



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VUKOVARSKO-SRIJEMSKA ŽUPANIJA

Vinkovci, srpanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje proračuna	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2016.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2016.	11
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/17-02/16
URBROJ: 613-18-17-6

Vinkovci, 13. srpnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VUKOVARSKO-SRIJEMSKJE ŽUPANIJE ZA 2016.

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 Vukovarsko-srijemske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2016.

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 provedeni su od 13. veljače do 13. srpnja 2017.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave sa sjedištem u Vukovaru. Županija obuhvaća pet gradova i 26 općina s ukupno 179 521 stanovnikom (prema popisu iz 2011.). Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13), Županija je razvrstana u I. skupinu čija je vrijednost indeksa razvijenosti manja od 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske. 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, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), županije u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije kao i poslova državne uprave, prenesenih na Županiju, ustrojeni su: tajništvo Županije, ured župana, deset upravnih odjela te služba za poslove unutarnje revizije. Koncem 2016. Županija ima 135 zaposlenika, od kojih su 115 zaposleni na neodređeno vrijeme, 16 na određeno vrijeme i četiri dužnosnika, koji dužnosti na koje su izabrani obavljaju profesionalno prema odredbama članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. U programu stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa je, koncem 2016., bila 21 osoba.

Županija ima dva proračunska korisnika (Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima i Zavod za prostorno uređenje) u kojima je koncem godine bilo 19 zaposlenika i čiji su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu. Također, iz decentraliziranih sredstava se financiraju rashodi za 77 korisnika (48 osnovnih škola, 16 srednjih škola, učenički dom, dvije opće bolnice, tri doma zdravlja, Zavod za javno zdravstvo, Zavod za hitnu medicinu, tri centra za socijalnu skrb te dva doma za starije i nemoćne osobe). Izvanproračunski korisnik je (Uprava za ceste Vukovarsko-srijemske županije) koncem 2016. imao 12 zaposlenika.

Koncem 2016. Županija ima udjele u temeljnom kapitalu u jedanaest trgovačkih društava, od čega 100,0 % udjela u pet trgovačkih društava.

Županijska skupština ima 43 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Božo Galić.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna za 2016. su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 611.973.101,00 kn. U srpnju 2016. su donesene prve, a u prosincu 2016. druge izmjene i dopune proračuna.

Drugim izmjenama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 612.265.449,00 kn, što je za 292.348,00 kn ili 0,1 % više od planiranih proračunom. Prihodi i primici proračuna bez vlastitih i namjenskih prihoda proračunskih korisnika te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 172.468.056,00 kn. Uz proračun i izmjene proračuna doneseni su programi koji se odnose na financiranje javnih potreba u različitim područjima.

Prema podacima iz Izvještaja o izvršenju proračuna, prihodi i primici su ostvareni u iznosu 591.101.545,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 632.309.888,00 kn.

Proračun, izmjene i dopune proračuna te Izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode i primitke Županije te rashode i izdatke Županije i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Županija financira iz svojih prihoda te vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika i rashode financirane iz tih prihoda. Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika su ostvareni u iznosu 420.640.860,00 kn.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun se donosi projekcija za sljedeće dvije godine. Županija je uz proračun za 2016. donijela projekcije za 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 610.871.635,00 kn i za 2018. u iznosu 612.360.715,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa od 2016. do 2018. u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane po kapitalnim programima i projektima te godinama u kojima će rashodi za programe i projekte teretiti proračune. Navedeni kapitalni programi i projekti su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Za 2016. su vrijednosno značajnija sredstva planirana za ulaganja u razvoj osnovnoškolskog i srednjoškolskog obrazovanja u iznosu 69.499.380,00 kn, unaprjeđenje zdravstvenih usluga u iznosu 23.249.703,00 kn i usluga u sustavu socijalne skrbi u iznosu 13.349.548,00 kn.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim tijelima u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Županije.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., iskazani su prihodi i primici Županije te rashodi i izdaci Županije i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Županija financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog izvještaja, ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 170.460.685,00 kn, što je za 4.683.770,00 kn ili 2,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	28.132.636,00	28.407.207,00	101,0
2.	Pomoći	119.387.271,00	122.080.181,00	102,3
3.	Prihodi od imovine	11.377.659,00	12.246.164,00	107,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.296.505,00	4.855.883,00	113,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija	658.568,00	1.044.901,00	158,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	801,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.809.552,00	1.651.915,00	91,3
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	114.724,00	173.633,00	151,3
	Ukupno	165.776.915,00	170.460.685,00	102,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 122.080.181,00 kn ili 71,6 % i prihodi od poreza u iznosu 28.407.207,00 kn ili 16,7 % u ukupnim prihodima i primicima. Svi drugi prihodi (od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prodaje proizvoda i roba, pruženih usluga i prihodi od donacija, kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda te prodaje nefinancijske imovine) te primici od financijske imovine i zaduživanja iznose 19.973.297,00 kn ili 11,7 % ukupnih prihoda i primitaka.

