



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LIČKO-SENJSKA ŽUPANIJA

Gospić, rujan 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje proračuna	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2016.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2016.	10
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

KLASA: 041-01/17-02/43  
URBROJ: 613-11-17-14

Gospić, 5. rujna 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
LIČKO-SENSKE 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 Ličko-senjske 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 23. ožujka do 5. rujna 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.

Županija obuhvaća četiri grada i osam općina s ukupno 51 022 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13 i 147/14), Županija je razvrstana u prvu skupinu jedinica područne (regionalne) samouprave 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), županija 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, donošenje drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su kabinet župana, tajništvo te četiri upravna odjela u kojima su koncem 2016. bila 73 zaposlenika. Županija je za poticanje regionalnog razvoja ustrojila Upravni odjel za gospodarstvo koji prati i analizira stanje razvoja gospodarstva i korištenja gospodarskih resursa te predlaže i provodi poticajne mjere za razvoj gospodarstva i ustanovu Razvojna agencija Ličko-senjske županije, sa zadaćom poticanja, provedbe i koordinacije aktivnosti regionalnog razvoja, stvaranja pozitivne klime za ulaganje i poduzetništvo s ciljem ostvarenja gospodarskog i društvenog razvitka Županije. Ima 28 proračunskih korisnika. Iz decentraliziranih sredstava financira rashode za 26 korisnika (osnovne i srednje škole, zdravstvene ustanove i ustanove socijalne skrbi), dok drugim proračunskim korisnicima (Razvojna agencija Županije, Zavod za prostorno uređenje Županije) iz drugih prihoda financira rashode za plaće te druge rashode.

Županija ima vlasničke udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za radijsku djelatnost u iznosu 44.000,00 kn (40,0 %) i trgovačkom društvu za održavanje, zaštitu, rekonstrukciju, izgradnju cesta i cestovnih objekata u iznosu 5.660.400,00 kn (51,46 %). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2016. je bio župan Milan Kolić.

## Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 138.903.217,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 137.278.536,00 kn, te sredstva za pokriće manjka prihoda u iznosu 1.624.681,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna su prihodi i primici planirani u iznosu 156.509.690,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 176.528.442,00 kn, te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka u iznosu 20.018.752,00 kn. Najznačajnije povećanje u odnosu na proračun odnosi se na prihode od pomoći za razminiranje za 17.334.060,00 kn i rashode za tekuće donacije za 38.589.212,00 kn.

Prema Izvještaju o izvršenju proračuna za 2016. prihodi i primici su ostvareni u iznosu 81.358.008,00 kn, što je za 75.151.682,00 kn ili 48,0 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 105.271.729,00 kn, što je za 71.256.713,00, kn ili 40,4 % manje od planiranih.

Proračun, izmjene i dopune proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Županije kao i rashode proračunskih korisnika financirane iz županijskog proračuna.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama za 2017. planirani su prihodi i primici u iznosu 138.903.217,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 138.133.536,00 kn te sredstva za pokriće manjka prihoda u iznosu 769.681,00 kn, za 2018. prihodi i primici su planirani u iznosu 138.903.217,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 138.263.536,00 kn te sredstva za pokriće manjka prihoda i primitaka u iznosu 639.681,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja planirane od 2016. do 2018. po programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun. Planom razvojnih programa najznačajnija ulaganja odnose se na razminiranje poljoprivrednog zemljišta od čega je za 2016. planirano 112.352.812,00 kn, a za sljedeće dvije godine ukupno 225.405.624,00 kn.

## Financijski izvještaji

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

### 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 81.358.009,00 kn, što je za 2.481.218,00 kn ili 3,0 % manje 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	14.007.300,00	14.029.313,00	100,2
2.	Pomoći	61.509.456,00	58.421.848,00	95,0
3.	Prihodi od imovine	2.500.732,00	2.444.968,00	97,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.150.888,00	4.408.287,00	106,2
5.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.670.851,00	2.053.593,00	122,9
	<b>Ukupno</b>	<b>83.839.227,00</b>	<b>81.358.009,00</b>	<b>97,0</b>

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 58.421.848,00 kn ili 71,8 %, poreza 14.029.313,00 kn ili 17,2 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 4.408.287,00 kn ili 5,4 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 4.498.561,00 kn i čine 5,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U ostvarenim приходima od poreza, porez na dohodak iznosi 12.328.518,00 kn, a županijski porezi 1.700.795,00 kn (porez na cestovna motorna vozila 1.431.411,00 kn, porez na automate za zabavne igre 71.857,00 kn, plovne objekte 81.705,00 kn i nasljedstva i darove 115.822,00 kn).

