



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA

Krapina, listopad 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Programi financirani u 2012.	8
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	10
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/13-02/55
URBROJ: 613-04-13-7

Krapina, 9. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Krapinsko-zagorske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 24. travnja do 9. listopada 2013.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp., 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Područje Županije obuhvaća sedam gradova i 25 općina s ukupno 142 432 stanovnika. Sedam općina ima status brdsko-planinskih, šest općina ima status potpomognutog područja, a dvije općine imaju status posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije izvan područja velikog grada, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije i poslova državne uprave prenesenih na Županiju, ustrojeno je osam upravnih odjela (upravni odjel za gospodarstvo i financije, za poljoprivredu, za promet i komunalnu infrastrukturu, za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, za zdravstvo, socijalnu skrb, udruge i mlade, za obrazovanje, kulturu, šport i tehničku kulturu, za poslove uprave župana i Županijske skupštine, za opće i zajedničke poslove). Županija ima 68 zaposlenika. U proračunu se osiguravaju sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija 51 korisnika (32 osnovne škole, devet srednjih škola četiri centra za socijalnu skrb i šest zdravstvenih ustanova,), te sredstva za plaće i materijalne troškove zavoda za prostorno uređenje i javne ustanove za zaštitu prirodnih vrijednosti, s 25 zaposlenika. Doneseni su Statut i drugi opći akti. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do travnja 2012. je bio župan Siniša Hajdaš Dončić, a od travnja 2012. odgovorna osoba je županica Sonja Borovčak.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 130.401.005,00 kn. Tijekom 2012. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 144.516.194,00 kn, što je za 14.115.189,00 kn ili 10,8% više od proračuna. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.667.296,00 kn. U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije prihoda i primitaka te rashoda i izdataka za sljedeće dvije godine odnosno za 2013. i 2014. Prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. su planirani u iznosu 131.079.238,00 kn, a za 2014. u iznosu 131.784.936,00 kn.

Županija je donijela plan i izmjene plana razvojnih programa za 2012. kojima su planirane investicije i kapitalne pomoći po programima i izvorima financiranja ukupne vrijednosti 22.122.740,00 kn. Vrijednosno najznačajnija sredstva planirana su za dodatna ulaganja u zdravstvu u iznosu 5.120.000,00 kn (ulaganja u građevinske objekte).

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012. ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 135.266.248,00 kn, što je za 10.323.389,00 kn ili 8,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 6.582.650,00 kn ili 4,6% manje od planiranih. U planiranim prihodima nije uključen višak prihoda iz ranijih godina.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (3/4)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	57.317.936,00	60.171.847,00	105,0
2.	Pomoći	61.001.223,00	67.209.700,00	110,2
3.	Prihodi od imovine	2.618.181,00	2.574.847,00	98,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.483.686,00	2.547.043,00	102,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	235.160,00	104.542,00	44,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	14.270,00	89.088,00	624,3
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.272.403,00	2.569.181,00	201,9
	Ukupno	124.942.859,00	135.266.248,00	108,3

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 67.209.700,00 kn ili 49,7% i prihodi od poreza u iznosu 60.171.847,00 kn ili 44,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 7.884.701,00 kn ili 5,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od poreza na dohodak s osnova decentraliziranih funkcija i iz fonda izravnjanja, tekuće i kapitalne pomoći, koncesije, lovozakupnine, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, tekuće donacije, drugi prihodi po posebnim propisima, naknada za nezakonito izgrađene zgrade, prihode od prodaje proizvedene dugotrajne imovine, te primitke od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 90.457.133,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 66,9%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 90.158.147,00 kn, a dio u iznosu 298.986,00 kn (prihodi od decentralizacije, tekućih pomoći, projekta eEnviper i donacije) nije utrošen i koncem godine nalazi se na žiro računu.

Prihodi od poreza se odnose na porez na dohodak u iznosu 54.010.668,00 kn i županijske poreze u iznosu 6.161.179,00 kn. Županijski porezi u iznosu 6.161.179,00 kn odnose se na poreze na cestovna motorna vozila u iznosu 5.664.503,00 kn, porez od igara na sreću i zabavnih igara u iznosu 372.700,00 kn i porez na nasljedstva i darove u iznosu 123.976,00 kn.

Prihodi od pomoći se odnose na tekuće pomoći u iznosu 66.058.704,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.150.996,00 kn. Tekuće pomoći se odnose na sredstva decentraliziranih funkcija 48.608.086,00 kn, pomoći iz proračuna 16.681.189,00 kn (državnog proračuna 11.640.796,00 kn i proračuna jedinica lokalne samouprave 5.040.393,00 kn od čega iz općinskih proračuna 3.318.351,00 kn i gradskih 1.227.042,00 kn), drugih subjekata 724.561,00 kn, te od međunarodnih organizacija 44.868,00 kn.