Namjenski prihodi i primici su prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za legalizaciju nezakonito izgrađenih objekata, lovozakupnine, prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, donacija te primici od povrata depozita za kreditiranje poljoprivrede. Ostvareni su u iznosu 133.482.982,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 78,3 %.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, zdravstva i socijalne skrbi su ostvareni u iznosu 82.748.140,00 kn. Od toga se na pomoći izravnjanja odnosi 80.175.627,00 kn, a na dodatni udjel u porezu na dohodak 2.572.513,00 kn. Primljena sredstva su doznačena osnovnim školama u iznosu 31.131.006,00 kn, srednjim školama i učeničkom domu u iznosu 15.907.836,00 kn, zdravstvenim ustanovama u iznosu 20.008.128,00 kn, domovima za stare i nemoćne u iznosu 8.170.932,00 kn te centrima za socijalnu skrb u iznosu 4.719.750,00 kn. Sredstva su doznačene u skladu s odlukama i na temelju zahtjeva korisnika s priloženim preslikama računa. U ožujku 2017. nadležnim ministarstvima su dostavljena izvješća o utrošenim sredstvima.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 28.407.207,00 kn je sadržan porez na dohodak u iznosu 23.698.569,00 kn te županijski porezi (porez na nasljedstva i darove, cestovna motorna vozila, plovila i automate za zabavne igre) u iznosu 4.708.638,00 kn.

Pomoći u iznosu 122.080.181,00 kn se odnose na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 80.175.627,00 kn (od čega su tekuće pomoći 58.654.272,00 kn i kapitalne pomoći za nabavu nefinancijske imovine za zdravstvo te osnovno i srednje školstvo 21.521.355,00 kn), tekuće pomoći u iznosu 39.909.083,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.995.471,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, pomoći su veće za 2.692.910,00 kn ili 2,3 %, zbog većeg ostvarenja pomoći za sanaciju posljedica od poplava. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći se odnose na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 36.832.914,00 kn, od čega 22.950.961,00 kn za prijevoz učenika, 7.398.967,00 kn za sanaciju posljedica od poplava i 6.482.986,00 kn za redovno poslovanje.

Kapitalne pomoći u iznosu 1.995.471,00 kn su primljene od Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost u iznosu 935.476,00 kn (za nadoknadu troškova rekonstrukcije kotlovnice srednje škole u Vinkovcima u iznosu 549.196,00 kn i za uređenje poslovne zgrade u Županji u iznosu 386.280,00 kn), Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta u iznosu 444.043,00 kn za sufinanciranje kamata na poduzetničke kredite, Ministarstva znanosti i obrazovanja u iznosu 354.838,00 kn za izradu projektne dokumentacije i opremanje osnovne škole u Vukovaru te od Državne geodetske uprave u iznosu 261.114,00 kn za naknadu troškova energetske obnove poslovne zgrade u Županji.

