



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VARAŽDINSKA ŽUPANIJA

Varaždin, lipanj 2014.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Programi financirani u 2013.	13
II.	REVIZIJA ZA 2013.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	14
	Nalaz za 2013.	17
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/14-02/10  
URBROJ: 613-07-14-6

Varaždin, 18. lipnja 2014.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
VARAŽDINSKE ŽUPANIJE ZA 2013.

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 Varaždinske 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 provedeni su od 27. siječnja do 18. lipnja 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, 16/07, 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 šest gradova i 22 općine s ukupno 175 951 stanovnika. Jedna općina i jedan grad imaju status brdsko - planinskih područja, a četiri općine imaju status potpomognutog područja. 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 - pročišćeni tekst) županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnog (regionalnog) značaja, a osobito poslove koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola te drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije i druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova su ustrojeni upravni odjel za poslove župana, za gospodarstvo, regionalni razvoj i europske integracije, za poljoprivredu i zaštitu okoliša, za prostorno uređenje i graditeljstvo, za prosvjetu, kulturu i sport, za zdravstvenu zaštitu i socijalnu skrb, za proračun i javnu nabavu te za poslove skupštine i opće poslove. Županija je koncem 2012. imala 81 zaposlenika, a koncem 2013. ima 92 zaposlenika. Izvori sredstava za financiranje poslova koji su u nadležnosti Županije su prihodi od poreza, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, pomoći iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne samouprave, naknada za koncesije, upravne i administrativne pristojbe te primici od financijske imovine i zaduživanja.

Županija ima dva proračunska korisnika (Zavod za prostorno uređenje Varaždinske županije i Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima) čiji su rashodi za plaće osigurani u proračunu Županije i u kojima je koncem 2013. bilo deset zaposlenika. Također, u županijskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za 57 korisnika (opću bolnicu, zavod za javno zdravstvo, zavod za hitnu medicinu, dom zdravlja, specijalnu bolnicu za kronične bolesti, bolnicu za plućne bolesti, specijalnu bolnicu za medicinsku rehabilitaciju, 35 osnovnih škola, 13 srednjih škola, učenički dom te dom za starije i nemoćne osobe). Izvanproračunski korisnik (Županijska uprava za ceste) ima koncem godine devet zaposlenika.

Koncem 2013. Županija ima dionice i udjele u ukupnom iznosu 11.527.828,00 kn. Odnose se na vrijednost dionica i udjela u glavnici devet trgovačkih društava i vrijednost dionica u dvije banke. Također, Županija ima osnivačka prava u dvije zaklade i javnoj ustanovi.

Statut i drugi opći akti su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Tijela Županije su županijska skupština i župan. Skupština ima 41 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Predrag Štromar.

## Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna te odluka o preraspodjeli sredstava su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 206.922.259,00 kn i sadrže manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 24.000.000,00 kn. U studenome 2013. su donesene druge izmjene i dopune proračuna kojima su prihodi i primici planirani u iznosu 240.336.557,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 217.385.685,00 kn, što je za 10.463.426,00 kn ili 5,1 % više u odnosu na proračun. Proračunom su planirana sredstva za pokriće manjka prihoda iz ranijeg razdoblja u iznosu 22.950.872,00 kn. Značajnije odstupanje u odnosu na proračun odnosi se na izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova koji su proračunom planirani u iznosu 5.080.000,00 kn, a izmjenama i dopunama proračuna u iznosu 14.260.000,00 kn (vraćanje okvirnog kredita korištenog u prethodnom razdoblju u iznosu 6.074.404,00 kn).

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije proračuna za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Pema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 206.342.891,00 kn i za 2015. u iznosu 226.480.687,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2013. do 2015. po programima u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za javne ustanove u zdravstvu u iznosu 40.558.443,00 kn od čega 12.838.150,00 kn u 2013.

U prosincu 2010. je donesena Razvojna strategija Županije za razdoblje od 2011. do 2013. Razvojnou strategijom se planira Županija kao konkurentna sredina koja svojim građanima osigurava visoku kvalitetu života i rada, kroz ulaganje u gospodarstvo i obrazovanje, kao pokretačke snage razvoja.

## 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 2013., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 204.936.807,00 kn, što je za 20.105.563,00 kn ili 10,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na prihode od pomoći za 23.485.153,00 kn te prihode od poreza za 2.872.368,00 kn, a smanjenje na primitke od financijske imovine i zaduživanja za 6.522.296,00 kn. Prihodi i primici su za 2013. ostvareni za 35.399.750,00 kn ili 14,7 % manje od planiranih.

Financijski izvještaji ne sadrže vlastite prihode proračunskih korisnika. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Županije za 2013. prihodi koje proračunski korisnici, osnovne i srednje škole i ostale ustanove, ostvare obavljanjem vlastite djelatnosti (vlastiti prihodi) te prihodi koji korisnici ostvare iz donacija, po posebnim propisima i iz drugih izvora (namjenski prihodi) su prihodi proračunskih korisnika. Županija ima ustrojenu lokalnu riznicu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	84.286.490,00	87.158.858,00	103,4
2.	Pomoći	84.775.944,00	108.261.097,00	127,7
3.	Prihodi od imovine	5.032.963,00	4.590.979,00	91,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.251.605,00	4.064.678,00	125,0
5.	Prihodi od pruženih usluga	323.668,00	270.309,00	83,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	52.799,00	5.407,00	10,2
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	7.107.775,00	585.479,00	8,2
	<b>Ukupno</b>	<b>184.831.244,00</b>	<b>204.936.807,00</b>	<b>110,9</b>

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 108.261.097,00 kn ili 52,8 % i prihodi od poreza u iznosu 87.158.858,00 kn ili 42,5 %. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 9.516.852,00 kn ili 4,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od poreza na dohodak s osnova decentraliziranih funkcija iz fonda izravnjanja, pomoći, koncesije, lovozakupnine, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, druge prihode te primitke od financijske imovine i zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 140.729.878,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 68,7 %. Za propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 140.609.087,00 kn, a nije utrošeno 120.791,00 kn dobiveno za projekt Lokalna partnerstva za poticanje zapošljavanja (LEDI) i nalazi se na prihodima budućeg razdoblja.

Prihodi od poreza se odnose na porez na dohodak u iznosu 78.813.046,00 kn i županijske poreze u iznosu 8.345.812,00 kn. Županijski porezi u iznosu 8.345.812,00 kn se odnose na poreze na cestovna motorna vozila u iznosu 7.380.312,00 kn, porez na automate za zabavne igre 588.200,00 kn i porez na nasljedstva i darove u iznosu 377.300,00 kn. Uvedeni su svi županijski porezi.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 108.261.097,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 54.329.593,00 kn, kapitalne pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 2.032.771,00 kn, tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 36.608.934,00 kn, kapitalne pomoći iz proračuna za sufinanciranje po modelu javno-privatnog partnerstva u iznosu 14.735.701,00 kn i tekuće pomoći od proračunskih korisnika temeljem prijenosa sredstava EU u iznosu 554.098,00 kn.

Tekuće pomoći iz proračuna su ostvarene u iznosu 36.608.934,00 kn, a vrijednosno značajnija sredstva su doznačena od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta u iznosu 20.075.351,00 kn za prijevoz učenika, Ministarstva gospodarstva u iznosu 4.455.000,00 kn za provedbu programa jamstvenog fonda za prerađivačku industriju i inovacije u industriji za 2013. te Ministarstva financija u iznosu 3.888.676,00 kn za razvojne programe.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 4.590.979,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od koncesija u iznosu 3.215.178,00 kn, naknade za korištenje nefinancijske imovine u iznosu 673.641,00 kn i prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 361.796,00 kn.

