



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/19-02/9  
URBROJ: 613-08-19-7

Koprivnica, 7. kolovoza 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE 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	11
III.	REVIZIJA ZA 2018.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2018.	15
	Provedba naloga i preporuka	18

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Koprivničko-križevačke 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 i 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 tri grada i 22 općine, odnosno 264 naselja, s ukupno 115 584 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). 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, 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 obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju (Narodne novine 47/14, 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 drugu skupinu čija se vrijednost indeksa razvijenosti nalazi u prvoj polovini ispodprosječno rangiranih jedinica područne (regionalne) samouprave. U potpomognuta područja razvrstana je i 21 općina, koje prema stupnju razvijenosti zaostaju za nacionalnim prosjekom.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije te prenesenih poslova državne uprave, ustrojeno je osam upravnih tijela: Služba ureda župana, Služba za unutarnju reviziju (jedan unutarnji revizor), Upravni odjel za poslove Županijske skupštine i pravne poslove, Upravni odjel za financije, proračun i javnu nabavu, Upravni odjel za gospodarstvo, komunalne djelatnosti i poljoprivredu, Upravni odjel za prostorno uređenje, gradnju, zaštitu okoliša i zaštitu prirode, Upravni odjel za zdravstveno-socijalne djelatnosti te Upravni odjel za obrazovanje, kulturu, znanost, sport i nacionalne manjine. Županija je koncem 2018. imala 74 zaposlenika (67 službenika, četiri namještenika i tri dužnosnika) od čega 70 na neodređeno vrijeme i četiri na određeno. Pored toga, koncem 2018. bila je jedna osoba zaposlena na temelju ugovora o stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Darko Koren.

Županija ima 35 proračunskih korisnika (18 osnovnih škola, osam srednjih škola, Učenički dom, Opća bolnica, Dom zdravlja, Zavod za javno zdravstvo, Zavod za hitnu medicinu, Dom za starije i nemoćne osobe, Zavod za prostorno uređenje, Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima i Regionalna razvojna agencija). Za navedene proračunske korisnike, osim za zdravstvene ustanove, Županija je u 2018. ustrojila sustav riznice. Također, u proračunu osigurava sredstva za rad vijeća nacionalnih manjina.

Izvanproračunski korisnik je Županijska uprava za ceste.

Županija ima dionice i udjele u temeljnom kapitalu Regionalnog centra za gospodarenje otpadom Sjeverozapadne Hrvatske (22,50 %) i trgovačkog društva za građevinarstvo, održavanje i zaštitu cesta (12,51 %). Županijska skupština ima 41 člana.

## Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, plan razvojnih programa, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 468.621.827,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 454.291.113,00 kn, te je planirano pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu 14.330.714,00 kn. Proračun sadrži prihode i primitke te rashode i izdatke Županije i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Županija financira iz svojih prihoda te vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika i rashode financirane tim приходima. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2018. prihodi i primici planirani su u iznosu 447.390.020,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 445.897.643,00 kn te je planirano pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu 1.492.377,00 kn. U odnosu na proračun prihodi i primici manji su za 21.231.807,00 kn ili 4,5 %, a rashodi i izdaci za 8.393.470,00 kn ili 1,8 %.

U prosincu 2018. donesena je Odluka o preraspodjeli sredstava planiranih u proračunu Županije za 2018. prema kojoj su preraspodijeljeni rashodi između pojedinih razdjela i programa.

Uz proračun su donesene projekcije za slijedeće dvije godine, odnosno za 2019. i 2020. Prema spomenutim projekcijama, za 2019. planirani su prihodi i primici u iznosu 426.201.948,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 407.925.123,00 kn te pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu 18.276.825,00 kn, a za 2020. prihodi i primici u iznosu 415.976.264,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 388.152.351,00 kn te pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu 27.823.913,00 kn.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2018., prihodi i primici ostvareni su u iznosu 419.804.738,00 kn, što je za 27.585.282,00 kn ili 6,2 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 419.629.678,00 kn, što je za 26.267.965,00 kn ili 5,9 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje između ostvarenih i planiranih prihoda i primitaka odnosi se na prihode od pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije koji su ostvareni za 9.833.931,00 kn ili 27,6 % manje od planiranih, poreza na dohodak koji su ostvareni za 8.907.899,00 kn ili 24,2 % više od planiranih te pomoći iz drugih proračuna koji su ostvareni za 5.727.197,00 kn ili 32,5 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje između ostvarenih i planiranih rashoda i izdataka odnosi se na manje ostvarenje rashoda za usluge za 5.744.422,00 kn ili 10,9 %, materijal i energiju za 4.025.662,00 kn ili 5,5 %, nabavu postrojenja i opreme za 2.884.723,00 kn ili 7,4 % te rashoda za plaće za 2.676.226,00 kn ili 1,7 %. Višak prihoda i primitaka ostvaren je u iznosu 175.060,00 kn, te nije ostvareno planirano pokriće manjka za 2018.

