



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/23-02/43
URBROJ: 613-08-24-10
Koprivnica, 30. travnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Koprivničko-
križevačka
županija
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ŽUPANIJI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	6
	Financijski izvještaji	8
	Projekti financirani u 2022.	18
	Javna nabava	21
III.	REVIZIJA ZA 2022.	23
	Ciljevi i područja revizije	23
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	23
	Metode i postupci revizije	24
	Nalaz za 2022.	25
	Provedba naloga i preporuka	30

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Županije

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Obuhvaća tri grada, 22 općine i 260 naselja s ukupno 101 221 stanovnikom prema popisu iz 2021. Sjedište Županije je Ulica Antuna Nemčića 5, Koprivnica. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18), Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), koja je bila na snazi do 13. siječnja 2024. te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 3/24), koja je na snazi od 13. siječnja 2024., Županija je razvrstana u drugu skupinu jedinica područne (regionalne) samouprave koje se prema vrijednosti indeksa razvijenosti nalaze u prvoj polovini ispodprosječno rangiranih jedinica područne (regionalne) samouprave.

Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), županije u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije te prenesenih poslova državne uprave ustrojeno je sedam upravnih odjela, Služba ureda župana i Služba za unutarnju reviziju. U upravnim tijelima koncem 2022. bilo je 130 zaposlenika (56 zaposlenika Ureda državne uprave), od kojih 127 na neodređeno vrijeme i tri na određeno vrijeme.

Tijela Županije su Županijska skupština i župan. Županijska skupština ima 37 članova (predsjednika, dva potpredsjednika i 34 člana). U 2022. i u vrijeme obavljanja revizije župan je Darko Koren, ing. građ. Od lokalnih izbora župan ima jednog zamjenika. Župan i zamjenik župana dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno te, u skladu s odredbama članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, ostvaruju pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava im se u staž osiguranja.

Županija je u 2022. imala 35 proračunskih korisnika (18 osnovnih škola, osam srednjih škola, Učenički dom, Opća bolnica, Dom zdravlja, Zavod za javno zdravstvo, Zavod za hitnu medicinu, Dom za starije i nemoćne osobe, Zavod za prostorno uređenje, Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima i PORA regionalna razvojna agencija).

Iz dodatnog udjela poreza na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije Županija financira rashode za osnovne i srednje škole, Učenički dom, zdravstvene ustanove, Dom za starije i nemoćne osobe i tri centra za socijalnu skrb (koji su u 2022. bili proračunski korisnici državnog proračuna). Izvanproračunski korisnik je Županijska uprava za ceste.

Županija ima dionice i udjele u temeljnom kapitalu Regionalnog centra za gospodarenje otpadom Sjeverozapadne Hrvatske (22,50 %) i trgovačkog društva za građevinarstvo, održavanje i zaštitu cesta (12,51 %). Jedini je osnivač Ljekarni Koprivnica i Ljekarne Križevci.

Županija je s Ministarstvom uprave u prosincu 2019. zaključila Sporazum o preuzimanju predmeta, pismohrane, ostale dokumentacije, opreme te sredstava za rad od mjesno nadležnog ureda državne uprave u Županiji. Prema Sporazumu, Županija je preuzela 50 službenika i namještenika Ureda državne uprave, sitni inventar i dugotrajnu imovinu (računala i računalna oprema, licence i druga nematerijalna imovina, uredski namještaj i oprema, komunikacijska i druga oprema, službena vozila) nabavne vrijednosti od 3.262.725,00 kn, 25 aplikacija, sedam ugovora čije je izvršenje bilo u nadležnosti Ureda državne uprave ukupne vrijednosti od 1.087.907,00 kn, jedan radni spor (radi isplate razlike plaće) procijenjene vrijednosti od 136.649,00 kn, tuđu imovinu na korištenju (poslovni prostor, EFT POS terminali, *routeri*) te 1 364 predmeta. Vrijednost preuzete imovine evidentirana je u poslovnim knjigama Županije. Do konca 2022. od 1 364 preuzeta predmeta riješeno je 1 295 predmeta, a neriješeno 69 predmeta.

Sustav unutarnjih kontrola

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

Postupci i metode unutarnjih kontrola Županije opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama, kao i pisanim procedurama. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjem redu upravnih tijela Županije, pročelnici upravnih odjela odgovorni su za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola u svom djelokrugu, dok pročelnik za financije, proračun i javnu nabavu koordinira aktivnostima drugih upravnih odjela poduzetih u cilju razvoja navedenog sustava unutar upravnih odjela. Sastavljena je mapa poslovnih procesa/procedura koja sadrži poslovne procese za svaki upravni odjel i službu ustrojenu u okviru Županije. Sastavljene su, između ostalog, procedura stvaranja ugovornih obveza, zaprimanja računa i njihove provjere, izdavanja i obračunavanja putnih naloga, izvršavanja rashoda i izdataka, obračuna i naplate prihoda, blagajničkog poslovanja, procedura pripreme projekata Europske unije i druge. Nadalje, donesena je Odluka o postupanju kod upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Županije te Pravilnik o načinu provođenja postupaka jednostavne nabave.

Županija provodi provjeru namjenskog korištenja sredstava na licu mjesta kod krajnjih korisnika transfera iz proračuna Županije. Pravo Županije da kod krajnjih korisnika obavi kontrolu utroška dodijeljenih sredstava utvrđuje se ugovorom ili drugim dokumentom (zaključak, rješenje) kojim se stvara obveza isplate transfera iz proračuna.

Kontrolu obavljaju zaposlenici upravnih odjela uz primjenu kontrolne liste prema Smjernicama za obavljanje kontrola na licu mjesta kod primatelja transfera iz proračuna, koje je donijelo Ministarstvo financija u rujnu 2014. O obavljenoj kontroli sastavljaju se izvješća.

Strategiju upravljanja rizicima župan je donio u travnju 2021. Ustrojen je registar rizika, utvrđene su mjere za njihovo smanjenje te Županija prati i izvještava o provođenju mjera za smanjenje rizika.

Županija je uspostavila sustav riznice za koju je obavljeno informatičko i računovodstveno-knjigovodstveno povezivanje upravnih tijela te 33 proračunska korisnika. Također, u potpunosti je digitalizirala poslovne procese zaprimanja, provjere i plaćanja e-računa, gdje se elektroničkim putem obavljaju sve aktivnosti za prijam i obradu, knjiženje i plaćanje te arhiviranje e-računa.

Župan je za 2022. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (prilog 1.a) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti i mišljenje unutarnje revizije koje se temelji na rezultatima praćenja provedbe preporuka danih u prethodnim razdobljima, a provedenih tijekom 2022.

U skladu sa Zakonom o fiskalnoj odgovornosti, Županiji su u propisanom roku dostavljene Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2022. njezinih proračunskih i izvanproračunskog korisnika, trgovačkog društva u njezinom suvlasništvu te pravnih osoba kojima je jedini osnivač. Županija je provela formalnu i suštinsku kontrolu te je sastavljen zapisnik o rezultatima provjere.

U skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, ustrojena je Služba za unutarnju reviziju. Pravilnikom o unutarnjem redu upravnih tijela Županije u Službi za unutarnju reviziju sistematizirana su četiri radna mjesta (pročelnik, viši unutarnji revizor, unutarnji revizor i pomoćni unutarnji revizor) s po jednim izvršiteljem. U 2022. bilo je popunjeno samo radno mjesto pročelnice Službe za unutarnju reviziju, koja je u 2022. po ovlaštenju župana, uz poslove svojeg radnog mjesta, obavljala i poslove radnog mjesta pročelnice Upravnog odjela za poslove Županijske skupštine i pravne poslove, a od ožujka 2023. obavlja poslove pročelnice Upravnog odjela za poslove Županijske skupštine i pravne poslove, uz koje privremeno obavlja i poslove radnog mjesta pročelnice Službe za unutarnju reviziju. U svibnju 2023. pribavljeno je mišljenje Ministarstva financija, Sektora za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola, prema kojemu pročelnica Zajedničke jedinice za unutarnju reviziju u sustavu zdravstva Županije (osnovana 2019. za provođenje poslova unutarnje revizije za šest ustanova iz sustava zdravstva kojima je osnivač Županija), po nalogu župana može obavljati i poslove unutarnje revizije Županije i ustanova u nadležnosti. Javni natječaji za imenovanje pročelnika/ice Službe za unutarnju reviziju provedeni su u listopadu 2023. te siječnju 2024., međutim nije bilo prijavljenih kandidata. Strateški plan Službe za unutarnju reviziju za razdoblje od 2021. do 2023. sastavljen je u siječnju 2021., dok godišnji plan za 2022. nije sastavljen. Tijekom 2022. nije obavljena niti jedna unutarnja revizija, nego je provedeno praćenje provedbe naloga i preporuka iz prethodno obavljenih revizija.

Župan je u srpnju 2022. imenovao povjerljivu osobu i njezinog zamjenika za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti u Županiji.

U svibnju 2015. župan je donio Etički kodeks službenika i namještenika upravnih tijela Županije, kojim su uređena etička načela i pravila dobrog ponašanja službenika i namještenika Županije, prema korisnicima usluga i u međusobnim odnosima.

U lipnju 2022. Županijska skupština donijela je Kodeks ponašanja članova Županijske skupštine, kojim su uređena temeljna etička načela djelovanja, pravila ponašanja članova Županijske skupštine i članova njezinih radnih tijela te sprječavanje sukoba interesa. Za praćenje primjene Kodeksa ponašanja članova Županijske skupštine nadležno je Etičko povjerenstvo u prvom stupnju te Antikorupcijsko povjerenstvo u drugom stupnju. Navedeni unutarnji akti objavljeni su na mrežnim stranicama Županije.

