



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MEĐIMURSKA ŽUPANIJA

Čakovec, srpanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2015.	12
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/16-02/39
URBROJ: 613-22-16-7

Čakovec, 13. srpnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MEĐIMURSKE 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 Međimurske 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 4. travnja do 13. srpnja 2016.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Županija je ustrojena na temelju odredbi 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) i 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) kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Obuhvaća tri grada i 22 općine, od kojih dvije općine imaju status treće skupine područja posebne državne skrbi te ima 113 804 stanovnika. Sjedište je u Čakovcu, Ruđera Boškovića 2. Županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnog (regionalnog) značaja 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 i drugih akata vezanih uz gradnju, donošenje i provedbu dokumenata prostornog uređenja te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeno je pet upravnih odjela, 13 odsjeka i jedinica za unutarnju reviziju. Za obavljanje poslova prostornog uređenja i gradnje su osnovane ispostave sa sjedištem u gradovima Prelog i Mursko Središće. Županija je koncem 2015. imala 51 zaposlenika na neodređeno vrijeme, 34 na određeno vrijeme, jedanaest osoba na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa i dvije osobe na javnim radovima. Skupština ima 41 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna od lipnja 2013. je župan Matija Posavec.

Županija ima tri proračunska korisnika (Zavod za prostorno uređenje, Muzej Međimurja Čakovec i Javna ustanova za zaštitu prirode) u kojima koncem godine ima 25 zaposlenika. Sredstva za plaće i materijalne rashode spomenutih ustanova su osigurana u proračunu. Iz decentraliziranih sredstava su financirani rashodi za 36 korisnika (25 osnovnih škola, šest srednjih škola, četiri zdravstvene ustanove - Županijska bolnica, Dom zdravlja, Zavod za hitnu medicinu, Zavod za javno zdravstvo te Dom za starije i nemoćne osobe) u kojima koncem godine ima ukupno 2 863 zaposlenika. Županija iz decentraliziranih sredstava financira dva učenička doma, jedan u sastavu srednje škole čiji je osnivač Županija i jedan čiji je osnivač vjerska zajednica, te rad Centra za socijalnu skrb čiji je osnivač Republika Hrvatska. Osnivač je ustanove Ljekarne Čakovec i Županijske uprave za ceste Međimurske županije u kojima koncem godine ima ukupno 71 zaposlenika, koji prihode ostvaruju na tržištu. Također je osnivač javne ustanove Sigurna kuća, dvije humanitarne zaklade, a zajedno s jedinicom lokalne samouprave je osnivač (40,0 %) ustanove za biodinamičku proizvodnju hrane.

Koncem 2015. Županija ima udjele u temeljnom kapitalu sedam trgovačkih društava ukupne vrijednosti 3.615.800,00 kn. U vlasništvu ima tri trgovačka društva sa 100,0 % udjelom: društva za regionalni razvoj s temeljnim kapitalom u iznosu 868.000,00 kn te društva za vođenje investicija i društva za energetske učinkovitost s temeljnim kapitalom po 20.000,00 kn. Također, ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva: društvu za organizaciju sajмова u iznosu 2.040.000,00 kn ili 60,0 %, regionalnom centru za gospodarenje otpadom u iznosu 639.000,00 kn ili 22,5 %, zračnoj luci u iznosu 12.000,00 kn ili 60,0 % te javnoj ustanovi za odlaganje komunalnog otpada u iznosu 16.800,00 kn.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te dvije izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 148.148.854,00 kn, pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 15.150.170,00 kn te rashodi i izdaci u iznosu 132.998.684,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz srpnja 2015., prihodi i primici su planirani u iznosu 149.698.798,00 kn, a izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2015. u iznosu 148.549.903,00 kn, što je za 401.049,00 kn ili 0,3 % više u odnosu na proračun. Izmjenama i dopunama proračuna je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 17.743.349,00 kn te su ukupni rashodi i izdaci planirani u iznosu 130.806.554,00 kn. Proračunom su planirani prihodi Županije, te rashodi i izdaci Županije i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Županija financira.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za 2016. i 2017. Prema projekcijama za 2016. su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 137.663.781,00 kn i za 2017. u iznosu 138.573.781,00 kn. Županija je donijela Plan razvojnih programa za 2015. do 2017. za koji su korišteni ciljevi, prioriteti i mjere iz Razvojne strategije Međimurske županije za razdoblje do konca 2016. (nova strategija je u izradi) te aktivnosti planirane projekcijama proračuna do 2017. Za svaku aktivnost su utvrđeni pokazatelji rezultata, polazne vrijednosti (stanje iz 2014.), ciljane vrijednosti u narednom trogodišnjem razdoblju te odgovornost za provedbu planiranih aktivnosti. Vrijednosno značajnije aktivnosti u Planu razvojnih programa za 2015. se odnose na financiranje projekata energetske učinkovitosti i obnovljivih izvora energije u iznosu 5.097.500,00 kn, projekta Škole jednakih mogućnosti u iznosu 2.381.628,00 kn, aktivnosti Tehnološko inovacijskog centra Međimurje u iznosu 2.300.000,00 kn, aktivnosti društva za regionalni razvoj u iznosu 1.800.000,00 kn, subvencioniranje poljoprivrede u iznosu 1.745.000,00 kn, kapitalne pomoći gradovima i općinama u iznosu 1.600.000,00 kn, županijskog sportskog saveza u iznosu 1.250.000,00 kn te sufinanciranje po 1.000.000,00 kn projekata regije digitalnih muzeja, jednokratne pomoći studentima i predfinanciranje drugih projekata.

Vrijednosno značajnije aktivnosti planirane od 2016. do 2017. se odnose na financiranje projekata energetske učinkovitosti i obnovljivih izvora energije u iznosu 6.000.000,00 kn, kapitalne pomoći gradovima i općinama u iznosu 3.000.000,00 kn, predfinanciranje i sufinanciranje projekata u iznosu 2.000.000,00 kn, aktivnosti društva za regionalni razvoj u iznosu 1.600.000,00 kn, sufinanciranje županijskog sportskog saveza u iznosu 1.300.000,00 kn te po 1.000.000,00 kn za sustav navodnjavanja Prelog-Donji Kraljevec i Belica, projekte regije digitalnih muzeja, jednokratne pomoći studentima i legalizaciju romskih naselja.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 125.333.794,00 kn, što je za 8.597.040,00 kn ili 7,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. U izvještaju o prihodima 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. Odlukom o izvršavanju proračuna za 2015. nije utvrđena obveza proračunskih korisnika o uplati vlastitih prihoda u proračun, a za trošenje proračunskih sredstava utvrđeno je mjesečno i godišnje izvješćivanje o izvršenju financijskog plana proračunskih korisnika.

