



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MEDIMURSKA ŽUPANIJA

Čakovec, srpanj 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje proračuna	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2016.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2016.	12
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

KLASA: 041-01/17-02/28  
URBROJ: 613-22-17-7

Čakovec, 14. srpnja 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
MEĐIMURSKE ŽUPANIJE ZA 2016.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Međimurske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2016.

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

Postupci revizije provedeni su od 2. ožujka do 14. srpnja 2017.

## I. PODACI O ŽUPANIJI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Županija je ustrojena na temelju odredbi Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15) i Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15) kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Obuhvaća tri grada i 22 općine, od kojih dvije općine imaju status treće skupine područja posebne državne skrbi te ima 113 804 stanovnika. Sjedište je u ulici Ruđera Boškovića 2, Čakovec. Županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnog (regionalnog) značaja koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje rješenja za građenje, o uvjetima građenja i drugih akata vezanih uz gradnju, donošenje i provedbu dokumenata prostornog uređenja te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeno je pet upravnih odjela, 13 odsjeka i služba za unutarnju reviziju. Za obavljanje poslova prostornog uređenja i gradnje su osnovane ispostave sa sjedištem u gradovima Prelog i Mursko Središće. Županija je koncem 2016. imala 46 zaposlenika na neodređeno vrijeme, 36 na određeno vrijeme (od čega 20 zaposlenika na poslovima legalizacije) i pet osoba na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Skupština ima 42 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna od lipnja 2013., i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2017.), je župan Matija Posavec, mag. ing.

Županija ima 39 proračunskih korisnika. U proračunu osigurava sredstva za plaće, materijalne rashode i rashode za nabavu nefinancijske imovine za tri proračunska korisnika (Zavod za prostorno uređenje, Muzej Međimurja i Javna ustanova za zaštitu prirode) u kojima koncem godine ima 26 zaposlenika, a iz decentraliziranih sredstava financira rashode za 36 korisnika (25 osnovnih škola, šest srednjih škola, pet zdravstvenih ustanova - Županijska bolnica, Dom zdravlja, Zavod za hitnu medicinu, Zavod za javno zdravstvo te Dom za starije i nemoćne osobe) u kojima koncem godine ima ukupno 2 877 zaposlenika. Osim toga, Županija iz decentraliziranih sredstava financira dva učenička doma, jedan u sastavu srednje škole čiji je osnivač Županija i jedan čiji je osnivač vjerska zajednica te rad Centra za socijalnu skrb čiji je osnivač Republika Hrvatska.

Osnivač je ustanova, Ljekarne Čakovec koja prihode ostvaruje na tržištu i Županijske uprave za ceste Međimurske županije u kojima koncem godine ima ukupno 73 zaposlenika. Također je osnivač javne ustanove Sigurna kuća, dvije zaklade (zaklada solidarnosti Katruža i za obrazovanje dr. Vinko Žganec) i turističke zajednice Međimurske županije, a zajedno s jedinicom lokalne samouprave je osnivač (40,0 %) ustanove za biodinamičku proizvodnju hrane.

Koncem 2016. Županija u šest trgovačkih društava ima udjele u temeljnom kapitalu ukupne vrijednosti 3.599.000,00 kn. U vlasništvu ima tri trgovačka društva sa 100,0 % udjelom: društvo za regionalni razvoj s temeljnim kapitalom u iznosu 868.000,00 kn te društvo za vođenje investicija i društvo za energetske učinkovitost s temeljnim kapitalom po 20.000,00 kn.

Također, ima udjele u temeljnom kapitalu u tri trgovačka društva: društvu za organizaciju sajmova u iznosu 2.040.000,00 kn ili 60,0 %, regionalnom centru za gospodarenje otpadom u iznosu 639.000,00 kn ili 22,5 % i zračnoj luci u iznosu 12.000,00 kn ili 60,0 %.

### **Planiranje i izvršenje proračuna**

Proračun, plan razvojnih programa, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 269.619.661,00 kn, rashodi u iznosu 251.876.312,00 kn te pokriće manjka prihoda iz ranijih godina u iznosu 17.743.349,00 kn. Proračunom nisu planirani vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika. Zadnjim Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2016., prihodi i primici su planirani u iznosu 576.643.689,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 558.900.340,00 kn te pokriće manjka prihoda iz ranijih godina u iznosu 17.743.349,00 kn.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za 2017. i 2018. Prema projekcijama za 2017. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 257.711.073,00 kn, a za 2018. u iznosu 212.988.771,00 kn.

Županija je donijela Plan razvojnih programa za 2016. do 2018., za koji su korišteni ciljevi, prioriteti i mjere iz Razvojne strategije Međimurske županije za razdoblje do konca 2016. (nova strategija je u izradi) te aktivnosti planirane projekcijama proračuna do 2018. Vrijednosno značajnije aktivnosti u Planu razvojnih programa za 2016. se odnose na financiranje projekta Škole jednakih mogućnosti u iznosu 2.693.500,00 kn, subvencioniranje poljoprivrede u iznosu 2.085.925,00 kn, aktivnosti javne ustanove za zaštitu prirode u iznosu 1.969.700,00 kn, kapitalne pomoći gradovima i općinama u iznosu 1.700.000,00 kn, aktivnosti društva za regionalni razvoj u iznosu 1.600.000,00 kn, županijskog sportskog saveza u iznosu 1.250.000,00 kn te jednokratne pomoći studentima u iznosu 1.148.500,00 kn.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2016., ukupno su ostvareni prihodi i primici u iznosu 498.011.765,00 kn, rashodi u iznosu 505.361.107,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 17.685.413,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 25.034.755,00 kn. Izmjene i dopune proračuna te Izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Županije i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Županija financira iz svojih prihoda te vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika i rashode financirane tim приходima. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Županije za 2016., vlastite prihode proračunskih korisnika ostvarene obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti, korisnici nisu obvezni uplaćivati u proračun Županije.

## Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su i nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni sljedeći izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Bilanca, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 120.438.552,00 kn, što je za 4.895.242,00 kn ili 3,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima su iskazani prihodi i primici Županije, te rashodi Županije i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Županija financira iz svojih prihoda.

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

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi i primici

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	u kn
				Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	34.410.326,00	39.498.723,00	114,8
2.	Pomoći	78.174.812,00	67.298.428,00	86,1
3.	Prihodi od imovine	5.449.508,00	7.962.766,00	146,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.487.924,00	5.187.290,00	148,7
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	210.308,00	310.260,00	147,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	85.582,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.515.334,00	116.806,00	3,3
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	64.279,00	-
	Ukupno	125.333.794,00	120.438.552,00	96,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju pomoći u iznosu 67.298.428,00 kn ili 55,9 % i prihodi od poreza u iznosu 39.498.723,00 kn ili 32,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 13.641.401,00 kn ili 11,3 %.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su veći prihodi od poreza za 5.088.397,00 kn ili 14,8 %, imovine za 2.513.258,00 kn ili 46,1 % te upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 1.699.366,00 kn ili 48,7 %. Vrijednosno značajnije su manje ostvareni prihodi od pomoći za 10.876.384,00 kn ili 13,9 % te prodaje nefinancijske imovine za 3.398.528,00 kn ili 96,7 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 77.329.065,00 kn i čine 64,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode za decentralizirane funkcije (školstvo, zdravstvo i socijalna skrb), tekuće i kapitalne pomoći i donacije, lovozakupnine, naknade za nezakonito izgrađene zgrade te od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

Prihodi u iznosu 39.498.723,00 kn su ostvareni od poreza i prireza na dohodak u iznosu 28.384.065,00 kn, dodatnog udjela u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 6.001.945,00 kn te županijskih poreza (porez na cestovna motorna vozila, automate za zabavne igre te nasljedstva i darove) u iznosu 5.112.713,00 kn. Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći u iznosu 67.298.428,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 61.266.441,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 6.031.987,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći su ostvarene iz državnog proračuna za izravnanje decentraliziranih funkcija osnovnih i srednjih škola te učeničkih domova, socijalnu skrb i zdravstvo, za provođenje projekta Škole jednakih mogućnosti te za pomoći potpomognutim područjima u iznosu 48.823.408,00 kn, za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 11.994.842,00 kn i provođenje izbora za zastupnike u Hrvatski sabor u iznosu 1.861.596,00 kn.

Županija je, u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2016. (Narodne novine 33/16; dalje u tekstu: Uredba), donijela odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za 2016. Prema Uredbi, planirani godišnji iznos za decentralizirane funkcije Županije iznosi 49.807.004,00 kn. Za decentralizirane funkcije za 2016. je primljeno 49.866.451,00 kn te razlika nedovoljno doznačenih sredstva tekućih pomoći za prosinac 2015. za školstvo u iznosu 259.589,00 kn odnosno ukupno 50.126.040,00 kn. Sredstva su utrošena u ukupnom iznosu 49.746.611,00 kn (za školstvo u iznosu 27.279.221,00 kn, zdravstvo u iznosu 14.940.473,00 kn te socijalnu skrb u iznosu 7.526.917,00 kn). Neutrošena sredstva u iznosu 119.840,00 kn su uplaćena u državni proračun u 2017.

Prihodi od imovine u iznosu 7.962.766,00 kn su ostvareni od financijske imovine u iznosu 4.173.770,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 3.788.996,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na uplatu dijela viška prihoda (Dom zdravlja) i dobiti (Ljekarna Čakovec) ustanova kojima je Županija osnivač u iznosu 4.164.828,00 kn, naknade za koncesije za obavljanje javno zdravstvene službe u iznosu 1.354.984,00 kn, za istraživanje i eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 912.677,00 kn, zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u iznosu 587.822,00 kn te lovozakupnine u iznosu 434.358,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 5.187.290,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od županijskih upravnih pristojbi u iznosu 1.549.836,00 kn, državnih upravnih pristojbi u iznosu 1.352.757,00 kn i ostale nespomenute prihode (povrat pozajmica, depozita i drugi povrati sredstava) u iznosu 1.503.020,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 310.260,00 kn se odnose se na donacije u iznosu 241.377,00 kn i prihode od pruženih usluga u iznosu 68.883,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na tekuću donaciju u iznosu 222.000,00 kn za sufinanciranje manifestacije Urbanovo 2016.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 116.806,00 kn su ostvareni od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 64.279,00 kn se odnose na povrat kredita danih u ranijim razdobljima za poticanje poduzetništva po programima Poduzetnik 1 i Poduzetnik 2.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 119.621.795,00 kn, što je za 6.085.118,00 kn ili 4,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	10.450.245,00	11.197.809,00	107,2
2.	Materijalni rashodi	32.716.308,00	31.014.178,00	94,8
3.	Financijski rashodi	775.446,00	580.661,00	74,9
4.	Subvencije	1.996.180,00	1.452.963,00	72,8
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	50.220.391,00	50.512.481,00	100,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.791.144,00	1.580.042,00	88,2
7.	Ostali rashodi	14.125.563,00	14.374.047,00	101,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	13.631.636,00	8.909.614,00	65,4
	Ukupno	125.706.913,00	119.621.795,00	95,2
	Višak prihoda i primitaka	0,00	816.757,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	373.119,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za pomoći proračunskim korisnicima i jedinicama lokalne samouprave u iznosu 50.512.481,00 kn ili 42,2 %, materijalne rashode u iznosu 31.014.178,00 kn ili 25,9 %, ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije i kapitalne pomoći) u iznosu 14.374.047,00 kn ili 12,0 % i rashode za zaposlene u iznosu 11.197.809,00 kn ili 9,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 12.523.280,00 kn ili 10,5 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 11.197.809,00 kn se odnose na bruto plaće zaposlenika u iznosu 9.095.125,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 1.588.142,00 kn, druge rashode u iznosu 511.513,00 kn (otpremnine, dodatak za uspješnost na radu, naknade i nagrade zaposlenicima) te rashode za zaposlene na javnim radovima u iznosu 3.029,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 31.014.178,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za prijevoz učenika osnovnih i srednjih škola te druge prijevoze u iznosu 19.886.972,00 kn, naknade za rad predstavničkih tijela (izbor zastupnika u Hrvatski sabor, vijećnicima te članovima radnih tijela Županije) u iznosu 2.103.475,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.859.398,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.145.294,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 735.074,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 533.986,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 518.386,00 kn te komunalne usluge u iznosu 401.081,00 kn.

