



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAGREBAČKA ŽUPANIJA

Zagreb, listopad 2016.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O ŹUPANIJI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2015.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2015.	13
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/16-02/37
URBROJ: 613-03-16-7

Zagreb, 5. listopada 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAGREBAČKE ŽUPANIJE ZA 2015.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 21. ožujka do 5. listopada 2016.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave, a obuhvaća 34 jedinice lokalne samouprave: devet gradova i 25 općina. Prema popisu stanovništva iz 2011., na području Županije živi 317 606 stanovnika. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13 i 147/14), Županija je razvrstana u treću skupinu jedinica područne (regionalne) samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 100,0 % i 125,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnoga (regionalnog) značaja, a osobito poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovanih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada te ostale poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije, ustrojena je služba za unutarnju reviziju, stručna služba skupštine, stručna služba župana, ured župana te osam upravnih odjela: za gospodarstvo, promet i komunalnu infrastrukturu, poljoprivredu, ruralni razvitak i šumarstvo, prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, financije, zdravstvo i socijalnu skrb, prosvjetu, kulturu, sport i tehničku kulturu te fondove Europske unije, regionalnu i međunarodnu suradnju. Koncem 2015. u Županiji su bila 163 zaposlenika, te župan i dva zamjenika župana koji, u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno. Županija ima 56 proračunskih korisnika od čega 44 škole (30 osnovnih i 14 srednjih škola), učenički dom, pet ustanova u zdravstvu (Specijalna bolnica za kronične bolesti dječje dobi, Naftalan-specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju, Dom zdravlja Županije, Zavod za javno zdravstvo Županije i Zavod za hitnu medicinu Županije), Zavod za prostorno uređenje, Javna ustanova za upravljanje zaštićenim područjima i drugim zaštićenim dijelovima prirode na području Županije prirodnim vrijednostima (Javna ustanova Zeleni prsten), Dom za starije i nemoćne osobe Ivanić-Grad, te tri vijeća nacionalnih manjina.

Prema Odluci o izvršavanju proračuna Županije za 2015., proračunski korisnici - ustanove kojima je Županija osnivač imaju pravo zadržati vlastite prihode i koristiti se njima za podmirenje rashoda nastalih obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima na temelju kojih su ostvareni, a više ostvarene vlastite prihode mogu koristiti za podmirenje rashoda redovne djelatnosti.

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

Županija je osnivač tri trgovačka društva (Županijske ceste Zagrebačke županije, Zagreb, Vodoopskrba i odvodnja Zagrebačke županije, Zagreb i Gospodarenje otpadom Zagrebačke županije, Zagreb), ima udjele u temeljnom kapitalu u tri trgovačka društva (Regionalna razvojna agencija Zagrebačke županije, Zagreb u visini 75,5 %, Distributivni centar za voće i povrće, Velika Gorica u visini 76,5 % i Zračna luka Zagreb u visini 5,0 %) i dionice u jednom trgovačkom društvu u visini 29,7 % (Vodoprivreda Lonja-Zelina, Dugo Selo).

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Stjepan Kožić. Županijska skupština ima 51 vijećnika.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su planirani prihodi i primici u iznosu 289.824.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 305.824.000,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 16.000.000,00 kn. Tijekom 2015. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama iz prosinca 2015., prihodi i primici su planirani u iznosu 284.538.882,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 300.388.773,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 15.849.891,00 kn.

Na temelju odredbi Odluke o izvršavanju proračuna Zagrebačke županije za 2015., župan je tijekom 2015. donosio odluke o preraspodjeli sredstava planiranih u proračunu Županije za 2015. Prema odlukama o preraspodjeli sredstava, ukupan iznos proračunskih sredstava nije mijenjan nego je obavljena preraspodjela sredstava između pojedinih proračunskih stavki rashoda unutar pojedinih razdjela, do 5,0 % na stavkama koje su umanjene i preraspodijeljene.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), u svibnju 2016. je donesen Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Županije za 2015. Prema navedenom izvještaju, prihodi i primici za 2015. su ostvareni u iznosu 277.885.317,00 kn, što je za 6.653.567,00 kn ili 2,2 % manje od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 270.660.709,00 kn, što je za 29.728.064,00 kn ili 9,9 % manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu, donesene su projekcije proračuna za 2016. i 2017. Prema projekcijama su planirani prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 306.404.000,00 kn te za 2017. u iznosu 305.883.000,00 kn.

Županijskoj razvojnoj strategiji Županije od 2011. do 2013. je više puta produljivano vrijeme trajanja. Odlukom skupštine iz rujna 2015. produljeno je trajanje Županijske razvojne strategije Županije do konca 2016.

