



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BJELOVARSKO-BILOGORSKA ŽUPANIJA

Bjelovar, lipanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2015.	11
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/16-02/35
URBROJ: 613-09-16-7

Bjelovar, 17. lipnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
BJELOVARSKO-BILOGORSKE ŽUPANIJE ZA 2015.

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 Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2015.

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 30. ožujka do 17. lipnja 2016.

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 i 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća pet gradova i 18 općina s ukupno 119 743 stanovnika (prema popisu iz 2011.). 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 i 137/15), županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja 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 i provedbu dokumenata prostornog uređenja za županiju izvan područja velikoga grada te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije ustrojeni su Kabinet župana, Stručna služba za poslove Županijske skupštine i opće poslove, Služba za unutarnju reviziju te šest upravnih odjela. Županija je koncem 2014. imala 78 zaposlenika, a koncem 2015. je imala 84 zaposlenika, od kojih 74 na neodređeno vrijeme, pet na određeno vrijeme (na poslovima graditeljstva i prostornog uređenja) te pet dužnosnika (župan i četiri zamjenika župana) koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno u skladu s odredbom članka 90. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Županija ima 46 proračunskih korisnika. Od toga, za 43 korisnika Županija financira rashode iz decentraliziranih sredstava (21 osnovna škola, 15 srednjih škola, dom učenika, dom zdravlja, opća bolnica, specijalna bolnica, zavod za javno zdravstvo, dom za starije i nemoćne osobe, zavod za hitnu medicinu). Za preostala tri korisnika Županija iz drugih prihoda financira rashode za plaće i druge rashode (ustanova za obavljanje turističkih, sportsko-rekreativnih i kulturnih djelatnosti, ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima na području Županije, zavod za prostorno uređenje, u kojima je koncem 2015. bilo prosječno 12 zaposlenika na osnovi sati rada). Izvanproračunski korisnik (Županijska uprava za ceste) je imao u 2015. prosječno osam zaposlenika na osnovi sati rada. Županija ima udjele u visini 100,0 % u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva (regionalna razvoja agencija, društvo za sportske, turističke i zabavne djelatnosti i usluge, društvo za trgovinu i usluge i društvo za gospodarenje otpadom). Nadalje, ima udjel u temeljnom kapitalu društva za organiziranje sajmova i izložbi u visini 60,0 %, društva za vodno gospodarsku djelatnost u visini 35,4 %, društva za projektiranje, nadzor i građenje u visini 34,5 % te društva za održavanje, zaštitu i rekonstrukciju cesta, građevinarstvo i projektiranje u visini 26,0 %.

Županija je u svibnju 2015. donijela odluku o uvođenju sustava Lokalne riznice i započela je implementaciju programa. Do konca 2015. uspostavljeni su prioriteti u Upravnom odjelu za proračun i javnu nabavu, a do svibnja 2016. educirani su pročelnici i referenti u Županiji koji rade na sustavu, te proračunski korisnici kako bi kroz sustav riznice evidentirali zahtjeve za plaćanje, planirali i pratili ostvarenje financijskih planova (light riznica). U 2017. planira se u riznicu uključiti sve proračunske korisnike na način da se korisnicima ukinu žiro računi, a da se priljev i odljev sredstava korisnika obavlja putem žiro računa Županije (full riznica).

Županijska skupština ima 41 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Damir Bajs.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 126.477.688,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz listopada 2015., prihodi i primici su planirani u iznosu 127.199.967,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 123.646.416,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.553.551,00 kn. Župan je u okviru pojedinih skupina rashoda odlukom iz listopada 2015. preraspodijelio sredstva u iznosu 2.826.887,00 kn, a odlukom iz prosinca 2015. sredstva u iznosu 21.000,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 118.331.702,00 kn te za 2017. u iznosu 115.425.065,00 kn.

Plan razvojnih programa od 2015. do 2017. donesen je u prosincu 2014., a obuhvaća ciljeve i prioritete razvoja, mjere za ostvarivanje ciljeva, veze s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna te pokazatelje rezultata. Planom razvojnih programa za 2015. planirani su rashodi u vezi s provođenjem investicija i davanjem kapitalnih pomoći i donacija te rashodi za redovno poslovanje u iznosu 113.218.248,00 kn. Izmjene plana razvojnih programa za 2015. nisu donesene.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji sadrže prihode i rashode Županije te rashode proračunskih korisnika koje Županija financira iz svojih prihoda. Prema Odluci o izvršavanju proračuna za 2015., vlastiti prihodi koje ostvare korisnici proračuna ustupaju im se za obavljanje njihove djelatnosti, a eventualni višak prihoda od osnovne i sporedne djelatnosti korisnik proračuna može utrošiti za nabavu nefinancijske imovine uz prethodnu suglasnost župana u narednoj godini. Na zahtjev Županije, krajnji korisnici proračunskih sredstava su obvezni dostaviti Županiji potrebne podatke i izvješća o korištenju sredstava.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 114.218.066,00 kn, što je za 5.392.748,00 kn ili 4,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici za 2015. su ostvareni za 12.981.901,00 kn ili 10,2 % manje od planiranih, najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od poreza i prireza na dohodak.