Županija je donijela Plan razvojnih programa za 2018. i projekcije za 2019. i 2020. u kojem su iskazani ciljevi razvoja, mjere, programi/aktivnosti, veza s proračunom i Županijskom razvojnom strategijom te pokazatelji rezultata. Utvrđeni ciljevi su povećanje konkurentnosti gospodarstva i učinkovitosti resursa, poboljšanje prometne i komunalne infrastrukture, povećanje učinkovitosti ljudskih potencijala i poboljšanje društvenog standarda te unapređenje održivog korištenja prirodnih i kulturnih vrijednosti i poboljšanje sustava zaštite i spašavanja. Za ostvarenje spomenutih ciljeva predviđena su ulaganja od 2018. do 2020. u iznosu 1.160.476.341,00 kn. Za 2018. planirana su ulaganja u iznosu 423.364.565,00 kn.

## Financijski izvještaji

Županija je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su i 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. Financijski izvještaji su objavljeni na mrežnim stranicama Županije.

### 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 138.898.854,00 kn, što je za 8.891.484,00 kn ili 6,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	34.640.014,00	49.921.516,00	144,1
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	80.333.516,00	62.655.795,00	78,0
3.	Prihodi od imovine	20.997.166,00	21.404.017,00	101,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.909.517,00	1.632.762,00	33,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	25.158,00	5.000,00	19,9
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	422.183,00	58.502,00	13,9
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	6.462.784,00	3.221.262,00	49,8
	Ukupno	147.790.338,00	138.898.854,00	94,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 62.655.795,00 kn ili 45,1 %, poreza u iznosu 49.921.516,00 kn ili 35,9 % te prihodi od imovine u iznosu 21.404.017,00 kn ili 15,4 %. Svi drugi prihodi (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od donacija, te prodaje nefinancijske imovine) i primici iznose 4.917.526,00 kn ili 3,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 74.604.634,00 kn i čine 53,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode za decentralizirane funkcije (školstvo, zdravstvo i socijalna skrb), tekuće i kapitalne pomoći, donacije, lovozakupnine i koncesije na pravo za lov, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te primitke od zaduživanja.

Prihodi od poreza u iznosu 49.921.516,00 kn ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 45.728.451,00 kn te županijskih poreza (porez na cestovna motorna vozila, automate za zabavne igre te nasljedstva i darove) u iznosu 4.193.065,00 kn. U okviru poreza na dohodak sadržan je porez na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 7.223.617,00 kn te sredstva fiskalnog izravnjanja u iznosu 5.809.524,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi od poreza veći su za 15.281.502,00 kn ili 44,1 % zbog promjene u raspodjeli zajedničkog prihoda od poreza na dohodak.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 62.655.795,00 kn, što je za 17.677.721,00 kn ili 22,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu jer su za 2017. u okviru prihoda od pomoći evidentirana doznačena sredstva za Opću bolnicu radi podmirenja dospjelih obveza u iznosu 19.155.072,00 kn. U 2018. primljena su sredstva za spomenutu namjenu u iznosu 4.345.951,00 kn, ali u skladu s Okružnicom Ministarstva financija iz siječnja 2019. nisu evidentirana u okviru prihoda Županije. Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna odnose se na tekuće pomoći u iznosu 41.710.547,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 20.945.248,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći ostvarene su iz državnog proračuna za izravnjanje decentraliziranih funkcija u iznosu 40.388.980,00 kn, provođenje programa i projekata sufinanciranih iz sredstava Europske unije u iznosu 10.361.969,00 kn te za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 9.102.455,00 kn.

Župan je u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. (Narodne novine 7/18), donio odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za 2018. Prema spomenutoj Uredbi, planirani godišnji iznos za decentralizirane funkcije Županije iznosi 47.673.997,00 kn. Ostvareno je ukupno 47.789.762,00 kn (iz dodatnog udjela u porezu 7.223.617,00 kn). Sredstva su utrošena u ukupnom iznosu 47.612.597,00 kn (za osnovno i srednje školstvo 24.906.752,00 kn, zdravstvo 14.023.347,00 kn, Dom za starije i nemoćne 5.871.098,00 kn te socijalnu skrb 2.811.400,00 kn). Neutrošena sredstva u iznosu 177.165,00 kn uplaćena su u državni proračun u 2019.

