



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KRAPINSKO - ZAGORSKA ŽUPANIJA

Krapina, srpanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi financirani u 2013.	10
II.	REVIZIJA ZA 2013.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	11
	Nalaz za 2013.	13
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/14-02/15
URBROJ: 613-04-14-6

Krapina, 15. srpnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 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 2013.

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 od 3. veljače do 15. srpnja 2014.

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 županije 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 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 (ured župana, upravni odjel za poslove Županijske skupštine, upravni odjel za gospodarstvo, poljoprivredu, promet, komunalnu infrastrukturu i EU fondove, upravni odjel za financije, proračun i javnu nabavu, upravni odjel za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, upravni odjel za zdravstvo, socijalnu skrb, udruge i mlade, upravni odjel za obrazovanje, kulturu, šport i tehničku kulturu, upravni odjel za opće i zajedničke poslove). Županija je koncem 2012. imala 68 zaposlenika, a koncem 2013. ima 99 zaposlenika (70 zaposlenika na neodređeno vrijeme, sedam zaposlenika na određeno vrijeme (legalizacija), dva vježbenika, 17 osoba na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa, te župan i zamjenici župana koji, prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno). 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 11 zaposlenika. Županija je osnivač trgovačkog društva za tiskarsku djelatnost i trgovačkog društva za istraživanje tržišta i javnog mijenja sa 100,0 %-tnim udjelom u temeljnom kapitalu društva. Suosnivač je trgovačkog društva za zračni prijevoz s udjelom 96,3 %, trgovačkog društva za zbrinjavanje i gospodarenje otpadom s udjelom 22,5 %, trgovačkog društva za turizam i ugostiteljstvo s udjelom 9,0 % i trgovačkog društva za građenje i usluge s udjelom 3,5 %. Županija je osnivač Ustanove za građenje i održavanje javnih cesta županije i Ustanove za zdravstvenu zaštitu i suosnivač Ustanove za visoko obrazovanje. Doneseni su Statut i drugi opći akti. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do lipnja 2013. je bila županica Sonja Borovčak, a od lipnja 2013. odgovorna osoba je župan Željko Kolar.

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 149.296.785,00 kn. Tijekom 2013. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013., prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 166.574.594,00 kn, što je za 17.277.809,00 kn ili 11,6 % više u odnosu na proračun. U planiranim приходima nije uključen višak prihoda iz ranijih godina.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015.

Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 145.230.135,00 kn, te za 2015. u iznosu 146.093.000,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane za 2013. po programima, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju, adaptaciju i dogradnju osnovno školskih objekata u iznosu 3.369.613,00 kn (sredstva decentralizacije). Najznačajnije kapitalne pomoći i donacije odnose se na zaštitu okoliša i graditeljstva u iznosu 6.070.000,00 kn (sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost 3.000.000,00 kn, sredstva lokalnih jedinica 2.550.000,00 kn i vlastita sredstva 520.000,00 kn).

Županija je donijela i projekciju plana razvojnih programa koji sadržava investicije i davanja za kapitalne pomoći i donacije za tri godine kojim su najznačajnije investicije planirane u zdravstvu, a najznačajnije kapitalne pomoći i donacije se odnose na zaštitu okoliša i graditeljstvo.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji ne sadrže vlastite, odnosno namjenske prihode i primitke proračunskih korisnika. Odredbama Odluke o izvršavanju proračuna Županije za 2013. je propisano da prihode koje proračunski korisnici ostvare na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti i ostalih djelatnosti proračunski korisnici nisu obvezni uplatiti u proračun Županije.

a) Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2013. ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 155.352.794,00 kn, što je za 20.086.546,00 kn ili 14,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2013. ostvareni za 11.221.800,00 kn ili 6,7 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	60.171.847,00	62.613.170,00	104,1
2.	Pomoći	67.209.700,00	84.061.765,00	125,1
3.	Prihodi od imovine	2.574.847,00	1.679.539,00	65,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.547.043,00	3.012.366,00	118,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	104.542,00	150.180,00	143,7
6.	Drugi prihodi	0,00	22.845,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	89.088,00	3.239.100,00	-
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.569.181,00	573.829,00	22,3
	Ukupno	135.266.248,00	155.352.794,00	114,8

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 84.061.765,00 kn ili 54,1 % i prihodi od poreza u iznosu 62.613.170,00 kn ili 40,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 8.677.859,00 kn ili 5,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu se odnose 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, druge prihode po posebnim propisima (sufinanciranje prostornih podloga i povrat troškova Zavoda za zapošljavanje), naknade za nezakonito izgrađene zgrade, prihode od prodaje proizvedene dugotrajne imovine, te primitke od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 108.461.938,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 69,8 %. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 106.326.416,00 kn, a dio u iznosu 2.135.522,00 kn (prihodi od prodaje nefinancijske imovine, donacije i tekuće pomoći) koji je sadržan u višku prihoda tekuće godine, nije utrošen i koncem godine se nalazi na žiro računu.

Prihodi od poreza se odnose na porez na dohodak u iznosu 56.974.277,00 kn i županijske poreze u iznosu 5.638.893,00 kn. Županijski porezi u iznosu 5.638.893,00 kn se odnose na poreze na cestovna motorna vozila u iznosu 5.191.038,00 kn, porez od igara na sreću i zabavnih igara u iznosu 324.800,00 kn i porez na nasljedstva i darove u iznosu 123.055,00 kn.

Prihodi od pomoći se odnose na tekuće pomoći u iznosu 79.271.411,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 4.790.354,00 kn.

Tekuće pomoći se odnose na sredstva decentraliziranih funkcija u iznosu 40.219.079,00 kn, pomoći iz proračuna u iznosu 37.092.996,00 kn (državnog proračuna u iznosu 28.303.480,00 kn i proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu 8.789.516,00 kn), drugih subjekata u iznosu 1.821.309,00 kn, te od međunarodnih organizacija u iznosu 138.027,00 kn.