Pomoći iz državnog proračuna se odnose na sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola Ministarstva znanosti i obrazovanja 4.841.287,00 kn, dotacije državnog proračuna u iznosu 2.458.482,00 kn, sredstva za provođenje referenduma 1.848.233,00 kn, Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva 1.642.380,00 kn, za povrat plaća 609.159,00 kn, za predškolski odgoj 79.200,00 kn, Ministarstvo turizma u iznosu 70.000,00 kn za poticanje razvoja turizma u 2012., Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti u iznosu 40.055,00 kn za subvencioniranje kamata za poduzetničke kredite, Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture 30.000,00 kn za financiranje osposobljavanja učenika petih razreda za upravljanje biciklom, Ministarstva kulture u iznosu 12.000,00 kn za organizaciju koncerta na orguljama, Ministarstva vanjskih poslova i europskih integracija u iznosu 10.000,00 kn za rad županijskog Savjeta za europske integracije,.

Vrijednosno najznačajnije pomoći iz općinskih i gradskih proračuna se odnose na pomoći za školstvo u iznosu 3.500.261,00 kn, sufinanciranje energetske učinkovitosti u školama u iznosu 738.645,00 kn i programa solarnih kolektora u iznosu 244.715,00 kn, te regresiranje kamata u iznosu 391.123,00 kn.

Kapitalne pomoći se odnose se na pomoći dobivene od jedinice lokalne samouprave u iznosu 917.746,00 kn zbog otpisa potraživanja prema županiji s naslova garantnog depozita za malo i srednje poduzetništvo, program eEnviPer 220.420,00 kn i za program Remedisanus 12.830,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja odnose se na primljene otplate glavnice danih zajmova u iznosu 1.552.407,00 kn i primitke od prodaje dionica i udjela u glavnici trgovačkog društva 1.016.773,00 kn.

Sredstva decentralizacije ostvarena su u iznosu 66.569.782,00 kn, a odnose se na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 17.861.798,00 kn i iz fonda izravnjanja s osnova decentraliziranih funkcija u iznosu 48.707.983,00 kn. Tijekom 2012. primljeno je 62.599.733,00 kn (za osnovne škole 26.981.132,00 kn, srednje škole i učeničke domove 12.947.756,00 kn, socijalnu skrb 3.287.166,00 kn i zdravstvo 19.383.679,00 kn). U 2012. ostvareni su rashodi za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 66.469.884,00 kn, te u državni proračun treba vratiti neutrošenih 99.898,00 kn (sredstva su vraćena u veljači 2013.). Proračunskim korisnicima do konca 2012. plaćeno je 62.006.144,00 kn (osnovnim školama 27.042.022,00 kn, srednjim školama i učeničkim domovima 12.935.803,00 kn, centrima za socijalnu skrb 3.227.620,00 kn, zdravstvenim ustanovama 18.800.699,00 kn), te obveza koncem 2012. iznosi 4.463.740,00 kn. Do sredine siječnja 2013. obveza je podmirena u iznosu 4.486.154,00 kn što je za 22.414,00 kn više od utvrđene obveze te je iskazano potraživanje za povrat sredstava od centara socijalne skrbi, koje je naplaćeno koncem siječnja 2013.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012. ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 137.839.919,00 kn, što je za 15.065.322,00 kn ili 12,3% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 6.676.275,00 kn ili 4,6% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (3/4)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	14.238.947,00	12.048.190,00	84,6
2.	Materijalni rashodi	58.147.210,00	56.771.668,00	97,6
3.	Financijski rashodi	440.055,00	368.708,00	83,8
4.	Subvencije	5.777.966,00	4.512.747,00	78,1
5.	Pomoći	7.702.420,00	6.480.452,00	84,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima	4.640.814,00	14.656.534,00	315,8
7.	Ostali rashodi	6.488.513,00	14.953.241,00	230,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.496.280,00	12.939.919,00	112,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	13.842.392,00	15.108.460,00	109,1
	Ukupno	122.774.597,00	137.839.919,00	112,3
	Višak prihoda i primitaka	2.168.262,00		-
	Manjak prihoda i primitaka		2.573.671,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 56.771.668,00 kn ili 41,2%, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 15.108.460,00 kn ili 11,0%, ostale rashode u iznosu 14.953.241,00 kn ili 10,8% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 14.656.534,00 kn ili 10,6% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 36.350.016,00 kn ili 26,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Materijalni rashodi u iznosu 56.771.668,00 kn se odnose na rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu 7.257.911,00 kn, za materijal i energiju 16.337.884,00 kn, usluge 27.476.737,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 114.744,00 kn, te na ostale nespomenute rashode poslovanja 5.584.392,00 kn. Unutar rashoda za usluge vrijednosno najznačajniji su rashodi za prijevoz učenika osnovnih škola u iznosu 11.375.677,00 kn ili 41,4% ukupno ostvarenih rashoda za usluge.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.939.919,00 kn odnose se na sredstva za decentralizirane funkcije u iznosu 12.174.171,00 kn (za zdravstvo 7.264.285,00 kn, osnovne škole 3.274.002,00 kn, srednje škole i učenički dom 1.635.884,00 kn), rashode Županije 481.865,00 kn (rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima 194.355,00 kn, računala i računalne opreme 103.691,00 kn, nabavu službenih automobila 86.482,00 kn, uredskog namještaja 63.993,00 kn, klima uređaja 27.744,00 kn, te ostale uredske opreme 5.600,00 kn), rashode za nabavu nefinancijske imovine za proračunske korisnike u iznosu 283.883,00 kn (na prijenos sredstava jedinici lokalne samouprave 161.473,00 kn, Ustanovi 56.704,00 kn, Zavodu 35.706,00 kn, te za osnovnu školu pri specijalnoj bolnici 30.000,00 kn).

Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na rashode za naknade građanima i kućanstvima koji su ostvareni u iznosu 14.656.534,00 kn, što je za 10.015.720,00 kn ili 215,8% više u odnosu na ostvarenje prethodne godine, a odnosi se na povećanje sufinanciranja prijevoza učenika osnovnih i srednjih škola.

Manjak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 2.573.671,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 2.940.285,00 kn (od čega se 2.168.262,00 kn odnosi na 2011.), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 366.614,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 75.793.000,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	17.178.176,00	17.151.977,00	99,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	3.992.892,00	3.992.892,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	7.547.867,00	7.563.643,00	100,2
1.3.	Postrojenja i oprema	443.204,00	394.904,00	89,1
1.4.	Prijevozna sredstva	184.512,00	190.837,00	103,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	4.995.299,00	4.995.299,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	14.402,00	14.402,00	100,0
2.	Financijska imovina	51.360.902,00	58.641.023,00	114,2
2.1.	Novčana sredstva	3.490.825,00	5.827.977,00	167,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	10.726.372,00	11.205.361,00	104,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	9.286.867,00	7.997.636,00	86,1
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	10.984.000,00	10.072.000,00	91,7
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	12.696.624,00	17.603.161,00	138,6
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	30.600,00	14.600,00	47,7
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.145.614,00	5.920.288,00	142,8
	Ukupno imovina	68.539.078,00	75.793.000,00	110,6
3.	Obveze	43.888.131,00	48.057.849,00	109,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	13.179.658,00	18.769.962,00	142,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	25.278.845,00	24.788.123,00	98,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	5.429.628,00	4.499.764,00	82,9
4.	Vlastiti izvori	24.650.947,00	27.735.151,00	112,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	68.539.078,00	75.793.000,00	110,6
	Izvanbilančni zapisi	31.381.924,00	24.976.462,00	79,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta 3.992.892,00 kn (građevinsko zemljište 3.961.582,00 kn i ostala zemljišta 31.310,00 kn), građevinskih objekata 7.563.643,00 kn (građevinski objekti za poslovne prostore 7.990.513,00 kn, bolnice i građevinski objekti za zdravstvene ustanove 190.000,00 kn i ispravak vrijednosti 616.870,00 kn), postrojenja i opreme 394.904,00 kn, prijevoznih sredstava 190.837,00 kn, umjetničkog djela 14.402,00 kn i građevinski objekti u pripremi 4.995.299,00 kn (poslovni objekti u pripremi-projekt opće bolnice 1.954.070,00 kn, ceste, željeznice i ostali prometni objekti 320.054,00 kn i ostali građevinski objekti u pripremi-dvorac Oroslavje 2.721.175,00 kn).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva 5.827.977,00 kn, depozite, jamčevne pologe i druga potraživanja 11.205.361,00 kn (depoziti 7.087.219,00 kn, jamčevni polozi 25.188,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose 3.098,00 kn i ostala potraživanja 4.089.856,00 kn), dane zajmove 7.997.636,00 kn, dionice i udjele u glavnicu trgovačkih društva 10.072.000,00 kn, na potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine 17.617.761,00 kn i rashode budućeg razdoblja 5.920.288,00 kn.

