



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAGREBAČKA ŽUPANIJA

Zagreb, lipanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	10
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA:041-01/14-02/14
URBROJ:613-03-14-6

Zagreb, 18. lipnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAGREBAČKE ŽUPANIJE ZA 2013.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zagrebačke 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 18. 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, a obuhvaća 34 jedinice lokalne samouprave: devet gradova i 25 općina. Prema popisu stanovništva iz 2011., na području Županije živi 317 606 stanovnika. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst) županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnoga (regionalnog) značaja, a osobito poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovanih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada te ostale poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije, ustrojena je služba za unutarnju reviziju, stručna služba skupštine, stručna služba župana, ured župana te osam upravnih odjela: za gospodarstvo, promet i komunalnu infrastrukturu, poljoprivredu, ruralni razvitak i šumarstvo, prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, financije, zdravstvo i socijalnu skrb, prosvjetu, kulturu, sport i tehničku kulturu te fondove Europske unije, regionalnu i međunarodnu suradnju. Koncem 2013. u Županiji je bilo 137 zaposlenika, te župan i dva zamjenika župana koji, u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno. Županija ima 54 proračunska korisnika (pet ustanova u zdravstvu, Zavod za prostorno uređenje, Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima, učenički dom, dom za starije i nemoćne te 45 škola) u kojima je koncem 2013. bilo 3 285 zaposlenika. Županija u svom proračunu osigurava sredstva za plaće i materijalne troškove za 47 zaposlenika u pet proračunskih korisnika. Županija je osnivač tri trgovačka društva (Županijske ceste Zagrebačke županije, Zagreb, Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije, Zagreb i Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije, Zagreb), ima udjele u tri trgovačka društva (Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije, Zagreb u visini 75,5 %, Distributivni centar za voće i povrće, Velika Gorica u visini 70,5 % i Zračna luka Zagreb u visini 5,0 %) i dionice u jednom trgovačkom društvu u visini 29,7 % (Vodoprivreda Lonja-Zelina, Dugo Selo). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Stjepan Kožić. Županijska skupština je do lipnja 2013. imala 45 vijećnika, a od lipnja 2013. ima 51 vijećnika.

Planiranje

Proračun za 2013. te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su planirani prihodi i primici u iznosu 284.072.291,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 293.572.291,00 kn te manjak prihoda u iznosu 9.500.000,00 kn. Tijekom 2013. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama iz listopada 2013., prihodi i primici su planirani u iznosu 288.953.543,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 305.467.389,00 kn te manjak prihoda u iznosu 16.513.846,00 kn. Proračunom i izmjenama proračuna, manjak prihoda za 2013. je planirano pokriti viškom prihoda iz prethodnih razdoblja.

Na temelju odredbi Odluke o izvršavanju proračuna Zagrebačke županije za 2013., župan je tijekom 2013. donosio odluke o preraspodjeli sredstava planiranih u proračunu Županije za 2013. Prema odlukama o preraspodjeli sredstava, ukupan iznos proračunskih sredstava nije mijenjan nego je obavljena preraspodjela sredstava između pojedinih proračunskih stavki rashoda unutar pojedinih razdjela, do 10,0 % na stavkama koje su umanjene i preraspodijeljene.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije proračuna za 2014. i 2015. Prema projekcijama su planirani prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 297.084.405,00 kn te za 2015. u iznosu 307.537.632,00 kn.

Županija je donijela razvojnu strategiju za razdoblje 2011. do 2013. Prema napatku Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije, županijska skupština je prolongirala trajanje županijske razvojne strategije na razdoblje do konca 2014. Županija je donijela plan razvojnih programa u skladu sa županijskom razvojnom strategijom u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći u razdoblju 2013. do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za objekte i opremu u školstvu, zdravstvu i socijalnoj skrbi u ukupnom iznosu 110.992.240,00 kn, od čega za 2013. u iznosu 36.210.650,00 kn.

