



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/23-02/33  
URBROJ: 613-22-24-10  
Čakovec, 20. veljače 2024.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Međimurska  
županija  
za 2022.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ŽUPANIJI	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Sustav unutarnjih kontrola	8
	Planiranje i izvršenje proračuna	10
	Financijski izvještaji	11
	Projekti financirani u 2022.	21
	Javna nabava	24
III.	REVIZIJA ZA 2022.	26
	Ciljevi i područja revizije	26
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	26
	Metode i postupci revizije	27
	Nalaz za 2022.	28
	Provedba naloga i preporuka	51

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Međimurske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2022.

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, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, vlastiti izvori, projekti financirani u 2022. te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Županije za 2022. 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 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U poslovnim knjigama rashodi u iznosu od 2.837.430,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima. Tako su u okviru ostalih rashoda evidentirane potpore fizičkim i pravnim osobama za obavljanje turističke djelatnosti te fizičkim osobama i obiteljskim gospodarstvima za obavljanje poljoprivredne proizvodnje u iznosu od 706.597,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u okviru računa subvencije.

Također, u okviru ostalih rashoda evidentirane su jednokratne novčane pomoći građanima isplaćene u ukupnom iznosu od 230.330,00 kn, umjesto u okviru naknada građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade. U okviru rashoda za pomoći temeljem prijenosa europskih sredstava evidentirani su rashodi za pripremu i provedbu projekata, izradu akcijskog plana energetske učinkovitosti te praćenje i analizu za potrebe nacionalnog informacijskog sustava gospodarenja energijom u iznosu od 500.000,00 kn. S obzirom na to da je Županija naručitelj navedenih usluga, a za obavljene usluge je društvo u vlasništvu Županije koje je pružatelj usluga ispostavilo račune, navedene rashode trebalo je evidentirati u okviru odgovarajućih računa rashoda za usluge. Također, u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge evidentirani su prijenosi za aktivnosti dviju udruga u iznosu od 265.000,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u okviru ostalih rashoda (rashoda za tekuće donacije).

Nadalje, u okviru rashoda za pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države evidentirani su rashodi za radove na ugradnji opreme za solarnu elektranu te sustav grijanja i hlađenja na zgradi Centra znanja u vlasništvu Županije u iznosu od 926.298,00 kn, dok su u okviru ostalih intelektualnih usluga evidentirani rashodi za uslugu stručnog nadzora nad građevinskim radovima u projektu *Eco Bridge* u iznosu od 209.205,00 kn. S obzirom na to da se radi o ulaganjima koja su nastala u vezi sa stjecanjem nefinancijske imovine, navedene rashode trebalo je umjesto u okviru rashoda poslovanja evidentirati na pripadajućim računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Zbog pogrešnog evidentiranja navedenih rashoda, u financijskim izvještajima je vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora iskazana manje za 1.135.503,00 kn.

Rashodi za raznovrsne usluge od trgovačkih društava u vlasništvu Županije u iznosu od 1.586.800,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 907.558,00 kn, usluge odvjetnika u iznosu od 125.000,00 kn te usluge praćenja i pružanja audiovizualnih usluga u iznosu od 84.000,00 kn nisu evidentirani na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije. Za navedene usluge ugovorena je godišnja ili mjesečna naknada u paušalnim iznosima. Većina ugovora ne sadrži specifikaciju jediničnih cijena usluga niti je ugovorena obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz račune. U računima ili drugom dokumentu nije navedena vrsta odnosno specifikacija obavljenih usluga, a za usluge odvjetnika nisu pribavljena izvješća o obavljenim uslugama.

Županija je u 2022. na temelju odluka Skupštine o darovanju nekretnina darovala Općini Sveti Martin na Muri stambenu zgradu s pripadajućim zemljištem procijenjene vrijednosti od 226.000,00 kn te građevinsko zemljište procijenjene vrijednosti od 76.300,00 kn, a proračunskom korisniku (Muzeju Međimurja) zemljište (u naravi voćnjak i dvorište) za koje nije procijenila vrijednost. Za prijenos nekretnina zaključeni su ugovori o darovanju bez naknade. Darovana imovina nije bila evidentirana u poslovnim knjigama Županije te nisu evidentirane niti u financijskim izvještajima iskazane poslovne promjene u vezi s darovanjem imovine. Prema propisima o proračunskom računovodstvu, međusobni prijenosi nefinancijske imovine proračuna i proračunskih korisnika evidentiraju se preko promjena u obujmu imovine i iskazuju se u okviru Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, na Obrascu: P-VRIO.

Koncem 2022. ukupna potraživanja iznose 2.391.679,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od jedinice lokalne samouprave prema sporazumu za izgradnju sportske dvorane uz osnovnu školu u iznosu od 1.620.116,00 kn. U ožujku 2021. Županija je s Općinom Sveta Marija zaključila Sporazum o financiranju izgradnje sportske dvorane, prema kojem se Općina obvezala u 2021. i 2022. sufinancirati izgradnju u ukupnom iznosu od 2.000.000,00 kn. Općina je u 2022. doznala Županiji 379.884,00 kn, a potraživanja u iznosu od 1.620.116,00 kn niti odgođeno priznavanje prihoda nije evidentirano u poslovnim knjigama Županije.

Prema Izvještaju o obavljenom popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2022., popisno povjerenstvo je utvrdilo da pojedine analitičke evidencije potraživanja i obveza, koje se odnose na stanja prije 2019., nisu usklađene s glavnom knjigom te se preporučuje utvrditi stvarna stanja. Popisno povjerenstvo nije utvrdilo o kojim se neusklađenostima radi. Iako je župan odlukom o prihvaćanju Izvještaja popisnog povjerenstva naložio postupanje prema izvještaju, nije utvrđeno na koja potraživanja i obveze se neusklađenost odnosi te u poslovnim knjigama nisu provedena usklađenja. Uz navedeno, popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi, koji prema podacima iz glavne knjige koncem 2022. iznose 70.954.460,00 kn. (točka 1. Nalaza)

- Prema podacima iz financijskih izvještaja, koncem 2022. obveze iznose 33.785.906,00 kn, od čega se na obveze za kredite i zajmove odnosi 14.929.141,00 kn, obveze za rashode poslovanja 11.225.372,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 7.631.393,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirane ni u financijskim izvještajima iskazane obveze prema Županijskoj bolnici u iznosu od 6.411.574,00 kn, što se odnose na sufinanciranje dijela troškova projekta Rekonstrukcija i opremanje bolnice za potrebe dnevne bolnice i jednodnevne kirurgije. Županija se obvezala kroz tri godine (2017. – 2019.) financirati dio troškova projekta u iznosu od 14.755.378,00 kn. U prethodnim godinama Županijskoj bolnici doznala je 8.343.804,00 kn te obveze koncem 2022. iznose 6.411.574,00 kn.

Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirane ni u Bilanci iskazane obveze za povrat sredstava u državni proračun prema ugovorima o provedbi Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede, zaključenima od 2001. do 2003. s Ministarstvom poljoprivrede, koje prema podacima iz Bilješki uz financijske izvještaje za 2022. iznose 8.791.553,00 kn. (točka 2. i 4. Nalaza)

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

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Županije za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

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

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Županija ima 42 proračunska korisnika. Za potrebe donošenja Proračuna Županije, proračunski korisnici dostavili su nadležnom upravnom tijelu Županije prijedloge financijskih planova, usvojene od svojih upravljačkih tijela. Revizijskim postupcima provjereni su financijski planovi jedanaest proračunskih korisnika (četiri zdravstvene ustanove, Dom za starije i nemoćne osobe, dvije javne ustanove, dvije osnovne i dvije srednje škole) i njihova uključenost u Proračun Županije. Podaci u Proračunu Županije za deset proračunskih korisnika nisu jednaki podacima u njihovim financijskim planovima. Vrijednosno značajnije razlike odnose se na manje planirane rashode u Proračunu Županije u odnosu na financijske planove proračunskih korisnika, i to za dvije srednje škole ukupno za 4.734.854,00 kn te za Županijsku bolnicu za 758.572,00 kn. Prema Zakonu o proračunu, nadležno upravno tijelo Županije trebalo je obavijestiti proračunske korisnike o promjenama i razlikama u Proračunu u odnosu na njihove usvojene prijedloge financijskih planova, što nije učinjeno.

Županija je u prethodnim godinama i tijekom 2022. preuzimala obveze sufinanciranja raznih projekata svojih proračunskih korisnika, ali pojedine obveze nije evidentirala u svojim poslovnim knjigama, s proračunskim korisnicima nije ugovorila prava i obveze u vezi s financiranjem pojedinih projekata ili nije preuzetu obvezu podmirivala redovito.

Tako je na temelju zaključenih ugovora tijekom 2022. sa šest osnovnih škola, iz programa Sufinanciranje obnove objekata u odgoju i obrazovanju, prenijela osnovnim školama 177.000,00 kn za izradu projekata ugradnje dizalica topline i/ili foto naponskog sustava na zgrade škola te projekta rekonstrukcije i prenamjene objekta. Od šest osnovnih škola, tri su ostvarile subvencije Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost po provedenom Javnom pozivu, jedna škola je odbijena zbog nedostatnih sredstava navedenog Fonda, a dvije se nisu prijavile na javni poziv, iako im je izrađena projektna dokumentacija u iznosu od 62.250,00 kn. Ugovorima je Županija posredno preuzela obvezu sufinanciranja projekata u iznosu od 4.630.093,00 kn te je u 2023. osnovnim školama po navedenoj osnovi doznačeno 2.254.785,00 kn, odnosno 299.261,39 eura. Ugovoreno je da će osnovne škole sa Županijom, temeljem rezultata Javnog poziva, zaključiti nove ugovore kojima će se regulirati međusobna prava i obveze u vezi sa sufinanciranjem, što nije učinjeno.

Nadalje, prema odluci Skupštine iz 2017., Županija se obvezala kroz tri godine (2017. – 2019.) iz sredstava decentraliziranih funkcija u zdravstvu financirati Županijskoj bolnici dio troškova projekta Rekonstrukcija i opremanje bolnice za potrebe dnevne bolnice i jednodnevne kirurgije u ukupnom iznosu od 14.755.378,00 kn. U prijašnjim godinama Županija je doznačila Županijskoj bolnici 8.343.804,00 kn, a od 2021. prestala je plaćati preuzetu obvezu financiranja te obveze koncem 2022. po navedenoj osnovi iznose 6.411.574,00 kn.

Županijska bolnica je iz vlastitih sredstava podmirila navedene obveze iz projekta, umjesto Županije.

Prije preuzimanja obveza o sufinanciranju projekata proračunskih korisnika, Županija je trebala utvrditi izvore financiranja, zaključiti ugovore, odnosno sporazume s proračunskim korisnicima kojima će utvrditi prava i obveze Županije i proračunskih korisnika u vezi s preuzetim obvezama te pravodobno podmirivati preuzete obveze kako bi se ugovoreni projekti realizirali u roku i iz ugovorenih izvora financiranja. (točka 2. Nalaza)

- Rashodi za kapitalne pomoći jedinicama lokalne samouprave na području Županije ostvareni su u iznosu od 2.575.681,00 kn. Pomoći su dodijeljene temeljem zamolbi jedinica lokalne samouprave po zaključenim sporazumima. Župan je u srpnju 2020. donio Uputu o vrednovanju opravdanosti kapitalne pomoći jedinicama lokalne samouprave, kojom su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci pri dodjeli financijskih sredstava iz županijskog proračuna za financiranje kapitalnih ulaganja jedinica lokalne samouprave. Prema Uputi, jedinice lokalne samouprave dužne su podnijeti pisani zahtjev za dodjelu kapitalne pomoći te se nakon utvrđivanja ispunjavanja kriterija zaključuje sporazum o dodjeli pomoći. Postupak vrednovanja opravdanosti dodjele kapitalne pomoći jedinicama lokalne samouprave treba provesti stručno povjerenstvo od tri člana, koje imenuje župan za svaki zahtjev posebno. Na prijedlog povjerenstva, konačnu odluku o dodjeli pomoći donosi župan. Za dodjelu kapitalnih pomoći jedinicama lokalne samouprave u 2022. nije postupljeno prema Uputi jer nije imenovano stručno povjerenstvo, nije provedeno vrednovanje opravdanosti zahtjeva za proračunskim sredstvima niti su prije zaključivanja sporazuma donesene odluke župana.

U okviru rashoda za tekuće donacije, ostvareni su rashodi za financiranje programa i projekata udruga u ukupnom iznosu od 8.761.179,00 kn. Tijekom 2022. provedeno je pet javnih poziva za dodjelu sredstava udrugama. Županija nije donijela godišnji plan raspisivanja javnog natječaja za financiranje projekata i programa koje provode udruge na području Županije za 2022. Prema propisima kojima je uređeno financiranje udruga, Županija je bila obvezna donijeti godišnji plan raspisivanja javnog natječaja za financiranje projekata i programa koje provode udruge na području Županije za 2022. i dostaviti ga Uredu za udruge te objaviti na svojim mrežnim stranicama. Tijekom 2022. izravno su (na temelju zahtjeva i rješenja župana) udrugama u kulturi, sportskim i drugim udrugama civilnog društva dodijeljena sredstva u iznosu od 452.909,00 kn (u pojedinačnim iznosima od 300,00 kn do 25.620,00 kn). Rješenjima o isplati sredstava nije obrazložena opravdanost izravne dodjele sredstava bez natječaja. Za dodjelu sredstava bez objavljenog javnog natječaja nisu zaključeni ugovori i u većini slučajeva nisu pribavljena izvješća o namjenskom trošenju sredstava niti su provedene kontrole na licu mjesta.

Sredstva proračunske zalihe u iznosu od 375.880,00 kn isplaćena su na temelju zahtjeva korisnika sredstava i rješenja župana za dodjelu jednokratnih novčanih pomoći građanima u iznosu od 230.330,00 kn, sportskim udrugama u iznosu od 68.750,00 kn i drugim udrugama u iznosu od 76.800,00 kn. Sredstva proračunske zalihe nisu korištena za propisane namjene. Prema Zakonu o proračunu, sredstva proračunske zalihe koriste se za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških i ostalih nepredvidivih nesreća odnosno izvanrednih događaja tijekom godine.

Zbog navedenog, proračunska zaliha nije trebala biti korištena za dodjelu novčanih pomoći i financiranje poslovanja udruga. (točka 3. Nalaza)

### **Obveze Županije**

Županija je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju 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 2022. 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. Obuhvaća tri grada i 22 općine s ukupno 105 250 stanovnika prema popisu stanovnika iz 2021. 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 3/24), koja je u primjeni od siječnja 2024., Županija je razvrstana u treću skupinu jedinica područne (regionalne) samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj polovini iznadprosječno rangiranih jedinica područne (regionalne) samouprave.

U skladu s 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, 123/17, 98/19 i 144/20), županije u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije izvan područja velikoga grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije te prenesenih poslova državne uprave, ustrojeno je osam upravnih odjela te dvije službe (za poslove župana i unutarnju reviziju). U okviru Upravnog odjela za Skupštinu, opću upravu i pravne poslove ustrojeno je osam matičnih ureda. U upravnim odjelima i službama koncem 2022. bila su 124 zaposlenika, i to 123 na neodređeno i jedan na određeno vrijeme.

Županija je prema odredbama Zakona o sustavu državne uprave (Narodne novine 66/19) i Sporazumu zaključenim s Ministarstvom pravosuđa i uprave početkom 2020. preuzela poslove Ureda državne uprave Međimurske županije. Preuzeto je 49 zaposlenika te 211 upravnih i četiri nepravna predmeta u postupku rješavanja (do konca 2022. riješeno ih je 208). U poslovnim knjigama Županije evidentirana je vrijednost preuzete imovine, što se odnosi na devet poslovnih prostora, opremu, službene automobile, drugu dugotrajnu imovinu i sitni inventar. Sredstva za plaće preuzetih zaposlenika osiguravaju se u državnom proračunu, a Županija je o utrošku primljenih sredstava za 2022. u propisanom roku (do kraja siječnja 2023.) izvijestila navedeno Ministarstvo. Koncem 2022. poslove državne uprave provode 53 zaposlenika na neodređeno vrijeme.

Tijela Županije su Skupština i župan. Skupština ima 37 vijećnika i jednog člana izabranog iz redova nacionalne manjine. Od prosinca 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (studen 2023.), župan je Matija Posavec, mag. ing. Župan ima jednog zamjenika. Župan i zamjenik župana dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno te u, skladu s odredbama članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, ostvaruju pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava im se u staž osiguranja.

Koncem 2022. Županija ima 42 proračunska korisnika, u kojima radi ukupno 3 510 zaposlenika. Sredstva za rashode za zaposlene, materijalne rashode i rashode za nabavu nefinancijske imovine osigurava u svom Proračunu za šest javnih ustanova (zavod za prostorno uređenje, muzej, dom za žrtve obiteljskog nasilja, ustanovu za zaštitu prirode, za razvoj i centar za metalsku industriju). Iz decentraliziranih sredstava financira rashode za 36 korisnika (25 osnovnih škola, šest srednjih škola, četiri zdravstvene ustanove – Županijska bolnica, Dom zdravlja, Zavod za hitnu medicinu i Zavod za javno zdravstvo te za ustanovu Dom za starije i nemoćne osobe). Osim toga, u 2022. iz decentraliziranih sredstava financirano je redovno poslovanje Centra za socijalnu skrb, koji je proračunski korisnik državnog proračuna. Izvanproračunski korisnik je Županijska uprava za ceste Međimurske županije. Također, osnivač je ljekarne koja prihode ostvaruje na tržištu, tri zaklade i turističke zajednice. Zajedno s jedinicom lokalne samouprave osnivač je ustanove za biodinamičku proizvodnju hrane, a s potpornom zadrugom osnivač je ustanove za pomoć u kući.

Županija ima vlasničke udjele u temeljnom kapitalu sedam trgovačkih društava. U četiri trgovačka društva ima 100,0 % udjela, i to u tehnološko-inovacijskom centru, regionalnom centru za investicije (prethodno agencija za regionalni razvoj), društvu za vođenje investicija i društvu za promicanje obnovljivih izvora energije. U društvu za organizaciju sajмова i zračnoj luci ima udio od 60,0 %, dok u regionalnom centru za gospodarenje otpadom ima 22,5 % udjela u temeljnom kapitalu.

### **Sustav unutarnjih kontrola**

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

Prema odredbama članka 4., 6. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja, obuhvaća sve poslovne procese koji vode ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Županije utvrđeni su pravilnicima, odlukama i procedurama. Tijekom 2022. Županija je, između ostalog, primjenjivala Statut, Odluku o izvršavanju Proračuna Županije za 2022., Odluku o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i načinu imenovanja povjerljive osobe, Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Županije, Pravilnik o radu upravnih tijela Županije, Pravilnik o provedbi mjera, standarda i sigurnosti informacijskog sustava, Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika Županije, Pravilnik o isplati jednokratne novčane pomoći, Pravilnik o financiranju programa i projekata udruga koji su od interesa za Županiju, Pravilnik o službenim putovanjima i načinu korištenja službenih i privatnih osobnih vozila u službene svrhe te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Također, primjenjivane su i Procedura stvaranja ugovornih obveza, Procedura zaprimanja, provjere i plaćanja računa, Procedura blagajničkog poslovanja, Procedura obračuna putnog naloga te Uputa za praćenje i naplatu prihoda i primitaka Međimurske županije. Donesena je Strategija upravljanja rizicima te je ustrojen Registar rizika, kojim je obuhvaćen i dio rizika institucija iz nadležnosti (koji se odnose na planiranje i izvršavanje proračuna, odnosno financijskih planova, planiranje tekućih i kapitalnih investicija i javnu nabavu).

