



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VARAŽDINSKA ŽUPANIJA

Varaždin, srpanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani iz sredstava Europske Unije u 2015.	9
II.	REVIZIJA ZA 2015.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2015.	14
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/16-02/26
URBROJ: 613-07-16-6

Varaždin, 18. srpnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VARAŽDINSKE 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 Varaždinske 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. ožujka do 18. srpnja 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 - Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Područje Županije obuhvaća šest gradova i 22 općine s ukupno 175 951 stanovnika. Jedna općina i jedan grad imaju status brdsko-planinskih područja, a osam općina potpomognutog područja. 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 od područnog (regionalnog) značaja, a osobito 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 te drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada i druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova su ustrojeni upravni odjel za poslove župana, za gospodarstvo, regionalni razvoj i europske integracije, za poljoprivredu i zaštitu okoliša, za prostorno uređenje i graditeljstvo, za prosvjetu, kulturu i sport, za zdravstvenu zaštitu i socijalnu skrb, za proračun i javnu nabavu te za poslove skupštine i opće poslove. Županija je koncem 2014. i 2015. imala 104 zaposlenika.

Županija ima dva proračunska korisnika (Zavod za prostorno uređenje Varaždinske županije i Javna ustanova za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode) čiji su rashodi za plaće i materijalne rashode osigurani u proračunu Županije i u kojima je koncem 2015. bilo jedanaest zaposlenika. Također, u županijskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za 53 korisnika (opću bolnicu, zavod za javno zdravstvo, zavod za hitnu medicinu, dom zdravlja, specijalnu bolnicu za medicinsku rehabilitaciju, 33 osnovne škole, 13 srednjih škola, učenički dom te dom za starije i nemoćne osobe). Izvanproračunski korisnik (Županijska uprava za ceste) ima koncem godine deset zaposlenika.

Koncem 2015. Županija ima dionice i udjele u ukupnom iznosu 11.470.820,00 kn. Odnose se na vrijednost dionica i udjela u glavnici devet trgovačkih društava i vrijednost dionica u dvije banke. Također, Županija ima osnivačka prava u dvije zaklade i javnoj ustanovi.

Tijela Županije su županijska skupština i župan. Skupština ima 41 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Predrag Štromar.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna te odluka o preraspodjeli sredstava su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 222.781.761,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 216.781.761,00 kn te pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 6.000.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz rujna 2015., prihodi i primici su planirani u iznosu 218.250.480,00 kn, što je za 4.531.281,00 kn ili 2,0 % manje od planiranih proračunom, rashodi i izdaci u iznosu 208.493.920,00 kn, što je za 8.287.841,00 kn ili 3,8 % manje od planiranih proračunom te sredstva za pokriće manjka prihoda iz ranijeg razdoblja u iznosu 9.756.560,00 kn.

Prema Odluci o izvršavanju proračuna Županije za 2015. prihodi koje proračunski korisnici, osnovne i srednje škole i ostale ustanove, ostvare obavljanjem vlastite djelatnosti (vlastiti prihodi) te prihodi koji korisnici ostvare iz donacija, po posebnim propisima i iz drugih izvora (namjenski prihodi) su prihodi proračunskih korisnika. Županija ima ustrojenu lokalnu riznicu.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) donesene su projekcije proračuna za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 215.403.398,00 kn i za 2017. u iznosu 212.873.649,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane od 2015. do 2017. po programima u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te izvorima financiranja.

U prosincu 2010. je donesena Razvojna strategija Županije za razdoblje od 2011. do 2013. Razvojnou strategijom se planira Županija kao konkurentna sredina koja svojim građanima osigurava visoku kvalitetu života i rada, kroz ulaganje u gospodarstvo i obrazovanje, kao pokretačke snage razvoja. Županija je u veljači 2015. donijela Odluku o produljenju važenja Županijske razvojne strategije do konca 2015.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 202.948.803,00 kn, što je za 17.295.375,00 kn ili 7,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na prihode od poreza za 19.484.308,00 kn, a povećanje se odnosi na prihode od pomoći za 1.836.361,00 kn. Prihodi i primici su za 2015. ostvareni za 15.301.677,00 kn ili 7,0 % manje od planiranih.

U izvještaju o приходima i rashodima, primicima i izdacima su iskazani prihodi i primici Županije te rashodi i izdaci Županije i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Županija financira iz svojih prihoda.