Pomoći iz državnog proračuna se odnose na sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola Ministarstva znanosti i obrazovanja u iznosu 15.260.321,00 kn, dotacije iz državnog proračuna za promet, komunalnu infrastrukturu i opremu u iznosu 3.920.980,00 kn, sredstva za provođenje referendumu u iznosu 3.868.521,00 kn, (EU parlament u iznosu 2.291.930,00 kn i lokalni izbori u iznosu 1.576.591,00 kn), za sufinanciranje kamata u iznosu 3.046.710,00 kn, za povrat plaća zaposlenika Upravnog odjela za prostorno uređenje u iznosu 2.033.948,00 kn, za predškolski odgoj u iznosu 84.000,00 kn, za organizaciju manifestacije „100 % zagorsko“ u iznosu 45.000,00 kn i za program poticanja inovacija u turizmu u 2013. u iznosu 44.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije pomoći iz općinskih i gradskih proračuna se odnose na pomoći za izbore u iznosu 3.805.537,00 kn, za školstvo u iznosu 3.485.380,00 kn, sufinanciranje kamata u iznosu 529.819,00 kn, sufinanciranje energetske učinkovitosti u školama u iznosu 317.936,00 kn i programa solarnih kolektora u iznosu 176.320,00 kn.

Kapitalne pomoći se odnose na pomoći dobivene od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 2.397.560,00 kn (za sanaciju odlagališta u iznosu 2.125.025,00 kn, za sufinanciranje energetske učinkovitosti u školama u iznosu 272.535,00 kn), od međunarodnih organizacija za program Remedisanus u iznosu 1.256.988,00 kn, te od jedinica lokalne samouprave u iznosu 1.135.806,00 kn za sanaciju odlagališta.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 3.012.366,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji prihodi od administrativnih pristojbi u iznosu 2.828.457,00 kn (od prodaje državnih biljega u iznosu 2.248.686,00 i županijskih upravnih pristojbi u iznosu 579.771,00 kn).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.239.100,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prodaju građevinskih objekata u iznosu 3.200.500,00 kn i prodaju službenog vozila u iznosu 24.000,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja se odnose na primljene otplate glavnice danih zajmova u iznosu 315.154,00 kn i primitke od prodaje dionica i udjela u glavnici trgovačkog društva u iznosu 258.675,00 kn.

Sredstva decentralizacije su ostvarena u iznosu 59.042.335,00 kn, a odnose se na prihode iz poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 18.823.256,00 kn i iz fonda izravnjanja s osnova decentraliziranih funkcija u iznosu 40.219.079,00 kn. Tijekom 2013. primljeno je 59.275.432,00 kn (za osnovne škole 26.913.296,00 kn, srednje škole i učeničke domove 11.762.524,00 kn, socijalnu skrb 2.901.958,00 kn i zdravstvo 17.697.654,00 kn). U 2013. ostvareni su rashodi za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 59.042.335,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 233.097,00 kn su u veljači 2014. vraćena u državni proračun.

Proračunskim korisnicima je do konca 2013. doznačeno 55.256.525,00 kn (osnovnim školama u iznosu 25.071.971,00 kn, srednjim školama i učeničkim domovima u iznosu 11.261.740,00 kn, centrima za socijalnu skrb u iznosu 2.892.833,00 kn, zdravstvenim ustanovama u iznosu 16.029.981,00 kn), te obveza koncem 2013. iznosi 3.785.810,00 kn (obveza prema osnovnim školama u iznosu 1.741.285,00 kn, srednjim školama i učeničkom domu u iznosu 424.806,00 kn, zdravstvu u iznosu 1.624.641,00 kn, a preplata u iznosu 4.922,00 kn se odnosi na centre za socijalnu skrb).

Do sredine siječnja 2014. obveza je podmirena u iznosu 3.790.732,00 kn što je za 4.922,00 kn više od utvrđene obveze te je iskazano potraživanje za povrat sredstava od centara socijalne skrbi koje je naplaćeno u siječnju 2014.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013. ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 152.726.495,00 kn, što je za 14.886.576,00 kn ili 10,8 % više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni u iznosu 13.848.099,00 kn ili 8,3 % 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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	12.048.190,00	12.305.969,00	102,1
2.	Materijalni rashodi	56.771.668,00	55.933.493,00	98,5
3.	Financijski rashodi	368.708,00	310.539,00	84,2
4.	Subvencije	4.512.747,00	6.397.201,00	141,8
5.	Pomoći	6.480.452,00	24.881.471,00	383,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima	14.656.534,00	25.417.080,00	173,4
7.	Ostali rashodi	14.953.241,00	15.968.142,00	106,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12.939.919,00	10.109.955,00	78,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	15.108.460,00	1.402.645,00	9,3
	Ukupno	137.839.919,00	152.726.495,00	110,8
	Višak prihoda i primitaka	0,00	2.626.299,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	2.573.671,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 55.933.493,00 kn ili 36,6 %, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 25.417.080,00 kn ili 16,6 %, pomoći u iznosu 24.881.471,00 kn ili 16,3 % i ostale rashode u iznosu 15.968.142,00 kn ili 10,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 30.526.309,00 kn ili 20,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Materijalni rashodi u iznosu 55.933.493,00 kn se odnose na rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu 7.015.826,00 kn, za materijal i energiju u iznosu 15.397.515,00 kn, usluge u iznosu 25.854.832,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 98.730,00 kn, te na ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 7.566.590,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno najznačajniji su rashodi za prijevoz učenika osnovnih škola u iznosu 12.317.377,00 kn ili 47,6 % ukupno ostvarenih rashoda za usluge.

Naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 516.731,00 kn su isplaćene u skladu s odlukom i izmjenama odluke županijske skupštine iz 2005., 2008., 2009. i 2010. Prema odluci iz srpnja 2010. mjesečna neto naknada članovima skupštine iznosi 500,00 kn, predsjedniku skupštine 2.800,00 kn i potpredsjedniku skupštine 1.500,00 kn. Na isplaćene naknade obračunani su i plaćeni porezi i doprinosi.

Rashodi za pomoći ostvareni u iznosu 24.881.471,00 kn se odnose na kapitalne pomoći u iznosu 18.392.415,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 6.489.056,00 kn.

