



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA

Krapina, lipanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|----------------------------------|----|
| I. | PODACI O ŽUPANIJI | 2 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Planiranje | 2 |
| | Financijski izvještaji | 3 |
| II. | REVIZIJA ZA 2015. | 12 |
| | Ciljevi i područja revizije | 12 |
| | Metode i postupci revizije | 12 |
| | Nalaz za 2015. | 13 |
| III. | MIŠLJENJE | 16 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/16-02/16
URBROJ: 613-04-16-7

Krapina, 24. lipnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE ZA 2015.

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

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

Postupci revizije provedeni su od 22. veljače do 24. lipnja 2016.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Područje Županije obuhvaća sedam gradova i 25 općina s ukupno 132 892 stanovnika. Sedam općina ima status brdsko-planinskih, dvije općine imaju status posebne državne skrbi i sedam općina ima status potpomognutog područja. 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 i 137/15), županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, održavanje javnih cesta, 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, ustrojeni su ured župana, sedam upravnih odjela te služba za unutarnju reviziju. Županija je koncem 2014. imala 93 zaposlenika uključujući župana i dva zamjenika župana, a koncem 2015. ima 84 zaposlenika (74 zaposlenika na neodređeno vrijeme, sedam zaposlenika na određeno vrijeme, župana i dva zamjenika župana koji dužnosti obavljaju profesionalno) te 15 osoba na stručnom osposobljavanju za rad, bez zasnivanja radnog odnosa.

U proračunu se osiguravaju sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija 53 korisnika (32 osnovne škole, devet srednjih škola s učeničkim domovima, šest zdravstvenih ustanova i četiri centra za socijalnu skrb). Za dvije ustanove, Zavod za prostorno uređenje i Javnu ustanovu za zaštitu prirodnih vrijednosti, s 12 zaposlenih, osiguravaju se sredstva za plaće i materijalne troškove.

Županija je osnivač dva trgovačka društva (za tiskarsku djelatnost i za istraživanje tržišta i javnog mijenja) u kojima ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu. U temeljnom kapitalu pet društava ima udjele od 96,3 % do 3,5 % (društvu za zračni prijevoz 96,3 %, za zbrinjavanje i gospodarenje otpadom 22,5 %, za integrirani promet 15,0 %, za turizam i ugostiteljstvo 9,0 % i za građenje i usluge 3,5 %). Osnivač je dvije ustanove (za građenje i održavanje javnih cesta i za zdravstvenu zaštitu) te suosnivač ustanove za visoko obrazovanje. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u vrijeme obavljanja revizije je župan Željko Kolar.

Planiranje

Doneseni su proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 161.489.892,00 kn. Tijekom 2015. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna, prihodi i primici planirani su u iznosu 154.454.622,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 156.628.193,00 kn i utrošak viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.173.571,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 170.156.705,00 kn te za 2017. u iznosu 155.470.518,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane za 2015. po programima te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva planirano je utrošiti za dodatna ulaganja na građevinskim objektima (sanaciju i revitalizaciju kulturnog dobra-energetski centar Bračak) u iznosu 4.750.000,00 kn. Značajnije kapitalne pomoći i donacije planirane su za zaštitu okoliša u iznosu 5.160.000,00 kn. Predviđeni izvori financiranja su sredstva decentralizacije, vlastita sredstva, donacije, sredstva državnog proračuna i jedinica lokalne samouprave. Plan razvojnih programa ostvaren je u visini 70,9 %, od čega su investicije ostvarene u visini 79,5 %, a kapitalne pomoći u visini 48,0 %.

Županija je donijela projekciju plana razvojnih programa koja sadrži vrijednost investicija i vrijednost kapitalnih pomoći i donacija za tri godine. Značajnije ulaganje planirano je za sanaciju i revitalizaciju kulturnog dobra-energetski centar Bračak, a značajnija kapitalna pomoć i donacija za otplatu kredita Opće bolnice Zabok i bolnice hrvatskih veterana.

U prosincu 2010., donesena je Županijska razvojna strategija za razdoblje 2011.-2013., a u listopadu 2013. i studenome 2014., odluke o produženju roka navedene strategije do studenoga 2015. Razvojnou strategijom utvrđeni su ciljevi razvoja konkurentnog poduzetništva i usluga te ruralnog razvoja, razvoja ljudskih potencijala, unaprjeđenje kvalitete života i očuvanje okoliša te razvoj prirodnih i kulturnih vrijednosti. Prema izvješću Županije od 2011. do 2014., nositelji projekata s područja Županije (gospodarski subjekti, jedinice lokalne samouprave, ustanove i udruge) prijavili su 677 projekata ukupne vrijednosti 13.684.642.266,00 kn. U provedbi je 121 projekt u vrijednosti 2.837.309.851,00 kn ili 20,7 % ukupne vrijednosti. U vrijeme obavljanja revizije u tijeku je izrada razvojne strategije od 2016.-2020.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Županije i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Županija financira iz svojih prihoda. Prema odredbama Odluke o izvršavanju proračuna Županije za 2015., proračunski korisnici prihode koje ostvare na tržištu obavljanjem vlastite djelatnosti i ostalih djelatnosti nisu obvezni uplatiti u proračun Županije.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 145.559.904,00 kn, što je za 2.401.826,00 kn ili 1,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici za 2015. ostvareni su za 8.894.718,00 kn ili 5,8 % manje od planiranih.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na planirane prihode i primitke odnosi se na prihode od pomoći izvanproračunskih korisnika koji su ostvareni za 6.124.199,00 kn ili 58,5 % manje od planiranih (odnose se na prihode iz Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost te gradova i općina za sanaciju i revitalizaciju kulturnog dobra-energetski centar Bračak i za radove na sanaciji odlagališta otpada, jer radovi nisu izvedeni u planiranoj vrijednosti).