Prihodi od imovine u iznosu 21.404.017,00 kn odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 20.952.919,00 kn, kamata u iznosu 254.898,00 kn i dividende u iznosu 196.200,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od naknada za pridobivenu količinu plina i nafte u iznosu 18.188.855,00 kn, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 613.027,00 kn, lovozakupnine u iznosu 531.531,00 kn te na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 402.866,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 1.632.762,00 kn. Odnose se na prihode od državnih upravnih pristojbi u iznosu 725.693,00 kn, županijskih upravnih pristojbi u iznosu 653.313,00 kn te ovrha, naknada za troškove režija i drugih naknada u iznosu 253.756,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu spomenuti prihodi manje su ostvareni za 3.276.755,00 kn ili 66,7 % jer su za 2017. ostvareni prihodi na temelju odluka Županijske skupštine o preuzimanju dijela viška prihoda koji su ostvarili Zavod za javno zdravstvo i Dom zdravlja obavljanjem vlastite djelatnosti te dijela dobiti ljekarni Koprivnica i Križevci u ukupnom iznosu 2.633.500,00 kn. Za 2018. spomenuti prihodi nisu ostvareni.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 58.502,00 kn ostvareni su od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.



Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 3.221.262,00 kn odnose se na primitke od zaduživanja u iznosu 2.858.936,00 kn, povrat osnivačkog uloga i zadržane dobiti nakon likvidacije društva u kojem je Županija imala udjele u vlasništvu u iznosu 204.435,00 kn i povrate kredita danih poduzetnicima i studentima u iznosu 157.891,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu primici su ostvareni manje za 3.241.522,00 kn ili 50,2 % jer su u 2017. ostvareni primici od zaduživanja u iznosu 4.331.064,00 kn i prodaje dionica trgovačkog društva u iznosu 1.863.000,00 kn. Županija se u rujnu 2017. dugoročno zadužila kod poslovne banke za kredit u iznosu 7.190.000,00 kn koji je korišten sukcesivno za financiranje kapitalnih investicija u školstvu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 135.186.822,00 kn, što je za 16.034.795,00 kn ili 10,6 % manje 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	11.763.979,00	10.820.302,00	92,0
2.	Materijalni rashodi	24.215.882,00	21.712.782,00	89,7
3.	Financijski rashodi	519.630,00	581.256,00	111,9
4.	Subvencije	6.437.843,00	6.224.238,00	96,7
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	67.669.857,00	60.342.887,00	89,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	13.263.463,00	12.750.803,00	96,1
7.	Ostali rashodi	8.260.895,00	8.243.837,00	99,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.202.734,00	12.395.886,00	151,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	10.887.334,00	2.114.831,00	19,4
	Ukupno	151.221.617,00	135.186.822,00	89,4
	Višak prihoda i primitaka	0,00	3.712.032,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	3.431.279,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 60.342.887,00 kn ili 44,6 %, materijalne rashode u iznosu 21.712.782,00 kn ili 16,1 %, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 12.750.803,00 kn ili 9,4 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.395.886,00 kn ili 9,2 %. Drugi rashodi i izdaci (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, ostali rashodi i izdaci za otplatu kredita) ostvareni su u iznosu 27.984.464,00 kn ili 20,7 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 10.820.302,00 kn. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 8.903.692,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 1.514.431,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 402.179,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 21.712.782,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 18.377.088,00 kn, materijal i energiju u iznosu 758.550,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 662.486,00 kn, naknade za rad predstavničkih tijela i povjerenstava u iznosu 651.130,00 kn, reprezentaciju u iznosu 420.517,00 kn, premije osiguranja i članarine u iznosu 254.402,00 kn, pristojbe i troškove sudskih postupaka u iznosu 135.848,00 kn te druge materijalne rashode (naknade troškova osobama izvan radnog odnosa, rashodi protokola, zahvalnice i nagrade) u iznosu 452.761,00 kn.

Većina rashoda za usluge odnosi se na rashode za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 7.381.460,00 kn, najma u iznosu 6.686.501,00 kn (u tome 6.159.198,00 kn za najam zgrade Gimnazije po modelu javno privatnog partnerstva), intelektualne i osobne usluge (autorski honorari i naknade po ugovorima o djelu, usluge odvjetnika, usluge u vezi zaštite osobnih podataka, izrade projektne dokumentacije za energetska obnova zgrada, osposobljavanje pomoćnika u nastavi) u iznosu 1.335.446,00 kn i druge usluge (naknada Poreznoj upravi za poslove utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak, grafičke usluge, usluge čišćenja, čuvanja imovine, obuke neplivača) u iznosu 1.247.332,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 581.256,00 kn, od čega se na kamate za primljene dugoročne kredite odnosi 342.663,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 6.224.238,00 kn. Odnose se na subvencije kamate na odobrene studentske kredite koje je preuzela Županija za vrijeme isplate i otplate kredita te povrat glavnice kredita u iznosu 2.519.248,00 kn, subvencije kamata poljoprivrednicima i obrtnicima po odobrenim kreditima ranijih razdoblja za razvoj poduzetništva u iznosu 1.369.123,00 kn, subvencije poljoprivrednicima, obrtnicima i trgovačkim društvima u iznosu 2.177.017,00 kn za različite projekte u okviru programa Ruralnog razvoja i programa Konkurentnog gospodarstva te subvencije za unaprjeđenje lovnog gospodarstva u iznosu 158.850,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 60.342.887,00 kn odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Županije za redovnu djelatnost u iznosu 45.657.196,00 kn, pomoći drugim proračunima u iznosu 8.044.904,00 kn, pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 3.160.439,00 kn te prijenose između proračunskih korisnika u iznosu 3.480.348,00 kn (od toga 86.307,00 kn tekući prijenosi i 3.394.041,00 kn kapitalni prijenosi temeljem prijenosa sredstava Europske unije).

