



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/19-02/15
URBROJ: 613-04-19-11

Krapina, 8. studenoga 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ŽUPANIJI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	14
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 članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Krapinsko-zagorske 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, rashodi, 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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

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) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Dokumentacija vezana uz blagajničko poslovanje nije uredna i potpuna. Blagajnički izvještaji nisu kontrolirani. Obračun putnih naloga nije ovjerio podnositelj naloga ni nalogodavac. Uplatnice i isplatnice u većini slučajeva nije potpisao uplatitelj ni primatelj isplate. Uz isplatnice u iznosu 81.700,00 kn nije priložena dokumentacija na temelju koje je isplata obavljena. Pojedini računi na temelju kojih je izvršena isplata nisu naslovljeni na Županiju.

Stanje novca u blagajni koncem godine, radi utvrđenog manjka, nije istovjetno stanju u poslovnim knjigama.

U okviru prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekta unutar općeg proračuna iskazana su sredstva primljena od Ministarstva zdravstva u iznosu 2.994.622,00 kn za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničke zdravstvene ustanove u vlasništvu Županije. Prema Okružnici Ministarstva financija o sastavljanju financijskih izvještaja, navedena sredstva se ne iskazuju u okviru prihoda u financijskim izvještajima županija nego samo u Konsolidiranim financijskim izvještajima. Županija je navedena sredstva doznačila zdravstvenoj ustanovi na svom području i prijenos iskazala u okviru rashoda za pomoći. Zbog navedenog načina evidentiranja, prihodi i rashodi su u financijskim izvještajima Županije iskazani u većem iznosu za 2.994.622,00 kn.

Podaci o dospjelim Potraživanjima za prihode poslovanja u Bilanci i analitičkim evidencijama potraživanja, nisu istovjetni. (točka 1.Nalaza)

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. Područje Županije obuhvaća sedam gradova i 25 općina s ukupno 132 892 stanovnika.

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 koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, 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 te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

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 drugu skupinu čija je vrijednost indeksa razvijenosti u prvoj polovini ispodprosječno rangiranih jedinica područne (regionalne) samouprave. Pored Županije, u potpomognuta područja razvrstano je jedanaest općina s područja Županije koje prema stupnju razvijenosti zaostaju za nacionalnim prosjekom.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije i poslova državne uprave prenesenih na Županiju, ustrojeni su Ured župana, osam upravnih odjela te Služba za unutarnju reviziju (dvije unutarnje revizorice). Županija koncem prosinca 2018. ima 83 zaposlenika (74 na neodređeno vrijeme, šest na određeno vrijeme, župana te zamjenika i zamjenicu župana), dok je 15 osoba na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u vrijeme obavljanja revizije je župan Željko Kolar.

Županija u svom proračunu osigurava sredstva za plaće, materijalne rashode i rashode za nabavu nefinancijske imovine za dva proračunska korisnika (Zavod za prostorno uređenje i Javna ustanova za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode) u kojima koncem godine ima 26 zaposlenika, a iz decentraliziranih sredstava financira rashode za 52 korisnika (33 osnovne škole, devet srednjih škola s učeničkim domovima, šest zdravstvenih ustanova te četiri centra za socijalnu skrb). Osnivač je Zagorske razvojne agencije koja od svibnja 2018. posluje kao javna ustanova.

Županija je osnivač dva trgovačka društva (za tiskarsku djelatnost te za savjetovanje i usluge) u kojima ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu. U temeljnom kapitalu četiri društva ima udjele (u društvu za zračni prijevoz 96,3 %, društvu za zbrinjavanje i gospodarenje otpadom 22,5 %, društvu za integrirani promet 15,0 % i društvu za turizam i ugostiteljstvo 9,0 %). Također je osnivač Županijske uprave za ceste i suosnivač Regionalne energetske agencije Sjeverozapadne Hrvatske i Veleučilišta Hrvatsko Zagorje Krapina.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom za 2018. prihodi i primici planirani su u iznosu 663.525.501,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 676.267.001,00 kn te utrošak raspoloživih sredstava iz prethodne godine u iznosu 12.741.500,00 kn. Zadnjim Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2018., prihodi i primici planirani su u iznosu 652.427.435,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 664.406.513,00 kn, a utrošak raspoloživih sredstava iz prethodne godine u iznosu 11.979.078,00 kn. U odnosu na proračun prihodi i primici manji su za 11.098.066,00 kn ili 1,7 %, a rashodi i izdaci manji su u iznosu 11.860.488,00 kn ili 1,8 %. U prosincu 2018. Župan je donio zaključak o preraspodjeli sredstava planiranih u proračunu Županije prema kojem su preraspodijeljeni rashodi između pojedinih razdjela i programa. Vrijednosno najznačajniji iznos preraspodjele sredstava iznosi 415.208,00 kn.

Uz proračun su donesene projekcije za 2019. i 2020. prema kojima su za 2019. planirani prihodi i primici u iznosu 713.082.144,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 727.294.634,00 kn te utrošak viška prihoda i primitaka u iznosu 14.212.490,00 kn. Za 2020. prihodi i primici planirani su u iznosu 648.486.981,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 648.488.981,00 kn i pokriće manjka prihoda i primitaka u iznosu 2.000,00 kn.