Pomoći u iznosu 58.421.848,00 kn odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 30.222.009,00 kn, tekuće pomoći Ministarstva financija s osnova povrata poreza na dohodak u iznosu 1.059.425,00 kn, Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju iz sredstava Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj za razminiranje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 22.987.159,00 kn i druge pomoći u iznosu 4.153.255,00 kn, od čega su značajnije pomoći Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 2.812.055,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 2.444.968,00 kn, a vrijednosno značajniji su ostvareni od naknada od koncesije za pravo lova i lovozakupnine za državna i zajednička lovišta u iznosu 1.776.402,00 kn te naknada za koncesije na pomorskom dobru i naknada koje plaćaju vlasnici brodica za uporabu pomorskog dobra u iznosu 452.113,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 4.408.287,00 kn u najznačajnijem dijelu odnose se na pristojbe upravnog odijela za graditeljstvo i zaštitu okoliša u iznosu 907.236,00 kn, upravne i administrativne pristojbe u iznosu 724.750,00 kn, naknade za legalizaciju nezakonito izgrađenih objekata u iznosu 551.039,00 i na prihode od koncesija zdravstvenih ustanova u iznosu 422.576,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 2.053.593,00 kn i odnose se na primitke od kratkoročnog zaduživanja u iznosu 2.050.000,00 kn i od povrata danih zajmova u iznosu 3.593,00 kn.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na dodatni udio u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, pomoći, koncesije (koncesije za pravo lova, koncesije na pomorskom dobru), lovozakupnine i upotrebu pomorskog dobra, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za legalizaciju nezakonito izgrađenih objekata te na primitke od povrata sredstava za kreditiranje poljoprivrede i gospodarstva. Ostvareni su u iznosu 64.382.952,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 79,1 %.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 105.271.730,00 kn, što je za 43.647.692,00 kn ili 70,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje je u najznačajnijem dijelu ostvareno za razminiranje poljoprivrednog zemljišta.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

Redni broj	Rashodi i izdaci	u kn		
		Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	9.709.281,00	9.947.656,00	102,5
2.	Materijalni rashodi	5.209.255,00	5.178.367,00	99,4
3.	Financijski rashodi	1.205.011,00	1.796.091,00	149,1
4.	Subvencije	765.292,00	653.667,00	85,4
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	34.080.189,00	34.064.044,00	100,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.873.640,00	1.083.342,00	37,7
7.	Ostali rashodi	5.702.008,00	50.158.590,00	879,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	165.896,00	462.048,00	278,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.913.466,00	1.927.925,00	100,8
	Ukupno	61.624.038,00	105.271.730,00	170,8
	Višak prihoda i primitaka	22.215.189,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	23.913.721,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za ostale rashode u iznosu 50.158.590,00 kn ili 47,6 %, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 34.064.044,00 kn ili 32,4 % i zaposlene u iznosu 9.947.656,00 kn ili 9,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 11.101.440,00 kn i imaju udjel 10,5 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 9.947.656,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 6.455.033,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.966.869,00 kn te druge rashode za zaposlene (božićnica, regres, jubilarne nagrade, otpremnine, darovi djeci zaposlenika te naknade za bolest i smrtni slučaj) u iznosu 525.754,00 kn.

Materijalni rashodi iskazani u iznosu 5.178.367,00 kn se odnose se na rashode Županije u iznosu 4.140.115,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 1.038.252,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi Županije su rashodi za usluge u iznosu 1.551.425,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 765.600,00 kn, rad predstavničkog tijela u iznosu 536.665,00 kn, materijal i energiju u iznosu 487.899,00 kn, stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 148.828,00 kn i reprezentaciju u iznosu 84.465,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 1.796.091,00 kn se odnose se na rashode proračunskih korisnika u iznosu 1.166.905,00 kn i Županije u iznosu 629.186,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi Županije se odnose na rashode za sufinanciranje projekta vodoopskrbe i odvodnje aglomeracije Plitvička Jezera u iznosu 138.269,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa 110.669,00 kn, kamate za primljene kredite 72.439,00 kn i naknadu Poreznoj upravi za naplatu županijskih poreza 60.665,00 kn.