U odnosu na stanje početkom 2012., financijska imovina je koncem godine veća za 7.280.121,00 kn, a odnosi se na povećanje novčanih sredstava i potraživanja za prihode poslovanja.

Depoziti kod poslovnih banaka u iznosu 7.087.219,00 kn, iz ranijih godina, se odnose na kreditiranje razvoja poljoprivrede 4.196.746,00 kn, malog i srednjeg poduzetništva u gospodarstvu 1.853.199,00 kn i programa Mladi i žene 1.037.274,00 kn. Županija je u cijelosti podmirila dospelje obveze prema Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva za kredite za financiranje programa kreditiranja razvitka poljoprivrede.

Dani zajmovi iznose 7.997.636,00 kn, a odnose se na aktivirana jamstva dana poduzetnicima i obrtnicima u ranijem razdoblju (od 2004. do 2011.) u iznosu 7.342.586,00 kn, pozajmicu danu trgovačkom društvu u vlasništvu Županije za osnivanje lokalnog garantnog fonda iz 2007. u iznosu 601.312,00 kn, te dani zajam studentu (aktivirano jamstvo po studentskom kreditu) 53.738,00 kn. Za aktivirana jamstva Županija je provodila postupke prisilne naplate te je naplatila 14.564,00 kn, a otpisala 735.495,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2012. iznose 21.707.617,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 17.603.161,00 kn (po posebnim propisima 10.151.069,00 kn, županijski porezi 3.881.877,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola 3.550.249,00 kn, koncesije 19.966,00 kn), ostala potraživanja 4.089.856,00 kn (iz državnog proračuna za sredstva decentralizacije 3.970.049,00 kn i druga potraživanja 119.807,00 kn) te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 14.600,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 5.534.979,00 kn ili 34,2%.

Udjeli u glavnicu u iznosu 10.072.000,00 kn u odnosu na prethodnu godinu manji su za 912.000,00 kn. Smanjenje se odnosi na prijenos udjela u temeljnom kapitalu županijskog društva za održavanje čistoće vode na trgovačko društvo u privatnom vlasništvu u svibnju i prosincu 2012.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 5.920.288,00 kn se odnose na financiranje programa energetske učinkovitosti u školama.

Obveze su iskazane u iznosu 48.057.849,00 kn i odnose se na dugoročne obveze u iznosu 38.478.343,00 kn (obveza za otplatu kredita iz ranijih godina za izgradnju opće bolnice 18.856.618,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada 9.201.673,00 kn, program financiranja energetske učinkovitosti u školama 5.920.288,00 kn, povrat depozita jedinicama lokalne samouprave za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva 2.519.655,00 kn, turizam 11.741,00 kn, Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 1.968.368,00 kn), te kratkoročne obveze u iznosu 9.579.506,00 kn (obveze za decentralizirana sredstva 4.486.154,00 kn, prema dobavljačima 3.827.263,00 kn, druge obveze i to za izbore 1.166.191,00 kn te povrat neutrošenih sredstava u državni proračun 99.898,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 4.169.718,00 kn ili 9,5% (povećanje se odnosi na obveze za naknade građanima i kućanstvima i obveze za materijalne rashode). Dospjele obveze koncem 2012. iznose 2.058.531,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja (dobavljači 1.732.302,00 kn i sanacija odlagališta Krakom 326.229,00 kn).

Izvanbilančni zapisi koncem 2012. iznose 24.976.462,00 kn, a odnose se na dana jamstva u prethodnom razdoblju 6.611.436,00 kn (općoj bolnici 6.000.000,00 kn, županijskom društvu za distribuciju vode - kredit HBOR 611.436,00 kn), suglasnosti za zaduživanje u prethodnom razdoblju 9.785.435,00 kn (Specijalnoj bolnici za medicinsku rehabilitaciju Krapinske Toplice za nabavu CT uređaja 500.000,00 kn i za radove na rekonstrukciji hidroterapije 2.250.000,00 kn, Zagorskoj razvojnoj agenciji za financiranje programa energetske učinkovitosti u školama 7.035.435,00 kn), za energetske učinkovitost u školama 7.675.271,00 kn, za studentske kredite 276.265,00 kn, te obvezu za službena vozila nabavljena putem operativnog leasinga 628.055,00 kn.

Programi financirani u 2012.

U 2012. Županijskim proračunom sufinancirana su četiri programa i to: „Progress“ (Promoting Youth Employment), „Unlimited IPA IV“, operativni program „IPA Slovenija-Hrvatska od 2007. do 2013.“ i „eEnviPer“.