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Ostvareno za 2014. | Ostvareno za 2015. | Indeks (3/2) |
|------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Prihodi od poreza | 62.726.293,00 | 49.296.090,00 | 78,6 |
| 2. | Pomoći | 77.516.739,00 | 86.664.036,00 | 111,8 |
| 3. | Prihodi od imovine | 3.469.614,00 | 5.589.800,00 | 161,1 |
| 4. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 2.122.402,00 | 3.235.066,00 | 152,4 |
| 5. | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija | 230.614,00 | 154.540,00 | 67,0 |
| 6. | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi | 121.487,00 | 3.596,00 | 3,0 |
| 7. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 7.650,00 | 261.000,00 | - |
| 8. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 1.766.931,00 | 355.776,00 | 20,1 |
| | Ukupno | 147.961.730,00 | 145.559.904,00 | 98,4 |

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od pomoći u iznosu 86.664.036,00 kn ili 59,5 % i prihodi od poreza u iznosu 49.296.090,00 kn ili 33,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 9.599.778,00 kn i čine 6,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Unutar prihoda od poreza manje su ostvareni prihodi od poreza na dohodak od nesamostalnog rada za 13.517.152,00 kn ili 24,8 % u odnosu na prethodnu godinu radi izmjena u propisima koji reguliraju porez na dohodak i raspored tih poreza. Zbog navedenog, unutar prihoda o pomoći, više su ostvarene pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 12.464.139,00 kn ili 31,5 % u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi, koji posebnim zakonskim odredbama imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od poreza na dohodak s osnova decentraliziranih funkcija i iz fonda izravnjanja, tekućih i kapitalnih pomoći, koncesija, lovozakupnina, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, tekućih donacija, ostalih prihoda po posebnim propisima, naknada za nezakonito izgrađene zgrade, prodaje proizvedene dugotrajne imovine te na primitke od financijske imovine i zaduživanja, ostvareni su u iznosu 101.451.430,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 69,7 %. Za propisane namjene utrošeni su prihodi i primici u iznosu 101.054.085,00 kn, a 397.345,00 kn (donacije za stipendije, pomoći za sanaciju odlagališta otpada i za sanaciju i revitalizaciju kulturnog dobra-energetski centar Bračak) nije utrošeno.

Prihodi od poreza odnose se na porez na dohodak u iznosu 44.165.569,00 kn i županijske poreze u iznosu 5.130.521,00 kn (porez na cestovna motorna vozila u iznosu 4.734.986,00 kn, od igara na sreću i zabavnih igara u iznosu 226.010,00 kn te na nasljedstva i darove u iznosu 169.525,00 kn).

Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava koja je koncem ožujka 2016. dostavila podatke o naplati županijskih poreza.

Prihodi od pomoći odnose se na tekuće pomoći u iznosu 82.892.803,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 3.771.233,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći iz državnog proračuna u ukupnom iznosu 59.996.590,00 kn (za decentralizirane funkcije u iznosu 52.011.515,00 kn, financiranje predsjedničkih i parlamentarnih izbora u iznosu 6.306.229,00 kn te na prijenos sredstava Europskih fondova za projekt "Baltazar" u iznosu 1.678.846,00 kn), od Ministarstva obrazovanja, znanosti i športa za sufinanciranje usluga prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 16.428.071,00 kn, Ministarstva poduzetništva i obrta za subvencioniranje kamata za poduzetničke kredite u iznosu 1.858.398,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje mjera obnovljivih izvora energije i energetske učinkovitosti na stambenim objektima fizičkih osoba u iznosu 1.721.052,00 kn te iz gradskih i općinskih proračuna za sufinanciranje kamata poduzetnicima, troškova provođenja mjera energetske učinkovitosti na stambenim objektima fizičkih osoba, radova na zgradi Županije i za izradu prostornog plana uređenja Grada Pregrade u iznosu 1.672.600,00 kn.

Kapitalne pomoći odnose se na pomoći iz Fonda zaštite okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 2.629.759,00 kn (za sanaciju i revitalizaciju kulturnog dobro-energetski centar Bračak u iznosu 1.439.406,00 kn, energetske učinkovitost na školama u iznosu 638.947,00 kn i sanaciju odlagališta otpada u iznosu 551.406,00 kn), iz državnog proračuna za nadogradnju i rekonstrukciju srednje škole Zlatar u iznosu 700.000,00 kn te iz gradskih i općinskih proračuna za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 441.474,00 kn.

Prihodi od imovine iznose 5.589.800,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od Zavoda za javno zdravstvo Županije za uplatu dijela viška prihoda prema odluci župana u iznosu 3.000.000,00 kn, naknada za nedozvoljeno izgrađene građevine u iznosu 1.554.007,00 kn te naknada za koncesije za zdravstvo i vode u iznosu 524.697,00 kn.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 3.235.066,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od administrativnih pristojbi u iznosu 3.002.085,00 kn (od prodaje državnih biljega u iznosu 1.522.135,00 kn i županijskih upravnih pristojbi u iznosu 1.479.950,00 kn).