Objavom podataka na svojim mrežnim stranicama Županija je uspostavila odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije te objavljivanja podataka o svom poslovanju. Na mrežnim stranicama su, između ostalog, objavljeni proračun (uključujući proračunski vodič za građane), unutarnji akti, financijski izvještaji, strateški dokumenti i planovi, dokumenti vezani za javnu nabavu, natječaji, kao i druge informacije kako bi bile dostupne javnosti. Prije donošenja općih akata Županija je provodila savjetovanje s javnošću u skladu s odredbama članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22). Također, na mrežnim stranicama objavila je godišnje izvješće o provedbi navedenog Zakona.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun te izmjene i dopune Proračuna za 2022., Odluka o izvršavanju Proračuna te izmjene i dopune navedene Odluke i Plan sukcesivnog pokrića manjka doneseni su u skladu s propisima i objavljeni su na mrežnim stranicama Županije. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 853.644.339,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 847.927.581,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 5.716.758,00 kn. Tijekom 2022. donesene su dvije izmjene i dopune Proračuna (lipanj i studeni 2022.). Proračun te izmjene i dopune Proračuna za 2022. sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Županije i njezinih proračunskih korisnika.

Posljednjim izmjenama i dopunama Proračuna iz studenoga 2022. prihodi i primici planirani su u iznosu od 910.289.105,00 kn, što je 56.644.766,00 kn ili 6,6 % više u odnosu na proračun, rashodi i izdaci u iznosu od 913.653.447,00 kn, što je 65.725.866,00 kn ili 7,8 % više u odnosu na proračun, te korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina za pokriće dijela manjka prihoda u iznosu od 3.364.342,00 kn.

Financijske transakcije proračunskih sredstava izvršavaju se preko jedinstvenog računa proračuna Županije – riznice. Proračunski korisnici uplaćuju sve namjenske prihode i primitke i vlastite prihode putem podračuna proračuna na račun riznice te su odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun, odnosno evidentiranje, kao i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Prema Odluci o izvršavanju Proračuna Županije za 2022., od uplate u riznicu izuzeta su sredstva fondova Europske unije koja proračunski korisnici koriste za sufinanciranje dobivenih projekata, ukoliko je to projektnim pravilima planirano i ugovoreno. Proračunski korisnici koji ostvaruju vlastite prihode obavljanjem osnovnih poslova vlastite djelatnosti i druge nenamjenske donacije, navedene prihode koriste za pokriće rashoda nastalih obavljanjem tih poslova, a ostatak prihoda koriste za nabavu nefinancijske imovine. Nadalje, navedenom Odlukom je propisano da ako proračunski korisnik u posljednje tri godine prenosi viškove prihoda nad rashodima iz vlastitih prihoda i namjenskih prihoda kojima nije propisana namjena, dužan je 80,0 % viška prihoda nad rashodima prema financijskom izvještaju za 2021. prenijeti u županijski proračun. Ova odredba odnosi se i na ostale ustanove kojima je Županija jedini vlasnik ili osnivač. Od navedene odredbe izuzeti su proračunski korisnici iz područja školstva.

Župan je u studenome 2022. donio Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda proračunskih korisnika Županije. O ostvarenim i utrošenim vlastitim prihodima i prihodima od nenamjenskih donacija proračunski korisnici izvješćuju nadležna upravna tijela polugodišnje i godišnje kroz izvještaje o izvršenju financijskog plana, a nadležno upravno tijelo može zatražiti izvještavanje i za kraća razdoblja, kao i dodatna izvješća.

Tijekom 2022. u sustavu pune riznice bila su 33 proračunska korisnika, odnosno sve financijske transakcije izvršavane su preko jedinstvenog računa riznice. U okviru jedinstvenog računa riznice svaki proračunski korisnik ima svoj podračun preko kojeg se u riznicu uplaćuju svi namjenski prihodi i primici te svi vlastiti prihodi, dok se sva plaćanja prema dobavljačima proračunskih korisnika izvršavaju izravno preko jedinstvenog računa riznice. Za dva proračunska korisnika (Opća bolnica i Zavod za javno zdravstvo) bio je uspostavljen sustav djelomične riznice. Navedeni korisnici imali su otvorene podračune za uplatu namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda, ali su zadržali i svoje žiroračune putem kojih su podmirivali obveze sredstvima koja im je na temelju zahtjeva doznavačavala Županija. Od 1. siječnja 2024. Zavod za javno zdravstvo ušao je u punu riznicu, a Opća bolnica više nije proračunski korisnik Županije.

Odlukom o izvršavanju Proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 300.000,00 kn za zakonski utvrđene namjene. Prema Izvještaju o korištenju sredstava proračunske zalihe, proračunska zaliha u 2022. nije korištena.

Uz Proračun za 2022. donesene su projekcije za 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama, za 2023. planirani su prihodi i primici u iznosu od 764.773.497,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 731.563.257,00 kn te je planirano pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu od 33.210.240,00 kn. Za 2024. planirani su prihodi i primici u iznosu od 790.649.894,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 741.910.504,00 kn te je planirano pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu od 48.739.390,00 kn.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2022. usvojila je Županijska skupština u svibnju 2023. Prihodi i primici Županije i njezinih proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu od 821.785.561,00 kn, što je 88.503.544,00 kn ili 9,7 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na proračun odnose se na manje ostvarene prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 90.309.507,00 kn ili 19,0 % te više ostvarene prihode od poreza na dohodak za 12.597.471,00 kn ili 24,1 %. Rashodi i izdaci Županije i njezinih proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu od 797.159.303,00 kn, što je 116.494.144,00 kn ili 12,8 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na proračun odnose se na manje ostvarene rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 20.433.138,00 kn ili 27,4 %, materijalne rashode za 29.466.669,00 kn ili 13,5 % te rashode za zaposlene za 31.760.139,00 kn ili 6,5 %. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 24.626.258,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih razdoblja iznosi 48.897.691,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 24.271.433,00 kn.

Prema odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22), Županija je u listopadu 2019. donijela Odluku o osnivanju Radne skupine za izradu, provedbu i izvješćivanje o provedbi Plana razvoja Županije od 2021. do 2030. te u listopadu 2021. Izmjene i dopune navedene Odluke, kojima je izmijenjeno razdoblje Plana razvoja od 2021. do 2027.

U studenome 2021. donesena je Odluka o usvajanju Plana razvoja Županije za razdoblje od 2021. do 2027., a u prosincu 2021. donesen je Provedbeni program Županije za razdoblje od 2021. do 2025. u kojem su utvrđene prioritetne mjere i aktivnosti za provedbu ciljeva povezanih s dugoročnim i srednjoročnim aktima strateškog planiranja od značaja za Županiju odnosno nacionalnog značaja. Godišnje izvješće o provedbi Plana razvoja Županije za razdoblje od 2021. do 2027. i Godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa Županije za razdoblje od 2021. do 2025. za 2022. doneseni su u svibnju 2023.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Županije i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Županija financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 212.218.820,00 kn, što je 38.883.083,00 kn ili 22,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani prihodi od imovine za 23.294.340,00 kn ili 115,8 % zbog povećanja naknada za korištenje imovine, prihodi od poreza za 14.246.549,00 kn ili 28,2 % zbog više ostvarenih prihoda od poreza na dohodak i prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 12.593.228,00 kn ili 16,0 % najvećim dijelom zbog više ostvarenih pomoći iz drugih proračuna (sufinanciranje javnog prijevoza, pomoć za tuču). Primici od financijske imovine i zaduživanja manji su za 10.528.871,00 kn ili 50,4 % jer se Županija zadužila koncem 2019. u iznosu od 31.000.000,00 kn, a kredit je realiziran u 2021. u iznosu od 20.774.048,00 kn te u 2022. u iznosu od 10.225.952,00 kn.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	50.504.504,00	64.751.053,00	128,2
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	78.515.169,00	91.108.397,00	116,0
3.	Prihodi od imovine	20.112.607,00	43.406.947,00	215,8
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.152.034,00	2.449.878,00	77,7
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	33.274,00	37.606,00	113,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	130.754,00	106.415,00	81,4
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	20.887.395,00	10.358.524,00	49,6
	Ukupni prihodi i primici	173.335.737,00	212.218.820,00	122,4

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 91.108.397,00 kn ili 42,9 %, prihodi od poreza u iznosu od 64.751.053,00 kn ili 30,5 % te prihodi od imovine u iznosu od 43.406.947,00 kn ili 20,5 %.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 104.887.735,00 kn i čine 49,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (školstvo, zdravstvo i socijalna skrb), tekućih i kapitalnih pomoći, prihode od lovozakupnine i koncesije na pravo za lov, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, tekućih donacija, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te primitke od zaduživanja.

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu od 64.751.053,00 kn odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu od 59.535.149,00 kn (od čega se na dio poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva te zdravstva i socijalne skrbi odnosi 9.520.129,00 kn) te na županijske poreze u iznosu od 5.215.904,00 kn (porez na cestovna motorna vozila 5.032.261,00 kn, nasljedstva i darove 138.443,00 kn i porez na automate za zabavne igre 45.200,00 kn). Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza na nasljedstva i darove obavlja nadležni upravni odjel Županije, a poreza na automate za zabavne igre Porezna uprava. Razrez poreza na cestovna motorna vozila te njegovu naplatu obavljaju stanice za tehnički pregled prilikom registracije vozila.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 91.108.397,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na pomoći iz drugih proračuna u iznosu od 41.654.389,00 kn, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu od 39.893.883,00 kn i pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 8.623.239,00 kn.

