



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAGREBAČKA ŽUPANIJA

Zagreb, srpanj 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

Klasa: 041-01/10-02/188

Urbroj: 613-03-02-10-6

Zagreb, 19. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ZAGREBAČKE ŽUPANIJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Županija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. travnja do 19. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

## I. PODACI O ŽUPANIJI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne Novine 86/06, 125/06-isp, 16/07-isp i 95/08) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave, a obuhvaća 34 jedinice lokalne samouprave: devet gradova i 25 općina. Prema podacima popisa stanovništva iz 2001. na području Županije živi 309 696 stanovnika. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnoga (regionalnog) značaja, a osobito poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada, te ostale poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije i poslova državne uprave prenesenih na Županiju, ustrojeni su upravni odjeli za gospodarstvo, promet i komunalnu infrastrukturu, poljoprivredu, ruralni razvitak i šumarstvo, prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, financije, zdravstvo i socijalnu skrb, prosvjetu, kulturu, šport i tehničku kulturu te ured župana i stručne službe župana i skupštine. U 2009. u Županiji je bilo 125 zaposlenika. Županija ima 45 proračunskih korisnika u kojima je bilo četiri zaposlenika. Statut i drugi opći akti su usklađeni s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Županijska skupština ima 45 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Stjepan Kožić.

### Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

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

Prihodi proračuna planirani su u iznosu 318.816.223,00 kn, a ostvareni su u iznosu 280.625.350,00 kn, što je za 38.190.873,00 kn ili 12,0% manje od plana. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.621.801,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 8.505.323,00 kn ili 3,1%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redn i broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	312.299.537,00	275.608.688,00	88,3	98,2
1.1.	Prihodi od poreza	277.489.910,00	249.309.808,00	89,8	88,8
1.1.1.	Porez na dohodak	258.645.910,00	232.333.055,00	87,6	74,1
1.1.2.	Županijski porezi	18.844.000,00	16.976.754,00	90,1	6,0
1.2.	Pomoći	16.475.425,00	15.242.895,00	92,5	5,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	15.557.425,00	14.653.329,00	94,2	5,2
1.2.2.	Kapitalne pomoći	918.000,00	589.566,00	64,2	0,2
1.3.	Prihodi od imovine	3.614.202,00	2.826.707,00	78,2	1,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.014.202,00	501.091,00	49,4	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.600.000,00	2.325.616,00	89,4	0,8
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	14.720.000,00	8.229.278,00	55,9	2,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	14.500.000,00	8.177.149,00	56,4	2,9
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	220.000,00	52.129,00	23,7	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	260.000,00	227.817,00	87,6	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje zemljišta	200.000,00	227.817,00	113,9	0,1
2.2.	Prihodi od prodaje poslovnih objekata	60.000,00	0,00	0,0	0,0
3.	Primici od financijske imovine	2.634.885,00	4.788.845,00	181,7	1,7
3.1.	Primici od povrata zajmova	2.000.000,00	4.120.545,00	206,0	1,5
3.2.	Primici od prodaje dionica	634.885,00	668.300,00	105,3	0,2
4.	Višak prihoda iz ranijih godina	3.621.801,00	0,00	-	-
	<b>Ukupno</b>	<b>318.816.223,00</b>	<b>280.625.351,00</b>	<b>88,0</b>	<b>100,0</b>

Vrijednosno najznačajniji izvori proračunskih sredstava su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 232.333.055,00 kn s udjelom 74,1% i županijskih poreza u iznosu 16.976.754,00 kn ili 6,0% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 31.315.542,00 kn ili 11,2%.