Financijski izvještaji

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

Županija nema uspostavljenu riznicu. U skladu s Planom uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2014., planirane su aktivnosti za uvođenje riznice koncem 2014. Radi navedenog u postupku je osnivanje radne skupine za uvođenje riznice s određenim nositeljima iz upravnih odjela koji imaju proračunske korisnike, izvršene su projekcije implementiranja riznice s informatičkom kućom te je uvedeno Internet bankarstvo. Financijski izvještaji ne sadrže vlastite, odnosno namjenske prihode proračunskih korisnika. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Županije za 2013. proračunski korisnici – ustanove kojima je Županija osnivač imaju pravo zadržati vlastite prihode i koristiti se njima za podmirenje rashoda nastalih obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima na temelju kojih su ostvareni, a više ostvarene vlastite prihode mogu koristiti za podmirenje rashoda redovne djelatnosti.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 283.716.282,00 kn, što je za 12.547.659,00 kn ili 4,6 % više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici za 2013. su ostvareni za 5.237.261,00 kn ili 1,8 % 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	214.438.949,00	219.379.206,00	102,3
2.	Pomoći	32.698.867,00	42.148.313,00	128,9
3.	Prihodi od imovine	17.696.872,00	15.935.445,00	90,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.813.076,00	5.638.685,00	117,2
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	966,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.167.748,00	329.619,00	28,2
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	353.111,00	284.048,00	80,4
	Ukupno	271.168.623,00	283.716.282,00	104,6

Vrijednosno najznačajniji izvori proračunskih sredstava su prihodi od poreza u iznosu 219.379.206,00 kn s udjelom 77,3 % u ukupno ostvarenim приходima i primicima. Odnose se na porez na dohodak u iznosu 203.668.758,00 kn te županijske poreze (na cestovna motorna vozila, porez i naknade od igara na sreću i zabavnih igara te porez na nasljedstva i darove) u iznosu 15.710.448,00 kn.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, imovine (lovozakupa, naknada za koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta, legalizacije objekata i eksploatacije mineralnih sirovina), prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od udjela u trgovačkom društvu u ukupnom iznosu 58.941.952,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 20,8 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 42.148.313,00 kn. Odnose se na pomoći iz državnog i lokalnih proračuna u iznosu 26.432.117,00 kn (od čega iz Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za prijevoz učenika u iznosu 10.180.929,00 kn, Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za plaće djelatnika Upravnog odjela za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša u iznosu 5.712.183,00 kn, Državnog izbornog povjerenstva u iznosu 4.448.848,00 kn i Ministarstva financija za provedbu referenduma u iznosu 2.954.493,00 kn), tekuće i kapitalne pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 13.731.360,00 kn, tekuće pomoći od Agencije za mobilnost i programe Europske unije u iznosu 186.853,00 kn te pomoći od ostalih subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 1.797.983,00 kn

Za provođenje decentraliziranih funkcija iz područja osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva prenesenih na lokalnu razinu su ostvareni prihodi iz poreza na dohodak u iznosu 62.624.082,00 kn te su doznačena sredstva iz potpora izravnjanja decentraliziranih funkcija u iznosu 17.247.580,00 kn, što ukupno iznosi 79.871.662,00 kn. Tijekom 2013. su ostvareni rashodi u iznosu 76.355.442,00 kn, odnosno 78.786,00 kn manje od planiranih. Razlika između ostvarenih prihoda i rashoda u iznosu 3.516.220,00 kn je vraćena u državni proračun koncem siječnja 2014.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 15.935.445,00 kn. Odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu 411.325,00 kn, prihode od nefinancijske imovine u iznosu 15.348.992,00 kn i prihode od kamata na dane zajmove u iznosu 175.128,00 kn.

Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od naknade za korištenje naftne luke, naftovoda i eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 5.632.545,00 kn, lovozakupninu u iznosu 1.073.908,00 kn i naknade za pridobivenu količinu energetskih sirovina za plin u iznosu 1.265.106,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 5.480.688,00 kn, legalizacije objekata u iznosu 1.457.373,00 kn, te zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (u ranijim godinama) u iznosu 439.372,00 kn.