Županija je uspostavila sustav zaprimanja, provjere i plaćanja računa putem aplikacije e-račun, gdje se elektroničkim putem obavljaju sve aktivnosti za prijam i obradu, knjiženje i plaćanje te arhiviranje e-računa.

U skladu s odredbama Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19), župan je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (Prilog 1.b) prema kojoj su utvrđene slabosti i nepravilnosti u području izvršavanja proračuna, računovodstva, izvještavanja i upravljanja imovinom. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđene su potrebne aktivnosti, očekivani rokovi otklanjanja nepravilnosti te su imenovane osobe odgovorne za njihovo otklanjanje. Provjerom provedbe aktivnosti za dane preporuke utvrđeno je da se provode nakon isteka roka te da je provedba aktivnosti u tijeku. Korisnici iz nadležnosti dostavili su propisane izjave, a upravni odjeli Županije obavili su kontrole za šest proračunskih korisnika (od kojih pet iz sustava zdravstva), Županijsku upravu za ceste Međimurske županije te šest trgovačkih društava.

U Županiji je ustrojena Služba za unutarnju reviziju (dalje u tekstu: Služba) u kojoj je zaposlen jedan unutarnji revizor koji obavlja poslove unutarnje revizije u Županiji i u 53 institucije iz nadležnosti (od čega 42 proračunska korisnika, sedam trgovačkih društava, dvije ustanove osnovane s drugom jedinicom lokalne samouprave i potpornom zadrugom, ljekarna i županijska uprava za ceste kao izvanproračunski korisnik). Planom prijma u službu u upravna tijela Županije za 2023., planiran je prijam na neodređeno vrijeme dvoje unutarnjih revizora. Tijekom 2023. proveden je javni natječaj za imenovanje pročelnika Službe, a zapošljavanje dvoje unutarnjih revizora planira se u narednom razdoblju. Način i djelokrug rada i neovisnost Službe, obveze i odgovornosti revizora te pravo pristupa dokumentaciji uređeni su Internim pravilnikom o unutarnjoj reviziji. Doneseni su Strateški plan Službe za unutarnju reviziju za 2021. do 2023. te Godišnji plan rada za 2022. Tijekom 2022. obavljena je unutarnja revizija procesa sufinanciranja programa i projekata sportskih udruga Međimurske županije, dok je revizija procesa isplate naknada u projektima financiranima iz europskih sredstava u Gospodarskoj školi započeta, ali je prekinuta zbog provođenja izvida i izuzimanja dokumentacije od strane nadležnih tijela zbog postupanja po anonimnoj prijavi. U okviru Izjave o fiskalnoj odgovornosti dano je zadovoljavajuće mišljenje uz određene nedostatke. Služba prati izvršenje preporuka i polugodišnje izvještava župana o statusu provedbe preporuka i radu Službe.

Sustav unutarnje i vanjske komunikacije Županija je uspostavila objavom podataka o poslovanju na svojim mrežnim stranicama na kojima su, između ostalog, objavljeni podaci o Proračunu (uključujući proračunski vodič za građane), strateški dokumenti i planovi, značajniji unutarnji akti, financijski izvještaji, dokumenti vezani za javnu nabavu, natječaji, način podnošenja predstavki i pritužbi građana na rad upravnih tijela, godišnje izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), kao i druge informacije. Županija je, u skladu s odredbama članka 11. navedenog Zakona, prije donošenja općih akata provela savjetovanje s javnošću. O provedenim savjetovanjima sastavljena su izvješća koja su objavljena na mrežnim stranicama Županije.

Nadalje, Županija je usvojila i na mrežnim stranicama objavila Etički kodeks službenika i namještenika, imenovan je povjerenik za etiku te je utvrđen način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja. U svibnju 2022. donesen je i na mrežnim stranicama Županije objavljen Kodeks ponašanja vijećnika Skupštine Međimurske županije, kojim su utvrđena etička načela i smjernice ponašanja vijećnika u obavljanju dužnosti, situacije potencijalnih sukoba interesa te mjere za njihovo sprječavanje. Imenovani su članovi Etičkog odbora (tijela za praćenje i izvještavanje o primjeni kodeksa ponašanja), povjerljiva osoba za nepravilnosti te službenik za informiranje i zaštitu osobnih podataka. Prema godišnjem izvješću za 2022. nije bilo prijava nepravilnosti.

### **Planiranje i izvršenje proračuna**

Proračunom za 2022. prihodi su planirani u iznosu od 884.159.374,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 875.159.374,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 9.000.000,00 kn. Tijekom 2022. donesene su tri izmjene i dopune Proračuna (u svibnju, listopadu i prosincu 2022.). Posljednjim izmjenama i dopunama Proračuna, prihodi i primici planirani su u iznosu od 940.466.618,00 kn, što je 56.307.244,00 kn ili 6,4 % više u odnosu na Proračun. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 913.711.371,00 kn, što je 38.551.997,00 kn ili 4,4 % više u odnosu na Proračun. Planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 26.755.247,00 kn. Znatno više planirani su prihodi od nefinancijske imovine (najvećim dijelom zbog povećanja prihoda od naknada za istraživanje i eksploataciju ugljikovodika – plina, koncesija te zakupa imovine) za 9.999.112,00 kn ili 88,5 %, dok su znatno manje planirani prihodi od pomoći od izvanproračunskih korisnika (od Fonda za energetska obnova za projekt Energetske obnove Županijske bolnice) za 9.363.891,00 kn ili 40,1 %. Znatno više planirani su rashodi za dodatna ulaganja za 9.823.964,00 kn ili 17,1 % zbog provođenja dva projekta Europske unije – Energetska obnova Županijske bolnice i *Eco Bridge*, dok su manje planirani rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg prihoda za 5.973.014,00 kn ili 44,9 % (od čega značajnije tekuće i kapitalne pomoći jedinicama lokalne samouprave te pomoći unutar općeg proračuna).

Prema Odluci o izvršavanju Proračuna Županije za 2022., Pravilniku o načinu korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika te Pravilniku o uvjetima stjecanja, o raspolaganju i raspodjeli vlastitih prihoda školskih ustanova kojima je osnivač Županija, proračunski korisnici vlastite prihode i primitke nisu obvezni uplaćivati u županijski proračun, nego ih koriste za financiranje redovne djelatnosti. Izvješća o utrošku navedenih sredstava proračunski korisnici dostavili su Županiji uz godišnja izvješća o radu.

Proračunska zaliha planirana je u iznosu od 380.000,00 kn za hitne, nepredviđene i druge namjene, a rashodi su ostvareni na temelju odluka župana u iznosu od 375.880,00 kn.

Uz Proračun za 2022. donesene su projekcije za 2023. i 2024. Za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 863.272.397,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 854.267.397,00 kn te pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 9.005.000,00 kn. Za 2024. planirani su prihodi u iznosu od 856.025.746,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 847.020.746,00 kn te pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 9.005.000,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2022. prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 901.655.789,00 kn, što je 38.810.829,00 kn ili 4,1 % manje od planiranih. Znatno manje ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 6.465.275,00 kn jer su manje ostvareni prihodi od prodaje imovine (zemljišta). Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 885.668.156,00 kn, što je 28.043.215,00 kn ili 3,1 % manje od planiranih. Znatno manje ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 20.322.943,00 kn ili 19,2 % jer je rok završetka ugovorenih i započetih radova na projektu Energetske obnove Županijske bolnice do kolovoza 2023. te se njihovo ostvarenje prenosi u sljedeću proračunsku godinu.

Proračun, izmjene i dopune Proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2022. sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Županije i proračunskih korisnika.

U skladu s odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22), Županija je u prosincu 2018. donijela Odluku o pokretanju postupka izrade Plana razvoja Županije do 2027. i imenovala regionalnog koordinatora za izradu navedenog Plana. Planom razvoja Međimurske županije za razdoblje do 2027., koji je donesen u prosincu 2022., utvrđene su prioritetne mjere i aktivnosti za provedbu ciljeva povezanih s dugoročnim i srednjoročnim aktima strateškog planiranja od značaja za Županiju, odnosno nacionalnog značaja. Također, župan je u travnju 2022. donio Provedbeni program Županije za razdoblje do 2025., kojim se osigurava provedba posebnih ciljeva utvrđenih u Planu razvoja Međimurske županije za razdoblje do 2027. Koordinator je izradio Godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa za 2022.

## **Financijski izvještaji**

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji (Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje). Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku.

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

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022. 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 od 207.196.180,00 kn, što je 5.081.159,00 kn ili 2,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Znatno su smanjeni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 14.312.331,00 kn ili 14,3 % jer je prethodne godine ostvareno više pomoći za realizaciju projekata te primici od financijske imovine i zaduživanja za 11.604.885,00 kn ili 51,5 % jer se Županija u 2022. manje zadužila za tekuću likvidnost nego prethodne godine.

Istodobno, znatno više su ostvareni prihodi od poreza za 15.128.889,00 kn ili 24,0 %, zbog više naplaćenog poreza na dohodak od kapitala te prihodi od imovine za 7.049.542,00 kn ili 109,0 %, zbog značajnih sredstava primljenih od naknada za istraživanje i eksploataciju ugljikovodika (plin).

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	63.094.550,00	78.223.439,00	124,0
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	100.192.481,00	85.880.150,00	85,7
3.	Prihodi od imovine	6.465.477,00	13.515.019,00	209,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.261.498,00	5.621.981,00	89,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	278.392,00	260.100,00	93,4
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	13.456.551,00	12.771.986,00	94,9
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	22.528.390,00	10.923.505,00	48,5
	Ukupni prihodi i primici	212.277.339,00	207.196.180,00	97,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 85.880.150,00 kn ili 41,4 % te prihodi od poreza u iznosu od 78.223.439,00 kn ili 37,8 % ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 109.036.653,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima je 52,6 %. Odnose se na dodatni udjel u porezu na dohodak, pomoći, lovozakupnine, naknade za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada te od prodaje građevinskog i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske. Prihodi su utrošeni za utvrđene namjene tijekom 2022., osim prihoda od pomoći Ministarstva turizma i sporta u iznosu od 662.993,00 kn za sufinanciranje uređenja sportske dvorane Graditeljske škole, koji su utrošeni početkom 2023. nakon što su izvedeni radovi na uređenju sportske dvorane.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 78.223.439,00 kn, a odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu od 70.605.241,00 kn (od čega za decentralizirane funkcije iz dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu od 12.737.842,00 kn) i županijskih poreza u iznosu od 7.618.198,00 kn (najznačajniji je porez na cestovna motorna vozila u iznosu od 7.328.212,00 kn). Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 85.880.150,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 55.055.292,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 30.824.858,00 kn. U okviru navedenih prihoda, ostvarene su pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu od 39.373.016,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći ostvarene su iz državnog proračuna za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 11.411.311,00 kn, redovni rad tijela državne uprave u iznosu od 8.600.000,00 kn, fiskalno izravnane u iznosu od 3.395.747,00 kn, projekt Škole jednakih mogućnosti u iznosu od 1.921.668,00 kn i projekt Školski obroci svima u iznosu od 1.254.013,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći ostvarene su za radove na projektu Energetske obnove Županijske bolnice u iznosu od 10.625.618,00 kn, od čega iz europskih sredstava u iznosu od 8.000.618,00 kn i od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 2.625.000,00 kn.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, zdravstva i socijalne skrbi ostvareni su u iznosu od 52.110.858,00 kn (iz pomoći izravnanja 39.373.016,00 kn i dodatnog udjela u porezu na dohodak 12.737.842,00 kn). Rashodi iz decentraliziranih sredstava ostvareni su u iznosu od 51.914.757,00 kn (od čega je u financijskim izvještajima za 2022. iskazano u okviru računa prijenosa proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti 41.272.863,00 kn, dok su preostala decentralizirana sredstva u iznosu od 10.641.894,00 kn iskazana u financijskim izvještajima na odgovarajućim računima rashoda) te je za više primljena sredstva u iznosu od 196.101,00 kn iskazana obveza za povrat u državni proračun (od čega je u veljači 2023. vraćeno 165.638,00 kn). Primljena sredstva doznačena su osnovnim školama u iznosu od 19.765.445,00 kn, zdravstvenim ustanovama u iznosu od 14.885.642,00 kn, srednjim školama i učeničkim domovima u iznosu od 10.016.285,00 kn, Domu za starije i nemoćne osobe Čakovec u iznosu od 5.553.069,00 kn te Centru za socijalnu skrb u iznosu od 1.694.316,00 kn. Skupština je, u skladu s odredbama Uredbe o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2022. (Narodne novine 147/21), donijela odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za 2022. Sredstva su doznačena u skladu s odlukama Županije i na temelju zahtjeva korisnika s priloženim računima. U ožujku 2023. nadležnim ministarstvima dostavljena su izvješća o utrošenim sredstvima.

Prihodi od imovine iznose 13.515.019,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na naknade za istraživanje i eksploataciju ugljikovodika (plina) u iznosu od 11.361.389,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 424.803,00 kn, koncesije za javni linijski prijevoz putnika u iznosu od 401.484,00 kn te prihode u visini ostvarene dobiti u iznosu od 400.000,00 kn, a sredstva je doznačila ustanova čiji je osnivač Županija (Ljekarna Čakovec).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 5.621.981,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su od ustanove za razvoj u vlasništvu Županije za povrat sredstava danih za prefinansiranje projekata u iznosu od 2.901.000,00 kn, od županijskih upravnih pristojbi u iznosu od 1.264.318,00 kn, jedinica lokalne samouprave za usluge tiskanja službenog glasnika u iznosu od 363.540,00 kn te od državnih upravnih pristojbi u iznosu od 235.120,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 12.771.986,00 kn odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u gospodarskoj zoni Istock po provedenim javnim natječajima i zaključcima Skupštine u iznosu od 12.696.942,00 kn te poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 75.044,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 10.923.505,00 kn. Odnose se na kratkoročno zaduživanje kod poslovne banke za tekuću likvidnost, prema odluci Skupštine iz prosinca 2022. u iznosu od 10.000.000,00 kn.

Ugovoren je rok dospjeća kredita u prosincu 2023. i godišnja nepromjenjiva kamata od 2,76 %. Preostali dio u iznosu od 923.505,00 kn odnosi se na primljena sredstva namirena nedostajućih sredstava iz državnog proračuna, a sredstva su vraćena u državni proračun u 2023.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 212.380.128,00 kn, što je 10.798.440,00 kn ili 5,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno su veći rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 22.740.848,00 kn ili 152,1 % zbog radova na projektu Energetske obnove Županijske bolnice, dok su znatno manji izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 17.027.932,00 kn ili 42,8 % jer su ostvareni manji izdaci za povrat sredstava u državni proračun za primljena sredstva namirena nedostajućih sredstava poreza na dohodak.

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 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	19.248.002,00	19.524.844,00	101,4
2.	Materijalni rashodi	37.888.571,00	36.043.355,00	95,1
3.	Financijski rashodi	325.845,00	1.083.755,00	332,6
4.	Subvencije	2.828.783,00	4.839.154,00	171,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	66.813.363,00	70.470.963,00	105,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.937.669,00	3.189.974,00	81,0
7.	Ostali rashodi	15.756.780,00	16.732.492,00	106,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	14.954.652,00	37.695.500,00	252,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	39.828.023,00	22.800.091,00	57,2
	Ukupni rashodi i izdaci	201.581.688,00	212.380.128,00	105,4
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	212.277.339,00	207.196.180,00	97,6
	Višak prihoda i primitaka	10.695.651,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	5.183.948,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 70.470.963,00 kn ili 33,2 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 37.695.500,00 kn ili 17,7 % i materijalni rashodi u iznosu od 36.043.355,00 kn ili 17,0 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 19.524.844,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 15.863.885,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 2.540.907,00 kn te druge rashode za zaposlene (naknade, nagrade i darovi prema Pravilniku o radu upravnih tijela i jedinice za unutarnju reviziju i donesenim odlukama) u iznosu od 1.120.052,00 kn. Od ukupnih rashoda za zaposlene, na zaposlenike u upravnim odjelima i službama odnosi se 18.472.151,00 kn, zakonske predstavnike Županije (župana i zamjenika župana) 638.854,00 kn te na zaposlenike na projektima 413.839,00 kn.



Materijalni rashodi iznose 36.043.355,00 kn, a vrijednosno značajniji ostvareni su za usluge u iznosu od 30.379.108,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 2.873.940,00 kn te za materijal i energiju u iznosu od 1.865.712,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge ostvareni su za prijevoz učenika osnovnih i srednjih škola u iznosu od 21.082.376,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 2.870.573,00 kn te usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 2.550.780,00 kn. U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, vrijednosno značajniji odnose se na usluge društva tehnološko-inovacijskog centra (za administrativno vođenje poduzetničkog inkubatora, uspostavljanje i provedbu programa inkubacije i organizaciju ulaganja u prostore poduzetničkog inkubatora) u iznosu od 392.250,00 kn, naknade mrtvozornicima u iznosu od 271.243,00 kn, usluge društva regionalnog centra za investicije (za savjetodavne usluge u provođenju projekta i ustupanje zaposlenika) u iznosu od 252.928,00 kn, usluge društva za promicanje obnovljivih izvora energije (za administrativnu podršku u području energetske učinkovitosti i izradu strateške procjene utjecaja na okoliš) u iznosu od 236.375,00 kn, rad udruge za provođenje programa Centra izvrsnosti informatike u iznosu od 215.000,00 kn, stručni nadzori za provođenje projekta *Eco Bridge* u iznosu od 206.500,00 kn i izradu programa zaštite okoliša Međimurske županije u iznosu od 180.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji drugi nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu od 931.883,00 kn, naknade Poreznoj upravi za poslove utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak u iznosu od 672.070,00 kn, naknade za rad predstavničkih tijela u iznosu od 388.453,00 kn te za sufinanciranje 50,0 % iznosa boravka pratnje djeteta u bolnici u iznosu od 253.969,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju ostvareni su za redovni rad srednje škole (osnivač je vjerska ustanova) iz decentraliziranih sredstava u iznosu od 700.000,00 kn te za električnu energiju, plin i gorivo u iznosu od 435.590,00 kn.

Rashodi za subvencije u iznosu od 4.839.154,00 kn ostvareni su za programe potpora poljoprivrednicima u iznosu od 2.828.060,00 kn, subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu od 1.548.084,00 kn te na potporu trgovačkom društvu za organiziranje sajмова u suvlasništvu Županije u iznosu od 463.010,00 kn. Vrijednosno značajnije potpore poljoprivrednicima odnose se na sredstva za ublažavanje i djelomično uklanjanje posljedica prirodnih nepogoda u iznosu od 1.172.499,00 kn, a sredstva su osigurana u državnom proračunu. Subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora odnose se na Program potpora male vrijednosti za poticanje razvoja poduzetništva u iznosu od 1.300.000,00 kn, subvenciju kamata na poduzetničke kredite u iznosu od 137.334,00 kn te Program potpora male vrijednosti za financijske potpore i instrumente u iznosu od 110.750,00 kn. Za dodjelu potpora raspisani su javni pozivi, a programima su utvrđeni kriteriji i mjerila za dodjelu bespovratnih potpora. Sredstva za subvencioniranje kamata za poduzetničke kredite u 2022. sufinancira Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja i Županija. Tijekom 2022. Županija iz svojih proračunskih sredstava nije izdvajala sredstva za obranu od tuče, kako je utvrđeno odredbama Zakona o sustavu obrane od tuče (Narodne novine 53/01 i 55/07).