U okviru prihoda od poreza na dohodak, ostvareni su prihodi od dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja iz državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi (centri za socijalnu skrb i pomoći korisnicima koji se griju na drva) i zdravstva u ukupnom iznosu 97.324.855,00 kn, što čini 38,3% ukupno ostvarenih prihoda od poreza na dohodak. Sredstva su utrošena u skladu s posebnim zakonima i provedbenim propisima za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 89.872.422,00 kn. Neutrošena sredstva u iznosu 7.452.433,00 kn su se koncem godine nalazila na računu proračuna, a u veljači 2010. vraćena su u državni proračun.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, imovine (lovozakupa, naknada za koncesije, zakupa poljoprivrednog zemljišta), prihode od prodaje zemljišta i udjela u trgovačkom društvu u iznosu 115.687.122,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 41,2%. Iz prethodnih godina preneseni su neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 572.582,00 kn, što ukupno iznosi 116.362.065,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 107.754.888,00 kn, a neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 8.607.177,00 kn nalaze se na računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	263.441.117,00	230.887.385,00	87,6	81,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	37.875.500,00	31.134.573,00	82,2	11,0
1.2.	Materijalni rashodi	79.990.067,00	68.962.843,00	86,2	24,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	6.549.900,00	5.901.047,00	90,1	2,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	27.726.021,00	26.813.243,00	96,7	9,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	32.298.306,00	25.738.766,00	79,7	9,1
1.2.4.	Drugi nespomenuti materijalni rashodi	13.415.840,00	10.509.787,00	78,3	3,7
1.3.	Financijski rashodi	974.800,00	736.095,00	75,5	0,3
1.4.	Subvencije	20.895.800,00	15.181.665,00	72,7	5,4
1.5.	Pomoći	21.461.840,00	21.011.840,00	97,9	7,4
1.5.1.	Tekuće pomoći	3.366.840,00	2.916.840,00	86,6	1,0
1.5.2.	Kapitalne pomoći	18.095.000,00	18.095.000,00	100,0	6,4
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	54.439.950,00	53.359.423,00	98,0	18,9
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	47.803.160,00	40.500.946,00	84,7	14,3
1.7.1.	Tekuće donacije	33.832.960,00	28.453.076,00	84,1	10,1
1.7.2.	Kapitalne donacije	3.635.000,00	1.930.000,00	53,1	0,7
1.7.3.	Kapitalne pomoći	6.621.200,00	6.476.020,00	97,8	2,3
1.7.4.	Izvanredni rashodi	3.714.000,00	3.641.850,00	98,1	1,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	51.275.106,00	47.651.714,00	92,9	16,9
2.1.	Rashodi za nabavu nematerijalne imovine	50.000,00	0,00	-	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	41.971.445,00	38.852.357,00	92,6	13,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	9.253.661,00	8.799.357,00	95,1	3,1
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.100.000,00	4.000.000,00	97,6	1,4
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	4.000.000,00	4.000.000,00	100,0	1,4
3.2.	Izdaci za dane zajmove	100.000,00	0,00	-	-
Ukupno		318.816.223,00	282.539.099,00	88,6	100,0
Manjak prihoda i primitaka			1.913.748,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 318.816.223,00 kn, a izvršeni su u iznosu 282.539.099,00 kn, što je za 36.277.124,00 kn ili 11,4% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.913.748,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 3.621.801,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 1.708.053,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 68.962.843,00 kn ili 24,4%, naknade građanima i kućanstvima 53.359.423,00 kn ili 18,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 47.651.714,00 kn ili 16,9% i druge rashode poslovanja u iznosu 40.500.946,00 kn ili 14,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 72.064.173,00 kn i imaju udjel 25,5%.

Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru iznosa planiranih proračunom.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 146.352.073,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1.siječnja	31.prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	22.731.158,00	22.771.194,00	100,2
2.	Financijska imovina	125.238.859,00	123.580.879,00	98,7
2.1.	Novčana sredstva	8.198.339,00	9.991.949,00	35,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	26.920.030,00	20.093.370,00	74,6
2.3.	Potraživanja	15.093.456,00	16.384.855,00	108,6
2.4.	Dani zajmovi	3.733.734,00	6.117.405,00	163,8
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	71.293.300,00	70.993.300,00	99,6
	Ukupno imovina	147.970.017,00	146.352.073,00	98,9
3.	Obveze	22.430.920,00	21.802.184,00	97,2
4.	Vlastiti izvori	125.539.097,00	124.549.889,00	99,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	147.970.017,00	146.352.073,00	99,4
	Izvanbilančni zapisi	500.000,00	0,00	-

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 7.958.340,00 kn, građevinskih objekata (poslovne zgrade) 11.076.792,00 kn, uredske opreme, namještaja i komunikacijske opreme 2.231.906,00 kn, prijevoznih sredstava 1.112.576,00 kn, ulaganja u računalne programe 391.249,00 kn i prava korištenja telefonskih linija u vrijednosti 330,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 9.991.949,00 kn, sredstva oročena u poslovnim bankama prethodnih godina (depozite) namijenjena kreditiranju razvoja poduzetništva, poljoprivrede i turizma u iznosu 19.493.370,00 kn, jamčevni polog 600.000,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 15.214.720,00 kn i druga potraživanja 1.170.135,00 kn, dane zajmove 6.117.405,00 kn te dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 70.993.300,00 kn.

