



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MEĐIMURSKA ŽUPANIJA

Čakovec, lipanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2013.	11
II.	REVIZIJA ZA 2013.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	12
	Nalaz za 2013.	14
III.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/14-02/9
URBROJ: 613-22-14-6

Čakovec, 16. lipnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MEĐIMURSKE 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 Međimurske 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 27. siječnja do 16. 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, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Obuhvaća tri grada i 22 općine s ukupno 113 804 stanovnika, od čega dvije općine pripadaju području posebne državne skrbi (treća skupina). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13), županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnog (regionalnog) značaja koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje rješenja o uvjetima građenja, rješenja za građenje, drugih akata vezanih uz gradnju, donošenje i provedbu dokumenata prostornog uređenja te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga osnovani su upravni odjeli i službe. Do lipnja 2013. poslove je obavljalo devet odjela i ured za unutarnju reviziju, a od lipnja 2013. pet odjela (Upravni odjeli za poslove župana, društvene djelatnosti, gospodarske djelatnosti, prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, te za poslove Skupštine i opće poslove) i jedinica za unutarnju reviziju. Unutar upravnih odjela je ustrojeno 13 odsjeka. Za obavljanje poslova prostornog uređenja i gradnje su osnovane ispostave sa sjedištem u gradovima Prelog i Mursko Središće.

U Županiji koncem 2013. radi 55 zaposlenika na neodređeno vrijeme, odnosno jedan manje u odnosu na prethodnu godinu. Na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa je 18 osoba. Županija ima tri proračunska korisnika (Zavod za prostorno uređenje, Muzej Međimurja Čakovec, Javna ustanova za zaštitu prirode) u kojima je koncem godine bilo 23 zaposlenika i čiji su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu. Također, u županijskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za 36 korisnika (25 osnovnih škola, šest srednjih škola, četiri zdravstvene ustanove Županijska bolnica, Dom zdravlja, Zavod za hitnu medicinu i Zavod za javno zdravstvo te Dom za starije i nemoćne osobe). Izvanproračunski korisnik (Županijska uprava za ceste) ima koncem godine devet zaposlenika. Županija iz decentraliziranih sredstava financira dva učenička doma, jedan u sastavu srednje škole čiji je osnivač Županija i jedan čiji je osnivač vjerska zajednica, te rad Centra za socijalnu skrb (osnivač Republika Hrvatska).

Doneseni su Statut, Poslovnik o radu Skupštine Županije, Poslovnik o načinu rada župana i drugi opći akti. Skupština ima 42 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do lipnja 2013. je bio župan Ivan Perhoč, a od lipnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Matija Posavec.

Koncem 2013. Županija je jedini osnivač sa 100,0 % udjelom u tri trgovačka društva. Temeljni kapital društva za vođenje investicija i društva za energetska učinkovitost iznosi po 20.000,00 kn, a društva za regionalni razvoj iznosi 868.000,00 kn.

Također, Županija ima udjele u ukupnom iznosu 13.158.200,00 kn u četiri trgovačka društva: društvu za opskrbu vodom u suvlasništvu jedinica lokalne samouprave na području Županije s udjelom 3,48 % ili 10.467.200,00 kn, društvu za organizaciju sajmova s udjelom 60,0 % ili 2.040.000,00 kn, regionalnom centru za gospodarenje otpadom s udjelom 22,5 % ili 639.000,00 kn te zračnoj luci s udjelom 60,0 % ili 12.000,00 kn.

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 136.913.105,00 kn. Tijekom 2013. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2013., prihodi i primici su planirani u iznosu 144.159.217,00 kn, te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 21.280.220,00 kn. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 122.878.997,00 kn, što je za 14.034.108,00 kn ili 10,3 % manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za 2014. i 2015. Prema projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 120.185.000,00 kn, te za 2015. u iznosu 119.515.000,00 kn. Županija je donijela plan razvojnih programa za 2013., u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane po programima, po izvorima financiranja, te projekcije za 2014. i 2015. Prema planu, vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za kapitalne donacije zdravstvenim ustanovama u iznosu 12.163.154,00 kn, ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju zgrada osnovnih i srednjih škola u ukupnom iznosu 4.643.910,00 kn, te kapitalne pomoći jedinicama lokalne samouprave u iznosu 2.250.000,00 kn.

U 2006. je donesen Regionalni operativni program Županije za razdoblje od 2006. do 2013., a u veljači 2011. je donesena Razvojna strategija Županije za razdoblje od 2011. do 2013. Razvojnou strategijom su utvrđeni strateški ciljevi jačanja konkurentnosti gospodarstva, ljudskih potencijala, očuvanje okoliša i gospodarenje prirodnim resursima, te unapređenje upravljanja regionalnim razvojem Međimurja. U vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2014.), u tijeku je izrada Razvojne strategije Županije za razdoblje od 2014. do 2020.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o приходима i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 117.453.694,00 kn, što je za 1.832.847,00 ili 1,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2013. ostvareni za 5.425.303,00 kn ili 4,4 % manje od planiranih.

Financijski izvještaji ne sadrže vlastite prihode proračunskih korisnika.

Prema Odluci o izvršavanju proračuna Županije za 2013., prihodi ustanova nad kojima Županija ima osnivačka prava, ostvareni od najma poslovnog prostora i ostalih vlastitih prihoda se smatraju prihodima ostvarenima od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti. Odlukom je propisano da školske ustanove nemaju obvezu uplaćivanja navedenih prihoda u županijski proračun, već su ih obvezne koristiti prema Pravilniku o uvjetima stjecanja, o raspolaganju i raspodjeli vlastitih prihoda školskih ustanova kojima je osnivač Županija, uz prethodnu suglasnost Upravnog odjela za obrazovanje, kulturu i sport. Izvješće o utrošku navedenih sredstava su obvezne podnijeti u godišnjem izvješću. Prema očitovanju odgovorne osobe, školske ustanove u 2013. nisu u pisanom obliku zatražile prethodnu suglasnost o trošenju vlastitih sredstava, već su ista trošila u skladu s Pravilnikom, te u dogovoru s Upravnim odjelom za društvene djelatnosti, a na osnovi Plana rada i izvještavanja o istom.

Za kvalitetnije upravljanje županijskim sredstvima i sredstvima proračunskih korisnika, Županija je u 2013. uspostavila sustav lokalne riznice za srednje škole, Muzej Međimurja Čakovec, te Javnu ustanovu za zaštitu prirode. Od siječnja 2014. sustav lokalne riznice je uspostavljen i za osnovne škole (u dijelu što se odnosi na troškove energenata).

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	47.271.251,00	49.180.526,00	104,0
2.	Pomoći	48.968.400,00	40.719.564,00	83,2
3.	Prihodi od imovine	3.005.459,00	3.099.668,00	103,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.529.901,00	4.248.946,00	167,9
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	418.965,00	319.296,00	76,2
6.	Prihodi iz proračuna	1.842.970,00	15.484.668,00	840,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	201.270,00	4.397.576,00	-
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	11.382.631,00	3.450,00	-
	Ukupno	115.620.847,00	117.453.694,00	101,6

Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od poreza u iznosu 49.180.526,00 kn ili 41,9 %, pomoći u iznosu 40.719.564,00 kn ili 34,7 % i iz proračuna u iznosu 15.484.668,00 kn ili 13,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 12.068.936,00 kn i imaju udjel 10,2 % u ukupnim prihodima i primicima. Znatno povećanje prihoda iz proračuna u odnosu na 2012. se odnosi na sredstva primljena za financiranje prijevoza učenika, te za izbor članova u Europski parlament, provođenje referenduma i lokalne izbore.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 79.830.872,00 kn, od čega u 2013. u iznosu 79.035.419,00 kn ili 99,0 %, dok se na neutrošena namjenska sredstva iz 2012. odnosi 795.453,00 kn ili 1,0 %.

