



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/23-02/15
URBROJ: 613-04-23-9
Krapina, 20. studenoga 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Krapinsko-zagorska
županija
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ŽUPANIJI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	6
	Financijski izvještaji	7
	Projekti financirani u 2022.	18
	Javna nabava	21
III.	REVIZIJA ZA 2022.	24
	Ciljevi i područja revizije	24
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	24
	Metode i postupci revizije	25
	Nalaz za 2022.	26
	Provedba naloga i preporuka	28

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Krapinsko-zagorske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2022.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Županije sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Županije za 2022. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Županije za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Županije

Županija je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Obuhvaća sedam gradova i 25 općina s ukupno 120 702 stanovnika prema popisu iz 2021. Sjedište Županije je Magistratska 1, Krapina. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Županija je razvrstana u drugu skupinu čija je vrijednost indeksa razvijenosti u prvoj polovini ispodprosječno rangiranih jedinica područne (regionalne) samouprave. Pored Županije, u potpomognuta područja razvrstano je 12 općina s područja Županije koje prema stupnju razvijenosti zaostaju za nacionalnim prosjekom.

Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), Županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja 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 velikoga grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije te prenesenih poslova državne uprave do konca 2022. bilo je ustrojeno devet upravnih odjela, Ured župana i Služba za unutarnju reviziju, a od siječnja 2023. ustrojeno je osam upravnih odjela (Upravni odjel za poslove župana i Županijske skupštine, Upravni odjel za gospodarstvo, poljoprivredu, turizam, promet i komunalnu infrastrukturu, Upravni odjel za financije i proračun, Upravni odjel za javnu nabavu i EU fondove, Upravni odjel za obrazovanje, kulturu, šport i tehničku kulturu, Upravni odjel za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, Upravni odjel za zdravstvo, socijalnu politiku, branitelje, civilno društvo i mlade, Upravni odjel za opću upravu, imovinsko-pravne i zajedničke poslove) i Služba za unutarnju reviziju. U upravnim odjelima koncem 2022. bila su 134 zaposlenika (50 zaposlenika preuzetih iz Ureda državne uprave), od čega 123 na neodređeno vrijeme i jedanaest na određeno vrijeme.

Tijela Županije su Županijska skupština i župan. Županijska skupština ima 37 članova. Zakonski predstavnik Županije u 2022. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Željko Kolar. Župan od lokalnih izbora ima jednu zamjenicu. Župan i zamjenica župana dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno te u skladu s odredbama članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, ostvaruju pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava im se u staž osiguranja.

Županija ima 51 proračunskog korisnika (32 osnovne škole, devet srednjih škola s učeničkim domovima, šest zdravstvenih ustanova te četiri javne ustanove, i to: zavod za prostorno uređenje, javnu ustanovu za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode, razvojnu agenciju i ustanovu za žrtve nasilja u obitelji).

Iz decentraliziranih sredstava Županija financira rashode za osnovne i srednje škole, zdravstvene ustanove te četiri centra za socijalnu skrb (koji su u 2022. bili proračunski korisnici državnog proračuna). Izvanproračunski korisnik Županije je Županijska uprava za ceste. Županija je jedini osnivač dva trgovačka društva (za tiskarsku djelatnost te za savjetovanje i usluge) u kojima ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu. U temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva ima suvlasničke udjele (u društvu za sportsko-turističku djelatnost 96,3 %, društvu za zbrinjavanje i gospodarenje otpadom 22,5 %, društvu za integrirani promet zagrebačkog područja 15,0 % te u društvu za turizam i ugostiteljstvo 9,0 %). Županija je jedini osnivač Ljekarne Krapinsko-zagorske županije te suosnivač Regionalne energetske-klimatske agencije Sjeverozapadne Hrvatske i Fonda za obnovu Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije i Zagrebačke županije (Fond je brisan iz sudskog registra u travnju 2023.).

Županija je s Ministarstvom uprave u prosincu 2019. zaključila Sporazum o preuzimanju predmeta, pismohrane, ostale dokumentacije, opreme te sredstava za rad od mjesno nadležnog ureda državne uprave u Županiji. Sporazumom je utvrđeno da Županija na 1. siječnja 2020. preuzima 55 službenika i namještenika ureda državne uprave, dugotrajnu imovinu (računala i računalna oprema, komunikacijska oprema, licence i ostala nematerijalna imovina, službeni automobili, druga dugotrajna imovina) nabavne vrijednosti od 7.665.780,00 kn, tuđu imovinu na korištenju (*router*, fiksni EFT POS terminali, printeri), aplikacije te 1 018 predmeta. Vrijednost preuzete imovine evidentirana je u poslovnim knjigama Županije. Do konca 2022. od 1 018 preuzetih predmeta riješena su 944 predmeta, a neriješena 74 predmeta.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19). Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Županije opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama, kao i pisanim procedurama. Tijekom 2022. Županija je, između ostalog, primjenjivala sljedeće unutarnje akte: Statut, Odluku o ustrojstvu Županije, pravilnike o ustrojstvu upravnih odjela Županije, Kolektivni ugovor za zaposlene u upravnim tijelima Županije, Odluku o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika u upravnim tijelima Županije, Odluku o osnovici za obračun plaća službenika i namještenika u upravnim tijelima Županije, Pravilnik o korištenju službenih automobila Županije, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga te Pravilnik o blagajničkom poslovanju.

Registar rizika je ustrojen i donesena je Strategija upravljanja rizicima. Županija prati i izvještava o provođenju mjera za smanjenje rizika.

Županija je od srpnja 2019. u potpunosti uspostavila sustav zaprimanja, provjere i plaćanja putem aplikacije e-račun, gdje se elektroničkim putem obavljaju sve aktivnosti za prijam i obradu, knjiženje i plaćanje te arhiviranje e-računa.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru proračunom utvrđenih sredstava. Čelnik je dužan svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Uz Izjavu se prilažu i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti te izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Župan je za 2022. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2022.). Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, uočene su slabosti u području Izvršavanje proračuna/financijskog plana, i to: preuzimanje obveza po investicijskim projektima bez provedenog stručnog vrednovanja i obavljanje provjere na licu mjesta krajnjih korisnika kojima je na godišnjoj razini isplaćeno 20.000,00 kn ili više u manjem opsegu od planiranog. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. utvrđene su potrebne aktivnosti, rokovi otklanjanja utvrđenih slabosti i nepravilnosti kontinuirano tijekom 2023. te su imenovane osobe odgovorne za njihovo otklanjanje.

U skladu sa Zakonom o fiskalnoj odgovornosti, Županija provjerava Izjave o fiskalnoj odgovornosti svojih proračunskih i izvanproračunskih korisnika i trgovačkih društava i pravnih osoba kojima je osnivač u većinskom vlasništvu te provodi formalnu i suštinsku kontrolu o čemu sastavlja zapisnike o rezultatima provjere.

U skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, unutarnju reviziju Županije provodi Služba za unutarnju reviziju u kojoj je zaposlena pročelnica i pomoćna unutarnja revizorica. U prosincu 2020. donesen je Strateški plan Službe za unutarnju reviziju Županije za razdoblje od 2021. do 2023., a u prosincu 2021. Godišnji plan Službe za unutarnju reviziju u Županiji za 2022. Tijekom 2022. obavljeno je deset revizija, od čega devet revizija kod proračunskih korisnika i jedna revizija u Županiji.

Županija je putem objave podataka na svojim mrežnim stranicama uspostavila odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije te je objavila podatke o svom poslovanju. Na mrežnim stranicama su, između ostalog, objavljeni proračun (uključujući upute za izradu prijedloga proračuna i proračunski vodič za građane), unutarnji akti, financijski izvještaji, strateški dokumenti i planovi, dokumenti vezani za javnu nabavu, natječaji, kao i druge informacije kako bi bile dostupne javnosti.

Županija je postupila u skladu s odredbama članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22) odnosno prije donošenja općih akata provela je savjetovanje s javnošću.

U listopadu 2020. župan je imenovao osobu za nepravilnosti, a u srpnju 2022. povjerljivu osobu i njezinog zamjenika za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti u Županiji.

Župan je u rujnu 2009. donio Etički kodeks službenika i namještenika Županije, kojim su utvrđena i uređena etička načela i pravila dobrog ponašanja službenika i namještenika Županije prema građanima i u međusobnim odnosima.

U lipnju 2022. Županijska skupština donijela je Kodeks ponašanja članova Županijske skupštine i članova radnih tijela, koji sadrži odredbe o sprječavanju sukoba interesa, praćenje primjene Kodeksa koje nadzire Antikorupcijsko povjerenstvo Županije kao prvostupanjsko tijelo i odredbe o povredama Kodeksa o kojima u drugom stupnju odlučuje Vijeće časti Županijske skupštine.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun te izmjene i dopune proračuna za 2022., Odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune navedene Odluke doneseni su u skladu s propisima i objavljeni su na mrežnim stranicama Županije. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 1.144.085.441,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 1.176.895.913,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 32.810.472,00 kn. Tijekom 2022. donesene su tri izmjene i dopune proračuna (u ožujku, lipnju i prosincu 2022.).