Prihodi od imovine u iznosu 12.246.164,00 kn su ostvareni od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 4.533.084,00 kn, dobiti trgovačkog društva čija je djelatnost opskrba plinom u iznosu 2.250.000,00 kn, naknada za koncesije (za obavljanje javne zdravstvene službe, distribuciju plina, gospodarsko korištenje voda, zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe) u iznosu 2.353.349,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 2.136.130,00 kn, lovozakupnine u iznosu 514.760,00 kn, naknada za legalizaciju nezakonito izgrađenih objekata u iznosu 394.182,00 kn, zakupa stanova i poslovnih prostora u iznosu 50.212,00 kn te kamata u iznosu 14.447,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 4.855.883,00 kn, što je za 559.378,00 kn ili 13,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od županijskih upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 2.652.839,00 kn, povrata neutrošenih sredstava doznačenih za financiranje raznih projekata u iznosu 1.128.281,00 kn, od gradova i općina za sufinanciranje troškova analize tla, prijevoza umirovljenika, civilne zaštite i spašavanja te prevencije zlouporabe droga u iznosu 497.249,00 kn i naknade za obavljene tehničke preglede građevinskih objekata u iznosu 257.578,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 1.044.901,00 kn, a odnose se na sredstva pomoći primljenih od društva Hrvatske vode u iznosu 632.840,00 kn za izradu projektne dokumentacije za sustave navodnjavanja na području Županije, poslovne banke u iznosu 250.000,00 kn za provedbu programa kreditiranja poduzetnika te od gradova i općina u iznosu 162.061,00 kn za prodaju službenog vjesnika.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 1.651.915,00 kn se odnose na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ranijih godina u iznosu 1.614.525,00 kn i službenih vozila u iznosu 37.390,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 173.633,00 kn, što je za 58.909,00 kn ili 51,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na povrate depozita danih ranijih godina iz kojih su odobreni krediti fizičkim i pravnim osobama za poticanje razvoja gospodarstva, poljoprivrede i turizma u iznosu 102.705,00 kn te primitke od prodaje dionica i udjela u iznosu 70.928,00 kn (dionice društva za izgradnju i održavanje vodoprivrednih objekata prodane ranijih godina na obročnu otplatu te udjela u lokalnoj televiziji).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 166.503.643,00 kn, što je za 3.011.798,00 kn ili 1,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	15.010.523,00	15.033.718,00	100,2
2.	Materijalni rashodi	14.109.427,00	21.008.778,00	148,9
3.	Financijski rashodi	627.484,00	364.729,00	58,1
4.	Subvencije	5.524.037,00	7.591.215,00	137,4
5.	Pomoći	110.642.095,00	108.336.663,00	97,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.730.559,00	1.231.258,00	71,1
7.	Ostali rashodi	10.056.079,00	7.949.387,00	79,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.119.221,00	1.519.527,00	48,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.672.420,00	3.468.368,00	129,8
	Ukupno	163.491.845,00	166.503.643,00	101,8
	Višak prihoda i primitaka	2.285.070,00	3.957.042,00	173,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za pomoći u iznosu 108.336.663,00 kn ili 65,1 %, materijalni rashodi u iznosu 21.008.778,00 kn ili 12,6 % i rashodi za zaposlene u iznosu 15.033.718,00 kn ili 9,0 % u ukupnim rashodima i izdacima. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajma iznose 22.124.484,00 kn ili 13,3 % ukupnih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu znatno su više ostvareni materijalni rashodi za 6.899.351,00 kn ili 48,9 % (najvećim dijelom zbog sanacije posljedica šteta od poplava) i subvencije za 2.067.178,00 ili 37,4 %, dok su znatno manje ostvarene pomoći za 2.305.432,00 kn ili 2,1 %, ostali rashodi za 2.106.692,00 kn ili 20,9 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.599.694,00 kn ili 51,3 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 15.033.718,00 kn se odnose na plaće i doprinose poslodavca u iznosu 14.026.326,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 1.007.392,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene se odnose na isplaćene otpremnine, prigodne godišnje nagrade i naknade zaposlenicima te dodatak za uspješnost na radu.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za sanaciju posljedica šteta od poplava (svibanj 2014.) u iznosu 5.761.283,00 kn, usluge (telefona i pošte, tekuće i investicijsko održavanje, usluge promidžbe i informiranja, intelektualne usluge, komunalne usluge i drugo) u iznosu 3.366.398,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (sklonište za žrtve obiteljskog nasilja, stožer za civilnu zaštitu, izrada studije strateške procjene utjecaja na okoliš i nabava cvijeća) u iznosu 2.211.794,00 kn, projekt obrazovanje bez poteškoća (pomoćnik u nastavi) u iznosu 2.049.927,00 kn, EU projekte u iznosu 1.732.065,00 kn, materijal i energiju (električna energija, benzin, uredski i drugi materijal) u iznosu 1.358.057,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava u iznosu 1.304.268,00 kn, naknade troškova zaposlenima (naknade za prijevoz na posao i s posla, troškovi službenih putovanja i stručno usavršavanje) u iznosu 1.136.377,00 kn, kredita za poljoprivredu u iznosu 638.591,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 496.435,00 kn, reprezentaciju u iznosu 488.127,00 kn i naknade za rad doktora medicine (mrtvozornika) u iznosu 465.456,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni u iznosu 7.591.215,00 kn se odnose na subvencije trgovačkim društvima u vlasništvu, odnosno suvlasništvu Županije u iznosu 5.060.198,00 kn, poljoprivrednicima i obrtnicima u iznosu 1.607.566,00 kn, subvencije kamata (dijela kamata za poduzetničke kredite) u iznosu 895.951,00 kn i druge subvencije u iznosu 27.500,00 kn.