Prihodi su u 2015. ostvareni za 23.216.109,00 kn ili 15,6 % manje od planiranih. U odnosu na plan, manje su ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 12.876.005,00 kn ili 78,6 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	52.094.052,00	34.410.326,00	66,1
2.	Pomoći	56.256.951,00	78.174.812,00	139,0
3.	Prihodi od imovine	4.645.835,00	5.449.508,00	117,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.375.358,00	3.487.924,00	103,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	179.040,00	210.308,00	117,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	85.582,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	185.518,00	3.515.334,00	1 894,9
	Ukupno	116.736.754,00	125.333.794,00	107,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 78.174.812,00 kn ili 62,4 % i prihodi od poreza u iznosu 34.410.326,00 kn ili 27,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 12.748.656,00 kn ili 10,1 %.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su veći prihodi od pomoći za 21.917.861,00 kn ili 39,0 %, prodaje nefinancijske imovine za 3.329.816,00 kn ili 1 794,9 %, te imovine za 803.673,00 kn ili 17,3 %, a značajno su smanjeni prihodi od poreza za 17.683.726,00 kn ili 33,9 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 86.685.091,00 kn i čine 69,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za decentralizirane funkcije (školstvo, zdravstvo i socijalna skrb), tekuće i kapitalne pomoći, lovozakupnine, naknade za nezakonito izgrađene zgrade, sufinanciranje usluge izrade i ažuriranja prostornih planova, tisak službenog glasnika, plaće za javne radove i stručno osposobljavanje, sufinanciranja jedinica lokalne samouprave za nabavu udžbenika i lokalne izbore te od prodaje nekretnina. U 2015. su utrošeni namjenski prihodi u iznosu 83.841.270,00 kn. Za dio namjenskih prihoda u iznosu 2.843.821,00 kn, primljenih za projekt Europske unije, izradu master razvoja turizma Međimurske županije, projekta Metalska jezgra te za zamjenu građevinske stolarije na županijskoj poslovnoj zgradi, su rashodi planirani proračunom za 2016.

Ostvareni prihodi od poreza u iznosu 34.410.326,00 kn se odnose na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 24.245.910,00 kn, županijskih poreza (porez na cestovna motorna vozila, automate za zabavne igre te nasljedstva i darove) u iznosu 4.933.462,00 kn te dodatni udjel u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 5.230.954,00 kn.

Prihodi od pomoći u iznosu 78.174.812,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 65.982.895,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 12.191.917,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su primljeni iz državnog proračuna za izravnane decentraliziranih funkcija osnovnih i srednjih škola te učeničkih domova, socijalnu skrb i zdravstvo u iznosu 45.601.865,00 kn te sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 12.733.650,00 kn, Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za izgradnju nove osnovne škole u Pribislavcu i završetak izgradnje sportske dvorane osnovne škole u Orehovici u iznosu 5.990.473,00 kn te za izbore za predsjednika Republike Hrvatske i zastupnike u Hrvatski sabor u iznosu 3.580.448,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 5.449.508,00 kn se odnose na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 3.816.065,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.633.443,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od dobiti županijske ustanove (Ljekarna Čakovec) u iznosu 1.625.971,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 1.475.591,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonitih građevina u iznosu 1.324.281,00 kn te zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 557.072,00 kn. Uplata dobiti ustanove za 2014. je planirana izmjenama proračuna, a ostvarena je temeljem zaključka župana od ožujka 2015., prema kojem su sredstva namijenjena za razvoj i obavljanje djelatnosti ustanova kojima je Županija osnivač, u skladu s odredbama Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 3.487.924,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od državnih upravnih pristojbi u iznosu 1.501.678,00 kn i županijskih upravnih pristojbi u iznosu 1.106.410,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 210.308,00 kn se odnose na prihode od sufinanciranja izrade prostornih planova u iznosu 203.605,00 kn i tekuće donacije u iznosu 6.703,00 kn.

Ostali prihodi u iznosu 85.582,00 kn se odnose na sufinanciranje nabave udžbenika u iznosu 75.984,00 kn i sufinanciranje lokalnih izbora u iznosu 9.598,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.515.334,00 kn su ostvareni od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 3.413.411,00 kn, poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 91.139,00 kn te osobnog automobila u iznosu 10.784,00 kn.

Za financiranje decentraliziranih funkcija na području Županije planirana su sredstva u iznosu 51.093.746,00 kn u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2015. (Narodne novine 15/15; dalje u tekstu: Uredba). Pomoći su primljene u iznosu 50.846.205,00 kn, od čega za rad osnovnih i srednjih škola u iznosu 27.197.149,00 kn, zdravstva u iznosu 16.179.479,00 kn te socijalnu skrb u iznosu 7.469.577,00 kn (doma za starije i nemoćne osobe 4.887.666,00 kn, troškova ogrjeva korisnicima koji se griju na drva u iznosu 1.409.800,00 kn i centra za socijalnu skrb u iznosu 1.172.111,00 kn).

Za školstvo je primljeno manje za 259.589,00 kn, a za socijalnu skrb i zdravstvo više za 13.384,00 kn od planiranog Uredbom. Početkom 2016. iz državnog proračuna uplaćeno je 246.203,00 kn. Županija je, u skladu s odredbama Uredbe, donijela odluke o kriterijima i mjerilima te načinu financiranja decentraliziranih funkcija i Plan rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini za 2015. Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta je u ožujku 2015. dalo suglasnost na navedeni Plan. Sredstva su utrošena u ukupnom iznosu 51.149.040,00 kn (za školstvo 27.513.370,00 kn, zdravstvo 16.166.538,00 kn te socijalnu skrb 7.469.132,00 kn). Više isplaćena sredstva od iznosa planiranog Uredbom u iznosu 56.632,00 kn odnose se na smještaj i prehranu učenika u dva učenička doma na području Međimurske županije (povećan broj učenika), što je isplaćeno iz županijskog proračuna.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 125.706.913,00 kn, što je za 6.238.039,00 kn ili 5,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su u 2015. ostvareni za 5.099.641,00 kn ili 3,9 % manje od planiranih.