Sredstva decentralizacije ostvarena su u iznosu 60.626.955,00 kn, od čega se 888.750,00 kn odnosi na decentralizirana sredstva za zdravstvene ustanove iz 2014., a 59.738.205,00 kn na decentralizirana sredstva za 2015. Sredstva u iznosu 59.738.205,00 kn ostvarena su iz dohotka od nesamostalnog rada za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 8.518.763,00 kn i iz fonda izravnjanja s osnova decentraliziranih funkcija u iznosu 51.219.442,00 kn. Namijenjena su za osnovne škole u iznosu 26.544.023,00 kn, srednje škole i učeničke domove u iznosu 12.029.885,00 kn, centre za socijalnu skrb i za ogrjev u iznosu 2.865.085,00 kn te za zdravstvene ustanove u iznosu 18.299.212,00 kn.

U 2015. ostvareni su rashodi za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 59.641.527,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 96.678,00 kn vraćena su u državni proračun. Sredstva su doznačena osnovnim školama u iznosu 26.522.190,00 kn, srednjim školama i učeničkim domovima u iznosu 12.011.014,00 kn, centrima za socijalnu skrb u iznosu 2.854.608,00 kn i ustanovama u zdravstvu u iznosu 18.253.715,00 kn, prema Odlukama župana o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija u školstvu, o popisu prioriteta za raspored dodijeljenih sredstava za decentralizirane funkcije između zdravstvenih ustanova te odluke o rasporedu sredstava za materijalne i financijske rashode centara za socijalnu skrb i odluke o pomoći za podmirenje troškova ogrjeva u 2015.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 146.099.723,00 kn, što je za 2.717.720,00 kn ili 1,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2015. ostvareni su za 10.528.470,00 kn ili 6,7 % manje od planiranih. Od ukupno ostvarenih rashoda, na rashode decentralizacije odnosi se 60.530.277,00 kn, na rashode proračunskih korisnika 10.215.160,00 kn, a na rashode Županije 75.354.286,00 kn.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Ostvareno za 2014. | Ostvareno za 2015. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 11.690.100,00 | 11.002.162,00 | 94,1 |
| 2. | Materijalni rashodi | 10.314.822,00 | 15.213.481,00 | 147,5 |
| 3. | Financijski rashodi | 121.746,00 | 112.335,00 | 92,3 |
| 4. | Subvencije | 7.419.339,00 | 6.951.314,00 | 93,7 |
| 5. | Pomoći | 75.369.270,00 | 69.545.993,00 | 92,3 |
| 6. | Naknade građanima i kućanstvima | 21.616.608,00 | 24.828.841,00 | 114,9 |
| 7. | Ostali rashodi | 13.798.616,00 | 10.134.008,00 | 73,4 |
| 8. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 5.306.441,00 | 8.261.347,00 | 155,7 |
| 9. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 3.180.501,00 | 50.242,00 | 1,6 |
| | Ukupno | 148.817.443,00 | 146.099.723,00 | 98,2 |
| | Manjak prihoda i primitaka | 855.713,00 | 539.819,00 | 63,1 |

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci ostvareni su za pomoći u iznosu 69.545.993,00 kn ili 47,6 %, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 24.828.841,00 kn ili 17,0 % i materijalne rashode u iznosu 15.213.481,00 kn ili 10,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 36.511.408,00 kn ili 25,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, materijalni rashodi veći su za 4.898.659,00 kn ili 47,5 %, zbog rashoda za predsjedničke i parlamentarne izbore. Rashodi za naknade građanima i kućanstvima veći su za 3.212.233,00 kn ili 14,9 %, zbog većeg broja korisnika naknada u novcu i ostvarivanja prava na prijevoz učenika srednjih škola. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine veći su za 2.954.906,00 kn ili 55,7 %, zbog ulaganja u zgradu Županije te sanaciju i revitalizaciju kulturnog dobra-energetski centar Bračak.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 11.002.162,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 8.839.060,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.510.166,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 652.936,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 687.938,00 kn ili 5,9 % zbog smanjenja osnovice za plaće i smanjenja broja zaposlenih na poslovima legalizacije.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 15.213.481,00 kn odnose se na ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 7.821.274,00 kn, rashode za usluge u iznosu 5.212.137,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.066.847,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 987.007,00 kn te na naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 126.216,00 kn.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji su rashodi za predsjedničke i parlamentarne izbore u iznosu 6.895.603,00 kn i za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu 597.676,00 kn (predstavnička i izvršna tijela u iznosu 540.360,00 kn i razna povjerenstva u iznosu 57.316,00 kn).

Rashodi za subvencije ostvareni u iznosu 6.951.314,00 kn odnose se na subvencije za sufinanciranje kamata poduzetnicima i poljoprivrednicima u iznosu 3.875.501,00 kn, trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 2.640.213,00 kn te na druge subvencije u iznosu 435.600,00 kn. Za sufinanciranje kamata poduzetnicima i poljoprivrednicima, Županija je uspostavila sustav praćenja rezultata koji se ostvaruju dodijeljenim sredstvima. Trgovačkim društvima i ustanovama sredstva su doznačena na temelju zaključenih ugovora.

