



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

KLASA: 041-01/19-02/41  
URBROJ: 613-22-19-7

Čakovec, 23. rujna 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
MEĐIMURSKE ŽUPANIJE ZA 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ŽUPANIJI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	14
III.	REVIZIJA ZA 2018.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2018.	17
	Provedba naloga i preporuka	23

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Međimurske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2018.

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, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem 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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Županije za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Županija u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirala odnosno iskazala obveze po programu razvoja poljoprivrede u iznosu 9.725.000,00 kn, niti je u državni proračun vratila sredstva primljena od poslovnih banaka od povrata kredita u iznosu 8.791.553,00 kn. Također, više su evidentirane odnosno iskazane obveze prema Državnoj geodetskoj upravi za 677.524,00 kn.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima više su evidentirani i iskazani prihodi primljeni od Ministarstva zdravstva u iznosu 3.906.439,00 kn za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničke zdravstvene ustanove u vlasništvu Županije, te rashodi u istom iznosu. Županija je navedena sredstva doznabila zdravstvenoj ustanovi te ih je, prema Okružnici Ministarstva financija, trebala evidentirati isključivo u konsolidiranom izvještaju razina (23).

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirane, odnosno iskazane izdane zadužnice u ukupnom iznosu 12.800.000,00 kn. (točka 2. Nalaza)

## **B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Županije za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. 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 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

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 s ciljem 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 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. 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 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12,19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17) i 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) kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Prema vrijednost indeksa razvijenosti, nalazi se u drugoj polovini iznadprosječno rangiranih jedinica područne (regionalne) samouprave. Obuhvaća tri grada i 22 općine. Prema popisu stanovništva iz 2011. ima 113 804 stanovnika. Sjedište je u ulici Ruđera Boškovića 2, Čakovec.

Županija u 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 rješenja o uvjetima građenja, rješenja za građenje i drugih akata u vezi s gradnjom, donošenje i provedbu dokumenata prostornog uređenja te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeno je šest upravnih odjela, jedanaest odsjeka i služba za unutarnju reviziju. Za obavljanje poslova prostornog uređenja, gradnje i zaštite okoliša osnovane su ispostave sa sjedištem u gradovima Prelog i Mursko Središće. Županija je koncem 2018. imala 58 zaposlenika na neodređeno vrijeme i 14 na određeno vrijeme (od kojih tri na poslovima legalizacije). Tijekom 2018. na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa bile su tri osobe. Tijela Županije su Skupština i župan. Skupština ima 42 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna od lipnja 2013., i u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2019.), je župan Matija Posavec.

Županija ima 41 proračunskog korisnika, od čega 25 osnovnih škola, šest srednjih škola i pet zdravstvenih ustanova u kojima koncem godine ima ukupno 2 950 zaposlenika. Također, osnivač je sedam drugih ustanova (Zavod za prostorno uređenje, Muzej Međimurja, Dom za žrtve obiteljskog nasilja Sigurna kuća, Javna ustanova za zaštitu prirode Međimurska priroda, Javna ustanova za razvoj Međimurske županije Redea, Ljekarne Čakovec i Županijska uprave za ceste Međimurske županije) u kojima koncem godine ima 126 zaposlenika. U svibnju 2018. osnovala je ustanovu Razvojno-edukacijski centar za metalnu industriju Metalna jezgra Čakovec koja u 2018. nema zaposlene. Zajedno s jedinicom lokalne samouprave je osnivač (40,0 %) ustanove za biodinamičku proizvodnju hrane, a s potpornom zadrugom (ACT grupa) ustanove Centar za pomoć u kući Međimurske županije. Osim toga, osnivač je tri zaklade. Iz decentraliziranih sredstava, između ostalog, 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.

Koncem 2018. u četiri trgovačka društva ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu i to u društvu za potporu tehnološki utemeljenom i inovativnom poduzetništvu, društvu za regionalni razvoj i poslovne usluge, društvu za vođenje investicija te društvu za promicanje i unapređenje poslova vezanih uz obnovljive izvore energije i energetske učinkovitost.

Također, u društvu za priređivanje sajмова i izložbi i ostale poslovne aktivnosti te zračnoj luci ima po 60,0 % udjela u temeljnom kapitalu, a u regionalnom centru za gospodarenje otpadom ima 22,5 % udjela u temeljnom kapitalu.

### **Planiranje i izvršenje proračuna**

Proračun, Odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna za 2018. doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 559.463.735,00 kn, a rashodi u iznosu 543.165.312,00 kn. Planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 16.298.423,00 kn. Izmjene i dopune proračuna donesene su u lipnju i prosincu 2018. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna, prihodi i primici planirani su u iznosu 550.490.994,00 kn, što je za 8.972.741,00 kn ili 1,6 % manje u odnosu na proračun. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 508.962.637,00 kn, što je za 34.202.675,00 kn ili 6,3 % manje u odnosu na proračun. Planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 41.528.357,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjeni su planirani prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 27.822.608,00 kn ili 14,1 %, dok su znatno više planirani prihodi od poreza za 12.800.000,00 kn ili 28,0 %. Vrijednosno značajnije smanjeni su planirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 44.014.624,00 kn ili 25,7 % te materijalni rashodi za 24.877.656,00 kn ili 15,7 %, dok su znatno povećani planirani rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 33.993.574,00 kn ili 300,7 %.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) donesene su projekcije za 2019. i 2020. Prema projekcijama, za 2019. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 524.651.795,00 kn i za 2020. u iznosu 449.764.566,00 kn.