Prijenosi proračunskim korisnicima Županije odnose se na prijenose sredstava za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 28.620.685,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.036.511,00 kn za financiranje decentraliziranih funkcija (djelatnost osnovnog i srednjoškolskog obrazovanja, zdravstva te Doma za starije i nemoćne) te prijenose drugim korisnicima županijskog proračuna (Regionalna razvojna agencija, Zavod za prostorno uređenje, Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima).

Pomoći drugim proračunima odnose se najvećim dijelom na tekuće pomoći gradovima i općinama za katastarsku izmjeru zemljišta u iznosu 945.274,00 kn, troškove ogrjeva korisnicima zajamčene minimalne naknade u iznosu 881.600,00 kn i državnom proračunu za obranu od tuče u iznosu 100.000,00 kn te kapitalne pomoći općinama za poticanje ravnomjernog razvoja Županije u iznosu 2.800.000,00 kn i izgradnju komunalne vodne infrastrukture u iznosu 2.500.000,00 kn.

Zaključkom Župana iz ožujka 2018. odobrena su sredstva za sufinanciranje obrane od tuče u iznosu 100.000,00 kn i u cijelosti su uplaćena na račun Državnog hidrometeorološkog zavoda. Zaključkom nije utvrđena osnovica na koju je obračunata obveza za uplatu. U okviru Programa Ruralnog razvoja jedan od tekućih projekata Županije je Poticanje osiguranja u poljoprivredi.

Za spomenuti Program planirana su sredstva u iznosu 200.000,00 kn, a ostvareni rashodi u okviru subvencija poljoprivrednicima i obrtnicima u iznosu 169.650,00 kn. Programom je utvrđeno da su korisnici fizičke i pravne osobe upisane u Upisnik poljoprivrednih gospodarstava kojima je primarna djelatnost poljoprivreda, da su prihvatljivi troškovi osiguranja poljoprivredne biljne proizvodnje na otvorenom i u zaštićenim prostorima. Subvencionira se 25,0 % po pojedinačnoj polici (do maksimalno 15.000,00 kn) ili 25,0 % troška plaćene police za skupne police (do maksimalno 20.000,00 kn) u proračunskoj godini.

Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 3.160.439,00 kn najvećim se dijelom odnose na sredstva doznačena centrima za socijalnu skrb u iznosu 1.929.800,00 kn, glazbenim školama u iznosu 560.740,00 kn i ustanovama u kulturi u iznosu 556.830,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 12.750.803,00 kn. Odnose se na naknade za sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 12.653.998,00 kn i sufinanciranje smještaja izvan vlastite obitelji za starije osobe u iznosu 96.805,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 8.243.837,00 kn odnose se na rashode za tekuće donacije u iznosu 7.883.837,00 kn i kapitalne donacije (vatrogasnoj zajednici za nabavu opreme i vozila) u iznosu 360.000,00 kn. Tekuće donacije odnose se na donacije udrugama i političkim strankama u iznosu 2.529.889,00 kn, sportskoj zajednici u iznosu 1.550.949,00 kn, humanitarnim organizacijama u iznosu 1.243.391,00 kn, za rad turističke zajednice i turističke manifestacije u iznosu 1.101.124,00 kn, za zaštitu i spašavanje (vatrogasna zajednica, obljetnice dobrovoljnih vatrogasnih društava, donacije Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja) u iznosu 579.924,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 439.290,00 kn, donacije građanima (stipendiranje studenata, elementarne nepogode i sponzorstva) u iznosu 239.995,00 kn i druge tekuće donacije (zaklade, obljetnice i manifestacije, djelatnost Savjeta za europske integracije, županijski obrtnički sajam) u iznosu 199.275,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.395.886,00 kn odnose se na rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima (energetska obnova osnovnih škola, adaptacije domova zdravlja) u iznosu 8.835.484,00 kn, nabavu uredske i medicinske opreme u iznosu 3.445.578,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 89.842,00 kn te računalne programe i licence u iznosu 24.982,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja odnose se na energetska obnova dviju osnovnih škola u iznosu 7.313.932,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.114.831,000 kn odnose se na otplatu dugoročnog zajma iz 2010.

