



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/19-02/61  
URBROJ: 613-03-20-7

Zagreb, 13. veljače 2020.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
ZAGREBAČKE ŽUPANIJE ZA 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ŽUPANIJI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	15
III.	REVIZIJA ZA 2018.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2018.	18
	Provedba naloga i preporuka	21

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija) za 2018.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Županije sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Županije za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

#### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

## **B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Županije za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### ***Obveze Županije***

Županija je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

### ***Obveze Državnog ureda za reviziju***

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O ŽUPANIJI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave u Republici Hrvatskoj. Obuhvaća devet gradova i 25 općina, odnosno 694 naselja s ukupno 317 606 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Županija je razvrstana u četvrtu skupinu jedinica područne (regionalne) samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj polovini iznadprosječno rangiranih jedinica područne (regionalne) samouprave. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01-vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15 - ispravak i 123/17), županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnoga (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 obrazovanih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada te druge poslove sukladno posebnim zakonima. Sjedište je u Ulici Grada Vukovara 72, Zagreb.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojena je stručna služba skupštine, stručna služba župana, ured župana, služba za unutarnju reviziju (dva unutarnja revizora) te osam upravnih odjela (za gospodarstvo, za poljoprivredu, ruralni razvitak i šumarstvo, za prosvjetu, kulturu, sport i tehničku kulturu, za zdravstvo i socijalnu skrb, za promet i komunalnu infrastrukturu, za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, za financije te za fondove Europske unije, regionalnu i međunarodnu suradnju). Županija je koncem 2018. imala 143 zaposlenika (od čega 135 na neodređeno i osam na određeno vrijeme) te župana i dva zamjenika župana koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno. Pored toga, koncem 2018. jedna osoba bila je na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Tijela Županije su Skupština i župan. Skupština ima 51 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Stjepan Kožić.

Županija ima 54 proračunska korisnika od čega 44 škole (31 osnovnu i 13 srednjih škola), pet ustanova u zdravstvu (Naftalan specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju, Specijalna bolnica za kronične bolesti dječje dobi Gornja Bistra, Dom zdravlja Županije, Zavod za javno zdravstvo Županije, Zavod za hitnu medicinu Županije), Zavod za prostorno uređenje, Javnu ustanovu za upravljanje zaštićenim područjima i drugim zaštićenim dijelovima prirode na području Županije Zeleni prsten, Učenički dom Ivanić Grad, Dom za starije i nemoćne osobe Ivanić Grad i javnu ustanovu Razvojna agencija Županije. Također, u proračunu osigurava sredstva za rad tri vijeća nacionalnih manjina. Izvanproračunski korisnik je Županijska uprava za ceste Županije.

Koncem 2018. Županija ima u vlasništvu dva trgovačka društva (Županijske ceste Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb i Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije d.o.o., Zagreb). Također, ima udjele i dionice u temeljnom kapitalu pet trgovačkih društava (Distributivni centar za voće i povrće d.o.o., Velika Gorica udjel u visini 80,8 %, Regionalna razvojna agencija Zagrebačke Županije d.o.o., Zagreb udjel u visini 75,5 %, Vodoprivreda Lonja-Zelina d.d., Dugo Selo dionice u visini 29,7 %, Integrirani promet zagrebačkog područja d.o.o., Zagreb udjel u visini 25,0 % i Zračna luka Zagreb d.o.o., Velika Gorica udjel u visini 5,0 %).

Županija od siječnja 2015. koristi informacijski sustav Lokalne riznice SPI, u koji su uključeni svi proračunski korisnici, u dijelu koji se odnosi na planiranje te dostavu računa i zahtjeva za plaćanje. Zbog tehničke i organizacijske složenosti uvođenja u potpuni sustav Lokalne riznice (obavljanje poslovanja proračunskih korisnika preko jedinstvenog računa Županije), proračunski korisnici su zadržali svoje račune, putem kojih obavljaju plaćanja.

### **Planiranje i izvršenje proračuna**

Županija je za 2018. donijela proračun, odluku o izvršavanju proračuna te dvije izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 627.055.860,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 671.442.824,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 44.386.964,00 kn. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2018. planirani su prihodi i primici u iznosu 634.523.116,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 681.070.625,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 46.547.509,00 kn. Prihodi i primici planirani su za 7.467.256,00 kn ili 1,2 % više, a rashodi i izdaci za 9.627.801,00 kn ili 1,4 % više od planiranih proračunom.

Uz Proračun za 2018., donesene su projekcije za 2019. i 2020. Prema navedenim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2019. u iznosu 669.012.784,00 kn te za 2020. u iznosu 645.777.441,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa za 2018. i projekcije za 2019. i 2020. kojim su planirani ukupni rashodi za investicije, kapitalne pomoći i kapitalne donacije prema razdjelima, programima, kapitalnim projektima, izvorima financiranja te godinama u kojima će rashodi teretiti proračune. Planom razvojnih programa od 2018. do 2020. planirani su ukupni rashodi u iznosu 823.455.992,00 kn, od čega za 2018. u iznosu 275.575.090,00 kn, za 2019. u iznosu 272.928.066,00 kn te za 2020. u iznosu 274.952.836,00 kn.