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	12.034.195,00	10.450.245,00	86,8
2.	Materijalni rashodi	57.867.938,00	32.716.308,00	56,5
3.	Financijski rashodi	568.289,00	775.446,00	136,5
4.	Subvencije	2.003.512,00	1.996.180,00	99,6
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	3.916.882,00	50.220.391,00	1 282,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.530.893,00	1.791.144,00	70,8
7.	Ostali rashodi	16.056.697,00	14.125.563,00	88,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	22.490.468,00	13.631.636,00	60,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplata zajmova	2.000.000,00	0,00	-
	Ukupno	119.468.874,00	125.706.913,00	105,2
	Manjak prihoda i primitaka	2.732.120,00	373.119,00	13,7

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za pomoći proračunskim korisnicima i jedinicama lokalne samouprave u iznosu 50.220.391,00 kn ili 40,0 %, materijalne rashode u iznosu 32.716.308,00 kn ili 26,0 %, ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije i kapitalne pomoći) u iznosu 14.125.563,00 kn ili 11,2 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.631.636,00 kn ili 10,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 15.013.015,00 kn ili 12,0 %. U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije su iskazani veći rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 46.303.509,00 kn ili 1 182,2 %, zbog novog načina iskazivanja rashoda za proračunske korisnike.

Županija je u financijskim izvještajima prijenos sredstava proračunskim korisnicima, odnosno podmirivanje obveza proračunskih korisnika iz proračuna, iskazala na propisanom računu, a raspored rashoda nije izvršila i za prethodnu godinu radi usporedivosti podataka.

Rashodi za zaposlene u iznosu 10.450.245,00 kn se odnose na bruto plaće zaposlenika u iznosu 8.699.698,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 1.504.988,00 kn i druge rashode u iznosu 200.123,00 kn te na rashode za zaposlene na javnim radovima u iznosu 45.436,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 32.716.308,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za prijevoz učenika osnovnih i srednjih škola te druge prijevoze u iznosu 20.410.088,00 kn, naknade za izbore (predsjedničke izbore, za sabor, nacionalne manjine i lokalne izbore) u iznosu 3.683.878,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.360.678,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.339.026,00 kn, komunalne usluge u iznosu 707.874,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 686.224,00 kn te materijal i energiju u iznosu 618.080,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 775.446,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na usluge platnog prometa u iznosu 317.151,00 kn, zatezne kamate u iznosu 226.297,00 kn i kamate za preuzete studentske kredite u iznosu 192.270,00 kn. Zatezne kamate su plaćene po obračunima dobavljača za pružene usluge subvencioniranog prijevoza učenika i studenata u linijskom željezničkom prometu, poštanske, odvjetničke i druge usluge iz ranijih razdoblja (od 2011. do 2015.).

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 1.996.180,00 kn, a odnose se na subvencije kamata za poduzetničke kredite u iznosu 1.001.463,00 kn i za poljoprivrednike prema Odluci o subvencijama u poljoprivredi iz 2010. u iznosu 994.717,00 kn.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 50.220.391,00 kn a vrijednosno značajniji se odnose na sredstva za plaće, materijalne, financijske i druge rashode proračunskih korisnika Županije te na financiranje ustanova kojima je Županija osnivač iz decentraliziranih sredstava u ukupnom iznosu 45.277.024,00 kn. U okviru navedenih rashoda su ostvareni i rashodi za vrijednosno značajnije projekte: Škola jednakih mogućnosti (asistenti u nastavi) u iznosu 1.883.727,00 kn, Volimo Međimurje - štedimo energiju u iznosu 955.022,00 kn, sufinanciranje projekata jedinica lokalne samouprave u iznosu 801.727,00 kn, izrada studije izvodljivosti za uvođenje širokopojasne infrastrukture u Međimurskoj županiji u iznosu 247.808,00 kn, energetske preglede i certificiranje zgrada ustanova kojima je Županija osnivač u iznosu 175.443,00 kn te izrada arhitektonsko projektne dokumentacije za energetske obnovu drugih građevina u iznosu 137.815,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni u iznosu 1.791.144,00 kn se odnose na jednokratnu financijsku potporu studentima u iznosu 1.188.000,00 kn, stipendije djeci hrvatskih branitelja i otplatu studentskih kredita u iznosu 357.279,00 kn, financiranje pučke kuhinje u iznosu 142.865,00 kn, stipendiranje deficitarnih obrtničkih zanimanja u iznosu 72.000,00 kn te nagrade i povelje u iznosu 31.000,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 14.125.563,00 kn se odnose na tekuće donacije za pet trgovačkih društva u vlasništvu i suvlasništvu Županije (namijenjenih za izradu županijske razvojne strategije i ostalih strateških dokumenata značajnih za razvoj Županije, sufinanciranje rada regionalnog društva za otpad, društva za organizaciju sajмова, društva za vođenje investicija i društva za energetske učinkovitost). Također, odnose se na sredstva za sufinanciranje različitih projekata, rad bibliobusne službe, sigurne kuće, dnevni boravak starijih osoba, sportskim i drugim udrugama, redovno financiranje rada političkih stranaka, za vatrogastvo, crveni križ, humanitarne zaklade, sufinanciranje turističkih projekata i poljoprivredne proizvodnje, asistente u nastavi i ostalo.

Županija na mrežnim stranicama nije objavila informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima i donacijama za 2015. s popisom korisnika i visinom dodijeljenog iznosa, kako je utvrđeno odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 154/13), prema kojima su tijela javne vlasti obvezna na internetskim stranicama na lako pretraživ način objavljivati, pored drugog, informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa. U srpnju 2016. na mrežnim stranicama Županije objavljene su informacije o dodijeljenim donacijama za 2016.