Stanje danih zajmova koncem 2009. veće je za 2.383.671,00 kn u odnosu na stanje početkom godine. Povećanje se odnosi na aktiviranje garantnog depozita kojim je Županija jamčila za uredno vraćanje zajmova koje je poslovna banka odobrila pravnim osobama u programu poticanja malog i srednjeg poduzetništva u Zagrebačkoj županiji. Za naplatu potraživanja za dane zajmove Županija je angažirala odvjetnika.

Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 10.107.699,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 789.367,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 10.905.118,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirano je početkom godine dano jamstvo za zaduživanje zdravstvene ustanove u iznosu 500.000,00 kn. Kredit, za koji je Županija dala jamstvo, u cijelosti je otplaćen. Koncem godine nema iskazanih drugih jamstava.

## II. REVIZIJA ZA 2009.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s voditeljima za financijsko upravljanje i kontrole i službe unutarnje revizije, pročelnicima upravnih odjela, voditeljima pojedinih odsjeka i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Županiji je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Državni ured za reviziju predložio je i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Revizijom za 2009. je utvrđeno da Županija razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola prema planu uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.



**Nalaz za 2009.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

*Županija je u očitovanju navela da u cijelosti prihvaća navode u Izvješću o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2009.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Županije za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Županija obuhvaća devet gradova i 25 općina s ukupno 309 696 stanovnika. Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije ustrojena su upravna tijela u kojima je 125 zaposlenih. Proračun Županije donesen je u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 280.625.350,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 282.539.099,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.913.748,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 3.621.801,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 1.708.053,00 kn. Vrijednosno najznačajniji izvori proračunskih sredstava su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 232.333.055,00 kn s udjelom 74,1% i županijskih poreza u iznosu 16.976.754,00 kn ili 6,0% u ukupno ostvarenim prihodima i primicima. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu u iznosu 115.687.122,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 41,2%. Iz prethodnih godina preneseni su neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 572.582,00 kn, što ukupno iznosi 116.362.065,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 107.754.888,00 kn, a neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 8.607.177,00 kn nalaze se na računu proračuna. Potraživanja koncem 2009. iznose 16.384.855,00 kn i čine 5,8% ostvarenih prihoda i primitaka. Vrijednosno značajnija potraživanja u iznosu 15.171.110,00 kn odnose se na županijske poreze, za koje su poslovi utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate preneseni Poreznoj upravi. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz djelokruga Županije: za nabavu dugotrajne imovine, održavanje objekata, subvencije, socijalne potrebe, školstvo, zdravstvo, šport, kulturu, poticanje i razvoj poljoprivrede i gospodarstva i drugo. Županija nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Stanje danih zajmova iznosi 25.610.775,00 kn i odnosi se na kreditiranje razvoja poljoprivrede i malog gospodarstva u iznosu 22.893.370,00 kn i potraživanja za aktivirani garantni depozit kojim je Županija jamčila za uredno vraćanje zajmova pravnih osoba u programu poticanja malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 2.717.405,00 kn. Stanje zaduženja koncem 2009. iznosi 10.905.118,00 kn, a odnosi se na udružena, povratna sredstva Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva i lokalnih jedinica za kreditiranje razvitka poljoprivrede i poduzetništva, te zaduživanje kod poslovne banke u 2005. za financiranje izgradnje športskih dvorana u dva grada.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 68.962.843,00 kn ili 24,4%, naknade građanima i kućanstvima 53.359.423,00 kn ili 18,9%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 47.651.714,00 kn ili 16,9% i druge rashode poslovanja u iznosu 40.500.946,00 kn ili 14,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave. Županija je uspostavila i razvija sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.