



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA

Osijek, lipanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2015.	14
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/16-02/11
URBROJ: 613-16-16-7

Osijek, 20. lipnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OSJEČKO-BARANJSKE ŽUPANIJE ZA 2015.

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 Osječko-baranjske 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 2. veljače do 20. 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, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15) 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. Županija ima ukupno 305 032 stanovnika (prema popisu stanovništva 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 - pročišćeni tekst i 137/15), županije u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije je ustrojeno osam upravnih odjela, tajništvo Županije, služba za javnu nabavu i služba za zajedničke poslove. Donesen je Statut i drugi opći akti. Skupština Županije ima 55 vijećnika. Koncem 2014. Županija je imala 217 zaposlenika. Koncem 2015. ima 257 zaposlenika, od toga 169 na neodređeno vrijeme, a 88 na određeno vrijeme (58 na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa, 26 na ozakonjenju nezakonito izgrađenih zgrada te četiri koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno). Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je župan dr. sc. Vladimir Šišljagić, dr. med. Županija ima 99 proračunskih korisnika s ukupno 5 920 zaposlenika, od čega se za 285 zaposlenika plaće financiraju iz županijskog proračuna. Zajedno s drugim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, pravnim i fizičkim osobama Županija je suosnivač 12 trgovačkih društava u kojima ima od 10,5 % do 95,8 % udjela u temeljnom kapitalu.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna i izmjene proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 376.489.839,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 393.489.839,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 17.000.000,00 kn. Tijekom 2015. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz listopada 2015., prihodi i primici su planirani u iznosu 387.092.366,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 410.295.196,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 23.202.830,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici su planirani za 10.602.527,00 kn ili 2,8 %, a rashodi i izdaci za 16.805.357,00 kn ili 4,3 % više u odnosu na proračun. Na povećanje proračunskih prihoda i primitaka najviše je utjecalo planiranje povećanja pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije. Na povećanje proračunskih rashoda i izdataka najviše je utjecalo povećanje rashoda za usluge i izdataka za depozite i jamčevne pologe.

Prihodi i primici proračuna, bez vlastitih i namjenskih prihoda proračunskih korisnika, su planirani u iznosu 385.449.765,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 408.118.326,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 22.668.561,00 kn.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun se donosi projekcija za sljedeće dvije godine. Županija je uz proračun za 2015. donijela projekcije za 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, za 2016. su planirani prihodi i primici u iznosu 361.740.950,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 379.240.950,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 17.500.000,00 kn. Za 2017. su planirani prihodi i primici u iznosu 340.674.750,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 358.174.750,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 17.500.000,00 kn. Županija je donijela plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Županije u razdoblju od 2015. do 2017. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za ishođenje dokumentacije i izgradnju sustava navodnjavanja u iznosu 114.067.032,00 kn, od čega 9.067.032,00 kn u 2015. Tijekom godine za ishođenje dokumentacije sustava navodnjavanja je utrošeno 2.012.428,00 kn.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Ustrojena je županijska riznica putem koje poslovanje obavljaju tri proračunska korisnika, čiji vlastiti i namjenski prihodi nisu uključeni u financijske izvještaje Županije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

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 373.057.052,00 kn, što je za 80.686.038,00 kn ili 27,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici (bez prihoda proračunskih korisnika) su za 2015. ostvareni za 12.392.713,00 kn ili 3,2 % manje od planiranih.

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	126.253.235,00	84.900.568,00	67,2
2.	Pomoći	126.346.386,00	160.732.770,00	127,2
3.	Prihodi od imovine	20.615.199,00	102.279.256,00	496,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	14.426.093,00	20.977.527,00	145,4
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	114.820,00	10.090,00	8,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.654.153,00	518.469,00	31,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.248.789,00	3.195.593,00	142,1
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	712.339,00	442.779,00	62,2
	Ukupno	292.371.014,00	373.057.052,00	127,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 160.732.770,00 kn ili 43,1 %, prihodi od imovine u iznosu 102.279.256,00 kn ili 27,4 % i prihodi od poreza u iznosu 84.900.568,00 kn ili 22,8 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 25.144.458,00 kn ili 6,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupninu, naknada za koncesije, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, prihode po posebnim ugovorima za sufinanciranje pojedinih projekata, prodaje nefinancijske imovine, primitke od prodaje dionica i udjela te druge prihode koji su proračunom određeni kao namjenski prihodi. Ostvareni su u iznosu 282.976.756,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 75,9 %. Najznačajniji su prihodi od pomoći u iznosu 160.732.770,00 kn s udjelom 56,8 % u odnosu na ukupno ostvarene namjenske prihode i primitke. Za propisane namjene je utrošeno 210.627.365,00 kn, a 72.349.391,00 kn (65.656.617,00 kn od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, 4.322.765,00 kn naknada za koncesije, 1.108.529,00 kn po posebnim ugovorima, 939.523,00 kn pomoći i 321.957,00 kn od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru) nije utrošeno i na koncu 2015. se nalazilo na žiro računu i oročenim sredstvima.