Kapitalne pomoći se odnose na rashode Županije u iznosu 4.636.178,00 kn i na rashode izvršene za decentralizirane funkcije u iznosu 13.756.237,00 kn (za osnovne škole u iznosu 769.600,00 kn i zdravstvo u iznosu 12.986.637,00 kn). Tekuće pomoći su ostvarene u iznosu 6.489.056,00 kn, a odnose se na rashode Županije. Tekuće pomoći su ostvarene za troškove izbora u iznosu 3.805.536,00 kn, ogrjev u iznosu 1.241.650,00 kn, sanaciju štete od elementarnih nepogoda u iznosu 874.162,00 kn, izradu prostornih podloga u iznosu 264.708,00 kn, obranu od tuče u iznosu 150.000,00 kn, jedinicama lokalne samouprave za gospodarenje otpadom u iznosu 150.000,00 kn, te za dopunske nastavne i izvannastavne programe škola u iznosu 3.000,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 25.417.080,00 kn, a vrijednosno najznačajnije se odnose na sufinanciranje prijevoza učenika srednjih i osnovnih škola u iznosu 19.868.535,00 kn (od čega iz sredstava Ministarstva u iznosu 16.907.791,00 kn i Županije u iznosu 2.960.744,00 kn), sufinanciranje niskoenergetskih kuća u iznosu 3.362.331,00 kn, te stipendije i školarine u iznosu 1.082.700,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 15.968.142,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 10.289.137,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 1.451.119,00 kn, kazne, penale i naknade šteta u iznosu 42.000,00 kn, te kapitalne pomoći u iznosu 4.185.886,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije tekuće donacije su ostvarene za poljoprivredu u iznosu 2.112.522,00 kn, udrugama u iznosu 1.397.000,00 kn, sportskim društvima i tehničkoj kulturi u iznosu 1.256.500,00 kn, za gospodarstvo u iznosu 1.050.000,00 kn, za kulturu u iznosu 799.500,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 690.000,00 kn, zdravstvu u iznosu 587.020,00 kn, turizmu u iznosu 556.000,00 kn i političkim strankama za redovno financiranje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 2/14) u iznosu 500.000,00 kn.

Kapitalne donacije su ostvarene za rekonstrukciju zgrade Doma zdravlja u iznosu 1.158.619,00 kn, obnovu spomeničke baštine u iznosu 201.500,00 kn i neprofitnim organizacijama u iznosu 91.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći se odnose na pomoći za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 3.741.997,00 kn i trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 399.353,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.109.955,00 kn se odnose na nabavu nefinancijske imovine iz sredstava za decentralizirane funkcije u iznosu 9.131.627,00 kn (za zdravstvo u iznosu 4.557.863,00 kn, osnovne škole u iznosu 3.454.496,00 kn, srednje škole i učenički dom u iznosu 1.119.268,00 kn), rashode Županije u iznosu 750.646,00 kn (nabavu službenih automobila u iznosu 248.434,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu 227.986,00 kn, opreme za škole u iznosu 128.850,00 kn, ostale uredske opreme u iznosu 66.635,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 43.649,00 kn i opreme za zdravstvene ustanove u iznosu 35.092,00 kn), rashode za nabavu nefinancijske imovine za proračunske korisnike u iznosu 227.682,00 kn (na prijenos sredstava jedinici lokalne samouprave u iznosu 110.711,00 kn, javnoj ustanovi za zaštitu prirodnih vrijednosti u iznosu 48.040,00 kn, za osnovnu školu pri specijalnoj bolnici u iznosu 42.200,00 kn, te Zavodu za prostorno uređenje u iznosu 26.731,00 kn).

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na ostvarenje prethodne godine se odnosi na izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova koji su ostvareni u iznosu 1.402.645,00 kn, što je za 13.705.815,00 kn ili 90,7 % manje i pomoći koje su ostvarene u iznosu 24.881.471,00 kn, što je za 18.401.019,00 kn ili 283,9 % više u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Razlog navedenih odstupanja je, između ostaloga, način iskazivanja rashoda za kreditna sredstva za zdravstvene ustanove kojima je Županija osnivač. Ovi rashodi su za 2012. evidentirani u okviru izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova, a za 2013., u okviru pomoći.

Višak prihoda i primitaka za 2013. iznosi 2.626.299,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 392.125,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.018.424,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 71.494.793,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	17.151.976,00	9.824.450,00	57,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	3.992.892,00	150.979,00	3,8
1.2.	Građevinski objekti	7.563.643,00	3.648.166,00	48,2
1.3.	Postrojenja i oprema	394.903,00	471.533,00	119,4
1.4.	Prijevozna sredstva	190.837,00	235.827,00	123,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	4.995.299,00	5.301.243,00	106,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	14.402,00	16.702,00	116,0
2.	Financijska imovina	58.641.023,00	61.670.343,00	105,2
2.1.	Novčana sredstva	5.827.977,00	12.621.639,00	216,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	11.205.361,00	6.342.375,00	56,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	7.997.635,00	10.030.951,00	125,4
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	10.072.000,00	10.130.500,00	100,6
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	17.603.161,00	18.168.410,00	103,2
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	14.600,00	0,00	-
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	5.920.288,00	4.376.468,00	73,9
Ukupno imovina		75.792.999,00	71.494.793,00	94,3
3.	Obveze	48.057.849,00	45.681.210,00	95,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	18.769.962,00	17.456.743,00	93,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	24.788.123,00	21.532.378,00	86,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	4.499.764,00	6.692.089,00	148,7
4.	Vlastiti izvori	27.735.150,00	25.813.583,00	93,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		75.792.999,00	71.494.793,00	94,3
Izvanbilančni zapisi		24.976.462,00	28.221.758,00	113,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 150.979,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 3.648.166,00 kn (građevinski objekti za poslovne prostore u iznosu 4.248.513,00 kn i ispravak vrijednosti u iznosu 600.347,00 kn), postrojenja i opreme u iznosu 471.533,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 235.827,00 kn, umjetničkog djela u iznosu 16.702,00 kn i građevinskih objekata u pripremi u iznosu 5.301.243,00 kn, od čega se na dvorac Oroslavje odnosi 2.721.175,00 kn, projekt opće bolnice 1.954.070,00 kn, ceste, željeznice i ostali prometni objekti 320.054,00 kn, poduzetnički inkubator 273.093,00 kn i obnovu pročelja zgrade Županije 32.851,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 12.621.639,00 kn, depozite, jamčevne pologe i druga potraživanja u iznosu 6.342.375,00 kn (depoziti u iznosu 6.185.755,00 kn, jamčevni polozi u iznosu 25.188,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 8.923,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 122.509,00 kn), dane zajmove u iznosu 10.030.951,00 kn, dionice i udjele u glavnici trgovačkih društva u iznosu 10.130.500,00 kn, na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 18.168.410,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 4.376.468,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2013., financijska imovina je koncem godine veća za 3.029.320,00 kn, a odnosi se na povećanje novčanih sredstava i potraživanja za prihode poslovanja.