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu 69.545.993,00 kn (osnovnim i srednjim školama u iznosu 38.817.990,00 kn, zdravstvenim ustanovama u iznosu 22.444.035,00 kn, ustanovama u vlasništvu Županije u iznosu 2.436.985,00 k i centrima za socijalnu skrb u iznosu 1.960.658,00 kn). Županija je također dala pomoći u iznosu 3.886.325,00 kn, od čega kapitalne pomoći u iznosu 2.483.895,00 kn (gradskim i općinskim proračunima za sanaciju klizišta, izgradnju područne škole, rekonstrukciju doma, otkup zemljišta za uređenje pristupnog puta, izgradnju vodovodne mreže, izgradnju školske sportske dvorane te za izgradnju i sanaciju cesta) i tekuće pomoći u iznosu 1.402.430,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći za nabavu ogrjeva u iznosu 893.950,00 kn, organizaciju škola i vrtića u iznosu 168.480,00 kn i za obranu od tuče u iznosu 150.000,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu 24.828.841,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 19.669.168,00 kn (iz Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 16.428.071,00 kn i Županije u iznosu 3.241.097,00 kn), sufinanciranje niskoenergetske gradnje u iznosu 3.063.866,00 kn te za stipendije i školarine u iznosu 1.333.192,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 10.134.008,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 9.177.714,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 717.294,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 208.000,00 kn te na naknadu štete uzrokovanu prirodnim katastrofama u iznosu 31.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije u poljoprivredi u iznosu 2.061.503,00 kn, za sufinanciranje rada Regionalne energetske agencije Sjeverozapadne Hrvatske u iznosu 880.000,00 kn, zajednici sportova u iznosu 855.000,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu 710.000,00 kn, ustanovama i udrugama u kulturi u iznosu 660.702,00 kn, sufinanciranje županijske turističke zajednice u iznosu 571.000,00 kn, raznim udrugama u iznosu 500.000,00 kn, koordinaciji umirovljenika u iznosu 360.000,00 kn te Crvenom križu u iznosu 310.000,00 kn. Donacije su ostvarene prema pravilnicima, Programu javnih potreba u obrazovanju, kulturi, sportu i tehničkoj kulturi za 2015., javnim natječajima, odlukama Župana i zaključenim ugovorima o sufinanciranju. Za redovno financiranje političkih stranaka izdvojena su sredstva u iznosu 500.000,00 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu 717.294,00 kn odnose se na pomoći trgovačkim društvima za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 667.575,00 kn te trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije za izgradnju pristupne ceste i postavljanje signalizacije u iznosu 49.719,00 kn.

Kapitalne donacije u iznosu 208.000,00 kn odnose se na donacije za obnovu spomeničke baštine vjerskim zajednicama u iznosu 137.000,00 kn i neprofitnim organizacijama u iznosu 71.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su za rekonstrukciju zgrade Županije u iznosu 2.330.569,00 kn i za sanaciju i revitalizaciju kulturnog dobra-energetski centar Bračak u iznosu 1.410.406,00 kn.

Rashodi za radove na rekonstrukciji zgrade Županije ostvareni su za radove na pročelju zgrade te rekonstrukciju kotlovnice. Županija je kandidirala ulaganje u okviru projekta očuvanje kulturne baštine prekograničnih područja, smanjenje potrošnje energije u objektima kulturne baštine prekograničnog područja i podizanje razine znanja i svijesti o energetski učinkovitom održavanju zaštićenih objekata. Izvori financiranja su sredstva fondova Europske unije u iznosu 1.497.782,00 kn, sredstva Županije u iznosu 578.876,00 kn te sredstva suvlasnika zgrade (grad Krapina i trgovačko društvo) u iznosu 253.911,00 kn.

Rashodi za sanaciju i revitalizaciju kulturnog dobra-energetski centar Bračak ostvareni u iznosu 1.410.406,00 kn odnose se na radove u iznosu 820.587,00 kn i na izradu projekta, financijsku, pravnu i tehničku pripremu i planiranje poslova u vezi s provedbom projekta, usluge stručnog i projektantskog nadzora te na izradu plana i prijavu gradilišta u iznosu 589.819,00 kn. Ulaganja su planirana u ukupnom iznosu 24.000.000,00 kn, od čega u 2015. u iznosu 4.750.000,00 kn i u 2016. u iznosu 19.250.000,00 kn. Izvori financiranja su sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost. Ulaganjem u navedeni objekt predviđeno je potaknuti razvoj poslovne infrastrukture te ojačati kapacitet postojećih hrvatskih energetskih agencija u svrhu provedbe nacionalne politike energetske učinkovitosti i korištenja obnovljivih izvora energije, poticanja investicija u energetici i izgradnji energetske infrastrukture, a posebno mjesto u korištenju objekta predviđa se za poduzetnički inkubator koji će biti na raspolaganju novim tvrtkama s područja energetske učinkovitosti. Navedena nekretnina je u vlasništvu Opće bolnice Zabok i bolnice hrvatskih veterana, a pravo građenja na 15 godina ostvarila je Županija u rujnu 2015. Vođenje projekta (javna nabava radova, namjensko korištenje sredstava, izvještavanje o statusu izvedenih radova i druge aktivnosti vezane uz projekt) povjereno je Regionalnoj energetskej agenciji Sjeverozapadne Hrvatske koja je s izvoditeljem radova u kolovozu 2015. zaključila ugovor u vrijednosti 17.143.901,00 kn koji je u rujnu 2015. prenesen na Županiju. Rok izvođenja radova ugovoren je 12 mjeseci od dana početka radova. Radovi su započeli u kolovozu 2015., a do konca 2015., obračunani su u iznosu 820.587,00 kn ili 4,8 % ugovorene vrijednosti. Prema obrazloženju Županije, do odstupanja u dinamici izvođenja radova došlo je zbog neophodne statičke rekonstrukcije objekta, koja nije bila predviđena projektom i za što je naručena izmjena i dopuna projektne dokumentacije. Početkom svibnja 2016. radovi su obračunani u vrijednosti 6.438.750,00 kn ili 37,6 % ugovorene vrijednosti radova.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 539.819,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosio je 2.173.258,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.633.439,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, višak prihoda evidentiran je odnosno iskazan je u iznosu 2.174.529,00 kn, a uključuje povrate neutrošenih sredstava u 2015. u iznosu 1.271,00 kn (koja su bila evidentirana u prihodima Županije ranijih godina) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.634.710,00 kn.