Pomoći unutar općeg proračuna iskazane su u iznosu 34.064.044,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na prijenose sredstava proračunskim korisnicima Županije za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva te zdravstva i socijalne skrbi u iznosu 28.966.160,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 2.684.538,00 kn i projekta pomoćnici u nastavi u iznosu 1.254.611,00 kn, pomoći za financiranje decentralizirane funkcije socijalne skrbi u iznosu 978.677,00 kn te kapitalne pomoći gradovima i općinama na području Županije u iznosu 55.116,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.083.342,00 kn se odnose na pomoći socijalno ugroženim obiteljima i kućanstvima (pomoć u ogrjevu) u iznosu 665.438,00 kn, rashode proračunskih korisnika u iznosu 380.504,00 kn, rashode za stipendije i školarine u iznosu 33.200,00 kn i na naknade za pomoć djeci poginulih branitelja u iznosu 4.200,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 50.158.590,00 kn i odnose se na donaciju za razminiranje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 46.051.547,00 kn, tekuće donacije u iznosu 3.357.216,00 kn te rashode proračunskog korisnika u iznosu 749.827,00 kn. Tekuće donacije se odnose na donacije po osnovi javnih potreba u obrazovanju, kulturi, tehničkoj i prometnoj kulturi, sportu, informiranju, zdravstvu i socijalnoj skrbi u iznosu 1.474.648,00 kn te na druge donacije u iznosu 1.882.568,00 kn. Druge donacije se najvećim dijelom odnose na donacije obiteljima i kućanstvima za provođenje programa povećanja energetske učinkovitosti kroz elektrifikaciju ruralnih područja u iznosu 430.676,00 kn te za održavanje kulturne manifestacije županijskog značaja u iznosu 254.403,00 kn. Također, doznačena su sredstva političkim strankama za redovno godišnje financiranje, vatrogasnoj zajednici i dobrovoljnim vatrogasnim društvima, nacionalnim zajednicama i manjinama, gorskoj službi spašavanja te Crvenom križu. U odnosu na prethodnu godinu ostali rashodi su veći za 44.456.582,00 kn ili 779,7 %, a povećanje se odnosi na donaciju za razminiranje poljoprivrednog zemljišta.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 462.048,00 kn se odnose na rashode Županije u iznosu 37.758,00 kn (nabava računalne i uredske opreme te uredskog namještaja) i na rashode proračunskih korisnika u iznosu 424.290,00 kn (zbog iskazivanja rashoda proračunskih korisnika ovi rashodi su u odnosu prethodnu godinu veći za 178,5 %).

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 1.927.925,00 kn, a odnose se na otplate glavnice po kratkoročnom zaduživanju u iznosu 1.717.272,00 kn te dugoročnom zaduživanju u iznosu 210.653,00 kn.

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 23.913.721,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 20.018.752,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 3.894.969,00 kn.



## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 35.367.279,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, 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	21.603.587,00	22.247.101,00	103,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	51.266,00	51.266,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	13.596.625,00	13.435.170,00	98,8
1.3.	Postrojenja i oprema	252.804,00	165.373,00	65,4
1.4.	Prijevozna sredstva	30.466,00	18.466,00	60,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.872.426,00	2.872.426,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.800.000,00	5.704.400,00	118,8
2.	Financijska imovina	34.564.320,00	13.120.178,00	38,0
2.1.	Novčana sredstva	21.831.195,00	343.642,00	1,6
2.2.	Potraživanja za dane zajmove	2.477.957,00	2.474.364,00	99,9
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	826.202,00	873.206,00	105,7
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	9.428.966,00	9.428.966,00	100,0
	Ukupno imovina	56.167.907,00	35.367.279,00	63,0
3.	Obveze	14.477.601,00	17.014.781,00	117,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.803.790,00	5.213.897,00	186,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	4.999,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.244.845,00	2.366.919,00	105,4
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda	9.428.966,00	9.428.966,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	41.690.306,00	18.352.498,00	44,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	56.167.907,00	35.367.279,00	63,0

Ukupna imovina koncem 2016. manja je za 20.800.628,00 kn ili 37,0 % u odnosu na prethodnu godinu, a u najznačajnijem dijelu odnosi se na smanjenje novčanih sredstava na žiro računu.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zgrada u vlasništvu Županije. Nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti 2.872.426,00 kn odnosi se na ulaganja u izgradnju nerazvrstanih, lokalnih i županijskih cesta te lučke infrastrukture.