U okviru operativnog programa IPA Slovenija-Hrvatska od 2007. do 2013. financirana su dva projekta „Remedisanus“ i „Wellness 3 plus“.

„Remedisanus je projekt za poboljšanje kvalitete života stanovnika i očuvanje bioraznolikosti kroz sanaciju i remedijaciju onečišćenih lokaliteta. Ukupna vrijednost projekta iznosi 1.113.670,00 EUR od čega IPA financira 85,0% ili 932.872,00 EUR, a šest sudionika projekta (Županija, Zagorska razvojna agencija, grad Zaprešić, općine Brežice i Sevnica i Institut iz Ljubljane) 15,0% ili 180.798,00 EUR. Ugovor i dodatak ugovoru o sufinanciranju poboljšanja kvalitete života stanovnika i očuvanje bioraznolikosti kroz sanaciju i remedijaciju onečišćenih lokaliteta Županija je zaključila s Uredom vlade Republike Slovenije za lokalnu samoupravu i regionalnu politiku u svibnju i srpnju 2011. Ugovorom je utvrđeno da se s izvođenjem projekta započinje početkom travnja 2011., a završava koncem rujna 2012. Sporazum o partnerstvu zaključen je između Ureda vlade Republike Slovenije za lokalnu samoupravu i regionalnu politiku (Upravljačko tijelo) i Županije (Vodeći partner) u lipnju 2011.

Ciljevi projekta su saniranje divljih odlagališta i prevencija nastajanja novih divljih odlagališta otpada, poticanje biološkog oporavka saniranih lokacija kroz aktivnosti remedijacije, jačanje svijesti mladih o važnosti očuvanja okoliša i sortiranja otpada, jačanje svijesti stanovništva prekograničnog područja o važnosti očuvanja okoliša i prevenciji zagađivanja okoliša kao doprinos zaštiti zdravlja i izbjegavanju nastajanja šteta za okoliš, povećanje informiranosti mladih prekograničnog područja o štetnim utjecajima ilegalnih deponija kroz edukativni film, te poticanje prekogranične razmjene iskustava o očuvanju okoliša i prevenciji nastajanja novih ilegalnih deponija kroz interaktivnu internetsku platformu. Do konca 2012. navedeni projekt Županija je financirala u iznosu 201.744,00 EUR, od čega u 2011. u iznosu 23.696,00 EUR, a u 2012. u iznosu 178.048,00 EUR.

„Wellness 3 plus“ je projekt prekogranične wellness destinacije u kojem vodeći partner Razvojna agencija Kozjansko sufinancira 75,0%, a Županija 25,0% vrijednosti projekta. Sporazum o partnerstvu zaključen je između Razvojne agencije Kozjansko (vodeći partner), Zagorske razvojne agencije, Županije, Razvojne agencije Sotla i LTO Rogla – Zreče. Do konca 2012. navedeni projekt Županija je financirala u iznosu 2.811,00 EUR, od čega prethodnih godina u iznosu 1.611,00 EUR, a u 2012. u iznosu 1.200,00 EUR.

„Progress“ je projekt za poticanje zapošljavanja mladih, sufinanciran sredstvima Europske komisije «Promoting Youth Employment» kojem je nositelj skupština europskih regija. Ukupna vrijednost projekta iznosi 195.321,00 EUR od čega Europska komisija sufinancira 80,0%, a svi partneri u projektu 20,0%. Do konca 2012. navedeni projekt Županija je financirala u iznosu 8.350,00 EUR, od čega u 2011. u iznosu 1.135,00 EUR, a u 2012. u iznosu 7.215,00 EUR.

„Unlimited IPA IV“ je projekt za poticanje intenzivnog uključivanja osoba s invaliditetom na tržište rada ukupne vrijednosti 99.580,00 EUR u kojem vodeći partner Županija financira 15,0% ili 14.937,00 EUR (partneri su Hrvatski zavod za zapošljavanje i Zagorska razvojna agencija), a Europska unija 85,0% ili 84.643,00 EUR.

Do konca 2012. navedeni projekt Županija je financirala u iznosu 13.741,00 EUR, od čega u 2011. u iznosu 5.815,00 EUR, a u 2012. u iznosu 7.926,00 EUR.