Zadnjim Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu od 1.187.856.460,00 kn, što je 43.771.019,00 kn ili 3,8 % više u odnosu na proračun, a rashodi i izdaci u iznosu od 1.226.468.572,00 kn, što je 49.572.659,00 kn ili 4,2 % više u odnosu na proračun. Planirano je korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 38.612.112,00 kn. Odlukama župana o preraspodjeli sredstava planiranih proračunom iz svibnja, rujna, listopada i prosinca 2022. ukupan iznos proračunskih rashoda i izdataka nije mijenjan, nego je izvršena preraspodjela sredstava unutar upravnih odjela. O izvršenim preraspodjelama župan je izvijestio Županijsku skupštinu putem godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna.

Prema Odluci o izvršavanju proračuna Županije za 2022., prihode koje proračunski korisnici ostvaruju obavljanjem vlastite i ostalih djelatnosti ustupaju se tim korisnicima te ih mogu koristiti za podmirenje materijalnih i financijskih rashoda poslovanja, a uz prethodnu suglasnost Županije mogu se koristiti i u druge svrhe. Županija je u lipnju i studenome 2022. donijela Pravilnik i dopune Pravilnika o načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda proračunskih korisnika. Proračunski korisnici obvezni su o ostvarenju vlastitih prihoda tromjesečno izvještavati proračunski nadležna upravna tijela kroz sustav lokalne riznice.

Županija je uspostavila sustav pune riznice za dva proračunska korisnika (Zavod za prostorno uređenje i Javna ustanova za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode), a za 49 korisnika uspostavljen je sustav djelomične riznice te je obavljeno informatičko i računovodstveno-knjigovodstveno povezivanje upravnih odjela Županije i proračunskih korisnika. Poslovanje putem djelomične riznice podrazumijeva zadržavanje žiroračuna proračunskih korisnika preko kojih se doznaju sredstva i obavlja uplata vlastitih i namjenskih prihoda te obavlja podmirivanje rashoda koji se iz tih prihoda financiraju.

Odlukom o izvršavanju proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 600.000,00 kn za zakonski utvrđene namjene. Prema izvještaju o korištenju sredstava proračunske zalihe, sredstva u iznosu od 278.500,00 kn, na temelju odluka župana, doznana su korisnicima za otklanjanje posljedica elementarnih nepogoda (potres i tuča).

Uz proračun za 2022. donesene su projekcije za 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama, za 2023. planirani su prihodi i primici u iznosu od 1.209.492.578,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 1.208.501.881,00 kn te je planirano pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu od 990.697,00 kn.

Za 2024. planirani su prihodi i primici u iznosu od 1.164.430.678,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 1.156.823.662,00 kn te je planirano pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu od 7.607.016,00 kn.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2022. usvojila je Županijska skupština u lipnju 2023. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 1.103.114.914,00 kn, što je 84.741.546,00 kn ili 7,1 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na proračun odnose se na manje ostvarene prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 52.147.978,00 kn ili 8,8 % te prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 29.533.076,00 kn ili 8,9 %. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 1.076.005.552,00 kn, što je 150.463.020,00 kn ili 12,3 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na proračun odnose se na manje ostvarene rashode za nabavu nefinancijske imovine za 61.659.584,00 kn ili 48,2 %. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 27.109.362,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 20.915.076,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 48.024.438,00 kn.

Prema odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22), Županija je u listopadu 2019. donijela Odluku o osnivanju radne skupine za izradu Plana razvoja Županije od 2021. do 2027. U prosincu 2021. donesen je Provedbeni program Županije od 2022. do 2025. u kojem su utvrđene prioritetne mjere i aktivnosti za provedbu ciljeva povezanih s dugoročnim i srednjoročnim aktima strateškog planiranja od značaja za Županiju odnosno nacionalnog značaja. Godišnje izvješće o provedbi provedbenog programa Županije za razdoblje od 2022. do 2025. (Izvještajno razdoblje za 2022.) doneseno je koncem siječnja 2023.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji (Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje). Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Županije.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Županije i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Županija financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 239.737.513,00 kn, što je 21.450.004,00 kn ili 9,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje prihoda od poreza za 20.330.735,00 kn ili 27,2 % zbog povećanja poreza na dohodak i prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 11.263.991,00 kn ili 9,0 % zbog povećanja pomoći temeljem prijenosa EU sredstava te smanjenje primitaka od financijske imovine i zaduživanja za 9.774.355,00 kn ili 74,1 % jer se Županija u 2022. nije vrijednosno značajnije zadužila.

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 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	74.729.940,00	95.060.675,00	127,2
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	124.656.887,00	135.920.878,00	109,0
3.	Prihodi od imovine	2.032.194,00	3.511.674,00	172,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.807.021,00	1.763.662,00	97,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	273.799,00	41.823,00	15,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.589.321,00	18.419,00	1,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.610,00	0,00	-
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	13.194.737,00	3.420.382,00	25,9
	Ukupni prihodi i primici	218.287.509,00	239.737.513,00	109,8

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 135.920.878,00 kn ili 56,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Značajni su prihodi od poreza u iznosu od 95.060.675,00 kn ili 39,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od poreza na dohodak s osnova decentraliziranih funkcija prenamijenjene za saniranje šteta i obnovu zbog potresa, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, tekuće i kapitalne pomoći, prihode od financijske imovine (dobit ustanove za obavljanje ljekarničke djelatnosti), koncesije, zakupnine, lovozakupnine, naknade za nezakonito izgrađene zgrade, tekućih donacija, drugih prihoda po posebnim propisima te primitke od financijske imovine i zaduživanja. Ostvareni su u iznosu od 159.527.662,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 66,5 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 95.060.675,00 kn, a odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu od 87.316.113,00 kn (od čega se na dio poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva te zdravstva i socijalne skrbi koji je prenamijenjen za saniranje šteta i obnovu zbog potresa odnosi 16.541.981,00 kn) te na županijske poreze u iznosu od 7.744.562,00 kn (porez na cestovna motorna vozila 7.251.089,00 kn, nasljedstva i darove 428.573,00 kn i porez na automate za zabavne igre 64.900,00 kn). Prema odredbama Zakona o obnovi zgrada oštećenih potresom na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije i Zagrebačke županije (Narodne novine 102/20, 10/21 i 117/21) prihodi od dijela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija mogu se za vrijeme trajanja programa mjera i aktivnosti obnove utrošiti u svrhu saniranja šteta i obnove zbog potresa na području Županije. U 2022. za obnovu od potresa (područne osnovnoškolske ustanove) utrošeno je 2.377.980,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu od 14.164.001,00 kn koncem 2022. nalaze se na žiroračunu. Poslove utvrđivanja, nadzora i naplate županijskih poreza obavlja Porezna uprava, osim poreza na cestovna motorna vozila čiji razrez i naplatu od siječnja 2017. obavljaju stanice za tehnički pregled.

Vrijednosno značajnije pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu od 63.156.672,00 kn, pomoći iz drugih proračuna u iznosu od 43.636.577,00 kn i pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 28.988.671,00 kn.

Za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva ostvareni su prihodi iz državnog proračuna (pomoći izravnjanja) u iznosu od 63.156.672,00 kn, od čega za osnovne škole u iznosu od 28.305.356,00 kn, srednje škole i učeničke domove u iznosu od 13.444.980,00 kn, centre za socijalnu skrb u iznosu od 2.431.500,00 kn i za zdravstvene ustanove u iznosu od 18.974.836,00 kn. Župan je donio odluke te izmjene i dopune odluka o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija u školstvu i za zdravstvene ustanove te Odluku o rasporedu sredstava za materijalne i financijske rashode centara za socijalnu skrb. Sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija tijekom 2022. utrošena su u cjelokupnom iznosu.

Pomoći iz drugih proračuna odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 35.108.068,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 8.528.509,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći su pomoći iz državnog proračuna za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 17.103.173,00 kn, za preuzete poslove državne uprave u iznosu od 9.000.000,00 kn, sanaciju šteta od tuče u iznosu od 6.097.700,00 kn, za sufinanciranje kamata po poduzetničkim kreditima u iznosu od 1.374.680,00 kn te sredstva za fiskalno izravnjanje u iznosu od 179.784,00 kn. Vrijednosno najznačajnija kapitalna pomoć je pomoć Ministarstva financija za ublažavanje šteta od tuče u iznosu od 8.046.000,00 kn (koncem 2022. nalazi se na žiroračunu).

