog prostora za potrebe županijske ispostave u iznosu 1.493.941,00 kn te na kratkoročno zaduživanje za tekuću likvidnost čije stanje koncem 2013. iznosi 1.400.000,00 kn. Županija se tijekom 2013. uz suglasnost županijske skupštine, kratkoročno zadužila u iznosu 1.600.000,00 kn na rok od jedanaest mjeseci uz fiksnu godišnju kamatnu stopu 5,8 %.

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 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. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i 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 s županom i pročelnicima upravnih odjela Županije.

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 uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio trošenje prihoda od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnine te od naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra u skladu s propisanim namjenama. Naložio je uplatu sredstva od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede (udio Ministarstva poljoprivrede) u korist računa proračuna Republike Hrvatske te masu sredstava za plaće uskladiti s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Nadalje, Državni ured za reviziju je predložio isplaćivanje donacija trgovačkom društvu u skladu s propisima koji reguliraju proračunsko računovodstvo.

Revizijom za 2013. je utvrđeno koji je nalog i preporuka u postupku izvršenja, a prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- isplaćena masa sredstava za plaće je i u 2013. bila veća od dozvoljene. U cilju usklađivanja mase sredstava za plaće s visinom propisanom odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, Županija je tijekom godine smanjila osnovicu za obračun plaće za 10,0 %, a smanjena osnovica se za obračun plaće dužnosnika primjenjuje od listopada, a za službenike i namještenike od studenoga 2013.
- trgovačkom društvu za radijsku djelatnost tijekom 2013. su prenesena sredstava (iskazana u okviru rashoda za tekuće donacije) u iznosu 456.359,00 kn na temelju programa javnih potreba u informiranju Županije, a prema financijskom planu trgovačkog društva za proračunsku godinu. Početkom 2014. Županija i spomenuto trgovačko društvo su zaključili ugovor o pružanju usluga informiranja građana Županije radi ostvarivanja prava na javno informiranje prema kojem će Županija sredstva do iznosa 300.000,00 kn, tijekom 2014., na temelju ispostavljenih mjesečnih računa o obavljenim uslugama doznačiti trgovačkom društvu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- prihodi od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnine te od naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra nisu korišteni u skladu s predviđenom namjenom, odnosno propisima
- pripadajući udio sredstava od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede (udio Ministarstva poljoprivrede) nije uplaćen u korist računa proračuna Republike Hrvatske.

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

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode te rashode.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