Županija je donijela Plan razvojnih programa za 2018. i projekcije za 2019. i 2020. u kojem su utvrđeni ciljevi razvoja i to konkurentno gospodarstvo, razvoj ljudskih potencijala i unapređenje kvalitete života te održivi razvoj prostora okoliša i prirode. Unutar predviđenih ciljeva utvrđeni su prioriteti povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Planom razvojnih programa za 2018. planirana su ulaganja u iznosu 52.313.054,00 kn (ulaganja u iznosu 48.635.554,00 kn i kapitalne pomoći i donacije u iznosu 3.677.500,00 kn), što je za 48.655.576,00 kn ili 48,2 % manje u odnosu na prvobitni plan kojim su ulaganja bila planirana u iznosu 100.968.630,00 kn. Do značajnih odstupanja od plana došlo je zbog toga što nisu ostvareni planirani prihodi iz državnog proračuna i EU sredstava. Vrijednosno najznačajnija ulaganja planirana su u obrazovanju (energetska obnova te izgradnja i adaptacija osnovnoškolskih objekata) u iznosu 33.561.354,00 kn, zdravstvo u iznosu 9.149.983,00 kn i u gospodarske projekte (poslovno-tehnološki inkubator, centar kompetencija, adaptaciju zgrade dvorca Stari Golubovec). Prema Izvještaju o provedbi plan razvojnih programa ostvaren je u iznosu 43.801.713,00 kn ili 16,3 % manje od planiranog. Vrijednosno značajnije aktivnosti u Planu razvojnih programa za 2018. odnose se na ulaganja u izgradnju, adaptaciju i dogradnju osnovnoškolskih objekata u iznosu 28.514.577,00 kn.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2018., prihodi i primici ostvareni su u iznosu 610.590.452,00 kn, što je za 41.836.983,00 kn ili 6,4 % manje od planiranih. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 613.957.642,00 kn, što je za 50.448.871,00 kn ili 7,6 % manje od planiranih. Utrošen je dio viška prihoda u iznosu 3.367.190,00 kn.

Vrijednosno značajnije odstupanje između ostvarenih i planiranih prihoda i primitaka odnosi se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza koji su ostvareni za 12.292.592,00 kn ili 4,3 % manje od planiranih, pomoći temeljem prijenosa EU sredstava koje su ostvarene za 8.919.447,00 kn ili 25,1 % manje od planiranih te pomoći od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU koje su ostvarene za 8.158.251,00 kn ili 94,4 % manje od planiranih.

Vrijednosno značajnije odstupanje između planiranih i ostvarenih rashoda i izdataka odnosi se na manje ostvarene rashode za nabavu nefinancijske imovine za 21.670.155,00 kn ili 23,0 %, materijalne rashode za 7.693.318,00 kn ili 3,9 %, rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini za 6.679.527,00 kn ili 26,5 % te rashode za plaće za 3.811.640,00 kn ili 1,3 % u odnosu na planirane proračunom.

Proračun, izmjene i dopune proračuna te Izvještaj o izvršenju proračuna za 2018. sadrže prihode i rashode Županije i proračunskih korisnika, osim prihoda i rashoda za zaposlene u osnovnim i srednjim školama.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani 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. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku te 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 178.014.405,00 kn, što je za 18.035.316,00 kn ili 11,3 % više 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	49.954.354,00	64.154.966,00	128,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	98.286.011,00	87.857.012,00	89,4
3.	Prihodi od imovine	5.951.587,00	4.815.625,00	80,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.881.746,00	1.873.066,00	99,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	91.648,00	39.593,00	43,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	4.878,00	1.499.445,00	30 738,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	13.000,00	5.246,00	40,4
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.795.865,00	17.769.452,00	468,1
	Ukupno	159.979.089,00	178.014.405,00	111,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju pomoći u iznosu 87.857.012,00 kn ili 49,4 % i prihodi od poreza u iznosu 64.154.966,00 kn ili 36,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Svi drugi prihodi i primici iznose 26.002.427,00 kn ili 14,6 %. U odnosu na prethodnu godinu znatno su veći prihodi od poreza za 14.200.612,00 kn ili 28,4 % i primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 13.973.587,00 kn ili 368,1 %, dok su znatno manje ostvareni prihodi od pomoći za 10.428.999,00 kn ili 10,6 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 121.331.826,00 kn i čine 68,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od poreza na dohodak s osnova decentraliziranih funkcija, tekuće i kapitalne pomoći, koncesije, zakupnine, tekuće donacije, druge prihode po posebnim propisima, naknade za nezakonito izgrađene zgrade, prihode od prodaje proizvedene dugotrajne imovine te primitke od financijske imovine i zaduživanja.

U okviru prihoda od poreza iskazani su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 44.473.010,00 kn, dodatnog udjela u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 12.600.089,00 kn, županijskih poreza (porez na cestovna motorna vozila, automate za zabavne igre te nasljedstva i darove) u iznosu 5.537.867,00 kn te sredstva fiskalnoga izravnjanja u iznosu 1.544.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi od poreza veći su za 14.200.612,00 kn ili 28,4 % zbog promjene u raspodjeli zajedničkog prihoda od poreza na dohodak. Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava, a od siječnja 2017. razrez i naplatu poreza na cestovna motorna vozila obavljaju stanice za tehnički pregled.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu u iznosu 87.857.012,00 kn ili 10,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U okviru spomenutih prihoda evidentirana su doznačena sredstva za podmirenje dijela obveza zdravstvenih ustanova prema dobavljačima lijekova i potrošnog materijala u iznosu 2.994.622,00 kn, koja nisu u skladu s Okružnicom Ministarstva financija iz siječnja 2019. evidentirana u okviru prihoda na razini Županije. Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutra općeg proračuna odnose se na tekuće pomoći u iznosu 76.325.606,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 11.531.406,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna za izravnjanje decentraliziranih funkcija osnovnih i srednjih škola te učeničkih domova, socijalnu skrb i zdravstvo u iznosu 48.197.926,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola i za sufinanciranje programa predškolskog odgoja i obrazovanja djece predškolske dobi s teškoćama, podmirenje dijela obveza zdravstvene ustanove prema dobavljačima lijekova i potrošnog materijala te temeljem prijenosa sredstava iz europskih fondova u iznosu 4.148.935,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći iz državnog proračuna dobivene su za energetske obnovu i izgradnju osnovnih škola, sanaciju odlagališta otpada, izgradnju poslovno - tehnološkog inkubatora i za sufinanciranje rješavanja pristupačnosti objektima osoba s invaliditetom u iznosu 5.796.729,00 kn te temeljem prijenosa sredstava europskih fondova za energetske obnovu osnovnih škola, poduzetnički inkubator, poboljšanje pristupa primarnoj zdravstvenoj zaštiti i poslovno - tehnološki inkubator u iznosu 5.310.958,00 kn.

Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. (Narodne novine 7/18), planirana su sredstva za Županiju u iznosu 63.027.629,00 kn (osnovno školstvo 29.281.380,00 kn, srednje školstvo u iznosu 12.604.893,00 kn, centri za socijalnu skrb i pomoć za ogrjev u iznosu 3.080.400,00 kn, zdravstvene ustanove u iznosu 18.060.956,00 kn). Ostvareno je ukupno 60.798.016,00 kn (iz fonda izravnjanja za decentralizirane funkcije 48.197.926,00 kn te iz poreza na dohodak od nesamostalnog rada za financiranje decentraliziranih funkcija 12.600.090,00 kn).

Sredstva su utrošena u ukupnom iznosu 60.653.749,00 kn (za školstvo u iznosu 39.754.732,00 kn, zdravstvo u iznosu 18.053.267,00 kn te socijalnu skrb u iznosu 2.845.750,00 kn). Neutrošena sredstva u iznosu 144.267,00 kn uplaćena su u državni proračun u 2019.

U 2018. Županija je provodila osam projekata financiranih sredstvima fondova europske unije: Izgradnju poslovno tehnološkog inkubatora, Poboljšanje pristupa primarnoj zdravstvenoj zaštiti u domovima zdravlja, Energetska obnova osnovnih škola Hum na Sutli, Pregrada i Zabok, te projekti Lumen, Baltazar 4 i Zalogajček 2. Nositelj projekata je Županija. Ukupna vrijednost projekata iznosila je 78.705.056,00 kn. Dva projekta vrijednosti 2.361.104,00 kn u cijelosti financiraju fondovi europske unije, a udio Županije u financiranju drugih projekata je od 4,6 % do 38,0 %. Završetak većine projekata planirano je tijekom 2019.

Prihodi od imovine u iznosu 4.815.625,00 kn ostvareni su od financijske imovine u iznosu 3.086.618,00 kn, nefinancijske imovine u iznosu 1.726.924,00 kn i od kamata na dane zajmove u iznosu 2.083,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na uplatu dijela viška prihoda (Zavoda za javno zdravstvo Županije) i dobiti (Ljekarna Krapinsko-zagorske županije) ustanova kojima je Županija osnivač u iznosu 2.500.000,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 833.789,00 kn, naknade za koncesije za obavljanje javno zdravstvene službe u iznosu 343.933,00 kn, za korištenje i eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 197.847,00 kn te lovozakupnine u iznosu 183.589,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada najvećim se dijelom odnose na prihode od županijskih upravnih pristojbi u iznosu 1.113.859,00 kn i državnih upravnih pristojbi u iznosu 662.419,00 kn.

Ostali prihodi ostvareni u iznosu 1.499.445,00 kn odnose se na povrat sredstva, koje je uplatilo trgovačko društvo za integrirani promet zagrebačkog područja za sufinanciranje zajedničkog projekta. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte financirane iz europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014. - 2020. spomenuto društvo zaključilo je u prosincu 2017. s Ministarstvom prometa, mora i infrastrukture i Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije. Partneri Županije u ostvarivanju projekta su Grad Zagreb i Zagrebačka županija.

Primici od zaduživanja i financijske imovine ostvareni su u iznosu 17.769.452,00 kn, a odnose se na primitke od zaduživanja u iznosu 17.630.629,00 kn i primljene otplate glavnice danih zajmova u iznosu 138.823,00 kn.

Županija se u 2018. dugoročno zadužila kod poslovne banke u iznosu 11.330.549,00 kn za izgradnju područne škole i dovršetak izgradnje sportske dvorane, za financiranje provedbe projekata financiranih iz europskih fondova, za kupnju zemljišta, Dvorca Stubički Golubovec i sanaciju odlagališta otpada te kratkoročno u iznosu 6.300.080,00 kn za dopušteno prekoračenje po žiro računu. Zaduzivanje je uređeno odredbama Odluke o izvršavanju proračuna za 2018., kojima je utvrđeno da se Županija može zaduzivati kratkoročno i dugoročno, davati suglasnost za zaduzivanje te davati jamstva, u skladu sa zakonskim odredbama i Statutom Županije.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 173.614.245,00 kn, što je za 20.603.563,00 kn ili 13,5 % 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	9.826.818,00	11.138.076,00	113,3
2.	Materijalni rashodi	13.528.039,00	11.281.400,00	83,4
3.	Financijski rashodi	84.064,00	380.265,00	452,4
4.	Subvencije	7.068.340,00	5.366.644,00	75,9
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	79.751.161,00	78.189.766,00	98,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	19.936.432,00	20.926.020,00	105,0
7.	Ostali rashodi	15.047.057,00	14.033.177,00	93,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.081.791,00	32.273.755,00	635,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.686.980,00	25.142,00	0,9
	Ukupno	153.010.682,00	173.614.245,00	113,5
	Višak prihoda i primitaka	6.968.407,00	4.400.160,00	63,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za pomoći u iznosu 78.189.766,00 kn ili 45,0 %, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 32.273.755,00 kn ili 18,6 %, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 20.926.020,00 kn ili 12,1 % te ostali rashodi u iznosu 14.033.177,00 kn ili 8,1 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 28.191.527,00 kn ili 16,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 27.191.964,00 kn ili 535,1 % i rashoda za zaposlene za 1.311.258,00 kn ili 13,3 % te smanjenje izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova za 2.661.838,00 kn ili 99,1 % i materijalnih rashoda za 2.246.639,00 kn ili 16,6 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 11.138.076,00 kn, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 8.378.985,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.419.311,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 1.339.780,00 kn (jubilarne nagrade, dar za djecu, božićnica, otpremnine, regres za godišnji odmor i druge naknade). U odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.311.258,00 kn ili 13,3 %, između ostalog, zbog povećanja osnovice za obračun plaće (6,0 % u odnosu na prethodnu godinu) i isplate plaća zaposlenicima za rad na EU projektima.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 11.281.400,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za usluge u iznosu 7.499.986,00 kn, drugi nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 1.505.754,00 kn, rashodi za materijal i energiju u iznosu 1.247.589,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 900.451,00 kn (od čega se na naknade za prijevoz s posla i na posao odnosi 794.527,00 kn).