Naknade za koncesije su ostvarene u iznosu 3.215.178,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnije naknade za obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu 2.526.162,00 kn i to zdravstvene djelatnosti: opće/obiteljske medicine, dentalne zdravstvene zaštite, zdravstvene zaštite predškolske djece, zdravstvene zaštite žena, medicine rada i zdravstvene njege u kući bolesnika. Ostvaruju se na temelju Mreže javne zdravstvene službe (Narodne novine 98/09, 14/10, 81/10, 64/11, 103/11, 110/11 i 141/11) i Mreže ugovorenih subjekata medicine rada (Narodne novine 55/11).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 4.064.678,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prodaju državnih biljega u iznosu 2.824.457,00 kn te prihode od županijskih upravnih pristojbi za izdavanja građevinskih dozvola u iznosu 497.522,00 kn.

Primici od financijske imovine su ostvareni u iznosu 585.479,00 kn. Odnose se na primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova u iznosu 254.331,00 kn i primitke od prodaje dionica u iznosu 331.148,00 kn.

Financiranje decentraliziranih funkcija za 2013. se provodi na temelju Uredbe o načinu izračuna pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2013. (Narodne novine 29/13) kojom su za Županiju utvrđena sredstva u iznosu 84.681.745,00 kn, Odluke Vlade Republike Hrvatske o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva, srednjih škola i učeničkih domova u 2013. (Narodne novine 29/13 i 108/13), Odluke o minimalnim financijskim sredstvima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe, zdravstvenih ustanova u 2013. (Narodne novine 29/13 i 123/13) te Odluke o minimalnim financijskim standardima materijalnih i financijskih rashoda centra za socijalnu skrb i pomoć za stanovanje korisnicima koji se griju na drva u 2013. (Narodne novine 29/13 i 123/13). Neurošena sredstva zdravstvenih ustanova za 2012. u iznosu 2.801.292,00 kn uz suglasnost nadležnog ministarstva prenesena su u 2013. Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 84.092.555,00 kn, od čega se na potpore izravnjanja odnosi 54.329.593,00 kn, na dodatni udjel u porezu na dohodak 27.730.191,00 kn te kapitalne pomoći 2.032.771,00 kn. Sredstva su za propisane namjene raspoređena osnovnim školama u iznosu 36.155.047,00 kn, srednjim školama u iznosu 22.545.127,00 kn, zdravstvenim ustanovama u iznosu 17.582.997,00 kn, domu za starije i nemoćne osobe u iznosu 4.495.459,00 kn, te centrima za socijalnu skrb (pomoći korisnicima koji se griju na drva) u iznosu 3.313.925,00 kn. Za planirana, a neurošena decentralizirana sredstva zdravstvenih ustanova za 2013. u iznosu 3.379.912,00 kn dobivena je suglasnost nadležnog ministarstva za prijenos u 2014. (sredstva namijenjena za nabavu opreme i radova za potrebe opće bolnice).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 205.269.236,00 kn, što je za 25.349.550,00 kn ili 14,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova za 10.609.961,00 kn (zbog vraćanja okvirnog kredita korištenog u prethodnom razdoblju i prijenosa sredstava doznačenih od Ministarstva gospodarstva Garancijskoj agenciji za osiguranje jamstvenog potencijala), naknade građanima i kućanstvima za 8.579.501,00 kn (povećani su rashodi za naknade prijevoza učenicima srednjih škola zbog smanjenja financiranja Odlukom Vlade), rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 4.361.859,00 kn (zbog nabave nefinancijske imovine prema Popisu prioriteta za decentralizirane funkcije) i subvencije za 1.930.255,00 kn, dok su smanjeni financijski rashodi za 438.414,00 kn i ostali rashodi za 1.337.038,00 kn. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 12.116.449,00 kn ili 5,6 % 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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	13.144.845,00	13.784.262,00	104,9
2.	Materijalni rashodi	106.476.952,00	107.406.697,00	100,9
3.	Financijski rashodi	1.773.856,00	1.335.442,00	75,3
4.	Subvencije	2.148.743,00	4.078.998,00	189,8
5.	Pomoći	9.538.373,00	9.612.637,00	100,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima	22.353.519,00	30.933.020,00	138,40
7.	Ostali rashodi	7.793.030,00	6.455.992,00	82,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	13.168.534,00	17.530.393,00	133,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.521.834,00	14.131.795,00	401,3
	Ukupno	179.919.686,00	205.269.236,00	114,1
	Višak prihoda i primitaka	4.911.558,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	332.429,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 107.406.697,00 kn ili 52,3 %, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 30.933.020,00 kn ili 15,1 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.530.393,00 kn ili 8,5 % te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 14.131.795,00 kn ili 6,9 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 35.267.331,00 kn i imaju udjel 17,2 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 13.784.262,00 kn, od toga se na korisnike odnosi 1.660.121,00 kn, a na Županiju 12.124.141,00 kn (bruto plaće 9.775.466,00 kn, drugi rashodi za zaposlene 862.804,00 kn, doprinosi na plaće 1.485.871,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu veći su za 639.417,00 kn ili 4,9 %. Koncem 2012. u Županiji je bilo 81 zaposlenih. Tijekom 2013. u Županiji je zaposleno 13 zaposlenika (viša stručna suradnica za pravne poslove, vježbenik, vozač službenog vozila te deset zaposlenika u Upravnom odjelu za prostorno uređenje i graditeljstvo), a dvojici zaposlenika je prestao radni odnos te su koncem 2013. u Županiji bila 92 zaposlenika. Zaposlenici u upravnim tijelima Županije su zaposleni prema Planu prijma u upravnim tijelima za 2013.