Prihodi od poreza u iznosu 84.900.568,00 kn se odnose na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 72.033.048,00 kn (od čega se na dodatni udio u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija odnosi 10.832.140,00 kn) i županijske poreze u iznosu 12.867.520,00 kn (od čega se na poreza na cestovna motorna vozila odnosi 11.846.486,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 41.352.667,00 kn najvećim dijelom jer je u 2015. smanjen udio izdvajanja poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija sa 12,0 % na 6,0 % (smanjenje 26.548.856,00 kn), udio na potpomognutim područjima na 12,0 % te izmjena visine osobnog odbitka i poreznih razreda (smanjenje 14.784.522,00 kn).

Pomoći u iznosu 160.732.770,00 kn se odnose na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije (osnovne i srednje škole, domove za starije, centre za socijalnu skrb i zdravstvo) u iznosu 111.566.664,00 kn, tekuće pomoći u iznosu 48.775.204,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 390.902,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 34.386.384,00 kn najvećim dijelom zbog povećanja pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 21.229.755,00 kn te provođenje izbora za predsjednika Republike Hrvatske i zastupnike u Hrvatskom saboru u iznosu 10.831.618,00 kn.

Tekuće pomoći u iznosu 48.775.204,00 kn se odnose na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 46.352.911,00 kn (za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 27.452.129,00 kn, provedbu izbora za predsjednika Republike Hrvatske i zastupnike Hrvatskog sabora u iznosu 10.831.618,00 kn, za pokriće povrata poreza na dohodak po godišnjoj prijavi obveznicima na području I. skupine prema stupnju razvijenosti u iznosu 8.050.164,00 kn te od Ministarstva europskih integracija za rad županijskog savjeta za europske integracije - obilježavanje europskog tjedna u iznosu 19.000,00 kn), iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 1.806.853,00 kn (program Učimo zajedno) te od institucija i tijela Europske unije u iznosu 615.440,00 kn (projekt Modernizacija krune nasipa i označavanje biciklističkih staza za potrebe razvoja biciklističkog turizma).

Kapitalne pomoći u iznosu 390.902,00 kn se odnose na sredstva Ministarstva turizma za izradu projekta master plan turizma Županije u iznosu 200.000,00 kn i program prekogranične suradnje Hrvatske sa Srbijom za umrežavanje proizvođača i usklađivanje standarda proizvodnje meda i zdravlja pčela sa standardima Europske unije u cilju prekograničnog ekonomskog razvoja u iznosu 190.902,00 kn.

Sredstva pomoći u iznosu 159.793.247,00 kn su utrošena za dobivene namjene, a 939.523,00 kn nije utrošeno i koncem godine su se nalazila na žiro računu.

Ukupno su ostvarena sredstva za decentralizirane funkcije u iznosu 123.725.863,00 kn, a odnose se na sredstva za financiranje osnovnog školstva u iznosu 46.940.897,00 kn, srednjeg školstva u iznosu 31.527.847,00 kn, zdravstva u iznosu 20.509.229,00 kn, domova za starije i nemoćne osobe u iznosu 15.047.429,00 kn i centara za socijalnu skrb u iznosu 9.700.461,00 kn. Rashodi decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 122.398.804,00 kn (za osnovno školstvo u iznosu 46.877.374,00 kn, srednje školstvo u iznosu 31.457.282,00 kn, zdravstvo u iznosu 20.499.233,00 kn, domove za starije i nemoćne osobe u iznosu 14.572.438,00 kn i socijalnu skrb u iznosu 8.992.477,00 kn), a neutrošena sredstva u iznosu 1.327.059,00 kn su vraćena u veljači 2016. u državni proračun. Sredstva su utrošena u skladu s posebnim zakonima i provedbenim propisima za financiranje decentraliziranih funkcija.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 102.279.256,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od zateznih kamata u iznosu 53.767.629,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 33.619.031,00 kn te naknada za koncesije u iznosu 7.685.330,00 kn (za obavljanje zdravstvene djelatnosti, eksploataciju neenergetskih mineralnih sirovina, koncesiju voda, pravo na lov i za izgradnju plinovoda). U odnosu na prethodnu godinu veći su za 81.664.057,00 kn, najvećim dijelom zbog naplate pripadajućih prihoda od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države iz ranijih godina u iznosu 27.928.076,00 kn i zateznih kamata (od 2002. do 2014.) u iznosu 53.395.424,00 kn na temelju sudske odluke.