Kapitalne pomoći se odnose na donacije jedinicama lokalne samouprave za uređenje društvenih domova, Muzeju Međimurja za izradu projektne dokumentacije za uređenje bastiona, vjerskim zajednicama za uređenje sakralnih objekata te sredstva iz decentraliziranih funkcija županijskoj bolnici za otplatu kredita. Rashodi za kapitalne pomoći se odnose na sredstva doznačena trgovačkom društvu za vođenje investicija prema mjesečnim zahtjevima za troškove korištenja i održavanja objekata bivše vojarne kojima društvo upravlja, te trgovačkom društvu za organizaciju sajмова za otplatu kredita.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 13.631.636,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na izgradnju nove škole u Pribislavcu u iznosu 5.496.992,00 kn i sportske dvorane u Orehovici u iznosu 1.999.533,00 kn, rekonstrukciju zgrade Tehničke škole u iznosu 1.095.498,00 kn te nabavu novih udžbenika za osnovne škole u iznosu 1.000.373,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 373.119,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 17.328.409,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 17.701.528,00 kn. Manjak prihoda se odnosi na prethodnu godinu u iznosu 2.732.120,00 kn, a iz ranijih godina u iznosu 15.011.229,00 kn. Koncem 2015. provedena je korekcija rezultata poslovanja na temelju usklađenja s dobavljačima u iznosu 414.940,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 267.816.646,00 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	248.738.281,00	248.432.175,00	99,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	155.902.974,00	152.041.444,00	97,5
1.2.	Građevinski objekti	79.119.997,00	80.667.690,00	102,0
1.3.	Postrojenja i oprema	371.044,00	364.217,00	98,2
1.4.	Prijevozna sredstva	136.546,00	65.540,00	48,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.378.513,00	13.946.549,00	189,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	5.829.207,00	1.346.735,00	23,1
2.	Financijska imovina	22.297.337,00	19.384.471,00	86,9
2.1.	Novčana sredstva	501.001,00	2.592.606,00	517,5
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	8.865.384,00	1.118.780,00	12,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	60.049,00	4.000,00	6,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.873.952,00	5.873.952,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.986.167,00	8.092.281,00	115,8
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	10.784,00	1.702.852,00	15 790,5
Ukupno imovina		271.035.618,00	267.816.646,00	98,8
3.	Obveze	31.047.911,00	25.279.310,00	81,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	23.651.545,00	13.535.822,00	57,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	563.644,00	4.966.816,00	881,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	6.832.722,00	6.776.672,00	99,2
4.	Vlastiti izvori	239.987.707,00	242.537.336,00	101,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		271.035.618,00	267.816.646,00	98,8
Izvanbilančni zapisi		15.495.128,00	5.357.269,00	34,6

Zemljište u vrijednosti 152.041.444,00 kn se odnosi na građevinsko i poljoprivredno zemljište u vlasništvu Županije.

Građevinski objekti se odnose na vrijednost poslovnih objekata (uredski prostori i drugo) u iznosu 54.758.627,00 kn, drugih objekata (pilot projekt navodnjavanja) u iznosu 25.708.580,00 kn i ostalih nespomenutih građevinskih objekata u iznosu 200.483,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na radove na izgradnji i ulaganja u osnovne i srednje škole u iznosu 9.649.665,00 kn, ulaganja u pilot projekt navodnjavanja u iznosu 3.287.063,00 kn i izgradnju sportskih dvorana osnovnih škola u iznosu 1.009.821,00 kn.

Druga nefinancijska imovina se odnosi na knjige u iznosu 892.980,00 kn i djela likovnih umjetnika u iznosu 453.755,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na žiro računu za provođenje projekata u iznosu 2.123.517,00 kn, za redovno poslovanje u iznosu 463.986,00 kn i u blagajni u iznosu 5.103,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva na računu se odnose na projekt Europske unije u iznosu 2.121.070,00 kn, koja su primljena koncem 2015., a rashodi za projekt su planirani proračunom za 2016. Depoziti se odnose na sredstva deponirana u poslovnim bankama po programima kreditiranja Poljoprivrednik 1 i 2 u iznosu 1.012.440,00 kn te Poduzetnik 1 i 2 u iznosu 64.268,00 kn.

Koncem 2015. ukupna potraživanja iznose 9.841.205,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.092.281,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.702.852,00 kn, ostala potraživanja (naknade koje se refundiraju) u iznosu 42.072,00 kn te zajmове u iznosu 4.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su manja za 5.001.230,00 kn ili 33,7 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno su značajnija potraživanja za ostale prihode od financijske imovine, prihode na temelju ugovornih obveza, prodaje zemljišta te porez na cestovna motorna vozila u iznosu 7.454.107,00 kn ili 75,7 % ukupnih potraživanja. Za naplatu proračunskih prihoda Županija prati starost potraživanja, a naplatu županijskih poreza prati porezna uprava. Koncem 2015. dospjela potraživanja iznose 5.526.089,00 kn ili 56,2 % ukupnih potraživanja. Tijekom godine Županija je upućivala opomene za potraživanja, a koncem godine je za jedan dio potraživanja uputila IOS obrasce s iznosima potraživanja. Do svibnja 2016. naplaćeno je 551.176,00 kn ili 5,6 % ukupnih potraživanja. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine veća su u odnosu na prethodnu godinu za 1.692.068,00 kn, a odnose se na potraživanja od prodaje građevinskih zemljišta u poslovnoj zoni.

Obveze koncem 2015. iznose 25.279.310,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 13.535.822,00 kn (od kojih su vrijednosno značajniji rashodi za usluge u iznosu 9.791.839,00 kn), nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.966.816,00 kn te kredite i zajmове u iznosu 6.776.672,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, obveze su manje za 5.768.601,00 kn ili 18,6 %. Obveze za nabavu nefinancijske imovine su u odnosu na prethodnu godinu veće za 4.403.172,00 kn ili 781,2 %, od čega su vrijednosno značajnije obveze u iznosu 4.132.273,00 kn za dodatna ulaganja na građevinskim objektima osnovnih i srednjih škola. Obveze za kredite se odnose na sufinanciranje otplate dugoročnih kredita na temelju zaduživanja bolnice iz prethodnih godina za izgradnju paviljona i nabavu opreme. Dospjele obveze koncem godine iznose 20.031.367,00 kn ili 79,2 % ukupnih obveza. Do svibnja 2016., podmirene su obveze u iznosu 7.200.242,00 kn ili 28,5 % ukupnih obveza.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 5.357.269,00 kn se odnose na dane suglasnosti za zaduživanje Bolnici u ranijim godinama za izgradnju bolničkog paviljona i nabavu opreme u iznosu 3.505.665,00 kn, trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije u iznosu 1.267.604,00 kn i jamstva za studentske kredite u iznosu 584.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, iznosi izvanbilančnih zapisa su manji za 10.137.859,00 kn ili 65,4 %, za otplaćene obveze po kreditima.

