



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POŽEŠKO-SLAVONSKA ŽUPANIJA

Požega, lipanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012	11
	Nalaz za 2013.	12
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/14-02/20
URBROJ: 613-13-14-6

Požega, 9. lipnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
POŽEŠKO-SLAVONSKE 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 Požeško-slavonske 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 3. 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 pet gradova i pet općina s ukupno 78 034 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51/13 i 148/13) na području Županije dva grada i jedna općina se nalaze u drugoj skupini, a jedna općina u trećoj skupini područja posebne državne skrbi. 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) županije u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove od područnog (regionalnog) značaja, a osobito poslove koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, donošenje drugih akata vezanih uz gradnju, kao i provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije su ustrojeni ured župana, tajništvo, ured za unutarnju reviziju te tri upravna odjela.

Koncem 2013. Županija ima 41 zaposlenika na neodređeno vrijeme, a župan i zamijenici župana dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Također, Županija koncem 2013. ima 27 zaposlenih na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Županija ima dva proračunska korisnika (Zavod za prostorno uređenje i Javnu ustanovu za upravljanje zaštićenim područjem) u kojima je koncem godine bilo deset zaposlenika i čiji su rashodi za plaće osigurani u proračunu. Također, u županijskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za 29 korisnika (11 osnovnih škola, sedam srednjih škola, đачki dom, dva Centra za socijalnu skrb, dva doma za starije i nemoćne, dvije županijske bolnice, specijalna bolnica, Dom zdravlja, Zavod za javno zdravstvo i Zavod za hitnu medicinu). Izvanproračunski korisnik (Županijska uprava za ceste) ima koncem godine sedam zaposlenika.

Županija koncem 2013. ima udjele u četiri trgovačka društva u ukupnom iznosu 461.900,00 kn, a odnose se na 33,09 % udjela u trgovačkom društvu za informiranje iz Požege u iznosu 401.900,00 kn, 10,0 % udjela u trgovačkom društvu za informiranje iz Pakraca u iznosu 10.000,00 kn, 30,0 % udjela u trgovačkom društvu Regionalna razvojna agencija Vallis aurea d.o.o (u likvidaciji)., u iznosu 30.000,00 kn te 100,0 % u trgovačkom društvu Regionalna razvojna agencija Požeško-slavonske županije d.o.o., u iznosu 20.000,00 kn.

Statut i drugi opći akti su doneseni. Županijska skupština ima 36 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 6. lipnja 2013. je Marijan Aladrović, a od 7. lipnja 2013. Alojz Tomašević koji je izabran za župana na redovnim izborima u svibnju 2013.

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 106.849.354,00 kn. U rujnu 2013. su donesene izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi i primici planirani u iznosu 108.452.860,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 96.452.660,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 12.000.000,00 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 102.100.000,00 kn te za 2015. u iznosu 102.550.000,00 kn.

Županija je donijela Plan razvojnih programa za 2013. u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane po programima te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju sustava navodnjavanja u iznosu 6.052.518,00 kn, izgradnju osnovnih škola u iznosu 3.079.258,00 kn te izgradnju i nabavu opreme za zdravstvene ustanove u iznosu 5.962.008,00 kn.

U veljači 2011. je donesena Razvojna strategija Županije za razdoblje 2011. do 2013. Razvojnou strategijom se planira povećati konkurentnost Županije kroz bolje iskorištavanje prirodnih potencijala, dati podršku uvođenju suvremenih tehnologija i metoda poslovanja, osigurati preduvjete za privlačenje investicija, unaprijediti fizičku, gospodarsku i socijalnu infrastrukturu te poticati konkurentnost industrije i poduzetništva. U prosincu 2013. Županija je donijela odluku kojom se produžava važenje Županijske razvojne strategije za jednu godinu, odnosno za razdoblje od 2011. do 2014. u cilju osiguravanja usklađenosti sa Strategijom regionalnog razvoja Republike Hrvatske.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi koje proračunski korisnici ostvare iz donacija, po posebnim propisima i iz drugih izvora izuzeti su od uplate u proračun i nisu sadržani u financijskim izvještajima. Županija nema ustrojenu riznicu, a ostvarenje i utrošak namjenskih prihoda proračunskih korisnika nadziru nadležna upravna tijela Županije.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 89.337.458,00 kn, što je za 9.789.608,00 kn ili 12,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2013. ostvareni za 19.115.202,00 kn ili 17,6 % manje od planiranih. Prihodi od pomoći su planirani u iznosu 78.996.430,00 kn, a ostvareni su u iznosu 62.046.604,00 kn, što je za 16.949.826,00 kn ili 21,5 % manje od planiranih. Tekuće pomoći su ostvarene za 15.904.280,00 kn ili 22,5 % manje od planiranih, dok su kapitalne pomoći ostvarene za 1.045.546,00 kn ili 12,6 % 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	20.952.270,00	21.080.822,00	100,6
2.	Pomoći	53.345.573,00	62.046.604,00	116,3
3.	Prihodi od imovine	2.627.826,00	2.628.602,00	100,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.594.931,00	3.057.270,00	191,7
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	34.537,00	244.422,00	-
6.	Ostali prihodi	7.502,00	9.945,00	132,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	437.431,00	220.006,00	50,3
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	547.780,00	49.787,00	9,1
Ukupno		79.547.850,00	89.337.458,00	112,3