Pomoći iz drugih proračuna u iznosu od 41.654.389,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 31.379.214,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 10.275.175,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći su pomoći iz državnog proračuna za sufinanciranje javne usluge u cestovnom prijevozu putnika (građani, umirovljenici, učenici srednjih škola) u iznosu od 8.823.863,00 kn, za preuzete poslove državne uprave u iznosu od 8.000.000,00 kn, za fiskalno izravnaje u iznosu od 6.892.864,00 kn, za sufinanciranje troškova najamnine zgrade Gimnazije po modelu javno-privatnog partnerstva u iznosu od 3.626.824,00 kn te za sufinanciranje odnosno financiranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 3.261.885,00 kn. Pomoći za sufinanciranje javne usluge u cestovnom prijevozu putnika u iznosu od 8.823.863,00 kn ostvarene su na temelju Odluke o iznosima sufinanciranja, mjerilima i kriterijima za sufinanciranje javne usluge u cestovnom prijevozu putnika (Narodne novine 65/21) i Odluke o davanju suglasnosti za sklapanje ugovora o sufinanciranju javne usluge u cestovnom prijevozu putnika za razdoblje od 2022. do 2024. (Narodne novine 54/22) te Ugovora o sufinanciranju javne usluge u cestovnom prijevozu putnika koji je Županija u rujnu 2022. zaključila s Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture. Navedenim Ugovorom Ministarstvo se obvezalo osigurati i doznačiti Županiji sredstva za sufinanciranje javne usluge u prijevozu putnika, počevši od 10. ožujka 2022., subvencioniranjem razlike između rashoda i prihoda ostvarenih prometovanjem na linijama u pojedinom mjesecu pojedinog operatera s kojim je Županija zaključila ugovor o javnoj usluzi prijevoza putnika u cestovnom prometu, do maksimalno 75,0 % ukupnog iznosa javne usluge (ukupni rashodi operatera javne usluge). Do 10. ožujka 2022. prijevoz učenika srednjih škola sufinanciralo je Ministarstvo znanosti i obrazovanja. Vrijednosno najznačajnija kapitalna pomoć je pomoć Ministarstva poljoprivrede za ublažavanje i djelomično uklanjanje posljedica prirodne nepogode tuče na poljoprivredi i na nerazvrstanim cestama u iznosu od 6.835.000,00 kn.

Za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, zdravstva i socijalne skrbi ostvareni su prihodi iz državnog proračuna (pomoći izravnaja) u iznosu od 39.893.883,00 kn, od čega za osnovne škole u iznosu od 13.121.240,00 kn, zdravstvene ustanove u iznosu od 12.191.308,00 kn, srednje škole u iznosu od 8.637.671,00 kn, Dom za starije i nemoćne u iznosu od 4.664.227,00 kn i za centre za socijalnu skrb u iznosu od 1.279.437,00 kn. Ukupni prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija, iz pomoći izravnaja i poreza na dohodak, ostvareni su u iznosu od 49.414.012,00 kn. Župan je, u skladu s odredbama Uredbe o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnaja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2022. (Narodne novine 147/21), donio odluke te izmjene odluka o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za 2022. Više ostvarena sredstva iz pomoći izravnaja u iznosu od 65.456,00 kn vraćena su u državni proračun u veljači 2023.

U okviru pomoći temeljem prijenosa EU sredstava evidentirana je kapitalna pomoć iz Europskog socijalnog fonda putem Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za projekt Novi početak (sustav podrške za žene žrtve nasilja i žrtve nasilja u obitelji) u iznosu od 5.257.635,00 kn te tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 3.238.562,00 kn i od proračunskog korisnika drugog proračuna (centri za socijalnu skrb) u iznosu od 127.042,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći Ministarstva znanosti i obrazovanja za projekt Prilika za sve 4 (osiguravanje pomoćnika u nastavi i stručnih komunikacijskih posrednika učenicima s teškoćama u razvoju u osnovnim i srednjim školama za školsku godinu 2021./2022.) u iznosu od 1.945.259,00 kn i Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike za projekte osiguravanja školske prehrane učenicima koji žive u siromaštvu i riziku od siromaštva za školsku godinu 2021./2022. i školsku godinu 2022./2023. u ukupnom iznosu od 555.195,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 43.406.947,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naknada za pridobivenu količinu energetskih mineralnih sirovina (plina i nafte) u iznosu od 41.726.341,00 kn, naknade za otkopanu količinu neenergetskih mineralnih sirovina u iznosu od 449.923,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu od 314.782,00 kn te prihode od lovozakupnine u iznosu od 205.018,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 2.449.878,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od županijskih upravnih pristojbi u iznosu od 832.137,00 kn, povrat prefinansiranja projekata od dva proračunska korisnika u iznosu od 523.685,00 kn, povrat režijskih troškova za poslovne prostore u iznosu od 206.306,00 kn te prihode od državnih upravnih pristojbi u iznosu od 205.841,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 37.606,00 kn. Odnose se na tekuću donaciju od vjerske ustanove za projekt Punina života u kojemu je Županija jedan od partnera.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 106.415,00 kn odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu od 63.346,00 kn, prodaje službenog automobila u iznosu od 34.444,00 kn i obročne prodaje stambenog objekta u iznosu od 8.625,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 10.358.524,00 kn, od čega se 10.225.952,00 kn odnosi na primljeni dugoročni kredit za financiranje izgradnje školskih sportskih dvorana u pet jedinica lokalne samouprave, a 132.572,00 kn na primljene povrate glavnica danih zajmova poljoprivrednicima i studentima.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 181.213.002,00 kn, što je 13.808.236,00 kn ili 8,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno više su ostvareni rashodi za subvencije za 12.309.974,00 kn ili 254,3 % zbog isplaćenih subvencija poljoprivrednicima za ublažavanje i djelomično uklanjanje posljedica prirodne nepogode tuče i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 1.359.649,00 kn ili 94,6 % zbog početka otplate dugoročnog kredita iz 2019. Znatno manje su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 5.535.350,00 kn ili 20,4 % zbog manjih ulaganja na građevinskim objektima i materijalni rashodi za 3.483.096,00 kn ili 11,6 % jer su u 2021. ostvareni rashodi koji se odnose na naknade za rad općinskih i gradskih povjerenstva i biračkih odbora za provođenje lokalnih izbora, naknade popisivačima kod provođenja Popisa stanovništva 2021. te rashode za sudske troškove na temelju sudske presude za naknadu štete uzrokovane ozljedom.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	17.231.396,00	20.273.830,00	117,7
2.	Materijalni rashodi	30.016.936,00	26.533.840,00	88,4
3.	Financijski rashodi	553.693,00	773.163,00	139,6
4.	Subvencije	4.841.645,00	17.151.619,00	354,3
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	63.703.926,00	65.253.636,00	102,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	13.280.435,00	15.256.491,00	114,9
7.	Ostali rashodi	9.263.205,00	11.632.594,00	125,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	27.075.530,00	21.540.180,00	79,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.438.000,00	2.797.649,00	194,6
Ukupni rashodi i izdaci		167.404.766,00	181.213.002,00	108,2
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)		173.335.737,00	212.218.820,00	122,4
Višak prihoda i primitaka		5.930.971,00	31.005.818,00	522,8

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 65.253.636,00 kn ili 36,0 %, materijalni rashodi u iznosu od 26.533.840,00 kn ili 14,6 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 21.540.180,00 kn ili 11,9 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 20.273.830,00 kn ili 11,2 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 20.273.830,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 16.195.480,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 2.673.756,00 kn i druge rashode za zaposlene (naknade, nagrade, pomoći i dugi rashodi za zaposlene) u iznosu od 1.404.594,00 kn. Na brutoplaće službenika i namještenika odnosi se 15.466.196,00 kn, zakonskih predstavnika 620.792,00 kn te vijeća nacionalnih manjina 108.492,00 kn. Plaće i naknade obračunavane su i isplaćivane u skladu s propisima i unutarnjim aktima Županije.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 26.533.840,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 22.810.264,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 1.772.675,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 1.029.834,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 910.132,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 10.935,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na prijevoz učenika 18 osnovnih škola na području Županije u iznosu od 7.859.687,00 kn koji se financira iz decentraliziranih sredstava i najamninu za zgradu Gimnazije po modelu javno-privatnog partnerstva u iznosu od 6.784.611,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 547.194,00 kn te na rashode za reprezentaciju u iznosu od 433.060,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za energiju u iznosu od 542.303,00 kn te na rashode za uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu od 405.421,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za naknade prema ugovorima o djelu u iznosu od 583.166,00 kn i za autorske honorare u iznosu od 4.890,00 kn.