Potraživanja koncem 2016. iznose 3.347.570,00 kn i veća su za 43.411,00 kn ili 1,3 % u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja su dospjela i odnose se na potraživanja za dane zajmove (pozajmljena sredstva prethodnih godina za kreditiranje programa razvitka poljoprivrede i malog gospodarstva) u iznosu 2.474.364,00, županijske poreze 347.245,00 kn, prihode koje plaćaju vlasnici brodica 253.251,00 kn, naknadu za koncesije za vodu u iznosu 172.710,00 kn (Punionica vode-predstečajna nagodba) i za izradu prostornog plana Nacionalnog parka na temelju ugovora o sufinanciranju s Javnom ustanovom Nacionalni park Plitvička jezera iz prethodnih godina u iznosu 100.000,00 kn. Potraživanja za prihode koje plaćaju vlasnici brodica koncem 2015. i koncem 2016. iskazana su u iznosu 253.251,00 kn.

Razrez naknade za uporabu pomorskog dobra od početka 2014. obavlja Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture. Ministarstvo je u siječnju 2017. Županiji dostavilo obračun za upotrebu pomorskog dobra za 2016. iz kojeg je vidljivo da su izdana 3 446 računa u iznosu 604.202,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 17.014.781,00 kn i odnose se na obveze Županije u iznosu 15.162.350,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 1.852.431,00 kn. Veće su za 2.537.180,00 kn ili 17,5 % u odnosu na prethodnu godinu. Obveze Županije se odnose se na obveze prema državnom proračunu (pripadajući udio sredstava Ministarstva poljoprivrede) od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede u iznosu 9.428.966,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.366.465,00 kn te za kredite i zajmove u iznosu 2.366.919,00 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Županije. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Županije. Obavljeni su razgovori sa županom i pročelnicima upravnih odjela, 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. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2015. te planiranje i računovodstveno poslovanje.

### 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, potraživanja, rashode te javnu nabavu.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a prema kojim nalogima i preporuci nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- radi bolje naplate prihoda definirane su mjere i postupci u vezi s naplatom potraživanja
- revizijom za 2015. Županiji je predloženo da se naknada za mjesni prijevoz zaposlenika na posao i s posla isplaćuje u visini troškova prijevoza u javnom prometu u skladu s odredbama županijske odluke odnosno da se odlukom utvrdi način isplate naknade u mjestima gdje nije organiziran javni mjesni prijevoz; Županija je u srpnju 2017. donijela Odluku o izmjeni i dopuni odluke o radnom vremenu, odmorima i dopustima te materijalnim pravima službenika i namještenika u upravnim tijelima kojom je između ostalog utvrđen i način isplate naknade u mjestima gdje nije organiziran javni mjesni prijevoz
- Županija je donijela plan nabave za 2016. te devet izmjena i dopuna plana prema kojima je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 82.648.089,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) od čega se na bagatelnu nabavu roba, radova i usluga odnosi 1.718.800,00 kn; Pojedini predmeti nabave (primjerice nabava električne energije, goriva za službena vozila, usluge fiksne odnosno mobilne telefonije i poštanske usluge) čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn nisu planirani planom nabave za 2016.; Spomenuti predmeti nabave planirani su planom nabave za 2017.

- revizijom za 2015. je utvrđeno da nabava goriva, poštanskih usluga i usluga pružanja pravne pomoći nije provedena prema odredbama Pravilnika o provedbi postupka nabave male vrijednosti; revizijom za 2016. je uzvrđeno da su postupci prikupljanja ponuda prema Pravilniku o provedbi postupka nabave male vrijednosti provedeni tijekom 2016. za pružanje usluga pravne pomoći u vrijednosti 75.000,00 kn te tijekom 2017. za nabavu goriva u vrijednosti 153.660,00 kn i poštanskih usluga u vrijednosti 132.923,00 kn
- 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), Ministarstvo poljoprivrede je u srpnju 2017. dalo suglasnost na prijedlog terminskog plana povrata sredstava u državni proračun, kojim je utvrđeno da obveze Županije prema državnom proračunu iznose 9.428.966,00 kn, a dinamika povrata sredstava, uplatom 1.600.000,00 kn u državni proračun od 2018. do 2021. u godišnjim obrocima po 400.000,00 kn (u četiri tromjesečna obroka) te ostatak duga u iznosu 7.828.966,00 kn od 2022. do 2026. u godišnjim obrocima po 1.565.793,00 kn (u četiri tromjesečna obroka).