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 62.046.604,00 kn ili 69,5 % i prihodi od poreza 21.080.822,00 kn ili 26,3 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 6.210.032,00 kn i imaju udjel 7,0 %.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koncesije za lov, obavljanje javne zdravstvene zaštite, te iskorištavanje mineralnih sirovina, lovozakupninu, naknade za zadržavanje nelegalno izgrađenih zgrada u prostoru, kapitalne donacije i primitke od povrata sredstava za kreditiranje poljoprivrede. Ostvareni su u iznosu 69.161.837,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 77,4 %.

Prihodi od poreza se odnose na porez na dohodak u iznosu 18.817.764,00 kn (od čega sredstva dodatnog udjela u porezu na dohodak 5.394.386,00 kn), županijske poreze (porez na cestovna motorna vozila i porez na automate za zabavne igre) 2.201.397,00 kn te porez na nasljedstva i darove 61.661,00 kn.

Pomoći su ostvarene u iznosu 62.046.604,00 kn, a odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije 39.250.024,00 kn, tekuće pomoći iz državnog proračuna 18.671.971,00 kn, tekuće pomoći iz općinskog proračuna 20.000,00 kn, kapitalne pomoći iz općinskog proračuna 350.963,00 kn te kapitalne pomoći od ostalih korisnika državnog proračuna 3.753.646,00 kn.

Tekuće pomoći iz državnog proračuna su ostvarene u iznosu 18.671.971,00 kn, a vrijednosno značajnija sredstva su doznačena od Ministarstva financija prema planu za 2013. za pomoć općinama i gradovima koji nisu izravni korisnici dotacija u iznosu 5.248.131,00 kn, Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za prijevoz učenika srednjih škola 8.108.781,00 kn, Ministarstva financija za provedbu izbora za EU parlament 1.584.073,00 kn, Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za plaće službenika 1.136.389,00 kn, Ministarstva financija za provedbu referenduma 1.047.864,00 kn, Ministarstva socijalne politike i mladih za provedbu programa Pomoć u kući starijim osobama 643.680,00 kn te Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za sufinanciranje projekata iz Programa održivog razvoja lokalne zajednice (zamjena vanjske stolarije na zgradi srednje škole) 510.000,00 kn.

Kapitalne pomoći od ostalih korisnika državnog proračuna su ostvarena u iznosu 3.753.646,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena od Hrvatskih voda za sufinanciranje izgradnje sustava navodnjavanja 3.609.405,00 kn te Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje projekta smanjenja štetnih plinova u okoliš (rekonstrukcija postojeće plinske kotlovnice) 144.241,00 kn.