Program „eEnviPer“ je projekt za izradu softwera za izdavanje okolišnih dozvola. Ukupna vrijednost projekta iznosi 4.130.000,00 EUR, od čega Europska unija financira 2.060.000,00 EUR, partneri Grčka, Belgija, Italija, Srbija, Turska 2.020.744,00 EUR i Županija 49.256,00 EUR. Vrijednost projekta koji se odnosi na Županiju iznosi 98.512,00 EUR, a financira ga Europska unija 50,0% ili 49.256,00 EUR i Županija 50,0% ili 49.256,00 EUR. Trajanje projekta je od početka travnja 2012. do konca ožujka 2014. Do konca 2012. navedeni projekt Županija je financirala u iznosu 22.680,00 EUR.

Kontrolu programa i prateće izvještaje koje provodi Županija kao voditelj ili partner provode za program „Remedisanus“, koji je proveden u okviru OP IPA Slovenija-Hrvatska 2007-2013, Ministarstvo regionalnog razvoja i fondovi EU, za „Unlimited IPA IV“ Hrvatski zavod za zapošljavanje, Odjel za financiranje i ugovaranje projekata, a za „Wellness 3+“, odobren u okviru programa IPA prekogranična suradnja Slovenija-Hrvatska, Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije. Program „Progress“ izravno kontrolira Europska komisija. Županija je izvještaje dostavljala vodećem partneru, Skupštini europskih regija (Assembly of European Regions) sa sjedištem u Strasbourgu.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza 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 ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih 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 testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Županije. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlazni računi, ulazni račun i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s odgovornom osobom, te drugim zaposlenicima Županije i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanje Županije.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, projekti, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i primitke, te postupke javne nabave.

1. Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 135.266.248,00 kn, što je za 10.323.389,00 kn ili 8,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Ukupna potraživanja koncem 2012. iznose 21.707.617,00 kn, te su za 5.534.979,00 kn ili 34,2% veća u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 17.603.161,00 kn (po posebnim propisima 10.151.069,00 kn, županijski porezi 3.881.877,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola 3.550.249,00 kn, koncesije 19.966,00 kn), ostala potraživanja 4.089.856,00 kn (iz državnog proračuna za sredstva decentralizacije 3.970.049,00 kn i druga potraživanja 119.807,00 kn) te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 14.600,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 12.271.395,00 kn i odnose se na potraživanja za sanaciju odlagališta u iznosu 8.278.608,00 kn, županijske poreze 3.881.877,00 kn, te druga potraživanja 110.910,00 kn (koncesije, potraživanja za nefinancijsku imovinu i potraživanja za prihode po posebnim propisima).

Najznačajnija potraživanja su potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 8.278.608,00 kn. U razdoblju od srpnja 2004. do konca 2012., Županija je u svoje ime, te u ime i za račun jedinica lokalne samouprave, zaključila s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) ugovore i dodatke ugovoru o korištenju sredstava Fonda za neposredno sufinanciranje i sudjelovanje u realizaciji programa sanacije odlagališta na području županije. Radovi na sanaciji su ugovoreni u vrijednosti 36.790.244,00 kn, od čega je Fond preuzeo financiranje radova u vrijednosti 23.626.900,00 kn, jedinice lokalne samouprave 9.070.491,00 kn, Županija 2.092.853,00 kn, te komunalno društvo iz Klanjca, u vlasništvu lokalnih jedinica 2.000.000,00 kn. S jedinicama lokalne samouprave i tri komunalna društva iz Krapine, Konjščine i Klanjca, u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, Županija je u 2005. zaključila ugovore o osiguranju i korištenju sredstava za neposredno sufinanciranje i sudjelovanje u realizaciji programa sanacije, kojima su se jedinice lokalne samouprave obvezale uplatiti sredstva u županijski proračun, za realizaciju programa razmjerno učešću broja stanovnika u određenim iznosima i u određenom razdoblju. U ugovorima je između ostaloga navedeno da će se za financiranje radova u slučaju manjeg obima od ugovorenog, utvrđivati obveza za uplatu na osnovi izvješća o realizaciji programa sanacije i privremenih situacija ovjerenih od ovlaštene osobe za stručni nadzor, odnosno u vrijednosti priznatih radova. Postupke javne nabave i zaključivanje ugovora s izvoditeljima radova na sanaciji odlagališta su kao korisnici sredstava provela komunalna društva. Program sanacije odlagališta trebao je u cijelosti biti završen do konca 2011., ali se realizacija nije odvijala ugovorenim dinamikom.