U tablici broj 1 se daju 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	86.828.194,00	67.343.886,00	77,6
2.	Pomoći	122.002.223,00	123.838.584,00	101,5
3.	Prihodi od imovine	4.924.537,00	4.452.065,00	90,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.076.477,00	6.731.170,00	110,8
5.	Prihodi od pruženih usluga	104.516,00	42.533,00	40,7
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.945,00	3.950,00	79,9
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	303.286,00	536.615,00	176,9
	Ukupno	220.244.178,00	202.948.803,00	92,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 123.838.584,00 kn ili 61,0 % i prihodi od poreza u iznosu 67.343.886,00 kn ili 33,2 %. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 11.766.333,00 kn ili 5,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od poreza na dohodak s osnova decentraliziranih funkcija iz fonda izravnjanja, pomoći, koncesije, lovozakupnine, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, druge prihode po posebnim propisima te primitke od financijske imovine i zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 135.981.104,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 67,0 %.

Prihodi od poreza se odnose na porez na dohodak u iznosu 60.287.390,00 kn i županijske poreze u iznosu 7.056.496,00 kn, koji se odnose na poreze na cestovna motorna vozila u iznosu 6.322.679,00 kn, porez na nasljedstva i darove u iznosu 375.217,00 kn i porez na automate za zabavne igre 358.600,00 kn. Uvedeni su svi županijski porezi.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 123.838.584,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 72.190.417,00 kn, kapitalne pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 1.832.413,00 kn, tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 28.329.134,00 kn (vrijednosno značajnija sredstva su doznačena od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta u iznosu 25.951.291,00 kn za prijevoz učenika te Ministarstva financija u iznosu 1.105.816,00 kn za razvojne programe), kapitalne pomoći iz proračuna za sufinanciranje izgradnje škola i sportskih dvorana po modelu javno-privatnog partnerstva u iznosu 17.709.373,00 kn i tekuće pomoći od proračunskih korisnika temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 2.541.103,00 kn, pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 1.177.436,00 kn i pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela Europske unije u iznosu 58.708,00 kn.

Financiranje decentraliziranih funkcija za 2015. se provodi na temelju Uredbe o načinu izračuna pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2015. (Narodne novine 15/15), Odluke Vlade Republike Hrvatske o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva, srednjih škola i učeničkih domova u 2015. (Narodne novine 15/15), Odluke o minimalnim financijskim sredstvima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe, zdravstvenih ustanova u 2015. (Narodne novine 15/15 i 100/15), Odluke o minimalnim financijskim standardima materijalnih i financijskih rashoda centra za socijalnu skrb i pomoć za stanovanje korisnicima koji se griju na drva u 2015. (Narodne novine 15/15) te Odluka Županije o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija u 2015. Neurošena sredstva zdravstvenih ustanova za 2014. u iznosu 2.055.828,00 kn uz suglasnost nadležnog ministarstva prenesena su u 2015. Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 85.509.719,00 kn, od čega se na potpore izravnjanja odnosi 72.190.417,00 kn, na dodatni udjel u porezu na dohodak 11.486.889,00 kn te kapitalne pomoći 1.832.413,00 kn. Sredstva su za propisane namjene raspoređena osnovnim školama u iznosu 35.489.730,00 kn, srednjim školama u iznosu 22.530.510,00 kn, zdravstvenim ustanovama u iznosu 20.197.041,00 kn, domu za starije i nemoćne osobe u iznosu 3.796.254,00 kn te centrima za socijalnu skrb (pomoći korisnicima koji se griju na drva) u iznosu 3.496.184,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 4.452.065,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji naknade za koncesije u iznosu 2.722.235,00 kn, korištenje nefinancijske imovine u iznosu 1.002.971,00 kn te prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 423.181,00 kn. Vrijednosno najznačajnije naknade za koncesije ostvarene su za obavljanje javne zdravstvene službe (opće/ obiteljske medicine, dentalne zdravstvene zaštite, zdravstvene zaštite predškolske djece, zdravstvene zaštite žena, medicine rada i zdravstvene njege u kući bolesnika) u iznosu 1.875.473,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 6.731.170,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prodaju državnih biljega u iznosu 2.068.733,00 kn, prihode od županijskih upravnih pristojbi za izdavanja građevinskih dozvola u iznosu 1.778.618,00 kn te upravne pristojbe u iznosu 1.770.210,00 kn.