Rashodi za pomoći ostvareni u iznosu 108.336.663,00 kn se odnose na pomoći za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 79.937.652,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 24.946.175,00 kn, rashode dva proračunska korisnika u iznosu 2.197.269,00 kn i druge pomoći u iznosu 1.255.567,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 7.949.387,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 6.370.344,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 1.341.162,00 kn i kapitalne pomoći (sufinanciranje izgradnje regionalnog vodovoda Istočne Slavonije) u iznosu 237.881,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije su dane za rad i program saveza sportova u iznosu 1.208.000,00 kn, nogometnog saveza (rad sportskih trenera - škole nogometa) u iznosu 876.000,00 kn, političkim strankama u iznosu 537.209,00 kn za redovno godišnje financiranje, za sponzorstva i pokroviteljstva u iznosu 354.703,00 kn, rad udruga građana u iznosu 309.107,00 kn, javne potrebe u kulturi i tehničkoj kulturi u iznosu 288.000,00 kn, rad turističke zajednice u iznosu 280.000,00 kn, sufinanciranje vatrogasne zajednice u iznosu 280.000,00 kn, natjecanje školskih sportskih klubova u iznosu 175.000,00 kn i sufinanciranje rada Društva Crvenog križa Vukovarsko-srijemske županije u iznosu 150.000,00 kn. Za javne potrebe u sportu, kulturi i tehničkoj kulturi objavljeni su pozivi za prikupljanje prijedloga programa i kriteriji za sudjelovanje u pozivu, nakon čega su donesene odluke o rasporedu sredstava. S odabranim predlagateljima su zaključeni ugovori o dodjeli financijskih sredstava. Korisnici su podnijeli izvješća o provedbi programa.

Vrijednosno značajnije kapitalne donacije u iznosu 882.287,00 kn su dane jedinicama lokalne samouprave za uređenje dječjih igrališta i sufinanciranje projekata, vjerskim zajednicama za izgradnju i obnovu sakralnih objekata, Uredu za međunarodnu suradnju i udrugama za sufinanciranje projekata te Gradu Vukovaru za izgradnju Memorijalnog spomen obilježja Domovinskog rata Vodotoranj.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.519.527,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji rashodi za izradu projektne dokumentacije za sustave navodnjavanja u iznosu 961.355,00 kn, rekonstrukciju i dogradnju osnovne škole u Vukovaru u iznosu 214.437,00 kn te nabavu službenog vozila u iznosu 120.000,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu 3.468.368,00 kn se odnose na otplatu kredita iz ranijih godina u iznosu 2.810.488,00 kn (decentralizirane funkcije - zdravstvo), sufinanciranje istražnih radova i izradu projektne dokumentacije za Županijski centar za gospodarenje otpadom Stari Jankovci u iznosu 386.280,00 kn, dani depozit poslovnoj banci za program Poduzetnik Vukovarsko-srijemska županija 2016. u iznosu 250.000,00 kn i uplate osnivačkih udjela za dva trgovačka društva u iznosu 21.600,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.957.042,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz 2015. iznosi 1.050.036,00 kn (od čega se na višak prihoda i primitaka iz 2015. odnosi 2.285.070,00 kn, a manjak iz prethodnih godina 3.335.106,00 kn) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.907.006,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 97.698.237,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	52.722.453,00	52.705.453,00	100,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	8.408.160,00	8.408.160,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	42.151.279,00	41.639.467,00	98,8
1.3.	Postrojenja i oprema	260.082,00	230.329,00	88,6
1.4.	Prijevozna sredstva	377.709,00	347.970,00	92,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	214.438,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.525.223,00	1.865.089,00	122,3
2.	Financijska imovina	40.599.837,00	44.992.784,00	110,8
2.1.	Novčana sredstva	5.895.259,00	9.181.221,00	155,7
2.2.	Jamčevni polozi i ostala potraživanja	2.364.354,00	3.310.494,00	140,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	16.604.085,00	16.751.379,00	100,9
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	8.761.069,00	10.993.669,00	125,5
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.831.963,00	4.636.842,00	67,9
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	143.107,00	119.179,00	83,3
	Ukupno imovina	93.322.290,00	97.698.237,00	104,7
3.	Obveze	28.707.920,00	23.563.871,00	82,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	18.883.395,00	17.409.880,00	92,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	927.498,00	67.452,00	7,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	8.897.027,00	6.086.539,00	68,4
4.	Vlastiti izvori	64.614.370,00	74.134.366,00	114,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	93.322.290,00	97.698.237,00	104,7
	Izvanbilančni zapisi	46.757.500,00	46.150.000,00	98,7

Vrijednost nefinancijske imovine je koncem 2016. iskazana u iznosu 52.705.453,00 kn. Tijekom 2016. je evidentirano povećanje vrijednosti za 1.519.527,00 kn (nabava računala i računalne opreme, namještaja, klima uređaja, službenog vozila, izrada projektne dokumentacije) te smanjenje za 1.536.527,00 kn (ispravak vrijednosti, prodaja službenih vozila).