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji su rashodi manifestacija za očuvanje i unaprjeđenje kulturnog nasljeđa i zaštitu autohtonih proizvoda i usluge naplate poreza u iznosu 2.473.862,00 kn, rashodi za poboljšanje energetske učinkovitosti škola, održavanje opreme i građevinskih objekata u iznosu 1.525.898,00 kn, intelektualne usluge (stručni nadzor i upravljanje projektima, izrada idejne i projektne dokumentacije, javnobilježničke, sudske i pravničke usluge, izrada elaborata za razvoj turizma i studije stanja okoliša) u iznosu 1.405.453,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 866.058,00 kn te usluge mrtvozorstva u iznosu 362.207,00 kn.

U okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja, vrijednosno značajniji odnose se na rashode za nagrade učenicima i mentorima na natjecanjima, troškovi protokola, korištenje ureda u Bruxellesu, civilnu zaštitu, izradu projekata za adaptaciju ambulanti i drugi rashodi u iznosu 561.285,00 kn i naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 559.457,00 kn. Za korištenje ureda u Bruxellesu ostvareni su rashodi u iznosu 55.983,00 kn. Županija je u 2017. zaključila ugovor s Agencijom za razvoj Varaždinske županije, kojim je utvrđen interes Županije u sudjelovanju ureda u Bruxellesu, aktivnosti ureda, plaćanje troškova ureda (u iznosu 4.167,00 kn mjesečno uvećano za porez na dodanu vrijednost) te realizacija i praćenje izvršenja obveza iz ugovora putem Zagorske razvojne agencije. Izvješće o radu ureda sastavljeno je za razdoblje od siječnja do listopada 2018.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 379.998,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 378.807,00 kn te energiju u iznosu 375.239,00 kn.

Rashodi za subvencije odnose se na subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima u iznosu 3.988.540,00 kn (vrijednosno značajnije su subvencije kamata obrtnicima u iznosu u iznosu 3.439.905,00 kn) i trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 1.378.104,00 kn (županijskoj razvojnoj agenciji u iznosu 500.000,00 kn, poduzetničkom centru u iznosu 375.000,00 kn, Krapinsko zagorskom aerodromu u iznosu 300.000,00 kn i društvu za integrirani promet zagorskog područja u iznosu 203.104,00 kn).

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 78.189.766,00 kn. Odnose se na financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu 72.467.889,00 kn, tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 2.454.315,00 kn (za materijalne i financijske rashode centrima za socijalnu skrb u iznosu 2.130.400,00 kn i dvije osnovne škole u iznosu 323.915,00 kn), tekuće i kapitalne pomoći gradskim i općinskim proračunima u iznosu 3.267.562,00 kn (za razvoj prometne i komunalne infrastrukture, izgradnju vodnih građevina, cjevovoda i vodovodne mreže, javne rasvjete, obnovu kulturne baštine te izradu projektne dokumentacije za razvoj infrastrukture širokopojasnog interneta). Županija je utvrdila uvjete, kriterije i mjerila za ostvarenje sredstava iz županijskog proračuna za financiranje programa i projekata jedinica lokalne samouprave.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 20.926.020,00 kn. Odnose se na pomoći obiteljima i kućanstvima u naravi u iznosu 18.912.243,00 kn (za sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola) i u novcu u iznosu 2.013.777,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na učeničke i studentske stipendije u iznosu 1.083.400,00 kn, jednokratne pomoći obiteljima i samcima za troškove liječenja u iznosu 282.890,00 kn, jednokratne pomoći za novorođenu djecu u iznosu 261.500,00 kn te pomoći za troškove liječenja djece s teškoćama u razvoju u iznosu 172.964,00 kn).

