



REPUBLIKA HRVATSKA
KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA
Ž U P A N

KLASA: 400-01/15-01/84
URBROJ: 2140/01-02-16-6
Krapina, 29. veljače 2016.

ŽUPANIJSKA SKUPŠTINA

**PREDMET: Izvješće o obavljenoj reviziji učinkovitosti i raspolaganja
nekretninama jedinica lokalne i područne (regionalne)
samouprave na području Krapinsko – zagorske županije**

Na temelju članka 32. Statuta Krapinsko-zagorske županije („Službeni glasnik Krapinsko-zagorske županije“ broj 13/01., 5/06., 14/09., 11/13 i 26/13 – pročišćeni tekst),
župan Krapinsko-zagorske županije dana 29. veljače 2016. godine d o n o s i

Z A K L J U Č A K

- 1) Utvrđuje se Prijedlog zaključka o primanju na znanje Izvješće Državnog ureda za reviziju, Područni ured Krapina o obavljenoj učinkovitosti i raspolaganja nekretninama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Krapinsko – zagorske županije.
- 2) Izvješće o obavljenoj učinkovitosti i raspolaganja nekretninama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Krapinsko – zagorske županije s Prijedlogom zaključka upućuje se Županijskoj skupštini na razmatranje.
- 3) Za izvjestiteljicu zadužuje se Ivanka Znika, v.d. pročelnika Upravnog odjela za financije, proračun i javnu nabavu.

Ž U P A N
Željko Kolar

Dostaviti:

1. Županijska skupština,
2. Za Zbirku isprava,
3. Pismohrana.



REPUBLIKA HRVATSKA
KRAPINSKO – ZAGORSKA ŽUPANIJA
Upravni odjel za financije, proračun i javnu nabavu

KLASA: 470-03/15-01/84
URBROJ: 2140/-01-02-15-6
Krapina, 15.02.2016.

ŽUPAN
ŽUPANIJSKA SKUPŠTINA

PREDMET: Izvješće o obavljenoj reviziji „Upravljanje i raspolaganje nekretninama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Krapinsko-zagorske županije“

PRAVNI TEMELJ: Članci 17. i 32. Statuta Krapinsko-zagorske županije (‘‘Službeni glasnik Krapinsko-zagorske županije‘‘, broj 13/01, 05/06, 14/09, 11/13 i 26/13-pročišćeni tekst)

NADLEŽNOST
ZA

DONOŠENJE: Županijska skupština

PREDLAGATELJ: Župan

IZVJESTITELJ: Ivanka Znika, v. d. pročelnica Upravnog odjela za financije, proračun i javnu nabavu

OBRAZLOŽENJE:

Državni ured za reviziju obavio je postupke revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nekretninama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Krapinsko-zagorske županije sukladno načinu i postupcima utvrđenih revizijskim standardima INTOSAI te Kodeksu profesionalne etike državnih revizora. Predmetna revizija u Krapinsko-zagorskoj županiji obavljala se je u razdoblju od 23.veljače 2015. do 11. siječnja 2016. godine. Prihvaćanjem danih preporuka te izradom Plana provedbe preporuka u reviziji učinkovitosti Državni ured za reviziju izradio je konačno Izvješće o obavljenoj reviziji „Upravljanje i raspolaganje nekretninama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Krapinsko-zagorske županije“ sa danom 11. siječnja 2016. godine.

Osnovne značajke nalaza Državne revizije usmjerene su na izradu normativnog uređenja upravljanja i raspolaganja nekretninama odnosno izradu Strategije te za potrebe istog izrada Registra nekretnina. Postojeći sustav organizacije praćenja imovine Krapinsko-zagorske županije redovito se ažurira te se uredno vodi. No, Državni ured za reviziju

mišljenja je da i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave trebaju imati ustrojeni Registar imovine na isti način kako je taj Registar ustrojen na nacionalnoj razini.

Stoga je Državni ured za reviziju ocijenio upravljanje i raspolaganje nekretninama djelomično učinkovito za Krapinsko- zagorsku županiju.

Konačno Izvješće o obavljenoj reviziji „Upravljanje i raspolaganje nekretninama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Krapinsko-zagorske županije“ te Plan provedbe preporuka u reviziji učinkovitosti sastavni je dio ovog obrazloženja te se daje na znanje predstavničkom tijelu.

OSVRT NA POTREBNA FINANCIJSKA SREDSTVA:

Provedba prijedloga ovog Zaključka ne iziskuje dodatni angažman proračunskih sredstava Županije.

v.d. PROČELNIK-a
Ivanka Znika



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina
KLASA: 041-01/15-10/12
URBROJ: 613-04-16-105

Krapina, 11. siječnja 2016.

KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA
n/p Željko Kolar,
župan

Predmet: Dostava Izvješća o
obavljenoj reviziji

U skladu s odredbom članka 14. stavka 4. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), u prilogu se dostavlja dio Izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nekretninama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Krapinsko-zagorske županije, koji se odnosi na Krapinsko-zagorsku županiju.

Prilog: kao u dopisu





REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

UPRAVLJANJE I RASPOLAGANJE NEKRETNINAMA
JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE
NA PODRUČJU KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE

Krapina, siječanj 2016.

SADRŽAJ

	stranica
PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	2
METODE REVIZIJE	2
KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI	3
UPRAVLJANJE I RASPOLAGANJE NEKRETNINAMA	3
Krapinsko-zagorska županija	10
Grad Donja Stubica	17
Grad Klanjec	26
Grad Krapina	34
Grad Oroslavje	44
Grad Pregrada	52
Grad Zabok	62
Grad Zlatar	72
Općina Bedekovčina	82
Općina Budinščina	90
Općina Desinić	98
Općina Đurmanec	105
Općina Gornja Stubica	113
Općina Hrašćina	120
Općina Hum na Sutli	127
Općina Jesenje	134
Općina Konjščina	141
Općina Kraljevec na Sutli	151
Općina Krapinske Toplice	158
Općina Kumrovec	165
Općina Lohor	174
Općina Mače	182
Općina Marija Bistrica	190
Općina Mihovljan	199
Općina Novi Golubovec	207
Općina Petrovsko	214
Općina Radoboj	220
Općina Stubičke Toplice	227
Općina Sveti Križ Začretje	236
Općina Tuhelj	243
Općina Veliko Trgovišće	250
Općina Zagorska Sela	257
Općina Zlatar Bistrica	263



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/15-10/12
URBROJ: 613-04-15-37

Krapina, 11. siječnja 2016.

**IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI
UPRAVLJANJA I RASPOLAGANJA NEKRETNINAMA
JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE
NA PODRUČJU KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE**

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nekretninama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Krapinsko-zagorske županije.