Namjenski prihodi i primici ostvareni u 2013. se odnose na sredstva za decentralizirane funkcije, tekuće i kapitalne pomoći, naknade od koncesija (zdravstvo), prihode od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta, lovozakupnine, naknade za nezakonito izgrađene zgrade, sufinanciranje usluge izrade i ažuriranja prostornih planova, tisak službenog glasnika, prodaje nekretnina, te iz državnog proračuna i čine 67,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Neutrošeni namjenski prihodi iz 2012. se odnose na sredstva ostvarena od povrata poljoprivrednih kredita, sufinanciranja prostornih podloga, subvencija kamata na poduzetničke kredite, financiranja projekata iz Europskih fondova, te naknade članovima za provedbu referenduma.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 49.180.526,00 kn, sadržan je porez na dohodak u iznosu 44.028.530,00 kn, te prihodi od županijskih poreza u iznosu 5.151.996,00 kn. Ostvareni su od poreza na cestovna motorna vozila u iznosu 4.785.205,00 kn, automate za zabavne igre u iznosu 315.500,00 kn, te na nasljedstva i darove u iznosu 51.291,00 kn. Naplata županijskih poreza povjerena je Poreznoj upravi, koja je početkom 2014. dostavila izvješće o naplati, te poduzetim mjerama naplate.

Prihodi od pomoći u iznosu 40.719.564,00 kn se odnose na tekuće i kapitalne pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 31.844.969,00 kn, pomoći iz državnog i lokalnih proračuna u iznosu 7.522.022,00 kn, te prijenos sredstava za projekte u iznosu 1.352.573,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne i tekuće pomoći iz proračuna su ostvarene za pomoć županijama, općinama i gradovima u iznosu 3.438.630,00 kn, subvencioniranje kamata po kreditnim linijama za razvoj poduzetništva u iznosu 1.179.144,00 kn, rashode za plaće preuzetih službenika Upravnog odjela za prostorno uređenje i gradnju u iznosu 1.066.859,00 kn, program korištenja obnovljivih izvora energije u iznosu 521.627,00 kn, prijevoz učenika osnovnih škola u iznosu 331.011,00 kn, te izradu projektne dokumentacije za Centar znanja u iznosu 309.953,00 kn, projekte navodnjavanja u iznosu 294.110,00 kn, te sufinanciranje obrane od tuče u iznosu 238.110,00 kn. Prihodi za projekte su ostvareni za Produženi boravak za učenike romske nacionalne manjine u iznosu 878.394,00 kn, Predškolskim obrazovanjem do potpune integracije u iznosu 453.657,00 kn i drugo u iznosu 20.522,00 kn.

Prihodi od imovine iznose 3.099.668,00 kn, od čega su vrijednosno značajnije naknade za koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu 1.543.238,00 kn, naknade za nezakonito izgrađene zgrade u iznosu 471.731,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 353.673,00 kn te lovozakupnina u iznosu 228.641,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 4.248.946,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na državne upravne pristojbe u iznosu 1.828.069,00 kn, pristojbe kod podnošenja zahtjeva za legalizaciju nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 1.042.200,00 kn, te županijske upravne pristojbe u iznosu 631.201,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga i donacija su ostvareni u iznosu 319.296,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na donaciju poslovne banke u iznosu 300.000,00 kn.

Prihodi iz proračuna u iznosu 15.484.668,00 kn se odnose na primljena sredstva iz državnog proračuna za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 12.341.165,00 kn, provedbu lokalnih izbora i izbora za članove u EU parlament u iznosu 2.104.230,00 kn, provedbu referenduma U ime obitelji u iznosu 915.105,00 kn te sufinanciranje projekta u iznosu 124.168,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 4.397.576,00 kn, što je za 19.811.931,00 kn ili 81,8 % manje od plana. Županija je tijekom 2013. i ranijih godina planirala prodaju zemljišta na području gospodarske zone. Ranijih godina prodaja nije realizirana, a u 2013. je prodano zemljište za izgradnju pogona za uslužnu djelatnost u tekstilnoj industriji u iznosu 4.172.845,00 kn.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija ostvareni u iznosu 48.112.732,00 kn, odnose se na potpore izravnjanja 27.705.954,00 kn, na dodatni udjel u porezu na dohodak u iznosu 16.267.763,00 kn, te na kapitalne pomoći u iznosu 4.139.015,00 kn. Županija ostvaruje prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak za funkcije osnovnog i srednjeg školstva, zdravstva i socijalne skrbi. Sredstva su utrošena za osnovno školstvo u iznosu 15.289.423,00 kn, zdravstvo 13.165.555,00 kn, srednje školstvo i učeničke domove 12.230.768,00 kn, domove za starije i nemoćne osobe 4.937.186,00 kn, ogrjev 1.409.800,00 kn, te socijalnu skrb 1.080.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 116.243.896,00 kn, što je za 273.848,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 6.635.101,00 kn ili 5,4 % manje od planiranih. Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka, na rashode za decentralizirane funkcije se odnosi 89.464.356,00 kn, proračunske korisnike 3.628.478,00 kn, a na rashode Županije 23.151.062,00 kn.

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	12.440.414,00	12.072.634,00	97,0
2.	Materijalni rashodi	50.892.494,00	58.704.607,00	115,4
3.	Financijski rashodi	1.520.773,00	1.413.275,00	92,9
4.	Subvencije	2.752.755,00	3.290.116,00	119,5
5.	Pomoći	2.324.930,00	2.578.973,00	110,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.180.313,00	2.307.781,00	105,8
7.	Ostali rashodi	25.391.224,00	19.917.863,00	78,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.059.037,00	6.948.647,00	98,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate kredita	11.408.108,00	9.010.000,00	79,0
	Ukupno	115.970.048,00	116.243.896,00	100,2
	Manjak prihoda i primitaka	349.201,00	0,00	-
	Višak prihoda i primitaka	0,00	1.209.798,00	-

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 58.704.607,00 kn ili 50,5 %, ostali rashodi u iznosu 19.917.863,00 kn ili 17,1 % i rashodi za zaposlene u iznosu 12.072.634,00 kn ili 10,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 25.548.792,00 kn i imaju udjel 22,0 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 12.072.634,00 kn se odnose na zaposlenike Županije u iznosu 9.292.800,00 kn, te na proračunske korisnike u iznosu 2.779.834,00 kn.