Vrijednosno značajnije naknade za koncesije su ostvarene u zdravstvu za obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu 3.983.542,00 kn. Na dan 31. prosinca 2013. javnu zdravstvenu službu je obavljao 331 aktivni koncesionar. Sredstva od naknada za koncesije su utrošena u iznosu 3.457.638,00 kn za rashode za zaposlene u primarnoj zdravstvenoj zaštiti u iznosu 2.047.500,00 kn, materijalne troškove u iznosu 454.888,00 kn, prevenciju bolesti u iznosu 415.000,00 kn te ostale javne potrebe u zdravstvu u iznosu 540.250,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 329.619,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 184.950,00 kn i prodaje stana u područnoj školi (nakon presude Općinskog suda u Velikoj Gorici) u iznosu 104.389,00 kn.

Primici od financijske imovine su ostvareni u iznosu 284.048,00 kn, a odnose se na primitke od povrata glavnice danih zajmova za programe razvoja poduzetništva i obrtništva i za programe razvoja poljoprivrede u ukupnom iznosu 274.818,00 kn te prodaje dionica vodoprivrednog društva iz Dugog Sela, u kojem Županija ima 29,7 % udjela u vlasništvu, u iznosu 9.230,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 287.691.625,00 kn, što je za 16.512.640,00 kn ili 6,1 % više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci za 2013. su ostvareni za 17.775.764,00 kn ili 5,8 % 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	36.088.871,00	37.993.628,00	105,3
2.	Materijalni rashodi	74.444.442,00	82.867.676,00	111,3
3.	Financijski rashodi	929.686,00	748.324,00	80,5
4.	Subvencije	11.330.696,00	13.912.887,00	122,8
5.	Pomoći	26.399.582,00	24.566.149,00	93,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	36.875.957,00	42.451.984,00	115,1
7.	Ostali rashodi	44.121.380,00	44.812.728,00	101,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	37.489.171,00	35.939.049,00	95,9
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.499.200,00	4.399.200,00	125,7
	Ukupno	271.178.985,00	287.691.625,00	106,1
	Manjak prihoda i primitaka	10.362,00	3.975.343,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 82.867.676,00 kn ili 28,8 %, ostali rashodi u iznosu 44.812.728,00 kn ili 15,6 %, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 42.451.984,00 kn ili 14,8 %, rashodi za zaposlene u iznosu 37.993.628,00 kn ili 13,2 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 35.939.049,00 kn ili 12,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 43.626.560,00 kn ili 15,1 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 37.993.628,00 kn se odnose na zaposlene u Županiji u iznosu 31.386.581,00 kn i na zaposlene u proračunskim korisnicima u iznosu 6.607.047,00 kn. Rashodi za zaposlene u Županiji se odnose na bruto plaće u iznosu 25.422.866,00 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu 2.111.638,00 kn te doprinose na plaću u iznosu 3.852.077,00 kn. U okviru drugih rashoda za zaposlene su ostvareni rashodi za dodatak za uspješnost na radu u iznosu 1.207.704,00 kn, koji su isplaćeni službenicima i namještenicima te županu i zamjenicima župana za postizanje natprosječnih rezultata u radu. Prema odredbama članka 13. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), dodatak za natprosječne rezultate u radu mogu ostvariti službenici i namještenici. Za natprosječne rezultate u radu, u razdoblju od siječnja do lipnja 2013., županu i zamjenicima župana su isplaćeni dodaci za uspješnost u radu u ukupnom bruto iznosu 166.698,00 kn. Od srpnja 2013. dodaci za uspješnost u radu županu i zamjenicima župana nisu isplaćivani.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 82.867.676,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 32.763.120,00 kn, materijal i energiju u iznosu 24.418.693,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 7.127.356,00 kn, naknade polaznicima programa stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa (volonteri) u iznosu 217.153,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 18.341.354,00 kn. Na rashode Županije se odnosi 35.617.989,00 kn, od čega na rashode za usluge 15.199.566,00 kn, rashode za materijal i energiju 1.988.818,00 kn, naknade troškova zaposlenima 1.442.852,00 kn, naknade volonterima 217.153,00 kn te druge nespomenute rashode 16.769.600,00 kn.