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 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	40.848.805,00	25.797.357,00	63,2
2.	Pomoći	65.463.362,00	73.706.074,00	112,6
3.	Prihodi od imovine	10.023.004,00	9.521.138,00	95,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.125.473,00	2.823.275,00	132,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	309.080,00	256.053,00	82,8
6.	Ostali prihodi	255.213,00	161.722,00	63,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	230.767,00	310.242,00	134,4
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	355.110,00	1.642.205,00	462,4
	Ukupno	119.610.814,00	114.218.066,00	95,5

U ukupnim prihodima i primicima vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 73.706.074,00 kn ili 64,5 %, prihodi od poreza u iznosu 25.797.357,00 kn ili 22,6 % te prihodi od imovine u iznosu 9.521.138,00 kn ili 8,3 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 5.193.497,00 kn ili 4,6 %.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije su veći primici od financijske imovine i zaduživanja za 1.287.095,00 kn ili 362,4 % zbog kratkoročnog zaduživanja (faktoring) za izgradnju učeničkog doma u Bjelovaru, prihodi od pomoći za 8.242.712,00 kn ili 12,6 % zbog povećanja pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije za 13.440.021,00 kn (uz istovremeno smanjenje tekućih pomoći proračunu iz drugih proračuna za 5.357.864,00 kn) te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima za 697.802,00 kn ili 32,8 % zbog većeg ostvarenja prihoda od pristojbi za izdavanje lokacijske, odnosno građevinske dozvole. Znatno manje u odnosu na prethodnu godinu su ostvareni prihodi od poreza za 15.051.448,00 kn ili 36,8 % zbog smanjenja ostvarenja prihoda od poreza i prireza na dohodak.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na pomoći, prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupninu i naknadu za koncesiju prava lova, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, sredstva za financiranje osoba na stručnom osposobljavanju, prihode od prodaje nefinancijske imovine, primitke od prodaje dionica i udjela, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 78.230.067,00 kn, što čini 68,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 76.844.704,00 kn, sredstva od lovstva (lovozakupnina i naknada za koncesiju za pravo lova) u iznosu 1.144.769,00 kn su oročena, a na žiro računu se koncem godine nalaze namjenska sredstva u iznosu 240.600,00 kn (za promociju gospodarstva Županije na Proljetnom međunarodnom Bjelovarskom sajmu 130.000,00 kn i za energetska certificiranje zgrada 110.600,00 kn).

Prihodi od poreza se odnose na porez na dohodak u iznosu 22.370.301,00 kn (u okviru kojeg je ostvaren dodatni udjel za decentralizirane funkcije u iznosu 3.133.906,00 kn) i županijske poreze u iznosu 3.427.056,00 kn (porez na cestovna motorna vozila 3.157.326,00 kn, porez na automate za zabavne igre 196.605,00 kn te porez na nasljedstva i darove u iznosu 73.125,00 kn).

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 73.706.074,00 kn. Odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 54.328.824,00 kn (tekuće pomoći u iznosu 35.619.914,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 18.708.910,00 kn), pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu 18.259.950,00 kn, kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 734.073,00 kn i tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 383.227,00 kn. Pomoći proračunu iz drugih proračuna se odnose na sredstva primljena od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta u iznosu 14.831.794,00 kn za sufinanciranje međumjesnog javnog prijevoza redovitih učenika srednjih škola, Ministarstva financija u iznosu 2.809.229,00 kn po osnovi povrata poreza na dohodak, Ministarstva poduzetništva i obrta u iznosu 287.562,00 kn za sufinanciranje kamata poduzetničkih kredita, Ministarstva gospodarstva u iznosu 240.600,00 kn (za promociju gospodarstva Županije na Proljetnom međunarodnom Bjelovarskom sajmu 130.000,00 kn i za energetske certificiranje zgrada 110.600,00 kn), Ministarstva branitelja u iznosu 71.765,00 kn za rješavanje pristupačnosti objektima osoba s invaliditetom te od Ministarstva vanjskih i europskih poslova u iznosu 19.000,00 kn za obilježavanje Europskog tjedna. Kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika se odnose na sredstva primljena od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 362.373,00 kn (za sufinanciranje povećanja energetske učinkovitosti na zgradi Gimnazije u Bjelovaru u iznosu 339.273,00 kn i za sufinanciranje zaštite i očuvanja biološke i krajobrazne raznolikosti – bijele rode u iznosu 23.100,00 kn) i od Ministarstva poljoprivrede u iznosu 371.700,00 kn za izradu projektne dokumentacije za sustave navodnjavanja na području Županije. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava se odnose na sredstva primljena za pomoćnike u nastavi u iznosu 343.509,00 kn.