U skladu s odredbom članka 34. Zakona o proračunu, Županija je uz proračun za 2015. donijela plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja (te pokazatelje rezultata razvoja) Županije u razdoblju od 2015. do 2017., povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Navedenim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za objekte i opremu u školstvu, zdravstvu i socijalnoj skrbi u ukupnom iznosu 115.814.866,00 kn, od čega za 2015. u iznosu 39.209.622,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., iskazani su prihodi i primici Županije 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 su ostvareni u iznosu 277.885.317,00 kn, što je za 12.332.599,00 kn ili 4,2 % manje od ostvarenih prethodne godine.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	229.473.311,00	174.933.306,00	76,2
2.	Pomoći	30.877.452,00	70.213.474,00	227,4
3.	Prihodi od imovine	21.912.432,00	23.346.871,00	106,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.411.499,00	5.872.571,00	91,6
5.	Prihodi od donacija	500.000,00	-	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	950.195,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	546.931,00	347.820,00	63,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	496.291,00	2.221.080,00	447,5
	Ukupno	290.217.916,00	277.885.317,00	95,7

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 174.933.306,00 kn ili 62,9 % i prihodi od pomoći u iznosu 70.213.474,00 kn ili 25,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 32.738.537,00 kn ili 11,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije su veći prihodi od pomoći za 39.336.022,00 kn ili 127,4 % zbog povećanja pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije za 39.822.579,00 kn i primici od financijske imovine i zaduživanja za 1.724.789,00 kn ili 347,5 % zbog primljenih povrata glavnica danih zajmova kreditnim institucijama izvan javnog sektora za 1.612.919,00 kn. Prihodi od poreza su u odnosu na prethodnu godinu značajnije smanjeni za 54.540.005,00 kn ili 23,8 % zbog promjena Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 43/13, 120/13, 125/13, 148/13, 83/14, 143/14 i 136/15) te Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07, 73/08, 25/12, 147/14 i 100/15), koje su stupile na snagu 1. siječnja 2015.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, prihode od imovine (iz dobiti trgovačkih društava, lovozakupa, naknada za koncesije, legalizacije), primitke od danih zajmova kreditnim institucijama i trgovačkim društvima te prihode od prodaje dionica. Ukupno iznose 110.777.443,00 kn što čini 39,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza u iznosu 174.933.306,00 kn odnose se na porez na dohodak u iznosu 160.592.054,00 kn i županijske poreze u iznosu 14.341.252,00 kn. Prihodi od županijskih poreza čine 5,2 % ukupnih prihoda i primitaka. Ubirani su propisani prihodi od poreza na cestovna motorna vozila u iznosu 13.513.710,00 kn, poreza i naknada od igara na sreću i zabavnih igara u iznosu 427.460,00 kn, te poreza na nasljedstva i darove u iznosu 400.082,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 70.213.474,00 kn. Odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 49.932.022,00 kn, pomoći iz proračuna u iznosu 15.119.979,00 kn, pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 3.040.849,00 kn, pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 2.093.900,00 kn, te tekuće pomoći od međunarodnih organizacija i institucija i tijela Europske unije (u okviru europskog projekta Streetlight-EPC od agencije iz Austrije za podmirenje troškova projekta) u iznosu 26.724,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći iz proračuna se odnose na pomoći Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za prijevoz učenika u iznosu 12.079.043,00 kn, Ministarstva poduzetništva i obrta i Ministarstva branitelja za subvencioniranje kamata u iznosu 1.481.426,00 kn, Ministarstva financija na ime povrata poreza na dohodak građanima po godišnjoj prijavi u iznosu 604.083,00 kn, kapitalne pomoći iz državnog proračuna za potrebe opremanja osnovne škole u Klinča Selima u iznosu 592.000,00 kn te jedinica lokalnih samouprava s područja Županije za plaće djelatnika Upravnog odjela za prostorno uređenje u iznosu 216.787,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 23.346.871,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 20.732.822,00 kn, prihode od financijske imovine (kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju, tečajne razlike i prihodi iz dobiti trgovačkih društava) u iznosu 2.604.328,00 kn i prihode od kamata na dane zajmove u iznosu 9.721,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od naknade za korištenje nefinancijske imovine u iznosu 9.712.719,00 kn (od čega je najznačajnija naknada za korištenje naftne luke, naftovoda i eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 6.966.251,00 kn), naknade za koncesije u iznosu 6.517.034,00 kn (vrijednosno značajnije u zdravstvu 3.446.834,00 kn i za izgradnju i upravljanje zračnom lukom 2.241.862,00 kn), prihode od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 4.292.628,00 kn, te zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 210.441,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 5.872.571,00 kn, a odnose se na administrativne i upravne pristojbe u iznosu 4.839.796,00 kn i prihode po posebnim propisima u iznosu 1.032.775,00 kn (vrijednosno značajniji se odnose na uplate troškova sudskog postupka i zateznih kamata na temelju Sporazuma o obročnoj otplati duga trgovačkog društva iz Samobora).