Uz izmjene i dopune proračuna za 2018, donesene su i izmjene plana razvojnih programa za 2018. Drugim izmjenama plana razvojnih programa za 2018. planirani su rashodi u iznosu 280.126.586,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji odnose na kapitalna ulaganja u zdravstvu u iznosu 12.810.375,00 kn, rashode za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 12.300.000,00 kn, nabavu udžbenika u osnovnim školama u iznosu 11.549.310,00 kn, bespovratne potpore za poduzetnike u iznosu 8.600.000,00 kn, kapitalne pomoći jedinicama lokalne samouprave za razvoj komunalne i prometne infrastrukture u iznosu 7.900.000,00 kn, rashode za izgradnju i unapređenje infrastrukture u ruralnim područjima u iznosu 7.300.000,00 kn, sanaciju županijskih i lokalnih cesta u iznosu 4.000.000,00 kn, razvoj sporta i sportske infrastrukture u iznosu 6.775.000,00 kn te energetske obnovu zgrada u ispostavama Doma zdravlja Zagrebačke županije u iznosu 4.349.169,00 kn.

Prema Izvještaju o provedbi plana razvojnih programa, za 2018. ostvareni su rashodi u iznosu 264.017.879,00 kn ili 94,2 % od planiranih planom razvojnih programa.

Županijska skupština je u rujnu 2017. donijela Županijsku razvojnu strategiju do 2020., kojom su utvrđeni ciljevi i prioriteti razvoja Županije te mjere za postizanje ciljeva.

Proračun, izmjene i dopune proračuna te Izvještaj o izvršenju proračuna Županije za 2018. sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Županije i proračunskih korisnika. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, prihodi i primici ostvareni su u iznosu 599.585.830,00 kn, što je za 34.937.286,00 kn ili 5,5 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 617.084.791,00 kn, što je za 63.985.834,00 kn ili 9,4 % manje od planiranih.

## Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su, na mrežnim stranicama objavljeni te nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

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

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., iskazani su prihodi i primici 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 ostvareni su u iznosu 309.285.362,00 kn, što je za 1.805.630,00 kn ili 0,6 % 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 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	178.182.021,00	223.840.063,00	125,6
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	86.199.528,00	56.645.028,00	65,7
3.	Prihodi od imovine	20.501.402,00	22.061.625,00	107,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.371.811,00	4.203.975,00	96,2
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	10.998.685,00	2.217.686,00	20,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	268.875,00	282.164,00	104,9
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	10.568.670,00	34.821,00	0,3
	Ukupno	311.090.992,00	309.285.362,00	99,4

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 223.840.063,00 kn ili 72,4 % te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 56.645.028,00 kn ili 18,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 28.800.271,00 kn ili 9,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su povećani prihodi od poreza za 45.658.042,00 kn ili 25,6 %, zbog promjene u raspodjeli poreza na dohodak na temelju odredbi Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17). Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna smanjeni su zbog izmjena Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Tijekom 2017. na računu prihoda od pomoći iskazana su sredstva od kompenzacijskih mjera zbog izmjena navedenog Zakona, a navedeni prihod nije ostvaren tijekom 2018. Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni su znatno manje u odnosu na prethodnu godinu, jer je tijekom 2017. Zavod za javno zdravstvo Županije doznačio 10.000.000,00 kn na temelju Odluke Upravnog vijeća Zavoda za investicijski projekt druge zdravstvene ustanove. Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su znatno manje u odnosu na prethodnu godinu jer je Županija u 2017. ostvarila primitak od zaduživanja u iznosu 10.000.000,00 kn za investiciju izvođenja radova na dogradnji, rekonstrukciji i opremanju osnovne škole. Tijekom 2018. Županija se nije zaduživala.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u 2018. u iznosu 103.134.890,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima je 33,3 %. Preneseni namjenski prihodi i primici iznose 6.287.338,00 kn te namjenski prihodi i primici ukupno iznose 109.422.228,00 kn. Odnose se na prihode za decentralizirane funkcije (školstvo, zdravstvo i socijalna skrb), tekuće i kapitalne pomoći, lovozakupnine, koncesije za pravo lova i javno zdravstvenu službu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te prodaje druge nefinancijske imovine.

Prihodi od poreza u iznosu 223.840.063,00 kn odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 206.369.494,00 kn (za poslove iz samoupravnog djelokruga Županije u iznosu 164.670.675,00 kn i dodatni udio u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 41.698.819,00 kn) te prihode od županijskih poreza (poreza na cestovna motorna vozila, nasljedstva i darove te na automate za zabavne igre) u iznosu 17.470.569,00 kn. Naplatu županijskih poreza (osim poreza na cestovna motorna vozila) obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 56.645.028,00 kn odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 38.258.839,00 kn (nakon povrata neutrošenog dijela sredstava izravnjanja za decentralizirane funkcije), pomoći iz drugih proračuna u iznosu 11.892.647,00 kn, pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 4.132.972,00 kn te pomoći izvanproračunskih korisnika u iznosu 2.360.570,00 kn.

Na temelju propisa kojima je uređeno financiranje decentraliziranih funkcija, župan je donio odluke kojima su utvrđeni kriteriji, mjerila i načini financiranja decentraliziranih funkcija. Izvješća o utrošenim sredstvima za financiranje decentraliziranih funkcija sastavljena su i dostavljena nadležnim ministarstvima.



Vrijednosno najznačajnije pomoći iz drugih proračuna odnose se na doznačena sredstva iz Ministarstva znanosti i obrazovanja za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 9.213.577,00 kn.