Ugovorom o pretvaranju potraživanja po osnovi zakupnine za poljoprivredno zemljište u vlasništvu države zaključenim u 2002. između Ministarstva poljoprivrede i šumarstva i trgovačkog društva, potraživanja za zakup u iznosu 55.856.152,00 kn su pretvorena u udjele u trgovačkom društvu. Sudskom odlukom je utvrđeno da dio zakupnine u visini 50,0 % odnosno 27.928.076,00 kn pripada Županiji u skladu s odredbama članka 25. Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 44/96).

Naplaćeni prihodi u iznosu 81.323.500,00 kn u 2014. bili su evidentirani u poslovnim knjigama na računu naplaćeni prihodi budućih razdoblja jer je podnesen zahtjev za reviziju sudske odluke. Proračunom za 2016. sredstva od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države planirana su za izgradnju regionalnog distribucijskog centra za voće i povrće, sustava navodnjavanja, geodetsko-katastarsku izmjeru zemljišta i druge razvojne projekte iz područja poljoprivrede.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 20.977.527,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za financiranje projekata održive gradnje (rekonstrukciju vanjskih ovojnica zgrada i povećanje energetske učinkovitosti) u iznosu 9.922.473,00 kn, prodaje državnih biljega u iznosu 3.480.959,00 kn te županijskih upravnih pristojbi i drugih naknada u iznosu 2.288.925,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.195.593,00 kn se odnose na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 2.709.414,00 kn, prodaje građevinskih objekata u iznosu 478.879,00 kn i prijevoznih sredstava (osobnog automobila) u iznosu 7.300,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 362.017.598,00 kn, što je za 69.768.771,00 kn ili 23,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci (bez rashoda i izdataka proračunskih korisnika) su za 2015. ostvareni za 46.100.728,00 kn ili 11,3 % 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	25.630.528,00	28.274.813,00	110,3
2.	Materijalni rashodi	61.273.646,00	76.715.839,00	125,2
3.	Financijski rashodi	569.746,00	485.361,00	85,2
4.	Subvencije	7.497.938,00	7.420.769,00	99,0
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	148.565.654,00	133.806.967,00	90,1
6.	Ostali rashodi	19.512.310,00	21.091.501,00	108,1
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	22.236.373,00	28.258.181,00	127,1
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	6.962.632,00	65.964.167,00	947,4
	Ukupno	292.248.827,00	362.017.598,00	123,9
	Višak prihoda i primitaka	122.187,00	11.039.454,00	9 034,9

Najznačajniji udjel imaju pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 133.806.967,00 kn ili 37,0 %, materijalni rashodi u iznosu 76.715.839,00 kn ili 21,2 % i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 65.964.167,00 kn ili 18,2 %. Svi drugi rashodi iznose 85.530.625,00 kn i imaju udjel 23,6 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće zaposlenika Županije u iznosu 24.609.160,00 kn, plaće zaposlenika koji rade na provedbi Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama u iznosu 1.772.178,00 kn, plaće financirane iz sredstava projekata u iznosu 67.579,00 kn, plaće za vijeća i predstavnike nacionalnih manjina u iznosu 34.941,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 1.790.955,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 2.644.285,00 kn najvećim dijelom zbog većeg zapošljavanja na određeno vrijeme na ozakonjenju nezakonito izgrađenih zgrada.