Depoziti kod poslovnih banaka u iznosu 6.185.755,00 kn, iz ranijih godina, se odnose na kreditiranje razvoja poljoprivrede u iznosu 4.094.657,00 kn, malog i srednjeg poduzetništva u gospodarstvu u iznosu 1.199.891,00 kn i programa Mladi i žene u iznosu 891.207,00 kn. Županija uredno podmiruje obveze prema Ministarstvu poljoprivrede, za kredite za financiranje programa kreditiranja razvitka poljoprivrede.

Dani zajmovi iznose 10.030.951,00 kn, a odnose se na aktivirana jamstva dana poduzetnicima i obrtnicima u ranijem razdoblju (od 2005. do 2013.) u iznosu 8.000.827,00 kn, pozajmice dane trgovačkom društvu u vlasništvu Županije za osnivanje lokalnog garantnog fonda u iznosu 1.951.312,00 kn (1.350.000,00 kn se odnosi na danu pozajmicu u 2013., a 601.313,00 kn se odnosi na danu pozajmicu u 2007.), te dani zajam studentu (aktivirano jamstvo po studentskom kreditu) u iznosu 78.812,00 kn. Za aktivirana jamstva Županija nije provodila postupke naplate.

Ukupna potraživanja koncem 2013. iznose 18.299.842,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 18.168.410,00 kn (po posebnim propisima u iznosu 9.084.531,00 kn, županijski porezi u iznosu 3.374.540,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 5.197.718,00 kn, koncesije u iznosu 51.403,00 kn (koncesije za vode iznose 72.103,00 kn, koncesije za zdravstvo iznose 12.250,00 kn, a preplata koncesije za zdravstvo iznosi 32.950,00 kn), za prodane udjele u iznosu 458.675,00 kn i za zatezne kamate u iznosu 1.543,00 kn), te ostala potraživanja u iznosu 131.432,00 kn (potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 8.923,00 kn i druga potraživanja u iznosu 122.509,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu manja su za 3.407.775,00 kn ili 15,7 %. Do dana obavljanja revizije (travanj 2014.) su naplaćena potraživanja za županijske poreze iz 2013. u iznosu 589.444,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 4.869.824,00 kn, što ukupno iznosi 5.459.268,00 kn ili 26,6 % ukupnih potraživanja.

Udjeli u glavnici u iznosu 10.130.500,00 kn u odnosu na prethodnu godinu su veći za 58.500,00 kn. Povećanje se odnosi na povećanje udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva hoteljerske djelatnosti u većinskom privatnom vlasništvu.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 4.376.468,00 kn se odnose na financiranje programa energetske učinkovitosti u školama.

Obveze su iskazane u iznosu 45.681.210,00 kn i odnose se na dugoročne obveze u iznosu 35.921.376,00 kn (obveza za otplatu kredita iz ranijih godina za izgradnju opće bolnice u iznosu 17.149.159,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 7.703.660,00 kn, program financiranja energetske učinkovitosti u školama u iznosu 4.376.468,00 kn, povrat depozita jedinicama lokalne samouprave za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 2.519.655,00 kn, turizam u iznosu 11.741,00 kn, Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 1.936.594,00 kn, Ministarstvo gospodarstva - jamstveni fond u iznosu 2.150.000,00 kn i otplatu kredita za izvrsnog studenta u iznosu 74.099,00 kn), te kratkoročne obveze u iznosu 9.759.834,00 kn (obveze za decentralizirane funkcije u iznosu 2.764.590,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 6.494.945,00 kn, druge obveze u iznosu 267.202,00 kn, te povrat neutrošenih sredstava u državni proračun u iznosu 233.097,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 2.376.639,00 kn ili 4,9 %.

Dospjele obveze koncem 2013. iznose 3.824.553,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima. Do dana obavljanja revizije (travanj 2014.) dospjele obveze iz 2013. podmirene su u cjelokupnom iznosu.

Izvanbilančni zapisi koncem 2013. iznose 28.221.758,00 kn, a odnose se na dana jamstva u iznosu 14.750.000,00 kn (Općoj bolnici Zabok u iznosu 5.000.000,00 kn i Specijalnoj bolnici za medicinsku rehabilitaciju Stubičke Toplice u iznosu 9.750.000,00 kn), suglasnosti za zaduživanje u iznosu 6.572.198,00 kn (Specijalnoj bolnici za medicinsku rehabilitaciju Krapinske Toplice za radove na rekonstrukciji hidroterapije u iznosu 1.250.000,00 kn i Zagorskoj razvojnoj agenciji za financiranje programa energetske učinkovitosti u školama u iznosu 5.322.198,00 kn), za energetske učinkovitost u školama u iznosu 5.878.652,00 kn, obveza za plaćanje leasinga za osobne automobile u iznosu 422.973,00 kn, za studentske kredite za izvrsne u iznosu 376.957,00 kn i za studentske kredite za dane garancije u iznosu 220.978,00 kn.

Programi financirani u 2013.

U 2013. u županijskom proračunu osigurana su sredstva za sufinanciranje programa „eEnviPer“ u iznosu 130.755,00 kn.

Program „eEnviPer“ je projekt za izradu softwera za izdavanje okolišnih dozvola. Ukupna vrijednost projekta iznosi 4.130.000 EUR, od čega Europska unija financira 2.060.000,00 EUR, partneri Grčka, Belgija, Italija, Srbija, Turska 2.020.744 EUR i Županija 49.256 EUR. Vrijednost projekta koji se odnosi na Županiju iznosi 98.512 EUR, a financira ga Europska unija 50,0 % ili 49.256 EUR i Županija 50,0 % ili 49.256 EUR. Trajanje projekta je od početka travnja 2012. do konca ožujka 2014. Do konca 2013. navedeni projekt Županija je financirala u iznosu 39.885 EUR.

Kontrolu programa i prateće izvještaje Županija podnosi jednom godišnje Europskoj komisiji, dok se koordinatore projekta tvrtki Draxis iz Soluna, predaje polugodišnje interno financijsko izvješće koje se koristi samo za internu kontrolu.