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 70.470.963,00 kn odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima Županije za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 60.914.150,00 kn, tekuće pomoći temeljem prijenosa europskih sredstava u iznosu od 5.190.446,00 kn, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 2.672.051,00 kn (od čega značajnije kapitalne pomoći gradskim i općinskim proračunima u ukupnom iznosu od 2.575.680,00 kn) te tekuće pomoći Centru za socijalnu skrb u iznosu od 1.694.316,00 kn (za materijalne rashode iz decentraliziranih sredstava).

Prijenosi sredstava proračunskim korisnicima iz županijskog proračuna ostvareni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 45.833.451,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 11.980.699,00 kn i otplate zajmova u iznosu od 3.100.000,00 kn (kredit Doma zdravlja). Proračunski korisnici dostavili su Županiji godišnja izvješća o radu za 2022. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći temeljem prijena europskih sredstava dane su osnovnim i srednjim školama za projekte Škole jednakih mogućnosti u iznosu od 2.288.155,00 kn, Školski obroci svima u iznosu od 1.148.749,00 kn te Školska shema u iznosu od 327.243,00 kn i trgovačkom društvu za promicanje obnovljivih izvora energije u iznosu od 500.000,00 kn za sufinanciranje, pripremu projekta i izradu akcijskog plana energetske učinkovitosti Županije te usluge praćenja i analize podataka u gospodarenju energijom.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 3.189.974,00 kn dane su u novcu u iznosu od 2.410.105,00 kn (vrijednosno značajnije su jednokratne financijske potpore redovnim studentima u iznosu od 1.715.200,00 kn) i u naravi u iznosu od 779.869,00 kn (vrijednosno značajnije su za nabavu dnevnih povlaštenih autobusnih karata za osobe treće životne dobi, umirovljenicima i osobama s invaliditetom u iznosu od 498.000,00 kn). Naknade su isplaćene na temelju Pravilnika o isplati jednokratne novčane pomoći, kojima su utvrđene vrste pomoći i naknada te mjerila i kriteriji za isplatu.

Ostali rashodi u iznosu od 16.732.492,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu od 16.528.492,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 204.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije dane su ustanovama i drugim subjektima prema posebnim propisima ili sporazumima u iznosu od 5.420.297,00 kn (značajnije za redovni rad Turističke zajednice u iznosu od 1.720.000,00 kn, vatrogastvo u iznosu od 911.900,00 kn, redovni rad Centra dr. Rudolf Stainer u iznosu od 615.000,00 kn, Centra za pomoć u kući Međimurske županije u iznosu od 447.000,00 kn i Crvenog križa u iznosu od 445.163,00 kn te trgovačkom društvu za vođenje investicija u iznosu od 349.607,00 kn), udrugama u sportu u iznosu od 4.978.783,00 kn, udrugama civilnog društva, udrugama branitelja i osoba s invaliditetom u iznosu od 1.986.945,00 kn te potpore u poljoprivredi i turizmu u iznosu od 1.131.837,00 kn. U veljači 2019. donesen je Pravilnik o financiranju programa i projekata udruga koji su od interesa za Županiju, a u svibnju 2022. izmjene Pravilnika. Provedeni su javni pozivi/natječaji za dodjelu sredstava po programima javnih potreba u kulturi, sportu, udrugama civilnog društva, udrugama branitelja i osobama s invaliditetom, za zaštitu potrošača, u poljoprivredi te turizmu, koji su objavljeni na mrežnim stranicama Županije. Rashodi za kapitalne donacije u iznosu od 204.000,00 kn odnose se na donacije vjerskim zajednicama dane na temelju zahtjeva i računa dobavljača za obnovu orgulja te izradu i obnovu oltara i mjesne crkve.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 37.695.500,00 kn odnose se na dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 36.133.217,00 kn, ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 1.029.678,00 kn, nabavu službenog automobila u iznosu od 249.900,00 kn, opreme za održavanje i zaštitu u iznosu od 155.589,00 kn te postrojenja, komunikacijske opreme i ostalih uređaja u iznosu od 127.116,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini ostvareni su za projekte Energetska obnova Županijske bolnice u iznosu od 26.220.272,00 kn i *Eco Bridge* u iznosu od 2.711.627,00 kn. Nadalje, značajni su i rashodi za izgradnju sportske dvorane uz Osnovnu školu Sveta Marija u iznosu od 2.776.665,00 kn, rekonstrukciju i preseljenje školske kuhinje u Osnovnoj školi Goričan u iznosu od 891.468,00 kn, zamjenu kotla za grijanje i druge radove u Osnovnoj školi Domašinec u iznosu od 780.114,00 kn, obnovu vanjske fasade na Područnoj školi Gornji Hrašćan u iznosu od 619.856,00 kn, izgradnju dječjeg igrališta uz Područnu školu Peklenica u iznosu od 471.405,00 kn i sanaciju krovišta na sportskoj dvorani uz Osnovnu školu Štrigova u iznosu od 307.877,00 kn.

Radovi su obavljani po zaključenim ugovorima nakon provedenih postupaka javne nabave te su sastavljeni zapisnici o primopredaji radova. Županija je nositelj investicija na osnovnim školama te nakon izvedenih radova, koncem poslovne godine, donosi odluke i prenosi ulaganja svojim proračunskim korisnicima.

Izdaci su ostvareni u iznosu od 22.800.091,00 kn, a odnose se na otplatu kratkoročnog kredita iz 2021. u iznosu od 20.000.000,00 kn, povrat sredstava u državni proračun za primljena sredstva namirenja nedostajućih sredstava poreza na dohodak u iznosu od 2.528.391,00 kn (plaćeno u četiri mjesečna obroka za sredstva namirenja iz 2021.) i na plaćanje obveze za kupnju udjela u glavnicu trgovačkog društva tehnološko-inovacijski centar u iznosu od 271.700,00 kn prema Ugovoru o prodaji i prijenosu poslovnog udjela iz 2018. Na temelju odluke Skupštine iz prosinca 2021., s poslovnom bankom zaključen je ugovor o kratkoročnom zaduživanju za potrebe tekuće likvidnosti (odnosno za podmirenje dospjelih obveza) u iznosu od 20.000.000,00 kn. Ugovoren je rok otplate kredita do prosinca 2022. s nepromjenjivom godišnjom kamatom od 0,99 %, a kredit je otplaćen koncem prosinca 2022.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2022. iznosi 5.183.948,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz 2021. iznosi 10.695.651,00 kn, a iz prethodnih godina manjak prihoda i primitaka 22.203.919,00 kn. Manjak prihoda i primitaka koncem 2022. za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 16.692.216,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 416.401.002,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2022.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2022.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	373.709.842,00	405.157.661,00	108,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	139.472.945,00	129.276.003,00	92,7
1.2.	Građevinski objekti	187.705.534,00	216.217.873,00	115,2
1.3.	Postrojenja i oprema	23.676.308,00	17.156.728,00	72,5
1.4.	Prijevozna sredstva	176.249,00	347.149,00	197,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	22.138.775,00	41.619.877,00	188,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	540.031,00	540.031,00	100,0
2.	Financijska imovina	10.967.994,00	11.243.341,00	102,5
2.1.	Novčana sredstva	2.453.320,00	2.967.941,00	121,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.035.050,00	1.102.476,00	106,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	30.059,00	13.146,00	43,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.350.700,00	5.350.700,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.098.865,00	1.809.078,00	86,2
	Ukupno imovina	384.677.836,00	416.401.002,00	108,2
3.	Obveze	40.576.982,00	33.785.906,00	83,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	10.136.233,00	11.225.372,00	110,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.027.697,00	7.631.393,00	252,1
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	271.700,00	0,00	-
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	27.141.352,00	14.929.141,00	55,0
4.	Vlastiti izvori	344.100.854,00	382.615.096,00	111,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	384.677.836,00	416.401.002,00	108,2
	Izvanbilančni zapisi	82.868.018,00	70.954.460,00	85,6

U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost imovine veća je za 31.723.166,00 kn ili 8,2 %. Znatno je veća vrijednost građevinskih objekata za 28.512.339,00 kn ili 15,2 % zbog evidentiranja prijenosa vlasništva nad nekretninama Doma za starije i nemoćne osobe (depandansa) te dvorca u Pribislavcu na Županiju I nefinancijske imovine u pripremi za 19.481.102,00 kn ili 88,0 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u energetska obnova zgrada Županijske bolnice i jedne srednje škole. Znatno je smanjena vrijednost zemljišta za 10.196.942,00 kn ili 7,3 % zbog prodaje građevinskog zemljišta te postrojenja i opreme za 6.519.580,00 kn ili 27,5 % zbog obračunanog ispravka vrijednosti. Županija je u 2022. primila objekt – depandansu Doma za starije i nemoćne osobe po Ugovoru o prijenosu prava vlasništva na nekretnini iz srpnja 2022., zaključenog s Hrvatskim zavodom za mirovinsko osiguranje u vrijednosti od 28.180.000,00 kn (od čega se na objekt odnosi 25.680.000,00 kn, a na zemljište 2.500.000,00 kn). Također, primljena je nekretnina – dvorac (prethodno osnovna škola) po Ugovoru o darivanju iz lipnja 2022., zaključenim s Osnovnom školom Pribislavec, u vrijednosti od 2.689.321,00 kn. Nekretnine su primljene bez naknade, a odluke o preuzimanju nekretnina u vlasništvo Županije donijela je Skupština.

Zemljište u vrijednosti od 129.276.003,00 kn odnosi se na građevinsko i poljoprivredno zemljište u vlasništvu Županije.

Građevinski objekti u iznosu od 216.217.873,00 kn odnose se na poslovne objekte koje koriste proračunski korisnici, trgovačka društva u vlasništvu Županije te druge pravne osobe u iznosu od 149.162.504,00 kn (ulaganja u objekt Doma zdravlja po projektu Primarna zdravstvena zaštita, ulaganja u objekt za odjel radiologije Županijske bolnice, zgradu Doma za starije i nemoćne osobe – depandansa, zgradu Međimurskog veleučilišta, ulaganja u zgradu Osnovne škole Pribislavec, zgradu ustanove Metalska jezgra, kuću u Frkanovcu – Matulov grunt, zgradu – palaču turizma po projektu *Attractour*, tri poslovna kontejnera, staru školu u Štrigovi, zgrade I., II., III. tehnološko-inovacijskog centra i drugo), poslovne objekte koje koristi Županija u iznosu od 51.273.754,00 kn (zgradu Županije, zgradu Scheier, dvorac u Pribislavcu, odmaralište u Selcu, garaže, kotlovnice, bivšu vojarnu, Poslovni park Međimurje i drugo) te na druge građevinske objekte (pilot-projekt navodnjavanja Kuršanec i parkiralište) u iznosu od 15.781.615,00 kn.

Postrojenja i oprema u iznosu od 17.156.728,00 kn odnose se na instrumente i uređaje u iznosu od 13.702.811,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu od 13.239.413,00 kn, medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 8.402.861,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu od 1.779.110,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu od 1.647.110,00 kn, ostale uređaje u iznosu od 1.080.933,00 kn, sportsku i glazbenu opremu u iznosu od 260.402,00 kn, umanjeno za ukupni ispravak vrijednosti u iznosu od 22.955.912,00 kn. Dio postrojenja i opreme dan je na korištenje proračunskim korisnicima i trgovačkim društvima u vlasništvu Županije.

U okviru nefinancijske imovine u pripremi, vrijednosno značajnija su ulaganja u energetske obnovu Županijske bolnice u iznosu od 26.220.272,00 kn, projekte navodnjavanja u iznosu od 6.696.837,00 kn te energetske obnovu objekata dviju srednjih škola u iznosu od 6.770.749,00 kn.

Novčana sredstva u iznosu od 2.967.941,00 kn odnose se na sredstva na žiroračunu za redovno poslovanje u iznosu od 2.347.277,00 kn, sredstva izvlaštenja deponirana na posebnom računu u iznosu od 407.603,00 kn te na računima za provođenje projekata u iznosu od 213.061,00 kn.

U okviru depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo iskazana su deponirana sredstva u poslovnoj banci po programima kreditiranja Poljoprivrednik 1 i 2 u iznosu od 998.459,00 kn.

Koncem 2022. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 2.391.679,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.274.515,00 kn, druga potraživanja (za naknade koje se refundiraju, bolovanja i od jedne osnovne škole) u iznosu od 91.860,00 kn, potraživanja za dane zajmove (otplata studentskih kredita) u iznosu od 13.146,00 kn te za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 12.158,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od Ministarstva pravosuđa i uprave za deponirana sredstva za izvlaštenja u iznosu od 569.323,00 kn, od fizičkih i pravnih osoba za otplatu duga iz programa kreditiranja poduzetnika Gruda snijega iz prijašnjih godina u iznosu od 438.971,00 kn, županijskih poreza u iznosu od 247.338,00 kn, od osnovnih škola za sufinanciranje projekata energetske obnove u iznosu od 230.125,00 kn, od pravnih i fizičkih osoba za projekt navodnjavanja u iznosu od 176.818,00 kn te od Centra dr. Rudolf Steiner (ustanove u suvlasništvu Županije) za sufinanciranje projekta *Culturevive tour* u iznosu od 150.000,00 kn. Proveden je ispravak vrijednosti potraživanja za županijske poreze, koncesije, druga potraživanja od kupaca i projekt navodnjavanja u ukupnom iznosu od 465.437,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.926.242,00 kn.

Koncem 2022. dospjela su potraživanja u iznosu od 661.420,00 kn ili 27,7 % ukupnih potraživanja. Do konca rujna 2023. naplaćeno je 311.768,00 kn ili 13,0 % ukupnih potraživanja.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici iznose 5.350.700,00 kn i odnose se na udjele Županije u temeljnom kapitalu trgovačkih društava, od čega u društvu za organizaciju sajмова 2.040.000,00 kn, tehnološko-inovacijskom centru 1.071.700,00 kn, regionalnom centru za investicije 868.000,00 kn, društvu za vođenje investicija 700.000,00 kn, regionalnom centru za gospodarenje otpadom 639.000,00 kn, društvu za promicanje obnovljivih izvora energije 20.000,00 kn te u zračnoj luci 12.000,00 kn.

Obveze koncem 2022. iznose 33.785.906,00 kn i u odnosu na početak godine manje su za 6.791.076,00 kn ili 16,7 %. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 14.929.141,00 kn, rashode poslovanja u iznosu od 11.225.372,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 7.631.393,00 kn. Koncem 2022. dospjele obveze iznose 1.781.993,00 kn. Do konca rujna 2023. podmirene su obveze u iznosu od 14.255.923,00 kn ili 42,2 % ukupnih obveza.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu od 14.929.141,00 kn odnose se na obvezu prema poslovnoj banci za kratkoročni kredit za tekuću likvidnost u iznosu od 10.000.000,00 kn, obveze prema Županijskoj bolnici u iznosu od 3.992.490,00 kn, obvezu povrata sredstava u državni proračun za primljena sredstva namirenja nedostajućih sredstava po godišnjem obračunu poreza na dohodak u iznosu od 923.505,00 kn i na obveze po preuzetim otplatama studentskih kredita u iznosu od 13.146,00 kn. Za potrebe tekuće likvidnosti, Županija je u 2019. s poslovnom bankom zaključila Ugovor o kreditu kojim je odobren revolving kredit u vidu dozvoljenog prekoračenja na računu za redovno poslovanje, do ukupnog iznosa od 20.000.000,00 kn. Ugovorena je redovna kamata od 1,09 % godišnje, odnosno 2,86 % po zadnjem, šestom dodatku ugovoru, kojim je produžen rok korištenja i dospeljeća kredita. Prema podacima poslovne banke, koncem 2022. nisu korištena odobrena sredstva kredita. Obveze prema Županijskoj bolnici odnose se na obvezu prema Ugovoru o namirenju duga Županije prema Županijskoj bolnici, zaključenom u 2016. u iznosu od 3.062.313,00 kn i za redovne kamate po kreditu iz 2003. u iznosu od 930.177,00 kn. Županijska bolnica je za financiranje projekta Izgradnja polikliničko-stacionarnog paviljona uzela dugoročni kredit kod poslovne banke, čije je financiranje na temelju sporazuma o sufinanciranju i ugovora o izdvajanju sredstava iz 2003., dijelom preuzela Županija.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 70.954.460,00 kn, a odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 42.300.000,00 kn, primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 23.392.032,00 kn, suglasnost danu prethodnih godina Domu zdravlja za zaduživanje za izgradnju nove zgrade u iznosu od 3.141.012,00 kn, potencijalne obveze po osnovi sudskog spora u tijeku u iznosu od 2.080.634,00 kn, jamstva za studentske kredite u iznosu od 26.525,00 kn i tuđu imovinu primljenu na korištenje (računalo) u iznosu od 14.257,00 kn. Županija podnosi Ministarstvu financija tromjesečno i godišnje izvješće o stanju danih suglasnosti (Obrazac IZJS), prema podacima o otplati zajmova dobivenima od Doma zdravlja. Potencijalne obveze po osnovi sudskog spora u tijeku u iznosu od 2.080.634,00 kn odnose se na sudski spor iz veljače 2022. koji je protiv Županije pokrenulo trgovačko društvo (izvoditelj radova rekonstrukcije bedema Starog grada), nakon što je Županija podnijela prigovor na rješenje o ovrsi u prosincu 2021. kojim je osporila račun izvoditelja radova iz rujna 2021., jer ne sadrži troškovnik za neugovorene radove.

Prema ročištu održanom u rujnu 2022., Trgovački sud u Varaždinu je, između ostalog, donio rješenje da se o svemu obavijesti Središnja agencija za financiranje i ugovaranje, s obzirom na to da je investicija bila financirana europskim sredstvima. U vrijeme obavljanja revizije (studeni 2023.) spor je u tijeku.

### **Projekti financirani u 2022.**

Županija je u 2022. provodila osam projekata financiranih sredstvima Europske unije, za koje su tijekom godine ostvareni prihodi u iznosu od 15.785.350,00 kn i rashodi u iznosu od 34.469.549,00 kn. Revizijom su obuhvaćena dva vrijednosno najznačajnija projekta koja čine 82,6 % ukupno ostvarenih rashoda za projekte u 2022. To su projekt Energetska obnova Županijske bolnice, za koji su ostvareni prihodi u iznosu od 10.625.618,00 kn i rashodi u iznosu od 26.220.272,00 kn te projekt *Eco Bridge* za koji su ostvareni prihodi u iznosu od 392.930,00 kn, a rashodi u iznosu od 3.033.864,00 kn.

#### – Projekt Energetska obnova Županijske bolnice

Projekt Energetska obnova Županijske bolnice (dalje u tekstu: Projekt) provodi se iz Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. Predmet Projekta je energetska obnova kompleksa zgrada Županijske bolnice (zgrade Paviljona 1 i 2, zgrade servisno-opskrbnog centra i spojnog hodnika). Zgrade su u pogledu energetske svojstava neadekvatne za svakodnevno korištenje, što uzrokuje visoke troškove energenata. Projektnim rješenjem obuhvaćena je provedba mjera toplinske izolacije zidova, zamjene vanjske stolarije, zamjene sustava pripreme tople vode sustavom koji koristi obnovljive izvore energije, rekonstrukcija unutarnje rasvjete i sustava grijanja te zamjena energenta dizalicama topline, kao i uvođenje sustava energetske upravljanja zgradom i daljinskog očitavanja potrošnje energije i vode. Cilj Projekta je smanjenje godišnje potrošnje primarne energije za 56,4 %, smanjenje godišnje potrebne toplinske energije za grijanje za 60,2 % i smanjenje ispusta CO<sub>2</sub> na godišnjoj razini za 57,0 %.