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 su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i 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. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Županije. Obavljeni su razgovori s županom i zaposlenicima Županije te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

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

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

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 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. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, raspolaganje imovinom i javnu nabavu.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- proračun za 2015. je sastavljen prema izvorima financiranja
- masa sredstava za plaće zaposlenih iznosi 18,6 % od osnovice utvrđene odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), prema kojima ne smije iznositi više od 20,0 %
- Županija je koncem 2014. u skladu s odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63 /11, 130/11, 56/13 i 14/14), prenijela jedinicama lokalne samouprave udio u vrijednosti 10.457.200,00 kn ili 3,48 % koji je imala u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i odvodnju
- u rujnu 2015. donesen je Pravilnik o radu kojim su uređene plaća i druga materijalna prava zaposlenika
- trgovačka društva, kojima je Županija osnivač, dostavila su nadležnim upravnim odjelima Županije dokumentaciju o poslovanju i korištenju proračunskih sredstava u skladu s odredbama Metodologije izrade planova, izvješća i informacija o radu trgovačkih društava
- obveze koje Županija ima prema trgovačkom društvu u vlasništvu za sufinanciranje projekta poticanja poduzetništva u iznosu 2.035.000,00 kn, evidentirane su u poslovnim knjigama za 2014. i 2015. (u iznosu 1.300.000,00 kn) i poslovnim knjigama za 2016. (u iznosu 735.000,00 kn)

- u 2015. su objedinjeni postupci javne nabave za ugovaranje usluge osiguranja imovine te usluge periodičnih ispitivanja, kontrole i servisa za potrebe Županije i proračunskih korisnika.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Županija nije u državni proračun vratila sredstava primljena od povrata kredita po programu razvoja poljoprivrede, a u poslovnim knjigama nije evidentirana obveza za povrat u iznosu 9.725.000,00 kn; Prema zahtjevu Ministarstva poljoprivrede iz 2014., Županija je do svibnja 2014. trebala izraditi prijedlog terminskog plana povrata duga u državni proračun i dostaviti Ministarstvu poljoprivrede na suglasnost, što nije učinila.

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

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da sredstva primljena od povrata kredita po programu razvoja poljoprivrede nisu vraćena u državni proračun jer je Županija od 2005. do 2012. isplatila subvencije u poljoprivredi u iznosu 10.213.928,00 kn, o čemu je obaviješteno Ministarstvo poljoprivrede u više navrata. Pisani odgovor od nadležnog Ministarstva nije primljen, o čemu ovisi i evidentiranje obveze u poslovnim knjigama.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Županija je obveznik primjene proračunskog računovodstva. Ustrojene su poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji. Obveze u iznosu 2.898.746,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama, a više su iskazana potraživanja u iznosu 326.380,00 kn.

- Obveze

U financijskim izvještajima su iskazane obveze za kredite u iznosu 6.776.672,00 kn. Odnose se na sufinanciranje povrata djela dugoročnih kredita Županijskoj bolnici (dalje u tekstu: Bolnica) u iznosu 6.772.672,00 kn i na studentske kredite u iznosu 4.000,00 kn. Županija je u siječnju 2003. zaključila sporazum s Ministarstvom zdravstva i Bolnicom o financiranju izgradnje Polikliničko stacionarnog paviljona. Nositelj investicije je Bolnica koja se zadužila kod poslovne banke uzimanjem kredita na rok od deset godina, a sredstva za povrat kredita su osiguravali nadležno Ministarstvo u visini 35,0 % vrijednosti investicije te Županija u visini 50,0 % iz sredstava za decentralizirane funkcije i u visini 15,0 % iz prihoda županijskog proračuna. Osim toga, Zaključkom Skupštine Međimurske županije iz 2008., odnosno veljače 2010., dana je suglasnost Bolnici o zaduženju kod poslovne banke za nabavu opreme, s rokom otplate do konca 2017. Zaključkom je utvrđena obveza Županije o sufinanciranju otplate kredita u iznosu 500.000,00 kn godišnje. Prema podacima Bolnice, pribavljenim u tijeku obavljanja revizije, obveza Županije za sufinanciranje otplate kredita na dan 31. prosinca 2015. iznosi 6.872.096,00 kn i za zatezne kamate u iznosu 2.799.322,00 kn, odnosno ukupno 9.671.418,00 kn. U poslovnim knjigama Županije je evidentirano i u financijskim izvještajima je iskazano 6.772.672,00 kn, odnosno za 2.898.746,00 kn manje.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupni iznos obveza za sufinanciranje dugoročnih kredita te ih iskazati u financijskim izvještajima.

- Depoziti

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su u okviru potraživanja za prihode poslovanja evidentirana odnosno iskazana potraživanja u iznosu 1.459.684,00 kn. Odnose se na potraživanja za koja je Županija u ranijim godinama pokrenula sudske postupke protiv poslovnih banaka (zbog naplate iz garantnog depozita), odnosno fizičkih osoba zbog neplaćanja obveza po programima kreditiranja Poduzetnik 1 i 2. Za potraživanja u iznosu 1.249.655,00 kn u tijeku su sudski postupci i ovrhe. Za potraživanja u iznosu 210.029,00 kn sudski postupak je okončan, od čega je 92.028,00 kn naplaćeno od poslovne banke, a za 118.001,00 kn Županija nije ostvarila pravo na povrat sredstva. U poslovnim knjigama Županija nije provela usklađenje za navedena potraživanja.

Koncem 2015. u poslovnim knjigama su u okviru potraživanja za prihode poslovanja evidentirana potraživanja za depozit iz 2007. u iznosu 615.600,00 kn, a odnose se na sredstva deponirana u poslovnu banku po ugovoru o provedbi projekta Regionalni jamstveni instrumenti, zaključenom s Ministarstvom gospodarstva, rada i poduzetništva (dalje u tekstu: Ministarstvo). Prema ugovoru, početni iznos sredstava po 1.000.000,00 kn osiguravaju Ministarstvo i Županija. Sredstva su namijenjena za osiguravanje jamstvenog potencijala za realizaciju projekta, a Županija se obvezala zaključiti ugovor s potpornom institucijom za izdavanje jamstva i depozitnom bankom. Ugovorom su utvrđeni uvjeti davanja jamstva: iznos kredita, visina kamata te rok otplate kredita do pet godina, a sredstva se po isteku ugovora vraćaju Ministarstvu, odnosno mogu se usmjeriti u programe poticaja poduzetništva uz odobrenje Ministarstva. Županija je primila sredstva za poticanje poduzetništva u iznosu 1.000.000,00 kn, koje je prenijela trgovačkom društvu za regionalni razvoj u vlasništvu Županije (dalje u tekstu: Društvo). Društvo je, po ovlaštenju Županije, deponiralo sredstava u iznosu 615.600,00 kn u poslovnu banku s rokom povrata do konca lipnja 2014., a iznos od 384.400,00 kn je stavljen na raspolaganje Društvu. Poslovna banka je u 2011. iz jamstvenog depozita naplatila dospelje obveze po kreditu odobren obrtniku u iznosu 116.351,00 kn, te koncem 2015. stanje jamstvenog depozita iznosi 499.249,00 kn. Prema navedenom, u poslovnim knjigama Županije trebalo je uskladiti stanje depozita sa stvarnim stanjem. Društvo je svibnju 2015. podnijelo prijedlog za ovrhu na pokretninama vlasnika obrta. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2016.) potraživanje od vlasnika obrta nije naplaćeno. S obzirom da su ugovoreni rokovi otplate kredita istekli u lipnju 2014., Društvo nije pribavilo odobrenje Ministarstva o provedbi drugih programa, u skladu s ugovorenim uvjetima, 615.600,00 kn je po isteku ugovorenog roka depozita trebalo vratiti u državni proračun, što nije učinjeno.