Dana 10. prosinca 2015. županu i zamjenicima župana isplaćena je božićnica u iznosu 5.000,00 kn (1.250,00 kn po dužnosniku) u skladu s važećom Odlukom o plaćama i naknadi za rad dužnosnika Županije. Skupština Županije donijela je 17. prosinca 2015. Odluku o plaćama i naknadi za rad dužnosnika Županije kojom dužnosnicima koji dužnost obavljaju profesionalno ne pripadaju prava kao i zaposlenicima u upravnim tijelima Županije. Navedena Odluka trebala je biti donijeta do 30. rujna 2015. u skladu s uputom Ministarstva uprave od 10. lipnja 2015.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 76.715.839,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 55.050.448,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 6.477.377,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.500.527,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 314.453,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 13.373.034,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za prijevoz učenika osnovnih i srednjih škola u iznosu 40.073.009,00 kn, naknade za rad predstavničkih, izvršnih tijela i povjerenstava u iznosu 12.632.744,00 kn, rashodi za energiju u iznosu 5.072.946,00 kn i rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 3.936.299,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 15.442.193,00 kn najvećim dijelom zbog provedbe predsjedničkih izbora i izbora za zastupnike u Hrvatskom saboru.

Subvencije ostvarene u iznosu 7.420.769,00 kn se odnose na potpore trgovačkim društvima i obrtnicima u iznosu 3.716.754,00 kn, subvencije kamata u iznosu 1.896.438,00 kn, subvencije trgovačkim društvima u kojima Županija nije suvlasnik u iznosu 1.163.985,00 kn i subvencije trgovačkim društvima u suvlasništvu Županije u iznosu 643.592,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za subvencije dane trgovačkim društvima (u suvlasništvu Županije i koja nisu u suvlasništvu Županije) i obrtnicima su potpore za poticanje regionalnog razvoja u iznosu 2.000.000,00 kn, sufinanciranje umjetnog usjemenjivanja goveda i svinja u iznosu 1.109.285,00 kn, potpore za pokretanje, razvoj i unapređenje poslovanja u iznosu 958.021,00 kn, unapređenje svih djelatnosti u vezi prihvata i otpreme domaćih i stranih međunarodnih zrakoplova i proširenje mreže letova u iznosu 400.000,00 kn, unapređenje turizma u iznosu 299.590,00 kn i potpore za informiranje i obrazovne aktivnosti u iznosu 143.763,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu 133.806.967,00 kn se odnose na prijenose sredstava proračunskim korisnicima iz nadležnosti proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 102.137.403,00 kn, pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 17.599.928,00 kn, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 14.067.834,00 kn i druge pomoći u iznosu 1.802,00 kn.

Pomoći dane proračunskim korisnicima iz nadležnosti proračuna se odnose na prijenose sredstava proračunskim korisnicima koji se financiraju iz proračuna Županije za rashode poslovanja u iznosu 77.699.326,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 24.438.077,00 kn. Sredstva su doznačena osnovnim školama u iznosu 29.496.076,00 kn, srednjim školama u iznosu 26.105.902,00 kn, zdravstvenim ustanovama u iznosu 22.278.258,00 kn, domovima za starije i nemoćne u iznosu 14.696.084,00 kn i drugim ustanovama u iznosu 9.561.083,00 kn.

Vrijednosno značajnije pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna su tekuće pomoći nacionalnom kazalištu u iznosu 11.581.000,00 kn, centrima za socijalnu skrb u iznosu 3.590.777,00 kn i ostalim korisnicima drugih proračuna u iznosu 1.606.454,00 kn te kapitalne pomoći agenciji za poljoprivredno zemljište i poljoprivrednom fakultetu za provedbu analize tla u iznosu 402.393,00 kn.

Vrijednosno značajnije pomoći unutar općeg proračuna su kapitalne pomoći jedinicama lokalne samouprave za izgradnju društvene i povezane infrastrukture (mrtvačnica, zgrada dobrovoljnih vatrogasnih društava, društvenih domova, domova kulture, dječjih igrališta i drugo) u iznosu 4.000.000,00 kn te za izgradnju, poboljšanje ili proširenje komunalne infrastrukture (vodoopskrbne i kanalizacijske mreže) u iznosu 3.669.565,00 kn i tekuće pomoći za sufinanciranje troškova stanovanja socijalno ugroženih osoba koje se griju na drva u iznosu 5.401.700,00 kn.