Unutar drugih nespomenutih rashoda vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na troškove izbora članova u Europski parlament, provođenje lokalnih izbora i državnog referenduma u ukupnom iznosu 10.503.183,00 kn i naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela te povjerenstava u iznosu 4.406.718,00 kn (od čega se 2.054.077,00 kn odnosi na naknade predsjedniku, potpredsjednicima i članovima Županijske skupštine isplaćene u paušalnom mjesečnom iznosu, 918.760,00 kn na naknade za rad u radnim tijelima članovima Županijske skupštine po održanim sjednicama te 1.433.881,00 kn članovima povjerenstava po održanim sjednicama).

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 13.912.887,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na subvencije trgovačkom društvu u vlasništvu Županije u iznosu 4.444.000,00 kn, subvencije u poljoprivredi u iznosu 3.029.320,00 kn, za razvoj poduzetništva u iznosu 3.742.149,00 kn te za poticanje povećanja energetske učinkovitosti stambenih zgrada i obnovljivih izvora energije na području Županije u iznosu 2.162.991,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 2.582.191,00 kn ili 23,0 %. Povećanje rashoda za subvencije u 2013. se odnosi na dodjelu novih vrsta subvencija od kojih su vrijednosno najznačajnije subvencije za poticanje povećanja energetske učinkovitosti stambenih zgrada i obnovljivih izvora energije na području Županije.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 44.812.728,00 kn. Na rashode Županije se odnosi 42.894.880,00 kn, od čega se na tekuće donacije odnosi 29.987.906,00 kn (sredstva doznačena Zajednici sportskih udruga i saveza Županije, Županijskom školskom sportskom savezu Županije i drugima za programe u sportu, političkim strankama, vatrogasnoj zajednici, nacionalnim zajednicama i manjinama, Crvenom križu, Turističkoj zajednici Županije za promidžbeni program te raznim udrugama), kapitalne donacije 2.155.452,00 kn (za zaštitu sakralnih objekata i spomenika kulture, za adaptaciju i izgradnju objekata lovačkih domova, vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasnih vozila i druge vrijednosno manje značajne kapitalne donacije) i kapitalne pomoći 10.751.522,00 kn. Kapitalne pomoći su dodijeljene trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u vlasništvu Županije u iznosu 3.250.000,00 kn, trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom u vlasništvu Županije u iznosu 1.600.000,00 kn, trgovačkim društvima za vodoopskrbu u jedinicama lokalne samouprave 1.214.707,00 kn te obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima u iznosu 4.686.815,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 35.939.049,00 kn, od čega 19.060.128,00 kn iz sredstava Županije, a 16.878.921,00 kn iz decentraliziranih javnih funkcija (za ulaganja u zdravstvo u iznosu 9.689.361,00 kn i školstvo u iznosu 7.189.560,00 kn). Rashodi iz sredstava Županije se odnose na nabavu zemljišta u iznosu 250.000,00 kn, izgradnju škola i sportskih dvorana u iznosu 5.198.971,00 kn, nabavu postrojenja i opreme u iznosu 2.807.579,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 539.715,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 223.563,00 kn te dodatna ulaganja na školskim objektima u iznosu 10.040.300,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 4.399.200,00 kn, a odnose se na dane zajmove (sredstva doznačena trgovačkom društvu u vlasništvu Županije za provedbu Programa jamstvenog fonda za prerađivačku industriju i inovacije) u iznosu 900.000,00 kn, povećanje udjela u glavnici trgovačkog društva u vlasništvu Županije u iznosu 1.500.000,00 kn te na otplatu glavnice primljenog zajma od poslovne banke u listopadu 2011. za izgradnju sportskih dvorana i škola Županije u iznosu 1.999.200,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.975.343,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 16.513.846,00 kn (manjak prihoda iz 2012. u iznosu 10.362,00 kn i višak iz prethodnih godina u iznosu 16.524.208,00 kn) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 12.538.503,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 164.564.598,00 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	23.425.951,00	23.406.791,00	99,9,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	8.087.755,00	8.087.755,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	13.427.785,00	13.163.588,00	98,0
1.3.	Postrojenja i oprema	950.401,00	977.328,00	102,8
1.4.	Prijevozna sredstva	815.488,00	1.005.653,00	123,3
1.5.	Druga nefinancijska imovina	144.522,00	172.467,00	115,9
2.	Financijska imovina	143.113.255,00	141.157.807,00	98,6
2.1.	Novčana sredstva	27.271.860,00	25.968.944,00	95,2
2.2.	Depoziti i druga potraživanja	19.402.718,00	15.723.480,00	81,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	10.902.811,00	11.687.849,00	107,2
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	74.087.700,00	77.503.200,00	104,6
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	11.448.166,00	10.274.334,00	89,7
Ukupno imovina		166.539.206,00	164.564.598,00	98,8
3.	Obveze	28.318.295,00	26.795.480,00	94,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	8.644.159,00	13.747.694,00	159,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	7.119.392,00	2.731.684,00	38,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	12.414.486,00	10.231.913,00	82,4
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	140.258,00	84.189,00	60,0
4.	Vlastiti izvori	138.220.911,00	137.769.118,00	99,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		166.539.206,00	164.564.598,00	98,8
Izvanbilančni zapisi		1.500.000,00	1.500.000,00	100,00

