



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKA ŽUPANIJA

Koprivnica, srpanj 2016.

## SADRŽAJ

Stranica

---

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2015.	11
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/16-02/36  
URBROJ: 613-08-16-7

Koprivnica, 7. srpnja 2016.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Koprivničko-križevačke 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 30. ožujka do 7. srpnja 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 u Republici Hrvatskoj. Županija obuhvaća tri grada i 22 općine, odnosno 264 naselja, s ukupno 115 584 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). 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, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnoga (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, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije te prenesenih poslova državne uprave, ustrojeno je sedam upravnih tijela: Upravni odjel za poslove Županijske skupštine, župana i opće poslove, Upravni odjel za financije, proračun i javnu nabavu, Upravni odjel za gospodarstvo, komunalne djelatnosti, poljoprivredu i međunarodnu suradnju, Upravni odjel za prostorno uređenje, gradnju, zaštitu okoliša i zaštitu prirode, Upravni odjel za zdravstveno-socijalne djelatnosti, Upravni odjel za obrazovanje, kulturu, znanost, sport i nacionalne manjine te Služba za unutarnju reviziju. Odlukom o upravnim tijelima Županije iz srpnja 2015. utvrđen je novi ustroj Županije, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2016., te je utvrđeno osam upravnih tijela. Koncem 2015. u Županiji je bilo 80 zaposlenih (na neodređeno vrijeme 71, na određeno vrijeme šest i tri dužnosnika). Pored toga, Županija je imala polaznike stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa (koncem 2015. bila je 31 osoba).

Županija ima 37 proračunskih korisnika. Za 35 proračunskih korisnika (osnovne i srednje škole, učenički dom, zdravstvene ustanove, Dom za starije i nemoćne osobe, centri za socijalnu skrb), od kojih su 32 proračunska korisnika Županije i tri proračunska korisnika državnog proračuna (centri za socijalnu skrb) ostvaruje sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija. Županija je ustrojila sustav djelomične riznice u koji su uključeni osnovne i srednje škole te Dom za starije i nemoćne osobe. Ostali korisnici proračuna, koji nisu u sustavu riznice, dostavljali su zahtjeve za doznaku sredstava. Izvanproračunski korisnik je Županijska uprava za ceste.

Županija ima dionice i udjele u temeljnom kapitalu regionalnog centra za gospodarenje otpadom Sjeverozapadne Hrvatske (22,50 %), društva za koordinaciju provedbe programa uporabe geotermalne energije (16,67 %), društva za građevinarstvo, održavanje i zaštitu cesta (12,51 %) i društva za održavanje, zaštitu i rekonstrukciju cesta, građevinarstvo i projektiranje (3,00 %).

Županijska skupština ima 41 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Darko Koren.

## Planiranje

Županija je donijela proračun, odluku o izvršavanju proračuna te tri izmjene i dopune proračuna za 2015. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 163.389.642,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 169.299.642,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 5.910.000,00 kn. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna u studenome 2015., prihodi i primici su planirani u iznosu 160.324.927,00 kn, što je za 3.064.715,00 kn ili 1,9 % manje u odnosu na proračun. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 164.299.984,00 kn, što je za 4.999.658,00 kn ili 3,0 % manje u odnosu na proračun. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.975.057,00 kn, što je za 1.934.943,00 kn ili 32,7 % manje u odnosu na proračun.

Ustrojena je glavna knjiga u kojoj su evidentirane poslovne promjene proračuna (Županija), vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika te rashodi koji su iz njih financirani. Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2015., prihodi i primici za 2015. ostvareni su u iznosu 147.755.399,00 kn, što je za 12.569.528,00 kn ili 7,8 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 151.649.870,00 kn, što je za 12.650.114,00 kn ili 7,7 % manje od planiranih.

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 za 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 166.424.202,00 kn te 2017. u iznosu 162.480.696,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa za 2015. i projekcije za 2016. i 2017. u kojem su iskazani ciljevi i mjere te rashodi za ulaganja u iznosu 404.937.209,00 kn po programima i godinama u kojima će rashodi teretiti proračune. Utvrđeni ciljevi su konkurentno gospodarstvo, jačanje ljudskih resursa i podizanje društvenog standarda, razvoj prometne i komunalne infrastrukture te održivo korištenje prirodnih i kulturnih vrijednosti i gospodarenje energijom. Plan razvojnih programa, odnosno utvrđeni ciljevi usuglašeni su sa Županijskom razvojnom strategijom za razdoblje od 2011. do 2013., koja je odlukom županijske skupštine produžena do 2016. Za 2015. predviđena su ulaganja u iznosu 141.443.276,00 kn, 2016. u iznosu 134.373.763,00 kn i 2017. u iznosu 129.120.170,00 kn.

## Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Dostavljeni su nadležnim tijelima i objavljeni na mrežnim stranicama Županije u propisanim rokovima.

### a) Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o приходima i rashodima, primicima i izdacima su iskazani prihodi i primici Županije te rashodi i izdaci Županije i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Županija financira iz svojih prihoda.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 132.284.626,00 kn, što je za 4.130.936,00 kn ili 3,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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	49.605.076,00	33.566.541,00	67,7
2.	Pomoći	50.950.191,00	61.591.968,00	120,9
3.	Prihodi od imovine	30.790.416,00	29.588.804,00	96,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.452.281,00	3.164.140,00	129,0
5.	Prihodi od donacija	7.000,00	0,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	245.215,00	115.247,00	47,0
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.365.383,00	4.257.926,00	180,0
	Ukupno	136.415.562,00	132.284.626,00	97,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od pomoći u iznosu 61.591.968,00 kn ili 46,6 %, prihodi od poreza u iznosu 33.566.541,00 kn ili 25,4 % te prihodi od imovine u iznosu 29.588.804,00 kn ili 22,3 %. Svi drugi prihodi (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od prodaje nefinancijske imovine) i primici od financijske imovine i zaduživanja iznose 7.537.313,00 kn i u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju udjel 5,7 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, druge pomoći, prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupninu i koncesije na pravo za lov, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, sredstva za stručno osposobljavanje, prihode od naknade šteta s osnova osiguranja te prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 66.633.247,00 kn ili 50,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. U skladu s namjenama utrošeno je 66.409.844,00 kn ili 99,7 %, a 223.403,00 kn prihoda (lovozakupnina i koncesija za pravo na lov, prodaja nefinancijske imovine, sredstva za stručno osposobljavanje) nije utrošeno i nalazi se u višku prihoda poslovanja.

Prihodi od poreza se odnose na porez na dohodak u iznosu 29.521.761,00 kn te županijske poreze (porez na nasljedstva i darove, cestovna motorna vozila, porez na automate za zabavne igre) u iznosu 4.044.780,00 kn. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate prihoda od županijskih poreza, osim poreza na automate za zabavne igre, obavlja nadležni upravni odjel Županije.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 61.591.968,00 kn, što je za 10.641.777,00 kn ili 20,9 % više u odnosu na prethodnu godinu, jer su u većem iznosu primljene tekuće pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 51.111.914,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 10.480.054,00 kn. Pomoći iz državnog proračuna u iznosu 59.623.470,00 kn primljene su za financiranje decentraliziranih funkcija, prijevoz učenika srednjih škola, sufinanciranje javno privatnog partnerstva, subvenciju kamata za realizirane poduzetničke kredite, održavanje sajмова, rad Savjeta za europske integracije te na ime povrata poreza na dohodak građanima po godišnjoj prijavi i povrata sredstava od predfinanciranja po projektima sufinanciranim iz Europske unije. Pomoći iz proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu 79.952,00 kn odnose se na sredstva za nabavu nefinancijske imovine školi.

Pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 1.415.908,00 kn primljene su za sufinanciranje projekata izgradnje srednje škole, energetske obnove učeničkog doma te plan javne rasvjete i izgradnje područne škole. Od Hrvatskih voda primljeno je 194.140,00 kn za projekte u vodnom gospodarstvu i za obranu od poplave.

Pomoći od institucija i tijela Europske unije ostvarene su u iznosu 278.498,00 kn, a odnose se na povrat sredstava od proračunskih korisnika za koje su projekti bili predfinancirani sredstvima Županije. Županija je u 2015. ostvarila sredstva za provedbu pet projekata financiranih iz sredstava Europske unije (u kojima je sudjelovala kao nositelj projekta ili kao partner) u ukupnom iznosu 645.424,00 kn. Dva projekta (Dravis 3 i Seerisk) su završena u 2014., jedan (Zlatna vina Alpe Adria 2015.) u 2015., a dva projekta (Prilika za sve, Projekt razvoja integriranog prijevoza putnika na području regije sjeverne Hrvatske) su u tijeku.

Sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvarena u iznosu 45.755.078,00 kn. Prihodi od dodatnog udjela u porezu na dohodak su ostvareni u iznosu 4.489.227,00 kn, a od pomoći izravnjanja iz državnog proračuna u iznosu 41.265.851,00 kn. Županija navedene prihode ostvaruje za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva (osnovne škole, srednje škole i učenički dom), zdravstva (Županijska bolnica, Dom zdravlja, Zavod za hitnu medicinu i Zavod za javno zdravstvo) i socijalne skrbi (centri za socijalnu skrb, Dom za starije i nemoćne osobe). Sredstva su utrošena za financiranje zakonskog standarda za osnovno školstvo u iznosu 14.425.164,00 kn, srednje školstvo i učenički dom u iznosu 9.543.000,00 kn, zdravstvo u iznosu 13.450.627,00 kn, Doma za starije i nemoćne u iznosu 5.529.629,00 kn te za socijalnu skrb u iznosu 2.806.658,00 kn. Ukupno su primljena sredstva za decentralizirane funkcije u iznosu 45.993.386,00 kn te je izvršen povrat u ukupnom iznosu 238.308,00 kn.

U okviru prihoda od imovine koji su ostvareni u iznosu 29.588.804,00 kn, vrijednosno su najznačajniji prihodi od naknada za pridobivenu količinu energetskih mineralnih sirovina u iznosu 25.503.715,00 kn (plina u iznosu 20.998.713,00 kn i nafte u iznosu 4.505.002,00 kn), koncesijskih naknada u iznosu 1.397.553,00 kn i naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 812.319,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 3.164.140,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje državnih biljega u iznosu 1.641.698,00 kn, pristojbi za izdavanje lokacijske ili građevinske dozvole u iznosu 570.877,00 kn, povrata troškova režija u iznosu 415.811,00 kn i refundacija Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 389.742,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 115.247,00 kn se najvećim dijelom odnose na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 82.647,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 4.257.926,00 kn odnose se na primitke od kratkoročnog zaduživanja u iznosu 3.700.000,00 kn za održavanje tekuće likvidnosti i povrate danih zajmova studentima, poduzetnicima i poljoprivrednicima u iznosu 557.926,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 136.280.573,00 kn, što je za 2.725.476,00 kn ili 2,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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	11.093.529,00	11.753.070,00	105,9
2.	Materijalni rashodi	15.615.253,00	14.622.789,00	93,6
3.	Financijski rashodi	1.132.910,00	697.922,00	61,6
4.	Subvencije	6.328.603,00	6.532.293,00	103,2
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	80.822.655,00	76.354.636,00	94,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	17.333,00	28.009,00	161,6
7.	Ostali rashodi	10.570.995,00	9.503.937,00	89,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.248.297,00	14.612.198,00	129,9
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.176.474,00	2.175.719,00	100,0
	Ukupno	139.006.049,00	136.280.573,00	98,0
	Manjak prihoda i primitaka	2.590.487,00	3.995.947,00	154,3

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na rashode za pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 76.354.636,00 kn ili 56,1 %, materijalne rashode u iznosu 14.622.789,00 kn ili 10,7 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.612.198,00 kn ili 10,7 % i rashode za zaposlene u iznosu 11.753.070,00 kn ili 8,6 %. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi i izdaci za otplatu kredita) ostvareni su u iznosu 18.937.880,00 kn ili 13,9 % ukupnih rashoda i izdataka.

Materijalni rashodi u iznosu 14.622.789,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 10.122.317,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad predstavničkih tijela i povjerenstava, reprezentacija, premije osiguranja i članarine, pristojbe i drugi rashodi) u iznosu 2.138.943,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.394.757,00 kn, materijal i energiju u iznosu 701.486,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 265.286,00 kn.