Kapitalne pomoći dodijeljene su jedinicama lokalne samouprave na temelju županijske razvojne strategije koja promiče ravnomjernu razvijenost svih područja Županije, javnog poziva za dostavu zamolbi za sufinanciranje kapitalnih ulaganja koja pridonose planiranju razvoja i podizanju kvalitete života stanovnika, povećavaju opskrbljenost pitkom vodom i izgradnju sustava otpadnih voda, te unapređuju sustav prometne infrastrukture, poduzetničke infrastrukture i inkubatore, sanitarno-tehničke infrastrukture, održavanje i opremanje društvene infrastrukture, kulturni i sportski život, infrastrukturu protupožarne zaštite i izradu pripadajuće pripreme i projektne dokumentacije. Nakon obilaska svih jedinica lokalne samouprave i razmatranja zamolbi, donesen je Plan raspodjele financijske pomoći jedinicama lokalne samouprave iz proračuna Županije za 2015. kojim je utvrđena visina sredstava za sufinanciranje kapitalnih investicija.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 21.091.501,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 16.334.034,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 2.440.960,00 kn, prijenose sredstava Europske unije subjektima izvan općeg proračuna u iznosu 1.905.412,00 kn, kazne, penale i naknade štete u iznosu 311.949,00 kn te kapitalne pomoći u iznosu 99.146,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije utrošene su za jednokratne pomoći umirovljenicima, socijalno ugroženim osobama i obiteljima novorođene djece u iznosu 3.740.950,00 kn, javne potrebe u sportu u iznosu 2.650.000,00 kn, financiranje zajednice tehničke kulture u iznosu 1.018.020,00 kn, javne potrebe u kulturi u iznosu 994.000,00 kn, financiranje sportske zajednice u iznosu 850.000,00 kn, sufinanciranje vatrogasne zajednice u iznosu 830.000,00 kn, sufinanciranje rada ustrojstvenog oblika Hrvatskog Crvenog križa u iznosu 712.000,00 kn, sufinanciranje rada političkih stranaka u iznosu 672.000,00 kn za redovno godišnje financiranje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političke aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14) i sufinanciranje nabave udžbenika za osnovne i srednje škole socijalno ugroženim građanima u iznosu 590.151,00 kn. Sredstva su uz javni poziv dodijeljena udrugama u kulturi, športu i tehničkoj kulturi na temelju programa javnih potreba te planiranim sredstvima u proračuna. Kontrola utroška sredstava provodi se putem dostavljenih izvješća o utrošku.

Kapitalne donacije se odnose na prijenos sredstava fizičkim osobama za povećanje energetske učinkovitosti obiteljskih kuća 975.006,00 kn, vjerskim zajednicama za izgradnju i obnovu sakralnih objekata u iznosu 500.000,00 kn, sportskim udrugama za izgradnju, rekonstrukciju i opremanje sportskih objekata i terena, ulaganja u razvoj i unapređenje ruralnog i lovnog turizma, razminiranje lovišta i unapređenje infrastrukture u iznosu 361.660,00 kn, dobrovoljno vatrogasnim društvima za izgradnju, uređenje i opremanje vatrogasnih domova i vatrogasnih spremišta u iznosu 212.000,00 kn, turističkoj zajednici za nabavu turističke signalizacije 200.000,00 kn, udrugama za provođenje aktivnosti zaštite i spašavanja u iznosu 139.294,00 kn i ustrojstvenom obliku Hrvatskog Crvenog križa za povećanje energetske učinkovitosti zgrade u iznosu 53.000,00 kn.