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 13.163.588,00 kn se odnosi na vrijednost poslovnih objekata (upravne zgrade u Ulici grada Vukovara, Ulici Ivana Lučića, u ispostavama za graditeljstvo u gradovima Dugo Selo, Ivanić-Grad, Jastrebarsko, Sveti Ivan Zelina, Sveta Nedelja, Velika Gorica, Vrbovec i Zaprešić te Remetinečkoj cesti).

Stanje depozita na početku 2013. je iskazano u iznosu 10.731.296,00 kn, a odnosi se na deponirana sredstva u poslovnim bankama u ranijim godinama, namijenjena za kreditiranje razvoja gospodarstva i poljoprivrede. Tijekom godine poslovna banka je izvršila povrate dijela depozita u ukupnom iznosu 458.192,00 kn te stanje depozita koncem 2013. iznosi 10.273.104,00 kn.

Druga potraživanja u iznosu 5.450.376,00 kn se odnose na potraživanja od zaposlenih u iznosu 36.000,00 kn te druga nespomenuta potraživanja u iznosu 5.414.376,00 kn, od kojih su vrijednosno najznačajnija od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 3.900.283,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove iskazana u iznosu 11.687.849,00 kn se odnose na potraživanja za sredstva dana Jamstvenoj agenciji za poticanje malog gospodarstva Županije s namjenom stvaranja jamstvenog fonda u iznosu 4.425.000,00 kn te od trgovačkih društava za naplaćene kredite iz depozita danim bankama u iznosu 7.262.849,00 kn.

Koncem 2013. Županija ima dionice i udjele u glavnici sedam trgovačkih društava ukupne vrijednosti 77.503.200,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine vrijednost udjela je veća za 3.415.500,00 kn, od čega se 3.400.000,00 kn odnosi na ulaganje u temeljni kapital u trgovačko društvo u vlasništvu Županije i kupnju poslovnog udjela u trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije.

Potraživanja za prihode poslovanja su iskazana u iznosu 10.274.334,00 kn od čega se vrijednosno najznačajnija odnose na županijski porez na cestovna motorna vozila u iznosu 10.203.130,00 kn. Drugi županijski porezi (porez na nasljedstva i darove i porez na plovila) su naplaćeni u cijelosti. Obračun i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava.

Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 26.795.480,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 1.522.815,00 kn ili 5,4 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 13.747.694,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.731.684,00 kn, obveze za primljene zajmove u iznosu 10.231.913,00 kn te prihode budućih razdoblja u iznosu 84.189,00 kn. Dospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja su iskazane u iznosu 16.378,00 kn. Vrijednosno značajnije nedospjele obveze na koncu 2013. se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 10.132.571,00 kn i za povrat neutrošenih decentraliziranih sredstava u iznosu 3.516.220,00 kn i u cijelosti su podmirene do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.).

Obveze za zajmove u iznosu 10.231.913,00 kn se odnose na obvezu za primljeni zajam od poslovne banke u ranijim godinama za izgradnju sportskih dvorana i škola u iznosu 5.997.600,00 kn, udružena sredstva s Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva u iznosu 3.789.926,00 kn i s jedinicama lokalne samouprave u iznosu 444.387,00 kn za provedbu Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede i gospodarstva. Sredstva koja vraćaju korisnici Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede i gospodarstva se u pripadajućem dijelu doznave u državni proračun i jedinicama lokalne samouprave.