Prihodi od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava najvećim se dijelom odnose na prihode za projekt Prsten potpore u iznosu 2.462.062,00 kn te FEAD projekt u iznosu 1.078.921,00 kn. Prihodi od pomoći u iznosu 2.462.062,00 kn ostvareni su za provedbu treće faze projekta Prsten potpore koji se odnosi na osiguravanje pomoćnika u nastavi i stručnih komunikacijskih posrednika učenicima s teškoćama u razvoju u osnovnoškolskim i srednjoškolskim odgojno - obrazovnim ustanovama. Ostvareni su na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Europskog socijalnog fonda u financijskom razdoblju 2014. do 2020. zaključenog s Ministarstvom znanosti i obrazovanja i Agencijom za strukovno obrazovanje odraslih u rujnu 2017. te dodatka navedenom ugovoru iz listopada i prosinca 2017. Partneri u projektu su 35 osnovnih i srednjih škola s područja Županije. Prihodi od pomoći u iznosu 1.078.921,00 kn ostvareni su za provedbu projekta Osiguravanje školske prehrane za djecu u riziku od siromaštva (školska godina 2017./2018.) na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Fonda europske pomoći za najpotrebitije 2014. do 2020. zaključenog s Ministarstvom za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku u svibnju 2018. Partneri u projektu su 27 osnovnih škola s područja Županije koje su utvrdile kriterije za određivanje ciljanih skupina (učenika). Projektom je obuhvaćeno 1 374 učenika. U okviru prihoda od pomoći izvanproračunskih korisnika iskazani su prihodi u visini povrata sredstava koje je Županija doznačila Osnovnoj školi Dubrava u iznosu 2.116.365,00 kn za provedbu projekta Energetske obnove zgrade škole financiranog iz fondova Europske unije. Nakon što su školi doznačena sredstva iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost koji je bio partner u provedbi navedenog projekta, škola je izvršila povrat sredstava u proračun Županije.

Vrijednosno značajniji prihodi od imovine odnose se na prihode od naknade za korištenje nefinancijske imovine u iznosu 14.840.793,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 4.931.775,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 1.663.843,00 kn te prihode od zakupa imovine u iznosu 542.016,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi od naknade za korištenje nefinancijske imovine odnose se na naknadu za korištenje naftne luke, naftovoda i eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 11.291.085,00 kn, naknadu za pridobivenu količinu energetske mineralnih sirovina u iznosu 2.290.787,00 kn te lovozakupninu u iznosu 1.163.081,00 kn. Prihodi od naknade za koncesije najvećim se dijelom odnose na naknade za koncesije u zdravstvu u iznosu 2.694.724,00 kn, naknadu za koncesiju za izgradnju i upravljanje zračnom lukom u iznosu 1.406.598,00 kn, koncesije na vodama u iznosu 326.106,00 kn te koncesije za pravo na lov u iznosu 170.303,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi od zakupa odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 505.626,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu 4.203.975,00 kn odnose se na prihode od naknada za izdavanje građevinskih dozvola, prodaje državnih biljega te ostale nespomenute prihode po posebnim propisima.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi najvećim se dijelom odnose na prihode od povrata sredstava trgovačkog društva za integrirani promet zagrebačkog područja za financiranje prve faze Master plana prometnog sustava Grada Zagreba, Županije i Krapinsko - zagorske županije u iznosu 1.822.156,00 kn. Grad Zagreb, Županija i Krapinsko - zagorska županija zaključili su ugovor o sufinanciranju realizacije Plana poslovanja trgovačkog društva Integrirani promet zagrebačkog područja d.o.o. za 2017. te dodatak navedenom ugovoru o sufinanciranju prvih izmjena i dopuna plana poslovanja navedenog trgovačkog društva. Prvim izmjenama i dopunama navedenog Plana poslovanja utvrđeno je da će trgovačko društvo, nakon primitka sredstava iz fondova Europske unije, vratiti sredstva koja su osnivači doznacili za provedbu prve faze Master plana.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 282.164,00 kn odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 254.122,00 kn te prodaje prijevoznih sredstava u iznosu 28.042,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 328.594.344,00 kn, što je za 32.966.448,00 kn ili 11,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	31.521.058,00	30.228.719,00	95,9
2.	Materijalni rashodi	25.882.072,00	26.569.931,00	102,7
3.	Financijski rashodi	176.247,00	272.446,00	154,6
4.	Subvencije	16.050.442,00	15.491.856,00	96,5
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	125.660.967,00	149.648.699,00	119,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	32.942.230,00	37.468.195,00	113,7
7.	Ostali rashodi	41.834.662,00	40.622.018,00	97,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	19.560.218,00	24.292.480,00	124,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.000.000,00	4.000.000,00	200,0
	Ukupno	295.627.896,00	328.594.344,00	111,2
	Višak prihoda i primitaka	15.463.096,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	19.308.982,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju pomoći u iznosu 149.648.699,00 kn ili 45,5 %, ostali rashodi u iznosu 40.622.018,00 kn ili 12,4 %, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 37.468.195,00 kn ili 11,4 %, rashodi za zaposlene u iznosu 30.228.719,00 kn ili 9,2 %, te materijalni rashodi u iznosu 26.569.931,00 kn ili 8,1 %. Svi drugi rashodi (financijski, subvencije, za nabavu nefinancijske imovine) i izdaci iznose 44.056.782 kn ili 13,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje izdataka za financijsku imovinu i otplata zajmova za 2.000.000,00 kn ili 100,0 % (odnosi se na povećanje poslovnog udjela u trgovačkom društvu za distribuciju voća i povrća u većinskom vlasništvu Županije) i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.732.262,00 kn ili 24,2 % zbog većih dodatnih ulaganja u građevinske objekte (energetska obnova domova zdravlja u Zaprešiću i Jastrebarskom).