Vrijednost građevinskih objekata čini 79,0 % vrijednosti nefinancijske imovine i odnosi se na poslovne zgrade u iznosu 30.221.990,00 kn, druge građevinske objekte (sustav navodnjavanja, podrum, kiosk i drugo) u iznosu 5.082.716,00 kn, sportsku dvoranu u iznosu 3.887.362,00 kn, stanove u iznosu 2.032.702,00 kn i garažu u iznosu 414.697,00 kn.

Potraživanja su koncem 2016. iskazana u iznosu 23.565.694,00 kn, što je za 1.125.615,00 kn ili 4,6 % manje u odnosu na početak godine. Odnose se na potraživanja za dane zajmove (depoziti kod poslovnih banaka, pozajmljena sredstva trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije te dani poljoprivredni i stambeni krediti) u iznosu 16.751.379,00 kn, za prihode poslovanja u iznosu 4.636.842,00 kn, druga potraživanja (naknada za bolovanje, za projekte, od općina i gradova za sufinanciranje opreme civilne zaštite i drugo) u iznosu 2.058.294,00 kn i prodaje nefinancijske imovine (prodaja dionica iz ranijih godina) u iznosu 119.179,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja vrijednosno značajnija su potraživanja za depozite kod poslovnih banaka (ranijih godina odobreni krediti fizičkim i pravnim osobama za poticanje razvoja gospodarstva i 250.000,00 kn u 2016.) u iznosu 13.805.322,00 kn i županijske poreze u iznosu 3.471.089,00 kn. Koncem 2016. dospjela potraživanja iznose 6.592.479,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije, naplaćeno je 535.166,00 kn ili 2,3 % ukupnih potraživanja.

Dionice i udjeli u glavnici koncem 2016. iskazani u iznosu 10.993.669,00 kn se odnose na vrijednost udjela i dionica u temeljnom kapitalu jedanaest trgovačkih društava i tri ustanove. U 2016. vrijednost udjela je veća za 2.232.600,00 kn. Na temelju odluka županijske skupštine su povećani udjeli u temeljnom kapitalu u tri trgovačka društva u ukupnom iznosu 2.258.000,00 kn, smanjen je udjel u jednom trgovačkom društvu za 47.000,00 kn i uplaćeni su osnivački udjeli u temeljnom kapitalu u dva trgovačka društva u iznosu 21.600,00 kn.

Koncem 2016. obveze su iskazane u iznosu 23.563.871,00 kn, što je za 5.144.049,00 kn ili 17,9 % manje u odnosu na početak godine. Vrijednosno su značajnije obveze prema državnom proračunu (pripadajući udio sredstava Ministarstva poljoprivrede) od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede u iznosu 9.652.885,00 kn (obveza nije dospjela, a Županija je obavljala uplate obveza u skladu s terminskim planom otplate), obveze za primljeni kredit u iznosu 6.086.539,00 kn, obveze za EU projekte u iznosu 3.969.069,00 kn i prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 727.253,00 kn. Koncem 2016. dospjele su obveze u iznosu 3.021.615,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije, podmirene su obveze u iznosu 3.317.306,00 kn ili 14,1 % ukupnih obveza.

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 46.150.000,00 kn, a odnose se na uložena sredstva od 2006. do 2008. za čišćenje i obnovu kanalske mreže na području Županije u iznosu 45.900.000,00 kn (u tijeku je rješavanje imovinsko pravnih odnosa s društvom Hrvatske vode) i uložena sredstva za program povećanja proizvodnje kvalitetnog svinjskog mesa u iznosu 250.000,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2016.

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 planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i 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 unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti i provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Županije. Obavljeni su razgovori sa županom i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2015., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2015., računovodstveno poslovanje te rashode i izdatke.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2015.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2015., 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. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje te rashode i izdatke.