Primici od financijske imovine su ostvareni u iznosu 536.615,00 kn. Odnose se na primitke od prodaje dionica u iznosu 317.207,00 kn i primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova u iznosu 219.408,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 201.274.122,00 kn, što je za 2.842.441,00 kn ili 1,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na izdatke za financijsku imovinu i otplatu zajmova za 3.992.570,00 kn te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.454.441,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na rashode za naknade građanima i kućanstvima za 2.946.947,00 kn. Rashodi i izdaci su za 2015. ostvareni za 7.219.798,00 kn ili 3,5 % manje od plana.

U tablici broj 2 se daju 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	14.301.118,00	15.362.727,00	107,4
2.	Materijalni rashodi	53.451.043,00	52.759.632,00	98,7
3.	Financijski rashodi	683.926,00	609.105,00	89,1
4.	Subvencije	4.176.190,00	3.829.358,00	91,7
5.	Pomoći	85.603.659,00	86.052.370,00	100,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima	28.866.562,00	31.813.509,00	110,2
7.	Ostali rashodi	8.257.790,00	7.518.157,00	91,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.184.973,00	1.730.532,00	54,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	5.591.302,00	1.598.732,00	28,6
	Ukupno	204.116.563,00	201.274.122,00	98,6
	Višak prihoda i primitaka	16.127.615,00	1.674.681,00	10,4

Najznačajniji udjel imaju rashodi za pomoći u iznosu 86.052.370,00 kn ili 42,8 %, materijalni rashodi u iznosu 52.759.632,00 kn ili 26,2 %, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 31.813.509,00 kn ili 15,8 % te rashodi za zaposlene u iznosu 15.362.727,00 kn ili 7,6 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 15.285.884,00 kn i imaju udjel 7,6 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 12.182.364,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.095.370,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 1.084.993,00 kn. Značajnije povećanje rashoda za zaposlene u iznosu 1.061.609,00 kn je ostvareno zbog povećanog broja asistenata u nastavi te zaposlenih na određeno vrijeme na poslovima legalizacije. Županija je koncem 2014. te koncem 2015. imala 104 zaposlenika. Na neodređeno vrijeme je zaposleno 98, a šest zaposlenika na određeno vrijeme.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 52.759.632,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 691.411,00 kn ili 1,3 %. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za usluge u iznosu 46.813.507,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.842.116,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu 1.280.981,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 897.109,00 kn, i reprezentaciju u iznosu 442.290,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su ostvareni za najam županijske palače i školske građevine po modelu javno-privatnog partnerstva u iznosu 27.532.891,00 kn, prijevoz učenika osnovnih škola u iznosu 11.210.656,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 2.347.139,00 kn, ostale usluge u iznosu 1.278.007,00 kn i usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.246.755,00 kn. Županija je vezano za zakupnine i najamnine, zaključila devet ugovora o javno-privatnom partnerstvu kojima je po modelu privatne financijske inicijative (JPP/PFI) izvršena rekonstrukcija Županijske palače te izgrađeno ili dograđeno 22 školske zgrade i deset školskih sportskih dvorana osnovnih i srednjih škola. Ugovori su zaključeni na rok 20 odnosno 30 godina. Ukupno ugovoreni neto iznos najamnina je 682.568.554,00 kn. Ugovorima su utvrđeni korektivni elementi, odnosno obveze po najamnina se usklađuju zbog promjena uvjeta na tržištu (indeks potrošačkih cijena i tečaj Eura), promjena kamatne stope (tromjesečni EURIBOR) te penali–umanjenja radi kašnjenja u izvršavanju ugovorenih usluga privatnih partnera.