Naknade prema ugovorima o djelu u iznosu od 557.231,00 kn obračunane su i plaćene za pružanje zdravstvenih usluga (provođenje specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u gradovima Križevcima i Đurđevcu), dok su autorski honorari obračunani i plaćeni za umjetničke izvedbe.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 17.151.619,00 kn. Odnose se na subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima u iznosu od 10.279.810,00 kn (poljoprivrednicima u iznosu od 8.739.087,00 kn i obrtnicima u iznosu od 1.540.723,00 kn), trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu od 6.178.129,00 kn, poslovnoj banci za subvencioniranje studentskih kredita u iznosu od 582.774,00 kn i društvu za obavljanje djelatnosti zbrinjavanja i gospodarenja otpadom u iznosu od 110.906,00 kn. Vrijednosno najznačajnije subvencije poljoprivrednicima u iznosu od 6.601.772,00 kn dane su za ublažavanje šteta od tuče, a sredstva su osigurana u državnom proračunu. Na temelju Programa dodjele potpora male vrijednosti poljoprivrednicima za ublažavanje i djelomično uklanjanje posljedica prirodne nepogode tuče na području Županije u 2022., koji je u srpnju 2022. donio župan, raspisan je i na mrežnim stranicama Županije objavljen Javni poziv za dodjelu potpora male vrijednosti po direktivi 1408 poljoprivrednicima za ublažavanje i djelomično uklanjanje posljedica prirodne nepogode tuče na području Županije u 2022. Sastavljen je prijedlog liste korisnika potpora čije su prijave zadovoljile uvjete te je župan donio zaključke o isplati potpore. Odobrena sredstva doznačena su jednokratno na račun podnositelja. Vrijednosno značajnije subvencije obrtnicima doznačene su za samozapošljavanje poduzetnicima početnicima u iznosu od 564.456,00 kn te za ublažavanje šteta od tuče u iznosu od 410.213,00 kn. Vrijednosno najznačajnije subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu od 5.130.728,00 kn dane su za subvencioniranje usluge javnog prijevoza putnika u cestovnom prometu koju pružaju četiri operatera koji obavljaju autobusni prijevoz putnika na području Županije.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 65.253.636,00 kn. Odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Županije za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 52.430.297,00 kn, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 6.120.181,00 kn, tekuće prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu od 3.802.297,00 kn (prijenos sredstava osnovnim i srednjim školama kojima je osnivač Županija za provedbu projekata), tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna i pomoći proračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu od 2.900.861,00 kn. Prijenosi proračunskim korisnicima Županije odnose se na prijenose sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija (djelatnost osnovnoškolskog i srednjoškolskog obrazovanja, zdravstva te Doma za starije i nemoćne osobe) i prijenose ostalim proračunskim korisnicima županijskog proračuna (PORA, Zavod za prostorno uređenje, Javna ustanova za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode) za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 36.351.835,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 13.088.462,00 kn te za otplatu zajmova u iznosu od 2.990.000,00 kn. Pomoći unutar općeg proračuna odnose se najvećim dijelom na kapitalne pomoći jedinicama lokalne samouprave, koje su prema vrijednosti indeksa razvijenosti razvrstane od I. do IV. skupine, za poticanje ravnomjernog razvoja Županije u iznosu od 3.034.523,00 kn i izgradnju vodnokomunalne infrastrukture u iznosu od 1.552.422,00 kn te tekuće pomoći gradskim proračunima za sufinanciranje ustanova u kulturi u iznosu od 659.915,00 kn. Tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna odnose se najvećim dijelom na prijenose sredstava za financiranje materijalnih i financijskih rashoda centara za socijalnu skrb u iznosu od 1.861.230,00 kn.

Pomoć Državnom hidrometeorološkom zavodu za obranu od tuče u 2022. nije doznačena niti je koncem 2022. u poslovnim knjigama evidentirana nepodmirena obveza prema Državnom hidrometeorološkom zavodu. Prema obrazloženju Županije, navedena sredstva u 2022. nisu doznačena jer je Ministarstvo poljoprivrede koncem 2020. sastavilo Nacrt prijedloga Zakona o prestanku važenja Zakona o sustavu obrane od tuče, zbog čega se očekivalo da će Zakon o sustavu obrane od tuče (Narodne novine 53/01 i 55/07 – Odluka Ustavnoga suda Republike Hrvatske) biti ukinut te u proračunu za 2022. sredstva za financiranje operativnog djelovanja za obranu od tuče nisu planirana. S obzirom na to da je navedeni Zakon još uvijek važeći, u 2023. su na temelju Zaključka župana Državnom hidrometeorološkom zavodu doznačena sredstva u iznosu od 5.000,00 eura.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 15.256.491,00 kn. Najvećim dijelom odnose se na naknade za sufinanciranje linijskog prijevoza putnika u iznosu od 8.413.126,00 kn, financiranje odnosno sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 4.602.563,00 kn i sufinanciranje smještaja izvan vlastite obitelji za starije osobe u iznosu od 1.327.847,00 kn. Naknade za sufinanciranje linijskog prijevoza putnika ostvarene su na temelju ugovora o javnoj usluzi prijevoza putnika u cestovnom prometu koje je Županija, kao davatelj usluge, zaključila s četiri operatera koji obavljaju autobusni prijevoz putnika na području Županije. Navedenim ugovorima osigurava se javni prijevoz putnika u cestovnom prometu na području Županije određen mrežom linija za obavljanje županijskog linijskog prijevoza putnika, među kojima su i redoviti učenici srednjih škola. Osim navedenog, Županija je s istim operaterima zaključila ugovore o financiranju troškova prijevoza umirovljenika te ugovore o financiranju troškova prijevoza učenika srednjih škola socijalne kategorije. Naknade za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola ostvarene su, osim prethodno navedenog, na temelju Odluke o kriterijima i načinu financiranja troškova javnog prijevoza redovitih učenika srednjih škola za školsku godinu 2021./2022. (Narodne novine 94/21) i Odluke o kriterijima i načinu financiranja troškova javnog prijevoza redovitih učenika srednjih škola za školsku godinu 2022./2023. (Narodne novine 101/22). Naknade se isplaćuju u skladu s ugovorima koje je Županija zaključila s operaterima i ispostavljenim računima, a sredstva su osigurana u državnom i županijskom proračunu. S obzirom na to da je Županija s operaterima zaključila ugovore o javnoj usluzi u cestovnom prijevozu, za učenike kojima se adresa u mjestu prebivališta odnosno boravišta i adresa u mjestu škole nalazi na području Županije, Županija obračun podnosi Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture, a za učenike kojima je adresa u mjestu prebivališta odnosno boravišta u županiji koja nije zaključila ugovor o javnoj usluzi, obračun podnosi Ministarstvu znanosti i obrazovanja, dok u obračunu prema Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture iskazuje dio troška koji se odnosi na dio relacije od granice Županije do adrese škole u Županiji, radi izbjegavanja dvostrukog financiranja.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 11.632.594,00 kn odnose se na rashode za tekuće donacije u iznosu od 10.417.101,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 1.215.493,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije doznačene su zajednici sportova u iznosu od 2.050.000,00 kn, udrugama za pružanje usluga pomoći u kući starijim osobama u iznosu od 1.197.343,00 kn, turističkoj zajednici u iznosu od 1.050.000,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu od 898.999,00 kn, udruzi partneru na projektu Novi početak u iznosu od 855.080,00 kn, za stipendiranje studenata u iznosu od 792.100,00 kn, vatrogasnoj zajednici u iznosu od 598.878,00 kn te političkim strankama u iznosu od 515.000,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne donacije doznačene su kućanstvima za ugradnju fotonaponskih elektrana u iznosu od 655.493,00 kn te vatrogasnoj zajednici za nabavu vatrogasne opreme i vatrogasnih vozila u iznosu od 360.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 21.540.180,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na radove na izgradnji pet školskih sportskih dvorana osnovnih škola u iznosu od 14.888.403,00 kn te nabavu sportske opreme za tri školske sportske dvorane u iznosu od 3.065.258,00 kn. Projekti školskih sportskih dvorana realizirani su u suradnji s pet jedinica lokalne samouprave s kojima je Županija koncem 2020. i početkom 2021. zaključila sporazume i dodatke sporazumima o suradnji. Sporazumima su, između ostalog, utvrđeni načini financiranja, odnosno omjeri sufinanciranja troškova izgradnje školskih sportskih dvorana između Županije i jedinice lokalne samouprave te obveza Županije da u suradnji s Ministarstvom znanosti i obrazovanja financira troškove opremanja navedenih dvorana.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 2.797.649,00 kn. Odnose se na otplatu glavnice na temelju Ugovora o dugoročnom kreditu iz 2017. za financiranje kapitalnih projekata u školstvu (otplata započela u 2018.) u iznosu od 1.438.000,00 kn i Ugovora o dugoročnom kreditu iz 2020. za financiranje izgradnje školskih sportskih dvorana (otplata započela u 2022.) u iznosu od 1.359.649,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2022. iznosi 31.005.818,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz 2021. iznosi 5.930.971,00 kn, iz prethodnih godina 27.482.166,00 kn, a tijekom izvještajnog razdoblja povećao se za 11.813.982,00 kn zbog preuzetog viška prihoda Zavoda za javno zdravstvo u iznosu od 11.500.000,00 kn i ispravaka knjiženja radi usklađenja bruto bilanci proračunskih korisnika (ispravak obveze proračuna za naplaćene prihode proračunskih korisnika) u iznosu od 313.982,00 kn, što ukupno iznosi 45.227.119,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 76.232.937,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 230.409.285,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	108.409.026,00	124.265.397,00	114,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	0,00	3.270.900,00	-
1.2.	Građevinski objekti	87.365.926,00	61.789.228,00	70,7
1.3.	Postrojenja i oprema	2.383.310,00	1.623.217,00	68,1
1.4.	Prijevozna sredstva	27.692,00	2.995,00	10,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	14.057.288,00	57.129.212,00	406,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.574.810,00	449.845,00	9,8
2.	Financijska imovina	81.691.529,00	106.143.888,00	129,9
2.1.	Novčana sredstva	69.233.405,00	80.919.784,00	116,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	9.020.437,00	20.714.896,00	229,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	223.873,00	210.337,00	94,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.797.200,00	2.797.200,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	416.614,00	1.501.671,00	360,4
	Ukupno imovina	190.100.555,00	230.409.285,00	121,2
3.	Obveze	67.335.558,00	55.444.213,00	82,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	40.156.652,00	24.133.539,00	60,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.528.858,00	232.323,00	6,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	23.650.048,00	31.078.351,00	131,4
4.	Vlastiti izvori	122.764.997,00	174.965.072,00	142,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	190.100.555,00	230.409.285,00	121,2
	Izvanbilančni zapisi	30.841.465,00	48.771.578,00	158,1