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 30.228.719,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 25.160.632,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 4.236.712,00 kn te naknade, nagrade i druge rashode za zaposlene u iznosu 831.375,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 26.569.931,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 17.661.504,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.794.581,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.220.812,00 kn, naknade polaznicima programa stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa (volonteri) u iznosu 136.953,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 5.756.081,00 kn (od čega za naknade za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava u iznosu 3.596.602,00 kn, reprezentaciju u iznosu 818.320,00 kn, članarine u iznosu 271.048,00 kn, premije osiguranja u iznosu 187.780,00 kn i drugo u iznosu 882.331,00 kn). U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji se odnose na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 2.935.639,00 kn, zakupa i najma u iznosu 2.224.060,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 2.221.331,00 kn te druge usluge u iznosu 7.016.889,00 kn (usluge mrtvozorenja, naknada Ministarstvu financija Poreznoj upravi 1,0 % od naplaćenih prihoda, grafičke i tiskarske usluge, usluge čuvanja imovine i druge).

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 15.491.856,00 kn. Odnose se na subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu 8.136.383,00 kn, poljoprivrednicima i obrtnicima u iznosu 5.016.967,00 kn te trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 2.338.506,00 kn. Rashodi za subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora najvećim se dijelom odnose na subvencije trgovačkom društvu za regionalni razvoj Županije u iznosu 4.581.667,00 kn (od čega za aktivnosti na regionalnom razvoju Županije 2.891.667,00 kn, za tiskanje Županijske kronike 1.210.000,00 kn te sufinanciranje izrade projektne dokumentacije projekta Interpretacijski centar rimskog nalazišta grada Andautonija 480.000,00 kn), trgovačkim društvima za subvencije kamata na kredite za poticanje malog gospodarstva u iznosu 2.532.097,00 kn i početak poslovanja te sudjelovanje na manifestacijama u iznosu 664.133,00 kn. Subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima najvećim se dijelom odnose na subvencije za ulaganja u primarnu poljoprivrednu proizvodnju u sektoru povrćarstva, voćarstva, vinogradarstva, vinarstva, stočarstva te ekološke poljoprivredne proizvodnje u iznosu 2.584.741,00 kn, otežane uvjete gospodarenja u poljoprivredi u iznosu 576.958,00 kn, premije osiguranja usjeva, sjemenskog i sadnog materijala, povrća, cvijeća i višegodišnjih nasada u iznosu 488.258,00 kn, te obrtnicima za početak poslovanja u iznosu 265.098,00 kn.

Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 2.338.506,00 kn odnose se na subvencije trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom Županije za aktivnosti uspostave cjelovitog sustava gospodarenja otpadom u Županiji i pripreme projekta centra za gospodarenje otpadom u iznosu 2.000.000,00 kn te trgovačkom društvu za integrirani promet zagrebačkog područja za sufinanciranje troškova poslovanja te pripreme i realizacije projekata Društva u vezi s uspostavljanjem novog modela organizacije prijevoza putnika i upravljanje istim u iznosu 338.506,00 kn.

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu 149.648.699,00 kn, a odnose se na sredstva prenesena proračunskim korisnicima Županije za financiranje redovne djelatnosti (za financiranje rashoda poslovanja, rashoda za nabavu nefinancijske imovine te izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova) u iznosu 98.675.883,00 kn, na tekuće i kapitalne pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 35.405.171,00 kn te pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 15.567.645,00 kn (od čega 4.630.220,00 kn centrima za socijalnu skrb i glazbenim školama).

U financijskim izvještajima iskazani su prijenosi proračunskim korisnicima Županije za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 98.675.883,00 kn, od čega za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 63.366.168,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 35.309.715,00 kn. Prijenosi proračunskim korisnicima odnose se na financiranje redovne djelatnosti 31 osnovne škole u iznosu 46.391.127,00 kn, 14 srednjih škola i učeničkog doma u iznosu 15.980.840,00 kn, šest ustanova u zdravstvu u iznosu 29.591.668,00 kn te zavoda i dvije javne ustanove u iznosu 6.712.248,00 kn. Navedeni prijenosi sredstava proračunskim korisnicima Županije iskazuju se uz primjenu novčanog načela priznavanja rashoda.

Za provođenje decentraliziranih funkcija iz područja osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva prenesenih na lokalnu razinu planirana su sredstva u iznosu 80.246.879,00 kn (za osnovne i srednje škole u iznosu 57.798.275,00 kn, zdravstvo u iznosu 16.770.464,00 kn te socijalnu skrb u iznosu 5.678.140,00 kn). Ostvarena su sredstva iz poreza na dohodak u iznosu 41.698.819,00 kn i s pozicije potpora izravnjanja decentraliziranih funkcija u iznosu 40.335.496,00 kn, što ukupno iznosi 82.034.315,00 kn. Tijekom 2018. ostvareni su rashodi u iznosu 79.816.518,00 kn, što je za 2.217.797,00 kn manje od ostvarenih prihoda. Ukupni višak ostvarenih prihoda u odnosu na rashode iznosi 2.071.543,00 kn (nakon umanjenja za preplaćena sredstva iz prethodne godine u iznosu 146.254,00 kn) i vraćen je u državni proračun u veljači 2019.

Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće pomoći unutar općeg proračuna odnose se na pomoći gradskim i općinskim proračunima za provedbu projekata financiranih iz fondova Europske unije u iznosu 1.715.568,00 kn, geodetsko-katastarske usluge (nove katastarske izmjere) u iznosu 934.612,00 kn, pripremu i evaluaciju projekata u iznosu 501.030,00 kn te pomoći Državnom hidrometeorološkom zavodu za obranu od tuče u iznosu 400.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za kapitalne pomoći unutar općeg proračuna odnose se na pomoći gradskim i općinskim proračunima za izgradnju i uređenje prometne i komunalne infrastrukture u iznosu 12.127.295,00 kn, poboljšanje kvalitete života u ruralnim područjima (izgradnja i uređenje infrastrukture) u iznosu 7.399.575,00 kn, poticanje energetske učinkovitosti i korištenje obnovljivih izvora energije u iznosu 1.850.000,00 kn te izgradnju javne turističke infrastrukture u iznosu 1.785.000,00 kn. Sredstva kapitalnih pomoći gradskim i općinskim proračunima dodijeljena su na temelju Pravilnika o općim uvjetima dodjele donacija, subvencija i kapitalne pomoći iz proračuna Županije (Glasnik Zagrebačke županije 3/16, 25/16 i 1/17) i Pravilnika o općim uvjetima dodjele donacija, subvencija i pomoći iz proračuna Županije (Glasnik Zagrebačke županije 14/18, 23/18 i 41/18), objavljenih javnih poziva za prijavu programa i projekata, odluke o odabiru programa i projekata za sufinanciranje te zaključenih ugovora s jedinicama lokalne samouprave.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni u iznosu 37.468.195,00 kn odnose se na naknade u novcu u iznosu 5.816.588,00 kn i u naravi u iznosu 31.651.607,00 kn. U okviru naknada u novcu vrijednosno najznačajnije su ostvarene za jednokratne novčane pomoći za novorođeno dijete u iznosu 2.375.000,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 1.512.469,00 kn te podmirenje minimalnog financijskog standarda izdataka troškova ogrjeva u iznosu 1.455.400,00 kn, a u okviru naknada u naravi za troškove prijevoza učenika osnovnih i srednjih škola u iznosu 31.617.775,00 kn (od čega 22.215.073,00 kn za osnovne škole iz decentraliziranih sredstava, doznačenih prijevoznicima ili za vlastiti prijevoz te 9.402.702,00 kn za sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola).