Rashodi za sufinanciranje plaća i materijalnih rashoda proračunskih korisnika (Razvojna agencija Županije i Zavod za prostorno uređenje Županije) u iznosu 2.213.119,00 kn, planirani su i iskazani u okviru financijskih rashoda odnosno tekućih donacija. Rashode proračunskih korisnika trebalo je iskazati po vrstama rashoda (rashodi za zaposlene i materijalni rashodi) na odgovarajućim računima računskog plana proračuna. Odredbom članka 16. Zakona o proračunu, propisano je da se posebni dio proračuna sastoji od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata, a odredbom članka 54. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), utvrđeno je da se za prijenose sredstava proračunskim korisnicima u proračunu izravno evidentiraju odgovarajući rashodi za čije se pokriće sredstva prenose.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane obveze prema državnom proračunu za pripadajući udio sredstava od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede, iskazane u pomoćnim evidencijama u iznosu 9.656.323,00 kn. Također, nisu evidentirani vlasnički udjeli u trgovačkom društvu za radijsku djelatnost u iznosu 27.500,00 kn (25,0 % udjela) i trgovačkom društvu za održavanje, zaštitu, rekonstrukciju, izgradnju cesta i cestovnih objekata u iznosu 4.799.300,00 kn (43,6 % udjela). Nadalje, nefinancijska imovina u pripremi (ulaganja u prometnice) koncem 2013. iskazana je u vrijednosti 2.872.426,00 kn. S obzirom da je spomenuta imovina i prethodnih godina iskazana u istoj vrijednosti, potrebno je utvrditi stupanj izgrađenosti imovine i evidentirati je na odgovarajućim računima.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Također, prema odredbi članaka 18. i 36. spomenutog Pravilnika, obveze su neizmirena dugovanja proračuna odnosno proračunskih korisnika proizašla iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev sredstava, a udjeli u glavnici trgovačkih društava se evidentiraju na računima dionica i udjela u glavnici.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje imovine i obveza, kao i planiranje i evidentiranje rashoda proračunskih korisnika te vlasničkih udjela u trgovačkim društvima u skladu s odredbama Zakona o proračunu odnosno Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će tijekom 2014. u poslovnim knjigama evidentirati udjele u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u suvlasništvu Županije kao i obvezu prema državnom proračunu od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede. Nadalje, navodi da će se rashode proračunskih korisnika planirati i evidentirati u skladu s propisima koji reguliraju proračunsko računovodstvo.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 61.638.616,00 kn, što je za 4.704.822,00 kn ili 8,3 % više od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 39.231.215,00 kn ili 63,7 %, prihodi od poreza u iznosu 11.777.288,00 kn ili 19,1 % (u okviru ovih prihoda iskazan je dio poreza na dohodak dobiven kroz potpore izravnjanja za decentralizirane funkcije 770.650,00 kn) i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 6.416.998,00 kn ili 10,4 %.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 40.843.581,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 66,3 %, a iz prethodnih godina su prenesena namjenska sredstva u iznosu 835.403,00 kn, što ukupno iznosi 41.678.984,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 39.981.695,00 kn, 335.456,00 kn nije utrošeno i nalazi se koncem 2013. na računu proračuna (potpora Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za prijevoz učenika 324.088,00 kn i koncesije i naknade za upotrebu pomorskog dobra 11.368,00 kn), a 1.361.833,00 kn (naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnine 1.031.055,00 kn i naknade za koncesije i upotrebu pomorskog dobra u iznosu 330.778,00 kn) je utrošeno za druge proračunske namjene.

Prihodi od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnine su ostvareni u iznosu 1.769.112,00 kn, za provođenje programa lovstva i na druge troškove vezane uz razvoj i unaprjeđenje lovstva (prema donesenom Programu razvoja i unaprjeđenja lovstva na području Županije za razdoblje od 2013. do 2020.) je utrošeno 738.057,00 kn, dok za propisane namjene nisu utrošena sredstva u iznosu 1.031.055,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o lovstvu, prema kojoj županije sredstva namijenjena za naknade vlasnicima zemljišta, koja vlasnici zemljišta nisu potraživali, trebaju koristiti za razvoj i unaprjeđenje lovstva. Županija je u studenom 2013. u Službenom glasilu Republike Hrvatske (Narodnim novinama 140/13) i na oglasnoj ploči Županije objavila javni poziv vlasnicima zemljišta na kojima su ustanovljena lovišta radi isplate naknada, a na objavljeni poziv nitko od vlasnika zemljišta se nije javio. Izvješće o trošenju prihoda od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnine, u skladu s odredbama Zakona o lovstvu, dostavljeno je Ministarstvu poljoprivrede. Nadalje, prihodi od naknade za koncesije i upotrebu pomorskog dobra su ostvareni u iznosu 656.290,00 kn, za provođenje programa razvoja te održavanje i unaprjeđenje pomorskog dobra (prema donesenom godišnjem planu upravljanja pomorskim dobrom na području Županije) utrošeno je 314.144,00 kn, na računu proračuna je neutrošeno 11.368,00 kn, dok sredstva u iznosu 330.778,00 kn nisu utrošena u skladu s odredbom članka 10. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09 i 123/11 - Odluka USRH), prema kojoj su sredstva od naknada za upotrebu pomorskog dobra i naknada za koncesije na pomorskom dobru namijenjena za održavanje i unaprjeđenje te brigu o zaštiti pomorskog dobra.

Izvešće o trošenju prihoda od naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra, u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, dostavljeno je Ministarstvu pomorstva, prometa i infrastrukture.