II. REVIZIJA ZA 2013.

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 računi 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 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji je naloženo da prihvati naloge i poduzme potrebne radnje.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio nabavu benzina i goriva obavljati u skladu s propisima o javnoj nabavi te poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih potraživanja.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno i koji nalog je u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- nabava benzina i goriva provedena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog u postupku izvršenja:

- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih potraživanja nisu poduzete u cijelosti.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

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 računovodstveno poslovanje, potraživanja, postupke javne nabave, te je dano mišljenje vezano uz prodaju dugotrajne imovine.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Proračun i izvršenje proračuna nisu sastavljeni na način koji omogućuje praćenje rashoda po izvorima financiranja. Prema odredbama članka 21. Zakona o proračunu, prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna i financijskog plana se iskazuju, između ostalog i po izvorima financiranja. Uspostavljenim evidencijama koje omogućuju praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja, osigurava se kontrola namjenskog korištenja sredstava.

Županija ima dva proračunska korisnika za koje se u proračunu Županije osiguravaju sredstva za plaće i materijalne rashode. Također, u županijskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za 51 korisnika. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 152.726.495,00 kn. Na rashode Županije se odnosi 67.180.250,00 kn, a 85.546.245,00 kn na rashode proračunskih korisnika, decentraliziranih funkcija i financiranja iznad standarda školstva, zdravstva i socijalne skrbi.

Odredbama Odluke o izvršavanju proračuna Županije za 2013. je propisano da prihode koje proračunski korisnici ostvare na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti i ostalih djelatnosti proračunski korisnici nisu obvezni uplatiti u proračun Županije. O naplaćenim prihodima i utrošku prihoda proračunski korisnici su obvezni jednom mjesečno izvijestiti nadležni upravni odjel. Proračunski korisnici izvješćuju Županiju o utrošku vlastitih prihoda.

S obzirom da rashodi i izdaci proračunskih korisnika i korisnika decentraliziranih funkcija iznose 85.546.245,00 kn ili 56,0 % ukupnih rashoda i izdataka Županije, Državni ured za reviziju predlaže, zbog efikasnijeg upravljanja novčanim sredstvima, ustrojavanje riznice kao sustava upravljanja proračunskim sredstvima Županije i njenih korisnika.

Iako je unutarnja revizija organizacijski uspostavljena kao jedinica za unutarnju reviziju, aktivnosti vezane uz obavljanje poslova unutarnje revizije se u 2013. ne provode, jer unutarnji revizor od svibnja 2012. obavlja poslove pročelnika za financije i proračun. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 96/13), koji se primjenjuju od kolovoza 2013., županije su obvezne uspostaviti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju, koja će obavljati unutarnje revizije u županiji i u korisnicima proračuna u nadležnosti županija u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

Do konca 2015. jedinice za unutarnju reviziju trebaju imati najmanje tri unutarnja revizora, uključujući voditelja jedinice za unutarnju reviziju. Nadalje, voditelj za financijsko upravljanje i kontrole od svibnja 2012. nije zaposlenik Županije, a do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.) drugi voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan. Nadalje, strategija upravljanja rizicima nije donesena, što nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), prema kojoj je upravljanje rizicima cjelokupan proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, a strategijom se svake godine ažuriraju rizici značajni za cjelokupno poslovanje.

Državni ured za reviziju nalaže u procesima planiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu. S obzirom da je djelokrug rada Županije vrlo širok i obuhvaća velik broj poslovnih procesa za koje su vezana značajna proračunska sredstva, te ima veliki broj proračunskih korisnika za koje se u proračunu osiguravaju sredstva za rad, Državni ured za reviziju nalaže provoditi aktivnosti radi uspostave prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.

- 1.2. *Županija prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te u svom očitovanju obrazlaže da se Proračun i Izvršenje proračuna vodi po izvorima financiranja, ali bez prikaza u proračunu i izvršenju proračuna prilikom njihovog donošenja, te da su prve izmjene i dopune Proračuna za 2014. sastavljene na način da se rashodi prate prema izvorima financiranja. Nadalje navodi da su ustrojili djelomičan sustav riznice sa proračunskim korisnicima u području obrazovanja, a za uspostavu cjelovitog sustava riznice nemaju dostatna financijska sredstva. Također navodi da od svibnja 2012. voditelj unutarnje revizije obavlja poslove pročelnika upravnog odjela za financije, proračun i javnu nabavu do imenovanja novog pročelnika te se zbog navedenog u 2013. nisu provodile aktivnosti vezane uz obavljanje poslova unutarnje revizije. Obrazlaže da se u narednom razdoblju planira provesti natječaj i imenovanje pročelnika upravnog odjela za financije, proračun i javnu nabavu nakon čega se voditelj unutarnje revizije vraća na svoje radno mjesto. Nakon imenovanja pročelnika upravnog odjela za financije, proračun i javnu nabavu isti će biti imenovan za voditelja financijskog upravljanja i kontrola, te će u tekućoj godini pristupiti izradi Strategije upravljanja rizicima kao službenog akta.*

2. Potraživanja

- 2.1. U poslovnim knjigama je u okviru danih zajmova iskazano potraživanje u iznosu 8.000.827,00 kn koja se odnose na potraživanja od korisnika kredita za dio jamstvenog depozita iz kojeg su se naplatile poslovne banke. Županija je u razdoblju od 1998. do 2009. kod tri poslovne banke deponirala i oročila proračunska sredstva, te sredstva primljena od ministarstava u ukupnom iznosu 14.227.772,00 kn za kreditiranje programa razvoja poduzetništva i turizma. Deponirana sredstva su jamstva poslovnim bankama za naplatu dospjelih potraživanja od krajnjih korisnika kredita. Županija nije ugovorila i pribavila instrumente osiguranja povrata sredstava od krajnjih korisnika za slučaj da banka naplati potraživanja po kreditima iz jamstvenog depozita. Poslovne banke su aktivirale depozitna sredstva za naplatu poduzetničkih kredita u ukupnom iznosu 8.000.827,00 kn, od čega 7.342.586,00 kn u ranijim godinama i 658.241,00 kn u 2013.

Županija je za aktivirana depozitna sredstva u iznosu 2.991.116,00 kn pokrenula sudske postupke, za 863.367,00 kn ovršne postupke, dok za aktivirana depozitna sredstva u iznosu 4.146.344,00 kn nije poduzimala mjere naplate od korisnika kredita. Prema odredbi članka 47. i 66. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Nadalje su odgovorna za uspostavljanje potraživanja od glavnog dužnika za čije ispunjenje obveza iz ugovora o zajmu ili drugih obveza su dala jamstvo koje je aktivirano.