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 14.033.177,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu 12.535.603,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 1.244.500,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkom društvu u iznosu 212.172,00 kn i naknade šteta u iznosu 40.902,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na potpore poljoprivrednicima u iznosu 2.501.464,00 kn, sufinanciranje županijske turističke zajednice u iznosu 1.950.000,00 kn, donacije sportskim društvima u iznosu 1.253.765,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Županije u iznosu 1.000.000,00 kn, regionalnoj agenciji za sufinanciranje poslovanja u iznosu 930.000,00 kn, ustanovama i udrugama u kulturi u iznosu 924.600,00 kn, civilnim udrugama u iznosu 604.000,00 kn, udrugama branitelja Domovinskog rata u iznosu 504.936,00 kn, političkim strankama u iznosu 500.000,00 kn, Veleučilištu Hrvatsko zagorje Krapina u iznosu 481.665,00 kn, Matici umirovljenika u iznosu 400.000,00 kn te Crvenom križu u iznosu 390.000,00 kn. Kapitalne donacije u iznosu 1.244.500,00 kn dane su za izgradnju Hiže zagorskih štrukli u Radoboju u iznosu 250.000,00 kn, opremanje poslovnog prostora Hrvatske obrtničke komore u iznosu 200.000,00 kn, uređenje crkvi u iznosu 200.000,00 kn, obnovu spomeničke baštine u iznosu 176.500,00 kn, izgradnju spomen kuće Rudolfa Perešina u iznosu 150.000,00 kn, revitalizaciju kulturne baštine u iznosu 149.000,00 kn, izgradnju poslovnog objekta gorske službe spašavanja u iznosu 100.000,00 kn i za provedbu programa muzeja Radboa u iznosu 19.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 32.273.755,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na energetska obnova osnovnih škola i uređenje devet ambulanti Doma zdravlja u iznosu 16.962.451,00 kn, izgradnju područne škole Martinišće u iznosu 5.733.171,00 kn, sportske dvorane u iznosu 4.962.792,00 kn, poslovno tehničkog inkubatora u iznosu 2.231.908,00 kn, kupnju dvorca Stubički Golubovec u iznosu 790.000,00 kn i izgradnju biciklističkih odmorišta u iznosu 442.719,00 kn.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iskazan je u iznosu 4.400.160,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 3.501.729,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.901.889,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 113.424.666,00 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	40.055.042,00	70.303.351,00	175,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.802.579,00	1.802.579,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	8.666.259,00	7.910.951,00	91,3
1.3.	Postrojenja i oprema	2.186.122,00	1.641.501,00	75,1
1.4.	Prijevozna sredstva	989.891,00	868.945,00	87,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	4.472.061,00	36.141.246,00	808,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	21.938.130,00	21.938.129,00	100,0
2.	Financijska imovina	40.154.585,00	43.121.315,00	107,4
2.1.	Novčana sredstva	8.589.658,00	17.878.585,00	208,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	3.540.115,00	3.376.519,00	95,4
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	9.762.446,00	1.447.554,00	14,8
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	9.447.300,00	9.447.300,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	8.815.066,00	10.971.357,00	124,5
	Ukupno imovina	80.209.627,00	113.424.666,00	141,4
3.	Obveze	17.718.295,00	40.128.030,00	226,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	12.468.049,00	17.472.518,00	140,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	225.363,00	0,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	5.024.883,00	22.655.512,00	450,9
4.	Vlastiti izvori	62.491.332,00	73.296.636,00	117,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	80.209.627,00	113.424.666,00	141,4
	Izvanbilančni zapisi	26.930.794,00	103.970.901,00	386,1

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2018. veća je za 30.248.309,00 kn ili 75,5 % u odnosu na vrijednost početkom godine, zbog novonabavljene nefinancijske imovine. Najznačajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi, koja je veća za 31.669.185,00 kn ili 708,2 %. Vrijednost zemljišta odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu 1.771.269,00 kn (vrijednosno značajnije je zemljište za poduzetnički inkubator u iznosu 1.651.600,00 kn) i druga zemljišta u iznosu 31.310,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata iskazana u iznosu 7.910.951,00 kn odnosi se na zgradu Županije, dvorac Oroslavje, dvorac Stubički Golubovec, ceste, poslovni prostor i ambulantu Mače. Vrijednost postrojenja i opreme odnosi se na računala i uredsku opremu. Vrijednost prijevoznih sredstava odnosi se na 15 osobnih automobila i dva dostavna vozila.

U okviru dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 36.141.246,00 kn iskazana je vrijednost ulaganja u objekte osnovnih i srednje škole u iznosu 30.386.909,00 kn, izgradnju poduzetničkog inkubatora u iznosu 3.630.172,00 kn, ulaganja u zdravstvene ustanove u iznosu 1.712.065,00 kn, regionalni centar kompetencije za turizam u iznosu 302.678,00 kn te obnovu poslovnih prostora u iznosu 109.422,00 kn. Za ulaganja u navedene objekte investitor je Županija, ulaganja iskazuje u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama na računima imovine u pripremi i rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a po završetku ulaganja prenosi na proračunskog korisnika.

Druga nefinancijska imovina u iznosu 21.938.129,00 kn odnosi se na vrijednost ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja (Energetski centar Bračak) u iznosu 21.768.963,00 kn, muzejskih izložaka i predmeta prirodnih rijetkosti u iznosu 51.178,00 kn te umjetničkih i znanstvenih djela u iznosu 117.988,00 kn.

Financijska imovina koncem 2018. je veća za 2.966.730,00 kn ili 7,4 % u odnosu na vrijednost početkom godine. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na povećanje novčanih sredstava za 9.288.927,00 kn, zbog zaduživanja koncem godine, a značajnije smanjenje financijske imovine odnosi se na smanjenje potraživanja za dane zajmove za 8.314.892,00 kn, zbog ispravka potraživanja za dane zajmove poduzetnicima.

U okviru depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo koncem 2018. iskazani su depoziti iznosu 3.278.690,00 kn. Odnose se na depozite za kreditiranje razvoja poljoprivrede u iznosu 3.170.744,00 kn i depozite za kreditiranje poduzetnika kroz program „Mladi i žene“ u iznosu 255.304,00 kn, umanjeno za jamčevne pologe u iznosu 147.358,00 kn.