U okviru pomoći temeljem prijenosa EU sredstava evidentirane su kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 22.413.188,00 kn i tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 6.575.483,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na pomoći iz Fonda solidarnosti Europske unije putem Ministarstva kulture i medija za projekt Izrada projektne dokumentacije i provedba mjera zaštite dvorca Stubički Golubovec u iznosu od 10.657.551,00 kn te putem Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine za sanaciju nerazvrstanih cesta od potresa (za korisnika sredstava Grad Donju Stubicu) u iznosu od 2.708.253,00 kn i za sanaciju klizišta na županijskoj cesti i propusta preko potoka (za korisnika sredstava Županijsku upravu za ceste) u iznosu od 2.626.078,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći iz Ministarstva znanosti i obrazovanja za projekte Baltazar 5 i Baltazar 6 u iznosu od 3.167.502,00 kn (Baltazar 5 za osiguravanje pomoćnika u nastavi za učenike s teškoćama u razvoju u osnovnim i srednjim školama za školsku godinu 2021./2022. u iznosu od 2.651.061,00 kn i Baltazar 6 za školsku godinu 2022./2023. u iznosu od 516.441,00 kn), Europske komisije za projekt Fond za poslovne anđele za ulaganja u društvena poduzeća u iznosu od 1.127.880,00 kn te Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za projekt Izrada projektno-tehničke dokumentacije za rekonstrukciju i uređenje Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Krapinske Toplice u iznosu od 769.186,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 3.511.674,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na uplatu dobiti ljekarničke ustanove kojoj je Županija osnivač u iznosu od 2.500.000,00 kn, naknade za koncesije za korištenje i eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu od 470.651,00 kn, prihode od zakupa poslovnih objekata u iznosu od 217.841,00 kn te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 179.845,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 1.763.662,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od županijskih upravnih pristojbi u iznosu od 1.357.803,00 kn i državnih upravnih pristojbi u iznosu od 174.707,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 41.823,00 kn. Odnose se na tekuće donacije (od čega je vrijednosno značajnija donacija trgovačkog društva za zaštitne maske za osnovne škole) u iznosu od 30.823,00 kn i prihode od povrata aktiviranog jamstva za studentske kredite u iznosu od 11.000,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 3.420.382,00 kn. Odnose se na primljeni kratkoročni kredit poslovne banke za financiranje dospjelih obveza proračunskog korisnika Srednje škole Zabok u provedbi projekta Regionalni centar kompetentnosti u turizmu i ugostiteljstvu Zabok i projekta ReCeZa-Regionalni centar Zabok u iznosu od 1.817.428,00 kn te na primljeni beskamatni zajam od Ministarstva financija za povrat poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi za 2021. u iznosu od 1.482.990,00 kn i primljene povrate glavnice danih zajmova (povrati aktiviranih jamstava za malo poduzetništvo i povrati danih depozita) u iznosu od 119.964,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 204.156.473,00 kn, što je 9.938.069,00 kn ili 5,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno više ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 8.187.385,00 kn ili 71,3 %, zbog većih ulaganja u obnovu objekata od posljedica potresa (dvorac Stubički Golubovec i osnovnoškolska ustanova) i rashodi za subvencije za 5.814.102,00 kn ili 82,4 % zbog isplaćenih naknada poljoprivrednicima za ublažavanje posljedica od tuče, dok su znatno manje ostvareni izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 8.367.564,00 kn ili 58,0 % zbog više otplaćenih kredita i zajmova u prethodnoj godini.

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 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	18.968.631,00	19.936.226,00	105,1
2.	Materijalni rashodi	32.482.505,00	28.431.727,00	87,5
3.	Financijski rashodi	1.033.290,00	808.656,00	78,3
4.	Subvencije	7.055.477,00	12.869.579,00	182,4
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	74.949.169,00	80.035.806,00	106,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	21.869.111,00	24.134.775,00	110,4
7.	Ostali rashodi	11.955.710,00	12.215.372,00	102,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.484.631,00	19.672.016,00	171,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	14.419.880,00	6.052.316,00	42,0
Ukupni rashodi i izdaci		194.218.404,00	204.156.473,00	105,1
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		218.287.509,00	239.737.513,00	109,8
Višak prihoda i primitaka		24.069.105,00	35.581.040,00	147,8

Vrijednosno značajniji su rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 80.035.806,00 kn ili 39,2 %, materijalni rashodi u iznosu od 28.431.727,00 kn ili 13,9 %, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 24.134.775,00 kn ili 11,8 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 19.936.226,00 kn ili 9,8 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 19.672.016,00 kn ili 9,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 15.774.015,00 kn (za redovan rad u iznosu od 15.501.684,00 kn i prekovremeni rad u iznosu od 272.331,00 kn), doprinose na plaće u iznosu od 2.385.087,00 kn i druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, regres, božićnicu, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, uskrsnice, topli obrok, dar djetetu, nagradu za uspješnost u radu, potpore za rođenje djeteta, otpremnine prilikom odlaska u mirovinu te dio rashoda za plaće na projektima Novi početak, Zalogajček i Baltazar) u iznosu od 1.777.124,00 kn. Na plaće službenika i namještenika odnosi se 17.188.462,00 kn, zakonskih predstavnika 617.347,00 kn te zaposlenih na projektima 534.493,00 kn. Obračun dodatka na plaću (prekovremeni rad, rad subotom, nedjeljom te rad noću) obavlja se na način da se navedeni dodaci na plaću međusobno ne zbrajaju iako se prema Kolektivnom ugovoru za zaposlene u upravnim tijelima Županije navedeni dodaci na plaću međusobno ne isključuju.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 28.431.727,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 23.168.900,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 2.315.437,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 1.640.241,00 kn te naknade za prijevoz za dolazak na posao i odlazak s posla i druge naknade troškova zaposlenima u iznosu od 1.307.149,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na prijevoz učenika 30 osnovnih škola na području Županije u iznosu od 15.214.510,00 kn koji se financira iz decentraliziranih sredstava. Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 471.001,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu od 747.852,00 kn te na rashode za energiju (električna energija, gorivo, plin, peleti) u iznosu od 680.724,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za naknade prema ugovorima o djelu i za autorske honorare u ukupnom iznosu od 49.756,00 kn (ugovori o djelu u iznosu od 27.341,00 kn i autorski honorari u iznosu od 22.415,00 kn). Naknade prema ugovorima o djelu obračunane su i plaćene za ocjenjivanje vina na manifestaciji Sajam vina, ocjenjivanje kolača na manifestacijama Štruklijada i Babičini kolači te za pripreme razvojnog programa za sjever Republike Hrvatske, dok su autorski honorari obračunani i plaćeni za glazbene izvedbe na raznim manifestacijama i obilježavanje značajnih dana Županije, za funkcionalno-toničko oblikovanje orgulja u crkvi te za fotografiranje u povodu Dana Županije.

Subvencije u iznosu od 12.869.579,00 kn odnose se na subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima u iznosu od 11.299.739,00 kn (poljoprivrednicima u iznosu od 7.512.380,00 kn i obrtnicima u iznosu od 3.787.359,00 kn), trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu od 856.250,00 kn (društvu za savjetovanje i usluge u iznosu od 500.000,00 kn, za integrirani promet zagrebačkog područja u iznosu od 180.000,00 kn, za sportsko-turističku djelatnost u iznosu od 120.000,00 kn te društvu za zbrinjavanje i gospodarenje otpadom u iznosu od 56.250,00 kn) i subvencije iz EU sredstava doznačene partnerima na projektima Fond za poslovne anđele za ulaganja u društvena poduzeća i Hidrotermalni potencijal Krapinskih Toplica u iznosu od 713.590,00 kn. Vrijednosno najznačajnije subvencije poljoprivrednicima u iznosu od 5.057.500,00 kn dane su za ublažavanje šteta od tuče, a sredstva su osigurana u državnom proračunu. Na temelju Programa Županijske skupštine o dodjeli potpora male vrijednosti poljoprivrednicima za ublažavanje i djelomično uklanjanje posljedica prirodnih nepogoda na području Županije u 2022., raspisan je Javni poziv za dodjelu potpore male vrijednosti u poljoprivredi za ublažavanje i djelomično uklanjanje posljedica prirodnih nepogoda na području Županije u 2022. koji je bio objavljen na mrežnim stranicama Županije. Na temelju prijedloga liste korisnika potpora koji je donijela Stručna radna skupina za provedbu navedenog Programa, župan je donio Odluku o dodjeli potpore male vrijednosti u poljoprivredi za ublažavanje i djelomično uklanjanje posljedica prirodnih nepogoda na području Županije u 2022. te su odobrena sredstva doznačena jednokratno na račun podnositelja. Subvencije obrtnicima u iznosu od 3.787.359,00 kn doznačene su za subvencioniranje kamata po danim kreditima u prethodnim razdobljima za razvoj poduzetništva u iznosu od 2.751.356,00 kn, unaprjeđenje proizvodnje (proizvodnja zagorskih mlinaca, potpore tradicionalnim obrtima, potpore *start up* tvrtkama, sufinanciranje nastupa obrtnika na sajmovima, prezentacija obrtničkih zanimanja) u iznosu od 835.803,00 kn te za potpore za ublažavanje šteta od tuče (doznačeno iz državnog proračuna) u iznosu od 200.200,00 kn. Županija kontinuirano provodi naknadne kontrole namjenskog trošenja proračunskih sredstava (subvencija) putem izvješća korisnika o utrošku sredstava te kontrolom na licu mjesta.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 80.035.806,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na prijenose proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 65.734.251,00 kn (osnovnim i srednjim školama u iznosu od 35.863.872,00 kn, zdravstvenim ustanovama u iznosu od 24.590.463,00 kn, Javnoj ustanovi za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode u iznosu od 1.923.918,00 kn, Zavodu za prostorno uređenje u iznosu od 1.636.087,00 kn, Zagorskoj razvojnoj agenciji u iznosu od 1.588.482,00 kn te ustanovi za žrtve nasilja u obitelji u iznosu od 131.429,00 kn), kapitalne pomoći iz Fonda solidarnosti Europske unije u iznosu od 5.334.331,00 kn (Gradu Donjoj Stubici za sanaciju nerazvrstanih cesta od posljedica potresa u iznosu od 2.708.253,00 kn i Županijskoj upravi za ceste za sanaciju klizišta i propusta preko potoka u iznosu od 2.626.078,00 kn) te na kapitalne i tekuće pomoći jedinicama lokalne samouprave u iznosu od 4.979.677,00 kn (vrijednosno su značajnije pomoći za sufinanciranje nabave radnih bilježnica za učenike osnovnih škola u visini 50,0 % u iznosu od 1.245.802,00 kn, za sanaciju šteta na nerazvrstanim cestama uslijed vremenskih nepogoda – tuča u iznosu od 911.600,00 kn te Općini Zlatar Bistrica za obveze po kreditu za izgradnju školske sportske dvorane u iznosu od 610.675,00 kn). Pomoći su doznačene prema odlukama, ugovorima i zahtjevima korisnika. Nadalje, doznačena je tekuća pomoć Državnom hidrometeorološkom zavodu za obranu od tuče u iznosu od 75.000,00 kn. Prema obrazloženju Županije, izračun za financiranje obrane od tuče u 2022. temelji se na troškovima srebrnog jodida za generatorske postaje i mjesečnih naknada za poslužitelje jer je potpuno ukinuta obrana od tuče protugradnim raketama (područje Županije branjeno je od tuče sa 17 generatorskih postaja s 34 poslužitelja koje koriste srebrni jodid).