Županija je uz proračun donijela Plan razvojnih programa za 2018. i projekcije za 2019. i 2020., u kojima su iskazani rashodi za investicije planirani po programima i aktivnostima te godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune. Planom, odnosno izmjenama Plana razvojnih programa za 2018., planirani su rashodi u iznosu 120.387.827,00 kn. Vrijednosno značajnije aktivnosti planirane u 2018. odnose se na kapitalne investicije Županije u iznosu 18.830.000,00 kn (od čega značajnije za izgradnju osnovne škole, tri sportske školske dvorane, zgrade Doma zdravlja, rekonstrukciju i dogradnju Paviljona 3 Bolnice te opremanje sportske dvorane), prijevoz učenika srednjih škola te financiranje projekata (od kojih su značajniji energetska obnova radionica dviju srednjih škola, Muzej nematerijalne baštine, Primarna zdravstvena zaštita, turistički projekt Attractour i Škole jednakih mogućnosti). Prema godišnjem izvršenju Plana razvojnih programa za 2018., rashodi su ostvareni u iznosu 101.751.841,00 kn, što je za 18.635.986,00 kn ili 15,5 % manje od plana. Vrijednosno značajnije ispod plana ostvareni su rashodi za kapitalne investicije Županije za 28,4 %, za Dom za starije i nemoćne osobe za 53,3 % te aktivnosti javne ustanove za razvoj Međimurske županije za 51,7 % manje od plana.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2018., prihodi su ostvareni u iznosu 463.526.398,00 kn, što je za 86.964.596,00 kn ili 15,8 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na proračun odnose se na smanjenje prihoda od pomoći za 38.741.224,00 kn ili 22,9 %, ostalih prihoda (donacije) za 14.362.668,00 kn ili 45,0 %, prihoda od ugovornih obveza za 9.939.000,00 kn ili 5,0 % te od prodaje nefinancijske imovine za 9.220.967,00 kn ili 65,7 %. Rashodi su ostvareni u iznosu 476.096.316,00 kn, što je za 32.866.321,00 kn ili 6,6 % manje od proračuna.

Vrijednosno značajnije ispod plana ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 28.029.819,00 kn ili 22,1 %. Manjak prihoda ostvaren je u iznosu 42.403.943,00 kn, a planirano pokriće manjka u iznosu 41.528.357,00 kn nije ostvareno. Proračun, izmjene i dopune proračuna te Izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Županije i proračunskih korisnika, osim prihoda i rashoda za zaposlene u osnovnim i srednjim školama. Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika iznose 294.784.123,00 kn. Odlukom o izvršavanju proračuna za 2018. nije utvrđena obveza proračunskih korisnika o uplati vlastitih prihoda u proračun. Proračunski korisnici sredstva troše u skladu s financijskim planovima, o čemu godišnje podnose izvješće Županiji.

## Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su, na mrežnim stranicama Županije objavljeni i nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni sljedeći 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.

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

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., iskazani su prihodi 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 ostvareni su u iznosu 168.742.275,00 kn, što je za 25.544.079,00 kn ili 17,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	40.584.707,00	58.452.484,00	144,0
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	89.243.348,00	93.974.666,00	105,3
3.	Prihodi od imovine	7.051.119,00	7.769.079,00	110,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.173.767,00	3.910.485,00	63,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	71.342,00	295.679,00	414,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	73.913,00	4.339.882,00	5 871,6
	Ukupno	143.198.196,00	168.742.275,00	117,8

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 93.974.666,00 kn ili 55,7 % te od poreza u iznosu 58.452.484,00 kn ili 34,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 16.315.125,00 kn i čine 9,7 % ukupno ostvarenih prihoda.



Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje prihoda od poreza za 17.867.777,00 kn ili 44,0 % zbog izmjena propisa koji uređuju financiranje područne (regionalne) samouprave, prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 4.731.318,00 kn ili 5,3 % te prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 4.265.969,00 kn ili 5 771,6 % jer su prodana građevinska zemljišta, dok se značajnije smanjenje odnosi na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 2.263.282,00 kn ili 36,7 % jer su postupci legalizacije nezakonito izgrađenih zgrada većim dijelom provedeni (završeni) prethodne godine.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 99.678.555,00 kn i čine 59,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na dodatni udio u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije (školstvo, zdravstvo i socijalna skrb), tekuće i kapitalne pomoći i donacije, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, lovozakupnine, naknade za koncesije, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru te od prodaje građevinskog zemljišta.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 58.452.484,00 kn. Odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 51.470.610,00 kn (od čega za decentralizirane funkcije u iznosu 9.471.995,00 kn i fiskalno izravnjanje u iznosu 6.266.537,00 kn) i županijskih poreza u iznosu 6.981.874,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu 93.974.666,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu 64.086.919,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 29.887.747,00 kn. U okviru navedenih prihoda ostvarene su pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 42.500.175,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći ostvarene su od jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 12.911.907,00 kn, Ministarstva zdravstva za plaćanje dospjelih obveza Županijske bolnice u iznosu 3.906.439,00 kn te iz europskih sredstava za projekte Škole jednakih mogućnosti (2017. - 2021.) i Školski obroci svima u iznosu 3.826.771,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći ostvarene su od Ministarstva zdravstva za nabavu uređaja magnetske rezonance u iznosu 4.200.000,00 kn, Ministarstva znanosti i obrazovanja za izgradnju osnovne škole u iznosu 4.000.000,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša za energetske obnovu radionica dviju srednjih škola u iznosu 3.448.829,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za projekte Muzej nematerijalne baštine i energetske obnovu radionica srednjih škola te izgradnju sportske dvorane u iznosu 1.603.409,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći iz europskih sredstava ostvarene su za turistički projekt Attractour u okviru prekogranične suradnje s Republikom Mađarskom u iznosu 3.531.634,00 kn, projekt Primarna zdravstvena zaštita u iznosu 2.979.831,00 kn, projekt Muzej nematerijalne baštine (za rekonstrukciju zidina starog grada) u iznosu 2.902.397,00 kn te za projekt proširenja centra znanja u iznosu 709.065,00 kn. Navedena sredstva su najvećim dijelom utrošena tijekom 2018. za primljene namjene, a za dio sredstava koji nije utrošen po projektima i za nabavu uređaja za magnetsku rezonancu, planirane su aktivnosti proračunom za naredno razdoblje. Za nabavu uređaja za magnetsku rezonancu, Županija je koncem 2018. provela otvoreni postupak nabave te je zaključen ugovor u iznosu 7.120.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Uređaj je isporučen u svibnju 2019., nakon završetka radova na objektu za smještaj uređaja.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, zdravstva i socijalne skrbi (iz pomoći izravnjanja i dodatnog udjela u porezu na dohodak) ostvareni su u iznosu 51.972.170,00 kn, od čega za 2018. u iznosu 51.344.209,00 kn i razlika nedovoljno uplaćenih sredstva tekućih pomoći za prosinac 2017. za srednje školstvo u iznosu 627.961,00 kn. Primljena sredstva doznačena su osnovnim školama u iznosu 18.921.491,00 kn, zdravstvenim ustanovama u iznosu 14.772.680,00 kn, srednjim školama i učeničkim domovima u iznosu 10.448.259,00 kn, domu za stare i nemoćne u iznosu 5.031.290,00 kn te Centru za socijalnu skrb u iznosu 2.798.450,00 kn. Županijska skupština je, u skladu s odredbama Uredbe o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. (Narodne novine 7/18), donijela odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za 2018. Sredstva su doznačena u skladu s odlukama i na temelju zahtjeva korisnika s priloženim preslikama računa. U ožujku 2019. nadležnim ministarstvima dostavljena su izvješća o utrošenim sredstvima.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 7.769.079,00 kn odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 6.260.235,00 kn i financijske imovine u iznosu 1.508.844,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su od naknade za istraživanje i eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 3.944.270,00 kn, koncesije za obavljanje javno zdravstvene službe u iznosu 941.904,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 430.541,00 kn te lovozakupnine u iznosu 428.404,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od financijske imovine u iznosu 1.500.000,00 kn ostvareni su od dobiti ustanove za 2017. (Ljekarna Čakovec), čiji je osnivač Županija.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama iznose 3.910.485,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na povrat sredstava za pred financiranje projekata u iznosu 1.344.910,00 kn, prihode od županijskih upravnih pristojbi u iznosu 912.226,00 kn, državnih upravnih pristojbi u iznosu 688.608,00 kn te povrat režijskih troškova (Ured državne uprave i Državna geodetska uprava) u iznosu 389.276,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni u iznosu 295.679,00 kn odnose se na naplatu potraživanja od jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje izrade detaljnih planova uređenja gradova i općina (prostorni planovi).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 4.339.882,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 3.614.130,00 kn, poslovnih prostora u iznosu 666.701,00 kn te poljoprivrednog zemljišta u iznosu 59.051,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 173.423.728,00 kn, što je za 37.248.210,00 kn ili 27,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	9.149.089,00	10.058.293,00	109,9
2.	Materijalni rashodi	27.314.164,00	34.081.277,00	124,8
3.	Financijski rashodi	247.338,00	139.853,00	56,5
4.	Subvencije	1.835.489,00	1.489.386,00	81,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	67.729.232,00	67.441.601,00	99,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.456.189,00	2.458.859,00	168,9
7.	Ostali rashodi	15.503.941,00	16.471.377,00	106,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12.940.076,00	40.483.082,00	312,9
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	800.000,00	-
	Ukupno	136.175.518,00	173.423.728,00	127,4
	Višak prihoda	7.022.678,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	4.681.453,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci ostvareni su za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 67.441.601,00 kn ili 38,9 %, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 40.483.082,00 kn ili 23,3 % i materijalne rashode u iznosu 34.081.277,00 kn ili 19,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 31.417.768,00 kn ili 18,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 27.543.006,00 kn ili 212,9 % zbog značajnih ulaganja u poslovne objekte, nabave medicinske, laboratorijske, uredske opreme i namještaja te materijalnih rashoda za 6.767.113,00 kn ili 24,8 % zbog većeg iznosa sufinanciranja usluge prijevoza učenika osnovnih i srednjih škola.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 10.058.293,00 kn i čine 5,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Odnose se na bruto plaće u iznosu 8.108.892,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 1.346.680,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 602.721,00 kn (otpremnine, božićnice, jubilarne nagrade, naknade za godišnji odmor te drugi rashodi).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 34.081.277,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su za usluge u iznosu 28.875.379,00 kn (od čega za prijevoz učenika osnovnih i srednjih škola u iznosu 20.960.290,00 kn, promidžbu i informiranje u iznosu 1.933.405,00 kn te intelektualne usluge u iznosu 1.565.014,00 kn), druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.925.470,00 kn (od čega za reprezentaciju u iznosu 546.593,00 kn, naknade za rad članova predstavničkih tijela u iznosu 524.905,00 kn, naknade Poreznoj upravi za poslove utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak u visini 1,0 % od ukupno naplaćenih prihoda u iznosu 470.037,00 kn te za organizaciju županijskih školskih natjecanja i smotri u iznosu 300.758,00 kn) te materijal i energiju u iznosu 1.494.918,00 kn (od čega za materijalne i financijske rashode srednjoj školi čiji osnivač je vjerska ustanova iz decentraliziranih sredstava u iznosu 700.000,00 kn i za električnu energiju, plin i gorivo u iznosu 466.358,00 kn).