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

Postupci revizije provedeni su od 23. veljače 2015. do 11. siječnja 2016.

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

Predmet revizije je upravljanje i raspolaganje nekretninama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: lokalne jedinice) na području Krapinsko-zagorske županije od 2012. do 2014.

U ovoj reviziji, pod pojmom nekretnine podrazumijevaju se građevinsko zemljište i građevinski objekti (poslovni prostori i stanovi). Građevinsko zemljište je, prema odredbama Zakona o prostornom uređenju (Narodne novine 153/13), zemljište koje je izgrađeno, uređeno ili prostornim planom namijenjeno za građenje građevina ili uređenje površina javne namjene. Poslovni prostori su, prema odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 65/15), poslovne zgrade, poslovne prostorije, garaže i garažna mjesta. Pod pojmom stanovi, podrazumijevaju se stanovi u vlasništvu lokalnih jedinica. Revizijom je obuhvaćeno vođenje evidencija, normativno uređenje i usklađenost upravljanja i raspolaganja nekretninama sa zakonima i drugim propisima. Također, revizijom je provjeren sustav kontrola upravljanja i raspolaganja nekretninama.

Revizijom su obuhvaćene sve lokalne jedinice (županija, sedam gradova i 25 općina) Krapinsko-zagorske županije, utvrđene odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13).

U svrhu ocjene učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nekretninama u lokalnim jedinicama, utvrđeni su sljedeći ciljevi:

- ocijeniti cjelovitost podataka o nekretninama
- ocijeniti normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nekretninama
- ocijeniti upravlja li se i raspolaže nekretninama (poslovnim prostorima, stanovima i građevinskim zemljištem) u skladu sa zakonima i drugim propisima
- ocijeniti djelotvornost raspolaganja i upravljanja nekretninama
- ocijeniti efikasnost sustava unutarnjih kontrola pri upravljanju i raspolaganju nekretninama.

Djelotvornost upravljanja nekretninama podrazumijeva poduzete aktivnosti za ostvarivanje prihoda od nekretnina (zakup, najam, koncesija, prodaja) te racionalno i odgovorno raspolaganje nekretninama.

METODE REVIZIJE

U skladu s prihvaćenim međunarodnim revizijskim standardima vrhovnih revizijskih institucija, revizija je planirana i obavljena na način koji osigurava potrebne dokaze i pruža razumnu osnovu za revizijske nalaze i zaključke te ostvarenje revizijskih ciljeva.

U fazi planiranja i obavljanja pripremnih radnji za obavljanje revizije učinkovitosti proučeni su i analizirani zakoni i drugi propisi kojima je uređeno upravljanje i raspolaganje nekretninama i financijska izvješća lokalnih jedinica. Osim toga, korišteni su i podaci iz izvješća o ranije obavljenoj financijskoj reviziji lokalnih jedinica.

U postupku revizije korištene su sljedeće metode prikupljanja i analize dokaza:

- ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te internih akata
- provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima i analizirani su podaci prikupljeni putem upitnika
- obavljani su razgovori s odgovornim osobama te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI

Za ocjenu učinkovitosti utvrđeni su kriteriji koji proizlaze iz zakona i drugih propisa te poduzetih aktivnosti lokalnih jedinica vezanih uz upravljanje i raspolaganje nekretninama. Revizijom su prikupljeni dokazi kako bi se odgovorilo na sljedeća pitanja:

- Imaju li lokalne jedinice cjelovite podatke o nekretninama?
- Jesu li lokalne jedinice normativno uredile upravljanje i raspolaganje nekretninama?
- Upravlja li i raspoložu lokalne jedinice nekretninama (poslovnim prostorima, stanovima i građevinskim zemljištem) pažnjom dobrog gospodara?
- Je li uspostavljen efikasan sustav unutarnjih kontrola u svrhu praćenja upravljanja i raspolaganja nekretninama?

Upravljanje i raspolaganje nekretninama ocjenjuje se kao **učinkovito**, ako lokalna jedinica nekretninama upravlja i raspoložu pažnjom dobrog gospodara, ima cjelovite podatke odnosno poduzete su sve aktivnosti u cilju utvrđivanja cjelovitih podataka o nekretninama, upravljanje i raspolaganje je normativno uređeno, te je uspostavljen efikasan sustav unutarnjih kontrola.

Kao **djelomično učinkovito**, ocjenjuje se ako su potrebna određena poboljšanja u upravljanju i raspolaganju nekretninama, ako poduzete aktivnosti za utvrđivanje cjelovitih podataka o nekretninama nisu dostane te je upravljanje i raspolaganje nekretninama djelomično normativno uređeno.

Upravljanje i raspolaganje nekretninama **nije učinkovito**, ako su za to potrebna znatna poboljšanja, nisu poduzete aktivnosti za utvrđivanje cjelovitih podataka o nekretninama te upravljanje i raspolaganje nije normativno uređeno.

UPRAVLJANJE I RASPOLAGANJE NEKRETNINAMA

Za obavljanje poslova i djelatnosti te ostvarivanje zadaća propisanih odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 19/13 - pročišćeni tekst), lokalne jedinice, osim financijskim sredstvima (prihodi koji lokalnim jedinicama pripadaju i koje ostvaruju u skladu s propisima) upravljaju i raspoložu pokretninama i nekretninama (upravne zgrade, stanovi, poslovni prostori, objekti komunalne infrastrukture, školski, zdravstveni, kulturni i sportski objekti, igrališta i druge nekretnine).

Prema odredbama spomenutog Zakona, lokalna jedinica je dužna pokretninama i nekretninama upravljati, koristiti i raspolagati pažnjom dobrog gospodara.

Pojmovi upravljanja i raspolaganja nekretninama definirani su Zakonom o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13) i Strategijom upravljanja i raspolaganja imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske od 2013. do 2017. (Narodne novine 76/13). Prema spomenutoj Strategiji, za upravljanje i raspolaganje imovinom lokalnih jedinica, potrebno je uspostaviti jednaka pravila postupanja koja vrijede i za upravljanje i raspolaganje državnom imovinom.

Upravljanje nekretninama odnosi se na provedbu postupaka potrebnih za upravljanje nekretninama, sudjelovanje u oblikovanju prijedloga prostornih rješenja za nekretnine, tekućeg i investicijskog održavanja nekretnina, reguliranje vlasničkopravnog statusa nekretnine, ustupanje nekretnina na korištenje ustanovama i pravnim osobama za obavljanje poslova od javnog interesa te obavljanje drugih aktivnosti i poslova u skladu s propisima koji uređuju vlasništvo i druga stvarna prava.