Najveći dio rashoda za usluge se odnosi na rashode za najam (športske dvorane po modelu javno-privatno partnerstvo, prijevoznih sredstava, opreme i zemljišta) u iznosu 5.761.302,00 kn i intelektualne i osobne usluge (izrada energetskih certifikata i energetskih pregleda, glavnih projekata za energetsku obnovu, master plana javne rasvjete, studije energetski održive rasvjete škola, zdravstvene usluge, studije za distribuciju plina, odvjetničke i javno bilježničke usluge, računalne usluge i drugo) u iznosu 1.342.490,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 697.922,00 kn i manji su u odnosu na 2014. za 434.988,00 kn ili 38,4 % najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za kamate na primljene kredite.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 6.532.293,00 kn. Odnose se na subvencije bankama u iznosu 4.388.682,00 kn, poljoprivrednicima, obrtnicima i trgovačkim društvima u iznosu 1.672.091,00 kn i trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije u iznosu 471.520,00 kn.



Subvencije bankama odnose se na subvencije za kamate na odobrene studentske kredite koje je preuzela Županija za vrijeme isplate i otplate kredita te povrat glavnice kredita za studente koji su ostvarili pravo na otplatu glavnice na teret Županije u iznosu 2.668.974,00 kn te subvencije kamata po odobrenim kreditima iz prethodnih razdoblja za potporu gospodarske aktivnosti u iznosu 1.719.708,00 kn (iz sredstava Županije sufinancirano 769.664,00 kn te 950.044,00 kn iz nadležnih Ministarstava). Druge subvencije najvećim se dijelom odnose na subvencije u poljoprivredi u iznosu 1.482.581,00 kn.

Pomoći u iznosu 76.354.636,00 kn odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Županije (proračunskim korisnicima za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjoškolskog obrazovanja, zdravstva i Doma za starije i nemoćne te prijenose ostalim korisnicima županijskog proračuna - Razvojna agencija Podravine i Prigorja, Zavod za prostorno uređenje, Javna ustanova za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode) u iznosu 65.473.423,00 kn, pomoći jedinicama lokalne samouprave u iznosu 8.496.428,00 kn, Centrima za socijalnu skrb (korisnici državnog proračuna) u iznosu 1.636.908,00 kn i proračunskim korisnicima županijskog proračuna (Razvojna agencija Podravine i Prigorja, Zavod za prostorno uređenje, Javna ustanova za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode) temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 747.877,00 kn. Jedinicama lokalne samouprave dane su kapitalne pomoći u iznosu 5.848.236,00 kn, koje se najvećim dijelom odnose na pomoći za poticanje ravnomjernog razvoja Županije u iznosu 1.998.694,00 kn i izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 1.962.978,00 kn dok se preostali iznos odnosi na kapitalne pomoći za izgradnju sportske dvorane, izgradnju objekata za gospodarenje komunalnim otpadom, poduzetničke zone, proširenje prostora gradskih i općinskih ustanova u kulturi i izradu projektne dokumentacije za pripremu projekata Europske unije. Tekuće pomoći jedinicama lokalne samouprave u iznosu 2.648.192,00 kn najvećim dijelom se odnose na prijenose sredstava za ogrjev korisnicima koji se griju na drva u iznosu 1.171.350,00 kn, djelatnost udruga i ustanova u kulturi u iznosu 473.693,00 kn i katastarsku izmjeru zemljišta u iznosu 450.634,00 kn te za obranu od tuče u iznosu 393.690,00 kn.

Ostali rashodi se odnose na tekuće donacije u iznosu 8.948.937,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 555.000,00 kn. Tekuće donacije se odnose na donacije Zajednici sportova i Zajednici tehničke kulture Županije, u okviru programa djelatnosti u kulturi udrugama i ustanovama u kulturi i sufinanciranje izdavačke djelatnosti, udrugama građana iz područja odgoja, obrazovanja i kulture, u okviru gospodarstva za županijski obrtnički sajam, udrugama iz područja gospodarstva i poljoprivrede, obrtničkoj komori i savjetu za sigurnost prometa Županije, unaprjeđenje lovnog gospodarstva, u okviru zaštite i spašavanja vatrogasnoj zajednici Županije, dobrovoljnim vatrogasnim društvima, Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, u okviru humanitarne skrbi za pomoć u kući osobama starije životne dobi, djelatnost Crvenog križa županije, političkim strankama i drugim korisnicima. Kapitalne donacije odnose se na donacije za nabavu vatrogasne opreme i opremanje Turističke zajednice Županije.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.612.198,00 kn odnose se na rashode za izgradnju građevinskih objekata (škole, sportska dvorana i drugo) u iznosu 13.050.728,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 630.501,00 kn, nabavu postrojenja i opreme u iznosu 590.519,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 191.750,00 kn, računalnih programa, licenci u iznosu 82.450,00 kn i priključka za crpnu stanicu za projekt navodnjavanja u iznosu 66.250,00 kn.