Tijekom 2013. Županija je zaključivala ugovore o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa te je koncem 2013. u Županiji bio ukupno 31 polaznik stručnog osposobljavanja. Drugi rashodi za zaposlene Županije su ostvareni u iznosu 862.804,00 kn, a odnose se na rashode za dodatak za uspješnost u radu u iznosu 399.793,00 kn, naknade za bolest invalidnost i smrtni slučaj u iznosu 171.572,00 kn, darove u iznosu 117.400,00 kn, regres za godišnji odmor u iznosu 83.000,00 kn, nagrade u iznosu 10.500,00 kn i druge nespomenute rashode za zaposlene u iznosu 80.539,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 107.406.697,00 kn, a odnose se na rashode Županije u iznosu 41.073.654,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 66.333.043,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 929.745,00 kn ili 0,9 %. Vrijednosno značajniji se odnose se na rashode za usluge u iznosu 60.290.904,00 kn (korisnici 30.051.312,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 27.278.293,00 kn (korisnici 26.230.551,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu 10.390.959,00 kn (korisnici 8.843.232,00 kn) te na ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 9.209.843,00 kn (korisnici 1.207.948,00 kn). Rashodi za usluge Županije iznose 30.239.592,00 kn, a vrijednosno su značajniji za zakupnine i najamnine u iznosu 23.673.588,00 kn (od toga najamnina za županijsku palaču i školske građevine po modelu javno-privatnog partnerstva 22.426.454,00 kn, najamnine za koncesionare u zdravstvu 798.750,00 kn, najam opreme 365.634,00 kn, najam kuća za izbore 67.750,00 kn, najam muzejske građe 15.000,00 kn), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.261.768,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.151.565,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.011.414,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 903.912,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 784.447,00 kn te računalne usluge 603.745,00 kn. Rashodi za materijal i energiju Županije u iznosu 1.047.742,00 kn se najvećim dijelom odnose na rashode za energiju u iznosu 524.243,00 kn te uredski i ostali materijal u iznosu 479.692,00 kn. Naknade troškova zaposlenima Županije u iznosu 1.547.727,00 kn se odnose na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 1.184.745,00 kn, troškove službenih putovanja u iznosu 230.112,00 kn te stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 132.870,00 kn. Ostali nespomenuti rashodi poslovanja Županije iznose 8.001.895,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela te povjerenstava u iznosu 6.657.005,00 kn (od toga naknade članovima izbornih povjerenstava i biračkih odbora iznose 5.621.409,00 kn, a naknade vijećnicima i članovima županijske skupštine iznose 1.027.847,00 kn), te reprezentaciju u iznosu 422.854,00 kn. Naknade vijećnicima i članovima radnih tijela županijske skupštine isplaćuju se na temelju Odluke o naknadama vijećnicima i članovima radnih tijela županijske skupštine iz 2011. Prema navedenoj Odluci, mjesečna bruto naknada se obračunava umnoškom osnovice u iznosu 3.600,00 kn i koeficijentata u rasponu od 0,55 za vijećnika do 1,90 za predsjednika skupštine. Naknade se isplaćuju mjesečno u paušalnom iznosu, bez obzira na održavanje sjednica. Članovi radnih tijela koje imenuje Skupština, a ne ostvaruju mjesečnu naknadu imaju pravo na naknadu za rad u iznosu 100,00 kn bruto po sjednici, odnosno najviše 1.000,00 kn bruto mjesečno. Zaposlenici u upravnim tijelima Županije te u ustanovama čiji je osnivač Županija nemaju pravo na naknadu za rad u radnim tijelima županijske skupštine.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.335.442,00 kn, a odnose na rashode Županije u iznosu 843.640,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 491.802,00 kn. Vrijednosno značajniji financijski rashodi Županije se odnose na proviziju Poreznoj upravi za naplatu poreza na cestovna motorna vozila u iznosu 400.896,00 kn i na usluge banaka u iznosu 291.858,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu 4.078.998,00 kn, a odnose se na subvencije trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Županije u iznosu 2.154.010,00 kn (županijskoj agenciji za razvoj u iznosu 1.700.000,00 kn, regionalnom centru za gospodarenje otpadom u iznosu 304.010,00 kn i trgovačkom društvu za organiziranje poslovnih zona u iznosu 150.000,00 kn), subvencioniranje kamata poslovnim bankama za poljoprivredne i obrtničke kredite prema kreditnim linijama iz prethodnih godina u iznosu 1.250.959,00 kn te subvencije poljoprivrednicima prema razvojnim programima u poljoprivredi u iznosu 674.029,00 kn (razvoj pčelarstva, kemijska analiza poljoprivrednog zemljišta, subvencioniranje nabave kvalitetnih voćnih sadnica i sadnica aromatičnog bilja, poticanje ekološke proizvodnje, okrupnjavanje i povećanje poljoprivrednog zemljišta, te poticanje nabave automata za izravnu prodaju mlijeka).

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 9.612.637,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 4.902.539,00 kn (Županija u iznosu 2.913.655,00 kn i proračunski korisnici u iznosu 1.988.884,00 kn) i kapitalne pomoći u iznosu 4.710.098,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći se odnose na prijenos sredstava za troškove stanovanja korisnicima novčane pomoći koji se griju na drva u iznosu 1.435.500,00 kn (općinama u iznosu 859.800,00 kn i gradovima u iznosu 575.700,00 kn), Društvu crvenog križa Varaždinske županije u iznosu 795.000,00 kn (od toga za redovnu djelatnost i službu traženja 480.000,00 kn, za financiranje programa pomoći starijim osobama 290.000,00 kn te za zaštitu i spašavanje 25.000,00 kn), ustanovama u kulturi u iznosu 280.000,00 kn te zajednici tehničke kulture u iznosu 100.000,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći se odnose na prijenos pomoći iz državnog proračuna općinama u iznosu 2.756.865,00 kn prema kriteriju indeksa razvijenosti utvrđenih Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, sufinanciranje izgradnje sportskih dvorana u dva grada u iznosu 1.373.560,00 kn te prijenos pomoći iz državnog proračuna za sanaciju klizišta trima gradovima u iznosu 339.642,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 30.933.020,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose se na sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 27.390.751,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 1.510.839,00 kn (stipendije u iznosu 937.900,00 kn, otplate studentskih kredita u iznosu 344.939,00 kn, stipendije za deficitarna zanimanja u ugostiteljstvu, turizmu i obrtništvu 193.000,00 kn, sufinanciranje projekta Student 35.000,00 kn), sufinanciranje prijevoza studenata u iznosu 1.220.565,00 kn, sredstva Savezu udruga umirovljenika Županije i Domu za starije i nemoćne osobe u iznosu 417.000,00 kn te jednokratne novčane i druge socijalne pomoći u iznosu 383.514,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 6.455.992,00 kn, a odnose se na ostale rashode Županije u iznosu 6.418.192,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 37.800,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali rashodi Županije se odnose na tekuće donacije u iznosu 5.404.722,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 835.490,00 kn te kapitalne donacije u iznosu 127.980,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na prijenos sredstava županijskoj vatrogasnoj zajednici u iznosu 680.000,00 kn, županijskoj agenciji za razvoj za provođenje projekata u iznosu 494.270,00 kn, programe u zdravstvu i socijalnoj skrbi u iznosu 409.500,00 kn, razvoj lovnog gospodarstva prema Pravilniku o uvjetima i načinu korištenja sredstava za unaprjeđenje lovstva zajedničkih lovišta u iznosu 389.315,00 kn, programe u kulturi u iznosu 367.000,00 kn, političkim strankama u iznosu 349.999,00 kn za redovito godišnje financiranje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13, 2/14), naknade troškova izborne promidžbe u iznosu 328.013,00 kn prema Odluci o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor općinskih načelnika, gradonačelnika i župana te njihovih zamjenika i za izbor zamjenika općinskih načelnika, gradonačelnika i župana iz reda pripadnika nacionalnih manjina, odnosno iz reda pripadnika hrvatskog naroda (Narodne novine 51/13) te vijeću i predstavnicima nacionalnih manjina u iznosu 84.600,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 17.530.393,00 kn. Odnose se na rashode Županije u iznosu 2.455.405,00 kn i na proračunske korisnike u iznosu 15.074.988,00 kn (od toga na proračunske korisnike koji se financiraju iz decentraliziranih funkcija se odnosi 15.026.895,00 kn, a 48.093,00 kn na Zavod za prostorno uređenje). Rashodi proračunskih korisnika koji se financiraju iz decentraliziranih funkcija se odnose na zdravstvene ustanove u iznosu 12.507.740,00 kn, osnovne i srednje škole u iznosu 2.140.770,00 kn te dom za starije i nemoćne osobe u iznosu 378.385,00 kn. Rashodi Županije ostvareni u iznosu 2.455.405,00 kn se odnose na nabavu medicinske opreme i projektne dokumentacije za zdravstvene ustanove u iznosu 775.475,00 kn (oprema 586.580,00 kn, a projektna dokumentacija 188.895,00 kn), nabavu opreme za potrebe Županije u iznosu 751.377,00 kn (računala i računalna oprema 404.249,00 kn, uredska i druga oprema 89.354,00 kn, računalni programi 219.774,00 kn, osobni automobili 38.000,00 kn), prijenos sredstava doznačenih od jedinica lokalne samouprave za nabavu opreme škola u iznosu 530.436,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima (izmještanje vodovoda u bolnici) u iznosu 316.867,00 kn te na projektnu dokumentaciju za izgradnju sportske dvorane osnovne škole u iznosu 81.250,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 14.131.795,00 kn, a odnose se na Županiju u iznosu 12.051.795,00 kn i na proračunskog korisnika (opća bolnica) u iznosu 2.080.000,00 kn. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova Županije se odnose na dane zajmove trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 4.505.000,00 kn, na izdatke za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u iznosu 7.531.795,00 kn (povrat okvirnog kredita u iznosu 6.074.404,00 kn i dugoročnog kredita iz 2006. u iznosu 1.457.391,00 kn) te na uplatu temeljnog kapitala zaklade u iznosu 15.000,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 332.429,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz 2012. i ranijih godina u iznosu 22.950.870,00 kn je povećan zbog ispravka evidentiranja rashoda za prijevoz učenika srednjih škola za 1.174.037,00 kn i za najamnine po modelu javno privatnog partnerstva za 180.277,00 kn iz 2009., odnosno ukupno 1.354.314,00 kn i iznosi 24.305.184,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 24.637.613,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 98.523.513,00 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	34.221.741,00	35.319.526,00	103,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.519.776,00	4.519.776,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	28.381.471,00	29.165.794,00	102,8
1.3.	Postrojenja i oprema	929.196,00	1.035.497,00	111,4
1.4.	Prijevozna sredstva	33.755,00	63.147,00	187,1
1.5.	Druga nefinancijska imovina	357.543,00	535.312,00	149,7
2.	Financijska imovina	58.572.095,00	63.203.987,00	107,9
2.1.	Novčana sredstva	99.768,00	6.467.412,00	6.482,5
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze te ostalo	8.975.902,00	9.924,00	0,1
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	10.504.086,00	14.939.088,00	142,2
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	11.466.840,00	11.527.828,00	100,5
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	20.824.620,00	26.020.135,00	124,9
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.772.677,00	1.360.891,00	76,8
2.7.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.928.202,00	2.878.709,00	58,4
Ukupno imovina		92.793.836,00	98.523.513,00	106,2
3.	Obveze	52.976.139,00	42.467.123,00	80,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	31.579.082,00	29.648.236,00	93,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.956.316,00	3.924.446,00	79,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	16.299.640,00	8.773.650,00	53,8
3.4.	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	141.101,00	120.791,00	85,6
4.	Vlastiti izvori	39.817.697,00	56.056.390,00	140,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		92.793.836,00	98.523.513,00	106,2
Izvanbilančni zapisi		33.300.055,00	49.725.080,00	149,3