Prijenosi sredstava Europske unije subjektima izvan općeg proračuna u iznosu 1.905.412,00 kn se odnose na prijenose sredstava udrugama djece i mladeži s poteškoćama u razvoju za plaće i troškove prijevoza pomoćnika u nastavi u okviru projekta Učimo zajedno.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine su rashodi za rekonstrukciju vanjskih ovojnica zgrada škola u iznosu 8.264.270,00 kn, nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 2.245.465,00 kn, povećanje energetske učinkovitosti u zgradama u iznosu 2.066.744,00 kn, izgradnju sportskih i rekreacijskih terena u iznosu 1.978.932,00 kn, završetak izgradnje nastavno sportske dvorane osnovne škole u iznosu 1.719.883,00 kn, dogradnju medicinske škole u iznosu 1.386.170,00 kn, izgradnju nove osnovne škole u iznosu 1.293.867,00 kn, rekonstrukciju vanjskih ovojnica zgrada domova zdravlja u iznosu 1.289.922,00 kn, nabavu uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene u iznosu 781.920,00 kn i izgradnju sustava navodnjavanja u iznosu 749.794,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 6.021.808,00 kn zbog povećanja radova rekonstrukcije vanjskih ovojnica zgrada škola.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova ostvareni u iznosu 65.964.167,00 kn se odnose na izdatke za depozite u iznosu 59.494.000,00 kn, otplatu dugoročnih zajmova iz ranijih godina u iznosu 5.069.290,00 kn, dane stipendije i potpore učenicima i studentima u iznosu 1.101.100,00 kn te potpore za poslijediplomski studij u iznosu 299.777,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 59.001.535,00 kn najvećim dijelom zbog oročavanja sredstava u iznosu 59.494.000,00 kn.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 11.039.454,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 23.080.661,00 kn (višak prihoda i primitaka iz 2014. u iznosu 122.187,00 kn i višak iz prethodnih godina 22.958.474,00 kn) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 34.120.115,00 kn. Proračunom za 2016. planirano je korištenje viška prihoda i oročenih sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 311.054.826,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te 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	163.703.245,00	132.309.753,00	80,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	5.400,00	5.400,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	28.275.350,00	16.860.466,00	59,6
1.3.	Postrojenja i oprema	1.638.881,00	1.317.299,00	80,4
1.4.	Prijevozna sredstva	354.036,00	479.660,00	135,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	14.459.089,00	14.459.089,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	118.970.489,00	99.187.839,00	83,4
2.	Financijska imovina	201.057.405,00	178.745.073,00	88,9
2.1.	Novčana sredstva	125.206.837,00	47.714.689,00	38,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	12.919.493,00	70.145.734,00	542,9
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	13.257.059,00	13.277.304,00	100,2
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	35.348.700,00	34.788.700,00	98,4
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	13.840.521,00	12.816.618,00	92,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	478.880,00	0,00	-
2.7.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	5.915,00	2.028,00	34,3
	Ukupno imovina	364.760.650,00	311.054.826,00	85,3
3.	Obveze	126.254.356,00	31.174.300,00	24,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	16.523.143,00	11.714.362,00	70,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	7.324.779,00	1.987.103,00	27,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	20.761.013,00	16.944.440,00	81,6
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	81.645.421,00	528.395,00	0,6
4.	Vlastiti izvori	238.506.294,00	279.880.526,00	117,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	364.760.650,00	311.054.826,00	85,3
	Izvanbilančni zapisi	41.488.964,00	37.133.659,00	89,5

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost uredskih objekata (uredske zgrade, doma tehnike, doma ronilaca) u iznosu 16.622.091,00 kn i drugih objekata u iznosu 238.375,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata koncem 2015. u odnosu na stanje početkom godine je manja za 11.414.884,00 kn ili 40,4 %, najvećim dijelom zbog iskniženja zgrade zračne luke (prenesena Gradu Osijeku) iz evidencije dugotrajne imovine po sudskoj odluci.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na vrijednost ulaganja u dva objekta na kojima su radovi završeni u 2006. i 2010. Vrijednost objekata je evidentirana u izvanbilančnim zapisima zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa nad objektima te zbog navedenog ni vrijednost ulaganja nije prenesena na odgovarajuće račune imovine.