Financiranje decentraliziranih funkcija za 2013. se provodi na temelju Uredbe o načinu izračuna pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2013. (Narodne novine 29/13), Odluke Vlade Republike Hrvatske o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva, srednjih škola i učeničkih domova u 2013. (Narodne novine 29/13 i 108/13), Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe, zdravstvenih ustanova u 2013. (Narodne novine 29/13 i 123/13) te Odluke o minimalnim financijskim standardima materijalnih i financijskih rashoda centra za socijalnu skrb i pomoć za stanovanje korisnicima koji se griju na drva u 2012. (Narodne novine 29/13 i 123/13). U 2013. prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 44.709.832,00 kn, od čega se na potpore izravnjanja odnosi 36.141.188,00 kn, na dodatni udjel u porezu na dohodak 5.394.386,00 kn te na kapitalne pomoći 3.174.258,00 kn. Za financiranje decentraliziranih funkcija je utrošeno 44.644.410,00 kn, dok su neutrošena sredstva u iznosu 65.422,00 kn vraćena u državni proračun početkom 2014. Sredstva su utrošena za potrebe osnovnog školstva u iznosu 17.444.206,00 kn, zdravstva 9.276.334,00 kn, srednjeg školstva 8.438.364,00 kn, domova za starije osobe 7.037.806,00 kn, ogrjev 1.592.200,00 kn te socijalnu skrb 855.500,00 kn. Prijenos sredstava korisnicima je obavljen na temelju mjesečnih zahtjeva, te priloženih računa dobavljača i obračunskih situacija u visini stvarno nastalih troškova. Županija je provodila objedinjene postupke javne nabave za nabavu plina za osnovne i srednje škole te prijevoz učenika za osnovne škole.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 2.628.602,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od naknada za obavljanje javne zdravstvene službe 977.565,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 590.839,00 kn te lovozakupninu 559.794,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade su ostvareni u iznosu 3.057.270,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje državnih biljega 1.802.959,00 kn i naknada za zadržavanje nelegalno izgrađenih zgrada u prostoru 894.568,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 220.006,00 kn, a odnose se na prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države iz ranijih godina. Županiji pripada 25,0 % ukupno naplaćenih prihoda.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 91.521.194,00 kn, što je za 11.559.470,00 kn ili 14,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 4.931.465,50 kn ili 5,1 % 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	16.039.425,00	14.243.585,00	88,8
2.	Materijalni rashodi	33.037.693,00	34.695.749,00	105,0
3.	Financijski rashodi	2.294.534,00	3.237.262,00	141,1
4.	Subvencije	545.345,00	307.738,00	56,4
5.	Pomoći	3.476.878,00	4.068.653,00	117,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	6.264.024,00	11.597.710,00	185,1
7.	Ostali rashodi	4.116.452,00	5.152.642,00	125,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12.773.036,00	15.167.047,00	118,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.414.337,00	3.050.808,00	215,7
	Ukupno	79.961.724,00	91.521.194,00	114,5
	Manjak prihoda i primitaka	413.874,00	2.183.736,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 34.695.749,00 kn ili 37,9 %, nabavu nefinancijske imovine 15.167.047,00 kn ili 16,6 %, zaposlene u iznosu 14.243.585,00 kn ili 15,6 % te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 11.597.710,00 kn ili 12,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci su ostvareni za financijske rashode, subvencije, pomoći, ostale rashode te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 15.817.103,00 kn i čine 17,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 14.243.585,00 kn, a odnose se na rashode Županije 6.470.195,00 kn te proračunskih korisnika i decentralizirane funkcije 7.773.390,00 kn. Rashodi za zaposlene Županije se odnose na bruto plaće u iznosu 5.516.745,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 844.430,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 109.020,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 34.695.749,00 kn, a odnose se na rashode za usluge 15.191.330,00 kn, materijal i energiju 10.256.436,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja 5.822.209,00 kn, naknade troškova zaposlenima 3.219.584,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 206.190,00 kn. Od ukupno ostvarenih materijalnih rashoda na rashode korisnika koji se financiraju iz decentraliziranih sredstava i na proračunske korisnike se odnosi 25.930.100,00 kn, a na rashode Županije 8.765.649,00 kn.

Od ukupno ostvarenih drugih nespomenutih rashoda poslovanja na rashode Županije se odnosi 5.504.160,00 kn, od čega na naknade članovima biračkih odbora, povjerenstva i administrativnog osoblja za referendum, Europske izbore i lokalne izbore 4.501.850,00 kn, naknade članovima skupštine 451.069,00 kn, naknade predstavnicima izvršne vlasti-zamjenik župana 79.218,00 kn, naknade predstavnicima vijeća nacionalnih manjina 40.635,00 kn, naknade članovima vijeća ustanova i ostalih odbora 19.474,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 411.914,00 kn. Odlukom županijske skupštine o naknadama za rad članovima županijske skupštine i njezinim radnim tijelima određena je mjesečna neto naknada za rad predsjedniku u iznosu 3.000,00 kn, potpredsjedniku u iznosu 1.500,00 kn, te vijećnicima u iznosu 500,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 3.237.262,00 kn, a odnose se na kamate za primljene zajmove 2.993.451,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa 195.156,00 kn, zatezne kamate 48.070,00 kn te druge financijske rashode 585,00 kn.

Pomoći su ostvarene u iznosu 4.068.653,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći gradovima i općinama (75,0 % pomoći dobivene iz Državnog proračuna za 2013.) u iznosu 3.936.098,00 kn i tekuće pomoći 132.555,00 kn (doznaku sredstava Državnom hidrometeorološkom zavodu 50.000,00 kn i sufinanciranje predškolskog odgoja 82.555,00 kn).