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 40.622.018,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 29.316.011,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 9.022.010,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 2.283.997,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na doznačena sredstva Zajednici sportskih udruga i saveza Županije u iznosu 5.325.000,00 kn, raznim udrugama u iznosu 4.119.207,00 kn, političkim strankama u iznosu 3.929.882,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Županije u iznosu 1.745.000,00 kn, nacionalnim zajednicama i manjinama u iznosu 1.725.664,00 kn, Hrvatskom Crvenom križu Županije u iznosu 1.167.706,00 kn te Zajednici udruga umirovljenika Županije u iznosu 1.100.000,00 kn. Kapitalne pomoći doznačene su trgovačkim društvima u iznosu 5.005.536,00 kn, obrtnicima u iznosu 2.294.022,00 kn i poljoprivrednicima u iznosu 1.722.452,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći u iznosu 4.513.756,00 kn odnose se na pomoći većem broju trgovačkih društava izvan javnog sektora za povećanje konkurentnosti kroz ulaganje u proizvodne djelatnosti (nabava strojeva i opreme) u pojedinačnim iznosima do 80.000,00 kn. Osim navedenih, kapitalne pomoći trgovačkim društvima odnose se na pomoći trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom u vlasništvu Grada Zagreba za financiranje izrade analize sastava otpada (kategorizacije otpada) na području Županije u iznosu 235.000,00 kn, društvu za integrirani promet zagrebačkog područja za izradu prve faze Master plana prometnog sustava Grada Zagreba, Županije i Krapinsko-zagorske županije u iznosu 206.779,00 kn te društvu za gospodarenje otpadom Županije za aktivnosti na uspostavi cjelovitog sustava gospodarenja otpadom u iznosu 50.000,00 kn. Sredstva kapitalnih pomoći dodijeljena su na temelju Pravilnika o općim uvjetima dodjele donacija, subvencija i pomoći iz proračuna Županije (osim kada su Proračunom Županije ili odlukom Županijske skupštine pojedinačno utvrđeni krajnji korisnici i ostali uvjeti dodjele i kontrole sredstava), objavljenih javnih poziva/natječaja za dodjelu pomoći, odluke o dodjeli pomoći te zaključenih ugovora s korisnicima pomoći (obvezni za iznose sufinanciranja veće od 10.000,00 kn). Vrijednosno značajnije kapitalne donacije doznačene su Vatrogasnoj zajednici Županije (za vatrogasna vozila te vatrogasnu i računalnu opremu) u iznosu 950.000,00 kn, uređenje i opremanje lovačkih domova i infrastrukture u lovištima u iznosu 598.999,00 kn te za sanaciju i obnovu sakralnih objekata u iznosu 360.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 24.292.480,00 kn od čega se vrijednosno značajniji odnose na dogradnju jedne osnovne škole te izgradnju sportske dvorane druge osnovne škole u iznosu 18.217.079,00 kn, dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (energetska obnova dva doma zdravlja) u iznosu 3.079.595,00 kn, nabavu opreme u iznosu 1.695.122,00 kn (od čega se 979.028,00 kn odnosi na nabavu opreme i namještaja za jednu osnovnu školu, a 716.094,00 kn na nabavu opreme za održavanje i zaštitu, uredskog namještaja i druge uredske opreme te računala i računalne opreme) i prijevoznih sredstava (dva osobna službena vozila i dva službena vozila za potrebe gradskih društava Crvenog križa) u iznosu 448.386,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 4.000.000,00 kn, a odnose se na povećanje udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za distribuciju voća i povrća u suvlasništvu Županije u iznosu 2.000.000,00 kn te otplatu glavnice kredita primljenog od poslovne banke u 2017. za financiranje dogradnje i opremanja osnovne škole Bistra u iznosu 2.000.000,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iskazan je u iznosu 19.308.982,00 kn. Prenesen je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 37.950.045,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 18.641.063,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 204.096.731,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2018.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	90.372.657,00	60.371.798,00	66,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	8.201.721,00	8.201.720,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	64.622.667,00	20.724.978,00	32,1
1.3.	Postrojenja i oprema	1.428.096,00	1.095.756,00	76,7
1.4.	Prijevozna sredstva	735.942,00	591.903,00	80,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	14.610.667,00	28.395.029,00	194,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	773.564,00	1.362.412,00	176,1
2.	Financijska imovina	167.632.744,00	143.724.933,00	85,7
2.1.	Novčana sredstva	53.724.026,00	33.588.682,00	62,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	6.455.909,00	2.952.159,00	45,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	14.615.191,00	13.166.722,00	90,1
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	86.758.200,00	88.758.200,00	102,3
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.079.418,00	5.259.170,00	86,5
	Ukupno imovina	258.005.401,00	204.096.731,00	79,1
3.	Obveze	30.477.255,00	26.061.370,00	85,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	18.311.207,00	15.083.315,00	82,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.526.120,00	2.264.998,00	148,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	10.626.637,00	8.621.077,00	81,1
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	13.291,00	91.980,00	692,0
4.	Vlastiti izvori	227.528.146,00	178.035.361,00	78,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	258.005.401,00	204.096.731,00	79,1
	Izvanbilančni zapisi	74.524.265,00	83.228.226,00	111,7

U odnosu na prethodnu godinu vrijednost nefinancijske imovine manja je za 30.000.859,00 kn ili 33,2 % (zbog obračuna amortizacije za 2018., isknjiženja iz poslovnih knjiga Županije vrijednosti dvije osnovne škole u iznosu 43.836.349,00 kn, s obzirom da su objekti evidentirani u financijskim izvještajima škola, te je nefinancijska imovina u okviru građevinskih objekata u pripremi, povećana za 13.784.362,00 kn zbog rekonstrukcije jedne osnovne škole).

Vrijednost zemljišta odnosi se na iskazanu vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 6.900.000,00 kn i ostalih zemljišta u iznosu 1.301.720,00 kn.

Građevinski objekti u vrijednosti 20.724.978,00 kn odnose se na poslovne objekte koji se koriste za potrebe rada službi i tijela Županije, ureda državne uprave i ministarstava te županijske uprave za ceste.

Vrijednost druge nefinancijske imovine u vrijednosno značajnijem iznosu odnosi se na izradu strateških dokumenata (prometnih i drugih strategija) u iznosu 673.441,00 kn te na ulaganja u računalne programe u iznosu 520.001,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata u pripremi koncem godine iskazana je u iznosu 28.395.029,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća je za 13.784.362,00 kn ili 94,3 %. Odnosi se na vrijednost radova dogradnje i rekonstrukcije zgrade osnovne škole.

Potraživanja su koncem 2018. iskazana u iznosu 20.065.108,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 5.746.268,00 kn ili 22,3 %, najvećim dijelom zbog otpisa potraživanja od Ministarstva graditeljstva za plaće zaposlenih na poslovima legalizacije, na temelju Rješenja Ustavnog suda iz svibnja 2018. Odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu 13.166.722,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.259.170,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 16.600,00 kn te ostala potraživanja u iznosu 1.622.616,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu 9.291.722,00 kn odnose se na potraživanja od 28 trgovačkih društva za naplaćene kredite iz depozita danih bankama prethodnih godina. Potraživanja za zajmove trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 3.875.000,00 kn odnose se na potraživanja od trgovačkog društva za regionalni razvoj Županije za provedbu projekta Regionalni jamstveni instrumenti za 2007. i 2008. u iznosu 3.300.000,00 kn te provedbu projekta Jamstvena shema Zagrebačke županije u iznosu 575.000,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja najvećim se dijelom odnose na potraživanja za županijske poreze u iznosu 2.834.130,00 kn te potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije za projekt Energetske obnove Doma zdravlja Zagrebačke županije - Ispostava Vrbovec u iznosu 1.331.461,00 kn.