Županija je tijekom 2013. ostvarila prihode od povrata sredstava namijenjenih razvoju poljoprivrede u iznosu 138.975,00 kn. Na temelju Ugovora o poslovnoj suradnji u provedbi Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede zaključenog između Županije i Ministarstva poljoprivrede u 2001., 2002. i 2003. Županija se obvezala pripadajući dio sredstava od povrata kredita, koji se odnosi na udio Ministarstva, uplatiti na račun proračuna Republike Hrvatske, što nije učinila. Prema izvješću Županije iz veljače 2014., korisnici kredita su u razdoblju od 2005. do konca 2013. Županiji putem poslovne banke vratili sredstva u ukupnom iznosu 13.638.314,00 kn, a Županija do vremena obavljanja revizije (ožujak 2014.) nije doznala u državni proračun pripadajući dio sredstava Ministarstva u iznosu 9.656.323,00 kn. U veljači 2014., kao i prethodnih godina, Županija je Ministarstvu dostavila izvješće o stanju povrata plasiranih kreditnih sredstava, odnosno o iznosu obveze prema Ministarstvu.

Tijekom 2013. Županija je ostvarila prihode od proračunskog korisnika (srednja škola) u iznosu 822.713,00 kn. Prihodi su ostvareni na temelju posebnog zahtjeva Županije za doznakom sredstava ostvarenih prodajom objekta sportske dvorane srednje škole. Županija je sredstva doznala srednjim školama i domu za starije i nemoćne osobe za podmirenje rashoda poslovanja (prema dostavljenim računima) koje korisnici nisu podmirili iz decentraliziranih sredstava. Odredbama članaka 48. i 52. Zakona o proračunu je propisana obveza uplate namjenskih prihoda i primitaka, koje ostvare proračunski korisnici lokalnih jedinica, u lokalni proračun (pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene, prihodi od prodaje ili zamjene imovine u vlasništvu lokalnih jedinica, naknade s naslova osiguranja te namjenski primici od zaduživanja i prodaje dionica i udjela) kao i vlastitih prihoda proračunskih korisnika u proračun lokalne jedinice (prihodi koje proračunski korisnici ostvaruju od obavljanja poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima koji se ne financiraju iz proračuna). Izuzeće od obveze uplate navedenih prihoda i primitaka se određuje odlukom izvršavanju proračuna lokalne jedinice, koju donosi predstavničko tijelo. Odluka o izvršavanju proračuna Županije za 2013. nije utvrđena obveza uplate u lokalni proračun namjenskih prihoda i primitka odnosno vlastitih prihoda proračunskih korisnika, izuzev uplate sredstava koje proračunski korisnici ostvare od kamata na odobrene pozajmice.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje sredstava od lovozakupnina u skladu s odredbama Zakona o lovstvu te naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Nalaže se pripadajući dio sredstava od povrata kredita, udio Ministarstva poljoprivrede, po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede uplatiti u korist računa proračuna Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju predlaže odlukom o izvršenju proračuna utvrditi postupanje s namjenskim prihodima i primicima i vlastitim prihodima proračunskih korisnika u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je dio prihoda od naknada za koncesije za pravo lova i lovozakupnina, te naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra tijekom 2013. korišten za tekuće proračunske potrebe jer su manje ostvareni planirani prihodi, odnosno izvorna proračunska sredstva (porez na dohodak).*