Do konca 2012., Županija je prema ugovorima o sufinanciranju, ostvarila prihode u ukupnom iznosu 4.986.179,00 kn i to od Fonda u iznosu 4.194.291,00 kn te od jedinica lokalne samouprave u iznosu 791.888,00 kn. Prema ovjerenim, privremenim situacijama koje su komunalna društva dostavila Županiji do konca 2012., radovi su obračunani (priznati) u vrijednosti 6.433.295,00 kn ili 17,5% ugovorenog iznosa. Iz županijskog proračuna komunalnim društvima je plaćeno 6.239.743,00 kn, te obveza koncem 2012. iznosi 193.552,00 kn (a plaćena je u 2013.). Izvori financiranja bila su sredstva Fonda u iznosu 4.075.331,00 kn, Županije 1.372.524,00 kn i jedinica lokalne samouprave u iznosu 791.888,00 kn.

Potraživanja za županijske poreze iznose 3.881.877,00 kn, a mjere naplate provodi Porezna uprava. Za naplatu drugih potraživanja u iznosu 501.824,00 kn (koncesije za zdravstvo, potraživanja od jedinica lokalne samouprave, te od fizičkih osoba), osim opomena, nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice područne (regionalne) samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima. Predlaže se propisati postupke naplate i kontrole naplate prihoda, te praćenje rezultata poduzetih mjera.

- 1.2. *U svom očitovanju Županija obrazlaže u vezi potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sanaciju odlagališta otpada (Gorjak, Tugonica, Medvedov jarek) da se javlja kao posrednik između jedinica lokalne samouprave, Fonda za zaštitu okoliša te komunalnih društava u projektu sanacije odlagališta otpada. Međusobni odnosi regulirani su ugovorno između Fonda, Županije, jedinica lokalne samouprave i komunalnih društava. Nadalje navodi da su u 2012. intenzivirane aktivnosti iz projekta sanacije odlagališta, te je početkom 2013. Županija zaključila s Fondom dodatke ugovoru o realizaciji programa sanacije za dva odlagališta (Tugonica i Gorjak), za koje su trgovačka društva s izvoditeljima radova zaključila ugovore o sufinanciranju, dok su za zaključivanje dodatka ugovoru za odlagalište Medvedov jarek aktivnosti u tijeku. U vezi zaključivanja dodataka ugovora s jedinicama lokalne samouprave kojima bi se reguliralo dospjeće i rokovi te dinamika plaćanja sukladno ugovorima s Fondom i komunalnim društvima navodi kako su aktivnosti u tijeku. Također navodi da rokovi za realizaciju projekta ističu koncem 2018. kada se predviđa da će s radom započeti „Piškornica“ regionalni centar za gospodarenje otpadom sjeverozapadne Hrvatske. U vezi naplate potraživanja za županijske poreze obrazlaže da naplatu navedenih poreza obavlja Porezna uprava prema ugovoru o obavljanju poslova utvrđivanja i naplate županijskih poreza iz 2001., te navodi da se razmišlja o tome da Županija ocijeni može li samostalno obavljati obračun i naplatu navedenih prihoda na učinkovitiji način uz procjenu potrebne tehničke, kadrovske i financijske podrške (prostor, oprema, programi).*

U vezi naplate potraživanja od koncesija obrazlaže da za koncesije za vode Županija prima uplate, a nema uvid u rješenja jer se evidencija ugovora o koncesijama vodi u Ministarstvu financija, a obračun nakanade obavljaju Hrvatske vode, zbog čega Županija ne može ni utjecati na dinamiku plaćanja (zaduženje nije poznato). Za koncesije za zdravstvo obrazlaže da se sustav naplate koncesija temelji na osiguranju plaćanja putem zadužnica. Za potraživanja od fizičkih osoba koja se odnose na osnovno stado, navodi da su pokrenuti postupci naplate uz obročnu otplatu za dio potraživanja. Za potraživanja po posebnim propisima, subvencioniranje kamata poduzetnicima, sufinanciranje prostornih planova, sufinanciranje energetske učinkovitosti i obnovljivih izvora energije upućuju se opomene po kojima jedinice lokalne samouprave obično podmiruju svoje obveze. Županija također navodi da se u naplati potraživanja postupa pažnjom dobrog gospodara, posebno u područjima u kojima može utjecati. Osim toga navodi da značajan dio potraživanja od jedinica lokalne samouprave nije dospio.

2. Postupci javne nabave

- 2.1. Donesenim planom javne nabave za 2012. planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 12.946.545,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost 16.183.181,00 kn). Ukupna vrijednost nabave u 2012. iznosila je 12.228.144,00 kn. Županija je tijekom 2012. provela četiri postupka javne nabave. Bez provedenog postupka javne nabave nabavljen je benzin i dizelsko gorivo u vrijednosti 143.241,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 83/13) kojima je propisano da je javni naručitelj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu benzina i goriva provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *U vezi nabave benzina i goriva bez provođenja postupaka javne nabave Županija obrazlaže da je postupak javne nabave i odabir najpovoljnijeg ponuditelja s kojim je zaključen ugovor o nabavi za razdoblje od godine dana provela tijekom listopada 2012. s obzirom da do svibnja 2012. nije imala certificiranu osobu za provođenje postupaka javne nabave, zbog toga što je osoba koja je bila certificirana za obavljanje postupaka javne nabave otišla na drugo radno mjesto. Od svibnja 2012. provodili su i druge postupke javne nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnijim odrednicama objektivno iskazuju poslovanje, te stanje imovine i obveza.