U skladu s odredbama članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Županija je dostavila očitovanje s planom izvršenja naloga i preporuka koji sadrži aktivnosti, rokove i osobe odgovorne za izvršenje planiranih aktivnosti.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno, koja preporuka je u postupku izvršenja, a prema kojim nalogima i preporuci nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- u vezi s nalogom o iskazivanju podataka o prihodima i primicima te rashodima i izdacima proračunskih korisnika u financijskim izvještajima, postupljeno je u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16); U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., iskazani su prihodi i primici Županije te rashodi i izdaci Županije i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Županija financira iz svojih prihoda; Vlastiti prihodi i primici proračunskih korisnika te rashodi i izdaci financirani tim prihodima i primicima nisu iskazani.

Preporuka u postupku izvršenja:

- ustrojavanje riznice kao sustava upravljanja proračunskim sredstvima Županije i njenih korisnika je u tijeku; Uvedena je riznica za dva proračunska korisnika (Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima i Zavod za prostorno uređenje); Drugi proračunski korisnici (osnovne i srednje škole, učenički dom, zdravstvene i ustanove socijalne skrbi) nisu uključeni u sustav riznice.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- za 2016. isplaćene su plaće zaposlenika u iznosu 14.026.326,00 kn; Isplaćena masa sredstava za plaće i tijekom 2016. je veća od dozvoljene; Prema propisima, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća za 2016. je iznosila 9.343.996,00 kn (što je 20,0 % od osnovice utvrđene u iznosu 46.719.981,00 kn), a isplaćeno je 12.028.199,00 kn, odnosno više za 2.684.203,00 kn; Kod obračuna i isplate plaće zaposlenika treba se pridržavati ograničenja propisanog Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
- revizijom za 2015. je bilo utvrđeno da je Županija na temelju zahtjeva zaposlenika (bez priložene dokumentacije iz koje bi bili razvidni razlozi za osobno uvjetovani otkaz), donijela rješenja o prestanku radnog odnosa, kojima je određena isplata otpremnina zbog osobno uvjetovanog otkaza; U 2016., iako nisu bili ispunjeni uvjeti za prestanak radnog odnosa zbog osobno uvjetovanog otkaza, Županija je donijela rješenje o prestanku radnog odnosa zaposlenici, kojim je određena isplata otpremnine zbog osobno uvjetovanog otkaza
- revizijom za 2013. i 2015. je utvrđeno da su isplaćivani dodaci za uspješnost na radu bez mjerljivih kriterija; U okviru rashoda za zaposlene u 2016. su iskazani rashodi za spomenuti dodatak za četiri zaposlenika u iznosu 57.744,00 kn; Iako su rashodi za dodatak za 30.533,00 kn ili 34,6 % manji u odnosu na rashode ostvarene za 2015. Županija je trebala vrednovati kriterije za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu na način da budu mjerljivi (primjerice raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava na dodatak za uspješnost na radu i slično), što nije učinjeno.

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

1.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje

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

Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu 2.907.006,00 kn. Sastoji se od viška prihoda poslovanja u iznosu 31.578.367,00 kn, manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 22.818.929,00 kn i manjka prihoda od financijske imovine u iznosu 5.852.432,00 kn.

Odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, je propisano da se saldo na kraju godine na podskupini 922 utvrđuje prebijanjem računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja na razini osnovnog računa. Za iznose koji su bili evidentirani tijekom godine na računima kapitalnih prijenosa sredstava, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine zadužuje se račun viška ili manjka poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine.

Županija za iznose koji su bili evidentirani na računu kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika, kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna, kapitalne pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije i kapitalne donacije, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, nije izvršila korekciju rezultata.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje korekcije rezultata na koncu godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Županija u očitovanju navodi da će nepravilnost ispraviti.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 166.503.643,00 kn, što je za 3.011.798,00 kn ili 1,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su rashodi za pomoći u iznosu 108.336.663,00 kn ili 65,1 %, materijalni rashodi u iznosu 21.008.778,00 kn ili 12,6 % i rashodi za zaposlene u iznosu 15.033.718,00 kn ili 9,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

- Rashodi za otpremnine

U okviru rashoda za zaposlene su ostvareni rashodi za otpremnine u iznosu 452.788,00 kn, od čega se 429.168,00 kn odnosi na otpremnine isplaćene prema rješenjima iz 2015. zbog osobno uvjetovanog prestanka službe za sedam zaposlenika.