Raspolaganje nekretninama predstavlja prodaju, davanje u zakup ili najam, osnivanje prava građenja i dokapitalizaciju trgovačkih društava unosenjem nekretnina u temeljni kapital trgovačkih društava, darovanje, zamjenu, osnivanje založnog prava na nekretnini, osnivanje prava služnosti na nekretnini, razvrgnuće suvlasničke zajednice nekretnina, zajedničku izgradnju ili financiranje izgradnje i druge načine raspolaganja.

Strategijom upravljanja i raspolaganja imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske je navedeno da načela upravljanja imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (načelo javnosti, predvidljivosti, učinkovitosti i odgovornosti) treba dosljedno i u cijelosti primjenjivati i na imovinu lokalnih jedinica.

Načelo javnosti - upravljanje imovinom osigurava se propisivanjem preglednih pravila i kriterija upravljanja imovinom u propisima i drugim aktima, te njihovom javnom objavom u planu upravljanja imovinom (koji se donosi na godišnjoj razini), javnom objavom najvažnijih odluka o upravljanju imovinom i javnosti dostupnom registru imovine.

Načelo predvidljivosti - upravljanje imovinom mora biti predvidljivo za korisnike nekretnina i drugih stvarnih prava. Predvidljivost upravljanja imovinom ostvaruje se jednakim postupanjem u istim ili sličnim slučajevima.

Načelo učinkovitosti - imovinom se upravlja učinkovito radi ostvarivanja gospodarskih, infrastrukturnih i drugih ciljeva. Temeljni je cilj učinkovito upravljati svim oblicima imovine prema načelu „dobrog gospodara“.

Načelo odgovornosti - osigurava se propisivanjem ovlasti i dužnosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja imovinom, nadzorom nad upravljanjem imovinom, izvještavanjem o postignutim ciljevima i učincima upravljanja imovinom i poduzimanjem mjera protiv onih koji ne postupaju sukladno propisima.

Načini, uvjeti i postupci stjecanja nekretnina utvrđeni su većim brojem propisa. Lokalne jedinice su pojedine nekretnine (izgrađeno građevinsko zemljište s objektima i neizgrađeno građevinsko zemljište) stekle prema odredbama Zakona o lokalnoj samoupravi i upravi (Narodne novine 90/92), prema kojima su općine, gradovi i županije preuzele nekretnine, pokretnine, financijska sredstva te prava i obveze općina čiji su slijednik, a izmjenama navedenog Zakona (Narodne novine 117/93), nekretnine i pokretnine dotadašnjih mjesnih zajednica.

Prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 70/97), preuzele su objekte i uređaje koji se koriste isključivo za javnu rasvjetu, prema Uredbi o prestanku rada Fonda u stambenom gospodarstvu (Narodne novine 64/97), nekretnine, prava i obveze u vezi s tim nekretninama Fonda koje se nalaze na njihovom području, a prema odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), groblja na svom području.

Prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o sportu (Narodne novine 77/95), sportski objekti i druge nekretnine u društvenom vlasništvu na kojima pravo korištenja imaju sportske organizacije, udruge i druge pravne osobe prelaze u vlasništvo gradova i općina na čijem se području nalaze, ukoliko nadležno gradsko odnosno općinsko vijeće donese akt o preuzimanju i/ili u vlasništvo županije pod propisanim uvjetima. Odredbama Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13 i 54/13), propisano je da je nerazvrstana cesta javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalazi. Uz navedeno, lokalne jedinice su nekretnine stjecale na temelju pravnih poslova (kupnja, darovanje, zamjena, nasljeđivanje i na druge načine).

Način vođenja knjigovodstvenih evidencija o imovini lokalnih jedinica te iskazivanje imovine u financijskim izvještajima propisani su odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11). Od listopada 2014., na snazi je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), a od siječnja 2015. novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15). Prema navedenim propisima, zemljište i građevinski objekti iskazuju se u okviru nefinancijske imovine.

Podaci o nekretninama i drugoj nefinancijskoj imovini

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupna vrijednost imovine lokalnih jedinica Krapinsko-zagorske županije na dan 31. prosinca 2014. iskazana je u iznosu 1.364.925.618,00 kn, što je u odnosu na početak godine više za 119.700.503,00 kn ili 9,6 %. Ukupna imovina odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 1.093.782.647,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 271.142.971,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o vrijednosti nefinancijske imovine lokalnih jedinica na području Krapinsko-zagorske županije na dan 31. prosinca 2012., 2013. i 2014.

Tablica broj 1

Vrijednost nefinancijske imovine lokalnih jedinica na području
Krapinsko-zagorske županije na dan 31. prosinca 2012., 2013. i 2014.

u kn

Redni broj	Nefinancijska imovina	2012.	2013.	2014.
	1	2	3	4
1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	86.151.686,00	82.081.363,00	91.846.830,00
2.	Građevinski objekti	715.186.971,00	721.802.365,00	856.835.447,00
3.	Imovina u pripremi	127.363.014,00	129.338.711,00	127.363.748,00
4.	Druga imovina	17.695.490,00	17.188.799,00	17.736.622,00
	Ukupno	946.397.161,00	950.411.238,00	1.093.782.647,00

Vrijednost nefinancijske imovine lokalnih jedinica Krapinsko-zagorske županije koncem 2013. veća je u odnosu na 2012. za 4.014.077,00 kn ili 0,4 % te koncem 2014. za 143.371.409,00 kn ili 15,1 % veća u odnosu na 2013.

U strukturi nefinancijske imovine, koncem 2014., građevinski objekti sudjeluju s 78,3 %, nefinancijska imovina u pripremi s 11,6 %, zemljište s 8,4 % i druga imovina s 1,6 %. U okviru građevinskih objekata vrijednosno značajnija imovina se odnosi na poslovne objekte grada Krapine u iznosu 198.454.935,00 kn ili 23,2%, grada Pregrade u iznosu 60.129.628,00 kn ili 7,0 %, grada Zaboka u iznosu 44.003.652,00 kn ili 5,1 %, općine Stubičke Toplice u iznosu 36.311.231,00 kn ili 4,2% i općine Bedekovčina u iznosu 36.304.795,00 kn ili 4,2%.

Vrijednosno značajnija imovina u pripremi iskazana je u financijskim izvještajima Općine Konjščina u iznosu 19.420.886,00 kn, a odnosi se na izgradnju infrastrukturnih objekata (kolektor, vodovod, prometne površine na groblju, izgradnja plinovoda te priključka na električnu energiju u zoni malog gospodarstva) i grada Donja Stubica u iznosu 14.842.944,00 kn (izgradnja sportske dvorane, ceste, nogostup, javna rasvjeta, društveni dom i zgrade kulturnih institucija). U okviru druge imovine, najvećim dijelom iskazana je vrijednost opreme i nematerijalne proizvedene imovine.