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

4. Područje Županije obuhvaća sedam gradova i 25 općina s ukupno 142 432 stanovnika. Sedam općina ima status brdsko-planinskih, šest općina ima status potpomognutog područja, a dvije općine imaju status posebne državne skrbi. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga ustrojeno je osam upravnih odjela u kojima ima 68 zaposlenika. Županija je uspostavila i razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Unutarnja revizija je tijekom 2012. obavila tri revizija, te prati provođenje preporuka danih izvješćima o obavljenim unutarnjim revizijama. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik do travnja 2012. je bio župan Siniša Hajdaš Dončić, a od travnja 2012. županica Sonja Borovčak. Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu sa propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 135.266.248,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 137.839.919,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.573.671,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 2.940.285,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 366.614,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od pomoći u iznosu 67.209.700,00 kn ili 49,7% i prihode od poreza u iznosu 60.171.847,00 kn ili 44,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 7.884.701,00 kn ili 5,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Ukupna potraživanja u iznosu 21.707.617,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja 17.603.161,00 kn (po posebnim propisima 10.151.069,00 kn, županijski porezi 3.881.877,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola 3.550.249,00 kn, koncesije 19.966,00 kn), ostala potraživanja 4.089.856,00 kn (iz državnog proračuna za sredstva decentralizacije 3.970.049,00 kn i druga potraživanja 119.807,00 kn) te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 14.600,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 5.534.979,00 kn ili 34,2%. Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava. Obveze iznose 48.057.849,00 kn i dospjele su u iznosu 2.058.531,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 18.769.962,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 24.788.123,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 4.499.764,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosile 43.888.131,00 kn, obveze su veće za 4.169.718,00 kn ili 9,5%. Stanje primljenih zajmova iznosi 4.499.764,00 kn, a odnosi se na dug kod jedinice lokalne samouprave za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 2.519.655,00 kn, turizam 11.741,00 kn, te na dug kod Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva 1.968.368,00 kn. Stanje danih pozajmica koncem 2012. iznosi 15.084.855,00 kn, a odnosi se na depozite kod poslovnih banaka u iznosu 7.087.219,00 kn (za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u gospodarstvu 1.853.199,00 kn, za kreditiranje razvoja poljoprivrede 4.196.746,00 kn, za kreditiranje programa Mladi i žene 1.037.274,00 kn), aktivirana jamstva u iznosu 7.342.586,00 kn, pozajmicu danu trgovačkom društvu (Zagorska razvojna agencija) u iznosu 601.312,00 kn, te dani zajmovi studentima (aktivirano jamstvo po studentskom kreditu) 53.738,00 kn. Stanje danih jamstava koncem 2012. iznosi 6.611.436,00 kn, a odnosi se na jamstva dana županijskom društvu za distribuciju vode i za dva društva za distribuciju vode u vlasništvu lokalnih jedinica u iznosu 611.436,00 kn, te na jamstvo dano općoj bolnici u iznosu 6.000.000,00 kn. Stanje danih suglasnosti koncem 2012. iznosi 9.785.435,00 kn, a odnosi na suglasnost danu Specijalnoj bolnici za medicinsku rehabilitaciju (radove na rekonstrukciji hidroterapije 2.250.000,00 kn i kupnja CT uređaja 500.000,00 kn), te 7.035.435,00 kn suglasnost županijskoj razvojnoj agenciji za financiranje energetske učinkovitosti u školama. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz djelokruga Županije: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, zdravstvo, šport, kulturu, poticanje i razvoj poljoprivrede i gospodarstva i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 56.771.668,00 kn ili 41,2% i izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 15.108.460,00 kn ili 11,0%, ostale rashode u iznosu 14.953.241,00 kn ili 10,8% i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 14.656.534,00 kn ili 10,6% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 36.350.016,00 kn ili 26,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Revizijom je utvrđeno da za neka potraživanja nisu poduzimane pojedine mjere naplate, a za nabavu benzina i dizelskog goriva nije proveden postupak javne nabave. Utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajnije utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.