Prihodi od imovine se odnose na prihode od naknada za koncesije u iznosu 2.940.014,00 kn (za obavljanje javne zdravstvene službe 1.555.064,00 kn, pravo na lov 1.138.651,00 kn, korištenje voda 108.630,00 kn, distribuciju plina 113.069,00 kn te skupljanje ambalažnog otpada 24.600,00 kn), naknade za iskorištavanje mineralnih sirovina u iznosu 2.762.853,00 kn, dividendi trgovačkog društva u suvlasništvu Županije u iznosu 1.240.068,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 958.414,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 909.298,00 kn, lovozakupnine u iznosu 669.995,00 kn te druge prihode od imovine u iznosu 40.496,00 kn (kamate i zakup poslovnog prostora).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode od županijskih upravnih pristojbi i pristojbi za izdavanje lokacijske, odnosno građevinske dozvole u iznosu 1.087.715,00 kn, prodaje državnih biljega u iznosu 1.569.467,00 kn, te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 166.093,00 kn za financiranje stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga se najvećim dijelom odnose na prihode od nadoknade (povrata) režijskih i drugih troškova po osnovi korištenja dvije zgrade u vlasništvu Županije u iznosu 203.983,00 kn te od prodaje službenog glasila i objave akata u navedenom glasilu u iznosu 32.570,00 kn.

Ostali prihodi se odnose na prihode od povrata stipendija u iznosu 161.722,00 kn.

U okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine su iskazani prihodi od prodaje poljoprivrednoga zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 302.262,00 kn i prodaje službenog automobila u iznosu 7.980,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja se odnose na primitke od zaduživanja u iznosu 1.539.528,00 kn, povrat zajmova danih kreditnim institucijama u javnom sektoru u iznosu 56.055,00 kn, te primitke od prodaje dionica u iznosu 46.622,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 114.423.303,00 kn, što je za 3.951.495,00 kn ili 3,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2015. ostvareni su za 9.223.113,00 kn ili 7,5 % manje od planiranih.

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 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	10.994.625,00	10.932.518,00	99,4
2.	Materijalni rashodi	19.686.715,00	21.019.750,00	106,8
3.	Financijski rashodi	3.113.294,00	2.901.522,00	93,2
4.	Subvencije	3.021.607,00	2.146.361,00	71,0
5.	Pomoći	47.658.301,00	49.080.952,00	103,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	14.326.030,00	14.581.355,00	101,8
7.	Ostali rashodi	13.478.481,00	7.549.961,00	56,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	591.174,00	1.978.343,00	334,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	5.504.571,00	4.232.541,00	76,9
	Ukupno	118.374.798,00	114.423.303,00	96,7
	Višak prihoda i primitaka	1.236.016,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	205.237,00	-

Vrijednosno su značajniji rashodi za pomoći u iznosu 49.080.952,00 kn koji čine 42,9 % ostvarenih rashoda i izdataka, materijalni rashodi u iznosu 21.019.750,00 kn ili 18,4 %, rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 14.581.355,00 kn ili 12,7 % te rashodi za zaposlene u iznosu 10.932.518,00 kn ili 9,6 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 18.808.728,00 kn i imaju udjel 16,4 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi i izdaci Županije iznose 53.806.149,00 kn ili 47,0 % ukupnih rashoda i izdataka, a rashodi i izdaci proračunskih korisnika 60.617.154,00 kn ili 53,0 % (od čega se na korisnike sredstava za decentralizirane funkcije odnosi 58.377.145,00 kn i ostale proračunske korisnike 2.240.009,00 kn).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 10.932.518,00 kn. Odnose na plaće zaposlenika u iznosu 10.467.838,00 kn (bruto plaće 8.909.724,00 kn, doprinosi na plaće 1.558.114,00 kn) i druge rashode za zaposlene u iznosu 464.680,00 kn (jubilarne nagrade, otpremnine, naknade za slučaj bolesti, invalidnosti i smrti, naknade za godišnji odmor, naknade za božićne blagdane, darovi djeci i nagrade za uspješnost na radu).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 21.019.750,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 17.626.885,00 kn (vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 9.803.943,00 kn odnose se na usluge prijevoza učenika osnovnih škola financirane iz sredstava za decentralizirane funkcije odobrenih u 2015.), druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.715.721,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 628.280,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 541.305,00 kn te rashode za materijal i energiju u iznosu 507.559,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 2.901.522,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na kamate na kredite po dugoročnim zaduživanjima u iznosu 2.614.708,00 kn te bankarske usluge u iznosu 253.024,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 2.146.361,00 kn, a odnose se na subvencije kamata na kredite poduzetnicima u iznosu 879.375,00 kn, poljoprivrednicima u iznosu 428.500,00 kn i studentima u iznosu 209.211,00 kn (za otplatu kredita 141.657,00 kn i subvenciju kamate 67.554,00 kn) te za razvoj lovstva u iznosu 629.275,00 kn.