Ostali prihodi u iznosu 950.195,00 kn ostvareni su od povrata neutrošenih sredstava od kojih je vrijednosno značajniji povrat sredstava od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost s osnove ugovora o zajedničkom financiranju održive gradnje jedne osnovne škole u iznosu 604.643,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 347.820,00 kn ostvareni su od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

Primici od financijske imovine ostvareni su u iznosu 2.221.080,00 kn. Odnose se na primitke od povrata glavnice danih zajmova u iznosu 2.000.534,00 kn (garantni depozit po depozitarnom kreditu jedne banke za liniju Poduzetnik 2 u iznosu 1.972.923,00 kn, depozit po komisionim kreditima druge banke po linijama Poljoprivreda 2000., Poljoprivreda 2001. i Kreditiranje poduzetnika žena i mladih u iznosu 27.611,00 kn), od povrata zajmova danih trgovačkim društvima (komisiona linija Žene i mladi HPB 2003/2004.) u iznosu 216.896,00 kn, te primitke od prodaje dionica trgovačkog društva u iznosu 3.650,00 kn u kojem je Županija imala 29,7 % udjela.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 270.509.203,00 kn, što je za 16.397.327,00 kn ili 5,7 % manje od ostvarenih prethodne godine.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	34.453.366,00	33.818.498,00	98,2
2.	Materijalni rashodi	28.366.969,00	25.567.723,00	90,1
3.	Financijski rashodi	436.658,00	343.166,00	78,6
4.	Subvencije	12.131.579,00	11.679.083,00	96,3
5.	Pomoći	111.384.925,00	109.983.059,00	98,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	36.106.087,00	36.024.883,00	99,8
7.	Ostali rashodi	42.975.607,00	38.028.558,00	88,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	15.651.939,00	10.715.033,00	68,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	5.399.400,00	4.349.200,00	80,5
	Ukupno	286.906.530,00	270.509.203,00	94,3
	Višak prihoda i primitaka	3.311.386,00	7.376.114,00	-

Vrijednosno su značajniji rashodi za pomoći u iznosu 109.983.059,00 kn ili 40,7 %, ostali rashodi u iznosu 38.028.558,00 kn ili 14,1 %, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 36.024.883,00 kn ili 13,3 %, rashodi za zaposlene u iznosu 33.818.498,00 kn ili 12,5 %, te materijalni rashodi u iznosu 25.567.723,00 kn ili 9,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 27.086.482,00 kn i imaju udjel 10, 0 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 28.010.386,00 kn, doprinose na plaće 4.791.409,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 1.016.703,00 kn (božićnica, regres za godišnji odmor, jubilara nagrada, dar djeci, otpremnina, naknada za bolest, invalidnost i smrtni slučaj te pomoć za rođenje djeteta).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 25.567.723,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 15.145.170,00 kn, materijal i energiju u iznosu 2.041.527,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.635.794,00 kn, naknade polaznicima programa stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa (volonteri) u iznosu 232.223,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 6.513.009,00 kn.

Unutar drugih nespomenutih rashoda vrijednosno najznačajniji se odnose na naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela te povjerenstava u iznosu 3.609.675,00 kn (od čega se 2.319.655,00 kn odnosi na naknade predsjedniku, potpredsjednicima i članovima Županijske skupštine isplaćene u paušalnom mjesečnom iznosu, 909.176,00 kn se odnosi na naknade za rad u radnim tijelima članovima Županijske skupštine po održanim sjednicama i 380.844,00 kn članovima povjerenstava po održanim sjednicama), te troškove izbora članova nacionalnih manjina u iznosu 1.000.389,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 11.679.083,00 kn i čine 4,3 % ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na subvencije trgovačkim društvima, poljoprivrednicima i obrtnicima izvan javnog sektora u iznosu 11.469.658,00 kn i trgovačkom društvu u javnom sektoru za integrirani promet u iznosu 209.425,00 kn. Od subvencija trgovačkim društvima izvan javnog sektora ostvarenim u iznosu 7.962.103,00 kn, vrijednosno najznačajnija sredstva u iznosu 6.147.027,00 kn su dana Regionalnoj razvojnoj agenciji Županije za sufinanciranje aktivnosti agencije (za rashode za zaposlene i materijalne troškove, izdavanje informativnog biltena Županije, izradu multimedijalne aplikacije o Županiji te organizaciju sudjelovanja na sajmu REXPO) u iznosu 3.611.632,00 kn i trgovačkim društvima za subvencioniranje kamata po kreditnim linijama odobrenim ranijih godina (Poduzetnik 2004., Mikrokreditiranje 2007/2008., Mikrokreditiranje 2009., Kreditom do uspjeha) u iznosu 2.535.395,00 kn. Od subvencija poljoprivrednicima ostvarenim u iznosu 2.432.621,00 kn, vrijednosno značajnije u iznosu 1.438.903,00 kn se odnose na subvencioniranje premije osiguranja usjeva, sjemenskog i sadnog materijala, povrća, cvijeća, višegodišnjih nasada, plastenika i staklenika u iznosu 871.669,00 kn te razvoj i unapređenje lovstva u iznosu 567.234,00 kn. Vrijednosno značajnije subvencije obrtnicima koje su ostvarene u iznosu 1.074.934,00 kn se odnose na poboljšanje energetske učinkovitosti stambenih objekata u iznosu 585.428,00 kn.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 109.983.059,00 kn od čega se 75.053.993,00 kn odnosi na sredstva prenesena proračunskim korisnicima Županije za financiranje redovne djelatnosti (za financiranje rashoda poslovanja, rashoda za nabavu nefinancijske imovine te izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova), 19.916.315,00 kn na tekuće i kapitalne pomoći unutar općeg proračuna, 12.448.251,00 kn na pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna, 2.466.700,00 kn na pomoći na temelju prijenosa sredstava Europske unije te 97.800,00 kn na tekuće pomoći inozemnim vladama.