Vrijednost zemljišta se odnosi na građevinska zemljišta u iznosu 2.822.576,00 kn, park u iznosu 1.636.800,00 kn i poljoprivredno zemljište u iznosu 60.400,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih prostorija u upravnim i stambeno poslovnim zgradama u iznosu 14.641.358,00 kn, poslovnu zgradu u iznosu 11.821.145,00 kn i druge građevinske objekte u iznosu 2.627.814,00 kn (zdravstvena ustanova 884.887,00 kn, odmaralište 817.555,00 kn, poslovni prostori četiri matična ureda 804.266,00 kn i kuća za odmor 121.106,00 kn) te spomenike u iznosu 75.477,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost građevinskih objekata je veća za 784.323,00 kn ili 2,8 %. Povećanje se odnosi na poslovni prostor u Ivancu u iznosu 1.187.417,00 kn koji nije bio evidentiran, a ispravak vrijednosti za 2013. iznosi 403.094,00 kn.

Stanje novčanih sredstava koncem 2013. se odnosi na sredstva redovnog računa u iznosu 6.282.452,00 kn i posebnih računa otvorenih ranijih godina za poduzetničke kreditne linije u iznosu 184.735,00 kn te stanje blagajne u iznosu 225,00 kn.

Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose, te ostalo odnose se na potraživanja za više plaćene subvencije kamata u iznosu 7.761,00 kn i potraživanja za više plaćene poreze u iznosu 2.163,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manja za 8.965.978,00 kn. Smanjenje se odnosi na potraživanja za pomoći izravnjanja iz državnog proračuna za korisnike decentraliziranih funkcija, koja su naplaćena početkom siječnja 2013.

Potraživanja za dane zajmove se odnose na potraživanja od poslovnih banaka za sredstva udružena ranijih godina (garantni depozit) za kreditiranje poduzetnika i poljoprivrednika u iznosu 6.612.094,00 kn, potraživanja od poduzetnika u iznosu 2.572.240,00 kn (prema nagodbama o otplati duga ili obavijesti banke o naplati duga iz garantnog depozita) te trgovačkih društava u vlasništvu Županije za garantne depozite u iznosu 5.754.754,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 4.435.002,00 kn ili 42,2 %.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici se odnosi na vrijednost dionica u glavnici trgovačkih društava i banaka u iznosu 7.285.828,00 kn i udjela u glavnici trgovačkih društava u iznosu 4.242.000,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 26.020.135,00 kn od čega se vrijednosno značajnija odnose na potraživanja od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta u iznosu 12.512.341,00 kn (za prijevoz učenika u iznosu 9.514.789,00 kn i sufinanciranje najma objekata izgrađenih prema modelu javno-privatnog partnerstva u iznosu 2.997.552,00 kn), potraživanja od jedinica lokalne samouprave u iznosu 7.688.267,00 kn (sufinanciranje najma objekata izgrađenih prema modelu javno-privatnog partnerstva u iznosu 5.808.468,00 kn i sufinanciranje prijevoza učenika u iznosu 1.879.799,00 kn) te potraživanja za županijske poreze u iznosu 2.633.190,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 5.195.515,00 kn ili 24,9 % zbog većih potraživanja od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za prijevoz učenika i sufinanciranje najma objekata izgrađenih prema modelu javno - privatnog partnerstva.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.360.891,00 kn odnose se na potraživanja za dionice dvaju trgovačkih društava, prodane na obročnu otplatu.

Ukupna potraživanja koncem 2013. iznose 27.390.950,00 kn od čega se na dospjela potraživanja odnosi 22.701.276,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manja su za 4.182.249,00 kn ili 13,3 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 26.020.135,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.360.891,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 9.924,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta u iznosu 9.514.789,00 kn za prijevoz učenika, potraživanja od gradova i općina (sufinanciranje najma prostora osnovnih škola i sportskih dvorana po modelu javno-privatnog partnerstva) u iznosu 5.808.468,00 kn, potraživanja za županijske poreze u iznosu 2.633.190,00 kn (razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava) i potraživanja od općina (sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola) u iznosu 1.879.799,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2014.) naplaćena su potraživanja u iznosu 13.740.353,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda koncem 2013. iznose 2.878.709,00 kn. Odnose se na rashode budućeg razdoblja, od toga za bruto plaće za zaposlene i naknade vijećnicima za prosinac 2013. u iznosu 1.099.846,00 kn, projekt energetske učinkovitosti u iznosu 1.291.571,00 kn, tečajne razlike po dugoročnom kreditu u iznosu 300.185,00 kn i ulaganja u studentski centar iz prethodnih godina u iznosu 187.107,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 2.049.493,00 kn ili 41,6 %. Tijekom 2013. Županija je obavila ispravak nedospjele naplate prihoda za 1.354.314,00 kn (od toga prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 1.174.037,00 kn i najamnine po modelu javno privatnog partnerstva u iznosu 180.277,00 kn). Županija je za navedeno razgraničenje rashoda iz ranijih godina u iznosu 1.354.314,00 kn korigirala rezultat poslovanja.