Županija je nositelj/korisnik Projekta, a ugovor između Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja (Posredničko tijelo razine 1) i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitosti (Posredničko tijelo razine 2) zaključen je u siječnju 2019. Projekt je financiran iz Europskog fonda za regionalni razvoj, odnosno iz prioritetne osi 4 Promicanje energetske učinkovitosti i obnovljivih izvora energije. Ukupna vrijednost Projekta iznosi 39.483.566,00 kn (5.240.369,77 eura), a prihvatljivi troškovi 34.303.128,00 kn (4.552.807,45 eura). Županiji su odobrena bespovratna sredstva u iznosu od 20.720.202,00 kn (2.750.043,40 eura), a preostali dio u iznosu od 18.763.364,00 kn (2.490.326,49 eura) sufinancira Županija i Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije. Od kolovoza 2019. do listopada 2023. zaključene su četiri dopune ugovoru kojima se produživao rok završetka radova (zadnjim izmjenama ugovora produžen je rok do 16. listopada 2023.).

S Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije zaključen je u rujnu 2019. ugovor kojim Ministarstvo za 2020. i 2021. sufinancira obnovu Županijske bolnice u iznosu od 7.500.000,00 kn u tri obroka (prvi ili 35,0 % po izvođenju radova i primitku 35,0 % prihvatljivih troškova, drugi ili 35,0 % tijekom realizacije minimalno 70,0 % prihvatljivih troškova i treći obrok ili 30,0 % po odobrenom završnom izvješću). Tijekom 2022. ostvareni su prihodi Ministarstva u iznosu od 2.625.000,00 kn.

Za provođenje Projekta provedeno je od 2018. do vremena obavljanja revizije (studeni 2023.) ukupno šest postupaka javne nabave ukupne procijenjene vrijednosti u iznosu od 30.675.551,00 kn, i to u 2018. za usluge pripreme, prijave i upravljanja Projektom, u 2021. za usluge projektantskog nadzora, radove na energetskej obnovi zgrada Županijske bolnice i stručni nadzor radova gradnje, a u 2023. za uslugu energetskog pregleda i izrade energetskog certifikata te nabavu trajne ploče. S odabranim izvoditeljima zaključeni su ugovori u iznosu od 33.183.100,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednosno najznačajniji otvoreni postupak javne nabave procijenjene vrijednosti od 30.237.100,00 kn započeo je u travnju 2021. Predmet nabave bili su građevinsko-obrtnički radovi, elektroradovi te strojarski radovi na energetskej obnovi Županijske bolnice. Nakon provedenog postupka javne nabave i odluke Skupštine o davanju suglasnosti za zaključivanje ugovora, s odabranim ponuditeljem radova u prosincu 2021. zaključen je ugovor u iznosu od 25.877.471,00 kn bez, odnosno 32.346.839,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ponuditelj je kao sredstvo osiguranja izvođenja radova dostavio bankarske garancije. Od srpnja 2022. do srpnja 2023. zaključeno je šest dopuna ugovoru, kojima su utvrđeni nepredviđeni i naknadni radovi (problem propuštanja vode na ravnom krovu, korodirane balkonske ograde, promjena stolarije, zamjena podzemnih instalacija, poboljšanje sustava prozračivanja, oborinska odvodnja, poskupljenje naftnih derivata i građevnog materijala te produženje roka izvođenja do konca kolovoza 2023.). Dopunama ugovoru je ugovorena vrijednost ukupnih radova u iznosu od 33.148.425,00 kn (4.399.552,03 eura) bez, odnosno 41.435.531,00 kn (5.499.440,04 eura) s porezom na dodanu vrijednost, što je povećanje za 7.270.954,00 kn bez, odnosno 9.088.692,00 kn s porezom na dodanu vrijednost ili 28,1 %. Radovi su započeli krajem prosinca 2021., a završeni su u kolovozu 2023. Sastavljeni su zapisnik o okončanom obračunu te zapisnik o primopredaji radova kojim su utvrđeni nedostaci i rok za otklanjanje. Prema okončanom obračunu izvoditelja radova, ukupna vrijednost radova iznosi 4.292.770,90 eura bez, odnosno 5.365.963,62 eura s porezom na dodanu vrijednost, a obveza prema izvoditelju je u cijelosti podmirena do studenoga 2023. Nakon otklanjanja nedostataka sastavljen je zapisnik o okončanom obračunu u listopadu 2023. te je, uz dva zahtjeva za nadoknadu sredstava, koji su u fazi rješavanja, podnesen završni zahtjev za nadoknadu sredstava i Završno izvješće (u listopadu 2023.). U vrijeme obavljanja revizije (studeni 2023.) u fazi kontrole i odobrenja su tri zahtjeva za nadoknadu sredstava ukupne vrijednosti od 2.182.185,43 eura, od čega se na prihvatljiva (bespovratna) sredstva odnosi 1.813.437,16 eura. Ciljevi Projekta u dijelu koji se odnosi na izvedene radove energetske obnove kompleksa zgrada Županijske bolnice su ispunjeni, a smanjenje godišnje potrošnje primarne energije, potrebne toplinske energije za grijanje i ispusta CO<sub>2</sub> pratit će se u narednom razdoblju.

Ukupno ostvareni prihodi po Projektu do rujna 2023. iznose 2.095.972,28 eura, a odnose se na bespovratna sredstva u iznosu od 1.747.574,91 eura (u 2019. u iznosu od 44.792,96 eura, u 2022. u iznosu od 1.061.864,45 eura, a do rujna 2023. u iznosu od 640.917,50 eura) te na sredstva iz Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije 348.397,37 eura. Za Projekt su ukupno ostvareni i u poslovnim knjigama Županije do rujna 2023. evidentirani rashodi u iznosu od 5.495.320,55 eura, od čega se na 2022. odnosi 3.501.002,55 eura, a 1.994.318,00 eura na 2023.

– Projekt *Eco Bridge*

Projekt *Restoration of ecological diversity in the border area of Međimurje and Zala County* referentne oznake *Eco Bridge* (dalje u tekstu: Projekt *Eco Bridge*) proveden je u okviru Operativnog programa prekogranične suradnje INTERREG V – A Mađarska – Hrvatska 2014. – 2020.



Cilj projekta *Eco Bridge* je poboljšanje prirodnih staništa ptica u pograničnom području. Aktivnosti projekta *Eco Bridge* odnose se na istraživanje biodiverzifikacije u pograničnom području Međimurske i Zala županije, obnovu i poboljšanje uvjeta staništa u gradskim parkovima te podizanje svijesti lokalne javnosti o posebnim vrstama ptica.

Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključen je u rujnu 2020. između Grada Čakovca (nositelj Projekta) i Ministarstva vanjskih poslova i trgovine Republike Mađarske. Partneri na projektu *Eco Bridge* su, uz Županiju, Javna ustanova za zaštitu prirode Međimurska priroda, Grad Letenye i Park prirode Balaton. Navedeni projekt financira se iz Europskog fonda za regionalni razvoj, odnosno iz prioritetne osi – održivo korištenje prirodnih i kulturnih dobara. Upravljačko tijelo je Ministarstvo vanjskih poslova i vanjske trgovine Republike Mađarske, Posredničko tijelo razine 1 je zajedničko tajništvo Republike Mađarske i Republike Hrvatske, a Posredničko tijelo razine 2 je Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije Republike Hrvatske.

Ukupna vrijednost projekta *Eco Bridge* iznosi 1.372.557,10 eura. Od ugovorenog iznosa, na Županiju se odnosi 442.840,00 eura, od čega se 85,0 % ili 376.414,00 eura financira iz europskih sredstava, a 15,0 % ili 66.426,00 eura financira Županija. Uz europska sredstva, projekt *Eco Bridge* financira se i sredstvima iz Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, s kojim je zaključen Ugovor o sufinanciranju 50,0 % sredstava koje treba financirati Županija.

Ukupno je za projekt *Eco Bridge* provedeno 14 postupaka jednostavne nabave, od čega u 2021. četiri postupka (za nabavu informacijske ploče, radove na uređenju parka, uslugu projektantskog te stručnog nadzora) i u 2022. deset postupaka pojedinačne vrijednosti do 20.000,00 kn (usluga prijevoza, ugostiteljske usluge, promotivni materijal, usluge predavanja, prijevoda i fotografske usluge – za što su pribavljene ponude i izdane narudžbenice). Ukupna procijenjena vrijednost svih nabava iznosi 2.344.000,00 kn. S odabranim izvoditeljima zaključeni su ugovori u ukupnom iznosu od 2.561.200,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Projekt *Eco Bridge* je započeo u rujnu 2020., a završio je koncem prosinca 2022. Za cjelokupni projekt *Eco Bridge* sveukupno je Županija ispostavila nositelju projekta *Eco Bridge* (Gradu Čakovcu) sedam zahtjeva za nadoknadu sredstava u iznosu od 440.557,71 eura, od čega se na 85,0 % europskih sredstava odnosi 374.474,05 eura. Od ukupno navedenog iznosa, do konca 2022. ispostavljeno je šest zahtjeva u iznosu od 326.671,92 eura, od čega 85,0 % iznosi 277.671,13 eura. Županija je do rujna 2023. za projekt *Eco Bridge* ostvarila prihode u iznosu od 297.011,29 eura (73.857,57 eura u 2022., a 223.153,72 eura u 2023.), od čega iz europskih sredstava 277.022,14 eura i iz nadležnog Ministarstva 19.989,15 eura. Za projekt *Eco Bridge* su do rujna 2023. ukupno ostvareni rashodi u iznosu od 442.138,23 eura, od čega se na rashode za nabavu nefinancijske imovine odnosi 380.786,51 eura, a za zaposlenu osobu na projektu i materijalne rashode 61.351,72 eura.

Prema pisanom očitovanju voditelja projekta *Eco Bridge*, Županija je ispunila planirane ciljeve, imenovana je osoba za projektni tim, izvršena je revitalizacija parka u Centru znanja u svrhu poboljšanja prirodnih staništa ptica u pograničnom području, održano je obilježavanje Europskog dana suradnje, studentski posjet 25 učenika područjima Međimurske županije i svečano otvorenje parka u Centru znanja te su kroz cijelo razdoblje provedbe projekta *Eco Bridge* poštivana pravila vidljivosti projekta medijskim objavama, informacijskim pločama i oznakama vidljivosti na nabavljenoj opremi.

## Javna nabava

Županija je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22). Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2017., objavljenim na mrežnim stranicama Županije.

Prema odredbama navedenog Pravilnika, za predmete nabave procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn postupak jednostavne nabave provodi se izdavanjem narudžbenica ili ugovora, na temelju jedne ili više ponuda. Za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 100.000,00 kn provodi se odabir ponude na temelju najmanje jedne ponude (slanjem poziva ili objavom na mrežnim stranicama, odnosno u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN)). Za predmete nabave procijenjene vrijednosti od 100.000,00 kn do zakonskih pragova provodi se odabir ponude na temelju najmanje tri ponude gospodarskih subjekata (elektroničkom poštom, zemaljskom poštom, objavom na mrežnoj stranici Županije ili EOJN). Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave (tehnički ili umjetnički razlozi, konzervatorske usluge ili obavljanje radova ili usluga na dovršenju započelih funkcionalnih ili prostornih cjelina), poziv na dostavu ponuda šalje se na adresu jednom gospodarskom subjektu. Za pripremu i provedbu postupaka javne nabave u Županiji tri zaposlenika imaju važeći certifikat u području javne nabave te sudjeluju u provedbi postupaka.

Plan nabave roba, radova i usluga za 2022. iz siječnja 2022. te njegove izmjene i dopune iz kolovoza i prosinca 2022. objavljeni su na mrežnim stranicama Županije i u EOJN-u. Planom nabave za 2022. procijenjena vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosi 21.384.200,00 kn. Zadnjim izmjenama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 32.161.060,00 kn, a odnosi se na provođenje sedam otvorenih postupaka nabave procijenjene vrijednosti od 22.161.892,00 kn (poštanske usluge, radovi na infrastrukturi u Poslovnom parku, posebni linijski prijevoz učenika osnovnih škola kojima je osnivač Županija, rekonstrukcija područne škole, oborinska kanalizacija i prometnice u Poslovnom parku, opremanje kuhinje u Osnovnoj školi Goričan te obnova unutrašnjosti dvorane Graditeljske škole) i 83 postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 9.999.168,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. ukupno je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti od 11.316.017,00 kn. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave nabavljeni su radovi na uređenju Poslovnog parka u vrijednosti od 128.987,00 kn, poštanske usluge u vrijednosti od 251.505,00 kn i program zaštite okoliša za područje Međimurske županije iz 2021. u vrijednosti od 144.000,00 kn, dok se na jednostavnu nabavu odnosi 10.791.525,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (usluge 5.494.644,00 kn, radove 3.811.432,00 kn i robe 1.485.449,00 kn). U okviru iznosa jednostavne nabave, na usluge i robu financirane iz sredstava Europske unije odnosi se 449.318,00 kn (usluge 376.981,00 kn i roba 72.337,00 kn).

Županija vodi i u EOJN-u objavljuje Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema podacima iz navedenog Registra, za 2022. su uneseni podaci za 136 ugovora (šest otvorenih postupka u iznosu od 24.685.777,00 kn i 130 postupaka jednostavne nabave u iznosu od 9.394.959,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost), odnosno ukupno 34.080.736,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 41.754.887,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Županija vodi Evidenciju narudžbenica prema kojoj je tijekom 2022. za nabavu roba, radova i usluga izdano 955 narudžbenica ukupne vrijednosti od 3.763.191,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Revizijskim postupcima obuhvaćeno je ukupno 28 postupaka nabave provedenih u 2022. ugovorene vrijednosti od 25.059.614,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega dva otvorena postupka javne nabave (za nabavu usluge posebnog linijskog prijevoza učenika osnovnih škola, za koju je ugovor zaključen koncem godine te nije obuhvaćeno u statističkom izvješću za 2022. i opreme za jednu osnovnu školu) u iznosu od 20.883.125,00 kn te 26 postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori u iznosu od 4.176.489,00 kn. Također, obuhvaćeno je deset postupaka nabave iz 2021. (pet otvorenih i pet jednostavnih postupaka nabave) ugovorene vrijednosti od 33.150.334,00 kn, odnosno sveukupno 58.209.948,00 kn bez, odnosno 72.762.435,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Županija prati izvršenje ugovora o nabavi. Postupci nabave, obuhvaćeni revizijskim uzorkom, provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a postupci jednostavne nabave u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave.

### III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 13. rujna 2023. do 20. veljače 2024.

#### 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 prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem 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 131. – 140.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015., prosinac 2020. i prosinac 2021.)
5. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, siječanj 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
4. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
8. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
9. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
10. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
11. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)

12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
13. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18 i 112/19)
14. Zakon o sustavu obrane od tuče, članak 13. (Narodne novine 53/01 i 55/07)
15. Zakon o tehničkoj kulturi (Narodne novine 76/93, 11/94 i 38/09)
16. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2022.
17. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak)
18. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina, članak 12. (Narodne novine 78/15)
19. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
20. Zakon o sprječavanju sukoba interesa, članak 4. (Narodne novine 143/21)
21. Zakon o javnoj nabavi
22. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
23. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
24. Uputa o procjeni vrijednosti nekretnina (Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja, travanj 2019.)
25. Statut Međimurske županije – pročišćeni tekst (veljača 2022.)
26. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (srpanj 2017.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju 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. Provjerena je dokumentacija u vezi s računovodstvenim evidencijama, obračunom plaća i naknadama za zaposlene, popisom imovine i obveza, izlaznih i ulaznih računa, prihodima i primicima te rashodima i izdacima, postupcima javne nabave i izvršenjem zaključenih ugovora te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa županom, pročelnicom Upravnog odjela za proračun i javnu nabavu i drugim zaposlenicima Županije te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2022.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, vlastiti izvori, projekti financirani u 2022. i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, financiranje proračunskih korisnika Županije, rashode, obveze i pokriće manjka prihoda te javnu nabavu.

### 1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Županija je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su i vode se propisane poslovne knjige. Nepravilnosti i propusti utvrđeni su u dijelu evidentiranja poslovnih događaja, potraživanja te popisa imovine i obveza.

#### – Evidentiranje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama rashodi u iznosu od 2.837.430,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima. Tako su u okviru ostalih rashoda (tekuće donacije) evidentirane potpore u iznosu od 706.597,00 kn, od čega fizičkim i pravnim osobama za obavljanje turističke djelatnosti u ukupnom iznosu od 400.000,00 kn te fizičkim osobama i obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvima za edukaciju i stručno osposobljavanje, promociju, prodaju i zaštitu poljoprivrednih proizvoda te kontrolu plodnosti tla u ukupnom iznosu od 306.597,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u okviru računa subvencije. Također, u okviru ostalih rashoda (tekuće donacije) evidentirane su jednokratne novčane pomoći građanima isplaćene prema Socijalnom programu u ukupnom iznosu od 230.330,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u okviru naknada građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade.

U okviru rashoda za pomoći temeljem prijenosa europskih sredstava evidentirani su rashodi za pružene usluge od društva za promicanje obnovljivih izvora energije u iznosu od 500.000,00 kn, što se odnose na pripremu i provedbu projekata, izradu akcijskog plana energetske učinkovitosti te praćenje i analizu za potrebe nacionalnog informacijskog sustava gospodarenja energijom. S obzirom na to da je Županija naručitelj navedenih usluga, a društvo je za obavljene usluge ispostavljalo račune, navedene rashode trebalo je evidentirati u okviru odgovarajućih računa rashoda za usluge. Također, u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge evidentirani su prijenosi za aktivnosti dviju udruga (neprofitnih organizacija) u iznosu od 265.000,00 kn, a trebalo ih je evidentirati u okviru ostalih rashoda (rashoda za tekuće donacije).

Nadalje, u okviru rashoda za pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države evidentirani su rashodi za radove na ugradnji opreme za solarnu elektranu te sustav grijanja i hlađenja na zgradi Centra znanja u vlasništvu Županije u iznosu od 926.298,00 kn, dok su u okviru ostalih intelektualnih usluga evidentirani rashodi za uslugu stručnog nadzora u projektu *Eco Bridge* u iznosu od 209.205,00 kn.