Za kreditiranje razvoja poljoprivrede u razdoblju od 2001. do 2004. deponirano je u poslovnoj banci ukupno 7.400.000,00 kn, od toga se na povratna sredstva Ministarstva poljoprivrede i šumarstva odnosi 4.400.000,00 kn, a na sredstva iz županijskog proračuna 3.000.000,00 kn. Početkom 2018. stanje depozita za kreditiranje razvoja poljoprivrede iznosi 3.210.390,00 kn. Tijekom godine vraćeno je 46.349,00 kn (uvećano za tečajnu razliku 6.703,00 kn). Stanje depozita koncem 2018. iznosi 3.170.744,00 kn. Obveza prema državnom proračunu koncem 2018. iznosi 1.504.802,00 kn, a sredstva vraćaju po naplati od krajnjih korisnika.

Za kreditiranje programa Mladi i žene, 2004. deponirano je kod poslovne banke 3.400.000,00 kn, od toga se na bespovratna sredstva Ministarstva za obrt, malo i srednje poduzetništvo odnosi 1.900.000,00 kn, a na sredstva Županije 1.500.000,00 kn. Početkom 2018. stanje depozita za kreditiranje programa Mladi i žene iznosi 275.491,00 kn. Tijekom godine vraćeno je 21.966,00 kn (uvećano za tečajnu razliku 1.779,00 kn). Stanje depozita koncem 2018. iznosi 255.304,00 kn, te nema obveze prema državnom proračunu.

Povrat sredstava jamstvenog fonda za poduzetničke kredite u državni proračun u iznosu 2.626.350,00 kn obavljen je u 2017. Obveza povrata jamstvenog fonda za poduzetničke kredite u državni proračun koncem 2018. iznosi 1.550.000,00 kn, od čega 750.000,00 kn dospijeva za povrat u 2019.

Udjeli u glavnici trgovačkih društva i ustanova koncem 2018. iznose 9.447.300,00 kn. Odnose se na udjele u trgovačkim društvima u javnom sektoru (kojima je osnivač i većinski vlasnik Županija) u iznosu 4.457.800,00 kn i na udjele u trgovačkom društvu izvan javnog sektora (kojem Županija nije većinski vlasnik) u iznosu 4.989.500,00 kn.

Potraživanja su koncem 2018. iskazana u iznosu 12.516.740,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.971.357,00 kn, dane zajmove u iznosu 1.447.554,00 kn te druga potraživanja u iznosu 97.829,00 kn (refundacije bolovanja i druge refundacije, dani predujmovi, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose te od zaposlenih). Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sanaciju odlagališta u iznosu 6.086.565,00 kn i Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za energetske obnovu tri osnovne škole u iznosu 2.847.766,00 kn.

Potraživanja su koncem 2018. manja za 6.115.006,00 kn ili 32,8 % u odnosu na potraživanja početkom godine, jer je koncem 2018. obračunan ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 8.982.098,00 kn, a početkom 2018. nije obračunan.

Ispravak vrijednosti potraživanja za dane zajmove poduzetnicima iznosi 8.419.433,00 kn i za prihode poslovanja 562.665,00 kn, a odnosi se na potraživanja koja nisu naplaćena od jedne do tri godine. Potraživanja prije ispravka vrijednosti koncem 2018. iznosila su 21.498.838,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 119,0 %. Koncem 2018. dospjela potraživanja, za koja nije obračunan ispravak vrijednosti, iznose 846.343,00 kn ili 6,8 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem 2018. iskazane u iznosu 40.128.030,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 17.472.518,00 kn i obveze za kredite i zajmove u iznosu 22.655.512,00 kn (kreditni od poslovne banke u iznosu 17.630.629,00 kn, zajmovi iz državnog proračuna u iznosu 3.054.802,00 kn, gradskih proračuna u iznosu 733.597,00 kn i općinskih proračuna u iznosu 1.236.484,00 kn). U odnosu na stanje početkom godine veće su za 22.409.735,00 kn ili 126,5 %. Dospjele su obveze u iznosu 314.173,00 kn, a do konca ožujka 2019. podmirene su u iznosu 45.663,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 103.970.901,00 kn. Odnose se na dane i primljene zadužnice u iznosu 80.475.000,00 kn (vrijednosno značajnije su dane zadužnice za osiguranje kredita i bankarske garancije u iznosu 62.000.000,00 kn), suglasnost za kredit Županijske uprave za ceste u iznosu 18.495.901,00 kn, jamstvo za kredit Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Stubičke Toplice u iznosu 4.750.000,00 kn i suglasnost za kredit Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Krapinske Toplice u iznosu 250.000,00 kn.

Javna nabava

Planom nabave te izmjenama i dopunama plana nabave za 2018., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu 135.321.810,23 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Plan nabave s izmjenama i dopunama, registar ugovora o javnoj nabavi, obavijest o nepostojanju sukoba interesa, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, robe, radova i usluga, objavljeni su na mrežnim stranicama Županije, a u elektroničkom oglasniku javne nabave, plan nabave i registar ugovora o javnoj nabavi.

Prema Statističkom godišnjem izvješću o javnoj nabavi, u 2018. provedena su 22 postupka javne nabave u vrijednosti 80.904.347,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (15 otvorenih postupaka i sedam pregovaračkih postupaka bez prethodne objave), kojima su nabavljeni radovi u vrijednosti 67.067.727,00 kn, robe u vrijednosti 13.512.623,00 kn i usluge u vrijednosti 323.997,00 kn.

Jednostavna nabava obavljena je u vrijednosti 6.495.033,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu roba odnosi 2.010.828,00 kn, usluga 3.544.804,00 kn i radova 939.401,00 kn.

Prema podacima iz registra ugovora o javnoj nabavi, tijekom 2018. zaključeno je 77 ugovora za nabavu roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 85.448.733,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Županija je u 2018. provela dva objedinjena otvorena postupka javne nabave za svoje potrebe i za ustanove kojima je osnivač.