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 24.134.775,00 kn odnose se na pomoći obiteljima i kućanstvima u naravi u iznosu od 20.375.174,00 kn (vrijednosno značajnije su naknade za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 20.081.582,00 kn) te na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu od 3.759.601,00 kn (vrijednosno značajnije su stipendije učenicima i studentima u iznosu od 2.613.023,00 kn). Naknade za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola ostvarene su temeljem odluka Vlade Republike Hrvatske o kriterijima i načinu financiranja troškova javnog prijevoza redovitih učenika srednjih škola za školsku godinu 2021./2022. te za školsku godinu 2022./2023. i odluka župana o sufinanciranju prijevoza redovitih učenika srednjih škola. Naknade se isplaćuju prema ugovorima koje je Županija zaključila s prijevoznicima i ispostavljenih računa, a sredstva su osigurana u državnom i županijskom proračunu.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 12.215.372,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 11.372.009,00 kn, kapitalne donacije (župnim uredima za obnovu crkvi, Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja za nabavu vozila i dovršetak objekta stanice Zlatar Bistrica i druge donacije udrugama) u iznosu od 578.310,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkim društvima u suvlasništvu u iznosu od 214.129,00 kn (pomoći društvu za zbrinjavanje i gospodarenje otpadom za izgradnju regionalnog centra za gospodarenje otpadom u iznosu od 121.473,00 kn, društvu za integrirani promet zagrebačkog područja za sufinanciranje investicija u iznosu od 57.656,00 kn i društvu za sportsko-turističku djelatnost za proširenje ceste na aerodromu i parkirališta te nabavu i postavljanje vertikalne i horizontalne signalizacije u iznosu od 35.000,00 kn) te na kazne, penale i naknade šteta (naknade šteta fizičkim osobama za sanaciju šteta na stambenim i gospodarskim objektima uslijed pojave požara) u iznosu od 50.924,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije doznačene su Vatrogasnoj zajednici u iznosu od 1.262.313,00 kn, Turističkoj zajednici za sufinanciranje rada te sajмова i promocija u iznosu od 1.500.000,00 kn, Sportskoj zajednici Županije u iznosu od 1.100.000,00 kn, Fondu za obnovu Grada Zagreba, Zagrebačke i Krapinsko-zagorske županije u iznosu od 1.072.314,00 kn, Regionalnoj energetskej agenciji Sjeverozapadne Hrvatske u iznosu od 700.000,00 kn, udrugama za programe u području prevencije zdravlja, skrbi o mladima i ranjivim skupinama u iznosu od 638.000,00 kn, udrugama za manifestacije u kulturi u iznosu od 545.500,00 kn, političkim strankama u iznosu od 499.998,00 kn, Crvenom križu u iznosu od 466.032,00 kn te Matici umirovljenika za program skrbi za starije u iznosu od 400.000,00 kn. Donacije su doznačene prema propisima koji se odnose na sufinanciranje rada Vatrogasne zajednice i Crvenog križa, programa javnih potreba u kulturi i sportu, ugovora zaključenih s korisnicima sredstava te odluka Županijske skupštine i župana.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 19.672.016,00 kn u najznačajnijem dijelu odnose se na obnovu od potresa dvorca Stubički Golubovec u iznosu od 13.647.037,00 kn (radovi u iznosu od 12.779.795,00 kn, projektna dokumentacija za provedbu mjera zaštite u iznosu od 755.000,00 kn, usluge stručnog nadzora nad radovima u iznosu od 75.492,00 kn, usluge projektantskog nadzora u iznosu od 18.750,00 kn te usluge koordinatora zaštite na radu nad radovima u iznosu od 18.000,00 kn) i na izgradnju zamjenske zgrade Područne škole Laz u iznosu od 3.996.345,00 kn. Navedene investicije do konca 2022. nisu završene, a obračunani radovi i usluge u iznosu od 17.643.382,00 kn financirani su iz Fonda solidarnosti Europske unije u iznosu od 12.275.916,00 kn (obnova dvorca Stubički Golubovec u iznosu od 10.657.551,00 kn i izgradnja zamjenske zgrade Područne škole Laz u iznosu od 1.618.365,00 kn) te iz sredstava Županije u iznosu od 5.367.466,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 6.052.316,00 kn i odnose se na otplatu glavnice primljenih zajmova iz državnog proračuna na ime gubitka prihoda od poreza na dohodak odnosno na ime povrata poreza na dohodak po godišnjoj prijavi za 2021. u iznosu od 3.147.485,00 kn te za otplatu kredita iz prethodnih godina za financiranje raznih kapitalnih projekata u iznosu od 2.904.831,00 kn.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 35.581.040,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 30.442.627,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 66.023.667,00 kn. Županijska skupština donijela je 28. lipnja 2023. Odluku o raspodjeli rezultata poslovanja za 2022., kojom je određeno da se višak vlastitih sredstava u iznosu od 20.302.436,00 kn utroši za materijalne rashode poslovanja i/ili nabavu nefinancijske imovine Županije u narednom razdoblju, a sredstva u iznosu od 45.721.231,00 kn za predviđene namjene.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 192.678.588,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2022.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2022.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	89.088.223,00	98.180.905,00	110,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.802.579,00	1.802.579,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	49.834.879,00	41.562.543,00	83,4
1.3.	Postrojenja i oprema	2.272.828,00	1.447.854,00	63,7
1.4.	Prijevozna sredstva	90.441,00	137.242,00	151,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	18.410.199,00	37.614.129,00	204,3
1.6.	Druga nefinancijska imovina	16.677.297,00	15.616.558,00	93,6
2.	Financijska imovina	54.564.341,00	94.497.683,00	173,2
2.1.	Novčana sredstva	31.685.197,00	67.349.310,00	212,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	4.362.008,00	4.083.726,00	93,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	468.516,00	645.470,00	137,8
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	8.182.400,00	8.182.400,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	8.261.389,00	12.471.297,00	151,0
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	855,00	427,00	49,9
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.603.976,00	1.765.053,00	110,0
	Ukupno imovina	143.652.564,00	192.678.588,00	134,1
3.	Obveze	66.221.618,00	63.385.842,00	95,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	11.215.233,00	11.234.495,00	100,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	112.500,00	9.360,00	8,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	54.893.885,00	52.141.987,00	95,0
4.	Vlastiti izvori	77.430.946,00	129.292.746,00	167,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	143.652.564,00	192.678.588,00	134,1
	Izvanbilančni zapisi	74.427.808,00	94.184.798,00	126,5

U odnosu na stanje početkom godine, znatno je povećana vrijednost novčanih sredstva za 35.664.113,00 kn ili 112,6 %, zbog povećanja namjenskih novčanih sredstava koja do konca 2022. nisu utrošena i dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi za 19.203.930,00 kn ili 104,3 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u dvorac Stubički Golubovec radi obnove od potresa, dok je znatno smanjena vrijednost građevinskih objekata za 8.272.336,00 kn ili 16,6 %, najvećim dijelom radi knjigovodstvenog prijenosa vrijednosti poslovnog prostora na ustanovu u vlasništvu Županije te prijenosa vrijednosti zgrade Područne škole Martinišće na osnovnu školu Zabok.

Županija je u veljači 2019. donijela Strategiju upravljanja imovinom u vlasništvu Županije za razdoblje od 2019. do 2025., kojom su utvrđeni srednjoročni ciljevi i smjernice za upravljanje i raspolaganje imovinom. U prosincu 2021. i lipnju 2022. doneseni su Godišnji plan upravljanja imovinom Županije za 2022. te dopune Godišnjeg plana, kojima su planirana ulaganja u nekretnine u vlasništvu i suvlasništvu Županije te u nekretnine ustanova kojima je Županija osnivač odnosno u zgrade javne namjene.