Ukupne obveze koncem 2013. iznose 42.467.123,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 29.648.236,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.924.446,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 8.773.650,00 kn te na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 120.791,00 kn. Od ukupnih obveza koncem 2013. dospjele su obveze u iznosu 23.953.370,00 kn. Dospjele obveze s prekoračenjem roka dospijeća do 60 dana iznose 20.745.849,00 kn, od 61 do 180 dana iznose 2.253.205,00 kn, od 181 do 360 dana iznose 596.607,00 kn te više od 360 dana iznose 357.709,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za usluge prijevoza učenika osnovnih i srednjih škola te studenata u iznosu 8.126.640,00 kn, najamnine po modelu javno privatnog partnerstva u iznosu 6.485.589,00 kn, prema proračunskim korisnicima u iznosu 9.986.118,00 kn te za projekt energetske učinkovitosti u iznosu 1.523.144,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za nabavu nefinancijske imovine se odnose na obveze prema proračunskim korisnicima u iznosu 3.091.486,00 kn. Obveze za kredite i zajmove se odnose na dugoročni kredit poslovne banke iz ranijih godina u iznosu 6.321.571,00 kn i obveze prema državnom proračunu za povrat sredstava Ministarstvu poljoprivrede, koja su ranijih godina udružena za kreditiranje razvoja poljoprivrede u iznosu 2.452.079,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje su za 10.509.016,00 kn ili 19,8 %. Vrijednosno značajnije smanjenje obveza u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na obveze za kredite i zajmove (povrat okvirnog kredita), a unutar obveza za rashode poslovanja povećane su obveze za naknade građanima i kućanstvima. Do dana obavljanja revizije (ožujak 2014.) od ukupnih obveza u iznosu 42.647.123,00 kn podmirene su obveze u iznosu 30.428.219,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 49.725.080,00 kn se odnose na dana jamstva u iznosu 20.135.230,00 kn (opća bolnica 12.662.432,00 kn i studentski krediti 7.472.798,00 kn), dane suglasnosti za dugoročno zaduživanje za energetske obnovu zgrada u iznosu 20.533.672,00 kn (pet srednjih škola i učenički dom), županijsku palaču obnovljenu po modelu javno-privatnog partnerstva u iznosu 6.343.361,00 kn, obaveze iz ranijih godina za sredstva lovozakupnine u iznosu 1.783.757,00 kn, suglasnost za zaduživanje izvanproračunskog korisnika (uprava za ceste) u iznosu 539.713,00 kn te vozila preuzeta na operativni leasing u iznosu 389.347,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 16.425.025,00 kn ili 49,3 %. Na povećanje su najvećim dijelom utjecale dane suglasnosti za dugoročno zaduživanje pet srednjih škola i učeničkog doma za energetske obnovu zgrada u iznosu 20.533.672,00 kn te ispravak pogrešnog evidentiranja studentskih kredita.

### **Programi financirani u 2013.**

Županija je tijekom 2013. sudjelovala u provedbi devet projekata financiranih iz sredstava Europske unije. Na tri projekta sudjelovala je kao partner, a provedbu šest projekata sufinancirala je putem trgovačkog društva (županijske agencije za razvoj).

Prihodi za provođenje međunarodnih projekata u 2013. su ostvareni u iznosu 554.098,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena za projekt Centar izvrsnosti za informatiku kojeg financira Flamanska Vlada u iznosu 39.654,00 kn, sredstva doznačena od županijske agencije za razvoj u iznosu 316.917,00 kn za projekt IR-OVE (Inovativna prekogranična regija obnovljenih izvora energije) u iznosu 134.498,00 kn, SPRINT (Sustavna potpora inovativnim i tehnološkim tvrtkama u pograničnom području) u iznosu 59.223,00 kn, INVESTrategy (Razvoj strategije privlačenja direktnih stranih investicija u prekograničnoj regiji) u iznosu 33.859,00 kn te EDU-PRENEUR (Poduzetnička edukacija učenika/studenata inovatora Europe) u iznosu 89.337,00 kn, Agencije za mobilnost i programe Europske unije u iznosu 191.489,00 kn za provođenje projekta Civil Pro Leonardo da Vinci (Program za cjeloživotno obrazovanje mobilnost), te za projekt MURA-DRAVA.BIKE u iznosu 6.038,00 kn. Tijekom 2013. ostvareni su i prihodi od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, Ured za financiranje i ugovaranje EU u iznosu 131.014,00 kn za provođenje projekta Local partnership for employment strenghtening (Lokalna partnerstva za poticanje zapošljavanja).

Rashodi za provođenje međunarodnih projekata su u 2013. ostvareni u iznosu 803.293,00 kn, od toga se na projekte u kojima je Županija partner odnosi 309.023,00 kn (projekt Civil Pro Leonardo da Vinci 205.031,00 kn, InterCom-learning-Basic Skills 93.769,00 kn i projekt LEDI 10.223,00 kn), a županijskoj agenciji za razvoj su prenesena sredstva u iznosu 494.270,00 kn (SPRINT 86.723,00 kn, IR OVE 98.123,00 kn, PROFIS 88.617,00 kn, INVEST-PRO 102.623,00 kn, INVESTrategy 103.970,00 kn, te RETHINK 14.214,00 kn).

Županija je tijekom 2013. sufinancirala provedbu šest projekata putem trgovačkog društva (županijske agencije za razvoj). Tijekom 2013. završena su dva projekta koja su započela u 2011., a u 2013. u tijeku su četiri projekta. Županijskoj agenciji za razvoj u 2013. su doznačena sredstva za provođenje projekata u ukupnom iznosu 494.270,00 kn, od toga za projekte koji su započeli u 2011. u iznosu 184.846,00 kn (SPRINT 86.723,00 kn i IR OVE 98.123,00 kn), te za projekte započete u 2013. u iznosu 309.424,00 kn (PROFIS 88.617,00 kn, INVEST-PRO 102.623,00 kn, INVESTrategy 103.970,00 kn, te RETHINK 14.214,00 kn). Županijska agencija za razvoj, u ime i za račun Županije izvršava prava i dužnosti partnera na projektu i za provođenje svakog projekta zaključen je ugovor sa Županijom. Projekti koji su započeli u 2011. (SPRINT i IROVE) su tijekom 2013. završeni i sastavljena su završna izvješća o provedbi. Županijskoj agenciji za razvoj su doznačena sredstva u ukupnom iznosu 756.864,00 kn (od toga u 2013. u iznosu 184.847,00 kn), županijska agencija za razvoj je doznačila u županijski proračun 244.166,00 kn (od toga u 2013. u iznosu 59.224,00 kn).

## **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
- 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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, izlaznih i ulaznih računa, te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa županom i drugim zaposlenicima Županije te 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 uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost poslovnog prostora u vlasništvu Županije i potraživanja za sufinanciranje međunarodnih projekata, a prijenose sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu, odnosno suvlasništvu evidentirati na propisanim računima računskog plana u skladu s propisima. Naložio je urediti imovinsko pravne odnose za nekretnine koje su u posjedu, a nisu u zemljišnim knjigama upisane u vlasništvu Županije. Nadalje je naložio podatke u izvanbilančnim zapisima o jamstvima danim studentima uskladiti s podacima u evidenciji danih jamstava, te ustrojiti evidenciju međunarodnih projekata te prijenose sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu, odnosno suvlasništvu u skladu s propisima.