Ukupna potraživanja koncem 2013. iznose 18.299.842,00 kn, te su za 3.407.775,00 kn ili 15,7 % manja u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sanaciju odlagališta u iznosu 6.525.524,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 5.197.718,00 kn i županijske poreze u iznosu 3.374.540,00 kn. Obračun i naplata županijskih poreza je povjerena Poreznoj upravi, a naplatu svih drugih prihoda obavljaju upravni odjeli Županije.

Prema analitičkoj evidenciji, od ukupnih potraživanja u iznosu 18.299.842,00 kn, dospjela su potraživanja u iznosu 7.744.988,00 kn, a 10.554.854,00 kn nije dospjelo.

Potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sanaciju odlagališta su koncem 2012. iznosila 8.278.608,00 kn i evidentirana su u pomoćnoj evidenciji u okviru dospjelih potraživanja. U razdoblju od 2004. do konca 2013., Županija je u svoje ime, te u ime i za račun 20 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 sufinanciranje programa sanacije tri 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 u vrijednosti 9.070.491,00 kn, Županija u vrijednosti 2.092.853,00 kn, te komunalno društvo iz Klanjca, u vlasništvu lokalnih jedinica u vrijednosti 2.000.000,00 kn.

Prema osnovnom ugovoru koji je Županija zaključila s Fondom, ugovoren je završetak radova na programu sanacije do konca 2006., te dinamika uplate sredstava Fonda u Županijski proračun u obrocima u razdoblju od zaključenja ugovora do konca 2006. Dodacima osnovnog ugovora produživan je rok završetka programa sanacije i mijenjan način podmirivanja obveze Fonda prema Županiji. Dodatkom osnovnom ugovoru iz studenoga 2007., ugovoreno je da će Fond preostala sredstva uplaćivati Županiji sukladno dinamici izvođenja radova, prema ispostavljenim situacijama za izvedene radove, a zadnjim dodatkom osnovnog ugovora iz siječnja 2013., ugovoren je završetak programa sanacije odlagališta do konca 2018.

S jedinicama lokalne samouprave i komunalnim društvima u vlasništvu jedinica lokalne samouprave (izvoditelji radova), Županija je u 2005. zaključila ugovore kojima su, između ostalog, utvrđeni iznosi sufinanciranja za svaku jedinicu (razmjerno učešću broja stanovnika) i rokovi doznake sredstava u županijski proračun (u četiri jednaka obroka u razdoblju od ožujka 2006. do konca lipnja 2007.) Lokalne jedinice nisu sredstva doznacavala u županijski proračun ugovorenim dinamikom (do konca lipnja 2007.), nego prema vrijednosti izvedenih radova. Koncem 2013. potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sanaciju odlagališta iznose 6.525.524,00 kn i evidentirana su u okviru nedospjelih potraživanja, iako

Županija nije zaključila dodatke ugovorima kojima bi se način i rokovi prikupljanja sredstava za sanaciju odlagališta ugovorili na drugačiji način u odnosu na osnovni ugovor.

Do konca 2013., Županija je prema ugovorima o sufinanciranju, ostvarila prihode u ukupnom iznosu 8.247.235,00 kn i to od Fonda 6.319.541,00 kn te od jedinica lokalne samouprave 1.927.694,00 kn. Prema privremenim situacijama koje su komunalna društva dostavila Županiji do konca 2013., radovi su obračunani (priznati) u vrijednosti 9.839.024,00 kn ili 26,7 % ugovorenog iznosa. Iz županijskog proračuna komunalnim društvima je plaćeno 9.981.740,00 kn ili 142.716,00 kn više od obračunanih radova. Izvori financiranja bila su sredstva Fonda u iznosu 6.319.316,00 kn, Županije u iznosu 1.734.730,00 kn i jedinica lokalne samouprave u iznosu 1.927.694,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za naplatu potraživanja po aktiviranim jamstvenim depozitima u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se s jedinicama lokalne samouprave ugovoriti način i rokove uplate sredstava u županijski proračun za sanaciju odlagališta.

2.2. *U svom očitovanju Županija obrazlaže da za potraživanja poduzimaju raspoložive mjere naplate, te da su u travnju 2013. donijeli Pravilnik o utvrđivanju i naplati prihoda i primitaka Krapinsko-zagorske županije. Vezano uz potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sanaciju odlagališta navode da će pristupiti ugovaranju načina i rokova između Županije i jedinica lokalne samouprave.*

3. Prodaja dugotrajne imovine

3.1. U okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni prihodi u iznosu 3.200.500,00 kn od prodaje nekretnine koja se sastoji od tri zgrade i dvorišta ukupne površine 6 406 m².

Odluku o prodaji navedene nekretnine je donijela županijska skupština u srpnju 2011. Početni iznos kupoprodajne cijene je utvrđen elaboratom o procijenjenoj vrijednosti nekretnina koji je izradio ovlaštenu sudski vještak u lipnju 2011. i iznosi 7.773.912,00 kn (1.050.103 EUR-a), odnosno jednaka je knjigovodstvenoj vrijednosti, od čega se na zemljište odnosi 4.741.180,00 kn (5 039 m²), a na tri zgrade 3.032.732,00 kn (1 367 m²). U poslovnim knjigama je koncem 2011. knjigovodstvena vrijednost nekretnine evidentirana u iznosu 7.773.912,00 kn, od čega se na objekte odnosi 3.931.999,00 kn, a na zemljište 3.841.913,00 kn. Prema odluci županijske skupštine iz srpnja 2011., namjena prodaje nekretnine je izgradnja doma za starije i nemoćne osobe, a sredstva ostvarena prodajom planirano je upotrijebiti za investicijska ulaganja u Dom zdravlja Županije i Opću bolnicu Zabok. Natječaj za prodaju nekretnine je objavljen u srpnju 2011. Na natječaj nije pristigla niti jedna ponuda.