Višak prihoda i primitaka za 2018. iznosi 3.712.032,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 10.974.165,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.262.133,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 50.429.298,00 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	21.877.750,00	25.978.953,00	118,7
1.1.	Građevinski objekti	10.270.322,00	6.820.106,00	66,4
1.2.	Postrojenja i oprema	595.026,00	3.609.135,00	606,6
1.3.	Prijevozna sredstva	231.859,00	187.656,00	80,9
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	5.617.565,00	10.196.919,00	181,5
1.5.	Druga nefinancijska imovina	5.162.978,00	5.165.137,00	100,0
2.	Financijska imovina	20.989.996,00	24.450.345,00	116,5
2.1.	Novčana sredstva	204.494,00	6.422.554,00	3 140,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	7.497.695,00	10.616.110,00	141,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	3.354.296,00	1.022.317,00	30,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.801.000,00	2.797.200,00	99,9
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.132.511,00	3.592.164,00	50,4
	Ukupno imovina	42.867.746,00	50.429.298,00	117,6
3.	Obveze	19.935.314,00	23.261.169,00	116,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	10.884.162,00	9.607.782,00	88,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	428.687,00	4.342.616,00	1 013,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	8.617.984,00	9.306.053,00	108,0
3.4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	4.481,00	4.718,00	105,3
4.	Vlastiti izvori	22.932.432,00	27.168.129,00	118,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	42.867.746,00	50.429.298,00	117,6
	Izvanbilančni zapisi	3.025.595,00	32.200.033,00	1 064,3

Vrijednost nefinancijske imovine veća je u odnosu na početak godine za 4.101.203,00 kn ili 18,7 % najvećim dijelom zbog povećanja vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi za 4.579.354,00 kn ili 81,5 % te medicinske i laboratorijske opreme u vrijednosti 3.019.996,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 10.126.914,00 kn najvećim se dijelom odnosi na ulaganja u energetska obnova zgrada osnovnih škola u iznosu 7.313.933,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata manja je za 33,6 % najvećim dijelom zbog prijenosa imovine osnovnim školama u iznosu 3.333.856,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2018. iznose 15.230.591,00 kn. Odnose se na ostala potraživanja u iznosu 10.616.110,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.592.164,00 kn i dane zajmove u iznosu 1.022.317,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine ukupna potraživanja manja su za 2.753.911,00 kn ili 15,3 %. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije za predfinanciranje proračunskih korisnika u iznosu 2.949.707,00 kn. U odnosu na početak godine, potraživanja za prihode poslovanja manja su za 3.540.347,00 kn ili 49,6 % najvećim dijelom zbog otpisa potraživanja za zatezne kamate (po kreditima koje je ranijih godina Županija davala studentima, poljoprivrednicima i poduzetnicima) u ukupnom iznosu 2.287.996,00 kn.

Druga potraživanja u iznosu 10.616.110,00 kn odnose se najvećim dijelom na potraživanja od Ministarstva znanosti i obrazovanja za najam zgrade Gimnazije putem javno privatnog partnerstva u iznosu 10.062.202,00 kn.

Županija i Grad Koprivnica zaključili su s Ministarstvom znanosti, obrazovanja i sporta u svibnju 2013. Sporazum o sufinanciranju najamnine za građevinu Gimnazije i sportske dvorane, izgrađene po modelu javno privatnog partnerstva, prema kojem Ministarstvo preuzima obvezu u državnom proračunu osigurati sredstva za sufinanciranje 55,0 % mjesečne najamnine i osigurana sredstva uplatiti Županiji i Gradu Koprivnica. Ministarstvo je obvezu ispunjavalo do prosinca 2015. Zbog neispunjavanja obveze Županija i Grad su u studenome 2016. pokrenuli sudski postupak (za najamninu od prosinaca 2015. do ožujka 2016.). Prema presudi Trgovačkog suda u Varaždinu iz srpnja 2018., Ministarstvo treba Županiji i Gradu platiti iznos najamnine uvećan za obračunane kamate. Do svibnja 2019. Županiji sredstva nisu uplaćena. U 2018. pokrenuti su novi sudski postupci u vezi potraživanja nakon ožujka 2016. koji nisu okončani.

Ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2018. iznosi 405.054,00 kn. Odnosi se na potraživanja koja su starija od tri godine i koja su ispravljena u cijelosti u iznosu 399.152,00 kn, potraživanja koja nisu naplaćena od jedne do tri godine te su umanjena za 50,0 % u iznosu 4.039,00 kn i potraživanja od dužnika koji je u stečajju, odnosno koja su prijavljena u stečajnu masu i za koja je ispravak obračunan po stopi 75,0 % u iznosu 1.863,00 kn. Potraživanja prije ispravka vrijednosti koncem 2018. iznosila su 15.635.645,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 13,1 %.

Koncem 2018. dospjela su potraživanja za prihode poslovanja i dane zajmove u iznosu 4.614.481,00 kn.