Županija je u kolovozu 2015. i veljači 2017. podnijela Ministarstvu financija izvješće o utrošenim sredstvima za legalizaciju romskih naselja te zahtjev za povrat sredstava. Prema izvješću, Županija je od 2009. do 2016. ostvarila rashode za legalizaciju romskih naselja (za ukupno 330 bespravno izgrađena objekta) u iznosu 2.024.291,00 kn (od čega je u 2016. u okviru materijalnih rashoda evidentirano 67.885,00 kn).



Prema odlukama Vlade Republike Hrvatske o podmirenju dijela troškova potrebnih za legalizaciju građevina u romskim naseljima Orehovica i Sitnice te u romskim naseljima Lončarevo, Piškorovec i Pribislavec u Međimurskoj županiji iz 2009., odobrena su sredstva tekuće pomoći do 1.300.000,00 kn odnosno do 2.900.000,00 kn. U skladu sa spomenutim odlukama, u 2009. iz državnog proračuna primljeno je 1.000.000,00 kn, a 1.024.291,00 kn nije nadoknađeno.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 580.661,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na usluge platnog prometa u iznosu 274.575,00 kn, kamate za preuzete studentske kredite u iznosu 144.906,00 kn i zatezne kamate u iznosu 141.897,00 kn.

Rashodi za subvencije u iznosu 1.452.963,00 kn su ostvareni prema ugovorima o provedbi projekata zaključenima u ranijim godinama između Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta, Ministarstva hrvatskih branitelja, Županije i poslovnih banaka. Ugovorima je utvrđeno financiranje kamata po kreditima sredstvima ministarstava te Županije, od čega su u 2016. iz sredstava Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta financirane kamate po programima razvoja poduzetništva u iznosu 888.314,00 kn, Županije u iznosu 556.019,00 kn i Ministarstva hrvatskih branitelja u iznosu 8.630,00 kn.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 50.512.481,00 kn, od čega se na prijenose proračunskim korisnicima iz decentraliziranih sredstava odnosi 44.773.277,00 kn, tekuće pomoći 4.133.174,00 kn i kapitalne pomoći 1.606.030,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi proračunskih korisnika financirani iz decentraliziranih sredstava se odnose na materijalne rashode u iznosu 24.990.021,00 kn, investicijsko ulaganje u zdravstvo u iznosu 11.905.516,00 kn, provođenje projekta Škole jednakih mogućnosti (asistenti u nastavi) u iznosu 2.818.193,00 kn te plaće zaposlenih u tri ustanove u iznosu 2.353.849,00 kn. U okviru pomoći, značajniji rashodi su ostvareni jedinicama lokalne i područne samouprave za ogrjev, uređenje domova kulture i groblja te sanaciju nadstrešnice i klizišta u iznosu 3.047.180,00 kn te Centru za socijalnu skrb u iznosu 1.250.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni u iznosu 1.580.042,00 kn se odnose na jednokratnu financijsku potporu studentima u iznosu 1.148.500,00 kn, stipendije djeci hrvatskih branitelja i otplatu studentskih kredita u iznosu 315.128,00 kn, stipendiranje deficitarnih obrtničkih zanimanja u iznosu 48.000,00 kn, nagrade i povelje u iznosu 43.500,00 kn te naknade u naravi (ogrjev) u iznosu 24.914,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 14.374.047,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 13.646.692,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 177.355,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 550.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije su dane za provođenje aktivnosti gospodarstva (trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Županije za izradu županijske razvojne strategije i ostalih strateških dokumenata značajnih za razvoj Županije, za troškove korištenja i održavanja objekata bivše vojarnе te za sufinanciranje rada društava) u iznosu 2.972.662,00 kn, sport (županijskom sportskom savezu i sportskim udrugama za sportske manifestacije) u iznosu 1.920.029,00 kn, socijalnu zaštitu (udrugama civilnog društva, branitelja, umirovljenika, osoba s invaliditetom, djece s autističnim poremećajima, Crveni križ, za rad sigurne kuće, centra za pomoć u kući i drugo) u iznosu 1.811.341,00 kn, turizam (sufinanciranje turističkih projekata, ustanovama kojima je Županija osnivač za promicanje turizma) u iznosu 1.205.201,00 kn, školstvo (asistente u nastavi, škola plivanja) u iznosu 1.127.493,00 kn te kulturu (zajednici hrvatskih kulturno umjetničkih udruga, za provođenje programa javnih potreba u kulturi, rad bibliobusne službe i drugo) u iznosu 923.716,00 kn.