Sredstva u iznosu 75.053.993,00 kn su prenesena za financiranje redovne djelatnosti 30 osnovnih škola u iznosu 27.476.129,00 kn, 14 srednjih škola i učeničkog doma u iznosu 14.568.268,00 kn, pet ustanova u zdravstvu u iznosu 26.562.023,00 kn te Zavoda za prostorno uređenje Zagrebačke županije i Javne ustanove Zeleni prsten u iznosu 6.447.573,00 kn.

Za provođenje decentralizacije funkcija iz područja osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva planirana su sredstva u iznosu 76.916.757,00 kn. Iz poreza na dohodak je ostvareno 26.783.973,00 kn i s pozicije potpora izravnjanja decentraliziranih funkcija 50.402.697,00 kn, što ukupno iznosi 77.186.670,00 kn. Tijekom 2015. ostvareni su rashodi u iznosu 76.715.994,00 kn (rashodi u iznosu 75.053.993,00 kn, za koje su obveze podmirene su iskazane u financijskim izvještajima), što je za 470.676,00 kn manje od ostvarenih prihoda. Višak ostvarenih prihoda u odnosu na rashode u iznosu 470.676,00 kn vraćen je u državni proračun u veljači 2016.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni u iznosu 36.024.883,00 kn odnose se na troškove prijevoza učenika osnovnih škola (financiranih iz decentraliziranih sredstava, a doznačenih prijevozniciima) u iznosu 19.660.639,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 11.929.047,00 kn, minimalni financijski standard izdataka troškova ogrjeva u iznosu 1.748.950,00 kn, stipendije studentima i učenicima u iznosu 1.614.000,00 kn, jednokratne novčane pomoći (za podmirenje osnovnih troškova života, pomoći u podmiranju troškova liječenja, nabavu lijekova, nabavu pomagala, adaptaciju stambenog prostora osoba s invaliditetom i lošijih stambenih uvjeta, te sanaciju šteta uzrokovane nesretnim slučajem) u iznosu 450.000,00 kn, sufinanciranje nabave udžbenika i pripadajućih dopunskih nastavnih sredstava za potrebe učenika osnovnih i srednjih škola u iznosu 318.337,00 kn, jednokratne novčane pomoći za školovanje i usavršavanje u iznosu 233.951,00 kn i pomoći djeci poginulih branitelja u iznosu 69.959,00 kn. Naknade se dodjeljuju na temelju Programa javnih potreba u socijalnoj skrbi i Programa javnih potreba u školstvu.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 38.028.558,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 25.631.556,00 kn (sredstva doznačena Zajednici sportskih udruga i saveza Županije, Županijskom školskom sportskom savezu Županije i drugima za programe u sportu, političkim strankama, vatrogasnoj zajednici, nacionalnim zajednicama i manjinama, Crvenom križu, Turističkoj zajednici Županije za promidžbeni program te raznim udrugama), kapitalne pomoći u iznosu 10.743.689,00 kn te kapitalne donacije u iznosu 1.653.313,00 kn (za zaštitu sakralnih objekata i spomenika kulture, za adaptaciju i uređenje objekata lovačkih domova, vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasnih vozila i opreme). Kapitalne pomoći su dodijeljene obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima u iznosu 5.743.689,00 kn, trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u vlasništvu Županije u iznosu 3.200.000,00 kn i trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom u vlasništvu Županije u iznosu 1.800.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 10.715.033,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na izgradnju škola (dvije osnovne škole i jedne srednje škole) u iznosu 6.497.740,00 kn, nabavu opreme u iznosu 3.761.546,00 kn (od čega se 2.753.956,00 kn odnosi na nabavu sportske opreme za sportsku dvoranu jedne škole, a 1.007.590,00 kn na nabavu opreme za održavanje i zaštitu, uredskog namještaja i druge uredske opreme te računala i računalne opreme) i prijevoznih sredstava (tri osobna službena vozila) u iznosu 207.723,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 4.349.200,00 kn, a odnose se na povećanje udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u suvlasništvu Županije u iznosu 2.000.000,00 kn, otplatu glavnice zajma primljenog od poslovne banke u listopadu 2011. za izgradnju sportskih dvorana i škola Županije u iznosu 1.999.200,00 kn te dane zajmove (sredstva doznačena trgovačkom društvu u vlasništvu Županije za provedbu Programa jamstveni instrumenti za osiguranje financiranja projekata malog gospodarstva na području Županije) u iznosu 350.000,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 7.376.114,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 15.849.891,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 23.226.005,00 kn, od čega se 22.150.258,00 kn odnosi na opće prihode odnosno nenamjenska sredstva. Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Županije za 2015. koji je donesen u svibnju 2016. te prema Izmjenama i dopunama proračuna Županije za 2016. donesenim u rujnu 2016. višak prihoda iz prethodnog razdoblja prenosi se u tekuću godinu (2016.).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 182.881.090,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	31.114.333,00	30.939.480,00	99,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	8.087.755,00	8.201.721,00	101,4
1.2.	Građevinski objekti	19.792.654,00	19.425.058,00	98,1
1.3.	Postrojenja i oprema	1.836.647,00	2.044.022,00	111,3
1.4.	Prijevozna sredstva	904.067,00	808.688,00	89,5
1.5.	Druga nefinancijska imovina	493.210,00	459.991,00	93,3
2.	Financijska imovina	151.282.470,00	151.941.610,00	100,4
2.1.	Novčana sredstva	29.356.940,00	31.332.346,00	106,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	18.395.749,00	14.740.493,00	80,1
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	13.011.549,00	13.359.577,00	102,7
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	81.758.200,00	83.758.200,00	102,4
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	8.760.032,00	8.750.994,00	99,9
	Ukupno imovina	182.396.803,00	182.881.090,00	100,3
3.	Obveze	27.017.254,00	18.921.340,00	70,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	15.654.035,00	10.446.530,00	66,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.183.184,00	2.303.585,00	72,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	8.170.035,00	6.165.959,00	75,5
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	10.000,00	5.266,00	52,7
4.	Vlastiti izvori	155.379.549,00	163.959.750,00	105,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	182.396.803,00	182.881.090,00	100,3
	Izvanbilančni zapisi	1.500.000,00	7.440.965,00	496,1