Obveze su koncem 2018. iskazane u iznosu 23.261.169,00 kn. U odnosu na početak godine veće su za 3.325.855,00 kn ili 16,7 %. Na obveze za kredite i zajmove odnosi se 9.306.053,00 kn, rashode poslovanja 9.607.782,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 4.342.616,00 kn i na naplaćene prihode budućeg razdoblja 4.718,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze za dugoročne kredite kod poslovnih banaka iz 2010. s rokom otplate sedam godina za financiranje kapitalnih projekata školstva i zdravstva u iznosu 2.116.053,00 kn i iz 2017. s rokom otplate pet godina (počevši od ožujka 2019.) za rekonstrukciju i dogradnju osnovnih škola u iznosu 7.190.000,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja u iznosu 9.607.782,00 kn najvećim se dijelom odnose na obveze prema proračunskim korisnicima za vlastite i namjenske prihode u iznosu 6.995.735,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.583.394,00 kn i subvencije u iznosu 470.441,00 kn. Dospjele obveze koncem 2018. iznose 20.370,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 32.200.033,00 kn odnose se na primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 29.053.073,00 kn, danu suglasnost za zaduživanje trgovačkog društva u suvlasništvu Županije u iznosu 3.029.595,00 kn te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u iznosu 117.365,00 kn.

## **Javna nabava**

Županija je za 2018. donijela plan nabave te četiri izmjene i dopune plana nabave. Nakon posljednjih izmjena, planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 37.136.400,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost od čega procijenjena vrijednosti jednostavne nabave iznosi 4.769.400,00 kn.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2018., u 2018. zaključen je ukupno 21 ugovor o javnoj nabavi roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 14.191.046,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za isporuku roba zaključeno je deset ugovora u iznosu 6.879.803,00 kn, radova šest ugovora u iznosu 7.001.373,00 kn i usluga pet ugovora u iznosu 309.870,00 kn. Za nabave provedeni su otvoreni postupci javne nabave.

Vrijednost jednostavne nabave iznosi 4.496.054,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost od čega robe 1.103.450,00 kn, radova 3.019.357,00 kn i usluga 373.247,00 kn.

Županija je u 2018. provela objedinjene nabave za osnovne i srednje škole, zdravstvene ustanove, Dom za starije i nemoćne osobe, Zavod za prostorno uređenje, Javnu ustanovu za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima i Regionalnu razvojnu agenciju. Odnose se na objedinjene nabave materijala i sredstava za čišćenje, higijenskog materijala, računala i računalne opreme, namještaja, drva za ogrjev, usluga prijevoza učenika, osiguranja, najma pisača za obrazovne ustanove, opskrbe prirodnim plinom za Županiju te za obrazovne, zdravstvene i socijalnu ustanovu te konzultantske usluge kod provedbe implementacije Opće uredbe o zaštiti podataka za Županiju, obrazovne i zdravstvene ustanove, Zavod za prostorno uređenje, Javnu ustanovu za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima i Regionalnu razvojnu agenciju.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, uređeni su Pravilnikom o načinu provođenja postupaka jednostavne nabave donesenim u srpnju 2017. koji je objavljen na mrežnim stranicama Županije. Plan nabave, izmjene i dopune plana nabave te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

### III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 5. veljače do 7. kolovoza 2019.

#### 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, članci 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 financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
7. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 44. (Narodne novine 39/13 i 48/15)
8. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18 i 115/18)
9. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
10. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 2. (Narodne novine 86/08 i 61/11)
11. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
12. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)

13. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
14. Pravilnik o načinu provođenja postupaka jednostavne nabave (srpanj 2017.)
15. Odluka o preraspodjeli sredstava planiranih u Proračunu Koprivničko-križevačke županije za 2018. (prosinac 2018.)
16. Odluke o izvršavanju Proračuna Koprivničko-križevačke županije za 2018. (prosinac 2017. i svibanj 2018.)
17. Program Ruralni razvoj i izmjene i dopune programa za 2018. (prosinac 2017., lipanj i prosinac 2018.)
18. Program Vodno gospodarstvo u 2018. i izmjene programa (prosinac 2017. i veljača 2018.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave 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 i 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. Provjerena je dokumentacija u vezi pomoći, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, postupaka nabave. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba Županije u vezi javnih nabava, ispravka vrijednosti potraživanja, drugih nespomenutih obveza i rezultata poslovanja.



## Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje te rashode u dijelu koji se odnosi na subvencije i pomoći.

### 1. Računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Županija je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

U Glavnoj knjizi i financijskom izvještaju Bilanca na dan 1. siječnja 2018. u okviru vlastitih izvora iskazani su višak prihoda poslovanja u iznosu 87.554.927,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 64.867.987,00 kn i manjak primitaka od financijske imovine u iznosu 33.889.868,00 kn, što čini manjak prihoda u iznosu 11.202.928,00 kn. Na dan 31. prosinca 2018. iskazani su višak prihoda poslovanja u iznosu 125.397.964,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 92.333.535,00 kn i manjak primitaka od financijske imovine u iznosu 40.326.563,00 kn, što čini manjak prihoda u iznosu 7.262.134,00 kn. Prije iskazivanja rezultata poslovanja koncem godine provedena je samo obvezna korekcija propisana Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Odluke o raspodjeli rezultata, odnosno pokriću manjkova prihoda i primitaka od nefinancijske i financijske imovine uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna nisu donesene, nego su viškovi odnosno manjkovi preneseni po aktivnostima iz godine u godinu. Raspodjela rezultata propisana je člankom 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojem se stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 922 i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna.