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu 11.597.710,00 kn, a odnose se na sufinanciranje cijene prijevoza učenika 9.174.435,00 kn, pomoći obiteljima i kućanstvu 1.949.875,00 kn i stipendija i školarina 473.400,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 5.152.642,00 kn, a odnose se na tekuće donacije na temelju javnih potreba vjerskim zajednicama, udrugama, političkim strankama na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, sportskim društvima, Vatrogasnoj zajednici, Crvenom križu, Turističkoj zajednici, Regionalnoj razvojnoj agenciji i drugima u iznosu 4.361.308,00 kn, kapitalne donacije Turističkoj zajednici 170.000,00 kn, naknadu štete fizičkim osobama po sudskim presudama 601.304,00 kn, pravnim osobama 12.530,00 kn te naknade šteta uzrokovanih prirodnom katastrofom 7.500,00 kn. Sredstva su doznačena korisnicima na temelju plana javnih potreba za 2013., naloga za isplatu, a u okviru iznosa planiranih proračunom. Korisnici su prije početka poslovne godine na temelju javnog poziva dostavljali zahtjeve za dodjelu sredstava i programe sa namjenom utroška sredstava, a po isteku poslovne godine izvješća o utrošku sredstava. Županija je Regionalnoj razvojnoj agenciji tijekom 2013. prenijela sredstva u iznosu 900.000,00 kn što je evidentirano u okviru tekućih donacija. Županija je sa Regionalnom razvojnom agencijom zaključila ugovor o uzajamnim pravima i obvezama, prema kojemu Županija financira plaće i druge troškove redovnog poslovanja te vodi knjigovodstvene i računovodstvene poslove za Regionalnu razvojnu agenciju koja se obvezuje pružati stručnu i administrativnu podršku u pripremi i izradi projekata.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 15.167.047,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za nabavu građevinskih objekata 6.674.434,00 kn, nabavu postrojenja i opreme 5.075.082,00 kn, izradu projektne dokumentacije 1.139.750,00 kn, dodatna ulaganja na zgradama zdravstvenih ustanova, škola 1.137.886,00 kn i nabavu prijevoznih sredstava 379.750,00 kn. Od ukupno ostvarenih rashoda za nabavu nefinancijske imovine, na rashode za decentralizirane funkcije se odnosi 10.375.222,00 kn ili 68,4 %, a na rashode Županije 4.791.825,00 kn ili 31,6 %.

Najznačajnija ulaganja Županije se odnose na izgradnju sustava navodnjavanja u iznosu 3.234.474,00 kn. Sredstva su doznačena izvoditeljima radova na temelju ugovora o sufinanciranju i ugovora o gradnji zaključenih u 2012. i 2013. između Županije, izvoditelja radova te Društva za upravljanje vodama u državnom vlasništvu.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 3.050.808,00 kn se odnose na otplatu glavnica kredita primljenih od poslovnih banaka u ranijim godinama 3.041.780,00 kn te kamatu na depozite 9.028,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.183.736,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 13.804.459,00 kn, je umanjen za 4.550.027,00 kn (ispravak je izvršen zbog rješavanja dijela neplaćenih obveza od Županijske uprave za ceste, promjena izvora financiranja za izgradnju športske dvorane te ispravka pogrešnih knjiženja) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.438.168,00 kn, što čini 12,8 % ostvarenih prihoda i primitaka za 2013.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 205.581.925,00 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	6.679.873,00	9.888.035,00	148,0
1.1.	Građevinski objekti	4.180.898,00	4.325.657,00	103,5
1.2.	Postrojenja i oprema	494.612,00	520.634,00	105,3
1.3.	Prijevozna sredstva	173.809,00	127.027,00	73,1
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	586.127,00	4.464.638,00	761,7
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.244.427,00	450.084,00	36,2
2.	Financijska imovina	206.146.010,00	195.693.890,00	94,9
2.1.	Novčana sredstva	179.039,00	164.427,00	91,8
2.2.	Ostala potraživanja	4.754.924,00	33.199,00	0,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	90.322.039,00	86.640.389,00	95,9
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	99.360.738,00	99.360.738,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.683.880,00	3.940.628,00	107,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	7.845.390,00	5.554.509,00	70,8
	Ukupno imovina	212.825.883,00	205.581.925,00	96,6
3.	Obveze	95.856.476,00	81.987.041,00	85,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	23.913.135,00	14.932.279,00	62,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.670.677,00	2.258.025,00	84,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	69.272.664,00	64.796.737,00	93,5
4.	Vlastiti izvori	116.969.407,00	123.594.884,00	105,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	212.825.883,00	205.581.925,00	96,6
	Izvanbilančni zapisi	8.133.847,00	5.623.436,00	69,1

U nefinancijskoj imovini su vrijednosno najznačajniji građevinski objekti, a odnose se na vrijednost sustava navodnjavanja Kaptol u iznosu 3.664.654,00 kn, parkiralište 612.802,00 kn i kartozid 48.201,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 4.464.638,00 kn u cijelosti se odnosi na izgradnju sustava navodnjavanja. Do povećanja vrijednosti u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 3.878.512,00 kn došlo je zbog nastavka izvođenja radova na sustavu navodnjavanja Ramanovci – Bektež te početku izvođenja radova na sustavima navodnjavanja Orljava – Londža i Pakrac – Lipik.