Vrijednost zemljišta se odnosi na iskazanu vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 6.900.000,00 kn i zemljišta Križ u iznosu 1.187.755,00 kn, stečenih ranijih godina te u 2015. od Općinskog suda u Malom Lošinj po ovršnom postupku dosuđenu nekretninu (pašnjak i krš Mali Lošinj) u vrijednosti 113.966,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na poslovne prostore koji se koriste za potrebe rada službi i tijela Županije, ureda državne uprave i ministarstava, te županijske uprave za ceste.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednost postrojenja i opreme je veća za 207.375,00 kn ili 11,3 % zbog nabave opreme za zaštitu i spašavanje (repetitori, čamci, termalne kamere, agregati za struju, motorne pumpe, motorne pile i vreće za spavanje), računala i računalne opreme, uredskog namještaja i ostale uredske opreme.

Prijevozna sredstva u iznosu 808.688,00 kn odnose se na 33 službena osobna automobila. U prosincu 2015. nabavljena su tri osobna automobila u vrijednosti 207.723,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine se u vrijednosno značajnijem iznosu odnosi na ulaganja u računalne programe u iznosu 303.992,00 kn.

Stanje depozita je koncem 2015. iskazano u iznosu 8.123.109,00 kn, a odnosi se na deponirana sredstva u poslovnim bankama u ranijim godinama namijenjena za kreditiranje razvoja gospodarstva i poljoprivrede. U odnosu na stanje početkom godine depoziti su manji za 2.189.267,00 kn ili 21,2 %, s obzirom da su poslovne banke tijekom godine izvršile povrate dijela depozita u iznosu 2.005.410,00 kn i naplatu obračunane subvencionirane kamate po odobrenim kreditima u programu kreditiranja poduzetnika u iznosu 184.645,00 kn a izvršen je pripis kamata na depozit u iznosu 788,00 kn.

Koncem 2015. Županija ima dionice i udjele u glavnici sedam trgovačkih društava ukupne vrijednosti 83.758.200,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine vrijednost udjela je veća za 2.000.000,00 kn, a odnosi se na povećanje udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za distribuciju voća i povrća u suvlasništvu Županije (76,5 %).

Potraživanja koncem 2015. su iskazana u iznosu 28.727.955,00 kn, od čega se na potraživanja za dane zajmove odnosi 13.359.577,00 kn, prihode poslovanja 8.750.994,00 kn, potraživanja za plaće zaposlenika, prijevoz učenika srednjih škola i druga potraživanja 6.599.933,00 kn i od zaposlenih 17.451,00 kn. U odnosu na 2014., kada su iznosila 16.843.404,00 kn, manja su za 1.475.026,00 kn ili 8,8 %. Dospjela potraživanja (bez potraživanja za dane zajmove) iznose 14.876.433,00 kn, od čega je do konca svibnja 2016. naplaćeno 2.818.576,00 kn ili 18,9 %. Od ukupno dospjelih potraživanja (umanjena za potraživanja u iznosu 8.610.218,00 kn za koja naplatu obavlja Porezna uprava) u iznosu 6.266.215,00 kn, na potraživanja starija od tri godine odnosi se 124.079,00 kn, od jedne do tri godine 3.835.783,00 kn te na potraživanja tekuće godine 2.306.353,00 kn. Županija je u prosincu 2015. donijela procedure za naplatu županijskih prihoda, potrebne instrumente osiguranja plaćanja te poduzimanje mjera za naplatu, postupaka odgode ili otpisa potraživanja.

Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na županijske poreze (porez na cestovna motorna vozila) u iznosu 8.610.218,00 kn, potraživanja od nadležnih ministarstava za plaće djelatnika u iznosu 3.710.000,00 kn, te za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 870.011,00 kn. Prema odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07, 38/09, 55/11, 90/11, 50/12, 80/13 i 78/15) Ministarstvo financija subvencionira plaće zaposlenika koje je Županija preuzela iz Ureda državne uprave u 2007. Radi obustavljenog sufinanciranja Ministarstva od 2014., Županija je putem Ustavnog suda pokrenula postupak ocjene suglasnosti s Ustavom za sufinanciranje plaća djelatnika prostornog uređenja i graditeljstva, koji je u tijeku.

Potraživanja za dane zajmove iskazana koncem 2015. u iznosu 13.359.577,00 kn nisu dospjela. Odnose se na potraživanja od Jamstvene agencije za poticanje malog gospodarstva Županije za provedbu Programa jamstveni instrumenti za osiguranje financiranja projekata malog gospodarstva na području Zagrebačke županije (iz 2009.) u iznosu 6.170.200,00 kn, te depozite dane poslovnim bankama u iznosu 7.189.377,00 kn.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 18.921.340,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 8.095.914,00 kn ili 30,0 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 10.446.530,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.303.585,00 kn, obveze za primljene kredite i zajmove u iznosu 6.165.959,00 kn te prihode budućih razdoblja u iznosu 5.266,00 kn.

Dospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja su iskazane u iznosu 4.396,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (konac lipnja 2016.) podmireno je 10.452.871,00 kn obveza. Vrijednosno značajnije nedospjele obveze na koncu 2015. se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 7.408.876,00 kn, obveze za dobivena sredstva od Hrvatske agencije za malo gospodarstvo i Ministarstvo gospodarstva za provedbu projekta „Regionalni jamstveni instrumenti“ u iznosu 3.945.200,00 kn i za povrat neutrošenih decentraliziranih sredstava u iznosu 470.676,00 kn. Obveze za kredite i zajmove u iznosu 6.165.959,00 kn se odnose na obvezu za primljeni kredit od poslovne banke u ranijim godinama za izgradnju sportskih dvorana i škola u iznosu 1.999.200,00 kn, za udružena sredstva s Ministarstvom poljoprivrede u iznosu 3.731.500,00 kn i s jedinicama lokalne samouprave u iznosu 435.259,00 kn za provedbu Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede i gospodarstva.

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 7.440.965,00 kn. Odnose se na danu suglasnost za zaduživanje Zavodu za javno zdravstvo iz ranijih godina u iznosu 1.500.000,00 kn, garanciju danu Ministarstvu gospodarstva za isplatu predujma iz Fonda solidarnosti Europske unije za sanaciju šteta od elementarnih nepogoda u 2014. u iznosu 2.466.700,00 kn i jamstvo dano u 2015. Europskoj investicijskoj banci za ispunjenje obveze Regionalne energetske agencije Sjeverozapadne Hrvatske u vezi s pripremom i provedbom Projekta rekonstrukcije i modernizacije javne rasvjete NEWLIGHT u gradovima i općinama na području Zagrebačke županije u iznosu 3.474.265,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Županije.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Županije. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode za usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanja, rashode i postupke javne nabave.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojem nalogu i preporukama je postupljeno te koja preporuka je u postupku izvršenja.

Nalog i preporuke prema kojima je postupljeno:

- poslovni događaji u poslovnim knjigama su evidentirani na propisanim računima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
- plaće za prekovremeni rad u 2015. iskazane su u iznosu 118.759,00 kn. Odnose se na deset zaposlenika koji su ukupno ostvarili 833 prekovremena sata. U vezi sa sastavljanjem evidencije na temelju koje se obavlja obračun i isplata plaće za prekovremeni rad, nalozi za prekovremeni rad su ovjereni od pročelnika nadležnog upravnog odjela, uz danu suglasnost župana i sadrže opis poslova koje su zaposlenici obavljali (povećani opseg posla vezan uz financiranje srednjeg školstva, osnovnog školstva-isplate za školske udžbenike socijalno ugroženima, provođenje projekata, postupke ozakonjenja nezakonito izgrađenih zgrada, službene vozače župana)
- ustrojena je analitička evidencija po proračunskim korisnicima iz koje je vidljiv ukupni iznos doznačenih sredstava pojedinom korisniku, odnosno po pojedinom programu
- Županija je za 2015. donijela program javnih potreba u školstvu i program javnih potreba u zdravstvu, kojima je utvrdila ukupne javne potrebe (minimalni standard i iznad minimalnog standarda) u školstvu odnosno zdravstvu te sredstva za financiranje navedenih programa

- Pravilnikom o dodatku za uspješnost na radu iz srpnja 2015. utvrđeni su mjerljivi kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata. Utvrđen je raspon bodova za svaki od kriterija i postotak od osnovice za isplatu plaće ovisno o ostvarenom ukupnom broju bodova. U 2015. se nisu obračunavali ni isplaćivali dodaci za uspješnost na radu.