U tablici broj 2 daju se podaci o vrijednosti nefinancijske imovine po lokalnim jedinicama na području Krapinsko-zagorske županije, na dan 31. prosinca 2012., 2013. i 2014.

Tablica broj 2

Vrijednost nefinancijske imovine po lokalnim jedinicama na području Krapinsko-zagorske županije na dan 31. prosinca 2012., 2013. i 2014.

u kn

Redni broj	Lokalna jedinica	Vrijednost nefinancijske imovine				
		2012.	2013.	Indeks (3/2)	2014.	Indeks (5/3)
	1	2	3	4	5	6
1.	Krapinsko-zagorska županija	17.151.977,00	9.824.450,00	57,3	12.699.640,00	129,3
2.	Grad Donja Stubica	61.160.868,00	60.987.619,00	99,7	53.489.313,00	89,3
3.	Grad Klanjec	13.252.577,00	13.928.187,00	105,1	10.251.930,00	73,6
4.	Grad Krapina	65.462.675,00	65.700.135,00	100,4	215.392.787,00	327,8
5.	Grad Oroslavlje	30.825.005,00	32.088.846,00	104,1	33.565.665,00	104,6
6.	Grad Pregrada	52.958.532,00	63.906.903,00	120,7	70.583.375,00	110,4
7.	Grad Zabok	68.331.334,00	61.083.983,00	89,4	67.161.377,00	109,9
8.	Grad Zlatar	33.292.762,00	32.588.082,00	97,9	28.397.164,00	87,1
9.	Općina Bedekovčina	55.661.614,00	56.702.322,00	101,9	41.158.307,00	72,6
10.	Općina Budinščina	9.996.346,00	11.018.895,00	110,2	10.095.032,00	91,6
11.	Općina Desinić	5.733.445,00	5.698.724,00	99,4	9.037.820,00	158,9
12.	Općina Đurmanec	17.488.289,00	18.850.339,00	107,8	21.188.685,00	112,4
13.	Općina Gornja Stubica	31.936.958,00	31.381.709,00	98,3	26.216.147,00	83,5
14.	Općina Hrašćina	8.229.235,00	7.626.187,00	92,7	7.057.489,00	92,5
15.	Općina Hum na Sutli	35.651.576,00	36.787.221,00	103,2	29.955.625,00	81,4
16.	Općina Jesenje	17.529.111,00	17.439.733,00	99,5	18.659.005,00	107,0
17.	Općina Konjščina	40.938.235,00	41.106.613,00	100,4	43.996.536,00	107,0
18.	Općina Kraljevec na Sutli	7.919.156,00	7.799.382,00	98,5	7.962.714,00	102,1
19.	Općina Krapinske Toplice	43.006.434,00	47.005.004,00	109,3	45.502.666,00	96,8
20.	Općina Kumrovec	12.128.563,00	14.824.092,00	122,2	14.551.461,00	98,2
21.	Općina Lobor	27.025.112,00	26.058.087,00	96,4	25.754.593,00	98,8
22.	Općina Mače	9.905.942,00	9.572.146,00	96,6	9.002.003,00	94,0
23.	Općina Marija Bistrica	36.664.849,00	38.294.446,00	104,4	39.486.701,00	103,1
24.	Općina Mihovljan	15.585.479,00	15.162.745,00	97,3	14.150.291,00	93,3
25.	Općina Novi Golubovec	19.114.453,00	18.483.851,00	96,7	17.915.777,00	96,9
26.	Općina Petrovsko	9.905.145,00	9.476.087,00	95,7	9.489.824,00	100,1
27.	Općina Radoboj	29.628.730,00	31.367.591,00	105,9	35.219.794,00	112,3
28.	Općina Stubičke Toplice	43.655.252,00	43.683.699,00	100,1	47.127.734,00	107,9
29.	Općina Sveti Križ Začretje	34.366.165,00	37.281.296,00	108,5	38.036.326,00	102,0
30.	Općina Tuhelj	29.237.876,00	30.109.302,00	103,0	30.445.677,00	101,1
31.	Općina Veliko Trgovišće	28.253.420,00	22.083.314,00	78,2	22.344.268,00	101,2
32.	Općina Zagorska Sela	9.891.697,00	9.795.118,00	99,0	10.525.610,00	107,5
33.	Općina Zlatar Bistrica	24.508.349,00	22.695.130,00	73,1	27.361.311,00	120,6
	UKUPNO	946.397.161,00	950.411.238,00	100,4	1.093.782.647,00	115,1

U ukupnoj vrijednosti nefinancijske imovine svih lokalnih jedinica na području Krapinsko-zagorske županije na koncu 2014., nefinancijska imovina Grada Krapine sudjeluje s 19,7 %, Grada Pregrade s 6,5 % i Grada Zaboka s 6,1 %. Nefinancijska imovina drugih lokalnih jedinica sudjeluje s 67,7% u ukupnoj vrijednosti nefinancijske imovine.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupni prihodi i primici lokalnih jedinica Krapinsko-zagorske županije za 2012. su ostvareni u iznosu 424.325.040,00 kn, za 2013. u iznosu 454.438.440,00 kn i za 2014. u iznosu 447.112.699,00 kn. Ostvareni prihodi od upravljanja i raspolaganja poslovnim prostorima, stanovima i zemljištem u ukupno ostvarenim prihodima sudjeluju s 1,6 % za 2012. kao i za 2013. te s 1,0 % za 2014.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim prihodima od upravljanja i raspolaganja poslovnim prostorima, stanovima i zemljištem u lokalnim jedinicama na području Krapinsko-zagorske županije za 2012., 2013. i 2014.

Tablica broj 3

Ostvareni prihodi od upravljanja i raspolaganja poslovnim prostorima, stanovima i zemljištem u lokalnim jedinicama na području Krapinsko-zagorske županije za 2012., 2013. i 2014.

u kn

Redni broj	Prihodi	2012.	2013.	2014.
	1	2	3	4
1.	Prodaja poslovnih prostora	0,00	1.600.000,00	0,00
2.	Zakup poslovnih prostora	2.015.164,00	1.914.673,00	2.062.549,00
3.	Prodaja stanova	43.900,00	201.328,00	29.080,00
4.	Najam stanova	69.016,00	71.125,00	64.593,00
5.	Prodaja zemljišta	3.474.066,00	2.211.768,00	792.052,00
6.	Zakup zemljišta	1.367.052,00	1.292.114,00	1.469.974,00
	Ukupno	6.969.198,00	7.291.008,00	4.418.248,00

Lokalne jedinice Krapinsko-zagorske županije su ostvarile prihode od upravljanja i raspolaganja poslovnim prostorima, stanovima i zemljištem za 2013. više za 321.810,00 kn u odnosu na 2012., a u 2014. manje za 2.872.760,00 kn u odnosu na 2013.