Ulaganja je planirano realizirati putem projekata otklanjanja posljedica od potresa, povećanja energetske učinkovitosti objekata, projekata kojima se unaprjeđuje kvaliteta obrazovanja, zdravstvenih i socijalnih usluga na području Županije te darovanja poslovnog prostora u vlasništvu Županije javnoj ustanovi. Od planiranih aktivnosti utvrđenih navedenim Godišnjim planom, ulaganja su se provodila kroz projekte otklanjanja posljedica od potresa (uređenje dvorca Stubički Golubovec te dvije područne škole), kroz projekte kojima se unaprjeđuje kvaliteta obrazovanja (dogradnja i rekonstrukcija sportskih dvorana pri osnovnoj i srednjoj školi te rekonstrukcije dvije osnovne škole), zdravstvenih i socijalnih usluga (dogradnja i rekonstrukcija sigurne kuće) te darovanjem poslovnog prostora javnoj ustanovi (Zagorska razvojna agencija) radi obavljanja djelatnosti za koju je osnovana. Predmetni kapitalni projekti su na 31. prosinca 2022. bili u različitim stupnjevima realizacije te je za 2023. planiran nastavak radova na dogradnji, adaptaciji i rekonstrukciji nekretnina, kao i nastavak radova na obnovi zbog posljedica potresa. Županija je ustrojila i vodi registar imovine.

Vrijednost zemljišta iskazana je u iznosu od 1.802.579,00 kn umjesto u iznosu od 2.713.665,00 kn, što je manje za 911.086,00 kn. Razlika u iznosu od 911.086,00 kn odnosi se na zemljište u naselju Vrtnjakovec koje je obuhvaćeno popisom imovine i obveza za 2022., a tijekom obavljanja revizije (rujan 2023.) evidentirano je u poslovnim knjigama u okviru neproizvedene dugotrajne imovine.

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost zgrada u vlasništvu Županije. Vrijednost postrojenja i opreme iskazana je u iznosu od 1.447.854,00 kn. Odnosi se na uredsku opremu (računala) i namještaj u iznosu od 8.840.541,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu od 1.233.233,00 kn, uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene u iznosu od 820.662,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu od 689.984,00 kn, instrumente, uređaje i strojeve u iznosu od 192.466,00 kn, sportsku i glazbenu opremu u iznosu od 32.875,00 kn te ispravak vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 10.361.907,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti od 37.614.129,00 kn odnosi se na ulaganja u prethodnim godinama u izgradnju sportskih dvorana, područnih škola, energetske obnove osnovnih i srednje škole, izgradnju Regionalnog centra kompetencije za turizam u iznosu od 18.410.199,00 kn te na ulaganja u 2022. u dogradnju sportskih dvorana, izgradnju i uređenje područnih škola, obnovu dvorca (od potresa) te dogradnju sigurne kuće u iznosu od 19.203.930,00 kn.

Druga nefinancijska imovina u iznosu od 15.616.558,00 kn odnosi se na vrijednost ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja (Energetski centar Bračak) i licence u iznosu od 15.447.391,00 kn, umjetničkih i znanstvenih djela u iznosu od 117.989,00 kn te muzejskih izložaka i predmeta prirodnih rijetkosti u iznosu od 51.178,00 kn.

Novčana sredstva iskazana su u iznosu od 67.349.310,00 kn, a odnose se na novčana sredstva na žiroračunu (namjenska sredstva u iznosu od 46.494.237,00 kn te vlastita sredstva u iznosu od 20.855.073,00 kn).

U okviru depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo iskazani su depoziti za kreditiranje malog i srednjeg poduzetništva u iznosu od 3.121.940,00 kn (od čega depoziti za kreditiranje razvoja poljoprivrede u iznosu od 3.016.814,00 kn te za Program kreditiranja žena i mladih u iznosu od 105.126,00 kn).

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici iskazani su u iznosu od 8.182.400,00 kn, a odnose se na udjele u trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu od 3.192.900,00 kn (od čega u društvu za sportsko-turističku djelatnost u iznosu od 2.150.000,00 kn, društvu za zbrinjavanje i gospodarenje otpadom u iznosu od 639.000,00 kn, društvu za savjetovanje i usluge u iznosu od 358.900,00 kn, društvu za tiskarsku djelatnost u iznosu od 42.000,00 kn i društvu za integrirani promet zagrebačkog područja u iznosu od 3.000,00 kn) te na udjele u trgovačkom društvu izvan javnog sektora (društvo za turizam i ugostiteljstvo) u iznosu od 4.989.500,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu nije bilo promjena vrijednosti udjela u temeljnom kapitalu društva.

Ukupna potraživanja su koncem 2022. iskazana u iznosu od 22.362.180,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 8.283.200,00 kn, a na potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti 14.078.980,00 kn. Ukupna potraživanja su u odnosu na stanje početkom godine veća za 4.151.515,00 kn ili 22,8 %, najvećim dijelom zbog značajnog povećanja potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava. Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti u iznosu od 14.078.980,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 12.471.297,00 kn, druga potraživanja u iznosu od 961.786,00 kn, dani zajam trgovačkom društvu u vlasništvu Županije (za naplaćeno aktivirano jamstvo poduzetnika) u iznosu od 645.470,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (otkup tableta) u iznosu od 427,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja su potraživanja iz državnog proračuna za pomoći u iznosu od 6.231.703,00 kn te od jedinica lokalne samouprave za sanaciju odlagališta otpada u iznosu od 5.750.635,00 kn, a vrijednosno značajnija druga potraživanja odnose se na deponirana sredstva za izvlaštenje u iznosu od 935.741,00 kn. U analitičkim podacima Bilance iskazana su dospjela potraživanja u iznosu od 8.344.242,00 kn, od čega za dane zajmove (trgovačkim društvima i obrtnicima po aktiviranim jamstvima za poduzetničke kredite) u iznosu od 7.926.631,00 kn, prihode poslovanja u iznosu od 416.756,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 855,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2023.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 363.290,00 kn. Dospjela potraživanja za dane zajmove u iznosu od 7.926.631,00 kn Županija je utužila u prethodnom razdoblju.

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 63.385.842,00 kn, a odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 52.141.987,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu od 11.234.495,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 9.360,00 kn. Koncem 2022. dospjele su obveze u iznosu od 254.927,00 kn ili 0,4 % ukupnih obveza.

U okviru obveza za kredite i zajmove iskazane su obveze za kredite poslovne banke u iznosu od 34.786.760,00 kn, zajam iz državnog proračuna u iznosu od 10.000.000,00 kn, kredite iz ministarstava te gradskih i općinskih proračuna za financiranje malog i srednjeg poduzetništva u iznosu od 4.274.883,00 kn te zajmove iz državnog proračuna na ime gubitka prihoda od poreza na dohodak odnosno na ime povrata poreza na dohodak po godišnjoj prijavi za 2021. u iznosu od 3.080.344,00 kn. Obveze za kredite poslovne banke u iznosu od 34.786.760,00 kn odnose se na kredit iz 2018. za financiranje vlastitog udjela na EU projektima u iznosu od 18.912.281,00 kn, kredit iz 2017. za izgradnju Područne škole Martinišće i dovršetak izgradnje Sportske dvorane u Đurmancu u iznosu od 13.401.125,00 kn, kredit iz 2018. za kupnju dvorca Stubički Golubovec i financiranje vlastitog udjela pri sanaciji odlagališta otpada u iznosu od 655.926,00 kn te na kratkoročni kredit za financiranje dospjelih obveza proračunskog korisnika Srednje škole Zabok u provedbi projekta u iznosu od 1.817.428,00 kn.

Također, vrijednosno značajnije su obveze za beskamatni zajam iz državnog proračuna za sanaciju posljedica od potresa u iznosu od 10.000.000,00 kn koji je doznačen Županiji u studenome 2021. prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o raspodjeli sredstava beskamatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su pogođene posljedicama razornih potresa na području Grada Zagreba, Zagrebačke županije, Krapinsko-zagorske županije, Sisačko-moslavačke županije i Karlovačke županije za sanaciju šteta od potresa. Zajam je iskorišten u 2021. u iznosu od 269.454,00 kn za rashode uklanjanja zgrade Područne škole Laz stradale u potresu, dok se sredstva u iznosu od 9.730.546,00 kn koncem 2021. i koncem 2022. nalaze na žiroračunu proračuna. Povrat beskamatnog zajma ugovoren je u roku do tri godine, počevši od 2024., u kvartalnim obrocima, s dospijanjem prvog obroka koncem ožujka 2024.