Županija je u svibnju 2013. s Ministarstvom znanosti, obrazovanja i sporta zaključila osam sporazuma o sufinanciranju troškova najamnina za školske građevine, izgrađene po modelu javno-privatnog partnerstva na području Županije. Sporazumi se odnose na 18 osnovnih škola te na šest srednjih škola. Na temelju Sporazuma, Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta se obvezalo sufinancirati sredstva za troškove najamnina u visini 55,0 % i uplaćivati Županiji na vrijeme dok traje ugovor. Značajniji rashodi za ostale usluge intelektualne usluge se odnose na rashode za usluge izrade studije izvodljivosti plana razvoja širokopojasne infrastrukture u iznosu 485.426,00 kn (PRŠI), izradu Master plana za integrirani prijevoz putnika (IPP) u iznosu 309.125,00 kn, izradu strategije strukture prostora u iznosu 237.500,00 kn te usluge stručnog nadzora za energetske učinkovitost građevinskih objekata u iznosu 105.375,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 609.105,00 kn, a odnose se na naknadu za obračun i naplatu županijskih poreza u iznosu 343.789,00 kn, usluge banke u iznosu 113.837,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 68.598,00 kn, kamate za primljene kredite u iznosu 47.010,00 kn, druge financijske rashode u ukupnom iznosu 20.102,00 kn i na usluge platnog prometa u iznosu 15.769,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 3.829.358,00 kn. Odnose se na subvencije županijskoj regionalnoj agenciji za razvoj (AZRA) u iznosu 1.700.000,00 kn, regionalnom centru za gospodarenje otpadom u iznosu 459.300,00 kn i trgovačkom društvu za organiziranje poslovnih zona u iznosu 150.000,00 kn, poljoprivrednicima u iznosu 765.932,00 kn i obrtnicima u iznosu 754.126,00 kn. Sufinanciranje regionalne agencije AZRA-e se ostvaruje na temelju zaključenog ugovora u siječnju 2015. u iznosu 1.700.000,00 kn u jednakim mjesečnim iznosima. Sredstva su namijenjena za provođenje aktivnosti na temelju odredbi Zakona o regionalnom razvoju, a koje se uglavnom odnose na koordinaciju izrade županijskih razvojnih strategija, izradu akcijskih planova, koordinaciju poslova vezanih uz središnju elektroničku bazu razvojnih projekata te suradnje s drugim regionalnim koordinatorima. Za subvencioniranje troškova realizacije projekta Regionalni centar za gospodarenje otpadom Piškornica u 2015., Županija je u travnju 2015. zaključila ugovor u iznosu 462.000,00 kn. Ugovor o vrednovanju stanja poduzetničke infrastrukture Županije zaključen je u listopadu 2015. u iznosu 150.000,00 kn. Glavne aktivnosti se odnose na unapređenje mogućnosti izravnih ulaganja i stvaranja preduvjeta za privlačenje izravnih domaćih i stranih ulaganja. Subvencije poljoprivrednicima uglavnom se odnose na sufinanciranje potreba poljoprivrednika kod nabave i unapređenja poljoprivredne proizvodnje. Subvencije obrtnicima se najvećim djelom odnose na subvencioniranje kamata na kredite iz ranijih godina.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 86.052.370,00 kn, a odnose se na prijenose proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 76.024.991,00 kn, pomoći jedinicama lokalne samouprave u iznosu 4.792.103,00 kn (tekuće pomoći u iznosu 2.423.493,00 kn za troškove stanovanja korisnika socijalnih pomoći i sufinanciranje obrane od tuče te kapitalne pomoći u iznosu 2.368.610,00 kn za ravnomjerni razvoj i sufinanciranje izgradnje sportskih dvorana), tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 2.685.415,00 kn (od čega je najznačajniji Centar za socijalnu skrb u iznosu 1.960.413,00 kn) te pomoći na temelju prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 2.549.861,00 kn (projekt asistenti u nastavi).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 31.813.509,00 kn, što je za 2.946.947,00 kn ili 10,2 % više od rashoda ostvarenih prethodne godine. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu 30.789.570,00 kn i u naravi u iznosu 1.023.939,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u novcu su ostvarene za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 26.384.557,00 kn, energetske certifikate u iznosu 1.062.181,00 kn i druge naknade u iznosu 712.654,00 kn (sufinanciranje rada Caritasove kuhinje, sufinanciranje rada socijalne posluge, Program poticanja korištenja obnovljivih izvora energije kod fizičkih osoba, jednokratne novčane pomoći, subvencioniranje kamate te druge naknade), stipendije i školarine u iznosu 1.431.453,00 kn, prijevoz studenata u iznosu 1.062.725,00 kn i pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu 136.000,00 kn (naknada šteta uzrokovanih pojavom klizišta). Vrijednosno značajnije naknade u naravi se odnose na subvencioniranje smještaja učenika u učeničkom domu u iznosu 636.300,00 kn i sufinanciranje poklon paketa s namirnicama za udruge umirovljenika u iznosu 100.000,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 7.518.157,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 5.732.312,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 1.113.570,00 kn, prijenose sredstava Europske unije u iznosu 573.275,00 kn, kazne penale i naknade šteta u iznosu 64.000,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 35.000,00 kn. Najznačajniji rashodi za tekuće donacije se odnose na tekuće donacije udrugama i političkim strankama u iznosu 1.314.700,00 kn, sportskim društvima u iznosu 797.618,00 kn, redovne aktivnosti vatrogasne zajednice u iznosu 680.000,00 kn, sufinanciranje javnih potreba u kulturi u iznosu 260.000,00 kn, tekuće donacije nacionalnim zajednicama i manjinama u iznosu 74.765,00 kn te zakladama i fundacijama u iznosu 45.000,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći se odnose na kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 814.409,00 kn (od čega značajniji za pokriće gubitka u iznosu 744.409,00 kn), poljoprivrednicima za okrupnjavanje poljoprivrednog zemljišta u iznosu 298.035,00 kn i obrtnicima u iznosu 1.126,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.730.532,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na izradu razvojnog plana u iznosu 937.578,00 kn Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice, nabavu računala i računalne opreme u iznosu 383.049,00 kn, računalnih programa u iznosu 199.221,00 kn i nabavu vozila u iznosu 84.000,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova su ostvareni u iznosu 1.598.732,00 kn, što je za 3.992.570,00 kn ili 71,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na izdatke za otplatu zajmova u iznosu 1.498.732,00 kn i dane zajmove i depozite u iznosu 100.000,00 kn za provođenje projekta Student. Razlog značajnog smanjenja ostvarenja rashoda za dane zajmove i depozite u odnosu na prethodnu godinu su isplaćena sredstva Garancijskoj agenciji u 2014. za provedbu Programa jamstvenog fonda za prerađivačku industriju i inovacije u iznosu 4.064.750,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.674.681,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz 2014. i ranijih godina iznosi 8.350.292,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.675.611,00 kn.