Na temelju provedenih postupaka javne nabave zaključena su dva okvirna sporazuma i to za opskrbu plinom u vrijednosti 13.558.128,00 kn i za opskrbu električnom energijom u vrijednosti 13.377.321,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost).

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 18. veljače do 8. studenoga 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, članak 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 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 rudarstvu, članak 77. (Narodne novine 56/13 i 14/14)
8. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
9. Zakon o obveznim odnosima, članak 242. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
10. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama u prostoru, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11)

12. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
13. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
14. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
15. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga (lipanj 2017.)
16. Zakon o lovstvu, članak 27. (Narodne novine 140/05, 75/09, 14/14, 21/16 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 41/16 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 67/16 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 62/17). Zakon o lovstvu, članak 31. (Narodne novine 99/18)
17. Zakon o koncesijama (Narodne novine 69/17)
18. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. (Narodne novine 7/18)
19. Okružnica Uredba Ministarstva financija o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018.

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 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. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Županija je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

Poslovanje gotovim novcem Županija obavlja putem glavne blagajne. Za plaćanja gotovinom primjenjuje Pravilnik o plaćanju gotovinskih računa iz 2012. Mapa procesa blagajničkog poslovanja je izrađena, ali nije ažurirana jer nisu izrađene procedure za utvrđene procese. Tijekom 2018. u glavnoj knjizi je gotovinski promet blagajne evidentiran u iznosu 579.263,00 kn (početno stanje u iznosu 1.981,00 kn, uplate u iznosu 577.282,00 kn, isplate u iznosu 562.379,00 kn i potraživanje od radnika za manjak u blagajni u iznosu 16.884,00 kn.). Uplate u blagajnu se odnose na podizanje gotovog novca sa žiro računa i povrat primljenih predujmova, a isplate na troškove službenih putovanja, dnevnice, naknade za novorođenu djecu, otpremnine, nagrade i materijalne troškove. Dokumentacija u vezi blagajničkog poslovanja nije uredna ni potpuna. Sastavljene su blagajničke uplatnice, isplatnice i blagajnički izvještaji. Blagajničke izvještaje je ovjerio blagajnik, ali nisu kontrolirani od ovlaštene osobe. Za službena putovanja ispostavljeni su putni nalozi i sastavljen obračun putnih naloga. Putne naloge u većini slučajeva nije ovjerio podnositelj i nalogodavatelj. Uplatnice i isplatnice u većini slučajeva nije potpisao uplatitelj i primatelj gotovinskih sredstava. Uz isplatnice u iznosu 81.700,00 kn nije priložena dokumentacija na temelju koje je isplata obavljena, a uz isplatnice u iznosu 8.209,00 kn priloženi računi ne glase na Županiju. Prema Izvješću komisije za popis novca u banci i blagajni, na dan 31. prosinca 2018. u blagajni nije bilo gotovog novca, te stanje ne odgovara stanju iskazanom u glavnoj knjizi, gdje je evidentirano u iznosu 16.884,00 kn. Zbog utvrđenog manjka u blagajni koncem 2018., Županija je u veljači 2019. donijela rješenje o prestanku radnog odnosa osobe odgovorne za blagajničko poslovanje.

Služba za unutarnju reviziju obavila je pregled blagajničkog poslovanja za 2018., o čemu je sastavljen Zapisnik, kojim je utvrđena upitna vjerodostojnost dokumenata temeljem kojih su evidentirane poslovne promjene u blagajni.

Iz navedenog proizlazi da postoje slabosti u sustavu kontrola blagajničkog poslovanja. Županija nije donijela unutarnji akt o blagajničkom poslovanju, kojim bi se uredili procesi u području blagajničkog poslovanja, s precizno utvrđenim ovlastima i odgovornostima u pogledu kontrole (likvidiranja) naloga za uplatu i isplatu iz blagajne. Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama te zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja (koji se odnose na blagajničko poslovanje) u poslovnim knjigama temeljiti na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Predlaže se urediti područje blagajničkog poslovanja s precizno utvrđenim ovlastima i odgovornostima u pogledu kontrole (likvidiranja) naloga za uplatu i isplatu iz blagajne.

Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, propisan je oblik i sadržaj vođenja financijskih izvještaja, razdoblja za koja se sastavljanju te obveza i rokovi njihova podnošenja. Također, Ministarstvo financija u okružnicama svake godine daje posebne upute obveznicima u sustavu proračuna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja. Osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., prihodi i primici iskazani su u iznosu 178.014.405,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 173.614.245,00 kn, dok je višak prihoda i primitaka iskazan u iznosu 4.400.160,00 kn.

U okviru prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekta unutar općeg proračuna iskazana su sredstva primljena od Ministarstva zdravstva u iznosu 2.994.622,00 kn za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničke zdravstvene ustanove u vlasništvu Županije. Županija je navedena sredstva doznačila zdravstvenoj ustanovi na svom području (Općoj bolnici Zabok i bolnici hrvatskih veterana) i evidentirala u okviru rashoda za pomoći. Prema Okružnici Ministarstva financija o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018., u financijskom izvještaju Županije razine 22 nije trebalo iskazati navedeni prihod već isključivo u konsolidiranom izvještaju razina (23). Zbog navedenog načina evidentiranja, prihodi i rashodi su u financijskim izvještajima Županije iskazani u većem iznosu za 2.994.622,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivati prihode i rashode u financijskim izvještajima u skladu s uputama danim u Okružnici Ministarstva financija.