U 2015. Županija je provodila četiri projekta financirana sredstvima Europske unije: EE CULTURE (energetska učinkovitost u kulturnoj baštini), Upoznajmo i uživajmo (turizam na ruralnom području s rukom u ruci s prirodnom i kulturnom baštinom) te Baltazar i Baltazar 2 (obrazovanje učenika s teškoćama u osnovnim i srednjim školama).

U zajedničkom projektu „EE CULTURE“ koji je provodila Županija i partner u Republici Sloveniji ukupne vrijednosti 799.755 EUR, Županija je sudjelovala s 233.099 EUR, od čega Europski fond za regionalni razvoj financira 198.134 EUR ili 85,0 %, a Županija 34.965 EUR ili 15,0 %. Projekt je završen. Priznati su troškovi u vrijednosti 1.765.985,00 kn, od čega se na sredstva Europskih fondova odnosi 1.497.782,00 kn, a na Županiju 268.203,00 kn. Do konca 2015. sredstva nisu uplaćena, a do početka svibnja 2016. uplaćeno je 687.085,00 kn ili 45,9 %.

Projekt „Upoznajmo i uživajmo“ u iznosu 35.043 EUR ili 266.329,00 kn sufinancira Europska unija u iznosu 29.787 EUR ili 85,0 % i Županija u iznosu 5.256 EUR ili 15,0 %. Projekt je završen, a financiran je sredstvima Europske unije u iznosu 215.246,00 kn i sredstvima Županije u iznosu 51.083,00 kn.

Projekt Baltazar (51 pomoćnik u nastavi za 51 učenika s teškoćama u razvoju) u iznosu 1.825.789,00 kn u cijelosti je financiran bespovratnim sredstvima iz Europskog socijalnog fonda.

Vrijednost projekta Baltazar 2 procijenjena je na 2.904.688,00 kn, od čega se bespovratnim sredstvima Europske unije financira 2.489.715,00 kn, sredstvima Županije 372.430,00 kn i sredstvima razvojne agencije 42.543,00 kn. Projekt je u tijeku, a do konca 2015. Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa, kao posredničko tijelo, uplatilo je u županijski proračun, sredstva Europskog socijalnog fonda u iznosu 497.743,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 62.587.183,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (3/2) |
|---------------------------------|---|---------------|---------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 12.699.640,00 | 16.817.766,00 | 132,4 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljišta) | 1.802.579,00 | 1.802.579,00 | 100,0 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 3.593.964,00 | 3.539.460,00 | 98,5 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 600.919,00 | 639.908,00 | 106,5 |
| 1.4. | Prijevozna sredstva | 283.302,00 | 327.295,00 | 115,5 |
| 1.5. | Nefinancijska imovina u pripremi | 6.396.174,00 | 10.455.822,00 | 163,5 |
| 1.6. | Druga nefinancijska imovina | 22.702,00 | 52.702,00 | 232,1 |
| 2. | Financijska imovina | 50.861.414,00 | 45.769.417,00 | 90,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 7.605.906,00 | 3.487.932,00 | 45,9 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo | 5.414.319,00 | 4.393.043,00 | 81,1 |
| 2.3. | Potraživanja za dane zajmove | 11.769.439,00 | 12.315.541,00 | 104,6 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 10.483.500,00 | 9.993.500,00 | 95,3 |
| 2.5. | Potraživanja za prihode poslovanja | 13.190.477,00 | 14.314.537,00 | 108,5 |
| 2.6. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 2.397.773,00 | 1.264.864,00 | 52,8 |
| Ukupno imovina | | 63.561.054,00 | 62.587.183,00 | 98,5 |
| 3. | Obveze | 20.055.027,00 | 18.794.046,00 | 93,7 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 9.539.412,00 | 9.440.194,00 | 99,0 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 2.400.273,00 | 1.292.311,00 | 53,8 |
| 3.3. | Obveze za kredite i zajmove | 8.115.342,00 | 8.061.541,00 | 99,3 |
| 4. | Vlastiti izvori | 43.506.027,00 | 43.793.137,00 | 100,7 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 63.561.054,00 | 62.587.183,00 | 98,5 |
| Izvanbilančni zapisi | | 21.148.279,00 | 15.596.967,00 | 73,8 |

Vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 10.455.822,00 kn odnosi se na obnovu zgrade Županije u iznosu 3.036.736,00 kn, uređenje dvorca Oroslavje u iznosu 2.721.175,00 kn, ulaganja u Opću bolnicu Zabok i bolnicu hrvatskih veterana u iznosu 1.954.070,00 kn, sanaciju i revitalizaciju kulturnog dobra-energetski centar Bračak u iznosu 1.410.414,00 kn, poduzetnički inkubator u iznosu 694.708,00 kn, uređenje cesta u iznosu 320.053,00 kn, modernizaciju pristupne ceste osnovnoj školi u iznosu 231.416,00 kn i uređenje regionalnog centra kompetencije za turizam u iznosu 87.250,00 kn. U svibnju 2016., vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu 3.041.228,00 kn prenesena je u uporabu.