Projekti financirani iz sredstava Europske unije u 2015.

Prihodi za provođenje međunarodnih projekata u 2015. ostvareni su u iznosu 2.599.811,00 kn. Odnose se na sredstva doznačena iz Europskog socijalnog fonda u okviru Operativnog programa razvoj ljudskih potencijala 2007. - 2013. (osiguranje pomoćnika učenicima u školama) i iz Fondova u financijskom razdoblju 2014.-2020. (Veliki za male) u iznosu 2.374.194,00 kn, Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture za projekte Integrirani prijevoz putnika i Integrirani prijevoz tereta na području sjeverne Hrvatske u iznosu 153.320,00 kn te sufinanciranje iz sredstava Europske unije projekta Lokalna inicijativa za poticanje zapošljavanja u iznosu 13.589,00 kn. Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela Europske unije u iznosu 58.708,00 kn odnose se na sufinanciranje projekata.

Rashodi za provođenje međunarodnih projekata su ostvareni u ukupnom iznosu 3.123.136,00 kn. Odnose se na prijenose školama za rashode nastale provođenjem projekata Osiguravanje pomoćnika u nastavi te Veliki za male u iznosu 2.549.861,00 kn. Rashodi za prijenose sredstava subjektima izvan općeg proračuna (za prekograničnu suradnju Republika Slovenija – Republika Hrvatska) su ostvareni u iznosu 573.275,00 kn, a odnose se na prijenos sredstava Europske unije za projekte Europske unije: Pomoćnici u nastavi, Veliki za male, SPIRIT, BIOREGIO, MARATON, INOVALOCA i START – Lokalne inicijative za poticanje zapošljavanja faza II (1.01.2015. – 30.06.2016.) – nastavak LEDI projekta.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 79.790.815,00 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	33.749.364,00	33.536.879,00	99,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.519.776,00	4.574.142,00	101,2
1.2.	Građevinski objekti	27.308.034,00	26.990.828,00	98,8
1.3.	Postrojenja i oprema	1.213.611,00	1.140.178,00	93,9
1.4.	Prijevozna sredstva	49.126,00	114.906,00	233,9
1.5.	Druga nefinancijska imovina	658.817,00	716.825,00	108,8
2.	Financijska imovina	57.401.668,00	46.253.936,00	80,6
2.1.	Novčana sredstva	8.241.391,00	720.015,00	8,7
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze i ostalo	1.077.281,00	5.372,00	0,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	18.879.203,00	18.581.531,00	98,4
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	11.470.820,00	11.470.820,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	14.101.029,00	12.982.859,00	92,1
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.151.375,00	866.383,00	75,2
2.7.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.480.569,00	1.626.956,00	65,6
	Ukupno imovina	91.151.032,00	79.790.815,00	87,5
3.	Obveze	25.323.978,00	12.087.293,00	47,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	11.687.149,00	8.536.156,00	73,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	7.964.132,00	337.490,00	4,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	5.405.603,00	3.196.872,00	59,1
3.4.	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	267.094,00	16.775,00	6,3
4.	Vlastiti izvori	65.827.054,00	67.703.522,00	102,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	91.151.032,00	79.790.815,00	87,5
	Izvanbilančni zapisi	43.302.053,00	68.957.803,00	159,2

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2015. u odnosu na početak 2015. manja je za 11.360.217,00 kn ili 12,5 %. Na smanjenje vrijednosti imovine značajno je utjecalo smanjenje novčanih sredstava za 7.521.376,00 kn. Obveze su manje za 13.236.685,00 kn, a vlastiti izvori su veći za 1.876.468,00 kn.