U izvanbilančnim zapisima je iskazana dana suglasnost za zaduživanje proračunskom korisniku (Zavod za javno zdravstvo) u 2012. u iznosu 1.500.000,00 kn.

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, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih 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 odgovornim osobama u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

Nalaz za 2013.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

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

Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani u skladu s odredbama članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 144/10 i 31/11), kojima je propisano da su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode, primitke, rashode i izdatke. Navedeno se odnosi na rashode za sufinanciranje nabave medicinske opreme bolnica čiji je osnivač Republika Hrvatska u iznosu 383.585,00 kn, koji su evidentirani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine (nabava opreme) umjesto na računu kapitalnih donacija, a u okviru plaća za redovan rad su evidentirani rashodi za plaće za prekovremeni rad u iznosu 347.346,00 kn bruto (najveći dio u iznosu 261.289,00 kn se odnosi na zaposlenike u Upravnom odjelu za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, vezano uz podnošenje zahtjeva za legalizaciju objekata), koje je trebalo evidentirati na računu predviđenom za navedenu namjenu.

Također, u pojedinim slučajevima plaće za prekovremeni rad su obračunane i isplaćene na temelju evidencija koje ne sadrže opis poslova koje su zaposlenici obavljali u prekovremenom radnom vremenu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnog (regionalnog) značaja, između ostalog, poslove koji se odnose na obrazovanje i zdravstvo odnosno planiranje i razvoj mreže obrazovnih i zdravstvenih ustanova. Vrijednosno najznačajnija sredstva koja Županija doznaju proračunskim korisnicima za navedene namjene se odnose na sredstva za decentralizirane funkcije za financiranje potreba minimalnog standarda. Osim sredstava za decentralizirane funkcije, Županija proračunskim korisnicima u obrazovanju (osnovno i srednje školstvo) i zdravstvu doznaju sredstva za financiranje potreba iznad minimalnog standarda i pojačanog standarda.

Prema podacima iz izvješća o realizaciji proračuna za 2013., proračunskim korisnicima u školstvu i zdravstvu je iz decentraliziranih sredstava doznačeno ukupno 71.095.241,00 kn (od čega 55.529.350,00 kn školstvu i 15.565.891,00 kn zdravstvu), a Županija je doznačila iznad minimalnog standarda i pojačanog standarda ukupno 53.517.920,00 kn (od čega 39.649.553,00 kn školstvu i 13.868.367,00 kn zdravstvu). Sredstva za potrebe iznad minimalnog standarda i pojačanog standarda u školstvu i zdravstvu su doznačavana na temelju planiranih sredstava u proračunu, zaključaka župana i zaključenih ugovora s korisnicima. Analitička evidencija po pojedinom korisniku i programu iz koje je vidljiv ukupni iznos doznačenih sredstava pojedinom korisniku, odnosno po pojedinom programu nije ustrojena. S obzirom da nije ustrojena evidencija iz koje je vidljivo koliko je ukupno sredstava doznačeno pojedinom korisniku otežano je praćenje i kontrola doznačenih sredstava po pojedinom korisniku, odnosno ukupno doznačenih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne događaje u poslovnim knjigama evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje programa javnih potreba u školstvu i zdravstvu, kojima će se na cjelovit način utvrditi ukupne javne potrebe u školstvu odnosno zdravstvu, koje se odnose na javne potrebe minimalnog standarda (decentralizirane funkcije), javne potrebe iznad minimalnog standarda i pojačanog standarda te sredstva za financiranje navedenih programa. Također, predlaže ustrojiti i razvijati računovodstveni informatički sustav na način da omogućuje učinkovito praćenje namjenskog korištenja sredstava po pojedinom korisniku.