Nadalje, vezano uz korištenje sredstava od lovozakupnina navodi da se na objavljeni javni poziv radi isplate pripadajućih naknada vlasnici zemljišta (na kojima su ustanovljena lovišta) nisu javili niti su ih potraživali. Županija obrazlaže da će iz izvornih prihoda ostvarenih početkom 2014. gradovima i općinama doznačiti za kapitalne projekte i programe sredstva prikupljena tijekom 2013. od naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra. Također, navodi da je prethodnih godina u više navrata uputila zamolbu Ministarstvu poljoprivrede, vezano uz povrat sredstava po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede, da se postigne dogovor o korištenju sredstava (prema obrazloženju Županije sredstva su utrošena za razvoj poljoprivrede i gospodarstva) odnosno zaključi nagodba kojom bi se omogućio povrat (obročna otplata) sredstava u srednjoročnom razdoblju. U travnju 2014. Ministarstvo se pisano očitovalo da nema mogućnost otpisa pripadajućeg dijela sredstava te je obvezalo Županiju, između ostalog, da do konca svibnja 2014. izradi prijedlog terminskog plana povrata kumuliranog duga u korist računa proračuna Republike Hrvatske. Županija navodi da je u tijeku izrada prijedloga terminskog plana otplate.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 60.189.329,00 kn, što je za 1.866.982,00 kn ili 3,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 19.309.417,00 kn ili 32,1 %, rashodi za zaposlene u iznosu 13.093.162,00 kn ili 21,8 %, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 11.619.087,00 kn ili 19,3 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.465.236,00 kn ili 10,7 %. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.449.287,00 kn, što s manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 4.063.853,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 2.614.566,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 13.093.162,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene u domovima za starije i nemoćne osobe odnosi 3.025.973,00 kn (iz decentraliziranih sredstava 2.860.560,00 kn te iz sredstava Županije 165.413,00 kn). Rashodi za zaposlene u tijelima Županije iznose 9.296.314,00 kn i odnose se na rashode za plaće u iznosu 8.981.585,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 314.729,00 kn. Županija ima 69 zaposlenika. Isplaćena masa sredstava za plaće, tijekom 2013., veća je od dozvoljene. Prema propisima dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća za 2013. je iznosila 3.317.992,00 kn (što je 20,0 % od osnovice u iznosu 16.589.960,00 kn), a isplaćeno je 8.981.585,00 kn ili 54,1 % od osnovice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), prema kojoj masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0 % prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjениh za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija, osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona, prihode iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu) te prihode ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Tijekom 2013. Županija je smanjila osnovice za obračun plaće za 10,0 %. Bruto osnovica za obračun plaće dužnosnika od listopada 2013. iznosi 3.959,00 kn (iznosila je 4.398,00 kn), a za obračun plaće službenika i namještenika od studenoga 2013. iznosi 4.061,00 kn (iznosila je 4.512,00 kn).

Iako je Županija tijekom 2013. smanjila osnovice za obračun plaće, Državni ured za reviziju nalaže kod obračuna i isplate plaće zaposlenicima postupiti u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će masu sredstava za isplatu plaća u 2014. nastojati uskladiti s propisima koji reguliraju plaće u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. U cilju povećanja prihoda Županije donijeti će se pravni akti o načinu raspodjele i korištenju vlastitih prihoda ostvarenih obavljanjem vlastite djelatnosti proračunskih korisnika (osnovne i srednje škole, ustanove socijalne skrbi i zdravstvo). Obrazlaže da bi na taj način proračunski korisnici dio vlastitih prihoda uplaćivali u županijski proračun, a Županija bi na temelju posebnih odluka o raspodjeli sredstava te ovisno o potrebama, vraćala korisnicima dio prihoda za utvrđene namjene.*

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 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 2012., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na trošenje pojedinih proračunskih prihoda i uplatu sredstava od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede u državni proračun, ponovljene su i u 2013.
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirani udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u suvlasništvu Županije u vrijednosti 4.826.800,00 kn te obveza prema državnom proračunu od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede, iskazane u pomoćnim evidencijama u iznosu 9.656.323,00 kn. Nadalje, sufinanciranje rashoda za dva proračunska korisnika (plaće i materijalni rashodi) u iznosu 2.213.119,00 kn nije evidentirano na odgovarajućim računima računskog plana proračuna. (točka 1. Nalaza)
 - Dio prihoda od koncesija za pravo lova i lovozakupnine te naknada za koncesije i upotrebu pomorskog dobra u iznosu 1.361.833,00 kn nije utrošen za propisane namjene nego za druge proračunske namjene. Pripadajući dio sredstva po programu kreditiranja poljoprivrede u iznosu 9.656.323,00 kn nije vraćen u državni proračun. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene u tijelima Županije su ostvareni u iznosu 9.296.314,00 kn. Isplaćena je masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema propisima, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 3.317.992,00 kn, a isplaćena je u iznosu 8.981.585,00 kn. (točka 3. Nalaza)
4. Županija obuhvaća četiri grada i osam općina s ukupno 51 022 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije je ustrojen kabinet župana, tajništvo te četiri upravna odjela s 69 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do svibnja 2013. je bio župan Milan Jurković, a od svibnja 2013. župan je Milan Kolić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 61.638.616,00 kn, a rashodi u iznosu 60.189.329,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2013. iznosi 1.449.287,00 kn. Provode se planirane aktivnosti na razvijanju sustava unutarnjih financijskih kontrola i unutarnje revizije. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 39.231.215,00 kn (na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije se odnosi 31.783.389,00 kn) ili 63,7 %, prihodi od poreza u iznosu 11.777.288,00 kn ili 19,1 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 6.416.998,00 kn ili 10,4 %.