U tablici broj 4 daju se podaci o broju i površini poslovnih prostora i stanova te površini zemljišta lokalnih jedinica Krapinsko-zagorske županije na dan 31. prosinca 2014., prema podacima lokalnih jedinica.

Tablica broj 4

Broj i površina poslovnih prostora i stanova te površina zemljišta lokalnih jedinica na području Krapinsko-zagorske županije na dan 31. prosinca 2014.

Redni broj	Lokalna jedinica	Poslovni prostori		Stanovi		Površina zemljišta u m ²
		Broj	Površina u m ²	Broj	Površina u m ²	
	1	2	3	4	5	6
1.	Krapinsko-zagorska županija	3	1 594	0	0	11 963
2.	Grad Donja Stubica	22	4 956	0	0	58 608
3.	Grad Klanjec	12	1 092	1	233	58 409
4.	Grad Krapina	23	3 096	24	1 235	628 098
5.	Grad Oroslavlje	25	5 363	0	0	87 784
6.	Grad Pregrada	62	6 684	7	367	406 133
7.	Grad Zabok	60	2 913	1	31	41 443
8.	Grad Zlatar	61	3 155	0	0	200 051
9.	Općina Bedekovčina	15	2 558	2	75	160 278
10.	Općina Budinščina	5	943	1	40	28 841
11.	Općina Desinić	6	1 047	0	0	40 414
12.	Općina Đurmanec	5	1 073	0	0	19 252
13.	Općina Gornja Stubica	6	784	0	0	15 570
14.	Općina Hrašćina	5	691	2	90	21 435
15.	Općina Hum na Sutli	4	2 230	7	305	14 265
16.	Općina Jesenje	5	1 835	0	0	20 463
17.	Općina Konjščina	9	1 893	5	246	309 607
18.	Općina Kraljevec na Sutli	2	216	0	0	360 013
19.	Općina Krapinske Toplice	9	1 750	1	25	65 814
20.	Općina Kumrovec	4	1 098	6	114	60 443
21.	Općina Lobor	10	1 744	0	0	17 369
22.	Općina Mače	8	1 699	0	0	26 398
23.	Općina Marija Bistrica	12	2 986	1	53	74 633
24.	Općina Mihovljan	12	1 138	0	0	17 729
25.	Općina Novi Golubovec	3	970	2	60	25 000
26.	Općina Petrovsko	6	279	0	0	2 452
27.	Općina Radoboj	2	421	0	0	65 984
28.	Općina Stubičke Toplice	14	2 090	1	22	85 382
29.	Općina Sveti Križ Začretje	11	1 305	0	0	20 664
30.	Općina Tuhelj	3	2 479	1	241	18 272
31.	Općina Veliko Trgovišće	4	1 821	0	0	-
32.	Općina Zagorska Sela	4	162	0	0	9 190
33.	Općina Zlatar Bistrica	30	3 725	6	315	68 604
	Ukupno	462	65 790	68	3 452	3 040 561

Općina Veliko Trgovišće ne raspolaže podacima o površini zemljišta kojim bi trebala upravljati i raspolagati.

Krapinsko-zagorska županija

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je Krapinsko-zagorska županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Površina Županije je 1 229 km². Obuhvaća sedam gradova i 25 općina sa 142 432 stanovnika.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupna vrijednost imovine na dan 31. prosinca 2014. iskazana je u iznosu 63.561.054,00 kn, što je u odnosu na početak godine manje za 7.933.739,00 kn ili 11,1 %. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 12.699.640,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 50.861.414,00 kn.

U tablici broj 5 daju se podaci o vrijednosti nefinancijske imovine Krapinsko-zagorske županije na dan 31. prosinca 2012., 2013. i 2014.

Tablica broj 5

Vrijednost nefinancijske imovine Krapinsko-zagorske županije
na dan 31. prosinca 2012., 2013. i 2014.

Redni broj	Dugotrajna imovina	u kn		
		2012.	2013.	2014.
	1	2	3	4
1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.992.892,00	150.979,00	1.802.579,00
2.	Građevinski objekti	7.563.643,00	3.648.166,00	3.593.964,00
3.	Imovina u pripremi	4.995.299,00	5.301.243,00	6.396.174,00
4.	Druga imovina	600.143,00	724.062,00	906.923,00
	Ukupno	17.151.977,00	9.824.450,00	12.699.640,00

Vrijednost nefinancijske imovine Krapinsko-zagorske županije koncem 2013. manja je u odnosu na 2012. za 7.327.527,00 kn ili 42,7%, a koncem 2014. veća je za 2.875.190,00 kn ili 29,3 % u odnosu na 2013.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2014. iskazana je u iznosu 12.699.640,00 kn. U strukturi nefinancijske imovine koncem 2014., imovina u pripremi sudjeluje s 50,4 %, građevinski objekti s 28,3 %, zemljište sa 14,2 % i druga imovina sa 7,1 %. Imovina u pripremi se odnosi na projekte zdravstvene ustanove, dodatna ulaganja na pročelju zgrade te ulaganja u poduzetnički inkubator. Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na poslovne objekte. Vrijednost druge imovine odnosi se na opremu, prijevozna sredstva i nematerijalnu proizvedenu imovinu.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, ukupni prihodi i primici za 2014. ostvareni su u iznosu 147.961.730,00 kn, a prihodi od upravljanja i raspolaganja poslovnim prostorima, stanovima i zemljištem (u dijelu koji se odnosi na prihode od prodaje, zakupa i najma poslovnih prostora, stanova i zemljišta) ostvareni su u iznosu 3.200.500,00 kn, što čini 2,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prema podacima Krapinsko-zagorske županije, u 2013., ostvareni su prihodi od upravljanja i raspolaganja poslovnim prostorima i zemljištem u iznosu 3.200.500,00 kn i to od prodaje zemljišta u iznosu 1.600.500,00 kn i od prodaje poslovnih prostora u iznosu 1.600.000,00 kn. U 2012. i 2014. spomenuti prihodi nisu ostvareni.

U tablici broj 6 daju se podaci o broju i površini poslovnih prostora i stanova te površini zemljišta na dan 31. prosinca 2012., 2013. i 2014.

Tablica broj 6

Broj i površina poslovnih prostora
i površina zemljišta na dan 31. prosinca 2012., 2013. i 2014.