Vrijednost druge nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost ulaganja u objekte i opremu osnovnih i srednjih škola, sportskih, kulturnih i vjerskih objekata u općinama i gradovima na području Županije u iznosu 68.463.780,00 kn, projektne dokumentacije, licenci, planova, programa, studija i elaborata u iznosu 30.597.026,00 kn, umjetnička dijela u iznosu 106.790,00 kn i druge imovine u iznosu 20.243,00 kn. Tijekom 2015. Županija je bez naknade prenijela pravo vlasništva nad izgrađenim objektima i nabavljenom opremom osnovnim i srednjim školama, Centru za odgoj i obrazovanje te Regionalnom klasteru pčelarstva u vrijednosti 45.153.498,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 70.145.734,00 kn se odnose na depozite u iznosu 60.000.000,00 kn, potraživanja za robne rezerve iz ranijih godina u iznosu 9.852.986,00 kn, jamčevne pologe (za operativni najam tri osobna vozila) u iznosu 98.296,00 kn, potraživanja za naknade koje se refundiraju (bolovanje preko 42 dana) u iznosu 43.160,00 kn i druga potraživanja u iznosu 151.292,00 kn. Županija je u ožujku 2015., slobodna novčana sredstva u iznosu 60.000.000,00 kn (od čega se 506.000,00 kn odnosi na novčana sredstva proračunskog korisnika koji posluje preko žiro računa Županije) oročila kod poslovne banke, na rok od dvanaest mjeseci (ožujak 2016.). Sredstva su vraćena u skladu s ugovorom.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 13.277.304,00 kn se odnose na stipendije i potpore učenicima i studentima u iznosu 6.063.881,00 kn, zajmove za kreditiranje prioritetnih namjena u poljoprivredi, malom gospodarstvu i poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 4.829.129,00 kn, dane zajmove zaposlenicima četiri trgovačka društava u suvlasništvu Županije za kupovinu dionica i udjela u spomenutim trgovačkim društvima u iznosu 2.367.794,00 kn i zajmove zaposlenicima za poslijediplomski studij u iznosu 16.500,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za županijske poreze u iznosu 8.205.953,00 kn, pomoći iz državnog proračuna na temelju prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 1.980.600,00 kn te potraživanja od jedinica lokalne samouprave za uređenje kanalske mreže u iznosu 562.000,00 kn. Koncem godine su dospjela u iznosu 10.214.795,00 kn, a 2.601.823,00 kn nisu dospjela. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2016.) su naplaćena u iznosu 2.087.298,00 kn. Tijekom godine poduzimane su mjere za naplatu potraživanja.

Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine iznose 13.701.465,00 kn, od čega se 286.572,00 kn odnosi na dospjele, a 13.414.893,00 kn na obveze koje nisu dospjele. U odnosu na stanje obveza početkom 2014. manje su za 10.146.457,00 kn ili 42,5 %. Vrijednosno su značajnije obveze za materijalne rashode u iznosu 6.219.308,00 kn, ostale tekuće obveze u iznosu 2.729.597,00 kn i obveze za zaposlene (za plaću za prosinac 2015.) u iznosu 2.372.201,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2016.), plaćene su u iznosu 13.675.976,00 kn.

U provedbi Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede, Županija je u 2002. zaključila, tada s Ministarstvom poljoprivrede i šumarstva, Ugovor o poslovnoj suradnji u provedbi Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede. Navedenim Ugovorom, udružena su sredstva Ministarstva i Županije te je osiguran depozit od ukupno 4.000.000,00 kn za koji je Ministarstvo osiguralo 3.000.000,00 kn i Županija 1.000.000,00 kn. Županija je u ožujku i srpnju 2003. s poslovnom bankom zaključila Ugovor o poslovnoj suradnji u realizaciji Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede. Poslovna banka formirala je poslovni fond uvećanjem depozita za pet puta tako da su ukupna sredstva za kreditiranje iznosila 20.000.000,00 kn. Krediti iz kreditnog fonda su vraćeni u cijelosti te je poslovna banka doznachila Županiji depozit u iznosu 4.000.000,00 kn, od čega se 3.000.000,00 kn odnosi na udružena sredstva Ministarstva. Županija nije doznachila u državni proračun pripadajući dio sredstava Ministarstvu, već je poslala zamolbu Ministarstvu da sredstva usmjeri u izgradnju regionalnog distribucijskog centra za voće i povrće u Osijeku. Ministarstvo se na upućenu zamolbu nije očitovalo, odnosno nije postignut dogovor oko korištenja sredstava Ministarstva te je Županija u lipnju 2016. sredstva Ministarstva u iznosu 3.000.000,00 kn vratila u državni proračun.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 16.944.440,00 kn se odnose na obveze prema poslovnoj banci za dva dugoročna kredita za financiranje kapitalnih projekata i to iz 2007. u iznosu 9.549.733,00 kn i 2011. u iznosu 7.394.707,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima su evidentirane 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. u iznosu 20.483.366,00 kn i vrijednosni papiri (garancije, mjenice i zadužnice) dani kao jamstva za izvršenje ugovora u iznosu 16.650.293,00 kn. Za spomenute nekretnine je u tijeku rješavanje imovinsko pravnih odnosa, postupak etažiranja, izrada geodetsko-tehničkog elaborata-formiranje čestice, provedba etažne diobe te procjena nekretnina i evidentiranje u poslovnim knjigama u okviru imovine Županije.

Prema evidenciji o sudskim sporovima, Županija sudjeluje kao tuženik u postupcima u vrijednosti 11.961.736,00 kn.