Depoziti kod poslovnih banaka u iznosu 4.366.114,00 kn, iz ranijih godina, odnose se na kreditiranje razvoja poljoprivrede u iznosu 3.879.684,00 kn i programa Mladi i žene u iznosu 486.430,00 kn. Županija uredno podmiruje obveze prema Ministarstvu poljoprivrede, za kredite iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede.

Potraživanja u iznosu 26.657.007,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 14.314.537,00 kn, za dane zajmove u iznosu 12.315.541,00 kn, druga potraživanja u iznosu 22.711,00 kn i za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 4.218,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 1.256.825,00 kn ili 4,9 %. Dospjela su potraživanja u iznosu 11.876.539,00 kn, a potraživanja u iznosu 14.780.468,00 kn dospijevaju u narednom razdoblju. Do konca ožujka 2016. naplaćeno je 2.278.014,00 kn ili 8,5 % ukupnih potraživanja.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sanaciju odlagališta u iznosu 6.522.423,00 kn, za županijske poreze u iznosu 3.106.916,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 1.665.080,00 kn, iz fondova Europske unije za projekte "EE-CULTURE" i za projekt "Upoznajmo i uživajmo" u iznosu 1.578.041,00 kn, Ministarstva poduzetništva i obrta za sufinanciranje kamata u iznosu 512.629,00 kn i druga potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 929.448,00 kn. Potraživanja za dane zajmove u iznosu 12.315.541,00 kn odnose se na aktivirana jamstva dana poduzetnicima i obrtnicima u ranijem razdoblju (od 2005. do 2013.) u iznosu 8.407.797,00 kn, zajmove dane trgovačkom društvu u vlasništvu Županije za osnivanje lokalnog garantnog fonda u iznosu 3.771.415,00 kn (u 2007. u iznosu 395.065,00 kn, u 2013. u iznosu 1.350.000,00 kn i u 2014. u iznosu 2.026.350,00 kn) te na dane zajmove studentima (aktivirano jamstvo po studentskim kreditima) u iznosu 136.329,00 kn.

Udjeli u glavnici u iznosu 9.993.500,00 kn odnose se na udjele u trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 5.004.000,00 kn i na udjele u trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu 4.989.500,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 490.000,00 kn zbog isknjiženja udjela iznosa osnivačkih uloga u ustanovama kojima je Županija osnivač.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 1.264.864,00 kn odnose se na financiranje projekata energetske učinkovitosti u školama.

Obveze iskazane u iznosu 18.794.046,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 9.440.194,00 kn (za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 7.587.491,00 kn, prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 1.663.092,00 kn, povrat neutrošenih sredstava decentralizacije u državni proračun u iznosu 96.678,00 kn i druge obveze u iznosu 92.933,00 kn), obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.292.311,00 kn te na obveze za zajmove u iznosu 8.061.541,00 kn (jamstveni potencijal u iznosu 4.176.350,00 kn, kreditiranje malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 1.985.638,00 kn, kreditiranje poljoprivrede u iznosu 1.868.351,00 kn i studentski krediti u iznosu 31.202,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosile 20.055.027,00 kn, obveze su manje za 1.260.981,00 kn ili 6,3 %. Dospjele obveze koncem 2015. iznose 208.614,00 kn, od kojih je vrijednosno najznačajnija prema dobavljačima za usluge prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 205.866,00 kn. Do ožujka 2016. podmirene su sve dospjele obveze.

Izvanbilančni zapisi koncem 2015. iznose 15.596.967,00 kn. Odnose se na jamstva za specijalnu bolnicu Stubičke Toplice (adaptacija hidro terapije) u iznosu 7.750.000,00 kn i Opću bolnicu Zabok i bolnicu hrvatskih veterana (dovršenje i izgradnja bolnice) u iznosu 3.000.000,00 kn, suglasnost danu razvojnoj agenciji (energetska učinkovitost u školama) u iznosu 1.510.867,00 kn, za energetska učinkovitost u školama u iznosu 2.978.765,00 kn, najam osobnih automobila u iznosu 123.405,00 kn, otplatu studentskih kredita za koje su dane garancije u iznosu 121.984,00 kn i otplatu studentskih kredita za izvrsne u iznosu 111.946,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza 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 i s podacima iz proračuna, 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 unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Županije. Obavljeni su razgovori sa županom, te drugim zaposlenicima Županije i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

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

Obavljenom revizijom za 2015. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013.

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

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

Revizijom za 2015. utvrđeno je prema kojim nalogima je postupljeno, koji nalog i preporuke su u postupku izvršenja, a prema kojem nalogu i preporuci nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u procesima planiranja i izvještavanja, prihodi i primici te rashodi i izdaci iskazani su prema proračunskim klasifikacijama
- poduzimane su mjere naplate potraživanja po aktiviranim jamstvenim depozitima. U poslovnim knjigama je u okviru danih zajmova iskazano potraživanje od korisnika kredita za dio jamstvenog depozita iz kojeg su se naplatile poslovne banke u iznosu 8.407.797,00 kn. Županija je poduzela mjere naplate za potraživanja (utuženje) u iznosu 7.501.599,00 kn, za 554.768,00 kn zatražena je, a nije zaprimljena dokumentacija od poslovne banke na temelju koje provodi utuženje i ovršni postupak, dok za 351.430,00 kn nisu poduzete mjere naplate
- provođenje postupaka nabave vozila u 2015. kao i drugih roba, radova i usluga obavljeno je u skladu sa zakonskim propisima.