Vrijednost zemljišta se odnosi na građevinska zemljišta u iznosu 2.876.942,00 kn, parkiralište u iznosu 1.636.800,00 kn i poljoprivredno zemljište u iznosu 60.400,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih prostora 24.544.392,00 kn i drugih građevinskih objekata u iznosu 2.370.959,00 kn (zdravstvena ustanova, odmaralište, matični ured, kuća za odmor) te spomenika u iznosu 75.477,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici se odnosi na vrijednost dionica trgovačkih društava i banaka u iznosu 7.285.820,00 kn i udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u iznosu 4.185.000,00 kn.

Potraživanja koncem 2015. iznose 32.436.145,00 kn. Odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu 18.581.531,00 kn, prihode poslovanja u iznosu 12.982.859,00 kn, prodaje nefinancijske imovine u iznosu 866.383,00 kn, za više plaćene poreze u iznosu 205,00 kn i druga potraživanja u iznosu 5.167,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manja su za 2.772.743,00 kn ili 7,9 %.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 18.581.531,00 kn se odnose na potraživanja od trgovačkih društava u vlasništvu Županije za garantne depozite u iznosu 9.659.402,00 kn (studentski krediti, provedba Programa jamstvenog fonda za prerađivačku industriju i inovaciju i poduzetnički krediti), potraživanja od banaka za sredstva udružena ranijih godina (garantni depozit) za kreditiranje poduzetnika i poljoprivrednika u iznosu 4.898.410,00 kn te potraživanja od dva poduzetnika iz ranijih godina u iznosu 4.023.719,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 297.672,00 kn ili 1,6 %.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta u iznosu 1.328.810,00 kn (sufinanciranje najma objekta izgrađenih prema modelu javno-privatnog partnerstva u iznosu 426.864,00 kn, projekt Asistent u nastavi u iznosu 345.570,00 kn, projekt Veliki za male u iznosu 340.765,00 kn i prijevoz učenika u iznosu 215.611,00 kn), potraživanja od jedinica lokalne samouprave u iznosu 3.971.228,00 kn (sufinanciranje najma objekata izgrađenih prema modelu javno-privatnog partnerstva u iznosu 3.280.203,00 kn i sufinanciranje prijevoza učenika u iznosu 691.025,00 kn), potraživanja za županijske poreze u iznosu 2.478.653,00 kn te potraživanja po projektima u iznosu 2.357.051,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 1.118.170,00 kn ili 7,9 % zbog manjih potraživanja od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za prijevoz učenika i sufinanciranje najma objekta izgrađenih prema modelu javno-privatnog partnerstva.

Dospjela potraživanja iznose 10.325.842,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja od dva poduzetnika iz ranijih godina u iznosu 4.023.719,00 kn (jedan poduzetnik u iznosu 2.444.499,00 kn prema Sporazumu o uređenju međusobnih odnosa, drugi poduzetnik u iznosu 1.579.220,00 kn, poduzete mjere prisilne naplate), potraživanja od šest gradova i devet općina (sufinanciranje najma prostora osnovnih škola i sportskih dvorana po modelu javno-privatno partnerstvo) u iznosu 3.213.275,00 kn od čega jedna općina u iznosu 1.751.814,00 kn (prema Nagodbi zaključenoj u prosincu 2015. općina podmiruje dug u 26 mjesečnih obroka, počevši od siječnja 2016.), studentske kredite u iznosu 1.378.799,00 kn (na dan 31. prosinca 2015. ukupno je 268 kredita) i potraživanja od dvije općine (sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola) u iznosu 691.025,00 kn. Do travnja 2016. od dospjelih potraživanja je naplaćeno 980.033,00 kn ili 9,5 %.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 1.626.956,00 kn se odnose na rashode za plaće i naknade vijećnicima za prosinac 2015. u iznosu 1.317.422,00 kn, tečajne razlike u iznosu 160.771,00 kn, usluge smještaja u iznosu 146.097,00 kn i pretplate na časopise za 2016. u iznosu 12.666,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 853.613,00 kn ili 34,4 %.