Redni broj	Opis	2012.	2013.	2014.
	1	2	3	4
I. Poslovni prostori				
1.	Broj poslovnih prostora	4	3	3
2.	Površina poslovnih prostora u m ²	3 223	1 594	1 594
II. Zemljište				
1.	Površina zemljišta u m ²	10 455	3 693	11 963

Krapinsko-zagorska županija, koncem 2014., upravlja i raspolaže s tri poslovna prostora površine 1 594 m² i zemljištem površine 11 963 m². Izvor podataka je analitička evidencija nefinancijske imovine Krapinsko-zagorske županije.

Nalaz i preporuke

- Evidencije o nefinancijskoj imovini

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo se temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika jesu dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te приходima i rashodima. Pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, a proračun i proračunski korisnici, između ostalog, obvezno vode i analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine - po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. Prema navedenom Pravilniku, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije te, između ostalog, sadrže i tuđu imovinu dobivenu na korištenje.

U poslovnim knjigama Krapinsko-zagorske županije na koncu 2014. je evidentirana vrijednost zemljišta u iznosu 1.802.579,00 kn te građevinskih objekata (poslovnih objekata) u iznosu 3.593.964,00 kn, prema analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine.

Evidentirana vrijednost zemljišta i građevinskih objekata u poslovnim knjigama odnosi se na izvršena ulaganja koja su obavljena od konstituiranja Krapinsko-zagorske županije kao jedinice lokalne (regionalne) samouprave, zemljišta i poslovne prostore koji pripadaju Krapinsko-zagorskoj županiji na temelju Odluka Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz prosinca 1995., lipnja, srpnja i prosinca 1996. te studenoga 1997., kojima je raspoređena imovina bivših općina Zabok, Zlatar, Krapina, Donja Stubica, Pregrada i Klanjec.

Nekretnine koje pripadaju Krapinsko-zagorskoj županiji, evidentirane su u poslovnim knjigama i upisane u zemljišnim knjigama i katastru, osim jednog poslovnog prostora koji je u poslovnim knjigama evidentiran na temelju ugovora o kupoprodaji nekretnine, a upis u katastar i zemljišne knjige je u tijeku. Podaci o nekretninama u zemljišnim knjigama i katastru su usklađeni.

Krapinsko-zagorska županija ustrojila je i vodi zasebnu analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, vrijednosti (nabavna i otpisana) i količini. Zakonom o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske propisana je obveza ustrojavanja registra državne imovine, a Uredbom o registru državne imovine (Narodne novine 55/11) propisan je način uspostave, sadržaj, oblik i način vođenja registra državne imovine. Prema navedenoj Uredbi, registar se sastoji od popisa vlasničkih udjela (dionica i poslovnih udjela) u trgovačkim društvima i popisa nekretnina (građevinskog zemljišta i građevina, stambenih objekata, poslovnih prostora i drugih nekretnina) te su utvrđeni podaci koje treba sadržavati popis vlasničkih udjela (naziv i sjedište, OIB i temeljni kapital trgovačkog ili dioničkog društva, broj poslovnih udjela ili dionica u temeljnom kapitalu, nominalna vrijednost poslovnih udjela ili dionica i drugi podaci) te popis nekretnina (broj zemljišnoknjižne čestice nekretnine i zemljišnoknjižnog uložka u koji je nekretnina upisana, površinu zemljišnoknjižne čestice, naziv katastarske općine, vrstu vlasništva na nekretnini i titular vlasništva, podatke o sudskim sporovima koji se vode vezano za nekretninu i teretima na nekretnini, broj posjedovnog lista i broj katastarske čestice, naziv katastarske općine i površinu katastarske čestice iz posjedovnog lista, broj katastarskog plana i katastarski plan za katastarsku česticu, adresu katastarske čestice, prostorno-plansku namjenu nekretnine i prostorni plan, korisnika nekretnine i pravnu osnovu korištenja, vrijednost nekretnine i druge podatke). Strategijom upravljanja i raspolaganja imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske je navedeno da je u upravljanju i raspolaganju imovinom potrebno uspostaviti jednaka pravila postupanja koja vrijede za tijela državne uprave i za nadležna tijela u lokalnim jedinicama. Krapinsko-zagorska županija nije ustrojila registar imovine.

Koncem 2014., podaci o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine evidentirane u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji, istovjetni su s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2014. obavljen je, obuhvaćena je sva imovina koja je evidentirana u poslovnim knjigama i nisu utvrđene razlike između popisanog i knjigovodstvenog stanja imovine.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti i voditi registar imovine Krapinsko-zagorske županije na način i s podacima propisanim za registar državne imovine kako bi se osigurali podaci o cjelokupnoj imovini odnosno resursima s kojima Županija raspolaže te stvorili osnovni preduvjeti za učinkovito upravljanje i raspolaganje imovinom i za donošenje planskih dokumenata za upravljanje i raspolaganje imovinom (strategija i godišnji planovi upravljanja i raspolaganja imovinom).

- Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nekretninama

Lokalne jedinice u okvirima zadanim zakonima i drugim propisima samostalno utvrđuju pravila i procedure upravljanja i raspolaganja imovinom.

Upravljanje i raspolaganje imovinom može se urediti donošenjem strategije kojom se definiraju srednjoročni ciljevi i smjernice upravljanja i raspolaganja imovinom uvažavajući gospodarske i razvojne interese Krapinsko-zagorske županije, godišnjih planova upravljanja i raspolaganja imovinom koji sadrže kratkoročne ciljeve i smjernice upravljanja imovinom, provedbenih mjera u svrhu provođenja strategije te drugih akata kojima se u okviru propisa reguliraju načini, ovlasti, procedure i kriteriji za upravljanje i raspolaganje pojedinim vrstama imovine.

Županija nije donijela strategiju upravljanja i raspolaganja imovinom i godišnje planove upravljanja i raspolaganja imovinom i nije započela aktivnosti za njihovo donošenje. Županija nije propisala način izvještavanja o upravljanju i raspolaganju imovinom.

Krapinsko-zagorska županija nije od 2012. do 2014. davala u zakup poslovne prostore i građevinsko zemljište. Županija je prodala poslovni prostor i građevinsko zemljište u skladu s propisima.

Prodaja građevinskog zemljišta i poslovnog prostora obavljena je, na temelju pojedinačnih odluka župana odnosno županijske skupštine, u skladu s odredbama Statuta. Za navedene načine raspolaganja nekretninama nisu internim aktom utvrđeni uvjeti, postupci i mjerila po kojima se nekretnine mogu prodavati te način utvrđivanja početne prodajne cijene nekretnina.