Vrijednosno značajnija financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 99.360.738,00 kn, potraživanja za dane zajmove 86.640.389,00 kn, rashode budućeg razdoblja 5.506.792,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja 3.940.626,00 kn. Dionice i udjeli u glavnici se odnose na osnivačke uloge i udjele u tri bolnice 76.774.431,00 kn, Domu zdravlja 19.798.437,00 kn, Ljekarni 1.425.970,00 kn, Zavodu za javno zdravstvo 800.000,00 kn, dva društva za informiranje 411.900,00 kn, Županijskoj upravi za ceste 100.000,00 kn te dvije regionalne razvojne agencije 50.000,00 kn. Potraživanja za dane zajmove u iznosu 86.640.389,00 kn se odnose na regresna potraživanja za obveze Županijske uprave za ceste u stečaju 66.997.552,00 kn, dane pozajmice trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu 15.753.497,00 kn, oročena sredstva za kreditiranje malog i srednjeg poduzetništva i razvoja turizma 3.558.150,00 kn, sredstva garantnog depozita kod poslovne banke za realizaciju projekta Regionalni jamstveni instrumenti 234.727,00 kn te oročena sredstva za kreditiranje razvoja poljoprivrede 96.463,00 kn. Regresna potraživanja u iznosu 66.997.552,00 kn odnose se na obveze Županijske uprave za ceste u stečaju prema njihovim vjerovnicima koje je Županija preuzela i podmirila. Dane pozajmice trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu se odnose na pozajmice iz ranijih godina, a s obzirom da su navedena trgovačka društva u stečaju, potraživanja su prijavljena u stečajnu masu.

Ukupna potraživanja koncem 2013. iznose 3.973.827,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 3.843.253,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manja su za 4.464.977,00 kn ili 52,9 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.940.628,00 kn i na ostala potraživanja 33.199,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za prihode poslovanja se odnose na županijske poreze u iznosu 1.191.697,00 kn, potraživanja za kamate na dane zajmove od dva trgovačka društva 1.102.614,00 kn te potraživanja za zatezne kamate od Županijske uprave za ceste 944.199,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.) naplaćena su potraživanja u iznosu 220.840,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja iznose 5.506.792,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na obveze prema Općini Velika za izgradnju školske športske dvorane u iznosu 1.726.523,00 kn, obveze prema državnom proračunu po kreditima za razvoj poljoprivrede 1.502.675,00 kn te preuzete obveze Županijske uprave za ceste u stečaju 1.267.644,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2013. iznose 81.987.041,00 kn. Dospjele obveze iznose 31.694.416,00 kn, od čega se na dospjele obveze za kredite odnosi 22.047.177,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manje su za 13.869.435,00 kn ili 14,5 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 14.932.279,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.258.025,00 kn te obveze za kredite 64.796.737,00 kn. Obveze za kredite se odnose na obveze prema bankama za refinanciranje obveza Županijske uprave za ceste u iznosu 42.749.560,00 kn te obveze prema Hrvatskim cestama za naplaćeno jamstvo od poslovne banke 22.047.177,00 kn.

Dospjele obveze iznose 31.694.416,00 kn, od čega se na dospjele obveze za kredite odnosi 22.047.177,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.) podmirene su obveze u iznosu 7.404.727,00 kn

Izvanbilančni zapisi iznose 5.623.436,00 kn, a odnose se na dano jamstvo osnovnoj školi za otplatu kredita za izgradnju sportske dvorane 3.912.430,00 kn i obveze Županijske uprave za ceste koje su u sporu 1.711.006,00 kn (sudski predmeti po kojima je Županija sklopila sporazume s vjerovnicima u stečajnom postupku).

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Županije. Obavljeni su razgovori s županom i pročelnicima upravnih odjela Županije u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

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 koristiti prihode u skladu s propisanim namjenama, izvršiti povrat pripadajućeg dijela sredstava odobrenih po programu kreditiranja razvoja poljoprivrede u državni proračun te masu sredstava za plaće utvrditi u skladu s propisima. Također je predložio izraditi program mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju daljnjih obveza kako bi se proračunska sredstva u narednim fiskalnim razdobljima koristila ravnomjerno za zadovoljavanje svih javnih potreba koje su u nadležnosti Županije. Navedene nepravilnosti su uočene i u prethodnim revizijama.

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

Preporuka u postupku izvršenja:

- program mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka nije donesen, ali su poduzimane aktivnosti za pokriće manjka (smanjene su obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine, proračunom za 2013. su planirana sredstva za pokriće manjka).

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- dio prihoda od lovozakupnine nije utrošen za propisane namjene
- pripadajući dio sredstava od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede nije uplaćen u državni proračun što je trebalo učiniti u skladu s odredbama ugovora o poslovnoj suradnji u provedbi programa kreditiranja razvitka poljoprivrede zaključenog između Županije i Ministarstva poljoprivrede iz ranijih godina
- isplaćena masa sredstava za plaće zaposlenika je veća od dozvoljene.