U odnosu na stanje početkom godine, znatno je povećana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za 43.071.924,00 kn ili 306,4 % najvećim dijelom zbog drukčijeg knjigovodstvenog evidentiranja izgradnje školskih sportskih dvorana koja je u 2021. bila evidentirana u okviru građevinskih objekata (istovremeno vrijednost građevinskih objekata smanjena je za 25.576.698,00 kn ili 29,3 %) te zbog nastavka ulaganja u izgradnju i opremanje školskih sportskih dvorana. Vrijednost depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo povećana je za 11.694.459,00 kn ili 129,6 % zbog povećanja potraživanja od proračunskih korisnika za povrat sredstava u nadležni proračun. Znatno je smanjena vrijednost druge nefinancijske imovine za 4.124.965,00 kn ili 90,2 % jer je zbog isteka roka važenja lokacijske dozvole i odustajanja od projekta na temelju Odluke Županijske skupštine iz poslovnih knjiga isknižen projekt Sustav javnog navodnjavanja Koljak u iznosu od 4.230.120,00 kn. Dio vrijednosti navedenog projekta u iznosu od 1.213.900,00 kn koji se odnosi na Plan navodnjavanja u 2023. je ponovno evidentiran u poslovne knjige Županije, s obzirom na to da je navedeni Plan strateški županijski dokument prema kojem se i nadalje postupa te čini osnovu za razvoj sustava javnog navodnjavanja.

Strategiju upravljanja imovinom u vlasništvu Županije za razdoblje od 2021. do 2025. donijela je Županijska skupština u listopadu 2020. Navedenom Strategijom određeni su srednjoročni ciljevi i smjernice za upravljanje imovinom Županije kako bi se osiguralo financijski svrhovito, učinkovito i transparentno upravljanje i raspolaganje cjelokupnom imovinom Županije. U studenome 2021. župan je donio Godišnji plan upravljanja imovinom Županije za 2022., usklađen sa Strategijom te u rujnu 2023. Izvještaj o provedbi Godišnjeg plana upravljanja imovinom Županije u 2022. iz kojeg je vidljivo koje su aktivnosti poduzete u upravljanju pojedinim oblicima imovine. Županija je upravljala svojom imovinom u skladu s navedenom Strategijom i Godišnjim planom upravljanja. Ustrojen je registar imovine.

Vrijednost zemljišta iskazana je u iznosu od 3.270.900,00 kn, od čega se 3.202.000,00 kn odnosi na vrijednost poljoprivrednog zemljišta dobivenog na temelju Ugovora o darovanju zaključenog s Ministarstvom državne imovine u ožujku 2020., u svrhu izgradnje Regionalnog centra za gospodarenje otpadom Sjeverozapadne Hrvatske Piškornica.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 61.789.228,00 kn odnosi se na vrijednost poslovnih objekata (zgrada Doma za starije i nemoćne osobe, poslovni prostori) u iznosu od 63.841.188,00 kn, drugih građevinskih objekata (spomenici i drugo) u iznosu od 811.262,00 kn te na ispravak vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 2.863.222,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme iskazana je u iznosu od 1.623.217,00 kn. Odnosi se na uredsku opremu i namještaj u iznosu od 4.567.094,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu od 1.289.421,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu od 992.763,00 kn, uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene u iznosu od 626.669,00 kn, instrumente, uređaje i strojeve u iznosu od 15.107,00 kn te ispravak vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 5.867.837,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti od 57.129.212,00 kn najvećim dijelom odnosi se na ulaganja u izgradnju školskih sportskih dvorana u iznosu od 38.655.500,00 kn, od čega na ulaganja u prethodnim godinama u iznosu od 23.767.097,00 kn te na ulaganja u 2022. u iznosu od 14.888.403,00 kn. Druga nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti od 18.473.712,00 kn odnosi se većim dijelom na ulaganja u energetske obnovu osnovnih škola u prethodnim godinama, ulaganja u rekonstrukciju stambene građevine u okviru projekta Novi početak, opremanje školskih sportskih dvorana te obnovu dvorca Inkey. Izgradnja i opremanje školskih sportskih dvorana završena je u skladu s ugovorenim koncem 2022. te je navedena nefinancijska imovina u 2023. na temelju zaključaka Županijske skupštine iz veljače 2023. prenesena školama bez naknade.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici iskazani u iznosu od 2.797.200,00 kn odnose se na udjele u trgovačkim društvima u javnom sektoru, od čega u društvu za građevinarstvo, održavanje i zaštitu cesta u iznosu od 2.158.200,00 kn i društvu za gospodarenje otpadom u iznosu od 639.000,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 22.612.511,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 185.607,00 kn, a na potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti 22.426.904,00 kn. Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti su u odnosu na stanje početkom godine veća za 12.765.980,00 kn ili 132,1 %, najvećim dijelom zbog značajnog povećanja potraživanja od proračunskih korisnika za povrat u nadležni proračun koja su u odnosu na prethodnu godinu veća za 12.045.999,00 kn ili 158,2 %.

Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti odnose se na druga potraživanja u iznosu od 20.714.896,00 kn (od čega potraživanja od proračunskih korisnika za povrat u nadležni proračun u iznosu od 19.661.742,00 kn), potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.501.671,00 kn te potraživanja za dane zajmove u iznosu od 210.337,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja su potraživanja od Ministarstva mora, prometa i infrastrukture za uslugu javnog prijevoza u iznosu od 1.255.445,00 kn. U analitičkim podacima Bilance iskazana su dospjela potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 299.155,00 kn i za dane zajmove u iznosu od 207.363,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (konac 2023.) naplaćena su navedena dospjela potraživanja u iznosu od 145.111,00 kn, za potraživanja u iznosu od 104.192,00 kn donesene su odluke o otpisu, a za naplatu potraživanja u iznosu od 257.215,00 kn u tijeku su postupci naplate (opomene, ovrhe).

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 55.444.213,00 kn, a odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 31.078.351,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu od 24.133.539,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 232.323,00 kn. Koncem 2022. dospjele su obveze (za rashode poslovanja) u iznosu od 5.617,00 kn i podmirene su u siječnju 2023. U okviru obveza za kredite i zajmove iskazane su obveze za kredit poslovne banke iz 2017. za financiranje kapitalnih investicija u školstvu u iznosu od 1.438.000,00 kn i kredit poslovne banke iz 2019. za financiranje izgradnje školskih sportskih dvorana u iznosu od 29.640.351,00 kn.

Izvanbilančni zapisi su koncem 2022. iskazani u iznosu od 48.771.578,00 kn. Odnose se na ostale izvanbilančne zapise u iznosu od 29.944.491,00 kn (suglasnosti za zaduživanje dane Općoj bolnici u ukupnom iznosu od 29.900.000,00 kn i predopskrba eurima u iznosu od 44.491,00 kn), primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 18.640.721,00 kn (zadužnice i garancije za uredno izvršenje ugovora te garancije za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku) i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 186.366,00 kn.

Projekti financirani u 2022.

Županija je u 2022. sudjelovala u provođenju 17 projekata sufinanciranih iz sredstava Europske unije ukupne vrijednosti od 105.837.315,00 kn (od 2019. do konca 2023.). U osam projekata ukupne vrijednosti od 17.256.897,00 kn Županija je bila nositelj projekta, dok je u devet projekata ukupne vrijednosti od 88.580.418,00 kn bila partner na projektu. U 2022. ostvarila je prihode od pomoći iz sredstava Europske unije za jedanaest projekata u iznosu od 9.585.446,00 kn, od čega za projekte u kojima je bila nositelj u iznosu od 8.483.913,00 kn, a za projekte u kojima je bila partner u iznosu od 1.101.533,00 kn.

Vrijednosno značajniji projekti u kojima je Županija bila nositelj su Novi početak, Prilika za sve 4 i Prilika za sve 5 za koje je u 2022. ostvarila prihode od pomoći iz sredstava Europske unije u iznosu od 7.461.193,00 kn. Vrijednosno značajniji projekti u kojima je Županija bila partner su projekti Centar kompetentnosti u Koprivničko-križevačkoj županiji i Razvoj kompetencija kroz učenje temeljeno na radu za koje je u 2022. ostvarila prihode od pomoći iz sredstava Europske unije u iznosu od 281.286,00 kn.