Nova odluka o prodaji spomenute nekretnine za namjenu izgradnje doma za starije i nemoćne osobe, ali i za druge namjene u skladu s prostornim planom uređenja Grada Zaboka (na čijem području se nekretnina nalazi) i uz istu početnu kupoprodajnu cijenu je donijela županijska skupština u prosincu 2011. Natječaj za prodaju nekretnine je objavljen u srpnju 2012. i bio je otvoren do 20. kolovoza 2012.

Na natječaj nije pristigla niti jedna ponuda, ali je 17. kolovoza 2012. zaprimljeno pismo namjere za kupnju nekretnine za izgradnju doma za starije i nemoćne osobe za 3.200.000,00 kn s uključenim svim gradskim i županijskim davanjima. U prosincu 2012. je zaposlenik Županije (savjetnik za investicije), dao mišljenje o određivanju početne cijene navedene nekretnine za potrebe provođenja trećeg javnog natječaja. U mišljenju navodi da bi prema praksi Ovršnog zakona, početna cijena na trećem javnom natječaju mogla biti 1/3 procijenjene vrijednosti na prijašnjim natječajima, te je izrazio mišljenje o početnoj cijeni spomenute nekretnine u iznosu 3.000.000,00 kn. Županijska skupština je u prosincu 2012. donijela odluku o prodaji nekretnine isključivo za namjenu izgradnje doma za starije i nemoćne osobe a u skladu s urbanističko-arhitektonskoj studiji prostora bivše opće bolnice Zabok. Početna cijena je utvrđena u iznosu 3.000.000,00 kn. Prema odluci, novčana sredstva ostvarena prodajom upotrijebit će se za ulaganja u uređenje doma zdravlja Županije u Zaboku (stara osnovna škola), radi preseljenja ordinacije primarne zdravstvene zaštite koja koristi prostor u zgradi koja je predmet prodaje. Na natječaj koji je objavljen u siječnju 2013. pristigle su tri ponude. Dvije ponude (od kojih je jedna ponuda ponuditelja koji je dostavio pismo namjere), nisu bile prihvatljive, jer nisu sadržavale sve elemente natječajne dokumentacije.

S izabranim ponuditeljem zaključen je u veljači 2013. ugovor o kupoprodaji nekretnine za 3.200.500,00 kn. Ugovorom se kupac obvezao započeti s radovima na izgradnji doma za starije i nemoćne osobe najkasnije u roku od deset mjeseci od dana zaključivanja ugovora. Kupac se obvezao dom za starije i nemoćne osobe projektirati i izgraditi u skladu sa zahtjevima urbanističko - arhitektonske studije prostora bivše opće bolnice Zabok, te na konačni idejni projekt pribaviti suglasnost Županije. Ugovorom je nadalje utvrđeno da Županija ima pravo jednostranom izjavom raskinuti ugovor bez odgovornosti za eventualnu štetu kupcu u slučaju da Županija uskrati suglasnost na idejni projekt izgradnje doma za starije i nemoćne osobe i u slučaju da kupac bez opravdanog razloga ne ispuní ugovorene obveze. Također je ugovoreno da će Županija osnovati povjerenstvo za praćenje investicije izgradnje doma za starije i nemoćne osobe te da će u roku od deset mjeseci od zaključenja ugovora osloboditi prostor od osoba i stvari i predati prostor u posjed kupcu. Povjerenstvo je osnovano odlukom županice u ožujku 2013.

Kupac je obvezu prema Županiji u iznosu 3.200.500,00 kn podmirio u ožujku 2013. Do dana obavljanja revizije (travanj 2014.) kupac nekretnine nije zatražio suglasnost Županije na idejni projekt i nije započeo s ugovorenim radovima na izgradnji doma za starije i nemoćne osobe. Prema pisanom obrazloženju pročelnice upravnog odjela županijske skupštine, radovi nisu započeti iz razloga što Županija nije u ugovorenom roku oslobodila prostor nekretnine od osoba i stvari, odnosno ordinacija primarne zdravstvene zaštite nije preseljena u nove prostore. Postupak javne nabave za odabir izvoditelja radova na rekonstrukciji ambulante Doma zdravlja Županije, u koju se treba preseliti ordinacija primarne zdravstvene zaštite, proveo je Dom zdravlja i s odabranim izvoditeljem zaključio ugovor u svibnju 2013. Ugovorena vrijednost radova iznosi 5.198.833,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, a završetak radova je ugovoren u roku sedam mjeseci od dana uvođenja u posao. Dodacima ugovora iz prosinca 2013., siječnja i ožujka 2014. produžavan je rok za završetak radova. Dodatkom ugovora iz ožujka 2014. ugovoren je završetak radova do svibnja 2014. Do konca 2013., radovi na rekonstrukciji ambulante Doma zdravlja su izvedeni u vrijednosti 1.158.619,00 kn. Za podmirenje obveze prema izvoditelju radova, Županija je Domu zdravlja u 2013. doznačila sredstva u iznosu 1.158.619,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Županija u cilju postizanja više cijene, nije trebala na trećem javnom natječaju odrediti početnu cijenu u iznosu 3.000.000,00 kn, odnosno u visini 61,0 % od procijenjene vrijednosti nekretnine. S obzirom da su, prema odluci županijske skupštine, sredstva ostvarena prodajom nekretnine namijenjena rekonstrukciji Doma zdravlja, a ugovorena vrijednost navedenih radova iznosi 5.198.833,00 kn, prilikom donošenja odluke o početnoj kupoprodajnoj cijeni na trećem javnom natječaju trebalo je uzeti u obzir navedene okolnosti.

3.2. *Županija se nije očitovala na mišljenje Državnog ureda za reviziju.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Planom nabave za 2013. planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 14.032.873,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost 17.541.091,00 kn). Županija tijekom 2013. nije provodila postupke javne nabave. Ukupna vrijednost nabave u 2013. iznosila je 15.450.197,00 kn, od čega po okvirnim sporazumima iz prethodnih godina (četiri ugovora) u iznosu 12.779.213,00 kn i bagatelna nabava u iznosu 2.670.984,00 kn. Županija vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s propisima.

U 2013. nabavljena su tri službena vozila u ukupnoj vrijednosti 248.434,00 kn, s porezom od čega jedno vozilo u vrijednosti 94.100,00 kn u rujnu 2013., a dva vozila u vrijednosti 154.334,00 kn u prosincu 2013.