Rashodi za bruto plaće zaposlenika Županije za redovan rad su ostvareni u iznosu 7.704.496,00 kn, za prekovremeni rad i posebne uvjete rada u iznosu 51.051,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 1.193.442,00 kn i druge rashode u iznosu 343.811,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 58.704.607,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 30.429.893,00 kn, materijal i energiju u iznosu 19.087.948,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 5.453.961,00 kn, naknade troškova zaposlenicima u iznosu 3.670.287,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 62.518,00 kn. Od ukupnih materijalnih rashoda, na rashode za decentralizirane funkcije se odnosi 30.449.396,00 kn, proračunske korisnike 805.484,00 kn, a Županiju 27.449.727,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za prijevoz učenika osnovnih škola u iznosu 4.419.802,00 kn, učenika srednjih škola u iznosu 12.341.457,00 kn i studenata u iznosu 737.142,00 kn. U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi u iznosu 4.602.730,00 kn, a odnose se na naknade članovima izbornih povjerenstava u iznosu 4.222.418,00 kn, županijskim vijećnicima u iznosu 234.534,00 kn te članovima radnih tijela u iznosu 89.516,00 kn. Naknade članovima izbornih povjerenstava su isplaćene u skladu s odlukama Državnog izbornog povjerenstva, dok su naknade članovima predstavničkih tijela isplaćene u skladu s odlukama županijske skupštine. Mjesečna naknada predsjedniku skupštine iznosi neto 2.000,00 kn, a od listopada 2013. iznosi 1.500,00 kn. Županijskim vijećnicima naknada za nazočnost sjednici iznosi neto 600,00 kn, a od listopada 2013. iznosi 420,00 kn. Predstavnicama nacionalnih manjina naknada je isplaćena u iznosu 150,00 kn mjesečno, te članovima radnih tijela 150,00 kn po održanoj sjednici. Županija vodi evidenciju nazočnosti na sjednicama. Na isplaćene naknade su obračunani propisani porezi i doprinosi.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 1.413.275,00 kn se odnose na rashode Županije u iznosu 1.406.795,00 kn, te proračunskih korisnika u iznosu 6.480,00 kn. Ostvareni su za kamate za studentske kredite u iznosu 331.151,00 kn, zatezne kamate poslovnoj banci 249.804,00 kn, dobavljačima 249.610,00 kn, kamate na prekoračenje po računu 290.198,00 kn, uslugu naplate županijskih poreza 262.800,00 kn, uslugu platnog prometa 20.547,00 kn i drugo 9.165,00 kn.

Rashodi u iznosu 3.290.116,00 kn se odnose na subvencioniranje kamata na poduzetničke kredite u iznosu 2.553.278,00 kn i subvencioniranje poljoprivrede po poticajnim mjerama po odlukama županijske skupštine iz 2009. u iznosu 736.838,00 kn. Rashodi za subvencioniranje kamata na poduzetničke kredite su ostvareni iz sredstava Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva, Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti te županijskog proračuna.

Rashodi za pomoći iznose 2.578.973,00 kn, a odnose se na raspored sredstava tekućih pomoći gradovima i općinama u 2013. primljenih iz državnog proračuna prema odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2013. (Narodne novine 139/12, 53/13 i 145A/13) i Odluci Županijske skupštine iz ožujka 2013.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni u iznosu 2.307.781,00 kn se odnose na pomoć lokalnim jedinicama za podmirenje troškova stanovanja korisnicima koji se griju na drva u iznosu 1.520.950,00 kn, stipendije i kredite u iznosu 447.178,00 kn, pučku kuhinju u iznosu 127.227,00 kn i drugo u iznosu 212.426,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 19.917.863,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 9.811.155,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 9.310.529,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 794.679,00 kn, te naknadu štete u iznosu 1.500,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije su ostvarene za financiranje projekta i rashoda poslovanja trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Županije u iznosu 3.193.897,00 kn, Zajednici sportskih udruga i saveza u iznosu 965.000,00 kn, za asistente učenicima s poteškoćama u razvoju u iznosu 537.223,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Međimurske županije u iznosu 460.000,00 kn, za Projekt predškolskim odgojem i obrazovanjem do potpune integracije u iznosu 421.241,00 kn, udrugama građana u iznosu 368.079,00 kn, za kulturu u iznosu 335.499,00 kn, Turističkoj zajednici u iznosu 285.458,00 kn, te jednokratne pomoći građanima i kućanstvima u iznosu 246.500,00 kn.

Značajnije kapitalne donacije se odnose na decentralizirana sredstva za otplatu kredita Županijskoj bolnici u iznosu 9.163.154,00 kn, te Turističkoj zajednici Međimurske županije za Projekt Mursko Dravske biciklističke staze u iznosu 110.000,00 kn. Za dodjelu tekućih donacija udrugama Županija je raspisala javni poziv, a donacije su doznačene na temelju financijskih planova, zahtjeva, zamolbi i računa, u skladu s planiranim sredstvima u proračunu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 6.948.647,00 kn, od čega se na rashode za decentralizirane funkcije i proračunske korisnike odnosi 6.795.036,00 kn, a rashode Županije 153.611,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate kredita iznose 9.010.000,00 kn, a odnose se na izdatke prema poslovnoj banci za kratkoročni kredit u iznosu 9.000.000,00 kn i za uplatu temeljnog kapitala u zakladi za prevenciju u iznosu 10.000,00 kn. Županija se na temelju odluke Skupštine iz studenoga 2012., kratkoročno zadužila u iznosu 11.000.000,00 kn za održavanje tekuće likvidnosti i podmirenje obveza prema dobavljačima. Ugovoren je početak otplate od veljače 2013., na jedanaest mjesečnih obroka i kamatnom stopom od 4,5 %. Poslovnoj banci je tijekom godine otplaćeno 9.000.000,00 kn, te obveza po glavnici kredita koncem 2013. iznosi 2.000.000,00 kn i za kamate u iznosu 4.930,00 kn. Početkom 2014. kredit je otplaćen u cijelosti.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.209.798,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 20.315.453,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 19.105.655,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 278.071.159,00 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	226.510.616,00	243.981.726,00	107,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	161.803.377,00	155.902.974,00	96,4
1.2.	Građevinski objekti	56.491.747,00	80.282.172,00	142,1
1.3.	Postrojenja i oprema	320.678,00	281.382,00	87,7
1.4.	Prijevozna sredstva	282.768,00	170.264,00	60,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.172.541,00	6.905.429,00	96,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	439.505,00	439.505,00	100,0
2.	Financijska imovina	30.528.141,00	34.089.433,00	111,7
2.1.	Novčana sredstva	934.673,00	1.860.222,00	199,0
2.2.	Depoziti	1.430.243,00	1.076.708,00	75,3
2.3.	Druga potraživanja	7.174.718,00	8.670.770,00	120,9
2.4.	Potraživanja za dane zajmove	140.366,00	158.480,00	112,9
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	15.741.152,00	16.341.152,00	103,8
2.6.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.097.776,00	5.972.888,00	117,2
2.7.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	9.213,00	9.213,00	100,0
	Ukupno imovina	257.038.757,00	278.071.159,00	108,2
3.	Obveze	46.057.103,00	35.426.650,00	76,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	21.686.356,00	21.937.539,00	101,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	5.201.364,00	4.553.029,00	87,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	19.169.383,00	8.936.082,00	46,6
4.	Vlastiti izvori	210.981.654,00	242.644.509,00	115,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	257.038.757,00	278.071.159,00	108,2
	Izvanbilančni zapisi	28.826.956,00	20.064.421,00	69,6

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na zgrade u kojima su smještena trgovačka društva u vlasništvu Županije i veleučilište, upravnu zgradu, zgradu za održavanje kulturnih manifestacija, pilot projekt navodnjavanja, državnog arhiva i drugo. Vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 6.905.429,00 kn se odnosi na dva nova projekta navodnjavanja.

