



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA

Osijek, srpanj 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	8
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

Klasa: 041-01/10-02/10  
Urbroj: 613-16-10-6

Osijek, 8. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OSJEČKO-BARANJSKE ŽUPANIJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Osječko-baranjske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. travnja do 8. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

## 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 i 16/07) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća 264 naselja smještena u 42 jedinice lokalne samouprave od kojih sedam ima status grada (Beli Manastir, Belišće, Donji Miholjac, Đakovo, Našice, Osijek i Valpovo), te 35 status općina. Prema podacima popisa stanovništva iz 2001. na području Županije živi 330 506 stanovnika. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pratećih i pomoćnih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije, ustrojeno je tajništvo Županije, agencija za razvoj, služba za zajedničke poslove i šest upravnih odjela. Županija ima 169 zaposlenika. Županija ima 97 proračunskih korisnika u kojima je 236 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Skupština Županije ima 45 vijećnika. Tijekom 2009., do 4. lipnja 2009. župan je bio Krešimir Bubalo, a od 4. lipnja 2009. Vladimir Šišljagić.

### Financijski izvještaji

Županija je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 356.739.050,00 kn, a ostvareni su u iznosu 308.308.436,00 kn, što je za 48.430.614,00 kn ili 13,6% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 29.039.663,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 9.100.202,00 kn ili 2,9%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Prihodi poslovanja	317.149.387,00	301.432.005,00	95,0	97,8
1.1.	Prihodi od poreza	260.798.184,00	253.748.619,00	97,3	82,3
1.1.1.	Porez na dohodak	247.365.184,00	241.224.802,00	97,5	78,2
1.1.2.	Županijski porezi	13.433.000,00	12.523.817,00	93,2	4,1
1.2.	Pomoći	28.788.376,00	27.702.136,00	96,2	9,0
1.2.1.	Tekuće pomoći	28.248.376,00	27.325.280,00	96,7	8,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći	540.000,00	376.856,00	69,8	0,1
1.3.	Prihodi od imovine	11.551.700,00	11.601.204,00	100,4	3,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.000.700,00	4.198.722,00	209,9	1,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	9.551.000,00	7.402.482,00	77,5	2,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	13.846.127,00	8.345.826,00	60,3	2,7
1.4.1.	Administrativne pristojbe	5.200.000,00	4.196.047,00	80,7	1,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	8.646.127,00	4.149.779,00	48,0	1,3
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	2.165.000,00	34.220,00	1,6	-
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	8.240.000,00	4.807.792,00	58,3	1,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	8.000.000,00	4.571.025,00	57,1	1,5
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene imovine	240.000,00	236.767,00	98,7	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.310.000,00	2.068.639,00	89,6	0,6
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	510.000,00	379.161,00	74,3	0,1
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	1.800.000,00	1.689.478,00	93,9	0,5
4.	Višak prihoda i primitaka	29.039.663,00	0,00	-	-
	Ukupno	356.739.050,00	308.308.436,00	86,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 241.224.802,00 kn ili 78,2% i pomoći u iznosu 27.702.136,00 kn ili 9,0%. Svi drugi prihodi iznose 39.381.498,00 kn ili 12,8%. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi od prodaje neproizvedene imovine i prihodi po posebnim propisima za 7.925.323,00 kn ili 47,6%. Iznad plana ostvareni su prihodi od financijske imovine za 2.198.022,00 kn ili 109,9%.

U okviru prihoda od poreza na dohodak, ostvareni su i prihodi od dodatnog udjela u porezu na dohodak i od pomoći izravnjanja iz državnog proračuna u ukupnom iznosu 160.777.933,00 kn što čini 66,6% ukupno ostvarenih prihoda od poreza na dohodak. Odnose se na financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva u iznosu 58.239.032,00 kn, srednjeg školstva 43.357.974,00 kn, socijalne skrbi (domovi za starije i nemoćne osobe i centri za socijalnu skrb) 25.742.478,00 i zdravstva 33.438.449,00 kn. Sredstva su utrošena u skladu s posebnim zakonima i provedbenim propisima za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 160.728.290,00 kn. Neutrošena sredstva u iznosu 49.643,00 kn su se koncem godine nalazila na žiro računu, a tijekom 2010. vraćena su u državni proračun.