S obzirom na to da se radi o ulaganjima koja su nastala u vezi sa stjecanjem nefinancijske imovine, navedene rashode trebalo je umjesto u okviru rashoda poslovanja evidentirati na pripadajućim računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Zbog pogrešnog evidentiranja navedenih rashoda, u financijskim izvještajima je vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora iskazana manje za 1.135.503,00 kn.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

***Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati u poslovnim knjigama na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Tijekom 2022. Županija je bila naručitelj raznovrsnih usluga od trgovačkih društava u svom vlasništvu te su ostvareni rashodi po ispostavljenim računima (koji glase na Županiju) bez priloženih specifikacija obavljenih usluga u ukupnom iznosu od 1.586.800,00 kn. Odnose se na usluge regionalnog centra za investicije u iznosu od 735.453,00 kn, i to za provođenje aktivnosti povodom obilježavanja dana Županije i godišnjice osnutka, tehničku i savjetodavnu pomoć kod provođenja projekata, upravljanje sadržajima na društvenim mrežama te ugostiteljske usluge; tehnološko-inovacijskog centra u iznosu od 392.250,00 kn, i to za usluge pripremanja projektnih prijedloga u okviru javnog poziva za pripremu projektno-tehničke dokumentacije u području digitalne i zelene tranzicije, za sanaciju bivših vojnih objekata u Centru znanja te uslugu operatera poslovne infrastrukture; društva za vođenje investicija u iznosu od 335.347,00 kn, i to za usluge održavanja zgrade Scheier i zgrade Županije s kotlovnicom te društva za promicanje obnovljivih izvora energije u iznosu od 123.750,00 kn za usluge pružanja stručne, tehničke i administrativne podrške u području energetske učinkovitosti, praćenja natječaja, novih propisa, podršku građanima, javnom sektoru i informiranje. Za nabavu navedenih usluga zaključeni su godišnji ugovori (osim za ugostiteljske usluge koje su plaćene po ispostavljenim računima), kojima su utvrđeni godišnji iznosi uz plaćanje u jednakim mjesečnim anuitetima, međutim ugovorima nisu specificirane jedinične cijene usluga niti je ugovorena obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune. Trgovačka društva su tijekom 2022. ispostavljala mjesečne račune po zaključenim godišnjim ugovorima, a računi za obavljene usluge ne sadrže vrstu, odnosno specifikaciju obavljenih usluga (vrstu, količinu/obujam usluga, jediničnu cijenu te datum kada su usluge obavljene).

U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja ostvareni su rashodi u iznosu od 907.558,00 kn prema godišnjim ugovorima ili sporazumima o suradnji s deset medijskih kuća. Ugovorene su usluge medijskog praćenja rada Županije putem radija, pojačanog praćenja rada Županije i povezanih ustanova, medijskog praćenja festivala, medijskog oglašavanja (medijska vidljivost i izvještavanje javnosti o aktivnostima Županije) i druge marketinške usluge.

Ugovori zaključeni s pojedinim pružateljima navedenih usluga sadrže jedinične cijene medijskih usluga, međutim ispostavljeni računi ne sadrže specifikaciju obavljenih usluga. Nadalje, dio zaključenih ugovora i sporazuma za medijske usluge ne sadrži specifikaciju usluga (cjenik usluga, media plan), nego su ugovoreni godišnji iznosi za pružanje medijskih usluga (paušali) uz plaćanje u mjesečnim anuitetima. Navedenim ugovorima i sporazumima nije utvrđena obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune. Ispostavljeni računi sadrže samo iznos mjesečnog anuiteta, ali ne i vrstu odnosno specifikaciju obavljenih usluga (vrstu usluge, količinu/obujam, datum obavljanja usluge). Za dio navedenih usluga uz račune su dostavljena izvješća o obavljenim uslugama (popis objavljenih članaka).

Nadalje, ostvareni su rashodi za odvjetničke usluge po Ugovoru o pružanju pravne pomoći iz veljače 2022. u iznosu od 125.000,00 kn (ugovoreni paušal). Predmet navedenog Ugovora je pružanje usluga pravnog savjetovanja u usmenom i pisanom obliku, sastavljanje kompleksnijih ugovora velikih vrijednosti, rješavanje složenih imovinskopravnih predmeta, izrada pravilnika, kodeksa, svih vrsta mišljenja iz različitih pravnih područja i davanje savjeta i smjernica za vođenje složenih sudskih sporova. Ugovoreno je da će se pravne usluge obavljati po stvarnim potrebama, međutim ugovorom nije ugovorena obveza ispostavljanja računa sa specifikacijom obavljenih usluga te izvješća o obavljenim uslugama. Za plaćeni godišnji paušal ispostavljeni računi ne sadrže specifikaciju obavljenih usluga te nisu pribavljena izvješća o obavljenim uslugama.

Također, u okviru rashoda za druge usluge ostvareni su rashodi u iznosu od 84.000,00 kn za uslugu praćenja i pružanja audiovizualnih usluga (snimanje audiovizualnih materijala i digitalno snimanje bespilotnom letjelicom), po zaključenom ugovoru s obrtom za audiovizualne usluge iz prosinca 2021. Ugovoreno je plaćanje usluge u iznosu od 7.000,00 kn mjesečno, bez obveze dostavljanja specifikacije obavljenih usluga. Ispostavljeni računi sadrže iznos mjesečnog anuiteta, ali ne sadrže vrstu odnosno specifikaciju obavljenih usluga.

Skreće se pozornost da se paušalna plaćanja primjenjuju kod plaćanja porezne obveze, pristojbi ili članarina, dok je za nabavu usluga, osim izvješća o obavljenim uslugama, potrebno ugovoriti i pribaviti specifikaciju svake pojedine izvršene usluge kako bi se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temeljilo na vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Prema odredbi članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

***Državni ured za reviziju nalaže za usluge trgovačkih društava u vlasništvu ili suvlasništvu Županije, usluge medijskog praćenja i oglašavanja, odvjetničke usluge i usluge drugih pravnih osoba, zaključiti ugovore o pružanju usluga s utvrđenim cijenama pojedinih usluga i obvezom ispostavljanja računa sa specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga kako bi se evidentiranje poslovnih događaja temeljilo na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***



Županija je jedinici lokalne samouprave dala na korištenje stan u vlasništvu Županije, površine 58,59 m<sup>2</sup>, u kojem je smješten ured jedinice lokalne samouprave. Stan je dan na korištenje bez naknade, a režijske troškove podmiruje jedinica lokalne samouprave. Ugovor o uređenju međusobnih prava i obveza te način korištenja i održavanja stana nije zaključen.

***Državni ured za reviziju preporučuje zaključiti ugovor s jedinicom lokalne samouprave kojim bi se utvrdila međusobna prava i obveze u vezi s korištenjem imovine.***

Županija je na temelju odluka Skupštine o darovanju nekretnina iz svibnja i listopada 2022. i odluke župana iz studenoga 2022., u 2022. darovala Općini Sveti Martin na Muri stambenu zgradu s pripadajućim zemljištem procijenjene vrijednosti od 226.000,00 kn te građevinsko zemljište procijenjene vrijednosti od 76.300,00 kn, a vrijednosti su utvrđene procjembenim elaboratima. Proračunskom korisniku (Muzeju Međimurja) darovala je zemljište (u naravi voćnjak i dvorište), a nije procijenjena vrijednost darovane imovine. Za prijenos nekretnina zaključeni su ugovori o darovanju, bez naknade. Darovana imovina nije bila evidentirana u poslovnim knjigama Županije te nisu evidentirane niti u financijskim izvještajima iskazane poslovne promjene u vezi s darovanjem imovine. Županija je trebala prije darovanja nekretnine proračunskom korisniku procijeniti vrijednost imovine, zatim u svojim poslovnim knjigama evidentirati imovinu po procijenjenoj vrijednosti te evidentirati darovanja u okviru promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Ministarstvo financija donijelo je u siječnju 2018. Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom propisani su načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama (vlastita procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja, procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati).

Prema odredbi članka 55., stavka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, međusobni prijenosi kratkotrajne i dugotrajne nefinancijske imovine proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika (subjekata unutar općeg proračuna) evidentiraju se preko promjena u obujmu imovine. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, navedene promjene iskazuju se u okviru Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, na Obrascu: P-VRIO.

***Državni ured za reviziju nalaže za imovinu koja nije evidentirana u poslovnim knjigama procijeniti vrijednost i evidentirati ju u poslovnim knjigama. Kod darovanja imovine nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati poslovne promjene u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

Izvanbilančni zapisi koncem 2022. iznose 70.954.460,00 kn, a odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 42.300.000,00 kn, primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 23.392.032,00 kn, danu suglasnost za zaduživanje Domu zdravlja u iznosu od 3.141.012,00 kn, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 2.080.634,00 kn, jamstva za studentske kredite u iznosu od 26.525,00 kn i tuđu imovinu primljenu na korištenje (računalo) od Ministarstva zaštite okoliša u iznosu od 14.257,00 kn.

U okviru primljenih instrumenata osiguranja plaćanja, iskazane su zadužnice (prema pomoćnoj evidenciji) u iznosu od 170.000,00 kn, što se odnosi na 34 zadužnice po 5.000,00 kn primljene od koncesionara u zdravstvu iz prijašnjih godina. Županija je u Bilješkama uz financijske izvještaje za 2022. objavila popis primljenih zadužnica od 114 koncesionara u zdravstvu u ukupnom iznosu od 570.000,00 kn. Sustav koncesija u zdravstvu prestao je postojati stupanjem na snagu Uredbe o izmjenama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 147/20). Prema odredbi članka 264. navedene Uredbe, od prosinca 2020. zdravstveni radnici koji obavljaju privatnu praksu na osnovi koncesije mogu nastaviti obavljati djelatnost u privatnoj praksi na osnovi zakupa prostora u vlasništvu doma zdravlja, u kojem su obavljali tu djelatnost do dana stupanja na snagu ove Uredbe. S obzirom na navedeno, trebalo je ažurirati Evidenciju primljenih zadužnica te vratiti zadužnice bivšim koncesionarima u zdravstvu.

U Bilješkama uz financijske izvještaje za 2022., osim iskazanih potencijalnih obveza po sudskom sporu koji je protiv Županije pokrenulo trgovačko društvo radi naplate potraživanja u iznosu od 2.080.634,00 kn, navedena su još dva spora u kojima je Županija tuženik. Odnose se na spor u kojem trgovačko društvo tuži Županiju za komunalni doprinos iz 2021. (za koji je u Bilješkama navedena procjena financijskog učinka u iznosu od 5.000,00 kn) i spor fizičkih osoba za utvrđivanje prava vlasništva iz 2018. (za koji u Bilješkama nije navedena procjena financijskog učinka). U izvanbilančnim zapisima nisu evidentirane potencijalne obveze po navedena dva spora protiv Županije. Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to, između ostalog, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.

***Državni ured za reviziju nalaže utvrditi te u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati stvarno stanje primljenih zadužnica. Nalaže u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati potencijalne obveze po svim sudskim sporovima u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Potraživanja

Koncem 2022. ukupna potraživanja iznose 2.391.679,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 465.437,00 kn, a na potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti 1.926.242,00 kn.

U poslovnim knjigama koncem godine nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja od jedinice lokalne samouprave prema sporazumu za izgradnju sportske dvorane uz osnovnu školu u iznosu od 1.620.116,00 kn. U ožujku 2021. Županija je s Općinom Sveta Marija zaključila Sporazum o financiranju izgradnje sportske dvorane prema kojem se Općina obvezala u 2021. i 2022. sufinancirati izgradnju u ukupnom iznosu od 2.000.000,00 kn. Sporazumom nisu utvrđeni rokovi doznake sredstava u županijski proračun. Općina je u 2022. doznala sredstva u iznosu od 379.884,00 kn, dok potraživanja u iznosu od 1.620.116,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama Županije.

Prema odredbama članka 36. Pravilnika o proračunu i Računskom planu, potraživanja za prihode poslovanja sadrži, između ostalog, potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja od jedinice lokalne samouprave za izgradnju sportske dvorane u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 465.437,00 kn odnosi se na potraživanja za županijske poreze, koncesije, druga potraživanja od kupaca i korisnika pilot-projekta. Za potraživanja u iznosu od 1.137.158,00 kn ispravak vrijednosti nije obavljen, a trebao je biti obračunan i evidentiran u poslovnim knjigama u iznosu od 157.012,00 kn.

Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir: kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni: između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s ovim člankom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima.

***Državni ured za reviziju nalaže provesti ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Popis imovine i obveza

Županija je obavila popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022. Popisno povjerenstvo sastavilo je Izvještaj o obavljenom popisu kojim je, između ostalog, utvrđeno da sva stanja dugotrajne nefinancijske imovine i financijske imovine u analitičkim evidencijama odgovaraju stanjima u glavnoj knjizi. Međutim, u navedenom Izvještaju je također navedeno i da je potrebno dovršiti proces prenumeracije imovine, zatražiti programsko rješenje stanja kupaca i dobavljača po kontima te utvrditi stvarna stanja potraživanja i obveza iz prijašnjih razdoblja. Također, u Izvještaju je utvrđeno da neke analitičke evidencije potraživanja i obveza, koje se odnose na stanja prije 2019., nisu usklađene s glavnom knjigom (popisno povjerenstvo nije utvrdilo o kojim se neusklađenostima radi) te se preporučuje utvrditi stvarna stanja. Nadalje, za tri dobavljača za koja su obveze iskazane u glavnoj knjizi, a nisu u analitičkim evidencijama, navedeno je da je potrebno utvrditi stvarna stanja obveza (prema Državnom hidrometeorološkom zavodu, Knjižnici Nikola Zrinski i Državnoj geodetskoj upravi), bez navođenja iznosa neusklađenosti obveza. Županija je s dijelom dužnika i vjerovnika provela usklađenje stanja na 31. prosinca 2022., dok su za dio vjerovnika i dužnika izvodi otvorenih stavaka pribavljeni tijekom obavljanja revizije (listopad i studeni 2023.). Popisno povjerenstvo popisom imovine i obveza nije obuhvatilo izvanbilančne zapise, koji prema podacima iz glavne knjige koncem 2022. iznose 70.954.460,00 kn.

Župan je u veljači 2023. donio Odluku o prihvaćanju Izvještaja popisnog povjerenstva te je naložio postupanje prema Izvještaju.

Nakon provedenog popisa imovine i obveza, u poslovnim knjigama nisu provedena usklađenja potraživanja i obveza iz prijašnjih razdoblja (prije 2019.) na 31. prosinca 2022. Revizijom je utvrđeno da potraživanja iz prijašnjih razdoblja, za koja nisu vođene analitičke evidencije i za koja nisu provedena usklađenja sa stvarnim stanjem na dan 31. prosinca 2022., koncem godine ukupno iznose 88.706,00 kn, a odnose se na potraživanja od tri fizičke osobe za studentske kredite, za prihode na temelju ugovornih obveza, financiranje nabave nefinancijske imovine i od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti. Navedena potraživanja su u glavnoj knjizi iskazana prijenosom početnog stanja iz prethodne godine.

Prema odredbama članka 14., stavaka 2. i 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa iz članka 85. ovoga Pravilnika, prema kojem izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

Skreće se pozornost na obvezujuću Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza koju je donijelo Ministarstvo financija u 2015. Prema Uputi, sve osobe odgovorne za popis trebaju biti upoznate sa svojim obvezama i odgovornosti koje proizlaze iz dodijeljenih im zadataka. Popis imovine i obveza je postupak utvrđivanja stvarnog stanja imovine i obveza prema kojem se postojeća knjigovodstvena stanja svode na popisom utvrđena stvarna stanja, a ne samo provjera glavne knjige s analitičkim evidencijama. Pripremnim radnjama je povjerenstvo trebalo provjeriti je li za svako pojedino potraživanje i obvezu, za koju postoji pravni temelj, ispostavljen dokument i jesu li svi poslovni događaji proknjiženi. Popisno povjerenstvo je trebalo utvrditi stvarna stanja potraživanja i obveza, razlike između stvarnih stanja i knjigovodstvenih podataka, i to usklađivanjem podataka s vjerovnicima i dužnicima.

***Državni ured za reviziju nalaže provesti godišnji popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza. Nalaže kod popisa imovine i obveza pravodobno provesti usklađenja stanja potraživanja i obveza sa svim kupcima i vjerovnicima te u izvještaju o obavljenom popisu imovine i obveza detaljno navesti utvrđene neusklađenosti. Nalaže u poslovnim knjigama knjigovodstveno stanje potraživanja i obveza uskladiti sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom imovine i obveza.***

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu koji se odnosi na evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na propisanim računima Računskog plana, obrazlaže da se već kod izrade Proračuna rashodi planiraju po određenoj vrsti troška te se tek kod realizacije utvrdi da se pojedini rashodi ipak odnose na drugu vrstu troškova. Također, ističe da su pogrešna evidentiranja rashoda bila i u prijašnjim godinama te se takva praksa nastavila i u 2022. U dijelu koji se odnosi na ugovaranje i pribavljanje usluga od trgovačkih društava u vlasništvu ili suvlasništvu Županije kao i usluga medijskog praćenja i oglašavanja prema specifikaciji obavljenih usluga, navodi da je navedena nepravilnost ispravljena tijekom 2023.*

*Za ugovaranje usluge pravne pomoći u paušalnom obliku navodi da je ugovor zaključen zbog potreba za pravnim savjetovanjem kod kompleksnih ugovora velike vrijednosti te rješavanja složenih imovinskopravnih predmeta te da Zakon o odvjetništvu za ugovaranje pružanja takve vrste odvjetničkih usluga propisuje ugovaranje u paušalnom iznosu. Također, ističe da u narednom razdoblju (za 2023. i 2024.) Županija nema potrebe za uslugama pravnog savjetovanja te nije zaključen novi ugovor. U dijelu koji se odnosi na zaključivanje ugovora s jedinicom lokalne samouprave kako bi se utvrdila međusobno prava i obveze u vezi s korištenjem imovine, navodi da je ugovor o korištenju nekretnine zaključen u veljači 2024. Nadalje, navodi da će u narednom razdoblju kod darovanja nekretnina te u slučajevima druge neevidentirane imovine u poslovnim knjigama naručivati procjembene elaborate i osnovati odgovarajuće povjerenstvo. Ističe da procjena nekretnine koja je darovana Muzeju nije provedena, jer se radi o maloj površini (koja je dio arheološkog kompleksa) te bi troškovi procjene bili veći od vrijednosti nekretnine. U dijelu koji se odnosi na iskazivanje stvarnog stanja primljenih zadužnica po osnovi koncesija u zdravstvu, navodi da će pokrenuti postupak povrata zadužnica bivšim koncesionarima, o čemu će sastaviti zapisnik. U dijelu koji se odnosi na evidentiranje sudskih sporova u tijeku, obrazlaže da je po Rješenju Visokog upravnog suda Republike Hrvatske iz svibnja 2023. jedan sudski spor okončan, dok će za druge sporove koji su u tijeku evidentirati potencijalne obveze u okviru izvanbilančnih evidencija. Nadalje, u vezi s nalogom koji se odnosi na potraživanja navodi da je u poslovnim knjigama za 2023. iskazala potraživanja od jedinice lokalne samouprave za izgradnju sportske dvorane te da je provela ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s propisima. U dijelu koji se odnosi na popis imovine i obveza navodi da će nepravilnosti otkloniti u narednom razdoblju.*

## 2. Financiranje proračunskih korisnika Županije

- 2.1. Županija ima 42 proračunska korisnika. Za potrebe donošenja Proračuna Županije, proračunski korisnici dostavili su nadležnom upravnom tijelu Županije prijedloge financijskih planova, usvojene od svojih upravljačkih tijela. Revizijskim postupcima provjereni su financijski planovi jedanaest proračunskih korisnika (četiri zdravstvene ustanove, Dom za starije i nemoćne osobe, dvije javne ustanove, dvije osnovne i dvije srednje škole) te njihova uključenost u Proračun Županije. Usporedbom posljednjih izmjena i dopuna financijskih planova za 2022. navedenih proračunskih korisnika, s podacima u izmjenama i dopunama Proračuna za 2022., utvrđeno je odstupanje kod deset proračunskih korisnika. Vrijednosno značajnije razlike odnose se na manje planirane rashode u Proračunu Županije, i to za dvije srednje škole ukupno za 4.734.854,00 kn te za Županijsku bolnicu za 758.572,00 kn. Nadležno upravno tijelo Županije nije obavijestilo proračunske korisnike o neusklađenostima njihovih financijskih planova u odnosu na podatke iz Proračuna.