– Projekt Novi početak

Projekt Novi početak prijavljen je na poziv na dostavu projektnih prijedloga Osiguravanje sustava podrške za žene žrtve nasilja i žrtve nasilja u obitelji, koji je objavilo Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku u ožujku 2020. u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020. Prihvatljivi prijavitelji su jedinice područne (regionalne) samouprave u kojima se ne pruža usluga skrbi izvan vlastite obitelji za žene žrtve nasilja i žrtve nasilja u obitelji u skloništu. Cilj poziva je unaprjeđenje sustava podrške, prevencije i zaštite od nasilja nad ženama i nasilja u obitelji. U studenome 2020. Županija je s Ministarstvom rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike (pravni sljednik Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku) kao posredničkim tijelom razine 1 i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje kao posredničkim tijelom razine 2 zaključila Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Europskog socijalnog fonda u financijskom razdoblju 2014. – 2020. Projekt obuhvaća rekonstrukciju, uređenje i opremanje skloništa za žrtve nasilja, nabavu vozila za prijevoz korisnika, djelovanje privremenog skloništa, usluge savjetovanja za žrtve nasilja, edukaciju stručnjaka koji rade sa žrtvama nasilja te provođenje javne kampanje u cilju prevencije obiteljskog nasilja. Ugovorom je utvrđena ukupna vrijednost navedenog projekta u iznosu od 9.233.880,00 kn koliko iznose i ukupni prihvatljivi troškovi te bespovratna sredstva osigurana iz Europskog socijalnog fonda (85,0 %) i u državnom proračunu (15,0 %). Zahtjevi za nadoknadu sredstava mogu se podnositi samo za već plaćene izdatke (metoda nadoknade). Partneri na projektu su Udruga Hera Križevci – za zaštitu i promicanje ljudskih prava i Centar za socijalnu skrb Križevci, a provedba projekta planirana je do svibnja 2023. Do konca 2022. vrijednost projekta realizirana je u iznosu od 6.285.400,00 kn, od čega u 2022. u iznosu od 3.421.120,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u 2022. odnose se na radove na rekonstrukciji stambene građevine (skloništa za žrtve nasilja) za koje je nakon provedenog postupka javne nabave s izabranim izvođačem radova u lipnju 2021. zaključen ugovor u vrijednosti od 3.229.992,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 4.037.490,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Do konca 2022. izvođač radova ispostavio je devet privremenih te okončanu situaciju u ugovorenoj vrijednosti radova koje su plaćene u cjelokupnom iznosu. Na temelju uplaćenog predujma i ispostavljenih zahtjeva za nadoknadu sredstava u 2021. ostvareni su prihodi u iznosu od 1.188.632,00 kn te u 2022. u iznosu od 5.515.934,00 kn. Prema Odluci o utvrđenoj nepravilnosti, koju je Hrvatski zavod za zapošljavanje dostavio u travnju 2022., Županiji je zbog utvrđene nepravilnosti u postupku nabave namirnica (koji je proveo partner na projektu) u 2022. utvrđena financijska korekcija u iznosu od 93.000,00 kn. Projekt je završen u predviđenom roku te su u lipnju 2023. podneseni Završni zahtjev za nadoknadom sredstava i Završno izvješće. Cilj projekta je ostvaren.

– Projekti Prilika za sve 4 i Prilika za sve 5

Projekti Prilika za sve 4 i Prilika za sve 5 prijavljeni su na otvoreni poziv na dostavu projektnih prijedloga Osiguravanje pomoćnika u nastavi i stručnih komunikacijskih posrednika učenicima s teškoćama u razvoju u osnovnoškolskim i srednjoškolskim odgojno-obrazovnim ustanovama, faza IV. odnosno faza V. koje je u lipnju 2021. i 2022. objavilo Ministarstvo znanosti i obrazovanja. Svrha projekata je pružiti potporu za ravnopravno uključivanje u rad i obrazovni sustav učenika s teškoćama u razvoju zapošljavanjem pomoćnika u nastavi. Ugovore o dodjeli bespovratnih sredstava za navedene projekte Županija je s Ministarstvom znanosti i obrazovanja kao posredničkim tijelom razine 1 i Agencijom za strukovno obrazovanje i obrazovanje odraslih kao posredničkim tijelom razine 2 zaključila u rujnu 2021. odnosno rujnu 2022. Ugovorima je utvrđena ukupna vrijednost svakog projekta u iznosu od 2.582.203,00 kn koliko iznose i ukupni prihvatljivi troškovi.

Bespovratna sredstva osigurana iz Europskog socijalnog fonda (85,0 %) i u državnom proračunu (15,0 %) iznose 2.453.093,00 kn (95,0 %), a sredstva Županije 129.110,00 kn (5,0 %). Razdoblje provedbe projekata je od 16. kolovoza 2021. do 16. kolovoza 2022. odnosno od 17. kolovoza 2022. do 17. kolovoza 2023. Partneri na projektu Prilika za sve 4 su 13 osnovnih škola i tri srednje škole, a na projektu Prilika za sve 5 jedanaest osnovnih škola i pet srednjih škola kojima je Županija osnivač. Za projekt Prilika za sve 4 je u 2021. ostvaren predujam u iznosu od 490.618,00 kn, dok su u 2022. na temelju zahtjeva za nadoknadu sredstava ostvareni prihodi u iznosu od 1.945.259,00 kn. Za provedbu navedenog projekta do konca 2022. ostvareni su rashodi u iznosu od 2.462.676,00 kn, od čega u 2022. u iznosu od 1.843.036,00 kn. Projekt je završen i cilj projekta je ostvaren. Za projekt Prilika za sve 5 prihodi u 2022. nisu ostvareni, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 702.780,00 kn. Do konca 2022. Županija je podnijela jedan zahtjev za nadoknadu sredstava u iznosu od 475.669,00 kn (od toga 451.885,00 kn bespovratna sredstva). Koncem 2022. potraživanja za navedeni zahtjev za nadoknadu sredstava u poslovnim knjigama Županije nisu evidentirana. Projekt je završen u 2023.

– Projekt Centar kompetentnosti u Koprivničko-križevačkoj županiji

Projekt Centar kompetentnosti u Koprivničko-križevačkoj županiji prijavila je Obrtnička škola Koprivnica (imenovani Regionalni centar kompetentnosti u strukovnom obrazovanju u (pod)sektoru elektrotehnike i računalstva) na poziv Uspostava infrastrukture regionalnih centara kompetentnosti u strukovnom obrazovanju kao podrška procesu reforme strukovnog obrazovanja i osposobljavanja koji je u 2018. objavilo Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. Svrha projekta je unaprjeđenje infrastrukture regionalnih centara kompetentnosti u strukovnom obrazovanju u skladu s potrebama tržišta rada na regionalnoj razini te intenziviranje suradnje sa sličnim centrima u Europskoj uniji. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za navedeni projekt zaključili su u prosincu 2019. Obrtnička škola Koprivnica kao korisnik bespovratnih sredstava, Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije kao upravljačko tijelo i Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije kao posredničko tijelo razine 2, dok su Županija i Strukovna škola Đurđevac partneri na projektu. Ugovorom je utvrđena ukupna vrijednost projekta (prihvatljivi troškovi) u iznosu od 30.021.538,00 kn, od čega bespovratna sredstva Europskog fonda za regionalni razvoj iznose 30.000.000,00 kn, a sredstva Županije 21.538,00 kn. Predviđeno razdoblje provedbe projekta je od 28. lipnja 2019. do 28. listopada 2022. Projekt obuhvaća rekonstrukciju, dogradnju i opremanje postojeće zgrade Centra kompetentnosti u Županiji (zgrada Obrtničke škole Koprivnica) te zgrade partnerske ustanove Strukovne škole Đurđevac. U provedbi projekta Županija sudjeluje u aktivnostima pripreme projektne i tehničke dokumentacije, provođenju postupaka javne nabave, upravljanja projektom te promidžbe i vidljivosti za što su predviđena bespovratna sredstva u iznosu od 1.107.870,00 kn. Dodatkom Ugovoru iz listopada 2022. razdoblje provedbe projekta utvrđeno je do 27. travnja 2023., dok je Dodatkom Ugovoru iz svibnja 2023. razdoblje provedbe projekta utvrđeno do 27. kolovoza 2023., a bespovratna sredstva Županije u iznosu od 905.707,00 kn. Od početka provedbe projekta do konca 2022. Županija je, kao partner na projektu, ostvarila prihode u iznosu od 723.768,00 kn, od čega u 2022. u iznosu od 58.882,00 kn. Ukupno ostvareni rashodi od početka provedbe projekta do konca 2022. iznose 863.706,00 kn, od čega se na rashode u 2022. odnosi 48.000,00 kn.

– Projekt Razvoj kompetencija kroz učenje temeljeno na radu

Projekt Razvoj kompetencija kroz učenje temeljeno na radu, u kojemu je Županija jedan od 12 partnera na projektu, prijavila je Obrtnička škola Koprivnica na poziv Uspostava regionalnih centara kompetentnosti u strukovnom obrazovanju u (pod)sektorima: strojarstvo, elektrotehnika i računalstvo, poljoprivreda i zdravstvo, koji je objavilo Ministarstvo znanosti i obrazovanja u studenome 2019. u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali. Svrha projekta je doprinijeti rješavanju problema pada broja upisanih učenika u zanimanjima iz (pod)sektora elektrotehnike i računalstva u Obrtničkoj školi Koprivnica i partnerskoj ustanovi Strukovnoj školi Đurđevac kroz uspostavu programskih i kadrovskih uvjeta u Regionalnom centru kompetentnosti u Županiji koji će unaprijediti mogućnosti za učenje temeljeno na radu. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za navedeni projekt zaključili su u srpnju 2020. Obrtnička škola Koprivnica kao korisnik/nositelj projekta, Ministarstvo znanosti i obrazovanja kao posredničko tijelo razine 1 i Agencija za strukovno obrazovanje i obrazovanje odraslih kao posredničko tijelo razine 2. Ukupna vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 30.027.721,00 kn, što su ujedno i ukupno prihvatljivi troškovi za koje se u cijelosti dodjeljuju bespovratna sredstva, od čega 85,0 % ili 25.523.563,00 kn financira Europski socijalni fond, a 15,0 % ili 4.504.158,00 kn državni proračun. U provedbi projekta Županija sudjeluje u aktivnostima provođenja postupaka javne nabave, upravljanja projektom te promidžbe i vidljivosti za što su predviđena bespovratna sredstva u iznosu od 770.159,00 kn. Predviđeno razdoblje provedbe projekta je od 29. prosinca 2019. do 29. prosinca 2023. Dodacima Ugovoru iz travnja i lipnja 2021. te ožujka 2023. izmijenjeni su način dostavljanja zahtjeva za nadoknadu sredstava i jedan od partnera na projektu te je izvršena preraspodjela troškova unutar proračuna projekta. Od početka provedbe projekta do konca 2022. Županija je, kao partner na projektu, ostvarila prihode u iznosu od 437.739,00 kn, od čega u 2022. u iznosu od 222.404,00 kn. Ukupno ostvareni rashodi od početka provedbe projekta do konca 2022. iznose 423.881,00 kn, od čega se na rashode u 2022. odnosi 115.627,00 kn.