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 je proučena 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 su uspoređeni 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 su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Županije. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Županije i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

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

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom nisu bile utvrđene nepravilnosti i propusti.

Obavljenom revizijom za 2015. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koje bi značajnije utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

U očitovanju Županija navodi da nema primjedbi na dostavljeni Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji za 2015. te ga u cijelosti prihvaća.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 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 vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave obuhvaća sedam gradova i 35 općina, s ukupno 305 032 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga je ustrojeno osam upravnih odjela, tajništvo Županije, služba za javnu nabavu i služba za zajedničke poslove. Koncem 2015. Županija je imala 257 zaposlenika, 169 na neodređeno, a 88 na određeno vrijeme. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je župan dr. sc. Vladimir Šišljagić, dr. med. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 373.057.052,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 362.017.598,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2015. iznosi 11.039.454,00 kn što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 23.080.661,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 34.120.115,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 160.732.770,00 kn ili 43,1 %, prihodi od imovine u iznosu 102.279.256,00 kn ili 27,4 % i prihodi od poreza u iznosu 84.900.568,00 kn ili 22,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 282.976.756,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 75,9 %. Potraživanja koncem 2015. iznose 22.864.056,00 kn i manja su za 4.276.203,00 kn ili 15,8 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela su u iznosu 20.084.992,00 kn, a 2.779.064,00 kn nisu dospjela. Vrijednosno su značajnija potraživanja za robne rezerve iz ranijih godina u iznosu 9.852.986,00 kn ili 43,1 % i županijske poreze u iznosu 8.205.953,00 kn ili 35,9 % ukupnih potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2016.), naplaćena su u iznosu 2.259.679,00 kn. Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine koncem 2015. iznose 13.701.465,00 kn i manje su za 10.146.457,00 kn ili 42,5 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele su u iznosu 286.572,00 kn, a 13.414.893,00 kn nisu dospjele. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2016.), plaćene su u iznosu 13.675.976,00 kn. Stanje primljenih zajmova koncem 2015. iznosi 16.944.440,00 kn, a odnosi se na obveze po kreditima iz ranijih godina kod poslovne banke za financiranje kapitalnih projekata.

Stanje danih zajmova koncem 2015. iznosi 13.277.304,00 kn i odnosi se na stipendije i potpore učenicima i studentima u iznosu 6.063.881,00 kn, zajmove za kreditiranje prioriternih namjena u poljoprivredi, malom gospodarstvu i poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 4.829.129,00 kn, dane zajmove zaposlenicima četiri trgovačka društava u suvlasništvu Županije za kupovinu dionica i udjela u spomenutim trgovačkim društvima u iznosu 2.367.794,00 kn i druge zajmove u iznosu 16.500,00 kn. Županija je dala suglasnost za zaduživanje srednjoj školi za kupnju opreme u vrijednosti 394.219,00 kn, a jamstva nije davala u 2015. ni u ranijim godinama. Proračunska sredstva su korištena za nabavu dugotrajne imovine, razvoj poljoprivrede i gospodarstva, održavanje objekata, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, zdravstvo, sport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 133.806.967,00 kn ili 37,0 %, materijalni rashodi u iznosu 76.715.839,00 kn ili 21,2 % i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 65.964.167,00 kn ili 18,2 % ukupnih rashoda i izdataka. Županija je uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Uspostavljena je Jedinice za unutarnju reviziju sa dva unutarnja revizora. Tijekom 2015. unutarnji revizori su obavili četiri revizije i prate se dane preporuke. Donesen je plan nabave i objavljen je na mrežnim stranicama Županije. Planom nabave planirana je nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 102.075.342,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2015., nabavljeno je roba, usluga i radova u vrijednosti 96.180.348,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Za Županiju, osnovne i srednje škole, domove zdravlja i domove za starije i nemoćne provedena je objedinjena nabava za radove u okviru projekta povećanja energetske učinkovitosti na nestambenim zgradama, radove u okviru projekta zamjene primarnog energenta obnovljivim izvorima energije na zgradama škola na području Županije, toplinsku energiju, električnu energiju, plin, pelete, lož ulje, sredstava za čišćenje i održavanje te uredski materijal u vrijednosti 42.652.114,00 kn ili 44,3 % vrijednosti ukupne nabave. Županija vodi registar ugovora i zaključenih okvirnih sporazuma. Revizijom za 2015. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koje bi značajnije utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.