Pomoći su ostvarene u iznosu 49.080.952,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na prijenose sredstava proračunskim korisnicima za decentralizirane funkcije u iznosu 42.257.589,00 kn te sufinanciranje izgradnje Učeničkog doma Bjelovar u iznosu 1.921.515,00 kn (u visini 15,0 % prema zaključenom sporazumu).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 14.581.355,00 kn. Odnose se na sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola autobusom i željeznicom u iznosu 13.413.765,00 kn, isplatu stipendija u iznosu 674.000,00 kn, pomoći za opremu novorođenog djeteta u iznosu 308.500,00 kn, sufinanciranje prehrane učenika slabijeg imovinskog statusa u osnovnim školama u iznosu 175.590,00 kn te nagradu za natjecanje orača u iznosu 9.500,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 7.549.961,00 kn i odnose se na tekuće donacije u iznosu 5.907.866,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 1.607.487,00 kn i kapitalne donacije neprofitnim organizacijama za razvoj lovstva u iznosu 34.608,00 kn. Tekuće donacije se najvećim dijelom odnose na donacije po osnovi javnih potreba u iznosu 3.586.405,00 kn od čega za javne potrebe u socijalnoj skrbi 1.131.420,00 kn, sportu i tehničkoj kulturi 903.172,00 kn, školstvu 848.557,00 kn, kulturi 497.856,00 kn i zdravstvu 205.400,00 kn na temelju propisa ili utvrđenih kriterija i provedenih javnih poziva, te jednokratne pomoći fizičkim osobama na temelju zahtjeva. Ostale tekuće donacije se najvećim dijelom odnose na donacije u iznosu 1.539.649,00 kn ustanovi za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom kojoj je Županija osnivač. Sredstva su doznačena za redovno poslovanje u skladu s odredbama Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 157/13 i 152/14). Također, doznačena su sredstva političkim strankama za redovno godišnje financiranje, vatrogasnoj zajednici, nacionalnim zajednicama i manjinama, te Crvenom križu. Kapitalne pomoći su doznačene trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Županije (društvu za trgovinu i usluge 1.455.987,00 kn po osnovi sporazuma o trajnom financiranju vodoopskrbe na području Županije te društvu za organiziranje sajмова 150.000,00 kn za otplatu kredita, društvu za gospodarenje otpadom 1.500,00 kn).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 1.978.343,00 kn. Odnose se na rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.411.115,00 kn (radovi na zamjeni stolarije i rekonstrukciji krovišta na zgradi gimnazije 1.277.932,00 kn, radovi na izgradnji sanitarnih čvorova na objektima kulturnog centra i srednje škole 133.183,00 kn), nabavu postrojenja i opreme u iznosu 325.548,00 kn (uredska oprema i namještaj 269.743,00 kn, druga oprema 55.805,00 kn), nabavu nematerijalne proizvedene imovine (računalni programi) u iznosu 220.902,00 kn i nabavu ostale nematerijalne imovine u iznosu 20.778,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 4.232.541,00 kn se odnose na otplate obroka po kreditima iz ranijih godina u iznosu 4.207.541,00 kn za izgradnju četiri sportsko-školske dvorane te otplatu duga iz ranijih godina prema Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva za kreditiranje poljoprivrede u iznosu 25.000,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 205.237,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 3.553.551,00 kn (višak 1.236.016,00 kn iz 2014. i manjak 4.789.567,00 kn iz ranijih godina) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.758.788,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 108.417.270,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	72.899.194,00	74.457.823,00	102,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	832.940,00	832.940,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	1.909.814,00	1.871.653,00	98,0
1.3.	Postrojenja i oprema	515.672,00	465.355,00	90,2
1.4.	Prijevozna sredstva	146.697,00	93.173,00	63,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	69.382.157,00	70.793.272,00	102,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	111.914,00	401.430,00	358,7
2.	Financijska imovina	35.054.387,00	33.959.447,00	96,9
2.1.	Novčana sredstva	2.576.595,00	286.506,00	11,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja	474.000,00	2.777.789,00	586,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	3.088.642,00	3.022.134,00	97,8
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	24.478.200,00	24.478.200,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.557.357,00	3.394.818,00	95,4
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	879.593,00	0,00	-
	Ukupno imovina	107.953.581,00	108.417.270,00	100,4
3.	Obveze	60.360.316,00	61.803.703,00	102,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	7.426.807,00	6.768.627,00	91,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	26.661,00	24.185,00	90,7
3.3.	Obveze za kredite	52.906.848,00	55.010.891,00	104,0
4.	Vlastiti izvori	47.593.266,00	46.613.567,00	97,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	107.953.582,00	108.417.270,00	100,4
	Izvanbilančni zapisi	25.807.785,00	21.749.891,00	84,3