Kapitalne donacije se odnose na sredstva doznačena vjerskim zajednicama za obnovu sakralnih spomenika u iznosu 150.000,00 kn te donacije za obnovu vodotornja u Vukovaru u iznosu 27.355,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći se odnose na sredstva doznačena trgovačkom društvu za vođenje investicija za povećanje temeljnog kapitala u iznosu 250.000,00 kn te trgovačkom društvu za organizaciju sajмова za otplatu kredita u iznosu 300.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 8.909.614,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na ulaganja financirana iz decentraliziranih funkcija u objekte osnovnih škola u iznosu 2.870.159,00 kn i srednjih škola u iznosu 1.303.716,00 kn te projekte navodnjavanja u iznosu 861.400,00 kn, nabavu školskih udžbenika i knjiga za učenike osnovnih škola u iznosu 834.419,00 kn, rekonstrukciju i opremanje Knjižnice Nikola Zrinski Čakovec (dalje u tekstu: Knjižnica; osnivač je Grad Čakovec) u iznosu 612.679,00 kn te projekte Metalska jezgra u iznosu 523.200,00 kn.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 816.757,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 17.685.413,00 kn (manjak prihoda i primitaka iz 2015. u iznosu 373.119,00 kn uvećan za preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 17.312.294,00 kn) čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 16.868.656,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 265.901.798,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2016.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	248.432.175,00	250.424.464,00	100,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	152.041.444,00	152.041.443,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	80.667.690,00	79.710.723,00	98,8
1.3.	Postrojenja i oprema	364.217,00	331.928,00	91,1
1.4.	Prijevozna sredstva	65.540,00	37.649,00	57,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	13.946.549,00	17.029.576,00	122,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.346.735,00	1.273.145,00	94,5
2.	Financijska imovina	19.384.471,00	15.477.334,00	79,8
2.1.	Novčana sredstva	2.592.606,00	541.518,00	20,9
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	1.118.780,00	1.048.446,00	93,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	4.000,00	0,00	-
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.873.952,00	5.857.152,00	99,7
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	8.092.281,00	6.327.366,00	78,2
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.702.852,00	1.702.852,00	100,0
Ukupno imovina		267.816.646,00	265.901.798,00	99,3
3.	Obveze	25.279.310,00	22.490.773,00	89,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	13.535.822,00	12.984.878,00	95,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.966.816,00	2.633.799,00	53,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	6.776.672,00	6.872.096,00	101,4
4.	Vlastiti izvori	242.537.336,00	243.411.025,00	100,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		267.816.646,00	265.901.798,00	99,3
Izvanbilančni zapisi		5.357.269,00	3.071.046,00	57,3

Vrijednost nefinancijske imovine je u odnosu na prethodnu godinu veća za 1.992.289,00 kn ili 0,8 %. Vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na nefinancijsku imovinu u pripremi za 3.083.027,00 kn ili 22,1 %, a smanjenje na ispravak vrijednosti građevinskih objekata za 956.967,00 kn ili 1,2 %.

Zemljište u vrijednosti 152.041.443,00 kn se odnosi na građevinsko i poljoprivredno zemljište u vlasništvu Županije.

Građevinski objekti se odnose na vrijednost poslovnih, uredskih i ostalih građevinskih objekata (vojarna, poslovni park, veleučilište, škola, zgrada Tehnološko inovacijskog centra) u iznosu 54.189.904,00 kn, pilot projekt navodnjavanja u iznosu 24.280.326,00 kn i drugih objekata (odmaralište, garaže, parkiralište, kotlovnice, parkirni stupovi i rampe) u iznosu 1.240.493,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na radove na izgradnji i ulaganja u osnovne i srednje škole u iznosu 9.758.988,00 kn, ulaganja u pilot projekt navodnjavanja u iznosu 4.181.426,00 kn, izgradnju sportskih dvorana osnovnih škola u iznosu 1.205.387,00 kn, izradu projektne dokumentacije i studija izvedivosti u iznosu 1.271.096,00 kn te rekonstrukciju prostora i nabavu opreme za Knjižnicu u iznosu 612.679,00 kn. Druga nefinancijska imovina u iznosu 1.273.145,00 kn se odnosi na vrijednost knjiga u knjižnicama (školski udžbenici i knjige za školske knjižnice) u iznosu 756.389,00 kn i umjetničkih djela (kiparska i djela likovnih umjetnika) u iznosu 516.756,00 kn.

Novčana sredstva se odnose na sredstva na žiro računu za provođenje projekata u iznosu 351.395,00 kn, za redovno poslovanje u iznosu 184.903,00 kn i u blagajni u iznosu 5.220,00 kn. Depoziti se odnose na sredstva deponirana u poslovnim bankama po programima kreditiranja Poljoprivrednik 1 i 2 u iznosu 1.001.838,00 kn.

Koncem 2016. ukupna potraživanja iznose 8.076.826,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.327.366,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.702.852,00 kn te potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu 46.608,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu potraživanja su manja za 1.764.379,00 kn ili 17,9 %. Vrijednosno značajnija su potraživanja od trgovačkog društva za regionalni razvoj za dane depozite (Jamstveni fond za prerađivačku industriju) u iznosu 1.915.200,00 kn, porez na cestovna motorna vozila u iznosu 1.901.462,00 kn, za naplatu iz jamstva po kreditima Poduzetnik 1 i 2 u iznosu 834.258,00 kn te za prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 1.702.852,00 kn. Koncem 2016. dospjela potraživanja iznose 3.191.267,00 kn ili 39,5 % ukupnih potraživanja. Do travnja 2017. naplaćeno je 1.117.752,00 kn ili 13,8 % ukupnih potraživanja.