Za kupnju nekretnina, darovanje nekretnina, prodaju građevinskog zemljišta, prodaju poslovnih prostora i davanje u zakup poslovnih prostora, stanova i građevinskog zemljišta nisu internim aktom utvrđeni uvjeti, postupci i mjerila po kojima se nekretnine mogu kupovati, darovati, prodavati i davati u zakup te način utvrđivanja početne prodajne cijene i početne cijene zakupa te kupovne cijene nekretnina. Osim toga, nisu utvrđena mjerila, uvjeti i postupci za dodjelu nekretnina na korištenje bez naknade.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti strategiju upravljanja i raspolaganja imovinom kojom je potrebno odrediti srednjoročne ciljeve i smjernice upravljanja i raspolaganja imovinom uvažavajući gospodarske i razvojne interese Krapinsko-zagorske županije, godišnji plan upravljanja i raspolaganja imovinom, kojim je potrebno odrediti kratkoročne ciljeve i smjernice upravljanja imovinom i provedbene mjere u svrhu provođenja strategije. Predlaže se regulirati ovlasti, procedure i kriterije za sve oblike raspolaganja imovinom planirane strateškim dokumentima. Predlaže se propisati način izvještavanja o upravljanju i raspolaganju nekretninama, odnosno o ostvarenju strategije i plana upravljanja. Donošenjem navedenih dokumenata Županija bi trebala utvrditi jednaka pravila postupanja pri upravljanju i raspolaganju imovinom uvažavajući propisana načela upravljanja imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (načelo jednakosti, predvidljivosti, učinkovitosti i odgovornosti) i dugoročne strateške ciljeve u gospodarenju i upravljanju imovinom koji se odnose na očuvanje važnih i vrijednih dijelova imovine za potrebe sadašnjih i budućih naraštaja te organizaciju učinkovitog i transparentnog korištenja imovine s ciljem stvaranja novih vrijednosti i ostvarivanja veće ekonomske koristi.

- Upravljanje i raspolaganje nekretninama

Krapinsko-zagorska županija je koncem 2014. upravljala i raspolagala s tri poslovna prostora površine 1 594 m² građevinskim zemljištem površine 11 951 m². Županija nije utvrdila namjenu odnosno uporabnu kategoriju nekretnina i nema ustrojenu evidenciju o ostvarenim prihodima i rashodima od upravljanja i raspolaganja po svakoj jedinici nekretnina.

Županija je od 2012. do 2014. prodala poslovni prostor i građevinsko zemljište čija je knjigovodstvena vrijednost iznosila 7.773.912,00 kn. Prodajom je ostvarila prihode u iznosu 3.200.500,00 kn, što je za 4.573.412,00 kn ili 58,8 % manje od knjigovodstvene vrijednosti nekretnine. U istom razdoblju ostvareni su rashodi za nabavu (dodatna ulaganja na poslovnim prostorima) poslovnih prostora u iznosu 117.598,00 kn, za zakup poslovnog prostora u iznosu 11.704,00 kn, te je povećana vrijednost građevinskog zemljišta za darovano zemljište u iznosu 1.651.600,00 kn.

Poslovni prostor površine 1 022 m² koristi Krapinsko-zagorska županija za svoje potrebe, poslovni prostor površine 495 m² koristi ured državne uprave, a poslovni prostor površine 77 m² je izvan upotrebe.

Poslovni prostor površine 495 m² dan je na korištenje uredu državne uprave na temelju sporazuma o korištenju iz ranijih godina. Režijske troškove za navedeni poslovni prostor plaća korisnik prostora.

Županija je od 2012. do 2014. imala dva poslovna prostora izvan upotrebe, prikladna za upotrebu i poduzimane su aktivnosti za prodaju putem javnog natječaja. Jedan prostor površine 1 629 m² je prodan u 2013. (poslovni prostor i zemljište ukupne površine 8 391 m², u naravi zgrada površine 1 629 m² i zemljište površine 6 762 m²) u skladu s propisima. Odluku o prodaji navedene nekretnine je donijela županijska skupština u srpnju 2011. Početni iznos kupoprodajne cijene je utvrđen elaboratom o procijenjenoj vrijednosti nekretnina koji je izradio ovlaštenu sudski vještak u lipnju 2011. i iznosi 7.773.912,00 kn (1.050.103 EUR) i jednaka je knjigovodstvenoj vrijednosti. Procijenjena vrijednost zemljišta iznosi 4.741.180,00 kn a tri zgrade 3.032.732,00 kn. U poslovnim knjigama, koncem 2011., knjigovodstvena vrijednost nekretnine evidentirana je u iznosu 7.773.912,00 kn, od čega se na objekte (tri zgrade) odnosi 3.931.999,00 kn, a na zemljište 3.841.913,00 kn. Prema odluci, namjena prodaje nekretnine je izgradnja doma za starije i nemoćne osobe, a sredstva ostvarena prodajom planirano je upotrijebiti za investicijska ulaganja u Dom zdravlja Županije i Opću bolnicu Zabok. Prodaja je obavljena nakon trećeg javnog natječaja, na kojem je određena početna cijena u iznosu 3.000.000,00 kn, odnosno u visini 61,0 % od procijenjene vrijednosti nekretnine. Internim aktima nije utvrđen način postupanja u uvjetima kada na natječaj za prodaju nekretnina nije pristigla niti jedna ponuda. Ugovor o kupoprodaji zemljišta i poslovnog prostora zaključen je u ožujku 2013., a kupoprodajna cijena ugovorena je u ukupnom iznosu 3.200.500,00 kn, što je za 4.573.412,00 kn ili 58,8 % manje u odnosu na knjigovodstvenu vrijednost. Zapisnik o primopredaji nekretnine sastavljen je u ožujku 2013. Sredstva od prodaje navedene nekretnine utrošena su za predviđene namjene, a radovi na izgradnji doma za starije i nemoćne osobe započeli su u travnju 2015.

Na koncu 2014. Krapinsko-zagorska županija ima u zakupu jedan poslovni prostor površine 25 m² (za upravni odjel za školstvo i poljoprivredu). Poslovni prostor zakupljen je od pravne osobe na temelju ugovora zaključenog u 2012. na neodređeno vrijeme i uz mjesečnu zakupninu u iznosu 975,00 kn.

Koncem 2014. Krapinsko-zagorska županija je raspolagala s 11 963 m² građevinskog zemljišta.