Potraživanja iznose 14.652.871,00 kn, a u odnosu na 2012. su povećana za 2.371.164,00 kn ili 19,3 %. Odnose se na potraživanja za decentralizirana sredstva, prijevoz učenika srednjih škola i drugo u iznosu 8.670.770,00 kn, prihode poslovanja u iznosu 5.972.888,00 kn (aktivirane depozite, županijske poreze, po ugovornim obvezama, koncesije za zdravstvo, službeni glasnik, financiranje rashoda poslovanja, navodnjavanje, te drugo) i prodaju nefinancijske imovine u iznosu 9.213,00 kn. Ukupna dospjela potraživanja iznose 7.007.002,00 kn ili 47,8 % ukupnih potraživanja, od čega su vrijednosno značajnija za sufinanciranje prijevoza učenika u iznosu 2.447.376,00 kn i županijske poreze u iznosu 2.025.952,00 kn. Do dana obavljanja revizije (ožujak 2014.) naplaćeno je 8.920.660,00 kn ili 60,9 % ukupnih potraživanja.

Koncem godine obveze iznose 35.426.650,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu su smanjene za 10.630.453,00 kn ili 23,1 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 21.937.539,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.553.029,00 kn, te primljene kredite u iznosu 8.936.082,00 kn.

Dospjele obveze iznose 25.107.813,00 kn, a u narednim razdobljima dospijeva 10.318.837,00 kn (na obveze za decentralizirana sredstva se odnosi 6.634.754,00 kn). Vrijednosno značajne dospjele obveze se odnose na materijalne rashode u iznosu 13.114.027,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.614.502,00 kn te za kredite u iznosu 8.092.884,00 kn. Do ožujka 2014. podmireno je ukupno 14.739.739,00 kn (na obveze koje su dospjele do konca 2013. se odnosi 6.834.089,00 kn).

Stanje primljenih kredita koncem 2013. iznosi 8.936.082,00 kn (glavnica i kamate), od čega obveze prema poslovnoj banci za kratkoročne kredite iznose 2.004.930,00 kn, dugoročni kredit kod poslovne banke iz 2003. za izgradnju paviljona Županijske bolnice 5.253.637,00 kn, sufinanciranje dugoročnog kredita Županijske bolnice iz 2008. za nabavu opreme 1.519.035,00 kn i studentske kredite 158.480,00 kn. Županija u 2013. nije plaćala obveze po kreditima za izgradnju paviljona i za nabavu opreme za potrebe Županijske bolnice. Županijska skupština je u siječnju 2013. donijela Odluku o provođenju sanacije Županijske bolnice. Tijekom godine, Županija je poduzimala radnje i poslovne kontakte s resornim ministarstvom za preuzimanje duga po otplati oba kredita, s obzirom da Županija nema mogućnosti za otplatu istog.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 20.064.421,00 kn se odnose na dane suglasnosti za zaduživanje Bolnici u ranijim godinama za izgradnju bolničkog paviljona i nabavu opreme, a stanje ukupne obveze koncem godine iznosi ukupno 16.554.764,00 kn. Osim toga, iskazana je dana suglasnost trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije u iznosu 2.295.143,00 kn, jamstva za studentske kredite u iznosu 1.045.000,00 kn i suglasnost trgovačkom društvu za regionalni razvoj u iznosu 169.514,00 kn.

Prema Bilješkama uz financijske izvještaje za 2013., Županija vodi 13 sporova (s poslovnim bankama, dobavljačima, zaposlenicom te drugim subjektima).

Za depozite koje su poslovne banke aktivirale u ranijim godinama u iznosu 1.084.287,00 kn, te u 2013. u iznosu 375.397,00 kn, Županija nije ugovorila i pribavila instrumente osiguranja povrata sredstava od krajnjih korisnika. Županija je u razdoblju od 1998. do 2003. kod tri poslovne banke deponirala i oročila proračunska sredstva, te sredstva primljena od resornih ministarstava u ukupnom iznosu 15.095.000,00 kn za kreditiranje programa razvoja poduzetništva i poljoprivrede. Deponirana sredstva su jamstva poslovnim bankama za naplatu dospjelih potraživanja od krajnjih korisnika kredita. U ugovorima s ministarstvima, kao sredstvo osiguranja depozita je ugovoreno upisivanje založnog prava na nekretnine krajnjih korisnika, u korist resornih ministarstava i Županije, ovisno o strukturi izvora sredstava. Međutim, ove odredbe nisu bile ugrađene u ugovore zaključene s poslovnim bankama, kojima je utvrđeno zasnivanje založnog prava na nekretninama i pokretninama samo u korist banke, dok se Županija nije osigurala. Državni ured za reviziju je u ranijim Izvješćima skretao pozornost na rizičnost nedovoljno osiguranih sredstava depozita, posebno u slučajevima kada krajnji korisnici ne otplaćuju kredite. Poslovne banke su aktivirale depozitna sredstva za naplatu poduzetničkih kredita u ukupnom iznosu 1.459.684,00 kn. Za aktivirana depozitna sredstva iz ranijih godina, Županija s dvije poslovne banke vodi sudske postupke za povrat sredstava, dok treća banka provodi postupke za naplatu dospjelog duga. U 2013. je aktivirani depozit za naplatu duga pravne osobe po Programu za poticanje razvoja gospodarstva iz 2001. Od 2006. zbog neplaćanja kredita, poslovna banka je otkazala plasman kredita, te je više puta pokrenula prodaju nekretnine.

Nakon što je poslovna banka iz garantnog depozita naplatila dospjelo dugovanje u iznosu 375.397,00 kn, sa Županijom je u prosincu 2013. zaključen Sporazum, kojim je Županiji, za naplaćeni depozit, prenesena nekretnina (poslovni prostor površine 55,83 m²) na kojoj je poslovna banka imala upisano založno pravo.

Projekti financirani u 2013.

Tijekom 2013. Županija je provodila Projekt produženog boravka za učenike Romske nacionalne manjine financiran iz programa IPA, te Projekt predškolskim odgojem i obrazovanjem do potpune integracije financiran od strane Švicarske zaklade za nacionalne manjine. Rok provedbe projekata je lipanj 2014. Ukupni prihodi po projektima u 2013. su ostvareni u iznosu 1.332.052,00 kn.

Rashodi su ostvareni u iznosu 585.160,00 kn, a odnose se na naknade po ugovorima o djelu za neposredan rad s djecom (komunikacijske vještine, higijenske navike, domaća zadaća, socijalizacijske vještine, suradnja s roditeljima i drugo), troškove prijevoza, prehrane, kulturne djelatnosti (ulaznice), sportske aktivnosti i drugo. Koncem 2013. na posebnom računu za projekte su sredstva u iznosu 747.317,00 kn. O trošenju sredstava Županija, u skladu s ugovorom, sastavlja kvartalna financijska izvješća.

Osim navedenih, Županija je u 2013. ostvarila prihode po projektima S.A.A.F.E.E., Prijateljstvo bez granica i Mobile Region u iznosu 144.689,00 kn. Rashodi po projektima su ostvareni u 2012., financirani su sredstvima iz županijskog proračuna, a u 2013. su iz Fonda primljeni povrati.