Nalog i preporuke u postupku izvršenja:

- ustrojavanje riznice kao sustava upravljanja proračunskim sredstvima Županije i njezinih korisnika je u tijeku. Donesen je konsolidirani proračun za 2016. u iznosu 432.199.744,00 kn koji obuhvaća prihode i primitke te rashode i izdatke Županije i 48 proračunskih korisnika (32 osnovne škole, devet srednjih škola s dva učenička doma, pet zdravstvenih ustanova te dvije javne ustanove, osim Opće bolnice Zabok i bolnice hrvatskih veterana koja je bila u postupku sanacije). Glavna knjiga riznice u kojoj se evidentiraju sve poslovne promjene Županije i korisnika (prihodi, primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i izvori vlasništva) je ustrojena. Javnim ustanovama u vlasništvu Županije (za prostorno uređenje i za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima), početkom 2016. zatvoreni su žiro računi te posluju preko žiro računa Županije.

Drugim proračunskim korisnicima žiro računi nisu zatvoreni i nisu uključeni u sustav riznice

- provode se aktivnosti radi uspostave prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju navedeno područje. Županija je uspostavila sustav unutarnjih kontrola u odnosu na kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije te praćenje i procjenu sustava. U srpnju 2014., ustrojila je službu za unutarnju reviziju s jednim zaposlenikom (sistematizacijom su predviđena četiri zaposlenika). Izrađeni su strateški plan rada 2015.-2017. i godišnji plan rada za 2015. Tijekom 2015., obavljene su dvije mentorske revizije. Dvije revizije koje su planirane, nisu obavljene jer služba za unutarnju reviziju nije popunila sva sistematizirana radna mjesta, a voditeljica unutarnje revizije bila je raspoređena na radno mjesto vršiteljice dužnosti pročelnika za financije, proračun i javnu nabavu do imenovanja novog pročelnika, odnosno do ožujka 2016. Županija je imenovala osobu za nepravilnosti
- Županija je provela objedinjenu javnu nabavu usluga prijevoza za učenike osnovnih škola, dok objedinjenu javnu nabavu za druge istovrsne predmete nabave za proračunske korisnike nije provodila, jer ne raspolaže potrebnim resursima. Opća bolnica Zabok i bolnica hrvatskih veterana, kao najveća zdravstvena ustanova kojoj je Županija osnivač, do travnja 2016. bila je u sanaciji te je postupke nabave provodila u skladu sa sanacijskim programom.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- sredstva proračuna su korištena za kapitalne donacije koje proračunom nisu bile planirane, a za 2015. su ostvarene u iznosu 421.062,00 kn. Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su iznad planiranog iznosa. Za sufinanciranje usluga prijevoza učenika srednjih škola ostvareni su iznad plana prihodi od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 2.028.071,00 kn ili 14,1 %. Rashodi za usluge sufinanciranja prijevoza učenika srednjih škola koji se financiraju sredstvima Ministarstva (evidentirani u okviru naknada građanima i kućanstvima) ostvareni su iznad plana za 2.228.525,00 kn ili 15,5 %. Prema odredbama članka 50. Zakona o proračunu, između ostaloga, određeno je da se uplaćeni i preneseni, a manje planirani prihodi za posebne namjene mogu izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava. U odnosu na navedene odredbe, rashodi su ostvareni iznad plana za 200.454,00 kn (koncem 2015. dospjele obveze iznose 200.454,00 kn, a plaćene su početkom 2016.). S obzirom da su izmjene i dopune proračuna donesene u prosincu 2015., spomenute prihode i rashode trebalo je realnije planirati, odnosno veću pažnju posvetiti realnijem planiranju proračuna. U okviru rashoda za prijevoz učenika srednjih škola iskazani su rashodi u iznosu 410.975,00 kn koji se odnose na 2014. te su trebali biti evidentirani u poslovnim knjigama odnosno iskazani u financijskim izvještajima za 2014. Prema propisima o proračunskom računovodstvu, rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.
- način i rokovi uplate sredstava u županijski proračun za radove na sanaciji odlagališta otpada s jedinicama lokalne samouprave (20) koje su uključene u navedenu sanaciju, nisu ugovoreni.

Jedinice lokalne samouprave i nadalje plaćaju radove prema obračunskim situacijama, a ne kako je bilo određeno ugovorima (razmjerno učešću broja stanovnika) i u rokovima doznake sredstava u županijski proračun (u četiri jednaka obroka), od kojih je zadnji dospijevao koncem lipnja 2007. Zbog navedenoga su potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sanaciju odlagališta otpada i nadalje vrijednosno značajna i koncem 2015. iznose 6.522.423,00 kn. Vrijednost radova na sanaciji tri odlagališta ugovorena je 2005. u iznosu 36.790.244,00 kn (Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost je preuzeo financiranje radova u vrijednosti 23.626.900,00 kn, jedinice lokalne samouprave 9.070.491,00 kn, Županija 2.092.853,00 kn te komunalno društvo iz Klanjca, u vlasništvu lokalnih jedinica 2.000.000,00 kn). Do konca 2015. izvođači su obračunali radove u iznosu 10.716.864,00 kn ili 29,1 % ugovorenog iznosa. Iz županijskog proračuna izvođačima je plaćeno 10.446.574,00 kn. Izvori financiranja su sredstva Fonda u iznosu 6.870.722,00 kn, jedinica lokalne samouprave u iznosu 2.203.328,00 kn i Županije u iznosu 1.372.524,00 kn. Dio obračunanih radova u iznosu 270.290,00 kn izvođačima je u obvezi platiti komunalno društvo iz grada Klanjca.