Izvanbilančni zapisi su koncem 2022. iskazani u iznosu od 94.184.798,00 kn umjesto u iznosu od 123.343.322,00 kn, što je 29.158.524,00 kn manje (zbog pogrešnog evidentiranja u glavnoj knjizi). Tijekom obavljanja revizije (rujan 2023.) Županija je u glavnoj knjizi u okviru izvanbilančnih zapisa točno evidentirala instrumente osiguranja plaćanja koji su na 31. prosinca 2022. iznosili 123.343.322,00 kn. Navedeni instrumenti osiguranja plaćanja odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 107.324.060,00 kn i primljene u iznosu od 16.019.262,00 kn. Dani instrumenti osiguranja plaćanja odnose se na suglasnosti za zaduživanje u iznosu od 57.344.034,00 kn (Srednjoj školi Zabok za izgradnju Regionalnog centra kompetencija u turizmu i ugostiteljstvu u iznosu od 37.000.000,00 kn, Županijskoj upravi za ceste za sanaciju cesta u iznosu od 9.997.784,00 kn, Specijalnoj bolnici za medicinsku rehabilitaciju Stubičke Toplice za izgradnju vanjskog bazena u iznosu od 9.600.000,00 kn, Specijalnoj bolnici za medicinsku rehabilitaciju Krapinske Toplice za nabavu CT uređaja i mamografa u iznosu od 746.250,00 kn), zadužnice i garancije u iznosu od 49.230.026,00 kn te jamstvo Specijalnoj bolnici za medicinsku rehabilitaciju Stubičke Toplice za adaptaciju hidroterapije u iznosu od 750.000,00 kn. Primljeni instrumenti osiguranja plaćanja odnose se na primljene bjanko-zadužnice.

Projekti financirani u 2022.

Županija je u 2022. provodila 16 projekata sufinanciranih iz sredstava Europske unije (dalje u tekstu: EU sredstva). Ukupna vrijednost navedenih projekata (u razdoblju od 2021. do konca 2023.) iznosi 180.753.962,00 kn (EU sredstva 174.022.526,00 kn, nacionalni dio 3.216.709,00 kn, sredstva Županije 3.059.643,00 kn te sredstva partnera na projektu 455.084,00 kn). Prihvatljivi troškovi iznose 180.199.407,00 kn, a neprihvatljivi 554.555,00 kn. U 2022. Županija je ostvarila pomoći iz EU sredstava za 16 projekata u iznosu od 27.899.374,00 kn.

Revizijskim postupcima provjereni su projekti prema tri poziva za dodjelu bespovratnih sredstava iz Fonda solidarnosti Europske unije u vrijednosti od 150.519.420,00 kn (EU sredstva u iznosu od 148.572.346,00 kn te sredstva Županije u iznosu od 1.947.074,00 kn). Svi su troškovi prihvatljivi. Pozive su objavila tijela odgovorna za provedbu financijskog doprinosa, i to: Ministarstvo kulture i medija jedan poziv i Županija dva poziva.

Vlada Republike Hrvatske donijela je u studenome 2020. i srpnju 2022. Odluku i Izmjenu Odluke o načinu raspodjele bespovratnih financijskih sredstava iz Fonda solidarnosti Europske unije odobrenih za financiranje sanacije šteta od potresa na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije i Zagrebačke županije, imenovanju i određivanju zaduženja nacionalnog koordinacijskog tijela, tijela odgovornih za provedbu financijskog doprinosa i neovisnog revizorskog tijela.

Navedenom Odlukom utvrđen je način raspodjele nepovratnih financijskih sredstava u iznosu od 683.740.523,00 EUR. Način raspodjele sredstava utvrđen je ovisno o vrsti i vrijednosti štete u cilju osiguranja uvjeta za bržu obnovu stanja koje je prethodilo elementarnoj nepogodi na pogođenim područjima. Nadalje, Odlukom je određeno Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine kao nacionalno koordinacijsko tijelo za provedbu Odluke, dok je Županija uz još drugih 12 institucija određena kao tijelo odgovorno za provedbu financijskog doprinosa, a Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije određena je kao neovisno revizorsko tijelo odgovorno za utvrđivanje mišljenja. Županiji, kao tijelu odgovornom za provedbu financijskog doprinosa, izmjenom Odluke iz srpnja 2022., određene su dvije operacije pod njezinom odgovornošću, i to: Vraćanje u uporabljivo stanje infrastrukture i postrojenja u području obrazovanja i Vraćanje u uporabljivo stanje infrastrukture i postrojenja u području prometa.

- Poziv Provedba mjera zaštite kulturne baštine oštećene u potresu 22. ožujka 2020. na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske i Zagrebačke županije

Vrijednost projektnog prijedloga u razdoblju od 2021. do lipnja 2023. iznosi 38.059.682,00 kn, a financira se iz Fonda solidarnosti Europske unije i svi troškovi su prihvatljivi.

Županija je u ožujku 2021. podnijela prijavu na poziv Provedba mjera zaštite kulturne baštine oštećene u potresu 22. ožujka 2020. na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske i Zagrebačke županije, koji je objavilo Ministarstvo kulture i medija kao tijelo odgovorno za provedbu financijskog doprinosa. Na navedeni poziv, Županija je prijavila projektni prijedlog Izrada projektne dokumentacije i provedba mjera zaštite dvorca Stubički Golubovec. U svibnju 2021. i veljači 2022. Županija je s Ministarstvom kulture i medija zaključila ugovor i dodatak ugovoru o dodjeli bespovratnih financijskih sredstava za navedeni projektni prijedlog u iznosu od 14.655.475,00 kn koji se financira u 100-postotnom iznosu sredstvima Fonda solidarnosti Europske unije. Do konca 2022. ukupna vrijednost projektnog prijedloga realizirana je u iznosu od 13.904.537,00 kn (u 2021. za izradu projektne dokumentacije u iznosu od 257.500,00 kn i u 2022. za radove na obnovi dvorca, projektne dokumentaciju i usluge projektantskog nadzora, usluge stručnog nadzora te usluge koordinatora zaštite na radu u iznosu od 13.647.037,00 kn). U 2021. i 2022. Županija je Ministarstvu kulture i medija dostavila šest zahtjeva za nadoknadu sredstava u iznosu od 12.618.483,00 kn, a navedeno Ministarstvo doznačilo je 10.657.551,00 kn te potraživanja koncem 2022. iznose 1.960.932,00 kn. Vrijednosno značajniji troškovi odnose se na troškove radova na obnovi dvorca za koje je proveden postupak jednostavne nabave prema Pravilniku o provedbi postupaka nabave roba, usluga i radova za postupke obnove (Narodne novine 126/21, 19/22 i 132/22). S izabranim izvoditeljem radova u 2022. zaključeni su ugovor i tri dodatka ugovoru za radove u vrijednosti od 13.544.713,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u vrijednosti od 16.930.891,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Do konca 2022. izvoditelj je obračunao radove u iznosu od 12.779.795,00 kn s porezom na dodanu vrijednost ili 75,5 % ugovorene vrijednosti radova. Projektni prijedlog je u tijeku. Dodacima ugovoru zaključenim u 2023., rok izvođenja radova određen je do sredine studenoga 2023.

- Poziv Vraćanje u ispravno radno stanje infrastrukture i pogona u području prijevoza oštećenih u potresu na području Županije (za prijavitelje Grad Donju Stubicu i Županijsku upravu za ceste)

Vrijednost projektnih prijedloga u razdoblju od 2021. do konca lipnja 2023. iznosi 102.144.460,00 kn (određena je na temelju prijavnog obrasca koji je sastavni dio poziva, odnosno nakon što Županija kao tijelo odgovorno za provedbu financijskog doprinosa završi provjeru prihvatljivosti prijavitelja, projektnih prijedloga, troškova i aktivnosti). Financira se iz Fonda solidarnosti Europske unije i svi troškovi su prihvatljivi. Nadzor nad utroškom sredstava provodi Županija kao tijelo odgovorno za provedbu financijskog doprinosa i Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine kao nacionalno koordinacijsko tijelo. Županija je kao tijelo odgovorno za provedbu financijskog doprinosa objavila koncem studenoga 2021. poziv te u kolovozu 2022. izmjenu poziva Vraćanje u ispravno radno stanje infrastrukture i pogona u području prijevoza oštećenih u potresu na području Županije, kojim je, između ostalog, određeno razdoblje provedbe projektnih prijedloga, prihvatljivi prijavitelji te prihvatljive aktivnosti projektnih prijedloga. Provedba projektnih prijedloga je od 22. ožujka 2020. do 1. lipnja 2023. odnosno do 30. lipnja 2023. u opravdanim slučajevima ako tako nadležno tijelo odgovorno za provedbu financijskog doprinosa odluči. Prihvatljivi prijavitelji su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, trgovačka društva čiji je osnivač Republika Hrvatska i/ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i javne ustanove osnovane od strane jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Ukupan raspoloživ iznos bespovratnih financijskih sredstava za dodjelu u okviru poziva i I. izmjena poziva, a prema suglasnosti Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine kao nacionalnog koordinacijskog tijela (od 19. listopada 2022.), iznosi 55.550.000,00 kn. Intenzitet potpore po pojedinom projektnom prijedlogu iznosi 100,0 % prihvatljivih troškova. Projektni prijedlog podnosio se Županiji unutar roka određenog pozivom i I. izmjenom poziva. Poziv se provodio kao otvoreni postupak s krajnjim rokom dostave projektnih prijedloga do iskorištenja financijske alokacije, odnosno do 30. rujna 2022., ovisno o tome što prije nastupi. Poziv se zatvara u trenutku iscrpljenja financijske alokacije poziva. Do konca 2022. Županija je zaključila s prihvatljivim prijaviteljima ugovore o dodjeli bespovratnih financijskih sredstava za 54 pojedinačna projektna prijedloga (sanacije klizišta, propusta, mostova, nerazvrstanih cesta) u ukupnom iznosu od 55.385.887,00 kn. Od zaključena 54 pojedinačna ugovora, do konca 2022., za 19 ugovora koje je Županija zaključila s prijaviteljima (s Gradom Donjom Stubicom 13 ugovora i Županijskom upravom za ceste šest ugovora) iz Fonda solidarnosti Europske unije putem Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine doznačena su sredstva Županiji za spomenute projektne prijedloge u ukupnom iznosu od 5.334.331,00 kn (od čega za prijavitelja Grad Donju Stubicu u iznosu od 2.708.253,00 kn i za prijavitelja Županijsku upravu za ceste u iznosu od 2.626.078,00 kn). Županija je s Gradom Donjom Stubicom u 2022. zaključila 13 ugovora o dodjeli bespovratnih financijskih sredstava za projektne prijedloge koji se financiraju iz Fonda solidarnosti Europske unije za sanaciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 7.265.650,00 kn. Do konca 2022. Županija je Gradu Donjoj Stubici doznačila sredstva u iznosu od 2.708.253,00 kn, od čega za jedan projektni prijedlog u iznosu od 756.558,00 kn (završen) te za 12 projektnih prijedloga koji su u tijeku predujmove u iznosu od 1.951.695,00 kn. Županija je sa Županijskom upravom za ceste u 2022. zaključila šest ugovora o dodjeli bespovratnih financijskih sredstava za projektne prijedloge koji se financiraju iz Fonda solidarnosti Europske unije (sanacija klizišta i propusta preko potoka) u iznosu od 2.705.559,00 kn. Projektni prijedlozi su završeni, a odobreni su prihvatljivi troškovi u iznosu od 2.626.078,00 kn (79.481,00 kn manje od ugovorenoga). Razdoblje provedbe projektnih prijedloga bilo je od 22. ožujka 2020. do 1. svibnja 2022.