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost objekta Kulturnog centra Mato Lovrak u iznosu 1.570.868,00 kn i zgradu bivše Medicinske škole u iznosu 300.786,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na ulaganja ranijih godina u iznosu 69.382.157,00 kn (magistralni vodovod 58.068.123,00 kn, školsko-sportska dvorana u Hercegovcu 5.012.100,00 kn i školsko-sportska dvorana u Velikoj Pisanici 4.411.297,00 kn, projektna dokumentacija za željezničku prugu Sv. Ivan Žabno - Gradec 1.890.637,00 kn), te ulaganja u 2015. u iznosu 1.411.115,00 kn (zamjena stolarije i rekonstrukcija krovništva na zgradi Gimnazije 1.277.932,00 kn i izgradnja sanitarnih čvorova u jednoj srednjoj školi i u objektima Kulturnog centra Mato Lovrak 133.183,00 kn). Od 2014. Županija ne ulaže izravno u izgradnju magistralnog vodovoda već je investitorska prava prenijela na društvo u svom vlasništvu, a vrijednost ulaganja planira prenijeti na navedeno društvo kada se steknu zakonski uvjeti. Vrijednost ulaganja u projektnu dokumentaciju za željezničku prugu Županija planira prenijeti Hrvatskim željeznicama po završetku izgradnje navedene dionice, a koja je započela 2016.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici se odnosi na vrijednost udjela i dionica u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva u suvlasništvu Županije u iznosu 24.398.200,00 kn te udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva u 100,0 % vlasništvu Županije u iznosu 80.000,00 kn.

Potraživanja koncem 2015. iznose 9.194.741,00 kn i veća su za 1.195.149,00 kn ili 14,9 % u odnosu na potraživanja početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.394.818,00 kn, dane zajmove u iznosu 3.022.134,00 kn, depozite u kreditnim institucijama u iznosu 2.450.000,00 kn (revolving kunski depozit) te ostala potraživanja u iznosu 327.789,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za prodane dionice dva trgovačka društva u iznosu 1.443.572,00 kn, županijske poreze u iznosu 1.205.000,00 kn te povrat studentskih stipendija u iznosu 712.427,00 kn. Potraživanja za dane zajmove se odnose na sredstva oročena ranijih godina kod poslovnih banaka za kreditiranje poljoprivrede u iznosu 1.545.239,00 kn i gospodarstva u iznosu 1.476.895,00 kn. Ukupna dospjela potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 6.416.951,00 kn.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 61.803.703,00 kn i veće su za 1.443.387,00 kn ili 2,4 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 55.010.891,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 6.792.812,00 kn (za rashode poslovanja 6.768.627,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 24.185,00 kn). Obveze za kredite se odnose na obveze po zaduživanjima prethodnih godina za izgradnju školsko-sportskih dvorana u iznosu 43.516.877,00 kn i obveze prema Ministarstvu poljoprivrede za kreditiranje poljoprivrede u iznosu 9.954.486,00 kn te po zaduživanju u 2015. u iznosu 1.539.528,00 kn po faktoringu za izgradnju učeničkog doma u Bjelovaru. Dospjele ukupne obveze su u obrascu Bilanca na dan 31. prosinca 2015. iskazane u iznosu 61.803.703,00 kn, umjesto u iznosu 7.787.480,00 kn (kratkoročne obveze 5.683.437,00 kn, obveze za kredite 2.104.043,00 kn), kao što je iskazano u obrascu Izvještaj o obvezama za razdoblje 1. listopada do 31. prosinca 2015. Od dospjelih kratkoročnih obveza u iznosu 5.683.437,00 kn, do konca travnja 2016. podmirene su obveze u iznosu 5.303.291,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iznose 21.749.891,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su smanjeni za 4.057.894,00 kn ili 15,7 %. Odnose se na suglasnosti koje je Županija ranijih godina dala trgovačkom društvu za organiziranje sajмова u većinskom vlasništvu Županije i županijskoj upravi za ceste kao županijskom izvanproračunskom korisniku radi zaduživanja za investicijska ulaganja te ustanovi (zavod za javno zdravstvo) kojoj je osnivač Županija.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u 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 unutarnjih 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. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Županije. Obavljeni su razgovori sa županom, pročelnicima te drugim zaposlenicima Županije i pribavljena su obrazloženja.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013. i računovodstveno poslovanje (decentralizirane funkcije i evidentiranje rashoda prema izvorima financiranja).