U odnosu na 2014. spomenuti rashodi su veći za 3.363.901,00 kn ili 29,9 %, jer su u 2015. nastavljeni kapitalni projekti izgradnje škola.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.175.719,00 kn odnose se na otplatu dugoročnog kredita.

Manjak prihoda i primitaka za 2015. iznosi 3.995.947,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 3.975.056,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 20.891,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 72.451.335,00 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	42.164.258,00	55.540.747,00	131,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	807.734,00	800.758,00	99,1
1.2.	Građevinski objekti	12.325.828,00	12.692.243,00	103,0
1.3.	Postrojenja i oprema	650.586,00	512.151,00	78,7
1.4.	Prijevozna sredstva	373.480,00	454.735,00	121,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	23.024.641,00	36.075.369,00	156,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.981.989,00	5.005.491,00	100,5
2.	Financijska imovina	31.032.759,00	16.910.588,00	54,5
2.1.	Novčana sredstva	10.798.889,00	1.662.956,00	15,4
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose i ostala potraživanja	3.050.389,00	486.857,00	16,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	6.664.223,00	4.414.206,00	66,2
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	3.836.000,00	3.836.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.683.258,00	6.510.569,00	97,4
Ukupno imovina		73.197.017,00	72.451.335,00	99,0
3.	Obveze	18.280.754,00	14.141.452,00	77,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	7.014.420,00	1.663.336,00	23,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	125.250,00	40.727,00	32,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	10.928.152,00	12.412.369,00	113,6
3.4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	212.932,00	25.020,00	11,8
4.	Vlastiti izvori	54.916.263,00	58.309.883,00	106,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		73.197.017,00	72.451.335,00	99,0

Vrijednost imovine koncem 2015. je manja u odnosu na početak 2015. za 745.682,00 kn ili 1,0 %.

Nefinancijska imovina u vrijednosti 55.540.747,00 kn čini 76,7 % ukupne imovine koncem 2015.

U odnosu na početak 2015. veća je za 13.376.489,00 kn ili 31,7 % najvećim dijelom zbog povećanja vrijednosti građevinskih objekata u pripremi (izgradnja i rekonstrukcija škola i sportske dvorane) u iznosu 13.050.728,00 kn. Vrijednost financijske imovine je u odnosu na početak 2015. manja za 14.122.171,00 kn ili 45,5 % zbog smanjenja novčanih sredstava, ostalih potraživanja i potraživanja za dane zajmove.

Ukupna potraživanja koncem 2015. iznose 11.411.632,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.510.569,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 4.414.206,00 kn te potraživanja za više plaćene poreze i doprinose i ostala potraživanja u iznosu 486.857,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine ukupna potraživanja su manja za 4.986.238,00 kn ili 30,4 %. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za zatezne kamate (po programima kreditiranja) u iznosu 3.208.483,00 kn i potraživanja za prihode od poreza na cestovna motorna vozila u iznosu 1.892.500,00 kn. Zajmovi su dani prethodnih godina poduzetnicima, poljoprivrednicima i studentima. U 2015. revalorizacija i tečajne razlike iznosile su 185.408,00 kn, otplaćeno je 941.730,00 kn, a otpisano je 1.122.879,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna potraživanja za prihode poslovanja i dane zajmove u iznosu 10.924.775,00 kn nisu dospjela.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 14.141.452,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na početak godine manje su za 4.139.302,00 kn ili 22,6 %. Vrijednosno su najznačajnije obveze za kredite u iznosu 12.412.369,00 kn. Županija se dugoročno zadužila kod poslovne banke u 2010. za financiranje kapitalnih projekata školstva i zdravstva u iznosu 15.000.000,00 kn. Otplata je započela u ožujku 2013., a na dan 31. prosinca 2015. obveza za glavnicu kredita iznosi 8.712.369,00 kn. Za održavanje tekuće likvidnosti Županija se kratkoročno zadužila kod poslovne banke u listopadu 2015. u iznosu 3.700.000,00 kn. Prvi anuitet na naplatu je dospio u veljači 2016.