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, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

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

1. Računovodstveno poslovanje

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

Županija ima dva proračunska korisnika (Zavod za prostorno uređenje i Javnu ustanovu za upravljanje zaštićenim područjem) u kojima je koncem godine bilo deset zaposlenika i čiji su rashodi za plaće osigurani u proračunu. Također, u županijskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za 29 korisnika (jedanaest osnovnih škola, sedam srednjih škola, đачki dom, dva Centra za socijalnu skrb, dva doma za starije i nemoćne, dvije županijske bolnice, specijalna bolnica, Dom zdravlja, Zavod za javno zdravstvo i Zavod za hitnu medicinu). Izvanproračunski korisnik (Županijska uprava za ceste) ima koncem godine sedam zaposlenika.

Odredbama Odluke o izvršavanju proračuna Županije za 2013. je propisano da prihodi koje proračunski korisnici ostvare iz donacija, po posebnim propisima i iz drugih izvora izuzeti su od uplate u proračun. Navedeni prihodi nisu sadržani u financijskim izvještajima Županije. O ostvarenju i utrošku namjenskih prihoda proračunski korisnici jednom mjesečno izvještavaju nadležni upravni odjel Županije.

S obzirom da rashodi i izdaci proračunskih korisnika i korisnika decentraliziranih funkcija iznose 47.194.192,00 kn ili 51,6 % ukupnih rashoda i izdataka Županije, Državni ured za reviziju predlaže, zbog efikasnijeg upravljanja financijskim sredstvima i javnom potrošnjom, ustrojavanje riznice kao sustava upravljanja proračunskim sredstvima Županije i njenih korisnika.

1.2. *Županija je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju i navodi da planira uvođenje riznice s ciljem efikasnijeg upravljanja financijskim sredstvima i javnom potrošnjom.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 89.337.548,00 kn, što je za 9.789.608,00 kn ili 12,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od pomoći u iznosu 62.046.604,00 kn ili 69,5 % i prihodi od poreza u iznosu 21.080.822,00 kn ili 23,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Županija je tijekom 2013. ostvarila primitke od povrata sredstava namijenjenih razvoju poljoprivrede u iznosu 49.787,00 kn. Na temelju Ugovora o poslovnoj suradnji u provedbi Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede zaključenog između Županije i Ministarstva poljoprivrede i šumarstva u 2001. i 2002., Županija se obvezala pripadajući dio sredstava od povrata kredita, uplatiti na račun državnog proračuna, što nije učinila. Obveze prema državnom proračunu evidentirane u poslovnim knjigama u okviru rashoda budućeg razdoblja koncem 2013. iznose 1.502.675,00 kn, od čega se na 2013. odnosi 34.851,00 kn.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koncesije za lov i koncesije za obavljanje javne zdravstvene zaštite, te iskorištavanje mineralnih sirovina, lovozakupninu, naknade za zadržavanje nelegalno izgrađenih zgrada u prostoru, kapitalne donacije i primitke od povrata sredstava za kreditiranje poljoprivrede. Ostvareni su u iznosu 69.161.837,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 77,4 %.

Prihodi od lovozakupnine i koncesije za lov ostvareni su u iznosu 609.526,00 kn čega je u 2013. utrošeno namjenski 181.100,00 kn. Županija nije podnijela nadležnom ministarstvu godišnje izvješće o utrošenim sredstvima od lovozakupnine i koncesije za lov, što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o lovstvu (Narodne novine 140/05, 75/09 i 153/09). Županija je objavila javni poziv vlasnicima zemljišta, čije je zemljište obuhvaćeno zajedničkim lovištima, za povrat sredstava na ime naknade vlasnicima bez prava lova kojima pripada naknada od uplaćenih sredstava lovozakupnine razmjerno površini koja je obuhvaćena lovištem. Zahtjeva vlasnika zemljišta za isplatu sredstava nije bilo. U skladu s odredbama članka 27. Zakona o lovstvu sredstva od koncesije za lov i lovozakupnine, namijenjene za naknade vlasnicima zemljišta bez prava lova koja vlasnici zemljišta nisu potraživali, Županija je trebala koristiti za razvoj i unapređenje lovstva. Također, Županija nije donijela program planiranih aktivnosti za unapređenje lovstva koje bi se financirale iz sredstava lovozakupnine i koncesije za lov u skladu sa zakonskim odredbama.