U okviru tekućih pomoći najznačajnije se odnose na pomoći od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za financiranje prijevoza redovitih učenika prvih i drugih razreda srednjih škola te učenika s teškoćama u razvoju u iznosu 17.001.317,00 kn, od Ministarstva financija kao pomoći županijama za ulaganja u razvojne programe županija, općina i gradova s njihovog područja 2.139.684,00 kn - članak 38. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2009. (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09) i za plaće zaposlenika upravnog odjela za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša za preuzete poslove izdavanja akata vezanih uz provedbu dokumenata prostornog uređenja i građenja 2.298.879,00 kn, za subvenciju kamata na poduzetničke kredite iz projekta Lokalni projekt razvoja – Poduzetnik i to od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva 3.085.297,00 kn i Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti 2.155.957,00 kn.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od pomoći, prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak i od pomoći izravnjanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta, lovozakupnine, koncesije za lov, prihode po posebnim ugovorima za sufinanciranje pojedinih projekata, prihode od prodaje proizvedene imovine, primitke od prodaje dionica i udjela u glavnici i druge prihode koji su proračunom određeni kao namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 208.477.545,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 67,6%. Najznačajniji su prihodi od dodatnog udjela u porezu na dohodak i od pomoći izravnjanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 160.777.933,00 kn s udjelom 77,1% u odnosu na ukupno ostvarene namjenske prihode i primitke. Za propisane namjene su utrošeni prihodi i primici u iznosu 202.266.047,00 kn, dok se neutrošeni prihodi u iznosu 6.211.498,00 kn nalaze na žiro računu.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	276.327.689,00	260.615.020,00	94,3	81,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	47.009.886,00	46.352.754,00	98,6	14,4
1.2.	Materijalni rashodi	136.974.142,00	133.374.757,00	97,4	41,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	13.630.125,00	13.334.326,00	97,8	4,2
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	43.223.388,00	42.844.163,00	99,1	13,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	72.791.213,00	70.672.179,00	97,1	22,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	7.329.416,00	6.524.089,00	89,0	2,0
1.3.	Financijski rashodi	2.617.313,00	2.416.355,00	92,3	0,7
1.4.	Subvencije	19.618.361,00	16.854.620,00	85,9	5,3
1.5.	Pomoći	40.825.881,00	34.032.580,00	83,4	10,6
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	29.282.106,00	27.583.954,00	94,2	8,6
1.6.1.	Tekuće donacije	21.867.040,00	21.010.272,00	96,1	6,6
1.6.2.	Kapitalne donacije	3.699.000,00	3.251.875,00	87,9	1,0
1.6.3.	Kazne, penali i naknade štete	10.000,00	0,00	-	-
1.6.4.	Izvanredni rashodi	1.460.000,00	1.417.403,00	97,1	0,4
1.6.5.	Kapitalne pomoći	2.246.066,00	1.904.404,00	84,8	0,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	70.412.361,00	52.195.499,00	74,1	16,3
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	3.297.705,00	1.877.839,00	56,9	0,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	56.257.362,00	40.428.691,00	71,9	12,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	10.857.294,00	9.888.969,00	91,1	3,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	9.999.000,00	7.911.433,00	79,1	2,5
3.1.	Izdaci za dane zajmove	2.519.000,00	2.465.291,00	97,9	0,8
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	2.030.000,00	20.000,00	1,0	-
3.3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	5.450.000,00	5.426.142,00	99,6	1,7
	Ukupno	356.739.050,00	320.721.952,00	89,9	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		12.413.516,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 356.739.050,00 kn, a izvršeni su u iznosu 320.721.952,00 kn, što je za 36.017.098,00 kn ili 10,1% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 12.413.516,00 kn ili 4,0% u odnosu na ukupne prihode i primitke. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina nakon ispravka početnog stanja iznosi 29.039.664,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 16.626.148,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 133.374.757,00 kn ili 41,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 52.195.499,00 kn ili 16,3% i rashode za zaposlene 46.352.754,00 kn ili 14,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 88.798.942,00 kn ili 27,7%.

Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru iznosa planiranih proračunom.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 298.861.174,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	162.284.482,00	168.517.173,00	103,8
2.	Financijska imovina	120.628.723,00	130.344.001,00	108,1
2.1.	Novčana sredstva	36.822.140,00	28.374.492,00	77,1
2.2.	Jamčevni polozi	466.939,00	354.195,00	75,9
2.3.	Potraživanja	24.691.790,00	43.172.582,00	174,8
2.4.	Dani zajmovi	22.436.229,00	23.051.159,00	102,7
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	36.198.300,00	35.348.700,00	97,7
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	13.325,00	42.873,00	321,7
	Ukupno imovina	282.913.205,00	298.861.174,00	105,6
3.	Obveze	49.234.990,00	64.652.368,00	131,3
4.	Vlastiti izvori	233.678.215,00	234.208.806,00	100,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	282.913.205,00	298.861.174,00	105,6
	Izvanbilančni zapisi	23.208.492,00	22.359.805,00	96,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.502.119,00 kn, nematerijalne imovine (licence, projektna dokumentacija, planovi, programi, studije i elaborati) u iznosu 17.793.460,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 44.240.467,00 kn, opreme u iznosu 1.991.004,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 24.647,00 kn, umjetničkih dijela u iznosu 106.790,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 6.626,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 12.107.558,00 kn i druge imovine (ulaganja u objekte i opremu osnovnih i srednjih škola, športskih, kulturnih i vjerskih objekata u općinama i gradovima na području Županije) u iznosu 90.744.502,00.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 28.374.492,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 354.195,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.773.290,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.183.836,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 1.248,00 kn i druga potraživanja (iz državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija, za robne pričuve i druga potraživanja) u iznosu 29.214.208,00 kn, dane zajmove u iznosu 23.051.159,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 35.348.700,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 42.873,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 25.028.563,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.832.120,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 33.601.336,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 190.349,00 kn.