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- revizijom za 2015. je utvrđeno da sredstva proračuna namijenjena proračunskim korisnicima (Razvojna agencija Županije i Zavod za prostorno uređenje Županije) nisu u poslovnim knjigama evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana prema propisima o proračunskom računovodstvu; Prema odredbama članka 52. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), sredstva proračuna namijenjena proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti iskazuju se u glavnoj knjizi proračuna na odgovarajućim računima rashoda za čije se pokriće sredstva koriste ili u okviru računa pomoći kao prijenose proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti; U financijskim izvještajima proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (razina 22) prijenosi proračuna prema proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti za financiranje redovne djelatnosti iskazuju se u okviru računa pomoći; Revizijom za 2016. je utvrđeno da spomenuti rashodi za 2016. iznose 1.907.346,00 kn, te su proračunom planirani, u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u okviru financijskih rashoda odnosno tekućih donacija; Iz navedenog proizlazi da nisu poštivane odredbe navedenog Pravilnika kod planiranja, evidentiranja i iskazivanja navedenih rashoda, što je utjecalo na strukturu rashoda u financijskim izvještajima i izvještaju o izvršenju proračuna
- riznica, kao sustav upravljanja proračunskim sredstvima Županije i njenih korisnika nije ustrojena; Županija ima dva proračunska korisnika za koje se u proračunu Županije osiguravaju sredstva za plaće i materijalne rashode; Također, u županijskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za 26 korisnika

- u okviru nefinancijske imovine u pripremi koncem 2016. su iskazana ulaganja u prometnice u vrijednosti 2.872.426,00 kn; Spomenuta imovina je i prethodnih godina iskazana u istoj vrijednosti, a revizijom za 2013. i 2015. je naloženo utvrditi stupanj izgrađenosti imovine kako bi se poduzele aktivnosti za završetak ulaganja ili evidentiranja na odgovarajućim računima imovine; Revizijom za 2016. je utvrđeno da nisu poduzete aktivnosti za utvrđivanje statusa navedenih ulaganja
- isplaćena masa sredstava za plaće i za 2016. je veća od dozvoljene; Prema propisima, dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća za 2016. je iznosila 3.693.344,00 kn (što je 20,0 % od osnovice utvrđene u iznosu 18.466.719,00 kn), a isplaćeno je 8.715.719,00 kn, odnosno više za 5.022.375,00 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); Prema navedenom Zakonu, masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0 % prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjениh za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija (osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona), prihode iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu) te prihode ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija
- podaci o iznosu i strukturi obveza (dospjele i nedospjele) u Bilanci, Izvještaju o obvezama i poslovnim knjigama su različiti; U poslovnim knjigama evidentirane obveze iznose 17.014.781,00 kn (dospjele obveze iznose 4.764.685,00 kn i nedospjele 12.250.096,00 kn); U Bilanci su obveze također iskazane u iznosu 17.014.781,00 kn (od čega dospjele obveze iznose 7.585.815,00 kn, a podatak o nedospjelim obvezama nije iskazan); Prema Izvještaju o obvezama, obveze su iskazane u iznosu 18.937.706,00 kn (dospjele obveze iznose 3.041.395,00 kn i nedospjele 15.896.311,00 kn); Prema odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17), osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna; Radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Županije, potrebno je utvrditi točne podatke o iznosu i strukturi obveza te uskladiti podatke u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima
- u Izvještaju o izvršenju proračuna ostvareni prihodi i primici te rashodi i izdaci nisu iskazani prema izvorima financiranja (prihodi i primici se iskazuju prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci prate prema izvorima financiranja).

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

## 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Županija je obvezna u planiranju i računovodstvenom poslovanju primjenjivati propise koji uređuju proračunsko računovodstvo.

- Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni i objavljeni su na mrežnim stranicama Županije.

Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 138.903.217,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 137.278.536,00 kn te sredstva za pokriće manjka prihoda i primitaka u iznosu 1.624.681,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna su prihodi i primici planirani u iznosu 156.509.690,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 176.528.442,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka u iznosu 20.018.752,00 kn. Najznačajnije povećanje rashoda u odnosu na proračun za 38.589.212,00 kn se odnosi na tekuće donacije (razminiranje poljoprivrednog zemljišta).