Županija je s Ministarstvom gospodarstva u 2013. i 2014. zaključila dva ugovora o provedbi Programa jamstvenog fonda za prerađivačku industriju i inovacije u prerađivačkoj industriji (dalje u tekstu: Programi). Sredstva programa su namijenjena poduzetnicima za financiranje projekta od posebnog značaja za razvoj i inovacije u gospodarstvu. Za osiguranje jamstvenog potencijala za realizaciju Programa ukupno su ugovorena sredstva u iznosu 1.915.200,00 kn (po ugovoru iz 2013. u iznosu 585.000,00 kn, a po ugovoru iz 2014. u iznosu 1.330.200,00 kn).

Županija je s Društvom zaključila ugovor o deponiranju sredstava jamstvenog depozita u poslovnu banku, namijenjena za osiguranje kredita s rokom otplate do konca 2018., odnosno lipnja 2025. Po isteku roka depozita, Županija se obvezala neangažirana sredstva jamstvenog fonda vratiti u državni proračun. Društvo je objavilo poziv za kreditiranje iz Programa. U veljači 2016. Društvo je nadležnom Ministarstvu dostavilo izvješće o provedbi Programa. Prema izvješću, od 2013. do konca 2015. nije zaprimljen niti jedan zahtjev za izdavanjem jamstva, te je Društvo predložilo da mu se sredstva depozita stave na raspolaganje u cilju jačanja poslovnog okruženja i potpore poduzetnicima u Županiji. S obzirom da nije zaprimljen niti jedan zahtjev za financiranje projekata, te da je po prvom ugovoru rok otplate za osiguranje kredita većim dijelom prošao (rok je do konca 2018.), predlaže se da Županija od Ministarstva pribavi odobrenje o provedbi drugih programa, odnosno u slučaju da ne pribavi odobrenje, vrati sredstva u državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva od povrata kredita po projektu Regionalni jamstveni instrumenti uplatiti u državni proračun. Nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednosno usklađenje za nenaplativa potraživanja od poslovne banke po okončanom sudskom postupku. Nadalje, predlaže s Ministarstvom gospodarstva razmotriti mogućnost prenamjene sredstava jamstvenog fonda za kreditiranje drugih programa. Državni ured za reviziju je mišljenja da je Županija od društva za regionalni razvoj trebala tražiti pravovremeno poduzimanje mjera naplate za povrat kredita, kako bi se izbjegla naplata iz jamstva.

- Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja su planirani u iznosu 1.552.786,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.360.678,00 kn. Odnose se na usluge medijskog praćenja rada (tiskovine, mrežne stranice, radio i tv emisije), prema godišnjim ugovorima te na druge usluge (radio televizijska pristojba, pretplate na tiskovine i druge marketinške usluge). Za usluge medijskog praćenja u 2015. zaključeni su ugovori s 12 pravnih osoba u ukupnoj vrijednosti 1.078.609,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovori sadrže opće podatke o uslugama medijskog praćenja rada Županije, trgovačkih društva i povezanih ustanova (produkcija reportaža, emisija te objava obavijesti i drugo prema potrebama), cijenu usluge uz plaćanje u mjesečnim obrocima te vrijeme trajanja ugovora. Ugovori ne sadrže vrste i količine usluga. Računi za usluge u ukupnom iznosu 970.847,00 kn ispostavljeni na temelju ugovora ne sadrže podatke o vrstama i količinama obavljenih usluga za razdoblje za koje je račun izdan. Županija ne prati vrijednosti ugovorenih i ostvarenih usluga.

Državni ured za reviziju nalaže ugovoriti usluge promidžbe i informiranja s vrstama i količinama usluga, te pribaviti račune sa specifikacijom troškova.

- Lokalna riznica

Za upravljanje novčanim sredstvima Županije i proračunskih korisnika, u svibnju 2015. je zaključen s poslovnom bankom ugovor o objedinjenom obračunskom vođenju transakcijskih računa (cash pooling), a svaki član raspolaže svojim sredstvima u okviru okvirnog kredita. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme. Županija nije uspostavila lokalnu riznicu, odnosno poslovanje preko jedinstvenog računa za sva plaćanja proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi mogućnost i opravdanost uspostave lokalne riznice kao sustava kvalitetnijeg upravljanja novčanim sredstvima Županije i njezinih proračunskih korisnika.

2.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju za obveze prema Bolnici navodi da je u poslovnim knjigama iskazana obveza za kredite (glavnica i redovne kamate) u iznosu 6.772.672,00 kn. Nakon usklađenja s Bolnicom, dio obveza u iznosu 99.424,00 kn je iskazan u poslovnim knjigama za 2016. Nadalje navodi da će na slijedećoj sjednici Županijske skupštine donijeti zaključak o stavljanju van snage zaključka Skupštine iz ranijih godina o sufinanciranju otplate kredita u iznosu 500.000,00 kn, te će sufinancirati otplatu kredita u godišnjem iznosu kamata. Za zatezne kamate u iznosu 2.799.322,00 kn navodi da su nastale zbog nemogućnosti plaćanja obveza prema Bolnici. Nadalje, navodi da Bolnica u svojim poslovnim knjigama nema evidentirana potraživanja za glavnice, te redovne i zatezne kamate. Obrazlaže da su u tijeku pregovori s Bolnicom o načinu otplate dospjelih obveza za sufinanciranje otplate kredita. U dijelu koji se odnosi na više evidentirana potraživanja u poslovnim knjigama navodi da je u 2016. provedeno vrijednosno usklađenje za nenaplativa potraživanja. Za dio potraživanja u iznosu 116.351,00 kn navodi da je poslovna banka propustila obavijestiti društvo za regionalni razvoj o kašnjenju otplate kredita, međutim poduzela je radnje za naplatu. Korisnik kredita na računima nije imao novčanih sredstava te se poslovna banka naplatila iz jamstvenog depozita. Društvo za regionalni razvoj je u 2015. pokrenulo ovrhu na pokretninama korisnika kredita.