Prema odredbi članka 38., stavaka 6. i 7. Zakona o proračunu, kada postoje razlike u financijskom planu proračunskog korisnika sadržanom u proračunu kojega je donijelo predstavničko tijelo u odnosu na već usvojeni prijedlog financijskog plana od strane upravljačkog tijela, upravno tijelo dužno je obavijestiti proračunskog korisnika iz svoje nadležnosti o promjenama u odnosu na usvojeni prijedlog financijskog plana. U navedenom slučaju, upravljačko tijelo usvaja financijski plan koji je sadržan u proračunu kojega je donijelo predstavničko tijelo. Metodologiju izrade planova i izvješća ustanova kojima je Županija osnivač donio je župan u prosincu 2011.

Navedenom Metodologijom utvrđena je, između ostalog, izrada financijskih planova s priložima i plana razvojnih programa, način dostave nadležnom upravnom odjelu Županije. Nadalje, utvrđeno je podnošenje polugodišnjih i godišnjih izvješća s financijskim izvješćem, izvješćem ravnatelja o izvršenju plana i programa rada te drugim izvješćima. Osim Metodologije, Upravni odjel za proračun i javnu nabavu izradio je u listopadu 2021. Uputu za izradu Proračuna Međimurske županije za 2022., koja je dostavljena upravnim odjelima Županije koji je prosljeđuju proračunskim korisnicima i izvanproračunskom korisniku iz svoje nadležnosti.

S obzirom na to da su utvrđene neusklađenosti podataka u financijskim planovima proračunskih korisnika u odnosu na podatke u Proračunu te na odredbe Zakona o proračunu, preporučuje se ažurirati unutarnji akt na način da se utvrde detaljne upute proračunskim korisnicima za donošenje i izvršenje financijskih planova, obveza provjere točnosti i istinitosti podatka u financijskim planovima te način uključivanja financijskih planova u Proračun.

***Državni ured za reviziju nalaže uključiti financijske planove proračunskih korisnika u proračun nakon provedenog usklađenja, kako bi podaci iz financijskih planova proračunskih korisnika odgovarali proračunu koji donosi predstavničko tijelo Županije, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Preporučuje ažurirati unutarnji akt na način da se utvrde detaljne upute proračunskim korisnicima za donošenje i izvršenje financijskih planova, obveza provjere točnosti i istinitosti podatka u financijskim planovima te način uključivanja financijskih planova u proračun.***

Županija je u prethodnim godinama i tijekom 2022. preuzimala obveze sufinanciranja raznih projekata svojih proračunskih korisnika, ali pojedine obveze nije evidentirala u svojim poslovnim knjigama, s proračunskim korisnicima nije ugovorila prava i obveze u vezi s financiranjem projekata ili nije preuzetu obvezu podmirivala redovito.

Županija je u 2022. proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti za financiranje redovne djelatnosti doznala 60.914.150,00 kn, od čega iz decentraliziranih sredstava 41.272.863,00 kn te iz vlastitih izvora 19.641.287,00 kn.

U okviru prenesenih sredstava osnovnim školama iz vlastitih izvora, Županija je u 2022. iz programa Sufinanciranje obnove objekata u odgoju i obrazovanju evidentirala prijenos sredstava prema zahtjevima šest osnovnih škola (proračunskih korisnika) u ukupnom iznosu od 177.000,00 kn. Tijekom 2022. sa školama su zaključeni ugovori o sufinanciranju izrade projektne dokumentacije. S četiri osnovne škole ugovori su zaključeni u lipnju 2022. za potrebe ugradnje dizalica topline i/ili foto naponskog sustava na zgrade škola i područnih škola, a projekti su prijavljeni za sufinanciranje putem javnog poziva Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond), dok je s jednom školom ugovor zaključen u kolovozu 2022., koja se planira samostalno ili u suradnji s društvom za promicanje obnovljivih izvora energije, prijaviti na navedeni poziv Fonda. Osim toga, s jednom osnovnom školom zaključen je u studenome 2022. ugovor o sufinanciranju projekta za rekonstrukciju i prenamjenu objekta, koji škola planira samostalno ili u suradnji sa Županijom prijaviti na dostupne izvore za sufinanciranje. Županija se ugovorima obvezala sufinancirati troškove izrade projektne dokumentacije, a sredstva su planirana Proračunom u iznosu od 350.000,00 kn. Prema četiri ugovora iz lipnja 2022., sredstva za ukupno navedene troškove projekata u iznosu od 4.630.093,00 kn osigurat će se u Proračunu Županije, nakon zaprimanja pozitivne odluke Fonda o sufinanciranju projekata.

Nadalje, ugovoreno je da će osnovne škole sa Županijom, temeljem rezultata Javnog poziva, zaključiti nove ugovore kojima će se regulirati međusobna prava i obveze u vezi sa sufinanciranjem. Za školu koja se planira samostalno prijaviti za sredstva Fonda i kojoj je Županija financirala projektnu dokumentaciju u iznosu od 24.875,00 kn, ugovorom iz kolovoza 2022. naveden je ukupni trošak projekta u iznosu od 901.818,00 kn, a nisu navedeni izvori financiranja. Za jednu školu ugovorom iz studenoga 2022. nije utvrđen ukupni trošak projekta rekonstrukcije i prenamjene objekata niti su navedeni izvori financiranja, a Županija je financirala izradu glavnog projekta rekonstrukcije i prenamjene u iznosu od 37.375,00 kn. Prema podacima Županije, tri škole dobile su pozitivnu odluku Fonda u 2023., međutim do vremena obavljanja revizije (studen 2023.) nisu zaključeni novi ugovori kojima bi se utvrdila međusobna prava i obveze u vezi sa sufinanciranjem projekata. U 2023. započeli su radovi te je Županija školama doznačila ukupno 2.254.785,00 kn, odnosno 299.261,39 eura.

Prema navedenom, od šest osnovnih škola kojima je Županija u 2022. sufinancirala izradu projektne dokumentacije u ukupnom iznosu od 177.000,00 kn, tri škole su ostvarile subvencije Fonda po provedenom javnom pozivu, jedna škola je odbijena zbog nedostatnih sredstava Fonda, a dvije se nisu prijavile na javni poziv, iako im je izrađena i sredstvima Županije financirana projektna dokumentacija u iznosu od 62.250,00 kn. Ugovorima iz lipnja i kolovoza 2022., Županija je posredno preuzela obvezu sufinanciranja projekata u narednom razdoblju, a obveze po navedenoj osnovi nisu jasno utvrđene. Navedenim ugovorima nisu utvrđena međusobna prava i obveze u realizaciji projekata, iz kojih izvora i u kojim rokovima će se projekti financirati niti je navedeno radi li se o pretfinanciranju projekata te u tom slučaju, način povrata sredstava u proračun. Potrebno je prije sufinanciranja projekata razmotriti sve uvjete i mogućnosti dobivanja sredstava sufinanciranja od Fonda, kako bi se proračunska sredstva koristila prema načelu dobrog financijskog upravljanja. Prema odredbi članka 14. Zakona o proračunu, sredstva planirana u proračunu i financijskom planu koriste se u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Nadalje, na temelju Zaključka Skupštine iz 2015. o davanju potpora općinama Goričan i Strahoninec za kreditno zaduženje u svrhu izgradnje školskih sportskih dvorana, spomenute općine zadužile su se u 2016. odnosno 2017. na 15 godina (rok povrata kredita do 2031., odnosno 2032.). Prema navedenom Zaključku, Županija podupire jedinice lokalne samouprave da se dugoročno zaduže za izgradnju školskih sportskih dvorana te se obvezuje da će za vrijeme otplate kredita, u skladu s mogućnostima, osigurati općinama kapitalnu pomoć za otplatu kredita o čemu će zaključiti godišnje sporazume. Nadalje, ukoliko se zakonski promijene način i uvjeti financiranja kapitalnih investicija, prenesu osnivačka prava nad školama na lokalne jedinice ili se povećaju izvorni prihodi lokalnih jedinica za više od 25,0 % u odnosu na 2015., Zaključak se stavlja izvan snage. Zaključkom nije utvrđeno do kojeg iznosa će Županija sufinancirati otplatu kredita. U veljači 2022. s navedenim općinama zaključeni su sporazumi kojima se Županija obvezala sufinancirati 60,0 % mjesečnog obroka otplate kredita. U 2022. po navedenoj osnovi Općini Goričan doznačena su sredstva u iznosu od 380.000,00 kn i Općini Strahoninec u iznosu od 250.000,00 kn. Preuzetu obvezu sufinanciranja otplate kredita Županija je trebala evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa. Evidentiranje navedenih podataka na računima izvanbilančnih zapisa propisano je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a osigurava praćenje mogućeg utjecaja na pojedine pozicije bilance u idućem razdoblju.

**Državni ured za reviziju nalaže s proračunskim korisnicima zaključiti nove ugovore o sufinanciranju projekata ugradnje dizalice topline i/ili foto naponskog sustava kojima će se utvrditi obveze i prava Županije i proračunskih korisnika te način sufinanciranja projekata. Nadalje, preporučuje prije odluke o sufinanciranju projekata proračunskih korisnika, preispitati uvjete i mogućnosti realizacije projekata kako bi se sredstva proračuna koristila u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja. Preporučuje u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati preuzete obveze sufinanciranja projekata osnovnih škola i otplate kredita općinama.**

– Financiranje projekata proračunskog korisnika Županijske bolnice

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Županije evidentirana su, odnosno iskazana ulaganja u tuđu imovinu i nabava opreme iz prijašnjih godina, koju koristi proračunski korisnik (Županijska bolnica) za obavljanje djelatnosti u vrijednosti od 6.320.397,00 kn (sadašnja vrijednost). Ulaganja se odnose na dogradnju građevinskog objekta za smještaj uređaja za magnetsku rezonancu u vrijednosti od 3.958.105,00 kn te nabavu uređaja za magnetsku rezonancu u vrijednosti od 2.362.292,00 kn (sadašnje vrijednosti). Navedena ulaganja u objekt i uređaj Županijska bolnica vodi izvanbilančno. Uređaj za magnetsku rezonancu nabavljen je u 2019. te je financiran sredstvima Ministarstva zdravstva (nabavna vrijednost iznosila je 8.337.500,00 kn). Po završetku ulaganja u dogradnju objekta i nabave opreme, imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Županije, a koristi ju Županijska bolnica. Ugovor kojim bi se uredila međusobna prava i obveze te način korištenja i održavanja navedene imovine nije zaključen.

**Državni ured za reviziju preporučuje zaključiti ugovor sa Županijskom bolnicom kojim bi se utvrdila međusobna prava i obveze u vezi s korištenjem imovine i opreme.**

Županija u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2022. ima evidentirane, odnosno iskazane obveze prema Županijskoj bolnici u ukupnom iznosu od 3.992.490,00 kn (od čega prema Ugovoru o namirenju duga iz 2016. u iznosu od 3.062.313,00 kn te za kamate po kreditu Županijske bolnice iz 2003. u iznosu od 930.177,00 kn, koji je uzela Županijska bolnica za financiranje projekta Izgradnja polikliničko-stacionarnog paviljona, a čije je financiranje na temelju sporazuma o sufinanciranju i ugovora o izdvajanju sredstava iz 2003., preuzela Županija). Po navedenoj osnovi, koncem 2022. dospjele obveze iznose 2.140.742,00 kn (obveze po Ugovoru o namirenju duga iz 2016. u iznosu od 1.210.565,00 kn i redovne kamate po kreditu iz 2003. u iznosu od 930.177,00 kn). Navedene dospjele obveze u iznosu od 2.140.742,00 kn su u Bilanci u obveznim analitičkim podacima netočno iskazane kao nedospjele.

Županijska bolnica se 2003. zadužila kod poslovne banke u iznosu od 90.815.000,00 kn za financiranje projekta Izgradnja polikliničko-stacionarnog paviljona. Na temelju Sporazuma o sufinanciranju navedenog projekta iz veljače 2003., zaključen je u listopadu 2003. Ugovor o izdvajanju sredstava za izgradnju polikliničko-stacionarnog paviljona bolnice, između Ministarstva zdravstva (suinvestitor u visini od 35,0 % vrijednosti investicije), Županije (suinvestitor u visini od 65,0 % vrijednosti investicije), Županijske bolnice (nositelj investicije) i poslovne banke.



Županija se navedenim ugovorom obvezala sufinancirati otplatu navedenog kredita (otplata kredita trebala je biti do prosinca 2013.), i to 50,0 % iz decentraliziranih sredstava i 15,0 % iz svog Proračuna. Projekt je iz decentraliziranih sredstava financiran u skladu s ugovorenim, a u dijelu sufinanciranja iz županijskog proračuna u visini od 15,0 % investicije, Županija nije plaćala preuzetu obvezu od 2013. do 2015. Zbog neredovite otplate kredita, poslovna banka je 2015. ovršila Županijsku bolnicu za dospjeli kredit (glavnicu i redovne kamate) u ukupnom iznosu od 6.052.823,00 kn. Za navedeni iznos je u srpnju 2016. sa Županijskom bolnicom zaključen Ugovor o namirenju duga, kojim se Županija obvezala Županijskoj bolnici podmiriti dugovanje u roku od deset godina (od 2016. do 2025.), financiranjem nabave opreme u godišnjem iznosu od 605.282,00 kn. Po navedenom Ugovoru, do konca 2022. Županija je financirala nabavu opreme u iznosu od 2.990.510,00 kn te su evidentirane obveze u poslovnim knjigama Županije koncem 2022. u iznosu od 3.062.313,00 kn, od čega je dospjelo 1.210.565,00 kn. Osim toga, u poslovnim knjigama evidentirane su i dospjele obveze za dio redovnih kamata po navedenom kreditu iz 2003. u iznosu od 930.177,00 kn, koje nisu bile obuhvaćene Ugovorom o namirenju duga iz 2016. Županija za navedene redovne kamate od 2017. Županijskoj bolnici nije doznačavala sredstva.

Nadalje, poslovna banka je u 2015. ovršila Županijsku bolnicu (zbog nepravodobne otplate kredita) te je Županijska bolnica platila zatezne kamate u iznosu od 2.799.653,00 kn, za koje je Ugovorom o namirenju duga iz 2016. utvrđeno da će se iznos i obveza plaćanja zateznih kamata od strane Županije prema Županijskoj bolnici regulirati posebnim sporazumom. Međutim, navedeno nije bilo regulirano posebnim sporazumom, već je župan u lipnju 2018. uputio Upravnom vijeću Županijske bolnice zahtjev za otpis potraživanja za zatezne kamate, zbog problema i nestabilnosti u Proračunu Županije. Upravno vijeće je u lipnju 2018. donijelo Odluku o otpisu potraživanja te su potraživanja za zatezne kamate u iznosu od 2.799.653,00 kn isknižena iz poslovnih knjiga Županije i Županijske bolnice.

Prema navedenome, Županija je neredovito ispunjavala preuzete obveze financiranja prema Županijskoj bolnici.

Odredbama članka 48. Zakona o proračunu, utvrđeno je preuzimanje višegodišnjih obveza na teret proračuna. Prema navedenom Zakonu, odlukom o izvršavanju proračuna propisuju se uvjeti za davanje suglasnosti proračunskim korisnicima za preuzimanje obveza. Odlukom o izvršavanju proračuna Županije navedeno nije propisano.

***Prije preuzimanja obveza o sufinanciranju projekata proračunskih korisnika, Državni ured za reviziju nalaže utvrditi izvore financiranja, zaključiti ugovore odnosno sporazume s proračunskim korisnicima kojima će utvrditi prava i obveze Županije i proračunskih korisnika u vezi s preuzetim obvezama te pravodobno podmirivati preuzete obveze kako bi se ugovoreni projekti realizirali u roku i iz ugovorenih izvora financiranja.***

Osim obveza prema Županijskoj bolnici iskazanih u financijskim izvještajima, Županija ima obvezu prema Županijskoj bolnici za sufinanciranje dijela troškova projekta Rekonstrukcija i opremanje bolnice za potrebe dnevne bolnice i jednodnevne kirurgije.

Navedeni projekt ukupne vrijednosti od 65.650.943,00 kn proveden je od 2017. do 2020., a sredstva su osigurana iz europskih fondova u iznosu od 49.070.413,00 kn, vlastitih sredstava Županijske bolnice u iznosu od 1.825.152,00 kn, a Županija je prema odluci Skupštine Županije iz travnja 2017. preuzela obvezu sufinanciranja neprihvatljivih troškova u iznosu od 14.755.378,00 kn kroz tri godine (2017. – 2019.) iz sredstava decentraliziranih funkcija u zdravstvu. Županija je u prijašnjim razdobljima Županijskoj bolnici doznacila 8.343.804,00 kn, a od 2021. prestala je plaćati preuzetu obvezu sufinanciranja. Obveze Županije za sufinanciranje troškova iz navedenog projekta koncem 2022. iznose 6.411.574,00 kn i nisu evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u financijskim izvještajima. Županijska bolnica je iz vlastitih sredstava podmirila navedene obveze iz projekta, umjesto Županije.

Prema odredbama članka 17., stavaka 3. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obveze su neizmirena dugovanja proračuna odnosno proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa. Obveze se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati preuzete obveze sufinanciranja troškova projekta Rekonstrukcija i opremanje bolnice za potrebe dnevne bolnice i jednodnevne kirurgije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu koji se odnosi na uključivanje financijskih planova proračunskih korisnika u Proračun, u Očitovanju navodi da programsko rješenje kojim raspolaže ne zadovoljava potrebe za unosom financijskih planova proračunskih korisnika i praćenje izvršenja planova u odnosu na Proračun, što otežava usklađivanje podataka između proračunskih korisnika i Županije. Također, ističe da proračunski korisnici mijenjaju svoje financijske planove nakon posljednjeg rebalansa Proračuna, što ne bi smjeli. Navodi da će ažurirati unutarjni akt radi dodatnih uputa proračunskim korisnicima. U dijelu koji se odnosi na utvrđivanje prava i obveza Županije i proračunskih korisnika i način sufinanciranja projekata navodi da su u 2023. zaključeni novi ugovori s osnovnim školama o sufinanciranju projekata ugradnje dizalica topline i/ili foto naponskog sustava, kojim su utvrđena prava i obveze Županije i proračunskih korisnika. U dijelu koji se odnosi na sufinanciranje otplate kredita za dvije jedinice lokalne samouprave, navodi da je u Zaključku Skupštine navedeno da će Županija sufinancirati otplatu prema svojim proračunskim mogućnostima te je po navedenoj osnovi sufinancirala otplatu kredita od 2016. i nadalje. Također, navodi da će sa Županijskom bolnicom zaključiti ugovor o korištenju imovine i opreme koja je evidentirana u poslovnim knjigama Županije, a koju koristi Županijska bolnica, kako bi se utvrdila međusobna prava i obveze. U dijelu koji se odnosi na preuzimanje obveza sufinanciranja projekata proračunskim korisnicima, u Očitovanju navodi da već provodi nalog na način da za svako sufinanciranje projekata proračunskih korisnika zaključuje ugovore ili sporazume. Također, navodi da Odluka o izvršavanju proračuna za 2022. sadrži odredbe o zaduživanju i davanju jamstava Županije i njenih proračunskih korisnika, da je tijekom 2022. i 2023. Županija redovito podmirivala preuzete obveze, a dani nalog temelji se na poslovnim događajima Županijske bolnice iz 2003.*

*U dijelu koji se odnosi na neiskazane obveze za sufinanciranje troškova projekta Rekonstrukcija i opremanje bolnice za potrebe dnevne bolnice i jednodnevne kirurgije, navodi da će obveze evidentirati izvanbilančno, s obzirom na to da su od 1. siječnja 2024. osnivačka prava sa Županije prenesena na Republiku Hrvatsku te su u tijeku pregovori oko preuzimanja navedene obveze.*

### 3. Rashodi

- 3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 212.380.128,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 70.470.963,00 kn, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 37.695.500,00 kn i materijalni rashodi u iznosu od 36.043.355,00 kn.