## **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 utvrđenim u proračunu 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 unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerene su vrijednosno značajnije stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Županije i objave donesenih akata, natječajne i druge dokumentacije na mrežnim stranicama. Obavljeni su razgovori s pročelnicama te drugim zaposlenicima Županije u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

## Nalaz za 2015.

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

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

### 1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013.

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio 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. Nepravilnosti i propusti se odnose na rashode i izdatke.

U skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Županija je dostavila očitovanje s planom izvršenja naloga i preporuka koji sadrži aktivnosti, rokove i osobe odgovorne za izvršenje planiranih aktivnosti.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojoj preporuci nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- utvrđeni su mjerila i kriteriji za sustavno vrednovanje prijedloga programa javnih potreba u kulturi i programa udruga Županije
- udrugama su dodijeljene donacije na temelju provedenog javnog poziva
- na mrežnim stranicama Županije objavljeni su cjeloviti podaci o dodijeljenim potporama, subvencijama, bespovratnim sredstvima i donacijama
- na mrežnim stranicama Županije u cijelosti su objavljeni zaključci o rasporedu sredstava po pojedinim programskim djelatnostima u skladu s Odlukom o standardima i mjerilima za ostvarivanje financijske dotacije za programe i/ili projekte udruga od interesa za Županiju.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- županijska skupština je u svibnju 2015. donijela zaključak u kojem su predložene jedinice lokalne samouprave kojima se dodjeljuju određeni iznosi sredstava kapitalnih pomoći za određene namjene, a opći akt, kojim bi se utvrdili uvjeti koje moraju ispuniti jedinice lokalne samouprave odnosno kriteriji i mjerila za ostvarenje sredstava pomoći iz županijskog proračuna za poticanje ravnomjernog razvoja, nije donesen.

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

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u 2016. Župan donio Pravilnik o postupku dodjele sredstava kapitalne pomoći jedinicama lokalne samouprave koja se isplaćuje iz proračuna Koprivničko-križevačke županije. Na temelju spomenutog Pravilnika objavljen je na mrežnim stranicama Županije poziv jedinicama lokalne samouprave na dostavljanje zahtjeva za sufinanciranje ulaganja u kapitalne projekte u 2016., u kojem su utvrđena mjerila i kriteriji, namjena i iznosi potpora. Kod dojela potpora korisnicima u 2016. postupa se prema Pravilniku.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Županija je obveznik primjene proračunskog računovodstva. Ustrojene su poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji.

U glavnoj knjizi su evidentirani prihodi i primici te rashodi i izdaci Županije i njezinih proračunskih korisnika (vlastiti i namjenski prihodi te rashodi koji se financiraju iz tih izvora). Organizacija obrade podataka u glavnoj knjizi ne osigurava pregled podataka o приходima i primicima Županije te rashodima i izdacima Županije i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Županija financira, stoga glavna knjiga ne daje pregled financijskog položaja Županije bez proračunskih korisnika. Za sastavljanje financijskog izvještaja Županije korišteni su podaci izvršenja proračuna po pozicijama, kako bi se izdvojili vlastiti i namjenski prihodi i rashodi proračunskih korisnika, koji su evidentirani u glavnoj knjizi. Zbog navedenog otežana je kontrola i praćenje ostvarenih prihoda i rashoda koji se odnose na Županiju.

U Bilanci stanja na dan 31. prosinca 2015., u okviru nedospjelih potraživanja, iskazana su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.510.569,00 kn i dane zajmove u iznosu 4.414.206,00 kn. Prema podacima iz analitičkih evidencija, dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 5.893.783,00 kn, a potraživanja u iznosu 616.786,00 kn nisu dospjela. Potraživanja za dane zajmove u iznosu 4.414.206,00 kn u cijelosti su dospjela. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za zatezne kamate na dane zajmove u iznosu 3.208.483,00 kn te potraživanja za prihode od županijskih poreza u iznosu 2.061.506,00 kn. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15 i 93/15), osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna.