1. Izvršenje naloga i preporuke revizije za 2013.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2013., 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, prihode, rashode te postupke javne nabave.

U skladu s odredbom 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 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- jedinstvena evidencija zaključenih ugovora je ažurirana i sadrži sve ugovore koji se odnose na tekuću godinu
- Županija je u 2015. započela implementaciju programa lokalne riznice
- rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju
- prihodi i rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani prema propisanim računima računskog plana
- u skladu s odredbama Pravilnika o pravima i obvezama korisnika studentskih kredita i zaključenih ugovora sa studentima, u poslovnim knjigama za 2016. su evidentirane obveze prema banci za preuzetu otplatu studentskih kredita, koje koncem ožujka 2016. iznose 509.360,00 kn. Dospijeće navedenih obveza je od travnja 2016. do 2020.
- rashodi za usluge promidžbe i informiranja su evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava

- donesen je plan oglašavanja iz kojeg je razvidno koje aktivnosti Županija planira oglašavati, u koje vrijeme, u kojem obujmu i kojim medijima
- donesena je procedura za naplatu i kontrolu naplate potraživanja
- utvrđeni su mjerljivi kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata rada za obračun i isplatu dodatka za uspješnost na radu
- revizijom za 2013. je utvrđeno da je trgovačko društvo za sportske, turističke, zabavne djelatnosti i usluge iskazalo prihode za 2013. u iznosu 441.990,00 kn (od čega sredstva primljena iz Županije čine 67,9 %) i gubitak u poslovanju u iznosu 5.152,00 kn te da je u ožujku 2012. objavilo ugostiteljsku djelatnost, a od prosinca 2012. ima jednog zaposlenika; Zbog navedenog je Županiji predloženo utvrditi ciljeve i interese Županije za daljnje obavljanje djelatnosti navedenog trgovačkog društva; Županija je u lipnju 2014. donijela odluku o prestanku rada navedenog trgovačkog društva postupkom likvidacije
- nabava roba, usluga i radova je provedena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi
- uspostavljen je sustav za praćenje ostvarenja plana nabave iz kojeg su vidljive vrijednosti nabavljenih roba, usluga i radova u odnosu na plan nabave, odnosno omogućena je kontrola ostvarenja plana nabave
- za potrebe Županije, osnovnih i srednjih škola te doma učenika, Županija je, zbog postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava, provela objedinjene postupke javne nabave opskrbe električnom energijom i plinom.

Naloz i preporuka u postupku izvršenja:

- ažurirana su potraživanja od obveznika vraćanja studentskih stipendija, a u tijeku je utvrđivanje podataka o dospelosti (iznos i rokovi dospjeća)
- poduzete su aktivnosti kako bi se osigurala sredstva za završetak započetih radova na izgradnji školsko-sportskih dvorana u cilju stavljanja u funkciju za namjene za koje su predviđene; Županija je u rujnu 2015. s pet općina i tri grada potpisala Sporazum o realizaciji projekta javno-privatnog partnerstva s Ministarstvom znanosti, obrazovanja i sporta i Centrom za praćenje poslovanja energetskeg sektora i investicija; Sporazumom je planiran dovršetak školsko-sportskih dvorana u Hercegovcu i Velikoj Pisanici te izgradnja ili dovršetak investicija na još devet školskih objekata te način financiranja
- u vezi s nalogom da se u državni proračun uplate sredstva po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede od 2001. do 2003., u skladu s ugovorima zaključenim s Ministarstvom poljoprivrede i odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava za kreditiranje razvitka i obnove poljoprivrede (Narodne novine 85/01, 7/02, 147/02, 140/03, 108/04 i 64/06), Županija je u 2015. uplatila u državni proračun 25.000,00 kn te obveze prema državnom proračunu koncem 2015. iznose 9.954.486,00 kn i evidentirane su u poslovnim knjigama. Prema proračunu za 2016. i projekcijama za 2017. i 2018. planirano je u državni proračun uplatiti sredstva u iznosu 100.000,00 kn godišnje.

Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2016.), Županija nije Ministarstvu poljoprivrede dostavila prijedlog terminskog plana povrata sredstava u državni proračun što je, prema dopisu Ministarstva poljoprivrede, trebala učiniti do 15. svibnja 2015. Županija navodi da je moguće zatražiti zastaru dijela dugovanja te potom donijeti konačni plan otplate preostalog dijela dugovanja te je u 2016. zatražila od poslovne banke dokumentaciju za sve korisnike kredita (koji su otplatili kredit i kojima su krediti otkazani) na temelju koje planira angažirati neovisnog knjigovodstvenog vještaka za utvrđivanje duga prema državnom proračunu (u tijeku je postupak nabave za njegov izbor)

- u cilju utvrđivanja stanja dospjelih i nedospjelih potraživanja za prodane dionice, s trgovačkim društvom za vodno gospodarsku djelatnost i društvom za projektiranje, nadzor i građenje su do vremena obavljanja revizije usuglašeni podaci o prodanim dionicama, raskinutim ugovorima s dioničarima, naplaćenim sredstvima i stanju potraživanja za prodane dionice, nakon čega su provedena potrebna knjiženja u poslovnim knjigama za 2016., poduzete su mjere za naplatu potraživanja te su s dioničarima društva za projektiranje, nadzor i građenje, koji dionice nisu plaćali u ugovorenom roku, raskinuti ugovori o prodaji dionica. Također, u tijeku su pripreme radnje za raskid ugovora za dioničare društva za vodno gospodarsku djelatnost, za koje su stečeni uvjeti za raskid.

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

- 1.2. *U vezi s kreditiranjem razvitka poljoprivrede od 2001. do 2003. na temelju ugovora zaključenih s Ministarstvom poljoprivrede, Županija u očitovanju navodi da je u međuvremenu od poslovne banke ishodila potrebnu dokumentaciju za korisnike kredita te provela postupak nabave revizije programa kreditiranja u poljoprivredi nakon koje će uz konzultacije s odvjetnikom pokušati utvrditi stanje dugovanja prema državnom proračunu. Također, Županija navodi da će po drugim preporukama postupiti u što kraćem roku.*

2. Računovodstveno poslovanje

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

Prihodi i primici te rashodi i izdaci proračuna Županije planiraju se i računovodstveno prate u skladu s Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2013. - 2015. Navedenim uputama je utvrđeno da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski korisnici koriste izvore financiranja (opći prihodi, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći, prihodi od prodaje nefinancijske imovine i namjenski primici) definirane Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13). Pojedine izvore financiranja čine prihodi koji imaju propisanu namjenu (naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, zakup i prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupnina, naknada za koncesiju za pravo lova), a Županija nema ustrojenu evidenciju, odnosno poslovne knjige na način koji omogućava praćenje utroška prihoda i primitaka koji imaju propisanu namjenu.

Županija iz decentraliziranih sredstava financira minimalni financijski standard javnih potreba 21 osnovne škole, 15 srednjih škola i učeničkog doma, pet zdravstvenih ustanova, doma za starije i nemoćne osobe, četiri centra za socijalnu skrb i troškove ogrjeva korisnicima koji se griju na drva. Na temelju Uredbe Vlade Republike Hrvatske o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2015. (Narodne novine 15/15), Županija je iz državnog proračuna primila 55.837.046,00 kn, od čega za osnovne i srednje škole 32.895.434,00 kn.

Prema namjeni, 25.497.407,00 kn se odnosi na financiranje materijalnih i financijskih rashoda, 2.581.821,00 kn za rashode za tekuće i investicijsko održavanje, a 4.816.206,00 kn za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini osnovnih i srednjih škola.

Sredstva za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 4.816.206,00 kn namijenjena (utrošena) su za otplate kredita za sportske dvorane za tri osnovne i srednju školu, na temelju plana rashoda donesenog uz suglasnost Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta. Za prijevoz učenika osnovnih škola utrošeno je 9.803.943,00 kn.