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 1.489.386,00 kn. Odnose se na subvenciju kamata za poduzetničke kredite u iznosu 901.079,00 kn, programe potpora poljoprivrednicima u iznosu 516.709,00 kn (od čega za nabavu i postavljanje sustava za zaštitu višegodišnjih nasada od tuče u iznosu 237.496,00 kn) i programe potpora male vrijednosti poduzetnicima u iznosu 71.598,00 kn. Subvencioniranje kamata za poduzetničke kredite odnosi se na rashode prema ugovorima o provedbi projekata zaključenima u ranijim godinama za financiranje kamata po programima Poduzetnik, Mikro kreditiranje, Malo gospodarstvo i Kreditom do uspjeha (Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta je u 2018. sufinanciralo kamate u iznosu 574.503,00 kn). Za dodjelu potpora su raspisani javni pozivi, a programima su utvrđeni kriteriji i mjerila za dodjelu bespovratnih potpora.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna iznose 67.441.601,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prijenose proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 60.576.718,00 kn, od čega se na decentralizirana sredstva odnosi 38.339.215,00 kn. Preostali vrijednosno značajniji rashodi odnose se na pomoći dane Gradu Prelogu za sufinanciranje izgradnje dvorane osnovne škole u iznosu 2.088.705,00 kn i pomoći jedinicama lokalne samouprave za kapitalna ulaganja u iznosu 1.271.801,00 kn. Iz decentraliziranih sredstava dane su pomoći lokalnim jedinicama za troškove ogrjeva u iznosu 1.511.450,00 kn i Centru za socijalnu skrb u iznosu 1.287.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i druge naknade ostvareni su u iznosu 2.458.859,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na jednokratne stipendije studentima u iznosu 1.293.000,00 kn, uskrsnice za umirovljenike u iznosu 500.000,00 kn, učeničke stipendije za djecu hrvatskih branitelja u iznosu 192.000,00 kn, projekt lškulica - škola jednakih mogućnosti u obrazovanju u iznosu 164.080,00 kn te prehranu u pučkoj kuhinji u iznosu 150.000,00 kn.

Ostali rashodi iznose 16.471.377,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 15.518.577,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 527.800,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 425.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije ostvareni su za financiranje programa i projekata udruga po javnom natječaju i zamolbama u ukupnom iznosu 4.283.295,00 kn (od čega za programe i projekte u sportu u iznosu 3.362.695,00 kn, kulturi u iznosu 770.600,00 kn te tehničkoj kulturi u iznosu 150.000,00 kn), socijalne programe (za rad Crvenog križa, ustanova za pomoć u kući i dom za odrasle, te programe udruga za djecu s posebnim potrebama, branitelja, umirovljenika, civilnog društva, invalida i drugo) u iznosu 1.964.303,00 kn, redovan rad Turističke zajednice Međimurske županije i manifestacije u iznosu 1.500.000,00 kn, provođenje projekata sufinanciranih ili financiranih iz Europskih fondova u iznosu 1.347.372,00 kn, troškove korištenja i održavanja objekata bivše vojarne te za sufinanciranje rada trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Županije u iznosu 1.005.385,00 kn, Vatrogasne zajednice Županije i savjet za sigurnost u iznosu 880.000,00 kn, lovačka društva u iznosu 732.407,00 kn, asistente u nastavi i vrtićima u iznosu 731.700,00 kn, rad Knjižnice prema sporazumu u iznosu 360.000,00 kn, te bespovratne potpore u poljoprivredi i turizmu u iznosu 630.389,00 kn. Kapitalne pomoći trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Županije dane su za otplatu glavnice kredita u iznosu 202.800,00 kn, povećanje temeljnog kapitala u iznosu 200.000,00 kn i nabavu službenog vozila u iznosu 125.000,00 kn. Kapitalne donacije dane su vjerskim zajednicama za obnovu sakralnih objekata u iznosu 275.000,00 kn i Gradu Čakovcu za preseljenje i obnovu spomenika braniteljima u iznosu 150.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 40.483.082,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na projekt energetske obnove radionica Graditeljske i Tehničke škole u iznosu 6.760.750,00 kn, nabavu medicinske opreme u okviru projekta Primarna zdravstvena zaštita u iznosu 4.340.257,00 kn, rekonstrukciju zidina Starog grada Čakovca u okviru projekta Muzej nematerijalne baštine u iznosu 4.222.398,00 kn, izgradnju nove osnovne škole u Pribislavcu u iznosu 4.191.147,00 kn, uređenje objekta centra za posjetitelje Turističke zajednice županije u okviru projekta Attractour u iznosu 3.799.525,00 kn, izgradnju sportske dvorane Osnovne škole Orehovica i nabavu opreme u iznosu 3.134.587,00 kn, proširenje objekta za potrebe centra znanja u iznosu 2.823.681,00 kn, izgradnju sportske dvorane Osnovne škole Strahoninec u iznosu 2.812.023,00 kn i izgradnju sportske dvorane Osnovne škole Goričan u iznosu 1.942.887,00 kn.

Izdaci ostvareni u iznosu 800.000,00 kn odnose se na kupnju 100,0 % poslovnog udjela u društvu za potporu tehnološki utemeljenom i inovativnom poduzetništvu od društva za regionalni razvoj i poslovne usluge u vlasništvu Županije.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 4.681.453,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 9.747.413,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 14.428.866,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 313.692.951,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2018.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	254.322.119,00	296.304.135,00	116,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	152.041.443,00	148.061.385,00	97,4
1.2.	Građevinski objekti	77.742.953,00	87.634.403,00	112,7
1.3.	Postrojenja i oprema	565.166,00	4.847.303,00	857,7
1.4.	Prijevozna sredstva	143.075,00	104.502,00	73,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	22.566.376,00	54.517.632,00	241,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.263.106,00	1.138.910,00	90,2
2.	Financijska imovina	19.567.023,00	17.388.816,00	88,9
2.1.	Novčana sredstva	4.307.841,00	1.140.429,00	26,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.016.592,00	1.082.671,00	106,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	46.112,00	39.142,00	84,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	6.107.152,00	7.408.853,00	121,3
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.386.474,00	7.717.721,00	120,8
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.702.852,00	0,00	-
	Ukupno imovina	273.889.142,00	313.692.951,00	114,5
3.	Obveze	19.703.873,00	20.182.308,00	102,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	10.007.691,00	7.797.952,00	77,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.013.903,00	5.737.410,00	190,4
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	0,00	271.700,00	-
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	6.682.279,00	6.375.246,00	95,4
4.	Vlastiti izvori	254.185.269,00	293.510.643,00	115,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	273.889.142,00	313.692.951,00	114,5
	Izvanbilančni zapisi	939.497,00	538.125,00	57,3

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine veća je za 39.803.809,00 kn ili 14,5 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na postrojenja i opremu za 4.282.137,00 kn ili 757,7 % (zbog nabave medicinske opreme u okviru projekta Primarne zdravstvene zaštite) i nefinancijsku imovinu u pripremi za 31.951.256,00 kn ili 141,6 %.