U izvanbilančnim zapisima evidentirane su nekretnine (građevinski objekti, zemljište i poslovni prostori) koje su pripale Županiji na temelju odluke komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz 1999. Za spomenute nekretnine je u tijeku rješavanje imovinsko pravnih odnosa, postupak etažiranja, izrada geodetsko-tehničkog elaborata-formiranje čestice, provedba etažne diobe te procjena nekretnina.

## **II. REVIZIJA ZA 2009.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su 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 zakonskih 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 značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s zaposlenicima Županije te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2008. 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 2009.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

### **1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola**

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Županija je u rujnu 2007. imenovala voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti te je prihvaćen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole s tabličnim prikazom aktivnosti koje će se poduzimati u narednom razdoblju s naznakom odgovornih osoba i rokovima. Do obavljanja revizije u svibnju 2010., prema planu uspostave provedene su aktivnosti koje se odnose na donošenje izjave o misiji, viziji i ključnim poslovnim ciljevima Županije, popis i opis poslovnih procesa, sastavljanje knjige (mape) poslovnih procesa te je imenovana osoba odgovorna za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima. Daljnje aktivnosti predviđene planom uspostave nisu provedene, jer prema obrazloženju voditeljice za financijsko upravljanje i kontrole imenovane osobe nisu prošle stručnu izobrazbu za obavljanje daljnjih aktivnosti jer Ministarstvo financija nije organiziralo i provelo stručnu izobrazbu.

Unutarnja revizija uspostavljena je na propisani način i u okviru Jedinice za unutarnju reviziju ove poslove obavljaju dva revizora. Tijekom 2009. sastavljeno je pet revizijskih izvješća o obavljenim unutarnjim revizijama i prate se preporuke dane u izvješćima.

Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju predlaže da se Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, odnosno rokovi uspostave izmjene i prilagode vlastitim mogućnostima i s provedbom izobrazbe koju organizira Ministarstvo financija te da se i nadalje razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, provedbenim propisima i usvojenim planovima.

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Županije za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža 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 drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave obuhvaća sedam gradova i 35 općina s ukupno 330 506 stanovnika. Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije ustrojena su upravna tijela u kojima je 169 zaposlenih. Proračun Županije donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Ostvareni su prihodi i primici u iznosu 308.308.436,00 kn, rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 320.721.952,00 kn, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 12.413.516,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja nakon ispravka početnog stanja iznosi 29.039.664,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 16.626.148,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 241.224.802,00 kn ili 78,2% i pomoći u iznosu 27.702.136,00 kn ili 9,0%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 208.477.545,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 67,6%. Od ukupno ostvarenih namjenskih prihoda na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnom i srednjem školstvu, zdravstvu i socijalnoj skrbi odnosi se 160.777.933,00 kn s udjelom 77,1%. Za propisane namjene utrošeno je 202.266.047,00 kn, dok se neutrošeni prihodi u iznosu 6.211.498,00 kn nalaze na žiro računu Županije. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, zdravstvo, šport, kulturu, poticanje poljoprivrede i gospodarstva i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 133.374.757,00 kn ili 41,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 52.195.499,00 kn ili 16,3% i rashode za zaposlene 46.352.754,00 kn ili 14,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Županija nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje zaduživanja koncem 2009. iznosi 33.601.336,00 kn, a odnosi se na obveze po kreditima kod poslovnih banaka za financiranje kapitalnih projekata iz ranijih godina. Stanje danih zajmova koncem 2009. iznosi 23.051.159,00 kn i odnosi se na kreditiranje prioritetnih namjena u poljoprivredi i malom gospodarstvu u iznosu 9.469.943,00 kn, stipendije i potpore učenicima i studentima u iznosu 5.855.000,00 kn, te dane zajmove za prodaju dionica na obročnu otplatu trgovačkih društava u suvlasništvu Županije u iznosu 7.726.216,00 kn. Pri nabavi roba, radova i usluga primjenjivani su propisani postupci nabave. Županija je uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.