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

- 1.2. *Županija prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će u narednom razdoblju planiranju i izvršavanju proračuna posvetiti dodatnu pozornost. U očitovanju, u vezi s rashodima za kapitalne donacije koje proračunom nisu bile planirane, a za 2015. su ostvarene u iznosu 421.062,00 kn, obrazlaže da je rashode planirala i plaćanje predujmom obavila u 2014. i smatrala da nakon isporuke predmeta financiranja u 2015., ne treba planirati rashode. U vezi s rashodima za naknade građanima i kućanstvima koji su ostvareni iznad planiranog iznosa, obrazlaže da se odnose na rashode za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola za koje su u 2016. plaćene obveze koje su se odnosile na 2015. kao i plaćanja obveza i stvaranja rashoda u 2015. koji su se odnosili na 2014. Također navode da račun za usluge prijevoza isporučenih u 2014., nije bio dostavljen na vrijeme već sa zakašnjenjem.*

U vezi s načinom i rokovima uplate sredstava u županijski proračun za radove na sanaciji odlagališta otpada s jedinicama lokalne samouprave (20) koje su uključene u navedenu sanaciju, a koji nisu ugovoreni obrazlaže kako su ugovori o sufinanciranju kojima je bilo uređena ova problematika istekli, a nastupile su nove okolnosti zbog kojih nisu zaključeni dodaci ugovoru. U obrazloženju navode da Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost koji sufinancira sanaciju odlagališta otpada svoje daljnje sudjelovanje u projektu uvjetuje izborom izvođača radova putem otvorenog postupka javne nabave. Suprotno tome, Županija i jedinice lokalne samouprave smatraju da se kao i do sada, radovi izravno povjeravaju komunalnim društvima u većinskom vlasništvu lokalnih jedinica koje upravljaju odlagalištima otpada. Županija obrazlaže kako do postizanja dogovora o načinu izbora izvođača kao i do određivanja vrijednosti radova dodaci ugovoru ne mogu biti zaključeni.

III. MIŠLJENJE

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

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

4. Područje Županije obuhvaća sedam gradova i 25 općina s ukupno 132 892 stanovnika. Sedam općina ima status brdsko-planinskih, dvije općine imaju status posebne državne skrbi i sedam općina ima status potpomognutog područja. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga, ustrojeni su ured župana, sedam upravnih odjela i služba za unutarnju reviziju u kojima je koncem godine bilo 84 zaposlenika. Zakonski predstavnik je župan Željko Kolar. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 145.559.904,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 146.099.723,00 kn. Manjak prihoda i primitaka iznosi 539.819,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosio je 2.174.529,00 kn te višak prihoda i primitaka, raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.634.710,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi i primici odnose se na prihode od pomoći u iznosu 86.664.036,00 kn ili 59,5 % i prihode od poreza u iznosu 49.296.090,00 kn ili 33,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Ukupna potraživanja iznose 26.657.007,00 kn, a vrijednosno značajnija su potraživanja za aktivirana jamstva za kredite dane poduzetnicima i studentima u iznosu 8.544.308,00 kn, od jedinica lokalne samouprave za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 6.522.423,00 kn, od razvojne agencije za danu pozajmicu u iznosu 3.771.415,00 kn te od županijskih poreza u iznosu 3.106.916,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 1.256.825,00 kn ili 4,9 %. Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava. Stanje danih zajmova koncem 2015. iznosi 12.315.541,00 kn, a odnosi se na aktivirana jamstva dana poduzetnicima i obrtnicima u ranijem razdoblju u iznosu 8.407.797,00 kn, dane zajmove trgovačkom društvu u vlasništvu Županije za osnivanje lokalnog garantnog fonda u iznosu 3.771.415,00 kn te na aktivirana jamstva za dane zajmove studentima u iznosu 136.329,00 kn. Obveze iznose 18.794.046,00 kn i dospjele su u iznosu 208.614,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 9.440.194,00 kn, zajmove u iznosu 8.061.541,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.292.311,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manje su za 1.260.981,00 kn ili 6,3 %. Obveze za zajmove odnose se na jamstveni potencijal u iznosu 4.176.350,00 kn, za kreditiranje razvoja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 1.985.638,00 kn, kreditiranje poljoprivrede u iznosu 1.868.351,00 kn te obvezu prema poslovnoj banci za preuzeti studentski kredit u iznosu 31.202,00 kn.

Stanje danih jamstava koncem 2015. iznosi 10.750.000,00 kn, a stanje danih suglasnosti iznosi 1.510.867,00 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 značajniji rashodi i izdaci ostvareni su za pomoći u iznosu 69.545.993,00 kn ili 47,6 %, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 24.828.841,00 kn ili 17,0 % i materijalne rashode u iznosu 15.213.481,00 kn ili 10,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.