- 1.2. *Vezano uz evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama, Županija prihvaća nalaz i obrazlaže da je za sufinanciranje nabave medicinske opreme bolnica čiji je osnivač Republika Hrvatska, dobivena prethodna suglasnost Ministarstva zdravlja kao osnivača bolnica, vezano uz činjenicu opisanog iskazivanja navedenih rashoda i njihova planiranja u proračunu županije. Nadalje navodi da je naknadno ocijenjeno da je zbog specifičnih tehničkih obilježja predmeta nabave efikasnije da postupak nabave provedu bolnice kao proračunski korisnici. Također, vezano za prijedlog donošenja javnih potreba u školstvu i zdravstvu te ustroju i razvijanju računovodstvenog informatičkog sustava Županija obrazlaže da analitička evidencija po pojedinom korisniku i programu prema postojećim mogućnostima računovodstveno informatičkog sustava omogućava praćenje doznačenih sredstava korisniku, kao i po pojedinim programima i ostalim proračunskim klasifikacijama. Nadalje navodi da prihvaća prijedlog razvijanja računovodstvenog informacijskog sustava koji će unaprijediti praćenje u poslovnim knjigama na način koji će pojednostaviti pojedine analitičke izvještaje i kontrole.*

2. Rashodi za zaposlene

- 2.1. Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 37.993.628,00 kn, od čega za zaposlene u Županiji 31.386.581,00 kn, a za zaposlene u proračunskim korisnicima 6.607.047,00 kn. Rashodi za zaposlene u Županiji se odnose na bruto plaće u iznosu 25.422.866,00 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu 2.111.638,00 kn te doprinose na plaću u iznosu 3.852.077,00 kn.

Koncem 2013. u Županiji je bilo 137 zaposlenika te župan i dva zamjenika župana, koji u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno.

U okviru drugih rashoda za zaposlene su ostvareni i rashodi za dodatak za uspješnost na radu u iznosu 1.207.704,00 kn, koji su isplaćeni službenicima i namještenicima te županu i zamjenicima župana za postizanje natprosječnih rezultata u radu. Kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata su utvrđeni Pravilnikom o dodatku za uspješnost na radu koji je donio župan u lipnju 2010. Odnose se na godišnju ocjenu, inicijativnost i kreativnost koja je pridonijela boljoj organizaciji rada i racionalizaciji poslovanja, uspješno i pravodobno rješavanje iznimno kompleksnog predmeta koji je od velikog značaja za djelovanje Županije, uspješno i pravodobno obavljanje privremeno povećanog opsega posla i druge kriterije. Također je utvrđeno da se iznos dodatka za uspješnost na radu isplaćuje u određenom postotku neto plaće službenika i namještenika, do maksimalno 30,0 % mjesečno, a najviše tri plaće godišnje. Kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata rada navedeni u Pravilniku o dodatku za uspješnost na radu nisu mjerljivi.

Državni ured za reviziju predlaže kriterije za utvrđivanje natprosječnih rezultata rada vrednovati na način da budu mjerljivi (utvrditi raspon bodova za svaki kriterij, utvrditi najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava na dodatak za uspješnost na radu i slično).

2.2. *Županija prihvaća prijedlog da se kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata rada vrednuju na način da budu mjerljivi.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Plan javne nabave za 2013., registar ugovora i okvirnih sporazuma su objavljeni na mrežnim stranicama Županije.

Prema Izvještaju o sklopljenim ugovorima (s datumom zaključenja izvještaja od 28. ožujka 2014.), na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave je zaključeno 37 okvirnih sporazuma (sedam s jednim gospodarskim subjektom i 30 s više gospodarskih subjekata) u ukupnoj vrijednosti 121.333.910,00 kn i 11 ugovora u vrijednosti 6.847.445,00 kn.

Na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave je zaključeno šest ugovora ukupne vrijednosti 5.501.470,00 kn, a za usluge iz dodatka II.B su zaključena četiri ugovora ukupne vrijednosti 1.228.894,00 kn. Na nabavu roba, radova i usluga do 70.000,00 kn (odnosno od prosinca 2013. za robu i usluge 200.000,00 kn te za radove 500.000,00 kn) se odnosi 4.961.431,00 kn, a na ugovore na temelju okvirnih sporazuma 9.999.637,00 kn.

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 usluge prijevoza učenika osnovnih škola, za što su ostvareni rashodi u ukupnom iznosu 25.507.970,00 kn. Za rashode osnovnih i srednjih škola u ukupnom iznosu 23.054.115,00 kn, ostvarene iz decentraliziranih sredstava, Županija nije provodila postupke objedinjene javne nabave.