Državni ured za reviziju nalaže pripadajući dio sredstava od povrata kredita, udio Ministarstva poljoprivrede, odobrenih po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede uplatiti u državni proračun u skladu s odredbama ugovora. Nadalje nalaže podnošenje godišnjeg izvješća o utrošenim sredstvima od lovozakupnine i koncesije za lov te donošenje programa za unapređenje lovstva kako bi se navedena sredstva koristila u skladu s odredbama Zakona o lovstvu.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da zbog teške financijske situacije nije bila u mogućnosti izvršiti povrat sredstava prema Ministarstvu poljoprivrede te da će to učiniti čim se za to steknu uvjeti. Nadalje navodi da se zbog prezaduženosti dio namjenskih sredstava od lovozakupnine i koncesije za lov privremeno koristio za otplatu preuzetih kredita i obveza iz prethodnih razdoblja kako bi se osigurala likvidnost proračuna i obavljanje funkcija iz nadležnosti Županije te da će u slijedećim razdobljima sredstva biti usmjerena za naknadu vlasnicima zemljišta bez prava lova ili za razvoj lovstva.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 91.521.194,00 kn, što je za 11.559.470,00 kn ili 14,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.183.736,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 13.804.459,00 kn, koji je umanjen za iznos 4.550.027,00 kn (ispravak je izvršen zbog rješavanja dijela neplaćenih obveza od Županijske uprave za ceste, promjena izvora financiranja za izgradnju športske dvorane te ispravka pogrešnih knjiženja) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.438.168,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2013. iznose 81.987.041,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja 14.932.279,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.258.025,00 kn te obveze za kredite i zajmove u iznosu 64.796.737,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manje su za 13.869.435,00 kn ili 14,5 %. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 31.694.416,00 kn i čine 35,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka za 2013. Dospjele obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 9.189.082,00 kn, obveze za nefinancijsku imovinu 458.057,00 kn te obveza za naplaćeno jamstvo po kreditu u iznosu 22.047.177,00 kn. Obveze s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana iznose 2.480.733,00 kn, s prekoračenjem roka plaćanja od 61 do 180 dana iznose 409.488,00 kn, s prekoračenjem roka plaćanja od 181 do 360 dana iznose 1.362.188,00 kn, a 27.424.092,00 kn se odnosi na obveze s prekoračenjem roka plaćanja preko 361 dan, od čega se 22.047.177,00 kn odnosi na obvezu za naplaćeno jamstvo koje je društvo Hrvatske ceste dalo za zaduženje Županijske uprave za ceste te je aktivirano nakon što Županija nije bila u stanju podmiriti preuzete obveze po zaduženju.

Program mjera kojim se utvrđuju kriteriji i mjerila za pokriće proračunskog manjka i podmirenje dospjelih obveza, nije donesen.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 14.243.585,00 kn, od čega se na bruto plaće uvećane za doprinose u tijelima Županije odnosi 4.908.659,00 kn. U ukupno ostvarenim rashodima i izdacima sudjeluju s 5,4 %. Županija ima 51 zaposlenika. Isplaćena masa sredstava za plaće je veća od dozvoljene.

Prema odredbi članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), 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, umanjenih 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. Prema propisima, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća za 2013. je iznosila 4.048.371,00 kn (što je 20,0 % od osnovice u iznosu 20.241.855,00 kn), a isplaćeno je 4.908.659,00 kn ili 24,2 % od osnovice. Prema Dodatku Kolektivnom ugovoru za zaposlene u upravnim tijelima Županije iz prosinca 2013. smanjena je osnovica za obračun plaće za 10,0 %. Bruto osnovica za izračun plaće službenika i namještenika zaposlenih u upravnim tijelima Županije do 31. prosinca 2013. iznosi 3.122,06 kn, a od 1. siječnja 2014. iznosi 2.809,86 kn.

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. Također, predlaže donijeti program mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje svih javnih potreba.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je krajem 2013. donijela Odluku o smanjenju osnovice za izračun plaće djelatnika i dužnosnika za 10,0 % s primjenom od 1. siječnja 2014. čime će masa plaće u Županiji biti u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje navodi da je ostvareni manjak prihoda i primitaka posljedica preuzimanja kreditnih i ostalih obveza Županijske uprave za ceste u stečaju i davanja pozajmica privatnim trgovačkim društvima izdavanjem mjenica u prijašnjim razdobljima te da je Županija sukladno svojim mogućnostima poduzela određene korake u cilju smanjenja troškova i poboljšanja naplate prihoda.*