Nepravilnosti i propusti utvrđeni su u dijelu rashoda za usluge promidžbe i informiranja, kapitalnih pomoći jedinicama lokalne samouprave, financiranja programa i projekata koji provode udruge, korištenja proračunske zalihe te izgradnje sportske dvorane.

#### – Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja koji su ostvareni u iznosu od 2.550.780,00 kn, iskazani su rashodi za usluge elektroničkih medija u iznosu od 635.000,00 kn.

Prema odredbama članka 39. Zakona o elektroničkim medijima (Narodne novine 111/21 i 114/22), ako su sredstva za proizvodnju i objavljivanje programa regionalnih i lokalnih nakladnika televizije i/ili radija te elektroničkih publikacija osigurana u proračunima tijela državne uprave i javnim ustanovama kojima je osnivač Republika Hrvatska, kao i pravnih osoba u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ta se sredstva dodjeljuju putem javnog poziva, a na temelju javno objavljenih kriterija.

Županija je za odabir pružatelja navedenih usluga u 2022. objavila na mrežnim stranicama javni poziv za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija od interesa za Županiju u skladu s navedenim Zakonom. Prema objavljenom javnom pozivu, utvrđeno je pet kriterija za dodjelu financijskih sredstava, a svakom kriteriju se može dodijeliti od nula do deset bodova, odnosno moguće je ostvariti ukupno 50 bodova. Također, navedeno je deset dodatnih kriterija po kojima se za svaki dodjeljuje po jedan bod te je moguće ukupno ostvariti dodatnih deset bodova.

Povjerenstvo za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanja prijave na Javni poziv za dodjelu sredstava elektroničkim medijima sastavilo je Zapisnik u svibnju 2022., prema kojem je odabrano 20 pristiglih prijava koje su bodovane od 15 do 60 bodova. Na temelju prijedloga Povjerenstva za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanja prijave na javni poziv, župan je u svibnju 2022. donio Odluku o odabiru pružatelja medijskih usluga kojima će se dodijeliti financijska sredstva za programske sadržaje od interesa za Međimursku županiju u 2022.

Iz Zapisnika Povjerenstva za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanja prijave nisu vidljivi elementi na temelju kojih su kod ocjenjivanja prijave dodijeljeni bodovi u rasponu od nula do deset po svakom kriteriju niti su navedeni elementi utvrđeni prije ocjenjivanja prijave.

S pružateljima usluga zaključeni su ugovori kojima su utvrđeni programski sadržaji te su sredstva isplaćena u dva obroka u skladu s ugovorenim. Financijska sredstva isplaćena su pružateljima usluga po zahtjevima, bez pribavljanja računa za obavljene usluge. Pružatelji usluga dostavili su izvješća o realizaciji programskog sadržaja u skladu s ugovorenim. Prema pisanoj izjavi odgovorne osobe Službe za poslove župana, za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija po Javnom pozivu u 2023., pružatelji usluga ispostavljaju račune za obavljene usluge.

Nadalje, sedam pružatelja medijskih usluga ostvarilo je tijekom 2022. sredstva po Javnom pozivu za programske sadržaje u iznosu od 350.000,00 kn te su osim toga pružali i druge medijske usluge (medijsko praćenje rada Županije i povezanih ustanova, televizijsko snimanje pojedinih događaja, emitiranje sadržaja na radiju te usluge dodatnog medijskog praćenja i objava posebnih priloga kroz elektroničke publikacije), za što su dodatno ostvareni rashodi u ukupnom iznosu od 761.133,00 kn (od čega su ugovoreni paušali u iznosu od 497.633,00 kn te po računima za pojedine usluge u iznosu od 263.500,00 kn). S obzirom na to da je Županija u 2022. financirala programske sadržaje elektroničkih medija od interesa za Županiju po provedenom Javnom pozivu, potrebno je preispitati mogućnost financiranja i drugih medijskih usluga, također putem javnog poziva u skladu s navedenim odredbama članka 39. Zakona o elektroničkim medijima.

***Državni ured za reviziju preporučuje za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanja prijava utvrditi mjerljive elemente na temelju kojih će se odrediti broj bodova kod svakog utvrđenog kriterija, što bi pridonijelo većoj transparentnosti kod financiranja programskih sadržaja elektroničkih medija. Preporučuje provesti analizu troškova za usluge promidžbe i informiranja u cilju dodjele sredstava putem javnog poziva, na temelju javno objavljenih kriterija.***

– Kapitalne pomoći jedinicama lokalne samouprave

U okviru rashoda za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su rashodi za kapitalne pomoći jedinicama lokalne samouprave na području Međimurske županije u iznosu od 2.575.681,00 kn. Kapitalne pomoći jedinicama lokalne samouprave u 2022. dodijeljene su temeljem njihovih zamolbi po zaključenim sporazumima, i to za nabavu zemljišta i sufinanciranje radova na objektima domova kulture, sportskim terenima i školskim dvoranama te turističkom objektu.

Župan je u srpnju 2020. donio Uputu o vrednovanju opravdanosti kapitalne pomoći jedinicama lokalne samouprave, kojim su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci pri dodjeli financijskih sredstava iz županijskog proračuna za financiranje kapitalnih ulaganja jedinica lokalne samouprave. Prema Uputi, iznos sredstava utvrđuje se za proračunsku godinu na temelju procjene potreba u određenom području i mjera za ostvarivanje ciljeva iz strateških dokumenata. Jedinice lokalne samouprave dužne su podnijeti pisani zahtjev za dodjelu kapitalne pomoći te se nakon utvrđivanja ispunjavanja kriterija zaključuje sporazum o dodjeli kapitalne pomoći. Postupak vrednovanja opravdanosti dodjele kapitalne pomoći jedinicama lokalne samouprave provodi stručno povjerenstvo od tri člana, koje imenuje župan za svaki zahtjev posebno. Povjerenstvo u postupku vrednovanja opravdanosti dodjele kapitalne pomoći obvezno utvrđuje je li zahtjev u skladu sa Strategijom razvoja Županije, s drugim strateškim/planskim dokumentima iz područja na koje se odnosi, ekonomsko-financijske pokazatelje opravdanosti zahtjeva, javni interes, jačanje tehnološkog napretka, poboljšanje infrastrukturnog standarda društva i druge pokazatelje.

Na prijedlog povjerenstva, konačnu odluku o dodjeli kapitalne pomoći jedinice lokalne samouprave donosi župan.

Za dodjelu kapitalnih pomoći jedinicama lokalne samouprave u 2022. nije postupljeno prema navedenoj Uputi jer nije imenovano stručno povjerenstvo, nije provedeno vrednovanje opravdanosti zahtjeva za proračunskim sredstvima niti su prije zaključivanja sporazuma donesene odluke župana.

***Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupak za dodjelu kapitalne pomoći jedinicama lokalne samouprave u skladu s Uputom o vrednovanju opravdanosti kapitalne pomoći jedinicama lokalne samouprave.***

– Rashodi za financiranje programa i projekata koje provode udruge

U okviru rashoda za tekuće donacije, ostvareni su rashodi za financiranje programa i projekata udruga prema odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u iznosu od 5.179.486,00 kn, za sport (Zajednici sportskih udruga i saveza Međimurske županije i Međimurskom školskom savezu) u iznosu od 3.186.693,00 kn i kulturu (Zajednici hrvatskih kulturno umjetničkih udruga Međimurske županije, ustanovi u kulturi i Matici Hrvatske) u iznosu od 395.000,00 kn, odnosno sveukupno 8.761.179,00 kn.

Pravilnik o financiranju programa i projekata udruga donesen je u 2019., a izmjene Pravilnika u svibnju 2022. Za 2022. doneseni su programi i provedeni javni pozivi/natječaji za programe javnih potreba u kulturi, sportu, udrugama civilnog društva, udrugama branitelja i osoba s invaliditetom, zaštite potrošača i poljoprivrede. Svi programi i javni pozivi objavljeni su na mrežnim stranicama Županije.

Program javnih potreba udruga u kulturi nije donesen pravodobno, odnosno uz donošenje Proračuna za 2022., nego u svibnju 2022. Osim toga, planirani iznos u Proračunu i Programu nije usklađen, izmjena Programa tijekom godine nije donesena, a sredstva su udrugama dodijeljena nakon donošenja programa i provedenog javnog poziva.

***Državni ured za reviziju preporučuje program u kulturi donijeti pravodobno, odnosno uz donošenje proračuna te uskladiti sredstva planirana u programu javnih potreba sa sredstvima planiranim u proračunu za provođenje programa javnih potreba u kulturi.***

Godišnji plan raspisivanja javnih natječaja za 2022., za financiranje projekata i programa koje provode udruge na području Županije nije donesen. Navedeni godišnji plan dostavlja se Uredu za udruge, propisano odredbama članka 4., stavka 1., podstavka A), točke 3. Uredbe. Prema navedenim odredbama Uredbe, godišnji plan raspisivanja javnih natječaja objavljuje se na mrežnim stranicama davatelja financijskih sredstava te se evidentira u objedinjenom godišnjem planu javnih natječaja dostupnom na mrežnim stranicama Ureda za udruge.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti godišnji plan natječaja za financiranje projekata i programa koje provode udruge te Uredu za udruge dostaviti godišnji plan raspisivanja javnog natječaja u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koji provode udruge.***

Za provođenje aktivnosti udruga, Proračunom za 2022. planirano je 5.125.000,00 kn, a rashodi po provedenim pozivima/javnim natječajima su ostvareni u iznosu od 4.726.577,00 kn na temelju 198 ugovora (za udruge civilnog društva, udruge branitelja i osoba s invaliditetom ukupno 2.183.325,00 kn, udruge u sportu 1.572.000,00 kn, poljoprivredi 340.000,00 kn, kulturi 336.252,00 kn, tehničkoj kulturi 250.000,00 kn i za zaštitu potrošača 45.000,00 kn). Udruge su dostavile izvješća o utrošku sredstava za 2022., a kontrola na licu mjesta provedena je samo kod deset udruga civilnog društva.

Osim toga, izravno je, na temelju zahtjeva i rješenja župana, bez obavljenog javnog natječaja i zaključenih ugovora dodijeljeno udrugama u kulturi, sportskim i drugim udrugama civilnog društva ukupno 452.909,00 kn. Rješenjima o isplati sredstava nije obrazložena opravdanost izravne dodjele sredstava bez natječaja. U većini slučajeva nisu pribavljena izvješća o namjenskom trošenju sredstava, niti su provedene kontrole na licu mjesta.

Prema odredbi članka 63. Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, obvezne su provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih krajnjim korisnicima. Odredbom članka 9. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, između ostalog, utvrđena je odgovornost rukovoditelja ustrojstvenih jedinica za razvoj i provođenje kontrola u poslovnim procesima, programima, projektima i aktivnostima radi ostvarenja poslovnih ciljeva ustrojstvenih jedinica i osiguranja pravilnog, etičnog, ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog raspolaganja financijskim sredstvima dodijeljenim institucijama iz nadležnosti.

U slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja davatelj financijskih sredstava obavezan je s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava. Prema odredbi članka 34. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, davatelj financijskih sredstava prati provedbu financiranih programa ili projekata udruga što podrazumijeva programsko i financijsko praćenje, odnosno pregled svih izvještaja (programskih i financijskih) u odnosu na svaki potpisani ugovor na temelju kojih su dodijeljena financijska sredstva bez obzira na njihovu visinu i namjenu.

Unutarnji akt kojim bi se utvrdio način postupanja i obveza Županije u provođenju kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika sredstava nije donesen. Županija je, na temelju procjene rizika i u okviru svojih administrativnih kapaciteta i nadležnosti, poštujući načelo razdvajanja dužnosti u pogledu obavljanja prethodnih i naknadnih kontrola, dužna planirati obavljanje kontrola na licu mjesta, i to definirajući vrste transfera za koje će se obaviti kontrola u tijeku svake proračunske godine, obveze korisnika proračunskih sredstava, postupak planiranja, organiziranje i obavljanje kontrola na licu mjesta, izrada izvješća i izvještavanje o obavljenim kontrolama te postupanje po provedenoj kontroli na licu mjesta kod primatelja transfera iz proračuna.

***Državni ured za reviziju nalaže financiranje programa i projekata provoditi putem javnog natječaja, a izravnu dodjelu sredstava provoditi samo u opravdanim i iznimnim slučajevima. Za isplate bez objavljivanja javnog natječaja nalaže zaključiti ugovore i pribaviti izvješća o namjenskom trošenju sredstava u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.***

***Nalaže provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih krajnjim korisnicima u skladu s odredbama Zakona o proračunu i navedene Uredbe. Preporučuje donijeti unutarnji akt o provođenju kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika proračunskih sredstava. S obzirom na to da Županija doznačuje značajna sredstva krajnjim korisnicima putem donacija (ali i pomoći te subvencija), preporučuje se donošenje godišnjeg plana kontrola na licu mjesta i u skladu s planom obavljati neposredne kontrole namjenskog korištenja proračunskih sredstava (kontrola na licu mjesta), u cilju dobrog financijskog upravljanja.***

Nadalje, Županija je, na prijedlog županijske sportske zajednice, donijela Program javnih potreba u sportu i provela javni poziv za financiranje sportskih udruga. Po provedenom javnom pozivu, Županija je sa 77 sportskih udruga zaključila ugovore kojima su dodijeljena sredstva u ukupnom iznosu od 1.572.000,00 kn, a navedena sredstva je sportskim udrugama trebala dodijeliti putem sportske zajednice. Prema odredbi članka 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15, 19/16 – ispravak, 98/19, 47/20 i 77/20), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2023., te članka 75. Zakona o sportu (Narodne novine 141/22), koji je na snazi od 1. siječnja 2023., sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba u sportu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave raspolaže sportska zajednica u lokalnim jedinicama. Sredstva za izvršenje programa zadovoljavanja javnih potreba u sportu jedinica lokalne samouprave prenosi na račun sportske zajednice.

***S obzirom na to da je osnovana Zajednica sportskih udruga i saveza Županije, kojoj se iz županijskog proračuna osiguravaju sredstva za plaće i materijalne rashode, Državni ured za reviziju preporučuje osigurana sredstva za javne potrebe u sportu, koja su utvrđena programima javnih potreba, prenositi na račun Zajednice, u skladu s odredbama Zakona o sportu.***

– Proračunska zaliha

Izmjenama Proračuna iz prosinca 2022. planirana je proračunska zaliha u iznosu od 380.000,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu od 375.880,00 kn. Odlukom o izvršenju Proračuna Županije za 2022. iz prosinca 2021., odnosno izmjenom Odluke iz prosinca 2022. utvrđeno je korištenje proračunske zalihe za hitne, nepredviđene i druge namjene. Sredstva su isplaćena na temelju zahtjeva korisnika sredstava i rješenja župana za dodjelu jednokratnih novčanih pomoći građanima u ukupnom iznosu od 230.330,00 kn, sportskim udrugama u iznosu od 68.750,00 kn i drugim udrugama u iznosu od 76.800,00 kn. Sredstva su isplaćena u pojedinačnim iznosima od 300,00 do 6.000,00 kn. Uz donošenje Godišnjeg obračuna proračuna za 2022., župan je izvijestio predstavničko tijelo o korištenju sredstava proračunske zalihe.

Sredstva proračunske zalihe nisu korištena za propisane namjene. Prema odredbi članka 65., stavka 2. Zakona o proračunu, sredstva proračunske zalihe koriste se za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških i ostalih nepredvidivih nesreća odnosno izvanrednih događaja tijekom godine. Zbog navedenog, proračunska zaliha nije trebala biti korištena za dodjelu novčanih pomoći i financiranje poslovanja udruga.

***Državni ured za reviziju nalaže proračunsku zalihu koristiti za namjene propisane odredbama Zakona o proračunu.***

– Rashodi za izgradnju sportske dvorane

Za izgradnju sportske dvorane uz Osnovnu školu Sveta Marija, Proračunom Županije za 2022. planirana su sredstva u iznosu od 2.800.000,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu od 2.776.665,00 kn (za radove 2.724.773,00 kn i stručni nadzor 51.892,00 kn). Investitor izgradnje je Općina Sveta Marija, koja je 2007. ishodila građevinsku dozvolu, a u 2009. rješenje o produženju građevinske dozvole na dvije godine. Prema izmjenama Glavnog projekta iz 2019., izgradnja je planirana u dvije faze, a ukupni procijenjeni troškovi gradnje iznose 13.965.035,00 kn.

Općina Sveta Marija zbog nedostatka financijskih sredstava nije započela izgradnju po ishođenju građevinske dozvole, već je Županija započela radove u 2011. izgradnjom temelja sportske dvorane u vrijednosti od 498.165,00 kn. U ožujku 2021. između Županije i Općine Sveta Marija zaključen je Sporazum o financiranju izgradnje prve faze sportske dvorane, kojim su se obvezale zajedničkim sredstvima financirati ukupne troškove. Županija se obvezala provesti postupak javne nabave te s odabranim ponuditeljem zaključiti ugovor. Općina Sveta Marija obvezala se financirati izgradnju sredstvima iz svog proračuna za 2021. i 2022. u ukupnom iznosu od 2.000.000,00 kn prema Sporazumu o financiranju izgradnje sportske dvorane iz ožujka 2021. Po navedenom Sporazumom, Općina je do konca 2022. doznačila sredstva u iznosu od 379.884,00 kn.

U skladu sa Sporazumom, Županija je provela otvoreni postupak javne nabave za izvođenje radova prve faze na sportskoj dvorani te je s odabranim ponuditeljem u srpnju 2021. zaključila ugovor u iznosu od 4.011.144,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Do konca 2021. ostvareni su rashodi za izgradnju prve faze u iznosu od 1.508.557,00 kn te su evidentirani u poslovnim knjigama Županije. U travnju i rujnu 2022. zaključena su dva dodatka Ugovoru za nepredviđene radove u iznosu od 553.110,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, odnosno ukupno je ugovoreno 4.564.254,00 kn s porezom na dodanu vrijednost ili 13,8 % više od osnovnog ugovora, a rok izvođenja produžen je do listopada 2022. Radovi su izvedeni u roku, a okončana situacija i zapisnik o primopredaji radova prve faze sastavljeni su u studenome 2022. u iznosu od 4.203.044,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Ukupni rashodi izgradnje prve faze sportske dvorane ostvareni su u iznosu od 4.285.222,00 kn (za radove u iznosu od 4.203.044,00 kn i stručni nadzor u iznosu od 82.178,00 kn), od čega je Županija iz vlastitih proračunskih sredstava financirala 4.403.503,00 kn, a Općina Sveta Marija je u proračun Županije doznačila 379.884,00 kn.