Obveze koncem 2016. iznose 22.490.773,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 12.984.878,00 kn, kredite i zajmove u iznosu 6.872.096,00 kn te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.633.799,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, obveze su manje za 2.788.537,00 kn ili 11,0 %. Obveze za kredite se odnose na sufinanciranje otplate dugoročnih kredita na temelju zaduživanja Bolnice iz prethodnih godina za izgradnju paviljona i nabavu opreme. Dospjele obveze koncem godine iznose 17.457.227,00 kn ili 77,6 % ukupnih obveza, a do travnja 2017. su podmirene obveze u iznosu 6.051.458,00 kn ili 26,9 % ukupnih obveza.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 3.071.046,00 kn se odnose na dane suglasnosti za zaduživanje Bolnici u ranijim godinama za izgradnju bolničkog paviljona i nabavu opreme u iznosu 1.715.749,00 kn, trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije u iznosu 860.688,00 kn, jamstva za studentske kredite u iznosu 364.000,00 kn, potraživanja za depozit u iznosu 116.351,00 kn i tuđu imovinu u vrijednosti 14.258,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, izvanbilančni zapisi su manji za 2.286.223,00 kn ili 42,7 %, jer su manje obveze po kreditima i jamstvima.

Prema evidenciji o sudskim sporovima, koncem 2016. u tijeku je devet sudskih i tri upravna spora. Vrijednosno značajniji se odnosi na predmet u kojem srednja škola s pravom javnosti, kojoj je osnivač vjerska zajednica, potražuje od Županije 1.199.450,00 kn iz decentraliziranih sredstva za materijalne rashode u 2014. i 2015. Pregled sudskih i upravnih sporova u tijeku je dan u okviru Bilješki uz financijske izvještaje. Vrijednost sudskih sporova je u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2017.) evidentirana u poslovnim knjigama, u okviru izvanbilančnih zapisa.

## II. REVIZIJA ZA 2016.

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Županije.

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Županije. Obavljeni su razgovori s županom i zaposlenicima Županije te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2015., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2015., računovodstveno poslovanje te rashode.

### 1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2015.

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje te rashode i obveze.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koja preporuka je u postupku izvršenja te prema kojim nalogima i preporuci nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- revizijom za 2015. je naloženo u poslovnim knjigama provesti usklađenja za sredstva koja su naplaćena od poslovne banke po okončanom sudskom postupku te za sredstva za koja nije ostvarila povrat sredstava; Županija je u poslovnim knjigama provela usklađenje za potraživanja za koja su okončani sudski postupci; Stanje depozita po projektu Regionalni jamstveni instrumenti je početkom godine iznosilo 615.600,00 kn; Tijekom 2016. iznos depozita je smanjen za nenaplativa potraživanja po kreditu odobrenom obrtniku u iznosu 116.351,00 kn, a za preostali iznos depozita 499.249,00 kn Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva je odobrilo prenamjenu sredstava za programe poticanja poduzetništva i obrta u Međimurskoj županiji te su sredstva vraćena na račun Županije; Za naplatu potraživanja Županija je tijekom 2016. dužnicima upućivala opomene, a koncem godine za dio potraživanja je dužnicima uputila potvrde o stanju međusobnih potraživanja i obveza; Za naplatu potraživanja od poslovnih banaka za aktivirana jamstva je ranijih godina pokrenula ovršne i sudske postupke koji su u tijeku; Za provedbu učinkovitog nadzora i pravovremene naplate svih potraživanja, u prosincu 2016. donesena je uputa za praćenje i naplatu prihoda i primitaka
- za usluge promidžbe i informiranja su zaključeni ugovori koji sadrže vrste i količine usluga te su pribavljeni računi sa specifikacijama troškova
- programi javnih potreba u kulturi i sportu su doneseni

- provedena je kontrola trošenja proračunskih sredstava doznačenih bez javnog natječaja sportskim udrugama i udrugama civilnog društva u 2015. o čemu je sastavljeno izvješće, a u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2017.) Županija provodi kontrolu za 2016.

#### Preporuka u postupku izvršenja:

- u vezi s nalogom da se poduzmu mjere za pokriće manjka prihoda i primitaka te podmirenje dospjelih obveza, u prosincu 2016. donesen je Program mjera kojim je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka u iznosu 16.868.656,00 kn do 2027. odnosno u 2017. u iznosu 868.656,00 kn te u narednih deset godina po 1.600.000,00 kn godišnje; U odnosu na prethodnu godinu rashodi su manji za 6.085.118,00 kn ili 4,8 %, a obveze za 2.788.537,00 kn ili 11,0 %; Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 816.757,00 kn; U odnosu na prethodnu godinu, dospjele obveze su koncem 2016. manje za 12,9 %; Za dospjele obveze po kreditu za polikliničko stacionarni paviljon u iznosu 6.052.823,00 kn, Županija je u 2016. s Bolnicom zaključila ugovor o namirenju duga tijekom deset godina od 2016. do 2025., kupnjom opreme za potrebe Bolnice u godišnjem iznosu 605.282,00 kn; U 2016. Županija nije podmirila dug u skladu s ugovorenim, a do vremena obavljanja revizije (travanj 2017.) je plaćen dio obveze u iznosu 211.250,00 kn.

#### Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- Županija u državni proračun nije vratila sredstva primljena od povrata kredita po programu razvoja poljoprivrede, a u poslovnim knjigama nije evidentirala obveze za povrat sredstava u iznosu 9.725.000,00 kn, na što je Državni ured za reviziju ukazivao u izvješćima o obavljenoj reviziji za 2010. i u narednim godinama; Prema zahtjevu Ministarstva poljoprivrede iz 2014., Županija je do svibnja 2014. trebala izraditi prijedlog terminskog plana povrata duga u državni proračun i dostaviti Ministarstvu poljoprivrede na suglasnost, što nije učinila
- u poslovnim knjigama nisu evidentirane ni u financijskim izvještajima iskazane obveze za zatezne kamate za sufinanciranje otplate kredita Bolnice za polikliničko stacionarni paviljon u iznosu 2.799.322,00 kn te obveze za sufinanciranje otplate kredita Bolnice iz ranijih godina u iznosu 82.106,00 kn; Prema ugovoru o namirenju duga iz srpnja 2016., za zatezne kamate za nepravovremeno vraćanje dospjelih obveza po kreditu, Županija se obvezala s Bolnicom zaključiti posebni sporazum kojim će utvrditi iznos i obvezu plaćanja; Do vremena obavljanja revizije (travanj 2017.), sporazum s Bolnicom nije zaključen
- prema obavijesti Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva iz prosinca 2016., Županija je sredstva u iznosu 1.915.200,00 kn, dobivena za provedbu Programa jamstvenog fonda za prerađivačku industriju i inovacije u prerađivačkoj industriji, trebala vratiti u državni proračun. Ministarstvu je ranijih godina i u 2016. uputila zahtjev za prenamjenu sredstva na koji se Ministarstvo do vremena obavljanja revizije (travanj 2017.) nije očitovalo
- lokalna riznica nije uspostavljena
- program javnih potreba u tehničkoj kulturi nije donesen.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

- 1.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su sredstva primljena od 2001. do 2003. iz Ministarstva poljoprivrede i šumarstva u iznosu 9.725.000,00 kn, uložena u poslovnu banku te je stvoren kreditni potencijal u višestrukom iznosu. Sredstva ostvarena od povrata po kreditima u iznosu 8.727.274,00 kn nisu u poslovnim knjigama Županije evidentirana u okviru obveza zbog toga što su bila korištena za daljnje kreditiranje poljoprivredne proizvodnje. Županija je od 2005. do 2015. isplatila subvencije u poljoprivredi u iznosu 12.299.071,00 kn, o čemu je obaviješteno Ministarstvo u više navrata. Pisani odgovor od nadležnog Ministarstva nije primljen. Navodi da je u svibnju 2017. Županijskom državnom odvjetništvu u Varaždinu dostavljeno očitovanje za program kreditiranja poljoprivrede iz sredstva Ministarstva, te da će postupiti prema uputi Županijskog državnog odvjetništva.

*U dijelu koji se odnosi na obveze za kredite prema Županijskoj bolnici, obrazlaže da je obveze po Ugovoru o namirenju duga, Županija počela podmirivati u 2017., te je do konca lipnja 2017., plaćena obveza u iznosu 318.035,00 kn. U poslovnim knjigama je u lipnju 2017. evidentirala obveze prema Županijskoj bolnici po drugom kreditu u iznosu 82.106,00 kn. Navodi da se obveza u iznosu 2.799.322,00 kn odnosi na zatezne kamate koje su nastale zbog nemogućnosti podmirjenja obveza prema Županijskoj bolnici, te navodi da će nakon otplate redovnog duga po kreditu, zaključiti sporazum o stanju duga za zatezne kamate i nakon toga evidentirati u poslovnim knjigama.*

*Obrazlaže da se Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva nije očitovalo na dopise i zahtjeve Županije za prenamjenu sredstva jamstvenog fonda u iznosu 1.915.200,00 kn. Navodi da će sredstva vratiti u državni proračun ukoliko ne prime odluku o prenamjeni sredstava. U očitovanju navodi da Županija ima ustrojeno obračunsko vođenje transakcijskih računa (cash poll), a sustav lokalne riznice će ustrojiti kada se ostvare potrebni uvjeti svih korisnika.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Županija je obveznik primjene propisa o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na evidentiranje danih i primljenih sredstava za predfinanciranje projekata i obveza za sufinanciranje rada Knjižnice te prijenosa sredstava trgovačkim društvima.

Pojedine poslovne promjene nisu u poslovnim knjigama evidentirane i financijskim iznosima iskazane na propisanim računima računskog plana. U poslovnim knjigama u okviru prihoda po posebnim propisima su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani povrati sredstava po ugovorima za predfinanciranje projekata zaključenima ranijih godina u iznosu 968.874,00 kn (od čega se na proračunske korisnike odnosi 955.224,00 kn, a na udrugu 13.650,00 kn). Ugovori za sufinanciranje projekata su zaključeni s dvije srednje škole, javnom ustanovom i udrugom, a korisnici su se po primitku bespovratnih sredstva po projektima obvezali Županiji vratiti doznačeni iznos predfinanciranja. U okviru materijalnih rashoda te tekućih donacija evidentirani su izdaci za predfinanciranje projekata proračunskih korisnika u iznosu 596.900,00 kn.



Prema odredbama članaka 52. i 66. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi za financiranje projekata u financijskom izvještaju evidentiraju na računu 367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti, a povrati sredstava u okviru prihoda od pomoći. Također, u okviru tekućih donacija evidentirala je izdatke za predfinanciranje projekata turističke zajednice i udruge u iznosu 96.000,00 kn. Prema odredbama članaka 59., 62. i 75. navedenog Pravilnika, dani kratkoročni zajmovi koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentiraju se u okviru odgovarajućeg računa izdataka, a povrati zajmova na odgovarajućem računu primljenih povrata glavnice danih zajmova.