Potraživanja u iznosu 7.972.374,00 kn su dospjela, a vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za decentralizirane funkcije u iznosu 7.402.619,00 kn (sredstva su doznačena Županiji početkom 2014.) i potraživanja za županijske poreze 244.139,00 kn. Potraživanja su veća za 3.874.754,00 kn ili 94,6 % u odnosu na prethodnu godinu. Za naplatu potraživanja provode se zakonske mjere naplate (opomene i ovrhe). Stanje danih zajmova iznosi 3.525.870,00 kn, a odnosi se na kreditiranje programa razvitka poljoprivrede i malog gospodarstva. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga za obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola te donošenje drugih akata vezanih uz gradnju, kao i za provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 19.309.417,00 kn ili 32,1 %, rashode za zaposlene 13.093.162,00 kn ili 21,8 %, unutar rashoda za naknade građanima i kućanstvima, prijevoz učenika osnovnih škola 6.803.956,00 kn ili 11,3 % te nabavu nefinancijske imovine 6.465.236,00 kn ili 10,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Obveze su iskazane u iznosu 13.765.618,00 kn, od čega su dospjele 10.871.677,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (ožujak 2014.) su podmirene u iznosu 8.811.015,00 kn. Obveze su veće za 2.877.035,00 kn ili 26,4 % u odnosu na prethodnu godinu (povećanje se odnosi na obveze za decentralizirane rashode koje su podmirene početkom 2014.). Stanje zaduženja (nedospjele obveze) iznosi 2.893.941,00 kn i odnosi se na dugoročno zaduživanje za kupnju poslovnog prostora te na kratkoročno za tekuću likvidnost. Županija nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Plan javne nabave za 2013. obuhvaća nabavu roba, radova i usluga za Županiju te usluge prijevoza učenika osnovnih škola u vrijednosti 13.521.178,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Plan nabave usklađen je s planiranim sredstvima u proračunu i objavljen je na internetskim stranicama u propisanom roku. Tijekom 2013. su provedena tri postupka javne nabave i to otvoreni postupci za nabavu lož ulja i za zaključivanje okvirnog sporazuma za prijevoz učenika 12 osnovnih škola te postupak nabave za usluge iz dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi (zaštita osoba i imovine). Zaključeno je 14 ugovora kojima je ugovorena vrijednost nabave u iznosu 15.738.511,00 kn. Komisija za kontrolu postupaka javne nabave, zbog izbora ponuditelja koji nije dostavio pravovaljani dokaz o nekažnjavanju, je poništila dio postupka javne nabave za prijevoz učenika osnovnih škola (odluke o odabiru za prijevoz učenika u tri osnovne škole). Županija je postupila prema rješenju Komisije, iz nadmetanja je isključila spomenutog ponuditelja, ponovo provela pregled i ocjenu ponuda te donijela nove odluke o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja s kojim su zaključeni ugovori. Nabava roba i usluga je obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi, a nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove (od prosinca 2013.) iznosi 2.130.306,00 kn. Županija vodi registar ugovora o javnoj nabavi i prati izvršenje ugovora. Ponovljene nepravilnosti, koje se odnose na trošenje pojedinih proračunskih prihoda i uplatu sredstava od povrata kredita u državni proračun te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2013., koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode za zaposlene, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.