***Državni ured za reviziju predlaže provesti preraspodjele rezultata uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna, kako bi stanje u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima odražavalo stvarne i pouzdane informacije o rezultatu poslovanja.***

### 2. Rashodi

#### 2.1. Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 135.186.822,00 kn, što je za 16.034.795,00 kn ili 10,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 60.342.887,00 kn ili 44,6 %, materijalne rashode u iznosu 21.712.782,00 kn ili 16,1 %, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 12.750.803,00 kn ili 9,4 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.395.886,00 kn ili 9,2 %.

- Rashodi za subvencije

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 6.224.238,00 kn. Subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima odnose se na subvencije u iznosu 2.139.173,00 kn za različite projekte u okviru programa Ruralnog razvoja (poticanje višegodišnjih nasada, osiguranje u poljoprivredi, izrada dokumentacije za legalizaciju gospodarskih objekata, potpore male vrijednosti za okrupnjavanje zemljišta i za povećanje standardne ekonomske veličine - poljoprivreda, potpore u pčelarstvu i za jačanje genetskog potencijala u stočarstvu) i Konkurentnog gospodarstva (poticanje izgradnje gospodarskih građevina sufinanciranjem glavnih građevinskih projekata, subvencije izlagačima za sudjelovanje na sajmovima, stjecanje znanja i vještina polaganjem majstorskih ispita i ispita o stručnom osposobljavanju) te subvencije kamata po odobrenim kreditima ranijih razdoblja za razvoj poduzetništva u iznosu 1.369.123,00 kn.

Programom za potporu male vrijednosti za okrupnjavanje poljoprivrednog zemljišta utvrđeni su sljedeći kriteriji i mjerila: korisnici potpore su pravne i fizičke osobe upisane u Upisnik poljoprivrednog gospodarstva kojima je primarna djelatnost poljoprivreda, prihvatljivi troškovi (operativni troškovi uređenja imovinsko pravnih odnosa do stjecanja prava vlasništva u zemljišnim knjigama, kupnja isključivo poljoprivrednih površina koje graniče s površinom u vlasništvu korisnika zemljišta, operativni troškovi komasacije poljoprivrednog zemljišta), potpora iznosi 50,0 %, ali ne više od 50.000,00 kn od prihvatljivih troškova po korisniku u proračunskoj godini, korisnici potpore mogu biti i korisnici koji su u 2017. dostavili valjani zahtjev, ali nisu ostvarili potporu zbog nedostatka proračunskih sredstava. U Programu za 2018. koji je donijela županijska skupština i Javnom pozivu koji je uputio župan, nije određena prihvatljiva cijena zemljišta po jedinici površine (u Javnom pozivu za 2019. određen je najviši iznos 5,00 kn/m<sup>2</sup>). Javni poziv sadrži i dodatne uvjete za ostvarenje subvencije koji Programom nisu bili predviđeni. Primjerice, prihvatljivi su troškovi ako su nastali nakon 28. ožujka 2017., kupljeno zemljište mora ostati u vlasništvu korisnika subvencije najmanje pet godina, korisnici koji nisu ostvarili potporu u 2017. na temelju podnesenog zahtjeva u 2018. imaju prednost kod dodjele sredstava bez potrebe prilaganja dodatne dokumentacije (priznaje se dokumentacija priložena uz zahtjev iz 2017.). U Javnom pozivu koji je objavljen 23. veljače 2018., utvrđeno je da se zahtjevi podnose do 21. prosinca 2018., odnosno do utroška sredstava. Obavijest o privremenom zatvaranju Javnog poziva objavljena je četiri dana nakon objave uz obrazloženje da su do 26. veljače 2018. zaprimljeni zahtjevi u iznosu 980.000,00 kn, što je za 280.000,00 kn više od proračunom osiguranih sredstava. Nakon obrade zahtjeva te donošenja zaključaka, sredstva su u svibnju isplaćena korisnicima koji su zahtjeve predali u 2017. u iznosu 249.087,00 kn. Zaključci za dodjelu subvencija drugim korisnicima doneseni su u rujnu i prosincu 2018. u iznosu 751.721,00 kn. Izmjenama proračuna u prosincu 2018. osigurana su sredstva u iznosu 1.010.000,00 kn, što je za 9.192,00 kn više od ostvarenih rashoda za subvencije u ukupnom iznosu 1.000.808,00 kn.