Ukupne obveze Županije utvrđene su u iznosu 35.503.538,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 30.469.992,00 kn. Od ukupno utvrđenih obveza, u poslovnim knjigama je evidentirano 22.490.773,00 kn, a nisu evidentirane obveze u ukupnom iznosu 13.012.765,00 kn, od čega obveze prema državnom proračunu za povrat sredstva po programu razvoja poljoprivrede u iznosu 9.725.000,00 kn, za zatezne kamate za sufinanciranje otplate kredita te za sufinanciranje otplate kredita Bolnice po sporazumu iz ranijih godina u iznosu 2.881.428,00 kn i sufinanciranje redovne djelatnosti Knjižnice u iznosu 406.337,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati dana sredstva za predfinanciranje projekata i povrate sredstava na odgovarajućim računima računskog plana te evidentirati obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u 2017. prihode od povrata sredstava i rashode za predfinanciranje projekata primljene od proračunskih korisnika evidentirala na odgovarajućim računima računskog plana, a kratkoročne pozajmice koje neće biti vraćene u istoj godini evidentirati će u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu.*

*U dijelu koji se odnosi na obveze prema Knjižnici, navodi da bi Županija prema Sporazumu i Dodatku 1. Sporazuma, trebala osigurati sredstva u iznosu 20,0 % od sredstva koja je prethodne godine u svom proračunu osigurao Grad Čakovec za rad Knjižnice kao proračunskog korisnika. Obrazlaže da Grad Čakovec povećava sredstva za rad Knjižnice, te bi obveza Županije prelazila 500.000,00 kn godišnje, a za financiranje rada bibliobusne službe bila bi dostatna sredstva u mjesečnom iznosu od 25.000,00 kn do 30.000,00 kn. Županija je u ožujku 2016. dala prijedlog dodatka sporazumu, a u studenome 2016. je jednostrano raskinula Sporazum o prijenosu osnivačkih prava nad Knjižnicom i čitaonicom Čakovec i Dodatak 1. Sporazuma. Navodi da pregovara s Knjižnicom u vezi potpisivanja novog sporazuma.*

### 3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 119.621.795,00 kn, što je za 6.085.118,00 kn ili 4,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

- Prijenos sredstava trgovačkim društvima

Županija je u 2016. trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu prenijela 3.337.119,00 kn, od čega je u okviru tekućih donacija evidentirano 2.787.119,00 kn i kapitalnih pomoći 550.000,00 kn.

Tekuće donacije su prenesene društvu za regionalni razvoj u iznosu 1.480.000,00 kn, društvu za organizaciju sajмова u iznosu 616.000,00 kn, društvu za gospodarenje otpadom u iznosu 367.132,00 kn i društvu za vođenje investicija u iznosu 323.987,00 kn za financiranje tekućih rashoda poslovanja, odnosno rashoda za zaposlene i druge materijalne rashode.

Društvo za regionalni razvoj je u skladu s Odlukom o delegiranju javnih poslova iz djelokruga Županije iz 2012., preuzelo poslove od općeg gospodarskog interesa, a Županija se obvezala sufinancirati u visini utvrđenoj proračunom. Zahtjevi za prijenos sredstava sadrže iznos rashoda za plaće, a ne sadrže specifikaciju obavljenih poslova (sate rada i broj zaposlenika za obavljanje određenog posla) i ostale podatke iz kojih bi se na nedvojbjen i transparentan način utvrdila vrsta i vrijednost obavljene usluge.

Županija je u 2015. s društvom za organizaciju sajмова i jedinicom lokalne samouprave (suosnivač) zaključila Sporazum o sufinanciranju društva za 2016., kojim se Županija obvezala osigurati sredstva za potporu rada Društva do 720.000,00 kn. Prema Sporazumu, sredstva su namijenjena prvenstveno za financiranje kapitalnih izdataka, odnosno za tekuće poslovanje ukoliko Društvo neće biti u mogućnosti u cijelosti financirati svoj rad. Zahtjevi za prijenos sredstava sadrže vrstu rashoda, a ne sadrže pojedinačne iznose rashoda. Društvu je u 2016. preneseno ukupno 916.000,00 kn (u okviru tekućih donacija u iznosu 616.000,00 kn i kapitalnih pomoći u iznosu 300.000,00 kn), što je za 196.000,00 kn ili 27,2 % više od obveze utvrđene Sporazumom.

Za sufinanciranje rada regionalnog društva za gospodarenje otpadom Županija se sporazumom o osnivanju iz 2009. obvezala sufinancirati rad društva srazmjerno udjelu u temeljnom kapitalu. Prema podacima Društvo je u 2016. ostvarilo rashode u iznosu 1.631.697,00 kn, od čega obveza Županije iznosi 367.132,00 kn.

Društva su dostavila financijske planove te izvješća za 2016. u skladu s Metodologijom izrade planova, izvješća i informacija o radu trgovačkih društava kojima je Županija osnivač. Za prijenose proračunskih sredstava trgovačkim društvima, Županija nije aktima utvrdila mjerila i kriterije za dodjelu sredstava, odnosno aktivnosti i vrste rashoda koji će se financirati iz proračuna.

Državni ured za reviziju predlaže aktima utvrditi mjerila i kriterije za dodjelu proračunskih sredstava, kako bi bili vidljivi ciljevi financiranja, namjena te opravdanost i svrsishodnost financiranja.

- Rashodi za tekuće donacije

Rashodi za tekuće donacije ustanovama i udrugama za sport su ostvareni u iznosu 2.102.604,00 kn te tehničku kulturu u iznosu 100.000,00 kn. Program za financiranje javnih potreba u tehničkoj kulturi nije donesen. Prema odredbama članka 20. Zakona o tehničkoj kulturi (Narodne novine 76/93, 11/94 i 38/09), program javnih potreba donosi predstavničko tijelo jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom.