Ukupne obveze koncem 2015. iznose 12.087.293,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 8.536.156,00 kn, kredite i zajmove u iznosu 3.196.872,00 kn (dugoročni kredit iz 2006.), nabavu nefinancijske imovine u iznosu 337.490,00 kn naplaćene prihode od koncesija u zdravstvu u iznosu 16.775,00 kn. Koncem 2015. dospjele su obveze u iznosu 2.593.337,00 kn, koje su do konca travnja 2016. podmirene u iznosu 2.389.772,00 kn ili 92,2 % ukupno iskazanih dospjelih obveza.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 68.957.803,00 kn u odnosu na prethodnu godinu veći su za 25.655.750,00 kn ili 59,3 %, najvećim dijelom zbog iskazivanja izdanih i primljenih zadužnica.

Izvanbilančni zapisi sadrže izdane zadužnice u iznosu 25.530.000,00 kn, dane suglasnosti ustanovama u školstvu za zaduživanje za energetske obnovu zgrada u iznosu 17.891.042,00 kn, dano jamstvo općoj bolnici u iznosu 7.168.543,00 kn, primljene zadužnice u iznosu 6.352.437,00 kn, tuđu imovinu na korištenje iznosu 5.341.778,00 kn, jamstva za studentske kredite u iznosu 4.295.503,00 kn, obveze iz ranijih godina za sredstva lovozakupnine u iznosu 1.596.550,00 kn, lizing vozila u iznosu 426.612,00 kn te vrijednost energetske obnove u iznosu 355.338,00 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 proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Županije. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa županom i drugim zaposlenicima Županije te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka za 2013., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, projekti financirani u 2015. i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2015. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013.

1.1 Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom utvrđene nepravilnosti nisu značajne, te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima. Nepravilnosti i propusti se odnose na prihode i primitke, rashode i izdatke te javnu nabavu.

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 preporukama je postupljeno i nalog koji je u postupku izvršenja.

Preporuke prema kojima je postupljeno:

- vodi se briga o podmirenju dospjelih obveza, za utvrđivanje natprosječnih rezultata u studenome 2014. Županija je donijela Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načinu isplate dodataka za uspješnost na radu u upravnim tijelima, kod dodjele subvencija poštuju se utvrđeni kriteriji te je uveden sustav kontrole namjenskog korištenja sredstava
- u 2015. proveden je postupak središnje javne nabave prirodnog plina za Dom zdravlja, dok su osnivačka prava drugih zdravstvenih ustanova, radi postupaka sanacije, prenesena na Ministarstvo zdravlja.

Nalog u postupku izvršenja:

- u vezi s nalogom da se u državni proračun uplate sredstva po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede od 2001. do 2003. za koja je koncem 2013. bila iskazana obveza u iznosu 2.452.079,00 kn te povećana u 2014. zbog usklađenja za 16.135,00 kn, u svibnju 2014. Županija je predložila Ministarstvu poljoprivrede odobrenje Sporazuma o obročnoj otplati duga u iznosu 1.238.618,00 kn, koji Ministarstvo nije prihvatilo jer su obveze umanjene za obveze u zastari. Dopisom iz siječnja 2015., Županija je obavijestila Ministarstvo da je u prosincu 2014. uplatila u državni proračun 619.309,00 kn te da će drugi dio duga vratiti do konca rujna 2015.

Županija je u državni proračun ukupno uplatila 1.238.618,00 kn, po 619.309,00 kn u prosincu 2014. i rujnu 2015., kako je i navedeno u spomenutom Sporazumu. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2016.) Ministarstvo nije dalo suglasnost na Sporazum o obročnoj otplati duga niti je postignut dogovor o visini obveze prema državnom proračunu.

- 1.2. *Županija u očitovanju navodi, da se dopisom Ministarstvu od 13. siječnja 2015. očitovala na zaprimljeni dopis, kojim je ono predložilo nastaviti s kontinuiranim prijenosom uplaćenih sredstava iz povrata kredita u korist računa državnog proračuna, utvrditi aktualno stanje kumuliranog dospjelog duga te izraditi terminski plan povrata kumuliranog duga u državni proračun. Predmetnim dopisom Ministarstvo je obaviješteno da je Županija već ranije dostavila obavijesti o aktualnom stanju kumuliranog duga kao i prijedlog (terminski plan) povrata istog. Isto tako Županija je nastavila prijenos zaprimljenih sredstava iz poslovne banke za sve uplate koje su bile u dospijeću u tekućem razdoblju. Nadalje navodi da je upoznata s održanim radnim sastankom u Ministarstvu financija vezano uz praćenje upravljanja sredstvima Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede iz 2007., 2002. i 2003. te očekuje zaključke i preporuke sa istog, a prije svega u dijelu usklađenja aktualnog stanja kumuliranog dospjelog duga. Također navodi da je bila jedina strana koja je obavještavala o stanju dospjelog duga, tražila usklađenje s evidencijama Ministarstva te koja je dostavila konkretan prijedlog iznosa i terminskog plana. Isto tako navodi da će nastaviti izvještavati Ministarstvo i izvršavati povrat uplaćenih sredstava iz povrata kredita.*