- Poziv Vraćanje u ispravno radno stanje infrastrukture i pogona u području obrazovanja

Vrijednost projektnih prijedloga u razdoblju od 2021. do konca lipnja 2023. iznosi 10.315.278,00 kn, a financiraju se iz Fonda solidarnosti Europske unije u iznosu od 8.368.204,00 kn te iz sredstava Županije u iznosu od 1.947.074,00 kn i svi troškovi su prihvatljivi. Županija je kao tijelo odgovorno za provedbu financijskog doprinosa objavila u 2021. poziv na dodjelu bespovratnih financijskih sredstava Vraćanje u ispravno radno stanje infrastrukture i pogona u području obrazovanja oštećenih u potresu na području Županije, kojim je, između ostalog, određeno razdoblje provedbe projekta, financiranje, prihvatljivi prijavitelji – jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i javne ustanove osnovane od strane jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U studenome 2021. i travnju 2022. Županija je kao prihvatljivi prijavitelj s Upravnim odjelom za javnu nabavu i EU fondove kao tijelom odgovornim za provedbu financijskog doprinosa zaključila Ugovor i dodatak Ugovoru o dodjeli bespovratnih financijskih sredstava za projektni prijedlog Uklanjanje i izgradnja zgrade javne namjene Područne škole Laz. Ukupna vrijednost projektnog prijedloga ugovorena je u iznosu od 7.222.674,00 kn, od čega se iz Fonda solidarnosti Europske unije financira 5.394.549,00 kn te iz drugih izvora 1.828.125,00 kn. Ugovoreno je plaćanje predujmom u iznosu od 1.618.365,00 kn ili 30,0 % vrijednosti odobrenih bespovratnih sredstava. Razdoblje provedbe projektnog prijedloga je od 18. lipnja 2020. do 30. lipnja 2023. Do konca 2022. vrijednost projektnog prijedloga ostvarena je u iznosu od 4.265.799,00 kn, od čega u 2021. za uklanjanje postojeće zgrade u iznosu od 269.454,00 kn te u 2022. za radove izgradnje, izradu tehničke dokumentacije za izgradnju, usluge stručnog nadzora, izradu geodetskog elaborata, geotehničkog elaborata i geodetske situacije te vodnog doprinosa u iznosu od 3.996.345,00 kn. Izvori financiranja su sredstva Fonda solidarnosti Europske unije (putem Ministarstva znanosti i obrazovanja) u iznosu od 1.618.365,00 kn, sredstva beskamatnog zajma iz državnog proračuna u iznosu od 269.454,00 kn te sredstva Županije u iznosu od 2.377.980,00 kn. Županija je u 2022. ispostavila Ministarstvu znanosti i obrazovanja četiri zahtjeva za nadoknadu sredstava u iznosu od 2.196.801,00 kn. Iz navedenog Ministarstva doznačena su sredstva u iznosu od 1.618.365,00 kn te potraživanja koncem 2022. iznose 578.436,00 kn. Vrijednosno značajniji troškovi u okviru navedenog projektnog prijedloga su za radove na izgradnji zamjenske zgrade Područne škole Laz za koje je proveden postupak jednostavne nabave prema Pravilniku o provedbi postupaka nabave roba, usluga i radova za postupke obnove. S izabranim izvoditeljem radova zaključen je u lipnju 2022. ugovor u vrijednosti od 7.386.937,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno u vrijednosti od 9.233.671,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Do konca 2022. izvoditelj radova obračunao je radove u iznosu od 3.668.143,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, koji su plaćeni u cjelokupnom iznosu. Projektni prijedlog je u tijeku.

Javna nabava

Županija je donijela Plan nabave za 2022. te devet izmjena i dopuna Plana nabave. Zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2022. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 74.285.334,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (od čega se na vrijednost javne nabave odnosi 57.548.888,00 kn, a jednostavne nabave 16.736.446,00 kn).

Vrijednosno najznačajnija planirana javna nabava odnosi se na nabavu prirodnog plina za Županiju, ustanove i druge pravne osobe kojima je Županija osnivač u vrijednosti od 36.000.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnije jednostavne nabave odnose se na nabavu radova na izgradnji zamjenske zgrade Područne škole Laz u vrijednosti od 5.644.000,00 kn i izgradnju Područne škole Putkovec u vrijednosti od 3.484.800,00 kn, čija je nabava uređena Pravilnikom o provedbi postupaka nabave roba, usluga i radova za postupke obnove. Plan nabave i izmjene i dopune Plana nabave za 2022. objavljeni su na mrežnim stranicama Županije i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske s propisanim podacima.

Županijska skupština je u lipnju 2017. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga, koji je objavljen na mrežnim stranicama Županije. Pravilnikom se uređuju pravila, uvjeti i način postupanja za nabavu robe i usluga čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost manja od 200.000,00 kn te nabavu radova čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost manja od 500.000,00 kn. Navedenim Pravilnikom određeno je da se jednostavna nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provodi izdavanjem narudžbenice/zaključivanjem ugovora s jednim subjektom. Postupci jednostavne nabave procijenjene vrijednost jednake ili veće od 20.000,00 kn i manje od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provode se upućivanjem poziva na najmanje tri adrese. Rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od pet dana, od dana kada je zatražena dostava ponude. Postupci jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno manje od 500.000,00 kn za radove bez poreza na dodanu vrijednost provode se u pravilu na način da se poziv na dostavu ponuda objavljuje na mrežnoj stranici naručitelja ili slanjem poziva na dostavu ponuda gospodarskim subjektima (najmanje tri gospodarska subjekta) ili za specifične predmete nabave putem objave u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od pet dana od dana objavljivanja odnosno upućivanja poziva na dostavu ponude. Kriteriji za odabir ponude su najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda (kvaliteta, tehničke prednosti, estetske i funkcionalne značajke, pristupačnost, ekološke osobine, ekonomičnost, kvaliteta i iskustvo angažiranog osoblja, rok isporuke ili izvršenja, jamstveni rok). Za odabir ponude dovoljna je jedna pristigla ponuda koja udovoljava svim traženim zahtjevima i uvjetima. Kod postupaka jednostavne nabave otvaranje ponuda nije javno. Nadalje, dostavom obavijesti o odabiru najpovoljnije ponude ili obavijesti o poništenju u postupku jednostavne nabave stječu se uvjeti za sklapanje ugovora ili pokretanje novog postupka.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2022., na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je 18 ugovora u vrijednosti od 29.515.278,00 kn, od čega osam ugovora za izvođenje radova u vrijednosti od 28.454.703,00 kn, šest ugovora za pružanje usluga u vrijednosti od 908.620,00 kn i četiri ugovora za isporuku roba u vrijednosti od 151.955,00 kn. U okviru ugovora za izvođenje radova sadržana su četiri ugovora o nabavi i dodaci ugovorima u vrijednosti od 20.371.302,00 kn koji se odnose na jednostavnu nabavu provedenu prema odredbama Zakona o obnovi zgrada oštećenih potresom (od čega za radove na obnovi dvorca Stubički Golubovec u iznosu od 12.984.365,00 kn i izgradnji Područne škole Laz u iznosu od 7.386.937,00 kn). Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) ostvarena je u vrijednosti od 5.543.521,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na nabavu roba u iznosu od 2.094.027,00 kn, usluga u iznosu od 3.081.579,00 kn i radova u iznosu od 367.915,00 kn. Vrijednost jednostavne nabave koje su u vezi s financiranjem iz europskih fondova iznosi 831.783,00 kn.