Proračun, izmjene i dopune proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Županije kao i rashode proračunskih korisnika financirane iz županijskog proračuna. U planirane prihode proračuna nisu uključeni vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika, koji su odlukom o izvršavanju proračuna Županije za 2016. izuzeti od uplate na račun proračuna, kao i rashodi koji se njima financiraju. Navedeni prihodi i rashodi nisu sadržani ni u izvještaju o izvršenju proračuna. O ostvarenim prihodima proračunski korisnici izvješćuju Županiju. Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika u 2016. iznosili su 157.490.850,00 kn (namjenski prihodi 146.161.930,00 kn i vlastiti prihodi 11.328.920,00 kn). Odredbama članaka 16., 17. i 29. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), između ostalog, propisano je da se proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoji od općeg i posebnog dijela te plana razvojnih programa.

Posebni dio proračuna sastoji se od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Financijski plan mora obuhvatiti sve izvore financiranja. Iz navedenoga proizlazi obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te izvještaj o izvršenju proračuna u skladu s ekonomskom, programskom, funkcijskom, organizacijskom, lokacijskom klasifikacijom te izvorima financirana.

U iznosima većim od plana su ostvareni rashodi za zaposlene i rashodi za usluge koji su planirani u iznosu 20.601.310,00 kn, a ostvareni u iznosu 23.154.038,00 kn, što je za 2.552.728,00 kn ili 12,4 % više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakon o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna se provodi tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže pri izradi proračuna te izvještaja o izvršenju proračuna postupiti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Računovodstveno poslovanje

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2016., dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Županije.

Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17), propisan je oblik i sadržaj financijskih izvještaja, razdoblja za koja se sastavljaju te obveza i rokovi njihova podnošenja. Osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, za 2016., prihodi i primici su iskazani u iznosu 81.358.009,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 105.271.730,00 kn, dok je manjak prihoda i primitaka iskazan u iznosu 23.913.721,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine je iskazan u iznosu 20.018.752,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.894.969,00 kn.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, iskazani su podaci o ostvarenim rashodima Županije uključujući plaćene rashode proračunskih korisnika u iznosu 30.873.507,00 kn (u okviru pomoći unutar općeg proračuna, financijskih rashoda i tekućih donacija) kao i rashode korisnika u iznosu 1.852.431,00 kn koji su u poslovnim knjigama evidentirani po načelu nastanka događaja i nisu plaćeni do konca 2016. Također, u Bilanci su osim obveza Županije iskazane i obveze za decentralizirane rashode u iznosu 1.852.431,00 kn.

Upute o popunjavanju obrazaca financijskih izvještaja dane su u okružnicama Ministarstva financija. Prema Okružnicama o predaji i konsolidaciji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih korisnika i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2016. u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (razina 22) treba obuhvatiti prihode i primitke te rashode i izdatke proračuna, uključujući plaćene rashode korisnika koji se financiraju iz prihoda i primitaka proračuna odnosno neplaćeni rashodi i izdaci (razreda 3, 4 i 5) svih izvora svih ostalih korisnika ne iskazuju se u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, a pripadajuće obveze se ne uključuju u Bilancu. Iz navedenog proizlazi, da su u financijskim izvještajima iskazani rashodi, obveze te manjak prihoda i primitaka u većem iznosu za 1.852.431,00 kn

U pojedinim slučajevima, u poslovnim knjigama, rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom. Na računu financijskih rashoda osim rashoda za bankarske usluge i usluge platnog prometa te kamate na primljene kredite u iznosu 183.108,00 kn evidentirane su pomoći u iznosu 138.269,00 kn, tekuće donacije u iznosu 94.811,00 kn i drugi rashodi poslovanja u iznosu 44.074,00 kn. Odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16) je propisano da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, prema rasporedu računa iz Računskog plana.



Prema izvadcima žiro računa od siječnja do listopada 2016., uz isplatu plaće, na nepoznate račune u poslovnim banka bez vjerodostojnih knjigovodstvenih dokumenata isplaćena su novčana sredstva u iznosu 113.080,00 kn. Dio isplaćenih sredstava s računa proračuna u poslovnim knjigama evidentiran je u okviru rashoda za zaposlene (više isplaćene plaće) u iznosu 72.604,00 kn odnosno u okviru financijskih rashoda (više isplaćene bankarske usluge) u iznosu 24.224,00 kn. Odredbom članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. U studenome 2016. je protiv zaposlenice službe za financije podnesena kaznena prijava općinskom državnom odvjetništvu.