Za sredstava primljena za materijalne i financijske rashode u iznosu 18.275.285,00 kn (osnove škole 8.140.362,00 kn, srednje škole 10.134.923,00 kn) kriteriji i prioriteti za raspodjelu sredstava nisu doneseni, a sredstva za rashode za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 2.581.821,00 kn nisu odlukama raspoređena po korisnicima (školama). Prema usmenom obrazloženju zaposlenice Županije, prioriteti za raspodjelu navedenih sredstava utvrđuju se usmenim dogovorima s ravnateljima osnovnih i srednjih škola. Prema odredbama članka 7. Uredbe Vlade Republike Hrvatske o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2015., korisnici pomoći izravnjanja dužni su donijeti vlastite odluke o kriterijima i mjerilima te načinu financiranja u 2015. U odlukama se utvrđuje raspored sredstava po krajnjim korisnicima te prioriteti kapitalnih ulaganja.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti poslovne knjige na način koji omogućava praćenje utroška prihoda i primitaka koji imaju propisanu namjenu.

U vezi s korištenjem sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnih i srednjih škola, Državni ured za reviziju nalaže odlukama utvrditi kriterije i mjerila za raspodjelu sredstava za materijalne i financijske rashode i na temelju donesenih kriterija rasporediti sredstava, a sredstva za financiranje rashoda za tekuće i investicijsko održavanje rasporediti po krajnjim korisnicima.

- 2.2. *Županija u očitovanju navodi da će kroz dogradnju sustava županijske riznice pokušati osigurati praćenje namjenskog trošenja prihoda koji imaju propisanu namjenu, te osigurati sve potrebne kontrole. U vezi s korištenjem sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnih i srednjih škola, Županija navodi da će odlukama realno utvrditi kriterije i mjerila za raspodjelu sredstava za materijalne i financijske rashode te prema donesenim odlukama rasporediti sredstva korisnicima.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2015. 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 drugim propisima, koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Županija obuhvaća pet gradova i 18 općina s ukupno 119 743 stanovnika. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije su ustrojeni Kabinet župana, Stručna služba za poslove Županijske skupštine i opće poslove, Služba za unutarnju reviziju kabinet župana i šest upravnih odijela u kojima je 84 zaposlenika. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je župan Damir Bajs. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 114.218.066,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 114.423.303,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 205.237,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 3.553.551,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.758.788,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 73.706.074,00 kn ili 64,5 % i prihodi od poreza u iznosu 25.797.357,00 kn ili 22,6 %. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 78.230.067,00 kn, što čini 68,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Koncem 2015. potraživanja iznose 9.194.741,00 kn i veća su za 1.195.149,00 kn ili 14,9 % u odnosu na potraživanja početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.394.818,00 kn, dane zajmove u iznosu 3.022.134,00 kn (sredstva oročena ranijih godina kod poslovnih banaka za kreditiranje poljoprivrede 1.545.239,00 kn i gospodarstva 1.476.895,00 kn), depozite u kreditnim institucijama u iznosu 2.450.000,00 kn (revolving kunski depozit) te druga potraživanja u iznosu 327.789,00 kn. Dospjela potraživanja su iskazana u iznosu 6.416.951,00 kn. Koncem 2015. ukupne obveze iznose 61.803.703,00 kn i veće su za 1.443.387,00 kn ili 2,4 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 55.010.891,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 6.792.812,00 kn (za rashode poslovanja 6.768.627,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 24.185,00 kn). Od kratkoročnih obveza u iznosu 6.792.812,00 kn, na dospjele obveze se odnosi 5.659.253,00 kn. Do konca travnja 2016. podmirene su obveze u iznosu 5.303.291,00 kn. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje danih ranijih godina iznosi 21.749.891,00 kn.

Vrijednosno su značajniji rashodi za pomoći u iznosu 49.080.952,00 kn koji čine 42,9 % ostvarenih rashoda i izdataka, materijalni rashodi u iznosu 21.019.750,00 kn ili 18,4 %, rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 14.581.355,00 kn ili 12,7 % te rashodi za zaposlene u iznosu 10.932.518,00 kn ili 9,6 %. Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 114.423.303,00 kn, na rashode i izdatke Županije se odnosi 53.806.149,00 kn ili 47,0 % i korisnike proračuna 60.617.154,00 kn ili 53,0 % (od čega se na korisnike sredstava za decentralizirane funkcije odnosi 58.377.145,00 kn i ostale proračunske korisnike 2.240.009,00 kn). Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga: za obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, razvoj poljoprivrede, promet i prometnu infrastrukturu, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih uz gradnju te druge poslove iz samoupravnog djelokruga Županije. Tijekom 2015. nabavljene su robe, usluge i radovi u ukupnoj vrijednosti 17.123.394,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom utvrđene nepravilnosti nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.