Vrijednosno značajnija ostala potraživanja odnose se na potraživanja od Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta za subvencionirane kamate prema kreditnim linijama za poticanje malog gospodarstva u iznosu 332.234,00 kn, potraživanja za provedbu EU projekta energetske obnove Doma zdravlja Zagrebačke županije - Ispostava Vrbovec u iznosu 268.739,00 kn i Prsten potpore III u iznosu 132.738,00 kn te od Ministarstva znanosti i obrazovanja za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 168.422,00 kn. Županija nema podatke o starosnoj strukturi potraživanja čiju naplatu provodi Porezna uprava. Dospjela potraživanja čiju naplatu provodi Županija iznose 17.305.883,00 kn.

Obveze koncem 2018. iznose 26.061.370,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manje su za 4.415.885,00 kn ili 14,5 %, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 15.083.315,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.264.998,00 kn, za kredite i zajmove u iznosu 8.621.077,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 91.980,00 kn. Od ukupnih obveza, koncem 2018. dospjele obveze iznose 69.220,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (konac listopada 2019.) od ukupnih obveza iskazanih koncem 2018. podmireno je 20.453.953,00 kn. Vrijednosno značajnije nedospjele obveze na koncu 2018. odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 10.826.190,00 kn, obveze za dobivena sredstva od Hrvatske agencije za malo gospodarstvo i Ministarstva gospodarstva za provedbu projekata razvoja u iznosu 1.650.000,00 kn i za povrat neutrošenih decentraliziranih sredstava u iznosu 2.071.543,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 8.621.077,00 kn se odnose na obveze za primljeni kredit od poslovne banke u ranijim godinama za izgradnju sportskih dvorana i škola u iznosu 8.000.000,00 kn, za udružena sredstva s Ministarstvom poljoprivrede i šumarstva u iznosu 192.319,00 kn i s jedinicama lokalne samouprave u iznosu 428.758,00 kn za provedbu Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede i gospodarstva.



Izvanbilančni zapisi u iznosu 83.228.226,00 kn odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 19.250.000,00 kn, dane suglasnosti u iznosu 54.974.265,00 kn (od čega se 50.000.000,00 kn odnosi na danu suglasnost Županijskoj upravi za ceste za zaduženje) te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u iznosu 9.003.961,00 kn.

## **Javna nabava**

Županija je u siječnju 2018. donijela plan nabave za 2018. te tijekom godine 14 izmjena i dopuna plana nabave, zadnje u prosincu 2018. Plan nabave te izmjene i dopune plana nabave objavljeni su na mrežnoj stranici Županije i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Procijenjena vrijednost nabave iznosila je 38.804.728,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, Županija je u 2018. provela 12 postupaka javne nabave roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 31.264.200,00 kn. Odnose se na otvorene postupke nabave, od čega se pet u vrijednosti 25.000.850,00 kn odnosi na okvirne sporazume (s jednim gospodarskim subjektom u iznosu 670.005,00 kn i s više gospodarskih subjekata u iznosu 24.330.845,00 kn). Preostalih sedam otvorenih postupaka javne nabave odnosi se na nabavu roba u iznosu 1.089.900,00 kn, usluga u iznosu 4.688.940,00 kn te radova u iznosu 484.510,00 kn. Jednostavna nabava ostvarena je ukupno u vrijednosti 8.608.597,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega se na nabavu roba odnosi 2.331.190,00 kn, usluga 6.197.424,00 kn i radova 79.983,00 kn.

Županija je u 2018. provela objedinjene nabave za energente (opskrba električnom energijom i prirodnim plinom te nabava lož ulja) za sve osnovne i srednje škole, zdravstvene ustanove, učenički dom te dom za starije i nemoćne. S odabranim isporučiteljima zaključeni su okvirni sporazumi.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2017. koji je objavljen na mrežnoj stranici Županije.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma vodi se i objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

### III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 10. srpnja 2019. do 13. veljače 2020.

#### Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja Županije.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
8. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
9. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
10. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 44. (Narodne novine 39/13 i 48/15)
11. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18)
12. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
13. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18)

14. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
15. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
16. Zakon o vatrogastvu, članak 45. (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/03, 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10)
17. Zakon o lovstvu, članak 27. (Narodne novine 140/05, 75/09, 14/14, 21/16 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 62/17)
18. Zakon o lovstvu, članak 31. (Narodne novine 99/18)
19. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. (Narodne novine 7/18)
20. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
21. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (Glasnik Zagrebačke županije 18/17, srpanj 2017.).

### **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 prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa, 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Županije. Obavljeni su razgovori s pročelnicima upravnih odjela te drugim zaposlenicima Županije i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2018.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode za subvencije.

### 1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Županija je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji.

Potraživanja su koncem 2018. iskazana u iznosu 20.065.108,00 kn. Odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu 13.166.722,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.259.170,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 16.600,00 kn te ostala potraživanja u iznosu 1.622.616,00 kn.

Poslove naplate poreza na cestovna motorna vozila naplaćuju pravne osobe u čijem sastavu posluju stanice za tehnički pregled vozila, a poreza na nasljedstva i darove te automate za zabavne igre obavlja Porezna uprava. Županija nema podatke o starosnoj strukturi potraživanja čiju naplatu provodi Porezna uprava.