Državni ured za reviziju nalaže popunjavanje obrazaca financijskih izvještaja prema uputama iz okružnice Ministarstva financija. Nalaže se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava na računima iz računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Koncem 2016. ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu 35.367.279,00 kn. Obavljen je godišnji popis financijske i nefinancijske imovine. Popisom nisu obuhvaćene obveze u iznosu 17.014.781,00 kn i potraživanja u iznosu 3.347.570,00 kn. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se obaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti popis imovine i obveza odnosno popisom obuhvatiti potraživanja i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

*Županija je prihvatila naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će u daljnjem poslovanju postupiti prema danim nalogima i preporuci. Nadalje, obrazlaže da će masu sredstava za plaće, koja je isplaćivana u većem iznosu od dozvoljene, uskladiti s propisima tijekom 2018., s obzirom da se očekuje primjena novog Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, kojim bi se povećali prihodi od poreza na dohodak odnosno izvorni prihodi Županije.*

### 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 obavljenom za 2015., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje i iskazivanje rashoda za financiranje poslovanja proračunskih korisnika, ustrojavanje riznice, utvrđivanje stupnja izgrađenosti nefinancijske imovine u pripremi, isplatu mase sredstava za plaće u iznosu većem od dozvoljenog, različito iskazivanje podataka o strukturi obveza, neiskazivanje ostvarenih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka prema izvorima financiranja u izvještaju o izvršenju proračuna, ponovljene su odnosno nisu otklonjene u 2016. (točka 1. Nalaza)
  - vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika koji su ostvareni u iznosu 157.490.850,00 kn te rashodi koji su njima financirani nisu planirani proračunom niti su sadržani u izvještaju o izvršenju proračuna; U financijskim izvještajima su iskazani rashodi za proračunske korisnike u iznosu 1.852.431,00 kn koji nisu plaćeni do konca 2016. te obveze prema proračunskim korisnicima u istom iznosu, a koji prema propisima o proračunskom računovodstvu nisu trebali biti iskazani u financijskim izvještajima; Obavljen je popis imovine i obveza, ali nije cjelovit jer popisom nisu obuhvaćene obveze u iznosu 17.014.781,00 kn i potraživanja u iznosu 3.347.570,00 kn. (točka 2. Nalaza)
4. Županija obuhvaća četiri grada i osam općina s ukupno 51 022 stanovnika i razvrstana je u prvu skupinu jedinica područne (regionalne) samouprave. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena su upravna tijela u kojima su koncem godine bila 73 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2016. je bio župan Milan Kolić. Prihodi i primici su iskazani u iznosu 81.358.009,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 105.271.730,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2016. iznosi 23.913.721,00 kn, koji je dijelom pokriven prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 20.018.752,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.894.969,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 58.421.848,00 kn ili 71,8 %, poreza 14.029.313,00 kn ili 17,2 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 4.408.287,00 kn ili 5,4 %. Dospjela potraživanja koncem 2016. iznose 3.347.570,00 kn, a dospjele obveze 4.764.685,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 2.474.364,00 kn, a odnosi se na kreditiranje programa razvitka poljoprivrede i malog gospodarstva. Stanje zaduženja iznosi 2.366.919,00 kn i odnosi se na dugoročno zaduživanje za kupnju poslovnog prostora te kratkoročno za tekuću likvidnost. Županija nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje.

Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga i to: za školstvo, zdravstvo, socijalnu skrb, gospodarski razvoj, razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova te druge poslove. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su ostvareni za ostale rashode u iznosu 50.158.590,00 kn ili 47,6 %, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 34.064.044,00 kn ili 32,4 % i zaposlene u iznosu 9.947.656,00 kn ili 9,5 %. Planom nabave za 2016. je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 82.648.089,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za nabavu roba i usluga, na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave, zaključeno je sedam ugovora u vrijednosti 88.545.516,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove iznosi 3.148.667,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Registar ugovora o javnoj nabavi i registar bagatelne nabave, objavljeni su na mrežnim stranicama Županije. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2015. te planiranje i računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.