Za sredstva po ugovoru o provedbi projekta Regionalni jamstveni instrumenti u iznosu 615.600,00 kn navodi da su u ranijim godinama i do vremena obavljanja revizije, poduzimali zajedno s društvom za regionalni razvoj radnje za pribavljanje suglasnosti za korištenje preostalih sredstva depozita u svrhu poticanja poduzetništva. Županija navodi da je na sastanku održanom u srpnju 2016. u Ministarstvu poduzetništva dogovoreno da će Ministarstvo donijeti odluku o davanju na korištenje sredstava depozita u iznosu 615.600,00 kn društvu za regionalni razvoj uz obvezu sufinanciranja poduzetništva na području Županije te da se donošenje navedene odluke očekuje do 20. srpnja 2016.

Za sredstva po Programu jamstvenog fonda za prerađivačku industriju, obrazlaže da su uvjeti koje je propisalo Ministarstvo gospodarstva teško provedivi, te do konca 2015. nije zaprimljen niti jedan zahtjev za izdavanje jamstva. Predloženo je nadležnom Ministarstvu da se primljena sredstva usmjere u provedbu projekata jačanja poslovnog okruženja i potpore poduzetnicima u Županiji. Navodi da Ministarstvo gospodarstva nije odgovorilo na dostavljeni zahtjev.

Za usluge promidžbe i informiranja navodi da je u 2015. zaključeno 12 ugovora koji sadrže cijene usluga emitiranja, objava, natječaja i druge usluge, a ispostavljeni računi nisu sadržavali specifikaciju troškova. Nadalje navodi da su u 2016. ugovorili navedene usluge s vrstama i količinama, te su uz mjesečne račune dostavljene specifikacije troškova. Navodi da lokalna riznica nije uspostavljena, a poduzima radnje za uspostavu.

3. Rashodi i obveze

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 125.706.913,00 kn, što je za 6.238.039,00 kn ili 5,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 373.119,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 17.328.409,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 17.701.528,00 kn ili 14,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Županija je u 2014. donijela Program mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka u cilju naplate prihoda i racionalizacije troškova kojim je utvrdila dinamiku i izvore sredstava za pokriće manjka. Programom je utvrđeno pokriće manjka do 2020. umanjnjem ukupnih rashoda od 1,0 % do 3,0 %. Za 2015. je planirano umanjnje ukupnih rashoda za 1,5 %.

S obzirom da su rashodi u odnosu na prethodnu godinu veći za 5,2 % te da je u tekućoj godini ostvaren manjak, Županija nije ostvarila uštede planirane Programom u cilju pokrića manjka prihoda i primitaka iz ranijih razdoblja. Prema financijskim izvještajima za 2015., obveze iznose 25.279.310,00 kn, što je za 5.768.601,00 kn ili 18,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Dospjele obveze koncem godine iznose 20.031.367,00 kn ili 79,2 % ukupnih obveza, a u odnosu na prethodnu godinu veće su za 3.562.652,00 kn ili 21,6 %. Prekoračenje plaćanja dospjelih obveza do 60 dana iznosi 6.271.271,00 kn, od 61 do 180 dana 1.913.507,00 kn, od 181 do 360 dana 1.055.620,00 kn, preko 360 dana 4.193.822,00 kn, a dospjele obveze za financijsku imovinu (obveze za kredite) iznose 6.597.147,00 kn. Prema prekoračenjima plaćanja dospjelih obveza, vidljivo je da Županija nije poštivala propisane rokove dospijeća plaćanja. U poslovnim knjigama nisu evidentirane odnosno u financijskim izvještajima nisu iskazane obveze po kreditima i kamata prema Bolnici te obveza povrata sredstava u državni proračun po programu razvoja poljoprivrede u ukupnom iznosu 12.623.746,00 kn. Županija nije Bolnici podmirivala preuzete obveze za sufinanciranje otplate kredita od 2013. i u narednim razdobljima, te Bolnica nije redovito otplaćivala kredit. Zbog neredovite otplate kredita, poslovna banka je u ožujku 2015. provela ovrhu na novčanim sredstvima i od Bolnice naplatila dospjele obveze u iznosu 6.245.218,00 kn i zatezne kamate u iznosu 2.799.322,00 kn, odnosno poslovna banka je naplatila ukupno 9.044.540,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti učinkovite mjere za pokriće manjka prihoda i podmirenje dospjelih obveza te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama.

- Rashodi za tekuće donacije

Rashodi za tekuće donacije ustanovama, udrugama te fizičkim osobama u oblasti sporta su ostvareni u iznosu 2.139.228,00 kn, kulture u iznosu 485.140,00 kn te tehničke kulture u iznosu 100.000,00 kn. Programi za financiranje javnih potreba u području sporta i tehničke kulture nisu doneseni, dok je program u kulturi donesen u srpnju 2015. Prema odredbama članka 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13 i 85/15), članka 9.a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) te članka 20. Zakona o tehničkoj kulturi (Narodne novine 76/93, 11/94 i 38/09), propisano je donošenje programa javnih potreba, koje donosi predstavničko tijelo zajedno s godišnjim proračunom, prije početka proračunske godine.

Nakon objavljenog javnog poziva za programe javnih potreba u kulturi i projekte udruga iz ožujka i svibnja 2015., dodijeljeno je ukupno 228.000,00 kn, a s korisnicima nisu zaključeni ugovori. Većina korisnika je podnijela izvješća o utrošku proračunskih sredstava.