Rashodi za nabavu službenih vozila su ostvareni za 148.684,00 kn ili 149,0 % više od planiranih proračunom. Prema odredbi članka 5. stavka 2. Zakona o proračunu, sredstva proračuna koriste se za financiranje rashoda, funkcija i programa državnih tijela i tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih proračunskih i izvanproračunskih korisnika u visini utvrđenoj proračunom.

Službeno vozilo u vrijednosti 94.100,00 kn (75.280,00 kn, bez poreza), nabavljeno je bez provedenog postupka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13) kojima je propisano da je jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave javni naručitelj i obveznik primjene navedenog Zakona.

Dva vozila u ukupnoj vrijednosti 154.334,00 kn (123.467,00 kn, bez poreza) su nabavljena u prosincu 2013. izravnim ugovaranjem od jednog dobavljača. Prema odredbama Zakona o Izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 143/13), koji se primjenjuje od 10. prosinca 2013., Zakon se ne primjenjuje za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kuna, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kuna, a pitanja nabave do tih vrijednosti uređuje naručitelj svojim aktom. Župan je Pravilnik o provedbi postupka nabave bagatelne vrijednosti donio 30. siječnja 2014., prema kojem postupak nabave roba ili usluga vrijednosti veće od 20.000,00 kn i manje od 200.000,00 kn, treba provoditi slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri subjekta. Iznimno, poziv za dostavu ponuda može se uputiti neograničenom broju subjekata na način da se objavi na web stranici Županije.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je Županija prije nabave vozila, trebala propisati način nabave robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kuna, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kuna, te nabavu vozila provesti prema propisanim procedurama ili provesti postupak javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Osnovne i srednje škole su provodile postupke javne nabave za materijal i energiju za koje su rashodi ostvareni u iznosu 8.679.516,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja za koje su rashodi ostvareni u iznosu 712.862,00 kn i nabavu nefinancijske imovine za koje su rashodi ostvareni u iznosu 4.573.764,00 kn.

Zdravstvene ustanove su provodile nabavu nefinancijske imovine te usluga tekućeg i investicijskog održavanja. Rashodi su ostvareni iz decentraliziranih sredstava i sredstava iznad zakonskog standarda, a odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 3.083.618,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.557.863,00 kn. Prema odredbi članka 9. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11, 12/12, 35/12, 70/12, 144/12, 82/13, 159/13 i 22/14), jedinica područne (regionalne) samouprave organizira provedbu postupaka objedinjene javne nabave za zdravstvene ustanove čiji je osnivač. Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2013. (Narodne novine 29/13 i 123/13) županija može, zbog postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava za investicijsko ulaganje, objединiti nabave za postupke istovrsne nabave veće vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva proračuna koristiti do visine utvrđene proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje nalaže provođenje postupaka nabave vozila u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju predlaže prema planovima nabave proračunskih korisnika utvrditi istovrsne predmete nabave za osnovne i srednje škole, učeničke domove i zdravstvene ustanove, te ako se ocijeni opravdanim, zbog postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava, za navedene predmete nabave provoditi objedinjenu javnu nabavu.

- 4.2. *Županija prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da će prema planovima nabave proračunskih korisnika utvrditi istovrsne predmete nabave, izvršiti ocjenu u smislu opravdanosti provođenja objedinjene nabave zbog postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava, te u skladu s raspoloživim potrebnim resursima i postupiti.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2013. 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 rezultate poslovanja, 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 je koncem godine bilo 99 zaposlenika. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je do lipnja 2013. bila županica Sonja Borovčak, a od lipnja 2013. župan Željko Kolar. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 155.352.794,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 152.726.495,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 2.626.299,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 392.125,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 3.018.424,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od pomoći u iznosu 84.061.765,00 kn ili 54,1 % i prihode od poreza u iznosu 62.613.170,00 kn ili 40,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Ukupna potraživanja iznose 18.299.842,00 kn, a vrijednosno značajnija su potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sanaciju odlagališta u iznosu 6.525.524,00 kn, za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 5.197.718,00 kn i od županijskih poreza u iznosu 3.374.540,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 3.407.775,00 kn ili 15,7 %. Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava. Obveze iznose 45.681.210,00 kn i dospjele su u iznosu 3.824.553,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 17.456.743,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.532.378,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 6.692.089,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosile 48.057.849,00 kn, obveze su manje za 2.376.639,00 kn ili 4,9 %. Obveze za zajmove se odnose na obveze prema jedinicama lokalne samouprave u iznosu 2.531.396,00 kn (za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 2.519.655,00 kn i za razvoj turizma u iznosu 11.741,00 kn), obveza prema Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva u iznosu 1.936.595,00 kn, obveza prema Ministarstvu gospodarstva u iznosu 2.150.000,00 kn, te obveza prema poslovnoj banci za preuzeti studentski kredit u iznosu 74.098,00 kn.

Stanje danih zajmova koncem 2013. iznosi 16.216.706,00 kn, a odnosi se na depozite kod poslovnih banaka u iznosu 6.185.755,00 kn (za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva, poljoprivrede i programa Mladi i žene), aktivirana jamstva u iznosu 8.000.827,00 kn, pozajmicu danu trgovačkom društvu u vlasništvu Županije u iznosu 1.951.312,00 kn, te zajmove dane studentima (aktivirano jamstvo po studentskom kreditu) u iznosu 78.812,00 kn. Stanje danih jamstava koncem 2013. iznosi 14.750.000,00 kn, a odnosi se na jamstva dana Općoj bolnici Zabok u iznosu 5.000.000,00 kn i Specijalnoj bolnici za medicinsku rehabilitaciju Stubičke Toplice u iznosu 9.750.000,00 kn. Stanje danih suglasnosti koncem 2013. iznosi 6.572.198,00 kn, a odnose na suglasnost danu Specijalnoj bolnici za medicinsku rehabilitaciju Krapinske Toplice za radove na rekonstrukciji hidroterapije u iznosu 1.250.000,00 kn, te Zagorskoj razvojnoj agenciji za financiranje energetske učinkovitosti u školama u iznosu 5.322.198,00 kn. 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. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 55.933.493,00 kn ili 36,6 %, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 25.417.080,00 kn ili 16,6 %, pomoći u iznosu 24.881.471,00 kn ili 16,3 % i ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije te kapitalne pomoći) u iznosu 15.968.142,00 kn ili 10,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, potraživanje i nabavu službenih automobila nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja te je izraženo bezuvjetno mišljenje.