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 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 u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za koncesije, rashode i obveze za subvenciju kamata na poduzetničke kredite, obveze za povrat sredstava u državni proračun po programu kreditiranja poljoprivrede, pri isplati plaća pridržavati se visine dozvoljene mase sredstava, te donijeti programe javnih potreba u kulturi, sportu i tehničkoj kulturi u skladu s propisima. S obzirom da Županija ima udjele u temeljnom kapitalu društva za opskrbu vodom, predložio je urediti pravni odnos u spomenutom društvu u skladu s odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11 i 56/13). Nadalje je predložio izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima, voditi računa o preuzimanju obveza, te donijeti pravilnik o radu.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja za koncesije te rashodi i obveze za subvenciju kamata na poduzetničke kredite
- programi javnih potreba za sport, kulturu i tehničku kulturu su doneseni
- Županija se u 2013. nije dodatno zadužila niti pozajmljivala proračunska sredstva, te je vodila računa o preuzimanju obveza i poduzimala radnje na smanjenju ukupnih obveza
- prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima je donesen.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- za uređenje pravnih odnosa u društvu za opskrbu vodom, Županija je zatražila mišljenje Ministarstva poljoprivrede. Na upit treba li prijenos udjela na jedinice lokalne samouprave biti besplatan ili naplatan, Ministarstvo se, s obzirom da je odredbama članka 147. Zakona o vodama utvrđen rok za prijenos poslovnog udjela do 31. ožujka 2015., očitovalo na način da preporuča Županiji da s prijenosom udjela pričeka do donošenja novih propisa, kojima će se detaljnije urediti predmetno pitanje
- u kolovozu 2013. smanjena je osnovica za obračun plaće i rashodi za plaće, međutim isplaćena masa sredstava je veća od dozvoljene.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama Županije za 2013. nisu iskazane obveze te u državni proračun nisu vraćena sredstva iz programa poljoprivrede
- tijekom 2013. Županija je koristila produženu primjenu pravnih pravila sadržanih u Kolektivnom ugovoru, koji je istekao u listopadu 2008., a novi nije zaključen. Županija je bila obvezna donijeti pravilnik o radu u skladu s odredbama članka 125. Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11), prema kojima je poslodavac koji zapošljava najmanje dvadeset radnika dužan donijeti i objaviti pravilnik o radu kojim se uređuju plaće, organizacija rada, postupak i mjere za zaštitu dostojanstva radnika te mjere zaštite od diskriminacije i druga pitanja važna za radnike zaposlene kod toga poslodavca, ako ta pitanja nisu uređena kolektivnim ugovorom.

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

Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, projekti financirani u 2013. i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode te je dana preporuka vezana uz postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

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

Koncem 2013. ukupne obveze Županije su iskazane u iznosu 35.426.650,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 25.107.813,00 kn, od čega se 5.025.738,00 kn odnosi na obveze čije je prekoračenje roka plaćanja do 60 dana, od 61 do 360 dana u iznosu 3.905.437,00 kn, preko 360 dana u iznosu 16.176.638,00 kn od čega se na obveze za kredit odnosi 8.092.884,00 kn. Vrijednosno značajne dospjele obveze se odnose na materijalne rashode u iznosu 13.114.027,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.614.502,00 kn i za kredit u iznosu 8.092.884,00 kn. Prema odredbama članka 12. Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12, 144/12, 81/13 i 112/13) ugovorom između poduzetnika i osobe javnog prava u kojem je osoba javnog prava dužnik novčane obveze, može se ugovoriti rok ispunjenja novčane obveze do 30 dana, a iznimno se može ugovoriti i duži rok ispunjenja novčane obveze, ali ne duži od 60 dana. Županija je ugovarala rokove dospijeca u skladu s propisima, a obveze nije plaćala u ugovorenim rokovima.

Županija u poslovnim knjigama nije evidentirala obveze u ukupnom iznosu 10.762.274,00 kn, od čega se na obveze za sufinanciranje provedbe projekta poticanja poduzetništva odnosi 2.035.000,00 kn i prema državnom proračunu za sredstva od povrata kredita po programu razvoja poljoprivrede 8.727.274,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), prema kojima su obveze neizmirena dugovanja proračuna proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti, te se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Županija je ranijih godina s trgovačkim društvom u svom vlasništvu, zaključila ugovor kojim se obvezala sufinancirati provedbu projekta poticanja poduzetništva u iznosu 5.400.000,00 kn. Po navedenom ugovoru, u 2013. dospjela obveza je iznosila 1.785.000,00 kn, što je bilo evidentirano u poslovnim knjigama Županije. Zbog nedostatnih financijskih sredstava, Županija je u studenome 2013. s trgovačkim društvom zaključila Sporazum o obročnoj otplati navedenog duga, kojim je utvrđena ukupna obveza Županije u iznosu 2.035.000,00 kn i otplata u 36 mjesečna obroka s početkom od siječnja 2014.

Po zaključenju Sporazuma, a prema odluci odgovorne osobe, u poslovnim knjigama Županije su smanjene dospjele obveze prema trgovačkom društvu u iznosu 1.785.000,00 kn (evidentirane su u okviru viška prihoda tekuće godine), a nisu evidentirane obveze po Sporazumu u iznosu 2.035.000,00 kn.

Županija je u razdoblju od 2001. do 2003. zaključila s Ministarstvom poljoprivrede (dalje u tekstu: Ministarstvo) ugovore za program razvoja poljoprivrede, prema kojima je Ministarstvo doznačilo u županijski proračun ukupno 9.725.000,00 kn. Županija je primljena sredstva deponirala u poslovnu banku, koja je stvorila kreditni potencijal u višestrukom iznosu depozita, iz kojeg su odobreni krediti tijekom 2001. i 2003. Prema ugovorima s Ministarstvom i u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava za kreditiranje razvitka i obnove poljoprivrede (Narodne novine 85/01, 7/02, 147/02, 140/03, 108/04 i 64/06), Županija je trebala sredstva od povrata kredita, koji se odnose na udio Ministarstva vratiti u državni proračun. Od 2004. do 2013., na račun županijskog proračuna su uplaćena sredstva od povrata kredita krajnjih korisnika uvećana za kamate u iznosu 8.727.274,00 kn (od čega u 2013. u iznosu 11.264,00 kn), te koncem 2013. stanje danih depozita u poslovnoj banci iznosi 1.012.440,00 kn. Županija ukupno vraćena sredstva od krajnjih korisnika nije uplatila u korist državnog proračuna te ista nije evidentirala u poslovnim knjigama u okviru obveza. Tijekom ranijih godina i u 2013., Županija je u Ministarstvu financija i Ministarstvu poduzimala radnje za odobrenje prenamjene navedenih sredstava za daljnje kreditiranje poljoprivredne proizvodnje. Prema obrazloženju odgovorne osobe Županije, sredstva od povrata kredita krajnjih korisnika su korištena za subvencije i kreditiranje razvitka i obnove poljoprivrede te je od 2005. do 2013. isplaćeno iz županijskog proračuna za navedene namjene ukupno 11.164.664,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te sredstva od povrata kredita po programu kreditiranja poljoprivrede vratiti u državni proračun u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava za kreditiranje razvitka i obnove poljoprivrede.