Zajednica sportskih udruga i saveza Međimurske županije je dostavila Županiji prijedlog programa javnih potreba u sportu za 2015. u iznosu 1.458.000,00 kn. Županija nije donijela program javnih potreba u sportu. Za financiranje aktivnosti u sportu su ostvareni rashodi u ukupnom iznosu 2.139.228,00 kn, od čega je Zajednici sportskih udruga i saveza Međimurske županije doznačeno 1.000.000,00 kn za financiranje natjecateljskog sporta, sporta djece i mladeži, rekreaciju i za rad Zajednice na temelju njihovog programa, a udrugama je izravno doznačeno 1.139.228,00 kn za provođenje sportskih aktivnosti, troškove najma sportskih dvorana i prijevoz za potrebe sporta na temelju pojedinačnih zahtjeva. Sa spomenutim korisnicima proračunskih sredstava nisu zaključeni ugovori, a sredstva su doznačena na temelju zahtjeva korisnika. Većina korisnika je podnijela izvješća o utrošku proračunskih sredstava, a Županija nije provjeravala izvješća o utrošku proračunskih sredstava. Prema odredbama članka 54.a Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni su provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih temeljem posebnih propisa.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program javnih potreba u sportu, kulturi i tehničkoj kulturi u skladu s odredbama Zakona o sportu, Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i Zakona o tehničkoj kulturi. Državni ured za reviziju nalaže provoditi kontrolu trošenja proračunskih sredstava doznačenih korisnicima u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da uštede planirane Programom mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka nisu ostvarene iz razloga smanjenja izvornih prihoda Županije u 2015. U narednom razdoblju donijeti će izmjene navedenog programa. U dijelu što se odnosi na rashode za tekuće donacije navodi da će u rujnu 2016. objaviti natječaje za financiranje sporta, kulture i tehničke kulture te će donijeti programe javnih potreba za 2017.*

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 uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2013., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na povrat kredita po programu razvoja poljoprivrede u državni proračun, nije otklonjena. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirane obveze za otplatu kredita i kamate za sufinanciranje dugoročnih kredita za izgradnju i opremanje bolničkog paviljona u iznosu 2.898.746,00 kn, a za 326.380,00 kn su više evidentirana potraživanja po programima kreditiranja Poduzetnik te po projektu Regionalni jamstveni instrumenti. Sredstva iz depozita jamstvenog fonda u iznosu 615.600,00 kn nisu po isteku ugovorenih kredita vraćena u državni proračun, u skladu s ugovorenim uvjetima s Ministarstvom poduzetništva i obrta. (točka 2. Nalaza)
 - Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 17.701.528,00 kn. Koncem 2015. obveze su iskazane u iznosu 25.279.310,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 20.031.367,00 kn. Uz navedeno, u poslovnim knjigama nisu evidentirane odnosno u financijskim izvještajima nisu iskazane obveze po kreditima i kamatama prema Bolnici te obveza povrata u državni proračun po programu razvoja poljoprivrede u ukupnom iznosu 12.623.746,00 kn. Mjere za pokriće manjka odnosno podmirenja dospjelih obveza nisu učinkovite. Rashodi za aktivnosti i programe u sportu su ostvareni u iznosu 2.139.228,00 kn i tehničku kulturu u iznosu 100.000,00 kn. Programi za financiranje javnih potreba u sportu i tehničkoj kulturi za 2015. nisu doneseni. (točka 3. Nalaza)
4. Županija obuhvaća tri grada i 22 općine s ukupno 113 804 stanovnika. Poslove iz samoupravnog djelokruga je obavljalo pet odjela, 13 odsjeka i jedinica za unutarnju reviziju. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen i ustrojena je unutarnja revizija. Tijekom 2015. su obavljene tri revizije u kojima je dano osam preporuka. Za dane preporuke organizirana je baza podataka za praćenje provedbe preporuka. Godišnje izvješće o obavljenoj reviziji i radu unutarnje revizije je dostavljeno Ministarstvu financija. Županija je koncem 2015. imala 51 zaposlenika na neodređeno vrijeme, 34 zaposlenika na određeno vrijeme, jedanaest osoba na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa i dvije osobe na javnim radovima. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna od lipnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Matija Posavec. Proračun Županije je donesen u skladu s propisima.

Prihodi su ostvareni u iznosu 125.333.794,00 kn, a rashodi u iznosu 125.706.913,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 373.119,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 17.328.409,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 17.701.528,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 78.174.812,00 kn ili 62,4 % i prihodi od poreza u iznosu 34.410.326,00 kn ili 27,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 86.685.091,00 kn i čine 69,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja iznose 10.917.913,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 5.004.471,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 6.602.797,00 kn. Do svibnja 2016. naplaćeno je 551.176,00 kn ili 5,0 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno su značajnija potraživanja za ostale prihode od financijske imovine, prihode na temelju ugovornih obveza, prodaje zemljišta, porez na cestovna motorna vozila te depozite u iznosu 8.530.815,00 kn ili 78,1 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 50.220.391,00 kn ili 40,0 %, materijalne rashode u iznosu 32.716.308,00 kn ili 26,0 %, ostale rashode u iznosu 14.125.563,00 kn ili 11,2 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.631.636,00 kn ili 10,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Obveze iznose 25.279.310,00 kn, od čega se na dospelje obveze koncem 2015. odnosi 20.031.367,00 kn. U odnosu na početak godine, obveze su manje za 5.768.601,00 kn ili 18,6 %. Do svibnja 2016., podmirene su obveze u iznosu 7.200.242,00 kn ili 28,5 % ukupnih obveza. Županija se tijekom godine nije dugoročno zaduživala i nije davala jamstva. Stanje danih jamstva i suglasnosti za zaduživanje koncem 2015. iznosi 5.357.269,00 kn, a odnosi se na zaduživanje prethodnih godina Županijske bolnice, trgovačkog društva za organizaciju sajмова te jamstva za studentske kredite. Plan nabave za 2015., izmjene plana nabave te registar ugovora i okvirnih sporazuma su objavljeni na mrežnim stranicama Županije. Procijenjena vrijednost nabave iznosi 14.250.085,00 kn. U 2015. je zaključeno sedam ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti 10.075.193,00 kn (pet otvorenih postupaka i dva pregovaračka postupka bez prethodne objave) s porezom na dodanu vrijednost, a ukupna vrijednost bagatelne nabave iznosi 4.217.259,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga: obrazovanje, kulturu, sport, zdravstvo, socijalne potrebe, nacionalne manjine, prostorno uređenje te komunalnu infrastrukturu, gospodarski razvoj, prometnu infrastrukturu, nabavu opreme i drugo. Nepravilnost utvrđena revizijom za 2013., koja je ponovljena te nepravilnosti i propusti utvrđeni revizijom za 2015., koji se odnose na obveze, depozite, manjak prihoda i primitaka te na rashode za tekuće donacije, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.