Preporuka u postupku izvršenja:

- Županija u 2015. nije provela objedinjenu javnu nabavu za istovrsne predmete nabave za proračunske korisnike. U lipnju 2016. je provela natječaj za objedinjenu javnu nabavu za opskrbu energentima (električna energija, prirodni plin i lož ulje) za sve škole u svojoj nadležnosti, učenički dom i tri zdravstvene ustanove. Ukupna procijenjena vrijednost nabave energenata je 20.922.800,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

- 1.2. *U vezi s preporukom provedbe objedinjene nabave za istovrsne predmete nabave za proračunske korisnike Županija navodi da je Odlukom o izvršavanju proračuna za 2015., upravnim odjelima propisana u nadležnost ocjena opravdanosti provedbe objedinjene javne nabave za proračunske korisnike u njihovoj nadležnosti radi postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja proračunskih sredstava. Također navodi da je nakon provedenih postupaka javne nabave u tijeku zaključivanje okvirnog sporazuma za plin, a za opskrbu električne energije i lož ulja donesene su odluke o odabiru za koje teku zakonom propisani rokovi prije zaključivanja ugovora. Nadalje navodi da je u tijeku provedba preporuke unutarnje revizije u vezi s preciznijim propisivanjem procedure praćenja i odgovornosti nadležnih tijela/djelatnika za praćenje pojedinih nabava roba koje ima većina korisnika, u cilju analiza troškova i donošenja odluka u vezi s upravljanjem troškovima.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Županija je obveznik primjene proračunskog računovodstva. Ustrojene su poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji.

- Popis imovine i obveza

U studenom 2015. je donesena odluka o obavljanju popisa imovine i obveza na dan 31. prosinca 2015. te su imenovana povjerenstva za popis. Na temelju dostavljenih izvješća o obavljenom popisu, središnje povjerenstvo je sastavilo objedinjeno izvješće. Zbog nekorištenja, donesena je odluka o rashodovanju nefinancijske imovine (računala, monitori, pisači, prijenosna računala i druga oprema) nabavne vrijednosti 267.184,00 kn a sadašnje vrijednosti 329,00 kn. Na dan 31. prosinca 2015. navedena imovina je brisana iz poslovnih knjiga, pri čemu nije donesena odluka ili zapisnik o načinu postupanja s rashodovanom imovinom (uništenje, darovanje, prodaja i drugi način).

Prema odredbi članka 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, čelnik proračuna na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, između ostalog, odlučuje o rashodovanju sredstava opreme i sitnog inventara.

Prema Uputi Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza, isknjiženje imovine iz knjigovodstvene evidencije ne može se provesti na temelju odluke o rashodovanju, nego na temelju izvornih dokumenata o prodaji ili donaciji (ako se rashodovana imovina prodala ili donirala), odnosno komisijskog zapisnika o uništenju rashodovane imovine (ako se rashodovana imovina dala uništiti). Također, prema odredbama Pravilnika o popisu imovine i obveza, rashodovanju i postupanju s kratkotrajnom i dugotrajnom imovinom u Županiji, rashodovana materijalna imovina će se isknjižiti iz evidencija nakon uništenja na temelju zapisnika o uništenju ili potvrde o predaji na uništenje društvu za zbrinjavanje otpada, nakon prodaje na temelju ugovora o prodaji ili izlaznog računa odnosno nakon donacije na temelju dokumenta o primopredaji materijalne imovine.

Državni ured za reviziju nalaže prije brisanja rashodovane materijalne imovine iz poslovnih knjiga donijeti odluku o načinu postupanja s rashodovanom imovinom i pribaviti dokumentaciju kako je propisano Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

- 2.2. *U vezi s brisanjem rashodovane materijalne imovine iz poslovnih knjiga, Županija prihvaća nalaz i obrazlaže da je navedeno brisanje izvršeno prije izrade godišnjih financijskih izvještaja radi realnijeg iskazivanjem podataka o imovini u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima te da su naknadno donesene odluke o darovanju navedene materijalne imovine.*

3. Rashodi za usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja

- 3.1. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 330.276,00 kn, od čega se na rashode za koje je ugovoreno plaćanje u paušalnom iznosu odnosi 195.000,00 kn (odnosi se na račune za prosinac 2014. i razdoblje siječanj-prosinac 2015.).