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da obveze od povrata kredita po programu kreditiranja poljoprivrede nisu iskazane u poslovnim knjigama jer su vraćena sredstva isplaćena poljoprivrednicima u obliku subvencija. Županija je u rujnu 2003. resornom Ministarstvu predložila da se primljena sredstva od povrata poljoprivrednih kredita ne vraćaju u državni proračun, nego da se prenamjene za daljnje kreditiranje poljoprivredne proizvodnje na što se Ministarstvo i Vlada Republike Hrvatske nisu očitovali. Nadalje, navodi da od 2003. do 2011. Ministarstvo nije potraživalo sredstva, dok je u 2012., 2013. te u travnju 2014. od svih županija tražilo podmirenje dospjelih obveza. Obrazlaže da će, prema posljednjem dopisu Ministarstva, još jednom opravdati namjenski potrošena sredstva te će u skladu s odgovorom Ministarstva, evidentirati obveze u poslovnim knjigama. Za neiskazivanje obveza za sufinanciranje provedbe projekta poticanja poduzetništva obrazlaže da je u studenome 2013. zaključen sporazum o obročnoj otplati, prema kojem će Županija otplaćivati dugovanja u razdoblju od tri godine (od siječnja 2014. do prosinca 2016.).*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 117.453.694,00 kn, što je za 1.832.847,00 ili 1,6 % više od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od poreza u iznosu 49.180.526,00 kn ili 41,9 %, pomoći u iznosu 40.719.564,00 kn ili 34,7 % i iz proračuna u iznosu 15.484.668,00 kn ili 13,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 79.830.872,00 kn, od čega u 2013. u iznosu 79.035.419,00 kn ili 99,0 %, dok se na neutrošena namjenska sredstva iz 2012. odnosi 795.453,00 kn ili 1,0 %. Namjenski prihodi i primici ostvareni u 2013. se odnose na sredstva za decentralizirane funkcije, tekuće i kapitalne pomoći, naknade od koncesija (zdravstvo), prihode od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta, lovozakupnine, naknade za nezakonito izgrađene zgrade, sufinanciranje usluge izrade i ažuriranja prostornih planova, tisak službenog glasnika, prodaje nekretnina, provođenje referendumā, lokalnih izbora i izbora za članove EU parlamenta, prijevoz učenika srednjih škola te provođenje projekta i čine 67,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Neutrošeni namjenski prihodi iz 2012. se odnose na sredstva ostvarena od povrata poljoprivrednih kredita, sufinanciranja prostornih planova, subvencija kamata na poduzetničke kredite, financiranja projekata iz Europskih fondova, te naknada za provođenje referendumā.

Proračun i izvršenje proračuna nisu sastavljeni na način koji omogućuje praćenje rashoda po izvorima financiranja. Prema odredbama članka 21. Zakona o proračunu, prihodi, primici rashodi i izdaci proračuna i financijskog plana se iskazuju, između ostalog, i po izvorima financiranja. Uspostavljenim evidencijama koje omogućuju praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja, osigurava se kontrola namjenskog korištenja sredstava.

Od ukupno ostvarenih namjenskih prihoda, za propisane namjene je utrošeno 73.102.224,00 kn ili 91,6 %, a 1.857.409,00 kn ili 2,3 % se koncem godine nalazi na računu (od čega se na neutrošena namjenska sredstva iz 2012. za sufinanciranje prostornih planova odnosi 133.381,00 kn, a preostalih 1.724.028,00 kn se odnosi na sredstva ostvarena po projektu Produženi boravak Roma 747.318,00 kn, dio sredstava pomoći Županiji primljenih iz državnog proračuna prema odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2013. u iznosu 696.282,00 kn, prihode od prodaje poslovnih objekata 135.409,00 kn, za projekt energetske učinkovitosti 89.109,00 kn, sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture u romskim naseljima 33.669,00 kn, prihode od prodaje automobila 21.000,00 kn i sufinanciranje izrade prostornih planova 1.241,00 kn). Revizijom za 2013. je utvrđeno da sredstva u iznosu 4.871.239,00 kn ili 6,1 % ukupno ostvarenih namjenskih prihoda, što se odnose na povrat poljoprivrednih kredita iz 2012. (obveza uplate u državni proračun), sufinanciranje jedinica lokalne (područne) samouprave za obranu od tuče (obveza uplate Državnom hidrometeorološkom zavodu), izradu prostornih planova, zakupnine za ordinacije koje je za obavljanje djelatnosti koncesionaru dao u zakup Dom zdravlja u 2013., naknade za nezakonito izgrađene zgrade (za rad upravnih tijela koja donose rješenje o izvedenom stanju) te prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta na području gospodarske zone (za nabavu nefinancijske imovine) su utrošena za druge proračunske potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže u procesima planiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se trošiti prihode za dobivene, odnosno propisane namjene.

2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na trošenje prihoda za propisane namjene obrazlaže da su prodajom građevinskog zemljišta kod vojarne ostvarili značajnije prihode, međutim do konca proračunske godine je bio prekratki rok za kvalitetnije investicijsko i kapitalno ulaganje. Navedena sredstva će se utrošiti narednih godina za kapitalna ulaganja u osnovnim i srednjim školama, školske sportske dvorane, u obnovu zgrade u kojoj su smještene županijske službe te u izgradnju nove zgrade Doma zdravlja. Također, obrazlaže da će u 2014. proračun i izvršenje proračuna biti sastavljeni na način koji će omogućiti praćenje rashoda po izvorima financiranja, a prihodi i primici te rashodi i izdaci prema proračunskim klasifikacijama u skladu sa zakonskim odredbama.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 116.243.896,00 kn, što je za 273.848,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.209.798,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za prijenos iz prethodnih godina je iznosio 23.501.129,00 kn. U 2013. je u poslovnim knjigama proveden ispravak kojim je manjak prihoda i primitaka za prijenos iz ranijih godina smanjen za obveze prema odluci odgovorne osobe u ukupnom iznosu 3.185.676,00 kn. Smanjenje se odnosi na obveze prema trgovačkom društvu za provedbu programa poticanja poduzetništva u iznosu 1.785.000,00 kn, obveze prema Hrvatskim vodama za vodni doprinos za koje su donesena rješenja o obustavi postupka u iznosu 757.803,00 kn, te za obveze po rashodima planiranima u proračunu ranijih godina u iznosu 642.873,00 kn.

Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 20.315.453,00 kn s ostvarenim viškom prihoda i primitaka tekuće godine, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 19.105.655,00 kn. Županija je u veljači 2014. donijela prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima. Planirano je ostvarenje prihoda od prodaje nefinancijske imovine, značajnije poduzimanje svih mjera naplate potraživanja, smanjenje rashoda za zaposlene te preuzimanje obveza i ostvarivanje rashoda u iznosima za koja su sredstva osigurana u proračunu.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 12.072.634,00 kn, od čega se na bruto plaće i doprinose zaposlenika Županije odnosi 8.948.989,00 kn. Koncem 2013. Županija je imala 55 zaposlenika. Osnovica za obračun plaće je do kolovoza 2013. iznosila 2.687,00 kn, a od kolovoza 2013. u skladu s Odlukom o visini osnovice za obračun plaće, umanjena je za 244,00 kn ili 9,0 % i iznosi 2.445,00 kn. Osnovica i koeficijenti za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika su utvrđeni u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Masa sredstava za plaće zaposlenika u Županiji je veća od dozvoljene.

Prema odredbi članka 14. Zakona, masa sredstava za isplatu plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjnih za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija (osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona), prihode od sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu te ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Prema navedenom, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 7.992.891,00 kn (što je 20,0 % od osnovice utvrđene u iznosu 39.964.456,00 kn), a isplaćeno je 8.948.989,00 kn ili 22,4 % osnovice.