Vrijednost jednostavne nabave koje su u vezi s provedbom Zakona o obnovi zgrada oštećenih potresom na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije, Zagrebačke županije, Sisačko-moslavačke županije i Karlovačke županije iznosi 69.232,00 kn.

Županija je na mrežnim stranicama objavila obavijesti o gospodarskim subjektima s kojima su predstavnici Županije ili s njima povezane osobe u sukobu interesa (četiri gospodarska subjekta).

Revizijskim postupcima provjerena su četiri postupka javne nabave za koja su zaključeni ugovori o nabavi i dodaci ugovorima u vrijednosti od 28.599.973,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Od navedena četiri postupka javne nabave, dva postupka (za nabavu radova na obnovi dvorca Stubički Golubovec i radova na izgradnji zamjenske zgrade Područne škole Laz) provedena su na temelju Zakona o obnovi zgrada oštećenih potresom na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije, Zagrebačke županije, Sisačko-moslavačke županije i Karlovačke županije te su zaključeni ugovori o izvođenju radova u vrijednosti od 21.389.379,00 kn. Nadalje, revizijskim postupcima provjerena su tri postupka objedinjene (zajedničke) nabave za koje su zaključeni okvirni sporazumi u vrijednosti od 20.011.280,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (jedan postupak za nabavu električne energije, dva postupka za nabavu prirodnog plina). Objedinjena (zajednička) nabava za nabavu električne energije provedena je u 2020. za Županiju, proračunske korisnike te ustanove i trgovačka društva kojima je Županija osnivač te je zaključen okvirni sporazum za opskrbu električnom energijom u vrijednosti od 9.591.743,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost s primjenom od 19. ožujka 2021., na rok od dvije godine. Objedinjena (zajednička) nabava za nabavu prirodnog plina provedena je u 2020. za Županiju, proračunske korisnike, ustanove i trgovačka društva kojima je Županija osnivač te je zaključen u srpnju 2020. okvirni sporazum za opskrbu prirodnim plinom u vrijednosti od 10.419.537,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, na rok od dvije godine. U 2022. provedena je objedinjena (zajednička) nabava prirodnog plina (tri postupka) koja su poništena (dva postupka su poništena jer je ponuda prelazila planirana odnosno osigurana novčana sredstva te jedan postupak jer su postale poznate okolnosti zbog kojih bi došlo do sadržajno bitno drukčije obavijesti o nadmetanju ili dokumentaciji o nabavi da su bile poznate prije). Pregledani postupci javne nabave provedeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), Zakona o obnovi zgrada oštećenih potresom na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije, Zagrebačke županije, Sisačko-moslavačke županije i Karlovačke županije te Pravilnika o provedbi postupka nabave roba, usluga i radova za postupke obnove. Također, revizijskim postupcima provjereno je pet postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 799.883,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a postupci jednostavne nabave provedeni su prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga (slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta, rok za dostavu ponuda je veći od pet dana, kriterij za odabir ponude je najniža cijena te zaključivanjem ugovora).

Županija je ustrojila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima, koji je objavljen i ažuriran u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Županije.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 5. lipnja do 20. studenoga 2023.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Županije.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 131. – 140. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015., prosinac 2020. i prosinac 2021.)
5. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, siječanj 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
9. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16, 101/17 i 114/22)
10. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)

11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
12. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18 i 112/19)
13. Zakon o sustavu obrane od tuče, članak 13. (Narodne novine 53/01 i 55/07)
14. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2022. (Narodne novine 147/21)
15. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
16. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina, članak 12. (Narodne novine 78/15)
17. Uputa o procjeni vrijednosti nekretnina (Ministarstvo graditeljstva i prostornoga uređenja, travanj 2019.)
18. Zakon o sprječavanju sukoba interesa, članak 4. (Narodne novine 143/21)
19. Zakon o javnoj nabavi
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
21. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
22. Zakon o obnovi zgrada oštećenih potresom na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije, Zagrebačke županije, Sisačko-moslavačke županije i Karlovačke županije
23. Pravilnik o provedbi postupaka nabave roba, usluga i radova za postupke obnove
24. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga (lipanj 2017.)
25. Kolektivni ugovor za zaposlene u upravnim tijelima Županije (Službeni glasnik Krapinsko-zagorske županije 17/10, 35/10, 24/11, 11/12 i 27/15).

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Županije. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2022. nisu utvrđene nepravilnosti, ali je dana preporuka u vezi s ustrojavanjem riznice (jedinstveni račun proračuna).

1. Ustrojavanje riznice (jedinstveni račun proračuna)

1.1. U financijskim izvještajima, u okviru računa pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna iskazane su pomoći proračunskim korisnicima Županije u ukupnom iznosu od 65.734.251,00 kn koje se odnose na prijenose iz županijskog proračuna za financiranje njihove redovne djelatnosti, i to: osnovnim i srednjim školama u iznosu od 35.863.872,00 kn, zdravstvenim ustanovama u iznosu od 24.590.463,00 kn, Javnoj ustanovi za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode u iznosu od 1.923.918,00 kn, Zavodu za prostorno uređenje u iznosu od 1.636.087,00 kn, Zagorskoj razvojnoj agenciji u iznosu od 1.588.482,00 kn i ustanovi za žrtve nasilja u obitelji u iznosu od 131.429,00 kn. Sredstva su zdravstvenim ustanovama, Javnoj ustanovi za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode i Zavodu za prostorno uređenje doznačena prema zahtjevima uz koje su priloženi računi dobavljača i druga dokumentacija, dok su osnovnim i srednjim školama te Zagorskoj razvojnoj agenciji i ustanovi za žrtve nasilja u obitelji doznačena prema zahtjevima koji sadrže specifikacije računa dobavljača, a računi nisu priloženi. Iako je Županija provodila naknadnu kontrolu poslovanja proračunskih korisnika provjerom njihovih izjava o fiskalnoj odgovornosti, navedeni način prijena sredstava može utjecati na pojavu nepravilnosti kod financiranja poslovanja proračunskih korisnika. Jedan od načina bolje kontrole pravilnosti financiranja poslovanja proračunskih korisnika je i ustrojavanje riznice.

Županija ima 51 proračunskog korisnika. Uspostavila je sustav pune riznice za dva proračunska korisnika (Zavod za prostorno uređenje i Javnu ustanovu za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode za koje su zatvoreni žiroračuni), a za preostalih 49 proračunskih korisnika uspostavljen je sustav djelomične riznice, odnosno korisnici imaju otvorene žiroračune preko kojih se doznačuju sredstva i obavlja uplata vlastitih i namjenskih prihoda te obavlja podmirivanje rashoda koji se iz tih prihoda financiraju. Uspostavljanjem pune riznice, Županija bi efikasnije upravljala novčanim sredstvima i uspostavila bolju kontrolu trošenja proračunskih sredstava.

Ustrojavanje sustava lokalne riznice, uz iznimna izuzeća, propisano je odredbama članka 50. Zakona o proračunu, prema kojima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima jedinostveni račun proračuna koji se otvara i vodi u kreditnoj instituciji, a na kojem se ostvaruju svi priljevi i izvršavaju svi odljevi proračuna i proračunskih korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju preporučuje uspostaviti cjeloviti sustav riznice za svoje proračunske korisnike radi efikasnijeg upravljanja novčanim sredstvima Županije i proračunskih korisnika. S obzirom na to da se radi o dugotrajnijem projektu, preporučuje se donijeti plan aktivnosti na uspostavi riznice u skladu s tehničkim, kadrovskim i financijskim mogućnostima.

- 1.2. *Županija prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi s uspostavom cjelovitog sustava riznice za svoje proračunske korisnike radi efikasnijeg upravljanja novčanim sredstvima Županije i proračunskih korisnika. Županija obrazlaže da ima ustrojenu djelomičnu riznicu te da svake godine provodi dodatne aktivnosti na uspostavi pune riznice. Početkom 2024. planira uspostavu sustava na način da se kroz lokalnu riznicu provode svi zahtjevi za sredstvima bez obzira na izvore financiranja od strane proračunskih korisnika. Cjelokupni proces uspostave pune riznice planira realizirati do kraja 2026. zbog zahtjevnosti samog procesa te tehničke, kadrovske i financijske mogućnosti.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Županije za 2018., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2022. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima i preporuci.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	2018.	Evidentirati poslovne događaje (koji se odnose na blagajničko poslovanje) u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.	31. prosinca 2019.	provedeno
2.		2018.	Urediti područje blagajničkog poslovanja s precizno utvrđenim ovlastima i odgovornostima u pogledu kontrole (likvidiranja) naloga za uplatu i isplatu iz blagajne.	31. prosinca 2019.	provedeno
3.		2018.	Iskazati prihode i rashode u financijskim izvještajima u skladu s uputama danim u Okružnici Ministarstva financija.	29. veljače 2020.	provedeno
4.		2018.	Uskladiti podatke u obveznim analitičkim podacima u Bilanci s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Županije.	29. veljače 2020.	provedeno

1.2. Županija prihvaća status naloga i preporuke iz prethodne revizije.