Prijedlog Programa za financiranje javnih potreba u sportu je sastavila Zajednica sportskih udruga i saveza Međimurske županije (dalje u tekstu: Zajednica), a prihvatila Županijska skupština.

Za financiranje aktivnosti u sportu su ostvareni rashodi u ukupnom iznosu 2.102.604,00 kn, od čega je Zajednici doznačeno 1.210.000,00 kn. Županija je sportskim udrugama izravno, bez objavljivanja javnog natječaja doznačila sredstva (pojedinačne vrijednosti veće od 5.000,00 kn) u ukupnom iznosu 825.620,00 kn za provođenje sportskih aktivnosti, troškove najma sportskih dvorana i prijevoz za potrebe sporta. Za izravno dodijeljena sredstva su s tri korisnika zaključeni ugovori te su ostvareni rashodi u iznosu 381.900,00 kn, dok za preostala sredstva u iznosu 443.720,00 kn nisu zaključeni ugovori, a sredstva su doznačena udrugama na temelju odluka i rješenja župana prema zahtjevima korisnika. Prema odredbama članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15), financiranje programa i projekata provodi se putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja. U slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja davatelj financijskih sredstava obavezan je s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava sklopiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja vezane uz planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program javnih potreba u tehničkoj kulturi u skladu s odredbama Zakona o tehničkoj kulturi. Nalaže provoditi financiranje programa i projekata putem javnog natječaja, a za izravno dodijeljena sredstva s korisnicima financijskih sredstava zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će tijekom 2017. utvrditi mjerila i kriterije za dodjelu proračunskih sredstava u kojima će biti vidljivi ciljevi financiranja, namjena te opravdanost i svrsishodnost financiranja. Navodi da će donijeti program javnih potreba u tehničkoj kulturi. Obrazlaže da se za izravno dodijeljena sredstva iz proračuna Županije u 2017. zaključuju sporazumi u skladu s Uredbom o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - revizijom obavljenom za 2015., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na iskazivanje obveza i povrat sredstava u državni proračun po programu razvoja poljoprivrede u iznosu 9.725.000,00 kn i programu Jamstveni fond za prerađivačku industriju i inovacije u prerađivačkoj industriji u iznosu 1.915.200,00 kn, iskazivanje obveza za zatezne kamate za sufinanciranje otplate kredita Bolnice u iznosu 2.799.322,00 kn te obveza za kredit Bolnice iz ranijih godina u iznosu 82.106,00 kn, nisu otklonjene u 2016. (točka 1. Nalaza)
  - u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane obveze za Knjižnicu u iznosu 406.337,00 kn, a prihodi u iznosu 968.874,00 kn i rashodi za predfinanciranje projekata u iznosu 692.900,00 kn u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu evidentirani odnosno iskazani prema rasporedu računa iz računskog plana proračuna. (točka 2. Nalaza)
  - sredstva u iznosu 443.720,00 kn su dodijeljena udrugama bez provođenja javnog natječaja. (točka 3. Nalaza)
4. Županija obuhvaća tri grada i 22 općine s ukupno 113 804 stanovnika. Županija je koncem 2016. imala 46 zaposlenika na neodređeno vrijeme, 36 zaposlenika na određeno vrijeme i pet osoba na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna od lipnja 2013., i u vrijeme obavljanja revizije, je župan Matija Posavec. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 120.438.552,00 kn, a rashodi u iznosu 119.621.795,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 816.757,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 17.685.413,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 16.868.656,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 67.298.428,00 kn ili 55,9 % i prihodi od poreza u iznosu 39.498.723,00 kn ili 32,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 77.329.065,00 kn i čine 64,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja iznose 8.076.826,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 1.764.379,00 kn ili 17,9 %. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga: obrazovanje, kulturu, sport, zdravstvo, socijalne potrebe, nacionalne manjine, prostorno uređenje te komunalnu infrastrukturu, gospodarski razvoj, prometnu infrastrukturu, nabavu opreme i drugo.

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za pomoći proračunskim korisnicima i jedinicama lokalne samouprave u iznosu 50.512.481,00 kn ili 42,2 %, materijalne rashode u iznosu 31.014.178,00 kn ili 25,9 %, tekuće i kapitalne donacije te pomoći u iznosu 14.374.047,00 kn ili 12,0 % i rashode za zaposlene u iznosu 11.197.809,00 kn ili 9,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Obveze iznose 22.490.773,00 kn. U odnosu na početak godine, obveze su manje za 2.788.537,00 kn ili 11,0 %. Županija se tijekom godine nije dugoročno zaduživala i nije davala jamstva. Stanje danih jamstva i suglasnosti za zaduživanje koncem 2016. iznosi 2.940.437,00 kn, a odnosi se na zaduživanje Bolnice i trgovačkog društva za organizaciju sajмова prethodnih godina te jamstva za studentske kredite. Plan nabave za 2016., izmjene plana nabave te registar ugovora i okvirnih sporazuma su objavljeni na mrežnim stranicama Županije. U 2016. su zaključena četiri ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti 1.436.992,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ukupna vrijednost bagatelne nabave iznosi 5.886.009,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2017.) u tijeku je postupak nabave usluga prijevoza učenika osnovnih škola nad kojima Županija ima osnivačka prava koji je planiran planom nabave za 2016. (procijenjena vrijednost 7.500.000,00 kn), a koji nije okončan u 2016. zbog uložene žalbe. Nepravilnosti utvrđene revizijom za 2015., koje su ponovljene te nepravilnosti i propusti utvrđeni revizijom za 2016., koje se odnose na računovodstveno poslovanje te rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.