Za nastavak radova (građevinsko-obrtničke, hidroinstalacijske, elektroinstalacijske i strojarske radove te vanjskog uređenja), Županija je koncem 2023. provela postupak jednostavne nabave te je donijela odluku o odabiru izvoditelja radova u vrijednosti od 1.681.485,14 eura s porezom na dodanu vrijednost.

Općina Sveta Marija prije ishođenja građevinske dozvole nije provela stručno vrednovanje te ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta niti je stručno vrednovanje provela Županija kod preuzimanja investicije.

Županija je koncem 2021. i 2022. osnovnoj školi, temeljem odluke o prijenosu, bez naknade prenijela vrijednost ulaganja u izgradnju sportske dvorane prve faze u iznosu od 4.285.222,00 kn, a škola je imovinu evidentirala u okviru imovine u pripremi.



Vrijednost ulaganja Županije u izgradnju temelja sportske dvorane iz 2011. u iznosu od 498.165,00 kn nije evidentirana u okviru imovine Županije niti je prenesena osnovnoj školi.

Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu preuzeti obveze po investicijskim projektima nakon provedenog stručnog vrednovanja i ocijenjenoj opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta.

Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 05 – dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Prema odredbi članka 57., stavka 1. navedenog Pravilnika, rashodi za nabavu nefinancijske imovine jesu ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine i klasificiraju se prema njezinim pojavnim oblicima.

***Državni ured za reviziju nalaže prije preuzimanja obveza po investicijskim projektima provesti stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta u skladu s odredbama Zakona o proračunu. S obzirom na to da je Županija uložila sredstva u izgradnju temelja sportske dvorane, Državni ured za reviziju preporučuje prenijeti osnovnoj školi dokumentaciju o vrijednosti izvedenih radova kako bi vrijednost ulaganja u sportsku dvoranu bila iskazana u točnom iznosu.***

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je 2022. bila prva godina provedbe javnog poziva za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija od interesa za Međimursku županiju te da je Obrazac javnog poziva s propisanim kriterijima kao i obrazac za zaključivanje ugovora s odabranim prijaviteljima unificirano pripreman unutar Radne skupine za odnose s javnošću i protokol Hrvatske zajednice županija, kako bi kriteriji prijave za medije u svim županijama bili jednaki. Nadalje, navodi da će Županija u 2024. kod objave javnog poziva dodatno utvrditi mjerljive elemente ocjenjivanja svake pristigle prijave na javni poziv te dodatno provesti analizu svih troškova programskih sadržaja po javnom pozivu. U dijelu koji se odnosi na provođenje postupaka za dodjelu kapitalnih pomoći jedinicama lokalne samouprave, u Očitovanju navodi da će nepravilnost otkloniti u narednom razdoblju, odnosno da će postupak dodjele provoditi u skladu s Uputom o vrednovanju opravdanosti kapitalne pomoći jedinicama lokalne samouprave. U dijelu koji se odnosi na financiranje programa i projekata koje provode udruge, navodi da su nepravilnosti otklonjene u 2023., odnosno da su programi javnih potreba u kulturi i sportu za 2023. i 2024. doneseni pravodobno, uz donošenje Proračuna te da je donesen i Uredu za udruge dostavljen godišnji plan natječaja za financiranje projekata i programa koje provode udruge za 2023. Nadalje, navodi da se od 2023. kod jednokratne dodjele financijskih sredstava udrugama zaključuju ugovori o izravnoj dodjeli sredstava. Također, navodi da nadležni upravni odjel provodi kontrolu na licu mjesta kod korisnika kojima je dodijeljen iznos veći od 20.000,00 kn te da su svi korisnici obvezni dostaviti opisno i financijsko izvješće o utrošku proračunskih sredstava. Nadalje, navodi da će Županija donijeti unutarnji akt i godišnji plan kontrole na licu mjesta kod krajnjih korisnika proračunskih sredstava. U dijelu koji se odnosi na financiranje javnih potreba u sportu putem Zajednice sportskih udruga, navodi da je nepravilnost otklonjena u 2023. te da je zaključen ugovor o prijenosu financijskih sredstava za provedbu programa javnih potreba u sportu navedenoj Zajednici, koja provodi javni poziv i na temelju odluka, zaključuje ugovore s udrugama iz područja sporta.*

*U dijelu koji se odnosi na korištenje proračunske zalihe navodi da je nepravilnost otklonjena u 2023. Nadalje, u dijelu koji se odnosi na rashode za izgradnju sportske dvorane, u Očitovanju navodi da je projekt izgradnje započeo u 2011. izgradnjom temelja, kada je trebalo provesti stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta te je nepravilnost utvrđena u Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2022. Navodi da je Županija u lipnju 2023. otklonila navedenu nepravilnost te planira svoj unutarnji akt uskladiti s Uredbom o načinu ocjene i postupku odobravanja investicijskih projekata, koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u prosincu 2023. Nadalje, navodi da je za nastavak radova izgradnje sportske dvorane u 2023. provela postupak javne nabave te će vrijednost izgrađenih temelja prenijeti osnovnoj školi zajedeno s radovima koji su trenutačno u tijeku.*

#### 4. Obveze i pokriće manjka prihoda

- 4.1. Županija je za 2022. ostvarila manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu od 5.183.948,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz 2021. iznosi 10.695.651,00 kn, a manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina 22.203.920,00 kn. Manjak prihoda i primitaka koncem 2022. za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 16.692.216,00 kn te je i dalje značajan.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, koncem 2022. iskazane su obveze u iznosu od 33.785.906,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 14.929.141,00 kn, rashode poslovanja u iznosu od 11.225.372,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 7.631.393,00 kn. Za podmirenje obveza je u 2022. korišten kratkoročni kredit poslovne banke, a tijekom 2022. plaćene su zatezne kamate zbog nepravodobnog podmiranja obveza u iznosu od 895.647,00 kn.

Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirane ni u Bilanci iskazane obveze za povrat u državni proračun po kreditiranju poljoprivrede iz prijašnjih godina, a prema Bilješkama iznose 8.791.553,00 kn.

Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020., kojih se potrebno pridržavati i kod izrade proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2022. – 2024., obrazloženi su načini i mogućnosti sukcesivnog i višegodišnjeg planiranja pokrića manjka iz prethodne(ih) godine. U slučajevima kada preneseni manjak čini značajan dio ukupnog proračuna, odnosno da ga se s obzirom na projekciju prihoda i stvorene obveze ne može realno pokriti u jednoj godini (a da istodobno nastavlja pružati javna dobra i usluge zadovoljavajuće količine i kvalitete), moguće je iznimno sukcesivno planirati pokriće manjka kroz godine. Pri tome se uz proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi akt koji će sadržavati: analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja jedinice; prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje i akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, odgovornim osobama) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Skupština je u srpnju 2021. donijela Program mjera za sukcesivno pokriće manjka prihoda i primitaka proračuna Međimurske županije. Programom je dana analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja Županije na 31. prosinca 2020. i prijedlog mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja, odnosno mjera za povećanje prihoda i racionalizacije rashoda.

Navedene mjere odnose se na potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, praćenje zakonske i ugovorne obveze kao prioritet kod planiranja i izvršavanja proračuna, planiranje pokrića manjka u financijskim planovima, naplatu prihoda putem obročne otplate, aktiviranje instrumenata osiguranja plaćanja i pokretanje ovršnih postupka, prisilne naplate i utuženja nenaplaćenih potraživanja te povećanje financiranja projekata i aktivnosti iz tekućih i kapitalnih pomoći. Navedenim Programom planirano je pokriće manjka Županije iz 2020. u iznosu od 22.179.632,00 kn, i to u 2021. u iznosu od 5.179.632,00 kn, u 2022. u iznosu od 9.000.000,00 kn i u 2023. u iznosu od 8.000.000,00 kn. Program mjera za sukcesivno pokriće manjka prihoda i primitaka proračuna Međimurske županije ne sadrži financijske učinke po svakoj mjeri, odgovorne osobe za provedbu niti je utvrđena obveza izvještavanja o provedenim mjerama. Županija je u 2021. ostvarila višak u iznosu od 10.695.651,00 kn, a za 2022. manjak u iznosu od 5.183.948,00 kn.

Prema odredbama članka 37. Zakona o proračunu, ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni su izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun odnosno financijski plan donosi. Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi njegovo upravljačko tijelo uz prijedlog financijskog plana, nakon čega ga dostavlja jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave. Višegodišnji plan uravnoteženja proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uz proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a izgled i sadržaj višegodišnjeg plana uravnoteženja treba pravilnikom propisati ministar financija.

***Državni ured za reviziju preporučuje, do donošenja pravilnika kojim se treba propisati izgled i sadržaj višegodišnjeg plana uravnoteženja, donijeti program mjera za sukcesivno planiranje pokriće manjka prihoda i primitaka proračuna sa svim podacima utvrđenim u uputama Ministarstva financija za izradu proračuna. Preporučuje pratiti provedbu donesenih mjera i njihovih utjecaja na smanjenje manjka prihoda i primitaka te ih mijenjati i dopunjavati u slučaju značajnih odstupanja.***

- 4.2. *Županija u Očitovanju navodi da je u srpnju 2021. donijela Program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka na temelju Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020. Obrazlaže da navedene Upute ne utvrđuju obvezu izrade financijskih učinaka po svakoj mjeri i izvještavanje o provedenim mjerama. Navodi da je o provedenim mjerama izvijestila Skupštinu u okviru Godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna za 2022. te da u navedenom Programu mjera nisu utvrđene odgovorne osobe, s obzirom na to da Program donosi Skupština koja bi u slučaju promjene odgovornih osoba trebala donositi izmjene Programa. Nadalje, u Očitovanju navodi da je uz Proračun za 2024. i projekcije za 2025. i 2026. donesen novi višegodišnji plan uravnoteženja Proračuna te da će izgled i sadržaj višegodišnjeg plana uravnoteženja proračuna uskladiti s pravilnikom, kada ga donese ministar financija u skladu s odredbama Zakona o proračunu.*

## 5. Javna nabava

- 5.1. Županija je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2017.

Županija je u 2022. provodila postupke nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi, međutim kod provedenih 14 postupaka nabave (13 jednostavnih i jedan otvoreni postupak nabave) ukupne procijenjene vrijednosti od 18.801.000,00 kn, primljeno je više ponuda iznad procijenjene vrijednosti utvrđene u natječajnoj dokumentaciji te su prihvaćene ponude s najnižom cijenom. Za razliku procijenjene i ponuđene vrijednosti nabave, župan je donio odluke da će se financijska sredstva osigurati u županijskom proračunu. S odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori u iznosu od 23.871.452,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je 5.070.452,00 kn ili 27,0 % više od procijenjene vrijednosti utvrđene dokumentacijom za nadmetanje i planom nabave. Realno utvrđena procijenjena vrijednost mogla bi biti od utjecaja da više ponuditelja sudjeluje u postupcima nabave.

***Iako je Zakonom o javnoj nabavi propisana mogućnost odabira ponuditelja čija je ponuda viša od procijenjene vrijednosti ako su za to osigurana sredstva, Državni ured za reviziju preporučuje više pozornosti posvetiti utvrđivanju procijenjene vrijednosti predmeta nabave.***

- 5.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je vrlo teško utvrditi procijenjenu vrijednost nabave zbog turbulentnog stanja na tržištu uzrokovanog nizom čimbenika (pandemija, ratna zbivanja i drugo) koji utječu na nabavne cijene i time na procijenjenu vrijednost nabave.

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Županije za 2018., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizijom za 2022. 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.	Sustav unutarnjih kontrola	2018.	S obzirom na to da Služba za unutarnju reviziju Županije nije imala zaposlenih unutarnjih revizora niti je obavljanje unutarnje revizije organizirano na drugi način, naloženo je uspostaviti i osigurati uvjete za obavljanje poslova unutarnje revizije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.	31. prosinca 2020.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2018.	U financijskim izvještajima iskazati prihode i rashode za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničke zdravstvene ustanove u vlasništvu Županije, u skladu s uputama danim u Okružnicama Ministarstva financija.	15. veljače 2020.	provedeno
3.		2018.	U poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati obveze prema državnom proračunu za povrat sredstava po programu razvoja poljoprivrede.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
4.		2018.	Uskladiti te u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati točno stanje obveza prema Knjižnici i Državnoj geodetskoj upravi.	15. veljače 2020.	provedeno
5.		2018.	Donijeti akcijski plan pokrića manjka u financijskom poslovanju, odnosno poduzeti učinkovite mjere za pokriće manjka prihoda te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
6.		2018.	Pravovremeno izvijestiti nadležno ministarstvo o danim suglasnostima i zaključenim ugovorima za zaduženje proračunskih korisnika u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	15. studenoga 2019.	provedeno
7.		2018.	Pravovremeno evidentirati dane suglasnosti i izdane zadužnice u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.	31. prosinca 2020.	provedeno
8.		2018.	Uspostaviti lokalnu riznicu.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno

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
9.	Rashodi i izdaci	2018.	Donijeti akt kojim bi se utvrdili kriteriji i mjerila za ostvarenje sredstava iz županijskog proračuna za financiranje programa i projekata jedinica lokalne samouprave te postupak za dodjelu sredstava.	30. lipnja 2020.	provedeno

Obrazloženje danog naloga i preporuka koji su djelomično provedeni daje se u nastavku.

- Županija je u Bilješkama uz financijske izvještaje za 2022. navela da u poslovnim knjigama nisu evidentirane niti u financijskim izvještajima iskazane obveze za povrat sredstava u državni proračun u iznosu od 8.791.553,00 kn, na ime kreditiranja poljoprivrede iz prijašnjih godina. Međutim, navedeni iznos se odnosi na sredstva krajnjih korisnika vraćena u županijski proračun, a ukupna obveza za povrat iznosi 9.725.000,00 kn, što nije evidentirano u poslovnim knjigama. Županija je od 2001. do 2003. s Ministarstvom poljoprivrede (dalje u tekstu: Ministarstvo) zaključila ugovore o provedbi Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede, prema kojima je Ministarstvo doznačilo u županijski proračun ukupno 9.725.000,00 kn. Primljena sredstva Županija je deponirala u poslovnu banku, koja je stvorila kreditni potencijal u višestrukom iznosu depozita, iz kojeg su odobreni krediti tijekom 2001. i 2003. Od 2004. do 2018. na račun županijskog proračuna uplaćena su sredstva od povrata kredita krajnjih korisnika uvećana za kamate u iznosu od 8.791.553,00 kn, a stanje depozita u poslovnoj banci koncem 2022. iznosi 998.459,00 kn (nakon tečajnog usklađenja). Ukupno vraćena sredstva od krajnjih korisnika Županija nije uplatila u korist državnog proračuna. Ministarstvo je od 2014. do konca 2017. omogućilo Županiji da izradi prijedlog terminskog plana povrata duga u državni proračun, što Županija nije učinila. Ministarstvo je u prosincu 2017. od Županijskog državnog odvjetništva zatražilo pokretanje postupka mirnog rješavanja spora sa Županijom radi uplate dospjelog dugovanja u državni proračun, a Županija je zatražila mišljenje Županijskog državnog odvjetništva o obvezi uplate, odnosno zastari. Županijsko državno odvjetništvo je u svibnju 2021. dostavilo Županiji Zahtjev za mirno rješenje spora radi povrata 9.725.000,00 kn u državni proračun, pozivajući Županiju u roku od tri mjeseca od Zahtjeva na izvansudsku nagodbu, a u suprotnom će podnijeti tužbu nadležnom sudu. Županija je u utvrđenom roku, odnosno u rujnu 2021., dostavila Županijskom državnom odvjetništvu Očitovanje u kojem ne osporava činjenicu da nije vratila sredstva u državni proračun, već je sredstva koristila za daljnje kreditiranje i razvoj poljoprivrede, o čemu je izvještavala nadležno ministarstvo. Župan u Očitovanju navodi da nadležno ministarstvo nije unutar zastarnog roka poduzelo radnje kojima bi pozvalo na plaćanje spornog iznosa. Nadalje, smatra da je u trenutku podnošenja Zahtjeva za mirnim rješavanjem spora nastupila zastara potraživanja te je podnositelj Zahtjeva izgubio pravo sudskom tužbom zahtijevati ispunjenje obveza. Također, navodi da Županija ne bi trebala snositi posljedice nepostupanja Republike Hrvatske za naplatu potraživanja prije protoka zastarnog roka te Županija nije suglasna da se zaključi izvansudska nagodba.

Prema pisanoj izjavi župana, nakon dostave Očitovanja Županijskom državnom odvjetništvu u rujnu 2021., nije bilo daljnjih dopisa niti postupanja.

Prema podacima poslovne banke, na 31. prosinca 2022. otvoreno je pet partija kredita odobrenih od 2002. do 2005. u ukupnom iznosu od 1.034.859,00 kn, po kojima stanje obveza – dugovanja iznosi 639.110,00 kn (od čega je dospjelo 602.719,00 kn). Poslovna banka poduzima mjere naplate te je s dvoje dužnika napravljen reprogram duga, a tri su utužena. U 2022. poslovna banka naplatila je 24.773,00 kn (3.287,94 eura) na ime otplate kredita od jednog dužnika.

- Skupština je u srpnju 2021. donijela Program mjera za sukcesivno pokriće manjka prihoda i primitaka proračuna Međimurske županije. Programom je dana analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja Županije na 31. prosinca 2020. i prijedlog mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja, odnosno mjera za povećanje prihoda i racionalizacije rashoda. Navedeni Program ne sadrži financijske učinke po svakoj mjeri, odgovorne osobe za provedbu niti je utvrđena obveza izvještavanja. Unatoč donesenim mjerama, obveze Županije koncem godine su i dalje značajne, kao i manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju.
- Županija je uspostavila djelomični sustav riznice u osnovnim i srednjim školama te dva proračunska korisnika. Navedeni korisnici šalju zahtjeve za plaćanje rashoda za zaposlene, materijalne troškove i energente u sustav riznice, odakle se provodi naplata ili plaćanje, odnosno podmirenje obveza. Plan Županije je da se svi prihodi proračuna i proračunskih korisnika uplaćuju u jedinstven račun riznice, odnosno da se plaćanja obavljaju s jednog računa, a da se žiroračuni proračunskih korisnika postupno zatvore. Trenutačni računovodstveni program nije prilagođen za prelazak na sljedeću fazu uvođenja riznice te se planira nabaviti novi računovodstveni program, koji će omogućiti potpunu uspostavu riznice do 2026. Županija treba poduzeti radnje za uspostavu lokalne riznice kako bi objedinila proračunske procese: pripremu proračuna, izvršavanje proračuna, računovodstvo i upravljanje novčanim sredstvima.

**Županija je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.**

- 1.2. *Županija je prihvatila status naloga i preporuka danih u prošloj reviziji. U dijelu koji se odnosi na obveze prema državnom proračunu za povrat sredstava po programu razvoja poljoprivrede navodi da se predmet nalazi kod Županijskog državnog odvjetništva, a do donošenja odluke Županija će o stanju obveza izvještavati u okviru Bilješki uz financijske izvještaje. U dijelu donošenja akcijskog plana pokrića manjka u financijskom poslovanju navodi da će Županija i nadalje voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama. U dijelu koji se odnosi na uspostavu lokalne riznice, navodi da je uspostavljen djelomičan sustav riznice, i to za osnovne i srednje škole, Muzej i Javnu ustanovu Međimurska priroda te se planira uvođenje sustava potpune riznice kroz faze. Zbog planiranog prijelaza na novi računovodstveni sustav, planirani rok uvođenja potpunog sustava riznice utvrđen je do konca 2026.*