Županija je u 2014. trgovačkom društvu u suvlasništvu dala suglasnost za dugoročno zaduživanje u iznosu 3.029.595,00 kn te u 2015. izvanproračunskom korisniku za kratkoročno zaduživanje u iznosu 3.000.000,00 kn. Dane suglasnosti za zaduživanje u ukupnom iznosu 6.029.595,00 kn nisu evidentirane u izvanbilančnim zapisima glavne knjige i iskazane u financijskim izvještajima za 2015. te u bilješkama uz financijske izvještaje. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), skupina računa Izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi. Iako se radi o poslovnim događajima koji nemaju izravan utjecaj na financijski rezultat 2015., te na vrijednost imovine i obveza na dan 31. prosinca 2015., postoji mogućnost da u narednim razdobljima utječu na uspješnost poslovanja i obveze.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti kako bi se informacijskim sustavom, kao okvirom evidentiranja u poslovnim knjigama, osigurali podaci na temelju kojih se sastavljaju financijski izvještaji, čime bi se omogućila kontrola i praćenje iskazanih podataka u financijskim izvještajima.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilanci iskazivati točne iznose dospjelih potraživanja radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Županije.

Predlaže se u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati dane suglasnosti.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je tijekom 2016., u suradnji s informatičkom tvrtkom čije programe za vođenje proračunskog računstva primjenjuje, prilagodila aplikacije sa svim potrebnim operativnim funkcijama, kako bi evidentiranje u poslovnim knjigama bilo u skladu s financijskim izvješćivanjem.*

### 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. Županija obuhvaća tri grada i 22 općine s ukupno 115 584 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije ustrojeno je sedam upravnih tijela u kojima je koncem 2015. bilo 80 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio župan Darko Koren. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 132.284.626,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 136.280.573,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2015. iznosi 3.995.947,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 3.975.056,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 20.891,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći u iznosu 61.591.968,00 kn ili 46,6 %, prihodi od poreza u iznosu 33.566.541,00 kn ili 25,4 % te prihodi od imovine u iznosu 29.588.804,00 kn ili 22,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, zdravstva i socijalne skrbi ostvarena su u iznosu 45.755.078,00 kn. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 66.633.247,00 kn ili 50,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja koncem 2015. iznose 11.411.632,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 10.411.042,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja poduzete su potrebne mjere. Obveze koncem 2015. iznose 14.141.452,00 kn i nisu dospjele za plaćanje. U odnosu na početak godine manje su za 4.139.302,00 kn ili 22,6 %. Većina obveza u iznosu 12.412.369,00 kn ili 87,8 % odnosi se na obveze za otplatu kredita. Županija se dugoročno zadužila u 2010. u iznosu 15.000.000,00 kn za financiranje izgradnje školskih objekata i za dodatna ulaganja na zdravstvenim građevinskim objektima. Kratkoročno se zadužila u listopadu 2015. u iznosu 3.700.000,00 kn radi premošćivanja jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospjeća obveza. Tijekom 2015. otplaćeno je 2.175.719,00 kn glavnice. Stanje danih zajmova koncem 2015. iznosi 4.414.206,00 kn i odnosi se na zajmove iz prethodnih godina dane poduzetnicima, poljoprivrednicima i studentima. Županija tijekom 2015. nije pozajmljivala proračunska sredstva, niti davala jamstva. Suglasnost za zaduživanje dana je izvanproračunskom korisniku županijskog proračuna u iznosu 3.000.000,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga i to: za školstvo, zdravstvo, socijalnu skrb, gospodarski razvoj, razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova te druge poslove.



Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na rashode za pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 76.354.636,00 kn ili 56,1 %, materijalne rashode u iznosu 14.622.789,00 kn ili 10,7 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.612.198,00 kn ili 10,7 % i rashode za zaposlene u iznosu 11.753.070,00 kn ili 8,6 % ukupnih rashoda i izdataka. Plan nabave i izmjene plana za 2015. te registar zaključenih ugovora su objavljeni na mrežnim stranicama Županije. Zadnjim izmjenama plana nabave procijenjena vrijednost nabave iznosi 19.738.200,00 kn. U 2015. je zaključeno deset ugovora o javnoj nabavi (devet ugovora i jedan okvirni sporazum) ukupne vrijednosti 13.949.238,00 kn s porezom na dodanu vrijednost za koje su provedeni otvoreni postupci javne nabave. Vrijednost bagatelnih nabava iznosi 5.357.620,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Unutarnje kontrole su uspostavljene i unutarnja revizija ustrojena. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje preporuke revizije za 2013. i računovodstveno poslovanje, nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.