U kolovozu 2016. doneseno je rješenje o prestanku službe zaposlenice na radnom mjestu stručne suradnice za poslove protokola u uredu župana. U obrazloženju rješenja navedeno je da je zaposlenica zbog obiteljskih razloga zatražila raspored na drugo radno mjesto, a s obzirom da nema odgovarajućeg radnog mjesta na koje bi se zaposlenica mogla rasporediti stečeni su uvjeti za osobno uvjetovani prestanak službe. Nadalje, rješenjem je određena isplata neto otpremnine u iznosu 92.472,00 kn u obročnim iznosima u skladu s ostvarenjem proračuna. Do konca 2016. nije bilo isplate otpremnine po navedenom rješenju, a početkom 2017. je isplaćeno 20.000,00 kn. Uvidom u zahtjev za raskid radnog odnosa iz kolovoza 2016., zaposlenica je zatražila raskid radnog odnosa radi odlaska u obiteljsku mirovinu, a ne raspored na drugo radno mjesto kako je navedeno u obrazloženju rješenja. Iz navedenog proizlazi da nisu bili ispunjeni uvjeti za prestanak radnog odnosa zbog osobno uvjetovanog otkaza, a time i rashodi za otpremnine.

Odredbama Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11), između ostalog je propisano da se na pitanja koja nisu uređena ovim ili posebnim zakonom, propisima donesenim na temelju zakona ili kolektivnim ugovorom, primjenjuju opći propisi o radu.

Odredbom članka 115. Zakona o radu (Narodne novine 93/14), propisano je da poslodavac može otkazati ugovor o radu uz propisani ili ugovoreni otkazni rok (redoviti otkaz), ako za to ima opravdani razlog, u slučaju ako radnik nije u mogućnosti uredno izvršavati svoje obveze iz radnog odnosa zbog određenih trajnih osobina ili sposobnosti (osobno uvjetovani otkaz).

Kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike zaposlene u upravnim tijelima i službama Vukovarsko-srijemske županije je određeno da službenik i namještenik, kojem prestaje radni odnos zbog poslovno uvjetovanog ili osobno uvjetovanog otkaza, ima pravo na otpremninu u visini 65,0 % prosječne mjesečne plaće isplaćene u zadnja tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu, za svaku godinu radnog staža u lokalnoj službi. Također, određeno je da službeniku i namješteniku koji odlazi u mirovinu pripada pravo na otpremninu u visini tri proračunske osnovice (9.978,00 kn).

Rashodi za otpremninu radi odlaska u mirovinu iznosili bi 9.978,00 kn, a otpremnina prema rješenju iznosi 92.472,00 kn. Zbog navedenog, Županija nije proračunska sredstva koristila u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti, kako je propisano odredbom članka 11. Zakona o proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže u slučaju isplate otpremnina postupati u skladu sa zakonom i drugim propisima kojima se uređuju radni odnosi.

- Rashodi za subvencije

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 7.591.215,00 kn. Vrijednosno najznačajnije su doznake sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu odnosno suvlasništvu Županije u iznosu 5.060.198,00 kn ili 66,7 %. Županija je trgovačkim društvima prenosila sredstva za redovno poslovanje.

Sredstva su prenesena trgovačkim društvima čije djelatnosti su poticanje razvoja gospodarstva, pružanje savjetodavno-konzultantskih usluga, gospodarenje otpadom te istraživanje i eksploatacija mineralnih sirovina. Prijenosi sredstava su planirani županijskim proračunom za 2016., a sredstva su doznačena na temelju zahtjeva trgovačkih društava i naloga za isplatu nadležnog upravnog odjela Županije, koji prati utrošak sredstava. Županija nije s trgovačkim društvima uredila financiranje poslovanja na način da bi bilo razvidno koji će se rashodi, odnosno aktivnosti trgovačkih društava financirati iz proračunskih sredstava.

S obzirom da se u proračunu osiguravaju značajna sredstva za financiranje poslovanja trgovačkih društava, Državni ured za reviziju predlaže utvrditi aktivnosti, kao i vrste rashoda trgovačkih društava koji će se financirati iz proračuna, kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja i za koje namjene se sredstva doznačuju.