Zemljište u iznosu 148.061.385,00 kn odnosi se na građevinsko i poljoprivredno zemljište u vlasništvu Županije. Tijekom 2018. prodano je građevinsko zemljište na prostoru bivše vojarne (sada: Poslovni park Međimurje) u iznosu 3.614.130,00 kn te poljoprivredno zemljište u iznosu 59.051,00 kn.

Građevinski objekti u iznosu 87.634.403,00 kn odnose se na poslovne objekte (uredske objekte Županije, Poslovni park Međimurje s pripadajućim objektima veleučilišta, tehnološko inovacijskog centra i drugim objektima, zgradu Šajer, etno kuću, odmaralište u Selcu te novi Dom zdravlja) u iznosu 66.065.675,00 kn i ostale građevinske objekte (pilot projekti navodnjavanja, garaže, parkirališta i drugo) u iznosu 21.568.728,00 kn.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 35.987.262,00 kn odnosi se na ulaganja u građevine osnovnih i srednjih škola. Županija je nositelj investicija u školstvu, provodi postupke nabave te po završetku radova vrijednost ulaganja prenosi ustanovama.

Novčana sredstva odnose se na sredstva na žiro računu za provođenje projekata u iznosu 594.014,00 kn, za redovno poslovanje u iznosu 362.257,00 kn, deviznom računu u iznosu 179.083,00 kn i u blagajni u iznosu 5.075,00 kn. Depoziti se odnose na sredstva deponirana u poslovnim bankama po programima kreditiranja Poljoprivrednik 1 i 2 u iznosu 984.279,00 kn.

Koncem 2018. ukupna potraživanja iznose 7.855.255,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.717.721,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 98.392,00 kn i za dane zajmove u iznosu 39.142,00 kn (otplatu kamata za studentske kredite). U odnosu na početno stanje manja su za 300.569,00 kn ili 3,7 %. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prihode od imovine (pred financiranje projekata, povrate studentskih kredita, koncesije u zdravstvu i drugo) u iznosu 6.073.106,00 kn, poreza na imovinu (porez na nasljedstva i darove te cestovna motorna vozila) u iznosu 761.601,00 kn te za prihode iz proračuna (depozit za programe u prerađivačkoj industriji i drugo) u iznosu 622.552,00 kn. Koncem 2018. dospjela su potraživanja u iznosu 3.064.687,00 kn ili 39,0 % ukupnih potraživanja. Do konca ožujka 2019. naplaćeno je 2.062.239,00 kn ili 26,3 % ukupnih potraživanja.

Obveze koncem 2018. iznose 20.182.308,00 kn te su u odnosu na prethodnu godinu veće za 478.435,00 kn ili 2,4 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.797.952,00 kn, kredite i zajmove u iznosu 6.375.246,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.737.410,00 kn i vrijednosne papire u iznosu 271.700,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se prema državnom proračunu za depozite za provedbu Programa jamstvenog fonda za prerađivačku industriju i inovacije u prerađivačkoj industriji u iznosu 1.915.200,00 kn (od čega je 585.000,00 kn početkom 2019. vraćeno u državni proračun, a za sredstva u iznosu 1.330.200,00 kn produžen je rok korištenja do lipnja 2025., prema dopisu nadležnog ministarstva po zamolbi), sufinanciranje prijevoza učenika osnovnih i srednjih škola u iznosu 1.476.810,00 kn, obranu od tuče u iznosu 1.043.528,00 kn te sufinanciranje izrade i ažuriranja službenih prostornih podloga državne izmjere i katastra nekretnina u iznosu 903.368,00 kn. Obveze za kredite i zajmove u iznosu 6.375.246,00 kn odnose se na sufinanciranje otplate dugoročnih kredita na temelju zaduživanja Bolnice iz prethodnih godina (iz 2003.) za izgradnju Polikliničko-stacionarnog paviljona u iznosu 5.434.725,00 kn i kamata po kreditu (iz 2008.) za nabavu opreme u iznosu 901.379,00 kn te obveze za kamate na studentske kredite u iznosu 39.142,00 kn. Koncem 2018. dospjele obveze iznose 11.073.286,00 kn ili 54,9 % ukupnih obveza, a do konca ožujka 2019. podmirene su obveze u iznosu 19.311.049,00 kn ili 95,7 % ukupnih obveza.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 538.125,00 kn, a odnose se na danu suglasnost za zaduživanje trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije (za izgradnju poslovne zgrade) u iznosu 331.499,00 kn, potencijalne obveze po osnovi dva sudska spora u tijeku u iznosu 132.369,00 kn, jamstva za studentske kredite iz ranijih razdoblja u iznosu 60.000,00 kn (Županija je u ranijim godinama kod dodijele studentskih kredita bila jamac, a kako se krediti otplaćuju tako se stanje jamstva smanjuje) i opremu dobivenu na korištenje od Ministarstva zaštite okoliša i energetike iz ranijih godina u iznosu 14.257,00 kn.

## **Javna nabava**

Županija je donijela i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavila plan i izmjene plana nabave za 2018. te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Izmjenama plana nabave planirana je nabava roba, usluga i radova ukupne vrijednosti 54.382.955,00 kn.

Prema godišnjem statističkom izvješću za 2018., jednostavnim nabavama nabavljene su usluge u vrijednosti 4.116.578,00 kn, robe u vrijednosti 1.679.146,00 kn i radovi u vrijednosti 1.099.897,00 kn. Po provedenim otvorenim postupcima javne nabave ukupno je zaključeno 26 ugovora za radove u vrijednosti 84.887.390,00 kn (25 po otvorenom postupku nabave i jedan okvirni sporazum) te dva ugovora po pregovaračkim postupcima bez prethodne objave u iznosu 379.803,00 kn. Dio ugovora obuhvaćenih u statističkom izvješću su zaključeni prema planu nabave i provedenim postupcima nabave iz prethodne godine. Županija tijekom 2018. nije provodila zajedničke nabave.