2. Rashodi

- 2.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 201.274.122,00 kn, što je za 2.842.441,00 kn ili 1,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za odvjetničke usluge u iznosu 136.915,00 kn. Rashodi za odvjetničke usluge za koje je ugovoreno plaćanje u paušalnom iznosu iznose 30.000,00 kn. Županija je u kolovozu 2012. zaključila ugovor o pružanju odvjetničkih usluga na neodređeno vrijeme. Plaćanje je ugovoreno mjesečno u paušalnom iznosu 2.500,00 kn. Ugovorom nije utvrđena obveza sastavljanja izvještaja o obavljenim uslugama.

Državni ured za reviziju predlaže kod ugovaranja plaćanja usluga u paušalnom iznosu, ugovoriti i obvezu sastavljanja izvještaja o obavljenim uslugama.

- 2.2. *Županija je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju te navodi da će urediti izvještavanje u dijelu izvršenih odvjetničkih usluga.*

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 obuhvaća šest gradova i 22 općine s ukupno 175 951 stanovnikom, od čega jedna općina i jedan grad imaju status brdsko-planinskih područja, a osam općina imaju status potpomognutog područja. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije, osnovano je osam upravnih odjela i samostalna jedinica za unutarnju reviziju u kojima su zaposlena 104 zaposlenika. Provode se aktivnosti vezane za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je župan Predrag Štromar. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 202.948.803,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 201.274.122,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 1.674.681,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu 8.350.292,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 6.675.611,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 123.838.584,00 kn ili 61,0 % i prihodi od poreza u iznosu 67.343.886,00 kn ili 33,2 %. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 135.981.104,00 kn, što čini 67,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Ukupna potraživanja koncem 2015. iznose 32.436.145,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 10.325.842,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manja su za 2.772.743,00 kn ili 7,9 %. Ukupne obveze koncem 2015. iznose 12.087.293,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 2.593.337,00 kn. Stanje zaduženja koncem 2015. iznosi 3.196.872,00 kn i odnosi se na dugoročni kredit iz prethodnih godina. Stanje danih jamstava za zaduživanje bolnice koncem 2015. iznosi 7.168.543,00 kn. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje ustanovama u školstvu za energetska obnovu koncem 2015. iznosi 17.891.042,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz djelokruga Županije. Najznačajniji udjel imaju rashodi za pomoći u iznosu 86.052.370,00 kn ili 42,8 %, materijalni rashodi u iznosu 52.759.632,00 kn ili 26,2 %, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 31.813.509,00 kn ili 15,8 % te rashodi za zaposlene u iznosu 15.362.727,00 kn ili 7,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Planom nabave za 2015. planirane su nabave u ukupnom iznosu 9.739.481,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na bagatelne nabave odnosi 5.309.481,00 kn. Prema izvještaju o sklopljenim ugovorima, bagatelne nabave roba iznose 1.128.042,00 kn, usluge 6.990.015,00 kn i radovi 79.900,00 kn, odnosno ukupno 8.197.957,00 kn.

Temeljem okvirnih sporazuma ugovorene su nabave u vrijednosti 8.375.976,00 kn, a temeljem zaključenog ugovora za izradu Master plana za Integrirani prijevoz putnika (IPP) u iznosu 3.091.250,00 kn. U listopadu 2015. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je poništila Ugovor o prijenosu Okvirnog sporazuma i I. Ugovora o javnim uslugama prijevoza učenika Osnovnih škola na području Županije. Procijenjena vrijednost nabave je bila 17.600.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Protiv rješenja Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave Županija je pokrenula upravni spor. Tijekom 2015. zaključeno je deset ugovora za nabavu roba, radova i usluga. Revizijom za 2015. je utvrđeno da je postupljeno prema preporukama i nalogu danim u reviziji za 2013. ili su u postupku izvršenja. Revizijom utvrđene nepravilnosti nisu značajnije utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.