Programom za potporu male vrijednosti za postizanje ekonomske veličine poljoprivrednog gospodarstva utvrđeno je, između ostalog, da je namijenjena fizičkim i pravnim osobama upisanim u Upisnik poljoprivrednih gospodarstava kojima je primarna djelatnost poljoprivreda, a ekonomska veličina, prema FADN kalkulatoru, manja od 2.000,00 EUR. Navedeni iznos je preduvjet za pravo na apliciranje mjera ruralnog razvoja. U Javnom pozivu koji je objavljen 23. veljače 2018. utvrđeno je da se zahtjevi podnose do 21. prosinca, odnosno do utroška sredstava.

Obavijest o privremenom zatvaranju javnog poziva objavljena je pet dana nakon objave uz obrazloženje da su do 27. veljače 2018. zaprimljena četiri zahtjeva u vrijednosti 163.484,00 kn. U vrijeme objave javnog poziva proračunom su planirana sredstva u iznosu 150.000,00 kn, što je manje za 13.484,00 kn od vrijednosti primljenih zahtjeva. Sredstva su odobrena u većem iznosu od planiranih proračunom, a naknadno je izmjenama proračuna planiran dostatan iznos.

***Državni ured za reviziju predlaže na mrežnim stranicama Županije, prije objave javnih poziva, objaviti informacije o programima, obrascima i potrebnoj dokumentaciji po pojedinim projektima kako bi se podnositelji zahtjeva mogli pripremiti za prijavu. Također, predlaže utvrditi istovjetne kriterije i mjerila, koji predstavljaju uvjete za dodjelu subvencija, u Programu i Javnom pozivu.***

- Rashodi za pomoći drugim proračunima

U okviru rashoda za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna iskazani su rashodi za pomoći drugim proračunima u iznosu 8.044.904,00 kn, koji su ostvareni putem različitih programa. Vrijednosno značajniji su Program komunalno gospodarstvo, prema kojem su rashodi ostvareni u iznosu 3.894.309,00 kn i Program vodno gospodarstvo, prema kojem su rashodi ostvareni u iznosu 2.500.000,00 kn.

Programom vodnog gospodarstva predviđeno je sufinanciranje izgradnje vodoopskrbe, odvodnje i pročišćavanje otpadnih voda. Prema programu, ako jedinica lokalne samouprave i/ili komunalno poduzeće ima zaključene ugovore o sufinanciranju s Hrvatskim vodama i drugim institucijama, Županija sufinancira do 50,0 % iznosa ukupnih obveza jedinice lokalne samouprave prema ugovoru o sufinanciranju gradnje, ali ne više od 20,0 % troškova gradnje, na temelju obračuna izvedenih radova bez poreza na dodanu vrijednost i troškova nadzora pri čemu su prihvatljivi troškovi gradnje nastali u 2017. i 2018. Ako jedinica nema druge ugovore o sufinanciranju, Županija sufinancira do 50,0 %, ali ne više od 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, sufinanciraju se radovi koji su izvedeni u 2017. ili započeti u 2018. i izrada projektne tehničke dokumentacije (sufinancira se 30,0 % troškova izrade projektne dokumentacije za pripremu projekata jedinica lokalne samouprave koje će kandidirati za projekte financirane sredstvima Europske unije ili iz drugih izvora s time da plaćanje vodnih i komunalnih doprinosa nije prihvatljiv trošak, a porez na dodanu vrijednost sufinancira se samo ako je investitor jedinica lokalne samouprave, odnosno nositeljem investicije nije imenovano trgovačko društvo).

Za dodijeljene kapitalne pomoći općini u iznosu 500.000,00 kn za izgradnju vodnokomunalne infrastrukture, kod izračuna iznosa sufinanciranja Županije, pored vrijednosti izvedenih radova tijekom 2017. i 2018. u iznosu 533.202,00 kn, korišteni su i podaci o vrijednosti izvedenih radova u 2016. u iznosu 724.374,12 kn, što nije u skladu s utvrđenim mjerilima i kriterijima Programa vodnog gospodarstva u 2018.

***Državni ured za reviziju predlaže izračun i dodjelu kapitalnih pomoći u skladu s kriterijima i mjerilima utvrđenim donesenim Programom vodnog gospodarstva.***

*Županija u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza.*

## 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.	Računovodstveno poslovanje	2015.	Poduzeti aktivnosti kako bi se informacijskim sustavom, kao okvirom evidentiranja u poslovnim knjigama, osigurali podaci na temelju kojih se sastavljaju financijski izvještaji za razinu 22.	10. listopada 2016.	provedeno
2.		2015.	U Bilanci iskazivati točne iznose dospjelih potraživanja radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Županije.	15. veljače. 2017.	provedeno
3.		2015.	U poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati dane suglasnosti.	15. veljače. 2017.	provedeno
4.	Rashodi	2015.	Donijeti opći akt kojim bi se utvrdili kriteriji i mjerila za ostvarenje sredstava pomoći iz županijskog proračuna za poticanje ravnomjernog razvoja.	-	provedeno