### III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 2. travnja do 23. rujna 2019.

#### 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 prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja 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, članak 97. - 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14), na snazi do 31. prosinca 2018.
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18) - datum stupanja na snagu 1. siječnja 2019.
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Uredba o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15)
7. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
9. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11)
10. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
11. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17 i 106/18)

12. Zakon o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12 , 94/13, 85/15 i 19/16 - ispravak Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o sportu)
13. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
14. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave Međimurske županije (srpanj 2017.)
15. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15)
16. Zakon o lovstvu (Narodne novine 140/05, 75/09, 14/14, 21/16 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 41/16 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 67/16 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 62/17)
17. Zakon o lovstvu (Narodne novine 99/18) - datum stupanja na snagu 17. studenoga 2018.

### **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, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja 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 te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim područjima poslovanja.

## Nalaz za 2018.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i rashode.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Pravilnikom o unutarnjem redu upravnih tijela i Službe za unutarnju reviziju Županije iz 2016., utvrđena je Služba za unutarnju reviziju kao organizacijska jedinica, međutim od 2017. do vremena obavljanja revizije (lipanj 2019.), nije ustrojena (nema zaposlenih unutarnjih revizora) niti je obavljanje unutarnje revizije organizirano na drugi način. Županija je u travnju 2018. i veljači 2019. provela natječaje za zapošljavanje unutarnjeg revizora, koji su poništeni.

Prema odredbama članka 23. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije odgovorna je za uspostavu i osiguranje uvjeta za obavljanje poslova unutarnje revizije. Odredbama članka 24. navedenog Zakona utvrđeni su načini uspostave unutarnje revizije, prema kojima se unutarnja revizija uspostavlja na jedan od sljedećih načina - ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju, imenovanjem unutarnjeg revizora, osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju ili sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s institucijom koja ima uspostavljenu unutarnju reviziju. Unutarnja revizija obavlja unutarnju reviziju unutar institucije i u institucijama iz nadležnosti, osim u onima koje će unutarnju reviziju uspostaviti sukladno kriterijima za uspostavu unutarnje revizije.

***Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti i osigurati uvjete za obavljanje poslova unutarnje revizije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.***

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je za obavljanje poslova unutarnje revizije ustrojena Služba za unutarnju reviziju. Od odlaska zaposlenika, Županija nastoji zaposliti osobu za poslove unutarnje revizije. Navodi da je posljednji javni natječaj bio u veljači 2019., na koji nije zaprimljena niti jedna prijava kandidata.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na evidentiranje prihoda i rashoda, obveza i izvanbilančnih zapisa.

Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, propisan je oblik i sadržaj vođenja financijskih izvještaja, razdoblja za koja se sastavljanju te obveza i rokovi njihova podnošenja. Također, Ministarstvo financija u okružnicama svake godine daje posebne upute obveznicima u sustavu proračuna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja.

- Evidentiranje prihoda i rashoda

U okviru prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekta unutar općeg proračuna u iznosu 93.974.666,00 kn iskazani su prihodi primljeni od Ministarstva zdravstva u iznosu 3.906.439,00 kn za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničke zdravstvene ustanove u vlasništvu Županije. Županija je navedena sredstva doznačila zdravstvenoj ustanovi i evidentirala u okviru rashoda za pomoći. Prema Okružnici o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018., Ministarstva financija iz siječnja 2019. u financijskom izvještaju županije razine 22 nije trebalo iskazati navedeni prihod već isključivo u konsolidiranom izvještaju razina (23). Zbog navedenog načina evidentiranja, prihodi i rashodi Županije su u financijskim izvještajima iskazani u većem iznosu za 3.906.439,00 kn.

***Državni ured za reviziju nalaže iskazivati prihode i rashode u financijskim izvještajima u skladu s uputama danim u Okružnicama Ministarstva financija.***

- Obveze

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2018., evidentirane su odnosno iskazane obveze u iznosu 20.182.308,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 11.073.286,00 kn ili 54,9 % ukupnih obveza. Prekoračenje plaćanja dospjelih obveza do 60 dana iznosi 5.380.417,00 kn, od 61 do 180 dana 1.960.886,00 kn, od 181 do 360 dana 17.490,00 kn, preko 360 dana 1.948.947,00 kn, a dospjele obveze za financijsku imovinu (obveze za kredite i vrijednosne papire) iznose 1.765.546,00 kn. Za podmirenje obveza je u 2019. korišteno dozvoljeno prekoračenje po računu.

U financijskim izvještajima nisu iskazane obveze prema državnom proračunu za povrat sredstava po programu razvoja poljoprivrede u iznosu 9.725.000,00 kn, a više su iskazane obveze prema Državnoj geodetskoj upravi za sufinanciranje izrade i ažuriranja službenih prostornih podloga državne izmjere i katastra nekretnina za 677.524,00 kn.

Županija je u razdoblju od 2001. do 2003. zaključila s Ministarstvom poljoprivrede (dalje u tekstu: Ministarstvo) ugovore o provedbi Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede, prema kojima je Ministarstvo doznačilo u županijski proračun ukupno 9.725.000,00 kn. Primljena sredstva Županija je deponirala u poslovnu banku, koja je stvorila kreditni potencijal u višestrukom iznosu depozita, iz kojeg su odobreni krediti tijekom 2001. i 2003. Od 2004. do 2018., na račun županijskog proračuna uplaćena su sredstva od povrata kredita krajnjih korisnika uvećana za kamate u iznosu 8.791.553,00 kn, te koncem 2018. stanje depozita u poslovnoj banci nakon tečajnog usklađenja iznosi 984.279,00 kn. Ukupno vraćena sredstva od krajnjih korisnika Županija nije uplatila u korist državnog proračuna. Ministarstvo je od 2014. do konca 2017. omogućilo Županiji da izradi prijedlog terminskog plana povrata duga u državni proračun, što Županija nije učinila. Ministarstvo je u prosincu 2017. od Županijskog državnog odvjetništva u Čakovcu zatražilo pokretanje postupka mirnog rješavanja spora sa Županijom radi uplate dospjelog dugovanja u državni proračun, a Županija je zatražila mišljenje Županijskog državnog odvjetništva o obvezi uplate odnosno zastari.