Županija je u ožujku 2015. zaključila s odvjetnicom ugovor o pružanju pravne pomoći, kojim je ugovoreno pružanje pravne i stručne pomoći Županiji u vezi s njezinim upravljačkim pravima i obvezama u društvima u kojima ima vlasničke udjele te pružanjem savjeta i pravne pomoći i davanjem usmenih i pisanih mišljenja Uredu i Stručnoj službi Župana te pojedinim upravnim odjelima Županije. Plaćanje je ugovoreno mjesečno u paušalnom iznosu 15.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, te uz račun obvezno prilažanje dokaza o izvršenim uslugama, odnosno radnjama. Ugovor je zaključen na godinu dana. Računi su ispostavljeni mjesečno, a u prilogu računa je priložen popis trgovačkih društava u vlasništvu Županije i njihovih sjednica (nadzornog odbora, upravnog vijeća, skupštine) u mjesecu za koji je ispostavljen račun, te dnevni red sjednica. Iz računa i priloga računima nije vidljivo na koje radnje i u kojem obimu se odnosi pravna pomoć odvjetnice.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda za usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u skladu s odredbama zaključenog ugovora odnosno na temelju računa uz koji je potrebno priložiti dokaz o izvršenim uslugama, odnosno radnjama.

- 3.2. *Županija prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju obrazlaže da su ovlaštene osobe pravnih osoba i županijskih tijela, po potrebi, od davatelja usluge tražile pravnu obradu, stručnu i pravnu pomoć u rješavanju pravne problematike koja se pojavljivala u redovnom obavljanju poslova iz nadležnog djelokruga, što je radi promptnog postupanja uobičajeno rješavano na radnim sastancima usmenom komunikacijom kao pravna pomoć i savjetovanje. Nadalje navodi da se veliki dio pravne pomoći odnosio na obradu i pravnu analizu materijala u vezi s točkama dnevnog reda na sjednicama tijela pravnih osoba Županije, te je u skladu s navedenim uz račun dostavljen i dnevni red sjednica. Također navodi da će se ubuduće uz račun i izvješće tražiti i detaljnija specifikacija pruženih usluga.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Županija obuhvaća devet gradova i 25 općina s ukupno 317 606 stanovnika. Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije ustrojeno je 12 upravnih tijela. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Stjepan Kožić. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., prihodi i primici su ostvareni u iznosu 277.885.317,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 270.509.203,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 7.376.114,00 kn. S prenesenim viškom iz prethodnih godina koji iznosi 15.849.891,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 23.226.005,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 174.933.306,00 kn ili 62,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 110.777.443,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 39,9 %. Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 15.368.378,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manja za 1.475.026,00 kn ili 8,8 %. Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja za županijske poreze (porez na cestovna motorna vozila) u iznosu 8.610.218,00 kn ili 56,0 % ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja iznose 14.876.433,00 kn i do vremena obavljanja revizije (konac svibnja 2016.) naplaćeno je 2.818.576,00 kn ili 18,9 %. Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 18.921.340,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 8.095.914,00 kn ili 30,0 %. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 10.446.530,00 kn i obveze za primljene kredite u iznosu 6.165.959,00 kn. Dospjele obveze na koncu godine iznose 4.396,00 kn. Do konca lipnja 2016. podmireno je 10.452.871,00 kn obveza. Županija se tijekom 2015. nije zaduživala. Obveze za kredite i zajmove se odnose na obvezu za primljeni kredit od poslovne banke u ranijim godinama za izgradnju sportskih dvorana i škola, za udružena sredstva s Ministarstvom poljoprivrede i s jedinicama lokalne samouprave za provedbu Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede i gospodarstva. Stanje danih zajmova iznosi 13.359.577,00 kn. Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 7.440.965,00 kn, a odnose se na danu suglasnost i garanciju u ranijim godinama te jamstvo dano u 2015.

Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova područnog (regionalnog) značaja i to: školstvo, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, razvoj mreže obrazovanih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te druge poslove. Vrijednosno su značajniji rashodi za pomoći u iznosu 109.983.059,00 kn koji čine 40,7 % ostvarenih rashoda i izdataka, ostali rashodi u iznosu 38.028.558,00 kn ili 14,1 %, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 36.024.883,00 kn ili 13,3 %, rashodi za zaposlene u iznosu 33.818.498,00 kn ili 12,5 %, te materijalni rashodi u iznosu 25.567.723,00 kn ili 9,4 %. Planom nabave za 2015. planirane su nabave u ukupnom iznosu 60.351.092,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2015. provedeno je devet postupaka javne nabave u vrijednosti 31.173.255,00 kn od čega se dva postupka odnose na nabavu roba u vrijednosti 1.010.200,00 kn, dva na izvođenje radova u vrijednosti 27.739.998,00 kn te pet na pružanje usluga u vrijednosti 2.423.057,00 kn. Vrijednost bagatelne nabave (roba i usluga do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn) je iznosila 7.840.020,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode za odvjetničke usluge nisu značajni i nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.