Dospjela potraživanja čiju naplatu provodi Županija iznose 17.305.883,00 kn. Prema podacima Županije, potraživanja s rokom dospjeća do godinu dana iznose 3.462.122,00 kn, od jedne do tri godine 4.363.784,00 kn te iznad tri godine 9.479.977,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja s rokom dospjeća iznad tri godine u iznosu 9.291.722,00 kn odnose se na potraživanja za dane zajmove tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora za naplaćene kredite iz depozita danih bankama za poticanje razvoja poduzetništva i malog gospodarstva od 1997. do 2004. Od dospjelih potraživanja, do konca kolovoza 2019. naplaćeno je 2.627.854,00 kn.

Županija nije provela ispravak vrijednosti potraživanja koncem godine. Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 % te iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %.

***Državni ured za reviziju nalaže provođenje ispravka vrijednosti potraživanja koncem godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

1.2. *Županija prihvaća Nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je proveden ispravak vrijednosti potraživanja za 2019., kada su stečeni uvjeti prikupljanja svih relevantnih i pouzdanih informacija s obzirom na sveobuhvatnost aktivnosti koje u praćenju naplate potraživanja trebaju voditi upravni odjeli iz njihove nadležnosti.*

## 2. Subvencije trgovačkim društvima

2.1. U okviru rashoda za subvencije ostvareni su rashodi za subvencije trgovačkom društvu za regionalni razvoj Županije u iznosu 4.581.667,00 kn. Odnose se na rashode za aktivnosti na regionalnom razvoju Županije u iznosu 2.891.667,00 kn, izdavanje Županijske kronike u iznosu 1.210.000,00 kn te sufinanciranje izrade projektne dokumentacije projekta Interpretacijski centar rimskog nalazišta grada Andautonija u iznosu 480.000,00 kn. Sredstva su planirana proračunom Županije, a trgovačkom društvu doznačena su na temelju zaključaka župana i zaključenih ugovora. Trgovačko društvo dostavilo je izvješća o utrošenim sredstvima. Odlukom Skupštine Županije iz rujna 2018. osnovana je javna ustanova Razvojna agencija Županije koja je preuzela najveći dio poslova koje je obavljalo trgovačko društvo za regionalni razvoj Županije. Djelatnost javne ustanove Razvojna agencija Županije su aktivnosti u vezi s koordinacijom i poticanjem regionalnog razvoja, priprema i provedba projekata te privlačenje potencijalnih ulagača.

Planom poslovanja i programom rada trgovačkog društva za regionalni razvoj Županije za 2019. utvrđene su aktivnosti navedenog društva za 2019. koje se odnose na usluge izdavanje Županijske kronike - informativnog biltena Županije, davanje novih jamstava za obrtnike i male poduzetnike te izradu i provođenje projekata Europske unije za korisnike iz privatnog sektora. Planirani su prihodi u iznosu 2.043.750,00 kn, rashodi u iznosu 2.015.475,00 kn te višak prihoda u iznosu 28.275,00 kn. Prema navedenom Planu poslovanja i programu rada, vidljivo je da se najveći dio prihoda (80,7 %) planira ostvariti od subvencija Županije za nabavu usluga izdavanja Županijske kronike u iznosu 1.650.000,00 kn.

***S obzirom na to da je u rujnu 2018. osnovana javna ustanova Razvojna agencija Županije koja je preuzela najveći dio poslova koje je do tada obavljalo trgovačko društvo za regionalni razvoj Županije te da je najveći dio prihoda za 2019. trgovačko društvo planiralo ostvariti od subvencija Županije za nabavu usluga izdavanja Županijske kronike, Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost daljnjeg poslovanja trgovačkog društva za regionalni razvoj Županije.***

2.2. *Županija prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je trgovačko društvo nastavilo obavljati poslove koji nisu poslovi regionalnog koordinatora propisani odredbama Zakona o regionalnom razvoju, a to su savjetodavni poslovi za tržište, izdavanje jamstava za poduzetnike, savjetodavne usluge u vezi sa zajmovima (putem Hrvatske agencije za malo gospodarstvo, inovacije i investicije te Hrvatske banke za obnovu i razvitak), poslovi u vezi s poduzetničkim zonama, info-invest centar te ostali poslovi, s obzirom da su korisnici s društvom vezani ugovorima.*

*Nadalje navodi da će se, u skladu s prijedlogom Državnog ureda za reviziju, napraviti detaljna analiza poslovanja trgovačkog društva kako bi, na osnovi rezultata iste, nadležno tijelo moglo preispitati opravdanost daljnjeg poslovanja navedenog društva te donijeti odgovarajuću odluku.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Županije za 2015. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Javna nabava	2015.	Prema planovima nabave proračunskih korisnika utvrditi istovrsne predmete nabave za korisnike, te ako se ocijeni opravdanim, zbog postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava, za navedene predmete nabave provoditi objedinjenu javnu nabavu.	2016.,2017.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2015.	Prije brisanja rashodovane materijalne imovine iz poslovnih knjiga donijeti odluku o načinu postupanja s rashodovanom imovinom i pribaviti dokumentaciju kako je propisano Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.	kontinuirano	provedeno
3.	Rashodi za usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja	2015.	Izvršavati rashode za usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u skladu s odredbama zaključenog ugovora odnosno na temelju računa uz koji je potrebno priložiti dokaz o izvršenim uslugama, odnosno radnjama.	kontinuirano	provedeno

1.2. *Županija je prihvatila status naloga i preporuke.*