Obveze prema Državnoj geodetskoj upravi po Sporazumu iz srpnja 2010., kojim se Županija od 2010. do 2013. obvezala sufinancirati izradu i ažuriranje službenih prostornih podloga državne izmjere i katastra nekretnina u ukupnom iznosu 903.366,00 kn, u poslovnim knjigama početkom i koncem 2018. evidentirane su u iznosu 903.368,00 kn. S obzirom na to da je prethodnih godina podmireno 677.524,00 kn, obveze je trebalo evidentirati u iznosu 225.842,00 kn, odnosno za 677.524,00 kn manje. Za obveze prema Državnoj geodetskoj upravi, Županija tijekom ranijih godina i u 2018. nije vodila analitičku evidenciju.

U poslovnim knjigama koncem 2018., evidentirane su obveze prema Knjižnici Nikola Zrinski Čakovec (dalje u tekstu: Knjižnica), čiji je osnivač Grad Čakovec (dalje u tekstu: Grad) u iznosu 289.863,00 kn. Sporazumom iz 1998. i dodatkom Sporazuma iz 2010. Županija se obvezala sufinancirati rad Knjižnice u visini 20,0 % od sredstava koje je Grad u prethodnoj godini isplatio za redovnu djelatnost Knjižnice. U veljači 2018. između Županije i Grada zaključen je drugi dodatak Sporazuma kojim je, između ostalog, utvrđen novi način sufinanciranja. Za obveze prema Knjižnici Županija tijekom ranijih godina i u 2018. nije vodila analitičku evidenciju, nego je istu ustrojila s danom 1. siječnja 2019. S obzirom na to da podaci o međusobnim potraživanjima i obvezama s Knjižnicom nisu usklađeni te da Dodatkom Sporazumu nije jasno utvrđeno stvarno stanje duga (koju razliku se Županija obvezala podmiriti za 2017. te koji ostatak duga za 2017. Grad neće potraživati), potrebno je utvrditi stvarno stanje duga prema Knjižnici te isto evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Prema odredbama članka 17. Pravilnika, obveze su neizmirena dugovanja proračuna proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti, te se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

U prosincu 2016. donesen je Program mjera kojim je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka u iznosu 16.868.656,00 kn do 2027., i to 868.656,00 kn u 2017. te u narednih deset godina po 1.600.000,00 kn godišnje. Programom nisu navedene mjere koje će se poduzimati za pokriće manjka prihoda. Za 2017. ostvaren je višak prihoda u iznosu 7.022.678,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna za 2018., Županija je planirala pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 9.748.207,00 kn, međutim, ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 4.681.453,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 9.747.413,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 14.428.866,00 kn. Prema Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. - 2020., moguće je sukcesivno planirati pokriće manjka prihoda kroz godine. Pri tome se uz proračun treba donijeti akt koji će sadržavati analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja, te mjera za stabilno održivo poslovanje i plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

**Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati obveze prema državnom proračunu za povrat sredstava po programu razvoja poljoprivrede. Nadalje, nalaže uskladiti te u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati točno stanje obveza prema Knjižnici i Državnoj geodetskoj upravi. S obzirom na visinu obveza i ostvareni manjak prihoda, predlaže se donijeti akcijski plan pokrića manjka u financijskom poslovanju, odnosno poduzeti učinkovite mjere za pokriće manjka prihoda te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama.**

- Izvanbilančni zapisi

U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama za 2018., iskazani su izvanbilančni zapisi u iznosu 538.125,00 kn, a odnose se na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, obveze za sufinanciranje dugoročnog kredita trgovačkog društva za priređivanje sajмова i izložbi i ostale poslovne aktivnosti u suvlasništvu Županije i jamstva za studentske kredite, te na primljenu tuđu imovinu na korištenje.

U okviru izvanbilančnih zapisa nisu iskazane dane suglasnosti za zaduživanje u ukupnom iznosu 15.500.000,00 kn. Tijekom 2018. Županija je Domu zdravlja dala dvije suglasnosti za kreditno zaduženje u poslovnoj banci, na pet godina i s dospijećem prvog obroka koncem travnja 2019., za investicijsko ulaganje u dovršetak izgradnje nove zgrade Doma zdravlja. Tijekom obavljanja revizije, navedene suglasnosti evidentirane su u poslovnim knjigama za 2019.

Županija o danim suglasnostima u 2018. i zaključenom ugovoru kojim se Dom zdravlja zadužio, nije u propisanom roku izvijestila Ministarstvo financija. Prema odredbama članka 90. Zakona o proračunu, pravna osoba u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanova čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zaduživati samo za investiciju uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača. Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je izvijestiti Ministarstvo financija o suglasnostima u roku 8 dana od dane suglasnosti i sklopljenom ugovoru o zaduživanju pravnih osoba i ustanova u roku 8 dana od dana sklapanja. Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je izvještavati Ministarstvo financija unutar proračunske godine, tromjesečno, do 10. u mjesecu za prethodno izvještajno razdoblje o otplati na temelju ugovora o zaduživanju pravnih osoba i ustanova. Županija je nadležno Ministarstvo o danim suglasnostima i zaključenim ugovorima o kreditnom zaduženju ustanove u vlasništvu izvijestila tijekom obavljanja revizije.