Zaposlenici su u 2013. ostvarili prigodne darove, pomoći, jubilarne nagrade, otpremnine i regres za godišnji odmor u iznosu 343.810,00 kn (isplaćene na temelju odluka i rješenja o isplatama), troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu 409.895,00 kn te dodatke na plaće za znanstveni stupanj prema odredbama Kolektivnog ugovora iz 2004., koji je istekao u listopadu 2008. Navedeni rashodi su planirani proračunom.

Iako je Županija tijekom 2013. smanjila osnovicu 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.

- Prijenosi sredstava trgovačkim društvima

Županija je u 2013. trima trgovačkim društvima u vlasništvu i jednom trgovačkom društvu u suvlasništvu prenijela sredstva u iznosu 3.329.679,00 kn. Odnose se na prijenose u okviru tekućih donacija u iznosu 2.535.000,00 kn i kapitalnih pomoći u iznosu 794.679,00 kn. U okviru tekućih donacija su evidentirana sredstva za pokriće tekućih rashoda poslovanja (materijalni troškovi i rashodi za zaposlene), od čega se na regionalnu razvojnu agenciju odnosi 1.800.000,00 kn, društvo za energetske učinkovitost 315.000,00 kn i društvo za organizaciju sajмова 196.000,00 kn. Osim toga, društvu za organizaciju sajмова su prenesena sredstva u iznosu 224.000,00 kn za rashode poslovanja, a društvo ih je utrošilo za otplatu kredita.

U okviru kapitalnih pomoći, trgovačkom društvu za organizaciju sajмова su za otplatu kredita prenesena sredstva u iznosu 396.000,00 kn, a društvu za vođenje investicija sredstva u iznosu 398.679,00 kn za režijske troškove, investicijske radove i održavanje objekata.

U svrhu izrade financijskih planova, te izvješćivanja o utrošku primljenih sredstava iz županijskog proračuna, u 2009. je donesena Metodologija izrade planova, izvješća i informacija o radu trgovačkih društava kojima je Županija osnivač (dalje u tekstu: Metodologija). Prema Metodologiji, financijski plan trgovačkih društava (kao podloga za planiranje sredstava u proračunu) mora sadržavati podatke o planiranim prihodima i rashodima razrađene po osnovnim kategorijama prihoda i rashoda, ovisno o djelatnosti svakog trgovačkog društva.

Trgovačka društva su dostavila financijske planove, kojima su planirana sredstva iz proračuna Županije u ukupnom iznosu 3.668.200,00 kn, a Županijskim proračunom su planirani prijenosi sredstava u iznosu 4.426.200,00 kn.

Izmjenama i dopunama proračuna, regionalnoj razvojnoj agenciji su umanjena sredstva iz proračuna za 200.000,00 kn, dok je društvu za energetske učinkovitost umanjeno iznos za 780.200,00 kn. Izmjene i dopune financijskih planova trgovačkih društava usklađene sa sredstvima planiranima u županijskom proračunu, nisu dostavljene. Financijski planovi i druga dokumentacija (zahtjevi) na temelju kojih su trgovačkim društvima odobrena sredstva iz proračuna ne sadrže podatke (nisu specificirani rashodi) iz kojih bi bilo razvidno koji će se rashodi (aktivnosti) trgovačkih društava financirati iz proračunskih sredstava, što bi trebala biti podloga za ocjenu opravdanosti visine odobrenih sredstava, odnosno kojom se dokazuje namjensko korištenje sredstava.

Također, prema Metodologiji, trgovačka društva su obvezna Županiji dostaviti tromjesečna izvješća na propisanom obrascu koji sadrži osnovne vrste prihoda i rashoda razrađene prema djelatnostima koje trgovačka društva obavljaju. Trgovačka društva su dostavila Županiji tromjesečna izvješća, međutim u pojedinim izvješćima nije naveden iznos sredstava primljen iz županijskog proračuna, a podaci o prihodima iz županijskog proračuna u pojedinim izvješćima ne odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Županije. Izvješća ne sadrže preslike dokumentacije koja je bila podloga za prijenos sredstava.

S obzirom da se u proračunu osiguravaju značajna sredstva za financiranje trgovačkih društava, Državni ured za reviziju predlaže utvrditi aktivnosti, kao i vrste rashoda trgovačkog društva koji će se financirati iz proračuna, kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja i za koje namjene se sredstva doznaju. Također se predlaže uspostaviti učinkovite kontrole korištenja sredstava.

3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na obračun i isplatu plaće zaposlenicima obrazlaže da poduzima mjere kako bi se plaće isplaćivale u propisanim okvirima. Od rujna 2013. je smanjena osnovica za obračun plaća za 9,0 %, što mjesečno iznosi 65.000,00 kn, a godišnje 780.000,00 kn. Prema obračunu za prva tri mjeseca 2014., masa plaća zaposlenika je ispod 20,0 %. U dijelu što se odnosi na obveze, Županija navodi da su u siječnju 2014. podmirene obveze za decentralizirane funkcije i prijevoz učenika srednjih škola, dok se za obveze prema Županijskom bolnici za kredite pregovara sa Ministarstvom zdravlja i Vladom Republike Hrvatske o preuzimanju obveza. Županija je u 2013. započela s racionalizacijom troškova za zaposlene, te ukupnih rashoda i izdataka. Do 28. svibnja 2014. obveze su u odnosu na 2013. smanjene za 14.645.618,00 kn, a u odnosu na kraj 2012. za gotovo 25.000.000,00 kn. Prema očitovanju, županijska skupština će u srpnju 2014. donijeti Odluku o utvrđivanju rezultata poslovanja Županije za 2013. i načinu pokrivanja proračunskog manjka.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan javne nabave za 2013., registar ugovora i okvirnih sporazuma su objavljeni na mrežnim stranicama Županije. Procijenjena vrijednost nabave je iznosila 11.136.472,00 kn.

U 2013. je zaključeno 29 ugovora, od čega 25 ugovora po provedenim otvorenim postupcima javne nabave, dva ugovora na temelju pregovaračkih postupaka i dva ugovora za nabavu usluga iz Dodatka II B. Od ukupnog broja zaključenih ugovora, 6 ugovora se odnosi na okvirne sporazume.

Ugovorena vrijednost nabave je iznosila 10.469.278,00 kn. Na nabavu roba, radova i usluga do 70.000,00 kn (odnosno 200.000,00 kn za robu i usluge, te 500.000,00 kn za radove) se odnosi 3.306.747,00 kn. U 2013. Županija je poništila postupak javne nabave na dogradnji zgrade Gimnazije, dok su za dva postupka uložene žalbe Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave koje su zaključkom Komisije odbačene.