Javna nabava

Županija je donijela Plan nabave za 2022. te sedam izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2022. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 34.913.400,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na vrijednost javne nabave odnosi 29.521.800,00 kn, a jednostavne nabave 5.391.600,00 kn. Plan nabave i izmjene i dopune Plana nabave za 2022. te Registar ugovora objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske s propisanim podacima, dok je na mrežnim stranicama Županije objavljen Registar ugovora te izvorni Plan nabave za 2022., bez izmjena i dopuna.

Župan je u prosincu 2020. donio Pravilnik o načinu provođenja postupaka jednostavne nabave, koji je objavljen na mrežnim stranicama Županije. Pravilnikom se uređuju pravila, uvjeti i način postupanja za nabavu robe i usluga čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost manja od 200.000,00 kn te nabavu radova čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost manja od 500.000,00 kn. Navedenim Pravilnikom određeno je da se jednostavna nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti do 50.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provodi izravnim ugovaranjem s jednim gospodarskim subjektom izdavanjem narudžbenice/zaključivanjem ugovora.

Za vrijednosti jednake ili veće od 50.000,00 kn provodi se objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Županije te dodatno u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, ako je procijenjena vrijednost jednostavne nabave veća od 100.000,00 kn. Određeno je da se istodobno može uputiti poziv na dostavu ponuda i na adrese jednog ili više gospodarskih subjekata za koje se na temelju prijašnjih pozitivnih ugovornih odnosa, pretraživanjem mrežnih stranica ili na temelju drugih saznanja, utvrdi da bi mogli biti zainteresirani za predmetnu nabavu, odnosno da nude robu/usluge/radove koji su predmet nabave. Rok za dostavu ponuda iznosi najmanje pet radnih dana od dana objave poziva na dostavu ponuda. Kriterij za odabir ponude može biti najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2022., na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je 39 ugovora (sadržani i ugovori za koje su postupci nabave planirani i provedeni u 2021., a ugovori zaključeni u 2022.) u vrijednosti od 41.991.333,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega deset ugovora za pružanje usluga u vrijednosti od 20.867.537,00 kn, 18 ugovora za isporuku roba u vrijednosti od 13.951.017,00 kn i jedanaest ugovora za izvođenje radova u vrijednosti od 7.172.779,00 kn. Vrijednost jednostavne nabave iznosi 2.448.531,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na nabavu usluga u iznosu od 1.497.062,00 kn, roba u iznosu od 723.194,00 kn i radova u iznosu od 228.275,00 kn. Vrijednost jednostavne nabave koje su u vezi s financiranjem iz europskih fondova iznosi 159.715,00 kn.

Županija je na mrežnim stranicama objavila obavijest o gospodarskom subjektu s kojim je predstavnik Županije kao javnog naručitelja u sukobu interesa.

Revizijskim postupcima provjereno je sedam postupaka javne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi, dodaci ugovorima i okvirni sporazumi u vrijednosti od 31.098.973,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tri postupka provedena su u 2021. za koja su zaključeni ugovori i dodaci ugovorima (izgradnja i opremanje školskih sportskih dvorana) u vrijednosti od 26.830.630,00 kn, a četiri postupka (jedan postupak odnosi se na objedinjenu nabavu za Županiju i osnovne i srednje škole) u 2022. za koje su zaključeni ugovori, dodaci ugovorima i okvirni sporazumi u vrijednosti od 4.268.343,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Pregledani postupci javne nabave provedeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22). Također, revizijskim postupcima provjereno je pet postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori u vrijednosti od 658.543,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a postupci jednostavne nabave provedeni su prema odredbama Pravilnika o načinu provođenja postupaka jednostavne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 17. listopada 2023. do 30. travnja 2024.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

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

12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
13. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
14. Zakon o sustavu obrane od tuče, članak 13.
15. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2022.
16. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak)
17. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
18. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina, članak 12. (Narodne novine 78/15)
19. Uputa o procjeni vrijednosti nekretnina (Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja, travanj 2019.)
20. Zakon o sprječavanju sukoba interesa, članak 4. (Narodne novine 143/21)
21. Zakon o javnoj nabavi
22. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
23. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
24. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22 i 112/22)
25. Zakon o elektroničkim medijima (Narodne novine 111/21 i 114/22)
26. Kolektivni ugovor za službenike i namještenike u upravnim tijelima Koprivničko-križevačke županije (Službeni glasnik Koprivničko-križevačke županije 3/20, 7/20, 13/20, 24/20, 29/20, 29/21, 28/22 i 32/22)
27. Pravilnik o načinu provođenja postupaka jednostavne nabave (prosinac 2020.)
28. Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda proračunskih korisnika Koprivničko-križevačke županije (studen 2022.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Županije. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode za usluge promidžbe i informiranja.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su i vode se propisane poslovne knjige. Knjigovodstvene promjene su evidentirane na temelju ovjerenih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na evidentiranje poslovnih događaja i ispravak vrijednosti potraživanja.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Prihodi od poreza na dohodak, povrat poreza na dohodak po godišnjoj prijavi te primici po osnovi beskamratnog zajma iz državnog proračuna za namirenje nedostajućeg iznosa sredstava za povrat poreza po godišnjoj prijavi za 2021. u glavnoj knjizi te u financijskim izvještajima za 2022. nisu iskazani u skladu s Uputom za evidentiranje prihoda od poreza na dohodak kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave temeljem izvještaja koje ispostavlja Financijska agencija (Ministarstvo financija, kolovoz 2021.) te uputama Ministarstva financija o knjigovodstvenom evidentiranju beskamratnog zajma iz državnog proračuna za namirenje nedostajućih sredstava za povrat poreza po godišnjoj prijavi, zbog čega podaci o navedenim prihodima i primicima nisu točni.

U glavnoj knjizi su evidentirani i u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022. iskazani prihodi od poreza na dohodak u iznosu od 59.535.149,00 kn, kao razlika ostvarenih prihoda od poreza na dohodak po vrstama dohotka (od nesamostalnog rada, samostalnih djelatnosti, imovine i imovinskih prava te od kapitala) u iznosu od 64.848.533,00 kn i povrata poreza na dohodak po godišnjoj prijavi u iznosu od 5.313.384,00 kn.

Radi evidentiranja prihoda od poreza na dohodak Financijska agencija jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavlja jednom mjesečno Izvještaj po vrstama poreza i prireza na dohodak (P-2/1) na kojem se vidi promet po brojčanim oznakama vrste prihoda do visine rasporeda u izvještajnom razdoblju i na temelju kojeg se provode preknjiženja na pripadajuće vrste prihoda. S obzirom na to da u navedenom Izvještaju nisu prikazani podaci o iznosima uplata i isplata na vrsti prihoda 1619 Porez i prirez na dohodak po godišnjoj prijavi i da na vrsti prihoda 1406 Predujam poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada nije iskazan podatak o namirenju nedostajućih sredstava s računa državnog proračuna, Financijska agencija dodatno dostavlja i izvještaj Specifikacija prihoda – dodatak.

Porez i prirez na dohodak naplaćuju se na zajedničke račune vrste "17" koji su otvoreni za svaku pojedinu općinu i grad. S tih računa Financijska agencija raspoređuje naplaćena sredstva na redovne račune županija i općina odnosno gradova, provodi preknjiženja i povrate pogrešnih odnosno većih uplata te povrate po godišnjim obračunima poreza na dohodak temeljem naloga Porezne uprave. Ako na računu nema dovoljno sredstava za povrat, razlika se namiruje s računa državnog proračuna.

Prema podacima iz navedenih izvještaja, Županija je za 2022. trebala u glavnoj knjizi evidentirati te u financijskim izvještajima za 2022. iskazati ostvarene prihode od poreza na dohodak po vrstama dohotka u ukupnom iznosu od 64.148.487,00 kn i povrat poreza po godišnjoj prijavi u iznosu od 5.314.017,00 kn, čija razlika čini porez na dohodak u iznosu od 58.834.470,00 kn, što je 700.679,00 kn manje od iskazanog.

Nadalje, trebala je evidentirati i iskazati primitke od zaduživanja, ispravak vlastitih izvora za obvezu i obvezu po osnovi beskamatnog zajma iz državnog proračuna u iznosu od 704.427,00 kn (razlika primljenog zajma u iznosu od 6.131.699,00 kn i povrata zajma do konca 2022. u iznosu od 5.427.272,00 kn) koji do konca 2022. nije vraćen na račun državnog proračuna.