- 3.2. *U vezi s nepravilnosti da je masa sredstava za plaće službenika i namještenika veća od dozvoljene, Županija u očitovanju navodi da se spomenutu nepravilnost nastojalo ispraviti tijekom nekoliko godina, pa tako i ove smanjenjem broja zaposlenika, umirovljenjem zaposlenika te umanjenjem osnovice za isplatu plaća u nekoliko navrata prijašnjih godina. Međutim, prihodi poslovanja se iz godine u godinu smanjuju te se uz sve napore nije moglo uklopiti u zakonom dozvoljenu masu sredstava za plaće. Nadalje, navodi da se očekuje novi Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave od 2018. prema kojem bi Županija trebala imati veće vlastite prihode i time bi trebala biti ispravljena navedena nepravilnost. Isto tako, navodi da će Pravilnikom o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodatka za uspješnost u radu, utvrditi kriterije za utvrđivanje nadprosječnih rezultata u radu na način da budu mjerljivi. U vezi s isplatom otpremnina, navodi da će postupiti u skladu s propisima te će otkloniti nepravilnost.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2016. 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 za 2015., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na isplatu mase sredstava za plaće u iznosu većem od dozvoljenog i otpremnine, ponovljene su u 2016.; Rashodi za plaće u 2016. su ostvareni u iznosu 14.026.326,00 kn; Isplaćena je masa sredstava za plaće veća od dozvoljene; Prema propisima, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 9.343.996,00 kn, a isplaćena je 12.028.199,00 kn, odnosno više za 2.684.203,00 kn; Prema rješenju o prestanku radnog odnosa iz 2016., obračunana je otpremnina za zaposlenicu zbog osobno uvjetovanog otkaza u iznosu 92.472,00 kn; Uvidom u zahtjev za raskid radnog odnosa, zaposlenica je zatražila raskid radnog odnosa radi odlaska u obiteljsku mirovinu, a ne raspored na drugo radno mjesto kako je navedeno u obrazloženju rješenja; Iz navedenog proizlazi da nisu bili ispunjeni uvjeti za prestanak radnog odnosa zbog osobno uvjetovanog otkaza a time i rashodi za otpremnine. (točka 1. i 3. Nalaza)
4. Županija obuhvaća pet gradova i 26 općina s ukupno 179 521 stanovnikom. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeno je deset upravnih odjela, ured župana, tajništvo Županije i služba za poslove unutarnje revizije. Koncem 2016. Županija je imala 135 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Božo Galić. U županijskom proračunu su osigurana sredstva za financiranje decentraliziranih rashoda osnovnog i srednjeg školstva, učeničkog doma, zdravstva, socijalne skrbi te za materijalne rashode i rashode za zaposlene za dva proračunska korisnika. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 170.460.685,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 166.503.643,00 kn. Višak prihoda i primitaka 2016. iznosi 3.957.042,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz 2015. iznosi 1.050.036,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.907.006,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći u iznosu 122.080.181,00 kn ili 71,6 % i prihodi od poreza u iznosu 28.407.207,00 kn ili 16,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 133.482.982,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 78,3 %. Potraživanja koncem 2016. iznose 23.565.694,00 kn i manja su za 1.125.615,00 kn ili 4,6 % u odnosu na početak godine. Dospjela su potraživanja u iznosu 6.592.479,00 kn. Stanje danih zajmova koncem 2016. iznosi 16.751.379,00 kn, a odnosi se na depozite kod poslovnih banaka (ranijih godina i 250.000,00 kn u 2016.), pozajmljena sredstva trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije te dane poljoprivredne i stambene kredite.

Županija se tijekom 2016. nije zaduživala te davala jamstva i suglasnosti na zaduživanje, ali ima obveze na temelju zaduživanja prethodnih godina u iznosu 6.086.539,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za razvoj poljoprivrede i gospodarstva, školstvo, zdravstvo, socijalnu skrb, sport, kulturu, održavanje objekata, nabavu dugotrajne imovine i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za pomoći u iznosu 108.336.663,00 kn ili 65,1 %, materijalne rashode u iznosu 21.008.778,00 kn ili 12,6 % i rashode za zaposlene u iznosu 15.033.718,00 kn ili 9,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Koncem 2016. obveze su iskazane u iznosu 23.563.871,00 kn i manje su za 5.144.049,00 kn ili 17,9 % u odnosu na početak godine. Dospjele su obveze u iznosu 3.021.615,00 kn. Županija je uspostavila sustav unutarnjih kontrola i službu za poslove unutarnje revizije. Donesen je plan nabave i objavljen je na mrežnoj stranici Županije. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 45.721.548,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema izvješću iz Elektroničkog oglasnika javne nabave ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2016. iznosi 33.744.652,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabave roba i usluga pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, a radova do 500.000,00 kn su u 2016. obavljene u iznosu 6.268.736,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2016. za Županiju, osnovne i srednje škole provedena je objedinjena nabava za električnu energiju i usluge prijevoza učenika osnovnih škola u ukupnom iznosu 19.400.886,00 kn. Županija vodi registar ugovora i zaključenih okvirnih sporazuma. Ponovljene nepravilnosti, koje se odnose na isplatu mase sredstava za plaće u iznosu većem od dozvoljenog i otpremnine, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.