Županija je preuzela financiranje decentraliziranih funkcija za potrebe osnovnih i srednjih škola, te zdravstvo i ustanove socijalne skrbi. Objedinjeni postupci javne nabave su provedeni za nabavu usluga osiguranja i prijevoz učenika osnovnih škola, za što su ostvareni rashodi u ukupnom iznosu 4.478.970,00 kn. Za rashode osnovnih i srednjih škola u ukupnom iznosu 14.411.754,00 kn, ostvarene iz decentraliziranih sredstava, Županija nije provodila postupke zajedničke javne nabave. Odnose se na nabavu energenata u iznosu 7.579.000,00 kn, uredskog materijala i ostalih materijalnih rashoda u iznosu 4.759.587,00 kn, te usluga tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.073.167,00 kn. Rashodi zdravstvenih ustanova za tekuće i investicijsko održavanje (nabavu materijala i dijelova i usluga održavanja) te rashodi za investicijska ulaganja (nabavu opreme i namještaja zdravstvenih ustanova, medicinske i laboratorijske opreme, informatizaciju i dodatna ulaganja na građevinskim objektima, te drugo) su ostvareni iz decentraliziranih sredstava u iznosu 13.165.554,00 kn. Rashodi doma za starije i nemoćne osobe su za materijal i energiju te investicijska ulaganja ostvareni iz decentraliziranih sredstava u iznosu 4.937.186,00 kn. Za navedena ulaganja u ukupnom iznosu 18.102.740,00 kn Županija nije provodila postupke zajedničke javne nabave, nego su postupke provodile ustanove (zdravstvene, dom za starije i nemoćne osobe). Prema odredbi članka 9. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11, 12/12, 35/12, 70/12, 144/12, 82/13, 159/13 i 22/14), jedinica područne (regionalne) samouprave organizira provedbu postupaka objedinjene javne nabave za zdravstvene ustanove čiji je osnivač. Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2013. (Narodne novine 29/13), županija može, radi postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava za investicijsko ulaganje, objediniti nabave za postupke istovrsne nabave veće vrijednosti.

Državni ured za reviziju predlaže prema planovima nabave proračunskih korisnika utvrditi istovrsne predmete nabave za korisnike, te ako se ocijeni opravdanim, zbog postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava, za navedene predmete nabave provoditi objedinjenu javnu nabavu.

4.2. Županija je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 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 povrat sredstava od poljoprivrednih kredita u državni proračun i evidentiranje obveza prema državnom proračunu u poslovnim knjigama te isplaćivanje mase sredstava za plaće iznad dozvoljenog iznosa, ponovljene su i u 2013.
 - Sredstva po programu kreditiranja poljoprivrede u iznosu 8.727.274,00 kn nisu vraćena u državni proračun, niti su u poslovnim knjigama iskazane obveze prema državnom proračunu. U 2013. u poslovnim knjigama je evidentirano smanjenje dospjele obveze prema trgovačkom društvu po ugovoru o sufinanciranju projekta prema programu poticanja poduzetništva u ukupnom iznosu 1.785.000,00 kn. Za navedenu obvezu je koncem 2013. s trgovačkim društvom zaključen sporazum o obročnoj otplati ukupnog duga u iznosu 2.035.000,00 kn, a obveza nije evidentirana u poslovnim knjigama. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 79.830.872,00 kn, od čega je za propisane namjene utrošeno 73.102.224,00 kn ili 91,6 %, sredstva u iznosu 4.871.239,00 kn ili 6,1 % su umjesto za propisane namjene utrošena za tekuće proračunske potrebe, a 1.857.409,00 kn ili 2,3 % se koncem godine nalazi na računu proračuna. (točka 2. Nalaza)
 - Masa sredstava za plaće zaposlenika u Županiji je veća od dozvoljene. Dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća u 2013. je iznosila 7.992.891,00 kn ili 20,0 % od osnovice, a isplaćena je u iznosu 8.948.989,00 kn ili 22,4 % od osnovice. Obveze su iskazane u iznosu 35.426.650,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 25.107.813,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 19.105.655,00 kn. Županija je u veljači 2014. donijela prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima. Planirano je ostvarenje prihoda od prodaje nefinancijske imovine, značajnije poduzimanje svih mjera naplate potraživanja, smanjenje rashoda za zaposlene te preuzimanje obveza i ostvarivanje rashoda u iznosima za koja su sredstva osigurana u proračunu. (točka 3. Nalaza)

4. Županija obuhvaća tri grada i 22 općine s ukupno 113 804 stanovnika, od čega dvije općine pripadaju području posebne državne skrbi. Do lipnja 2013., poslove iz samoupravnog djelokruga je obavljalo devet upravnih odjela i ured za unutarnju reviziju, a od lipnja 2013., pet odjela i jedinica za unutarnju reviziju. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen i ustrojena je unutarnja revizija. Tijekom 2013. su obavljene četiri revizije u kojima je dano pet preporuka. Za dane preporuke organizirana je baza podataka za praćenje provedbe preporuka. Godišnje izvješće o obavljenoj reviziji i radu unutarnje revizije je dostavljeno Ministarstvu financija u propisanom roku. Koncem godine Županija je imala 55 zaposlenika na neodređeno vrijeme, te 18 osoba na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do lipnja 2013. je bio župan Ivan Perhoč, a od lipnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije župan Matija Posavec. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 117.453.694,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 116.243.896,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.209.798,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 20.315.453,00 kn, čini manjak za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 19.105.655,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi ostvareni od poreza u iznosu 49.180.526,00 kn ili 41,9 %, pomoći u iznosu 40.719.564,00 kn ili 34,7 % i iz državnog proračuna u iznosu 15.484.668,00 kn ili 13,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 79.830.872,00 kn i čine 68,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja su iskazana u iznosu 14.652.871,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su ostvarena za 2.371.164,00 kn ili 19,3 %. Dospjela potraživanja iznose 7.007.002,00 kn. Do dana obavljanja revizije je naplaćeno 8.920.660,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za decentralizirana sredstva u iznosu 4.955.632,00 kn, prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 3.690.755,00 kn, depozite u iznosu 2.075.284,00 kn te za porez na cestovna motorna vozila u iznosu 1.946.612,00 kn. Vrijednosno su značajni materijalni rashodi ostvareni u iznosu 58.704.607,00 kn ili 50,5 %, slijede ostali rashodi u iznosu 19.917.863,00 kn ili 17,1 % i za zaposlene u iznosu 12.072.634,00 kn ili 10,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Obveze iznose 35.426.650,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 25.107.813,00 kn ili 21,4 % ostvarenih prihoda i primitaka. U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 10.630.453,00 kn ili 23,1 %. Do vremena obavljanja revizije, podmirene su obveze u iznosu 14.739.739,00 kn. Županija se tijekom godine nije zaduživala ni davala jamstva. Stanje danih zajmova koncem 2013. iznosi 1.235.187,00 kn, a odnosi se na sredstva deponirana u poslovnim bankama za provedbu programa kreditiranja poticanja razvitka poduzetništva i poljoprivrede te studentske kredite. Stanje primljenih kredita koncem 2013. iznosi 8.936.082,00 kn, od čega se na dugoročne kredite za izgradnju paviljona Županijske bolnice i nabavu opreme odnosi 6.772.672,00 kn, obveze prema poslovnoj banci za kratkoročne kredite 2.004.930,00 kn i na studentske kredite 158.480,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga: obrazovanje, kulturu, sport, zdravstvo, socijalne potrebe, nacionalne manjine, prostorno uređenje te komunalnu infrastrukturu, gospodarski razvoj, prometnu infrastrukturu, nabavu opreme i drugo. Ponovljene nepravilnosti koje se odnose na povrat sredstava od poljoprivrednih kredita u državni proračun, evidentiranje obveza prema državnom proračunu u poslovnim knjigama te isplaćivanje mase sredstava za plaće iznad dozvoljenog iznosa i nepravilnosti utvrđene revizijom za 2013., koje se odnose na evidentiranje obveza te trošenje namjenskih sredstava, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.