Prema odredbi članka 78. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kratkoročni zajmovi koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentiraju se odobrenjem računa primitaka od zaduživanja i zaduženjem novčanih sredstava te se odobrava račun obveza za zajmove i zadužuje račun ispravka izvora vlasništva.

Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi evidentirati prihode od poreza na dohodak te primitke i obvezu po osnovi beskamatnog zajma iz državnog proračuna na temelju podataka iz Izvještaja po vrstama poreza i prireza na dohodak (P-2/1) i izvještaja Specifikacija prihoda – dodatak u skladu s uputama Ministarstva financija. Nalaže kratkoročni zajam koji se vraća u sljedećoj godini evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama pojedini rashodi te dio ispravka vrijednosti potraživanja nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima. U okviru rashoda za usluge evidentirani su rashodi u iznosu od 71.824,00 kn koji se odnose na vodni doprinos te građevinske radove u osnovnoj školi. S obzirom na to da se radi o ulaganjima koja su nastala u vezi sa stjecanjem nefinancijske imovine, navedene rashode trebalo je evidentirati na pripadajućim računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i obveza za nefinancijsku imovinu te na pripadajućim računima imovine (u pripremi ili upotrebi) i vlastitih izvora (ovisno o izvorima financiranja).

Nadalje, ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 185.607,00 kn iskazan je u okviru računa ispravka vrijednosti potraživanja te umanjuje potraživanja za prihode poslovanja, iako se dio obračunanog ispravka u iznosu od 87.377,00 kn odnosi na ispravak vrijednosti danih zajmova i trebalo ga je evidentirati u okviru računa ispravka vrijednosti danih zajmova.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika.

Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i primitke i rashode i izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže rashode u vezi s nabavom dugotrajne nefinancijske imovine i ispravak vrijednosti potraživanja evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prema podacima iz financijskog izvještaja Bilanca, na dan 1. siječnja 2022. u okviru vlastitih izvora iskazani su višak prihoda poslovanja u iznosu od 30.055.820,00 kn, višak primitaka od financijske imovine u iznosu od 20.555.826,00 kn i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 17.198.509,00 kn, što čini višak prihoda u iznosu od 33.413.137,00 kn. Na dan 31. prosinca 2022. iskazani su višak prihoda poslovanja u iznosu od 74.553.219,00 kn, višak primitaka od financijske imovine u iznosu od 28.116.700,00 kn i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 26.436.982,00 kn, što čini višak prihoda u iznosu od 76.232.937,00 kn. Na temelju utvrđenih stanja viškova i manjkova donosi se odluka o raspodjeli rezultata. Županijska skupština je u lipnju 2022. donijela Odluku o raspodjeli rezultata Županije utvrđenog na 31. prosinca 2021. i sukcesivnom pokriću manjka, međutim navedenom Odlukom raspodijeljen je konsolidirani financijski rezultat Županije (Županija i njezini proračunski korisnici) utvrđen u negativnom iznosu od 47.744.666,00 kn. Struktura financijskog rezultata po izvorima financiranja nije utvrđena. U glavnoj knjizi Županije za 2022. knjigovodstveno evidentiranje raspodjele rezultata nije provedeno. U lipnju 2023. donesena je Odluka o raspodjeli rezultata Županije utvrđenog na 31. prosinca 2022. i sukcesivnom pokriću manjka kojom se također raspodjeljuje konsolidirani financijski rezultat Županije. Navedenom Odlukom, između ostalog, utvrđeno je da će se kumulirani višak prihoda Županije u iznosu od 10.117.849,55 eura (76.232.937,00 kn) koristiti u 2023. za pokriće manjka proračunskih korisnika u iznosu od 1.612.300,00 eura (12.147.874,00 kn) i za rashode u iznosu od 2.604.371,49 eura (19.622.637,00 kn), a preostali višak prihoda u iznosu od 5.901.178,06 eura (44.462.426,00 kn) u proračunu za 2024. i 2025.

Raspodjela rezultata obavlja se u cilju preraspodjele prenesenih viškova i manjkova po istim izvorima financiranja, ali različitim aktivnostima, pokrića prenesenih manjkova i korištenja prenesenih viškova prihoda, što ima utjecaj na izmjene i dopune proračuna. S obzirom na ograničenja propisana Zakonom o proračunu, za njihovo uključivanje u proračun potrebno je iskazivanje rezultata prema izvorima financiranja. Odluke o raspodjeli rezultata utječu na izmjene proračuna ukoliko rezultiraju povećanjem ili smanjenjem prihoda i primitaka, rashoda i izdataka godine za koju je proračun donesen. Nadalje, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave raspodjeljuje rezultat (viškove i manjkove) razine 22, a ne konsolidiranog financijskog izvještaja razine 23. Odluka o raspodjeli treba se knjigovodstveno evidentirati s datumom donošenja odluke ili njenog stupanja na snagu.

Prema odredbi članka 82., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 922 i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju se u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti i provesti Odluku o raspodjeli rezultata uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna, kako bi stanje u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima odražavalo stvarne i pouzdane informacije o rezultatu poslovanja.

– Ispravak vrijednosti potraživanja

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 22.612.511,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 185.607,00 kn, a na potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti 22.426.904,00 kn. Prema podacima iz analitičkih evidencija, dospjela potraživanja koncem 2022. s čijom naplatom se kasni od jedne do tri godine iznose 3.058,00 kn, više od tri godine iznose 300.673,00 kn, dok je za potraživanja u iznosu od 2.484,00 kn pokrenut stečajni postupak te je ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2022. trebalo iskazati u iznosu od 304.065,00 kn, odnosno 118.458,00 kn više od iskazanog. Zbog navedenog su koncem 2022. u financijskim izvještajima potraživanja i vlastiti izvori iskazani više za 118.458,00 kn.

Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %.

Državni ured za reviziju nalaže provesti ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Županija u Očitovanju navodi da je u 2023. evidentirala prihode od poreza na dohodak te primitke i obvezu po osnovi beskamatnog zajma u skladu s nalogom Državnog ureda za reviziju i uputama Ministarstva financija. Navodi da će ispravak vrijednosti potraživanja evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, navodi da je Odluku o raspodjeli rezultata za 2023. donijela u skladu s propisima iz područja proračuna.

2. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

2.1. U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja koji su ostvareni u iznosu od 946.193,00 kn, iskazani su rashodi za usluge elektroničkih medija u iznosu od 395.000,00 kn ostvareni na temelju Javnog poziva za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija. U skladu s odredbama članka 39. Zakona o elektroničkim medijima, Županija je u 2022. za odabir pružatelja navedenih usluga na mrežnim stranicama objavila Javni poziv za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija. Prema objavljenom Javnom pozivu, utvrđeno je sedam osnovnih kriterija te deset kriterija za dodatno vrednovanje sadržaja za ocjenjivanje prijave. Svakom osnovnom kriteriju može se dodijeliti od 0 do 10 bodova, svakom dodatnom kriteriju 1 bod te je moguće ostvariti ukupno 80 bodova.

U veljači 2022. Povjerenstvo za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanja prijava na Javni poziv za dodjelu sredstava elektroničkim medijima sastavilo je zapisnike o provedenoj provjeri i ocjenjivanju prijava prema kojima je, od ukupno 13 pristiglih prijava, odobreno deset koje su bodovane u rasponu od 40,40 do 73,40 (prosjeak dodijeljenih bodova svakog člana Povjerenstva). Na temelju prijedloga navedenog Povjerenstva, župan je u veljači 2022. donio Zaključak o dodjeli sredstava elektroničkim medijima u 2022. u ukupnom iznosu od 395.000,00 kn.

Prema Zapisniku Povjerenstva za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanja prijava nisu vidljivi elementi na temelju kojih su kod ocjenjivanja prijava dodijeljeni bodovi u rasponu od 0 do 10 po svakom kriteriju niti su navedeni elementi utvrđeni prije ocjenjivanja prijava.

Državni ured za reviziju preporučuje za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanja prijava utvrditi mjerljive kriterije kako bi se omogućila veća transparentnost sustava ocjenjivanja te ujednačeno postupanje pri ocjenjivanju.

- 2.2. *Županija u Očitovanju navodi da će u narednim natječajima dodatno razraditi kriterije ocjenjivanja prijava kako bi bili mjerljivi i transparentniji.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Županije za 2018., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Revizijom za 2022. utvrđeno je da je postupljeno prema svim preporukama.

U tablici u nastavku navode se 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	2018.	Provesti preraspodjele rezultata uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna, kako bi stanje u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima odražavalo stvarne i pouzdane informacije o rezultatu poslovanja.	30. rujna 2019.	provedeno
2.	Rashodi	2018.	Na mrežnim stranicama Županije, prije objave javnih poziva, objaviti informacije o programima, obrascima i potrebnoj dokumentaciji po pojedinim projektima kako bi se podnositelji zahtjeva mogli pripremiti za prijavu.	30. rujna 2020.	provedeno
3.		2018.	Utvrđiti istovjetne kriterije i mjerila, koji predstavljaju uvjete za dodjelu subvencija, u Programu i Javnom pozivu.	30. rujna 2020.	provedeno
4.		2018.	Izračun i dodjelu kapitalnih pomoći obavljati u skladu s kriterijima i mjerilima utvrđenim donesenim Programom vodnog gospodarstva.	30. rujna 2020.	provedeno

1.2. *Županija prihvaća status preporuka iz prethodne revizije.*