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 namjensko trošenje prihoda od lovozakupnine, uplatu sredstava od povrata kredita po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede u državni proračun, isplatu mase sredstava za plaće u iznosu većem od dozvoljenog, te donošenje programa mjera radi pokrića manjka prihoda i primitaka, ponovljene su i u 2013.
 - Pripadajući dio sredstava po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede u iznosu 1.502.675,00 kn nije uplaćen u državni proračun. Sredstva od lovozakupnine i koncesije za lov ostvarena su u iznosu 609.526,00 kn, od čega je namjenski utrošeno 181.100,00 kn. Županija nije podnijela nadležnom ministarstvu godišnje izvješće o utrošenim sredstvima od lovozakupnine i koncesije za lov, te nije donijela program za razvoj i unapređenje lovstva čije bi se provođenje financiralo navedenim sredstvima u skladu sa zakonskim propisima. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju na koncu 2013. je iskazan u iznosu 11.438.168,00 kn. Dospjele obveze su koncem godine iskazane u iznosu 31.694.416,00 kn i čine 35,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2013. Program mjera kojim se utvrđuju kriteriji i mjerila za pokriće proračunskog manjka i podmirenje obveza, nije donesen. Isplaćena je masa sredstava za plaće veća od dozvoljene. Prema propisima dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 4.048.371,00 kn, a isplaćena je u iznosu 4.908.659,00 kn. (točka 3. Nalaza)
4. Županija obuhvaća pet gradova i pet općina s ukupno 78 034 stanovnika. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga su osnovani upravni odjeli i službe u kojima je zaposlen 41 zaposlenik. Unutarnja revizija je organizacijski uspostavljena kao ured i jedan revizor obavlja poslove unutarnje revizije. Obavljene su tri unutarnje revizije i prati se provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenoj reviziji. Zakonski predstavnik do 6. lipnja 2013. je bio Marijan Aladrović, a od 7. lipnja 2013. Alojz Tomašević. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 89.337.458,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 91.521.194,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 2.183.736,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 9.254.522,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.438.168,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 62.046.604,00 kn ili 69,5 % i prihodi od poreza u iznosu 21.080.822,00 kn ili 26,3 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 69.161.837,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima je 77,4 %. Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 3.973.827,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 4.464.977,00 kn ili 52,9 %. Dospjela potraživanja koncem 2013. iznose 3.843.253,00 kn, od kojih su najznačajnija potraživanja za županijske poreze čiju naplatu obavlja Porezna uprava u iznosu 1.191.697,00 kn, potraživanja od dva trgovačka društva koja su prijavljena u stečajnu masu u iznosu 1.102.614,00 kn te potraživanja za zatezne kamate od Županijske uprave za ceste u iznosu 944.199,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.) naplaćena su potraživanja u iznosu 220.840,00 kn. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 86.640.389,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na regresna potraživanja za preuzete i podmirene obveze Županijske uprave za ceste u iznosu 66.997.552,00 kn, dane pozajmice trgovačkim društvima u privatnom vlasništvu u iznosu 15.753.497,00 kn (prijavljena u stečajnu masu), oročena sredstva za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva te razvoja turizma u iznosu 3.558.150,00 kn. Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 81.987.041,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 13.869.435,00 kn ili 14,5 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 14.932.279,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.258.025,00 kn te obveze za kredite 64.796.737,00 kn. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 31.694.416,00 kn. Obveze za kredite se odnose na zaduživanje kod poslovne banke u ranijim godinama za refinanciranje obveza Županijske uprave za ceste u iznosu 42.749.560,00 kn i obveze za naplaćeno jamstvo (reprogram dospjelih obveza Županijske uprave za ceste) 22.047.177,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 31.694.416,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.) podmirene su u iznosu 7.404.727,00 kn. Stanje jamstava koncem godine iznosi 3.912.430,00 kn, a odnosi se na jamstvo dano u ranijim godinama osnovnoj školi za izgradnju sportske dvorane. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga koji se odnose na nabavu dugotrajne imovine, subvencije, socijalne potrebe, zdravstvo, obrazovanje, kulturu, šport i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci se odnose na materijalne rashode u iznosu 34.695.749,00 kn ili 37,9 %, nabavu nefinancijske imovine 15.167.047,00 kn ili 16,6 %, zaposlene u iznosu 14.243.585,00 kn ili 15,6 % te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 11.597.710,00 kn ili 12,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Kod nabave roba, radova i usluga su provedeni propisani postupci javne nabave. Plan javne nabave i izmjene plana su doneseni, a procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 20.459.200,00 kn. Plan i izmjene plana javne nabave su objavljeni u skladu s propisima. Tijekom 2013. proveden je otvoreni postupak javne nabave (izmjena stolarije), te tri otvorena postupka s ciljem sklapanja okvirnih sporazuma (opskrba plina i električne energije te prijevoz učenika). Zaključeno je pet ugovora (od čega tri ugovora iz decentraliziranih sredstava) za nabavu roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 18.789.146,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se četiri ugovora odnose na okvirne sporazume u iznosu 18.130.908,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove iznosi 1.552.706,00 kn. Županija vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te prati izvršenje ugovora.

Revizijom za 2013. su utvrđene nepravilnosti i propusti koji su uočeni i u prethodnim revizijama. Odnose se na trošenje pojedinih proračunskih prihoda, uplatu u državni proračun pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita namijenjenih razvitku poljoprivrede, isplatu mase sredstava za plaće u iznosu većem od dozvoljenog te donošenje programa mjera radi podmirenja obveza i pokrića manjka prihoda i primitaka, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.