Naložio je vođenje evidencije o sudskim sporovima i drugim prisilnim mjerama za naplatu danih zajmova za kreditiranje poduzetnika i poljoprivrednika te davanje pregleda o stanju sudskih sporova u Bilješkama uz financijske izvještaje. Također je naložio uplaćivanje pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede u državni proračun. Predložio je i nadalje voditi računa o podmirenju dospjelih obveza i preuzimanju obveza po kratkoročnom zaduživanju te donošenje drugih mjera uštede i racionalizacije poslovanja kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba koje su u nadležnosti Županije.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i koji nalozi i preporuka su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- vrijednost poslovnih prostora u vlasništvu Županije evidentirana je u poslovnim knjigama, iskazana u financijskim izvještajima i obuhvaćena popisom imovine za 2013.
- jamstva za studentske kredite iskazana u izvanbilančnim zapisima usklađena su s podacima u poslovnim knjigama za 2013.
- potraživanja od trgovačkog društva za sufinanciranje međunarodnih projekata su evidentirana u poslovnim knjigama
- prijenos sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu, odnosno suvlasništvu evidentiran je u okviru rashoda za subvencije
- vodi se evidencija o sudskim sporovima i drugim prisilnim mjerama za naplatu danih zajmova za kreditiranje poduzetnika i poljoprivrednika, a u Bilješkama uz financijske izvještaje dan je pregled o pokrenutim sudskim sporovima i mjerama naplate.

Nalozi i preporuka u postupku izvršenja:

- za poslovne prostorije u dvije poslovno stambene zgrade rješavanje imovinsko pravnih odnosa je u tijeku
- poduzimane su radnje za podmirenje dospjelih obveza i pokriće manjka prihoda i primitaka planiranjem sredstava u proračunu za 2013. za pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina te su tijekom 2013. osigurane pomoći iz državnog proračuna za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola te za troškove najamnina školskih građevina izgrađenih po modelu javno privatnog partnerstva, ali su na koncu 2013. dospjele obveze i manjak prihoda i primitaka i dalje vrijednosno značajni
- ustrojavanje evidencije međunarodnih projekata je u tijeku
- pripadajući dio sredstava od povrata kredita po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede nije uplaćen u državni proračun, obveze koncem 2013. iznose 2.452.079,00 kn, a od 1. siječnja 2013. Županija uplaćuje u državni proračun sredstva od plaćenih anuiteta kredita isplaćenih poljoprivrednicima.

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

## Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, projekti financirani u 2013. i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i rashode te su dane preporuke vezane uz postupke javne nabave.

### 1. Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici su za 2013. ostvareni u iznosu 204.936.807,00 kn, što je za 20.105.563,00 kn ili 10,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od pomoći u iznosu 108.261.097,00 kn i prihode od poreza u iznosu 87.158.858,00 kn.

Županija je u razdoblju od 2001. do 2003. zaključila s Ministarstvom poljoprivrede (dalje u tekstu: Ministarstvo) ugovore za program razvoja poljoprivrede putem tri poslovne banke, od kojih je jedna pripadajući iznos sredstava uplaćivala na račun Županije, umjesto u državni proračun. Županija nije u državni proračun uplaćivala pripadajući dio sredstava Ministarstva te obveze koncem 2013. iznose 2.452.079,00 kn. Ministarstvo je koncem 2012. uputilo Županiji dopis kojim traži povrat sredstava, a Županija je Ministarstvu dostavila očitovanje i prijedlog sporazuma, kojima iznosi prigovor zastare za sve anuitete uplaćene prije 31. prosinca 2007., a koji iznose 1.229.597,00 kn, te predložila sporazum za otplatu duga u iznosu 1.238.617,00 kn, u četiri jednaka godišnja obroka, počevši od 2013. U travnju 2014. Ministarstvo je uputilo dopis Županiji kojim traži da Županija podmiri dospjele obveze vezane uz uplate sredstava iz povrata kredita u korist državnog proračuna te da Ministarstvu dostavi izvješće o stanju povrata kreditnog udjela. Također, Ministarstvo u dopisu navodi da Županija nije postupila prema prijedlogu sporazuma kojim je ponudila podmirenje kumuliranih obveza u četiri jednaka godišnja obroka, počevši od 2013. Slijedom navedenog, Ministarstvo traži da Županija nastavi s kontinuiranim prijenosom uplaćenih sredstava iz povrata kredita u korist državnog proračuna, a koja se odnose na udio Ministarstva u omjeru u kojem je Ministarstvo sudjelovalo u provođenju kreditnog programa, za sve uplate koje dopijevaju u narednom razdoblju prema sporazumu s poslovnim bankama, da utvrdi stanje kumuliranog dospjelog duga po godinama udruživanja sredstava te da izradi prijedlog terminskog plana povrata kumuliranog duga u državni proračun. Vezano na terminski plan, Ministarstvo traži da prijedlog terminskog plana povrata kumuliranog duga bude realno utemeljen i iskazan u planiranim sredstvima u proračunu Županije za naredno razdoblje te da Ministarstvu dostavi izvješće do 30. svibnja 2014. Županija je u svibnju 2014. uputila Ministarstvu očitovanje i prijedlog sporazuma, prema kojem se obvezuje dug u iznosu 1.238.617,00 kn uplatiti u državni proračun u dva jednaka obroka, svaki po 619.309,00 kn, od kojih prvi dopijeva 15. prosinca 2014., a drugi 30. rujna 2015. Također, u očitovanju i prijedlogu sporazuma se navodi da se sredstva od povrata kredita isplaćenih poljoprivrednicima od 1. siječnja 2013., uplaćuju u državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže uplaćivanje pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede u državni proračun.

1.2. *Županija u očitovanju navodi da će pripadajući dio sredstava od povrata kredita po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede uplatiti u državni proračun u rokovima i iznosima utvrđenim prijedlogom sporazuma.*

## 2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci za 2013. su ostvareni u iznosu 205.269.236,00 kn, što je za 25.349.550,00 kn ili 14,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 332.429,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz 2012. i ranijih godina u iznosu 22.950.870,00 kn je povećan zbog ispravka evidentiranja rashoda za prijevoz učenika srednjih škola za 1.174.037,00 kn i za najamnine po modelu javno privatnog partnerstva za 180.277,00 kn iz 2009., odnosno ukupno 1.354.314,00 kn i iznosi 24.305.184,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 24.637.613,00 kn. Obveze koncem 2013. iznose 42.467.123,00 kn i manje su za 10.509.016,00 kn ili 19,8 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele obveze iznose 23.953.370,00 kn i čine 11,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2013. Vrijednosno su značajnije obveze prema proračunskim korisnicima u iznosu 9.986.118,00 kn, za autobusni prijevoz učenika osnovnih i srednjih škola, te studenata u iznosu 8.126.640,00 kn, najamninu za školske građevine i županijsku palaču po modelu javno-privatnog partnerstva u iznosu 6.485.589,00 kn te za projekt energetske učinkovitosti u iznosu 1.523.144,00 kn. Do vremena obavljanja revizije od ukupnih obveza u iznosu 42.647.123,00 kn podmirene su obveze u iznosu 30.428.219,00 kn.

Za pokriće manjka prihoda i primitaka i osiguranje likvidnosti proračuna, tijekom 2013. osigurane su pomoći iz državnog proračuna za sufinansiranje prijevoza učenika srednjih škola te pomoći za troškove najamnina školskih građevina izgrađenih po modelu javno privatnog partnerstva.