U okviru obveznih analitičkih podataka u Bilanci na dan 31. prosinca 2018., iskazana su dospjela potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 325.363,00 kn, a prema podacima iz poslovnih knjiga (analitička evidencija) dospjela potraživanja iznose 699.906,00 kn ili više za 374.543,00 kn.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke u obveznim analitičkim podacima u Bilanci s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Županije.

- 1.2. *Županija u svom očitovanju obrazlaže u vezi s nepravilnostima u blagajničkom poslovanju, da su nakon uočavanja problema odmah poduzeli određene aktivnosti i mjere (službenica koja je prouzročila manjak u blagajni udaljena je iz službe, rekonstruirano je cjelokupno poslovanje pri čemu je utvrđen ukupni manjak u iznosu 48.031,00 kn, a dio utvrđenog manjka u iznosu 20.423,00 kn vraćen je, odnosno uplaćen na žiro račun Županije). Podnesena je kaznena prijava Općinskom odvjetništvu u Zlataru koje je provelo postupak, a Općinski sud u Zlataru je u lipnju 2019. donio presudu kojom je službenica proglašena krivom (informaciju o pravomoćnosti presude Županija do konca rujna 2019. nije primila). Županija obrazlaže da je provela novu organizaciju blagajničkog poslovanja, a transakcije gotovim novcem svedene su na minimum (putni nalozi isplaćuju se na tekući račun korisnika, a za isplate gotovinskih računa iz blagajne u tijeku je stavljanje u funkciju nove aplikacije). Također je uz očitovanje priložen Pravilnik o blagajničkom poslovanju, donesen početkom rujna 2019., kojim je uređena organizacija i evidencije u blagajničkom poslovanju, način uplate i isplate u blagajnu te odgovornost za blagajničko poslovanje. Za kontrolu blagajne, koja se provodi najmanje jednom tjedno, zadužen je osim blagajnika, likvidator i pročelnik upravnog odjela za financije i proračun.*

U vezi s iskazivanjem sredstava primljenih od Ministarstva zdravstva i transferiranih Općoj bolnici Zabok i bolnici hrvatskih veterana, u financijskim izvještajima, Županija navodi da su sredstva iskazana u prihodima Županije kao prihodi od pomoći, a u rashodima kao prijenos proračunskim korisnicima, prema uputi Ministarstva financija od 29. siječnja 2018. Nadalje obrazlažu da su kod izrade konsolidiranog financijskog izvještaja navedeni prihodi i rashodi eliminirani, tako da je konsolidirani, krajnji, rezultat u izvještajima isti bez obzira po kojoj uputi postupali.

U vezi s evidencijom dospjelih potraživanja u okviru analitičkih podataka u bilanci, Županija obrazlaže da su dospjela potraživanja u bilanci iskazana u iznosu 325.363,00 kn, umjesto u iznosu 699.906,00 kn, a razlika u iznosu 374.543,00 kn iskazana je u okviru nedospjelih potraživanja, zbog pogreške prilikom popunjavanja obrazaca financijskih izvještaja, što će biti ispravljeno u financijskim izvještajima za 2019.

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. provjereno je je li Županija postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

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.	Naloženo je prihode i rashode realnije planirati, odnosno veću pažnju posvetiti realnijem planiranju proračuna. (Za sufinanciranje usluga prijevoza učenika srednjih škola ostvareni su iznad plana prihodi od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 2.028.071,00 kn ili 14,1 %. Kapitalne donacije proračunom nisu bile planirane, a za 2015. su ostvarene u iznosu 421.062,00 kn. Rashodi su ostvareni iznad plana za 200.454,00 kn.). Nadalje, naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati, odnosno u financijskim izvještajima iskazati rashode u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu, prema kojima se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju (u okviru rashoda za prijevoz učenika srednjih škola iskazani su rashodi u iznosu 410.975,00 kn koji se odnose na 2014. te su trebali biti evidentirani u poslovnim knjigama odnosno iskazani u financijskim izvještajima za 2014.).	kontinuirano	provedeno
2.	Prihodi	2015.	Preporučeno je ugovoriti način i rokove uplate sredstava u županijski proračun za radove na sanaciji odlagališta otpada s jedinicama lokalne samouprave (20) koje su uključene u navedenu sanaciju.	U roku dva mjeseca od postizanja dogovora s Fondom i jedinicama lokalne samouprave	nije primjenjivo

Obrazloženje danog prijedloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Ugovorima iz prethodnih godina o korištenju sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) za neposredno sufinanciranje programa sanacije odlagališta komunalnog otpada Gorjak, Medvedov Jarek i Tugonica, kao investitor sanacije određena je Županija, a radove sufinanciraju Fond i jedinice lokalne samouprave. U svibnju 2018. Fond je očitovanjem na navedene ugovore donio uputu da se investitorska prava prenesu na jedinice lokalne samouprave na čijem području se nalaze odlagališta. Za odlagalište Medvedov jarek zaključeni su u prosincu 2018. i svibnju 2019. dodaci ugovoru, kojima su prenesena investitorska prava na grad Klanjec, te je utvrđeno da Fond i jedinice lokalne samouprave uplaćuju sredstva za sanaciju odlagališta nositelju investicije. Prema obrazloženju odgovorne osobe Županije, za odlagališta Gorjak i Tugonica očekuje se prijenos investitorskih prava do konca 2019., nakon čega će se potraživanja od jedinica lokalne samouprave (koja koncem 2018. iznose 6.086.565,00 kn) otpisati te isknjižiti iz poslovnih knjiga Županije.

Na Izvješće o obavljenoj reviziji, KLASA: 041-01/19-02/15, URBROJ: 613-04-19-7, od 3. listopada. 2019., zakonski predstavnik je dostavio prigovor. Prigovor nije prihvaćen, te je ovo Izvješće konačno.