Odnose se na nabavu energenata u iznosu 12.498.961,00 kn, materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 3.356.121,00 kn, uredskog materijala i ostalih materijalnih rashoda u iznosu 851.851,00 kn te rashode za investicijska ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 6.347.182,00 kn.

Rashodi zdravstvenih ustanova za usluge tekućeg i investicijskog održavanja te rashodi za investicijska ulaganja (izgradnja građevinskih objekata, nabava opreme i namještaja zdravstvenih ustanova, medicinske i laboratorijske opreme te drugo) su ostvareni iz decentraliziranih sredstava u iznosu 15.565.891,00 kn. Rashodi ustanova socijalne skrbi (centri za socijalnu skrb) za nabavu uredskog materijala i drugih materijalnih rashoda su ostvareni iz decentraliziranih sredstava u iznosu 1.013.537,00 kn. Za navedene rashode u ukupnom iznosu 16.579.428,00 kn Županija nije provodila postupke objedinjene javne nabave, nego su postupke provodile ustanove. 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, objединiti 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.

- 3.2. *Županija prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će provoditi postupke objedinjene javne nabave za korisnike, ukoliko se utvrdi da će se time postići racionalnost i veća ekonomičnost korištenja sredstava.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

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

4. Županija obuhvaća devet gradova i 25 općina s ukupno 317 606 stanovnika. Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije, ustrojani su upravni odjeli sa 140 zaposlenika. Uspostavljen je sustav unutarnjih financijskih kontrola i ustrojena je unutarnja revizija u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U 2013. je obavljena revizija procesa planiranja, izvršavanja i izvješćivanja u poslovanju zdravstvene ustanove koje je osnivač Županija. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Stjepan Kožić. Proračun Županije je donesen u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 283.716.282,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 287.691.625,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.975.343,00 kn. S prenesenim viškom iz prethodnih godina koji iznosi 16.513.846,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 12.538.503,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 219.379.206,00 kn ili 77,3 % i prihodi od pomoći u iznosu 42.148.313,00 kn ili 14,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 59.152.438,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 20,8 %. Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 15.724.710,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manja za 4.394.878,00 kn ili 21,8 %. Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja za županijske poreze (porez na cestovna motorna vozila) u iznosu 10.203.130,00 kn ili 65,0 % ukupnih potraživanja. Sva potraživanja su dospjela. Do vremena obavljanja revizije su naplaćena potraživanja u iznosu 6.075.149,00 kn. Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja su poduzete potrebne mjere naplate. Stanje danih zajmova iznosi 21.960.953,00 kn, a odnosi se na oročena sredstva kod poslovnih banaka u ranijim godinama za kreditiranje poljoprivrede i gospodarstva u iznosu 10.273.104,00 kn i dane zajmove trgovačkim društvima u iznosu 11.687.849,00 kn. Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 26.795.480,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 1.522.815,00 kn ili 5,4 %. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 13.747.694,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 10.231.913,00 kn. Preostale obveze u iznosu 2.815.873,00 kn se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine i prihode budućih razdoblja.

Županija se u ranijim godinama zadužila kod poslovne banke za izgradnju sportskih dvorana i škola te kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnoga gospodarstva i lokalnih jedinica za provedbu Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede i gospodarstva. Koncem 2013. dospjele obveze su iskazane u iznosu 16.378,00 kn i do vremena obavljanja revizije su podmirene. Stanje danih suglasnosti koncem 2013. iznosi 1.500.000,00 kn, a odnosi se na danu suglasnost Zavodu za javno zdravstvo Županije u prethodnim godinama. Županija nije davala jamstva niti suglasnosti za zaduživanje u 2013. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova područnog (regionalnog) značaja i to: školstvo, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, razvoj mreže obrazovanih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te druge poslove. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 82.867.676,00 kn ili 28,8 %, ostali rashodi u iznosu 44.812.728,00 kn ili 15,6 %, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 42.451.984,00 kn ili 14,8 %, rashodi za zaposlene u iznosu 37.993.628,00 kn ili 13,2 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 35.939.049,00 kn ili 12,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode za zaposlene nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.