Rashodi za zaposlene Županije su ostvareni u iznosu 12.124.141,00 kn. U okviru rashoda za zaposlene su ostvareni rashodi za dodatak za uspješnost na radu u iznosu 399.793,00 kn. Rashodi za dodatak za uspješnost na radu za mjesec siječanj, veljača i ožujak 2013. su isplaćeni na temelju Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načinu isplate dodataka za uspješnost na radu u upravnim tijelima te zaključka župana. Prema odredbama članka 13. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), za natprosječne rezultate u radu službenici i namještenici mogu ostvariti dodatak za uspješnost na radu, koji može iznositi najviše tri plaće službenika ili namještenika koji ostvaruje dodatak i ne može se ostvarivati kao stalni dodatak uz plaću. Župan, gradonačelnik, odnosno općinski načelnik pravilnikom utvrđuje kriterije utvrđivanja natprosječnih rezultata i način isplate dodataka za uspješnost na radu. Prema zaključku župana je utvrđena masa sredstava za isplatu dodatka za uspješnost na radu za mjesec siječanj, veljaču i ožujak 2013. u iznosu 50,0 % bruto plaće službenika i namještenika pojedinog upravnog odjela. Dodatke za uspješnost na radu je ostvarilo ukupno 76 zaposlenika, a isplaćeni su u bruto iznosu 399.793,00 kn. Kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata prema Pravilniku su povećani opseg poslova, kraći rok izvršenja poslova, te unaprjeđenje poslovnih procesa u upravnom odjelu i Županiji kao rezultat kreativnosti, samoinicijativnosti službenika, odnosno pročelnika.

Pravilnikom utvrđeni kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata su dani opisno i nisu mjerljivi, odnosno nisu vrednovani na način da budu mjerljivi (primjerice raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava na dodatak za uspješnost na radu i slično).

Subvencije su ostvarene u iznosu 4.078.998,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 1.930.255,00 kn ili 89,8 %, zbog usklađenja s ekonomskom klasifikacijom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (sredstva dana trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Županije za 2012. su bila evidentirana u okviru donacija). Odnose se na subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 2.154.010,00 kn te poljoprivrednicima i obrtnicima u iznosu 1.924.988,00 kn. Subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima dane su na temelju programa poticanja poljoprivrede i poduzetništva, te prema pravilnicima o sufinanciranju, odnosno subvencioniranju pojedinih programa, a sredstva predviđena programima planirana su proračunom.

Subvencije trgovačkim društvima se odnose na subvencije trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Županije (županijskoj agenciji za razvoj u iznosu 1.700.000,00 kn za redovnu djelatnost, regionalnom centru za gospodarenje otpadom u iznosu 304.010,00 kn za pokriće tekućih rashoda poslovanja i trgovačkom društvu za organiziranje poslovnih zona u iznosu 150.000,00 kn za pokriće gubitka). Sredstva županijskoj agenciji za razvoj su doznačena na temelju ugovora, odnosno zaključka župana. U ugovoru je navedeno da se Županija obvezuje financirati provedbu aktivnosti regionalnog razvoja i Županijske razvojne strategije uplatom dvanaest jednakih mjesečnih obroka. Županijska agencija za razvoj se bavi aktivnostima unaprjeđenja gospodarskog razvoja na području Županije i nositelj je izrade strateških dokumenata Županije, odnosno provođenja projekta Županijske razvojne strategije prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju (Narodne novine 153/09). Sredstva regionalnom centru za gospodarenje otpadom su doznačena na temelju ugovora o sufinanciranju i zaključka župana. Ugovorom o sufinanciranju je utvrđeno da Županija osigurava sredstva za sufinanciranje dijela troškova poslovanja za materijalne troškove i bruto plaće. Navedeno trgovačko društvo u suvlasništvu Županije je osnovano na temelju odredbi članka 14. Zakona o otpadu (Narodne novine 178/04, 111/06, 60/08 i 87/09) prema kojoj je osnivanje županijskih centara za gospodarenje otpadom u nadležnosti Županije. Zaključenim ugovorima s trgovačkim društvom u vlasništvu i suvlasništvu Županije utvrđeni su općeniti uvjeti o financiranju. Ugovori ne sadrže popis aktivnosti koje će se financirati s naznakom potrebnih financijskih sredstava za ostvarenje pojedinih aktivnosti. Županija nije propisala kriterije i mjerila za dodjelu subvencija trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu, kojim bi utvrdila koji dio poslovanja se subvencijama potiče, odnosno unaprjeđuje, koji su ciljevi davanja subvencije, odnosno na koji će način dana subvencija utjecati na poboljšanje poslovanja. Trgovačka društva u vlasništvu, odnosno suvlasništvu Županije su u skladu sa zaključenim ugovorima dostavila izvješća o radu za 2013., a na internetskim stranicama Županije su objavljene informacije o dodijeljenim sredstvima.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje voditi računa o podmirenju dospjelih obveza i preuzimanju obveza te donošenje drugih mjera uštede i racionalizacije poslovanja kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba u nadležnosti Županije. Predlaže vrednovanje kriterija za utvrđivanje natprosječnih rezultata na način da budu mjerljivi.

Nadalje, predlaže donošenje kriterija i mjerila kojima će se utvrditi koji dio poslovanja se subvencijama potiče, odnosno unaprjeđuje, koji su ciljevi davanja subvencija, odnosno na koji način će dana subvencija utjecati na poboljšanje poslovanja.

2.2. *Županija prihvaća preporuke Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će urediti akte kojima se uređuju natprosječni rezultati službenika i namještenika te dodjela subvencija trgovačkim društvima u vlasništvu Županije. Nadalje, navodi da će voditi brigu o podmirenju dospjelih obveza, da je radi efikasnijeg praćenja preuzimanja obveze uveden novi informacijski sustav u kojem se evidentiraju sve preuzete obveze (ugovori, narudžbenice), da izvještavanje o izvršenju proračuna sadrži i vrijednosti tih rezerviranih sredstava po preuzetim obvezama te da se navedenim osigurava da upravni odjeli raspolažu informacijama o stvarno raspoloživim sredstvima, čime se izbjegava rizik preuzimanja obveza iznad proračunom osiguranih sredstava.*

### 3. Postupci javne nabave

3.1. Planom nabave za 2013. je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 13.302.162,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (od toga na temelju okvirnih sporazuma 9.233.000,00 kn), bez središnje odnosno objedinjene nabave, koja je provedena za ustanove zdravstva, školstva i socijalnu ustanovu. Plan nabave te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su na internetskim stranicama Županije. Provedeni su propisani postupci javne nabave na temelju kojih je zaključeno 28 ugovora o nabavi roba, radova i usluga ugovorene vrijednosti 36.308.177,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (objedinjena nabava 34.874.228,00 kn i Županija 1.433.949,00 kn). U 2013. zaključeno je sedam godišnjih ugovora prema okvirnim sporazumima zaključenim prethodnih godina i jedan godišnji ugovor prema okvirnom sporazumu iz 2013. Na zajedničku javnu nabavu se odnose četiri ugovora (usluge dezinfekcije, deratizacije, dezinfekcije i kemijsko i mehaničko čišćenje klimatizacijsko ventilacijskih sustava, opskrba električnom energijom, javne govorne usluge u nepokretnoj telekomunikacijskoj mreži, sredstva za osobnu higijenu), a četiri ugovora na Županiju (usluge održavanja i podrške za integralni informacijski sustav, usluge prijevoza učenika osnovnih škola, usluge osiguranja imovine i osoba, javne govorne usluge u pokretnoj telekomunikacijskoj mreži). Druge robe, radovi i usluge u vrijednosti 2.966.566,00 kn su nabavljene u pojedinačnim iznosima do 70.000,00 kn, odnosno od 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove. Tijekom 2013. nije bilo poništenih postupaka javne nabave od Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave.