Osim navedenog, koncem 2018. u okviru izvanbilančnih zapisa nisu u poslovnim knjigama evidentirane, niti u financijskim izvještajima za 2017. i 2018. iskazane izdane zadužnice u ukupnom iznosu 12.800.000,00 kn. Županija je tijekom obavljanja revizije u poslovnim knjigama za 2019., u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirala izdane zadužnice za 2017., 2018. i 2019., prema specifikaciji instrumenata osiguranja plaćanja u ukupnom iznosu 13.300.000,00 kn.

Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, skupina računa 99 izvanbilančni zapisi, sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

***Državni ured za reviziju nalaže pravovremeno izvijestiti nadležno ministarstvo o danim suglasnostima i zaključenim ugovorima za zaduženje proračunskih korisnika u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže pravovremeno evidentirati dane suglasnosti i izdane zadužnice u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.***

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na neiskazane obveze prema državnom proračunu za povrat sredstava po programu razvoja poljoprivrede, u očitovanju obrazlaže da su od 2005. do 2015. isplaćene subvencije u poljoprivredi u iznosu 12.299.071,00 kn, o čemu je obaviješteno Ministarstvo poljoprivrede u više navrata. Nadležnom Ministarstvu je u 2003. dostavljen zaključak Županijskog poglavarstva s prijedlogom da se sredstva depozita ne vraćaju u Državni proračun nego u proračun Županije, za daljnje kreditiranje poljoprivrede, na što nije zaprimljen povratni odgovor, te je time Županija smatrala da je Ministarstvo suglasno. Također navodi da Ministarstvo od 2003. do 2010. nije potraživalo iznos depozita, sve do dopisa od 21. siječnja 2011., kojim traži povrat sredstava u Državni proračun. Županija je u 2013. uputila dopis Vladi Republike Hrvatske kojim traži da se ulaganja Županije u poljoprivredu priznaju pod namjenski utrošena sredstva, bez obveze vraćanja sredstava depozita, na što nije zaprimljen odgovor Vlade. Ministarstvo poljoprivrede je u 2014. i 2017. pozivalo na povrat sredstava, odnosno utvrđivanje stanja duga i izradu terminskog plana povrata sredstava, te je zatražilo od Županijskog odvjetništva u Čakovcu pokretanje mirnog rješenja spora te postupke radi naplate potraživanja. Županija je mišljenja da su, prema odredbama Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/5, 41/8, 125/11, 78/15 i 29/18), u zastari svi anuiteti koji nisu uplaćivani unutar općeg zastarnog roka od pet godina od dana kada su sredstva bila isplaćena na račun Županije, odnosno da je nadležno Ministarstvo propustilo zahtijevati ispunjenje tražbine te je nastupila zastara. U slučaju povrata spornog iznosa, navodi da bi došlo do problema u financiranju projekata vrijednih više od 200 mil. kn. Koncem 2018. i početkom 2019. održani su sastanci u Županijskom državnom odvjetništvu, kojemu je predana dokumentacija. Županija smatra da je stav o zastari potraživanja opravdan i da je nužno otpisati predmetni dug.*

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 173.423.728,00 kn, što je za 37.248.210,00 kn ili 27,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U okviru rashoda za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 67.441.601,00 kn, ostvareni su rashodi za pomoći dane Gradu Prelogu za sufinanciranje izgradnje dvorane osnovne škole u iznosu 2.088.705,00 kn i pomoći jedinicama lokalne samouprave za kapitalna ulaganja u iznosu 1.271.801,00 kn, prema iznosima utvrđenima proračunom po prioritetima, zahtjevima jedinica lokalne samouprave i zaključenim sporazumima. Županija nije donijela akt kojim bi utvrdila uvjete koje moraju ispunjavati jedinice lokalne samouprave za dodjelu sredstava, odnosno nije utvrdila kriterije i mjerila te postupak za dodjelu sredstava jedinicama lokalne samouprave za kapitalna ulaganja.

***Državni ured za reviziju predlaže donijeti akt kojim bi se utvrdili kriteriji i mjerila za ostvarenje sredstava iz županijskog proračuna za financiranje programa i projekata jedinica lokalne samouprave te postupak za dodjelu sredstava.***

3.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.



## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Županije za 2016., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Županija postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke 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	2016.	Naloženo je dana sredstva za predfinanciranje projekata i povrate sredstava evidentirati, odnosno iskazati na odgovarajućim računima računskog plana.	6. listopada 2017.	provedeno
2.		2016.	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati obveze za povrat sredstava, odnosno u državni proračun vratiti sredstva primljena od povrata kredita po programu razvoja poljoprivrede.	-	nije provedeno
3.		2016.	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati obveze za zatezne kamate za sufinanciranje otplate kredita Bolnice u iznosu 2.799.322,00 kn te za sufinanciranje otplate kredita Bolnice po sporazumu iz ranijih godina u iznosu 82.106,00 kn.	31. ožujka 2018.	provedeno
4.		2016.	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati obveze za sufinanciranje redovne djelatnosti Knjižnice u iznosu 406.337,00 kn.	31. prosinca 2017.	provedeno
5.	Rashodi	2016.	Predloženo je aktima utvrditi mjerila i kriterije za dodjelu proračunskih sredstava trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Županije, kako bi bili vidljivi ciljevi financiranja, namjena te opravdanost i svrsishodnost financiranja.	31. prosinca 2017.	provedeno
6.		2016.	Naloženo je donijeti program javnih potreba u tehničkoj kulturi u skladu s odredbama Zakona o tehničkoj kulturi.	6. listopada 2017.	provedeno
7.		2016.	Naloženo je 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.	6. listopada 2017.	provedeno

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
8.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Naloženo je u državni proračun vratiti sredstva dobivena za provedbu Programa jamstvenog fonda za prerađivačku industriju i inovacije u prerađivačkoj industriji u iznosu 1.915.200,00 kn.	31. prosinca 2017.	provedeno
9.		2016.	Predloženo je uspostaviti lokalnu riznicu.	-	nije provedeno

**Županija je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.**

*1.2. Županija je suglasna sa statusom naloga i preporuka.*