U 2013. Županija je provodila središnju nabavu za potrebe ustanova zdravstva, obrazovanja i socijalnu ustanovu i to za mlijeko i mliječne proizvode, meso i mesne proizvode, svježi kruh i pekarske proizvode, te druge namirnice, nabavu računala za osnovne i srednje škole, zatim zajedničku javnu nabavu plina za Županiju i navedene ustanove, te lož ulja za osnovne škole.

Rashodi zdravstvenih ustanova za tekuće i investicijsko održavanje te rashodi za investicijska ulaganja (nabavu opreme i namještaja zdravstvenih ustanova, medicinske i laboratorijske opreme, prijevoznih sredstava, informatizaciju i dodatna ulaganja na građevinskim objektima) su ostvareni iz decentraliziranih sredstava u iznosu 15.502.997,00 kn. Za navedena ulaganja Županija nije provodila postupke zajedničke javne nabave, nego su postupke provodile zdravstvene ustanove.

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), županija može, radi postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava za investicijsko ulaganje, objediniti nabave za postupke istovrsne nabave veće vrijednosti.

Državni ured za reviziju predlaže prema planovima nabave zdravstvenih ustanova utvrditi istovrsne predmete nabave za korisnike, te ako se ocijeni opravdanim, zbog postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava, za navedene predmete nabave provoditi objedinjenu javnu nabavu.

- 3.2. *Vezano na postupke javne nabave Županija u očitovanju navodi da je kao osnivač ustanova zdravstva i socijalne skrbi te škola s provođenjem postupaka središnje/objedinjene nabave započela 2007. radi ostvarenja najpovoljnijih cijena te smanjenja troškova postupka javne nabave. Nadalje navodi da je kao osnivač Opće bolnice Varaždin, Specijalne bolnice za kronične bolesti Novi Marof, Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice i Bolnice za plućne bolesti Klenovnik donijela u siječnju 2013. odluku kojom je pozvala Vladu Republike Hrvatske na provođenje sanacije te se odrekla osnivačkih prava tijekom provedbe sanacije i dvije godine nakon dana stupanja na snagu odluke o završetku sanacije. Isto tako navodi da su postupci središnje nabave u 2013. za ustanove zdravstva provedeni na temelju iskazanih potreba i u skladu sa Sporazumom o provedbi središnje nabave od 29. ožujka 2013. do 2. svibnja 2013., kada su na snagu stupile odluke Vlade Republike Hrvatske o sanaciji ustanova (Narodne novine 48/13) te da su do navedenog roka svi započeti postupci javne nabave za zdravstvene ustanove završeni. Navodi da stupanjem na snagu spomenutih odluka te na temelju Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o obveznoj provedbi zajedničke nabave putem središnjeg tijela za javnu nabavu javnih ustanova kojima je osnivač Republika Hrvatska radi sklapanja okvirnih sporazuma za određene predmete nabave (javno nabavne kategorije) od 3. srpnja 2013. kojom je Ministarstvo zdravlja obvezalo ustanove na provođenje postupaka središnje nabave i odredilo središnja tijela za javnu nabavu, nije se započinjalo s provođenjem novih postupaka javne nabave, iako je bilo planirano te da će se nakon završetka sanacije ustanova zdravstva i nakon što Županija ponovno stekne sva osnivačka prava ponovno provoditi postupci središnje javne nabave.*

### 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 značajnim 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. Županija obuhvaća šest gradova i 22 općine s ukupno 175 951 stanovnikom, od čega jedna općina i jedan grad imaju status brdsko-planinskih područja, a četiri općine imaju status potpomognutog područja. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije, osnovano je osam upravnih odjela i samostalna jedinica za unutarnju reviziju u kojima su zaposlena 92 zaposlenika. Provode se aktivnosti vezane za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je župan Predrag Štromar. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 204.936.807,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 205.269.236,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 332.429,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka u iznosu 24.305.184,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 24.637.613,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 108.261.097,00 kn ili 52,8 % i prihodi od poreza u iznosu 87.158.858,00 kn ili 42,5 %. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 140.729.878,00 kn, što čini 68,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Vrijednosno značajniji prihodi koji imaju propisanu namjenu su utrošeni za rashode koji se financiraju iz sredstava decentraliziranih funkcija. Ukupna potraživanja koncem 2013. iznose 27.390.950,00 kn od čega su dospjela u iznosu 22.701.276,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manja su za 4.182.249,00 kn ili 13,3 %. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta u iznosu 9.514.789,00 kn za prijevoz učenika, od gradova i općina (sufinanciranje najma prostora osnovnih škola i sportskih dvorana po modelu javno-privatnog partnerstva) u iznosu 5.808.468,00 kn, za županijske poreze u iznosu 2.633.190,00 kn (razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava) i od općina (sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola) u iznosu 1.879.799,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćena su potraživanja u iznosu 13.740.353,00 kn. Obveze koncem 2013. iznose 42.467.123,00 kn i u odnosu na prethodno razdoblje manje su za 10.509.016,00 kn ili 19,8 %. Dospjele obveze iznose 23.953.370,00 kn i čine 11,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2013.



Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze prema proračunskim korisnicima u iznosu 9.986.118,00 kn, za usluge prijevoza učenika osnovnih srednjih škola te studenata u iznosu 8.126.640,00 kn, najamnine po modelu javno privatnog partnerstva u iznosu 6.485.589,00 kn, te za projekt energetske učinkovitosti u iznosu 1.523.144,00 kn. Do dana obavljanja revizije od ukupnih obveza u iznosu 42.647.123,00 kn podmirene su obveze u iznosu 30.428.219,00 kn. Stanje zaduženja koncem 2013. iznosi 8.773.650,00 kn, a odnosi se na dugoročni kredit poslovne banke u iznosu 6.321.571,00 kn i obvezu prema državnom proračunu za povrat sredstava Ministarstvu poljoprivrede u iznosu 2.452.079,00 kn. Stanje danih zajmova koncem 2013. iznosi 14.939.088,00 kn, a odnosi se na sredstva udružena u poslovnim bankama ranijih godina (garantni depoziti) za kreditiranje poduzetnika i poljoprivrednika, potraživanja od poduzetnika i poljoprivrednika s kojima su zaključene nagodbe o otplati duga ili se banka naplatila iz garantnog depozita te trgovačkog društva u vlasništvu Županije za garantne depozite za poduzetničke i studentske kredite. Stanje danih jamstava koncem 2013. iznosi 20.135.229,00 kn (bolnica 12.662.432,00 kn i studentski krediti 7.472.797,00 kn). Stanje danih suglasnosti za zaduživanje koncem 2013. iznosi 21.073.386,00 kn, a odnosi se na izvanproračunskog korisnika (uprava za ceste), te pet škola i učenički dom. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz djelokruga Županije. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 107.406.697,00 kn ili 52,3 %, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 30.933.020,00 kn ili 15,1 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.530.393,00 kn ili 8,5 % te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 14.131.795,00 kn ili 6,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Revizijom za 2013. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima i preporuci danim u reviziji za 2012. ili su u postupku izvršenja. Revizijom utvrđene nepravilnosti nisu značajnije utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.