Županija je od 2012. do konca 2014. uz poslovni prostor (u naravi zgrada površine 1 629 m²) prodala i građevinsko zemljište površine 6 762 m². Prodaja zemljišta obavljena je na temelju provedenog javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima. Ugovor o kupoprodaji zemljišta i poslovnog prostora zaključen je u ožujku 2013., a kupoprodajna cijena ugovorena je u iznosu 3.200.500,00 kn (poslovni prostor u iznosu 1.600.000,00 kn i građevinsko zemljište u iznosu 1.600.500,00 kn).

Županija i Grad Krapina zaključili su u siječnju 2014. ugovor o darovanju zemljišta površine 8 270 m² u vrijednosti 1.651.600,00 kn. Grad Krapina prenio je navedeno zemljište Županiji bez protučinidbe, za potrebe realizacije projekta Poduzetnički inkubator Krapinsko-zagorske županije.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi namjenu nekretnina s kojima Krapinsko-zagorska županija upravlja i raspolaže i ustrojiti evidenciju o ostvarenim prihodima i rashodima od upravljanja i raspolaganja nekretninama po svakoj jedinici nekretnina kako bi se mogla utvrditi i pratiti učinkovitost upravljanja i raspolaganja nekretninama. Predlaže se u skladu s načelom dobrog gospodara i u svrhu učinkovitog raspolaganja imovinom i proračunskim sredstvima za nekretnine koje nisu u funkciji poduzeti aktivnosti za njihovo stavljanje u funkciju prema utvrđenoj namjeni (davanje u zakup, obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije i drugo).

- Unutarnje kontrole vezane uz upravljanje i raspolaganje nekretninama

Koncem 2014. Krapinsko zagorska županija je imala 96 zaposlenika (90 u upravnim odjelima, tri dužnosnika i tri druga zaposlenika polaznika stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa). Poslovi upravljanja i raspolaganja imovinom obavljaju se unutar upravnog odjela za financije, proračun i javnu nabavu, obavlja ih zaposlenik raspoređen na radno mjesto stručnog suradnika, a kontrolu navedenih poslova obavljaju odgovorne osobe. Internim aktima su utvrđeni uvjeti i način postupanja kod pojedinih oblika raspolaganja i upravljanja nekretninama. Aktima nisu detaljnije utvrđeni postupci vezani uz upravljanje i raspolaganje, osobe koje obavljaju navedene poslove te njihove ovlasti i nadležnosti.

U skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Krapinsko-zagorska županija je ustrojila unutarnju reviziju. Unutarnjim revizijama nisu bile obuhvaćene aktivnosti vezane uz upravljanje i raspolaganje nekretninama

Državni ured za reviziju predlaže dopuniti interne akte odnosno donijeti pisane procedure kojima treba detaljno utvrditi postupke upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti osoba zaduženih za pojedine aktivnosti, rokove za izvršenje aktivnosti i druga pitanja kako bi se unaprijedio način organizacije obavljanja navedenih poslova. S obzirom na utvrđene propuste u dijelu evidencija o nefinancijskoj imovini, normativnom uređenju te postupcima upravljanja i raspolaganja nekretninama, Državni ured za reviziju predlaže unutarnjim revizijama obuhvatiti aktivnosti vezane uz navedena područja.

Ocjena učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nekretninama

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nekretninama Krapinsko-zagorske županije. Ciljevi revizije su bili ocijeniti cjelovitost podataka o nekretninama, normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nekretninama, je li upravljanje nekretninama u skladu s propisima i djelotvorno te ocijeniti efikasnost sustava unutarnjih kontrola pri upravljanju i raspolaganju nekretninama.

Revizijom je utvrđeno da Krapinsko-zagorska županija nije donijela strategiju, godišnje planove i interne akte vezane uz upravljanje i raspolaganje imovinom te nije donijela pisane procedure o ovlasti i odgovornosti zaposlenika za obavljanje poslova upravljanja i raspolaganja imovinom.

Državni ured za reviziju je na temelju utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije i kriterije za ocjenu učinkovitosti, ocijenio da je upravljanje i raspolaganje nekretninama djelomično učinkovito te su Krapinsko-zagorskoj županiji dane preporuke vezano uz normativno uređenje, upravljanje i raspolaganje nekretninama i unutarnje kontrole, čijom bi se provedbom povećala učinkovitost upravljanja i raspolaganja nekretninama.

Očitovanje Krapinsko-zagorske županije

Županija je prihvatila preporuke Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će tijekom 2016., u skladu s raspoloživim mogućnostima, uspostaviti registar imovine sukladno propisanom sadržaju registra državne imovine; pristupiti izradi strategije i drugih procedura na način da će prvo odrediti i izraditi terminski plan; dopuniti i unaprijediti postojeće evidencije o ostvarenim prihodima i rashodima od upravljanja i raspolaganja nekretninama po svakoj jedinici nekretnina te postojeći sustav unutarnje kontrole u području upravljanja i raspolaganja nekretninama. Za aktivnosti unutarnje revizije navodi da će preporuke moći realizirati tek po popunjavanju revizorskih resursa.

Prema odredbi članka 14. stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Krapina, Gajeva 2/II, 49 000 Krapina.

OVLAŠTENE DRŽAVNE REVIZORICE:

Nadica Knok, dipl. oec., v.r.

Natalija Dunaj, dipl. oec., v. r.

Blanka Matuša, dipl. oec., v.r.

Maja Koren, dipl. oec., v.r.

M.P.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/15-10/12
URBROJ: 613-04-16-106

Krapina, 11. siječnja 2016.

KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA
n/p Željko Kolar,
župan

Predmet: Očitovanje o poduzetim mjerama
po preporukama revizije - traži se

Dio Izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nekretninama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Krapinsko-zagorske županije, koji se odnosi na Krapinsko-zagorsku županiju je uručen 11. siječnja 2016.

Postupcima revizije utvrđene su činjenice opisane u Nalazu i preporukama Izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti.

U skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI), točka 51. ISSAI 100 - Temeljna načela revizije javnog sektora i točka 60. ISSAI 400 - Temeljna načela revizije usklađenosti, Državni ured za reviziju prati mjere koje poduzima subjekt revizije, s ciljem izvršenja preporuka koji su navedeni u Izvješću o obavljenoj reviziji.

Za potrebe praćenja preporuka, u skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obvezni ste u roku 60 dana od dana primitka Izvješća dostaviti popunjeni obrazac Plan provedbe preporuka, koji se daje u prilogu i šalje e-poštom.

Popunjeni i ovjereni obrazac i dokaze o provedenim preporukama (ako je odgovor u Obrascu, stupac 3 - DA), dostavlja se e-poštom na e-adresu: nadica.knok@revizija.hr.



Prilog: kao u dopisu

PLAN PROVEDBE PREPORUKA U REVIZIJI UČINKOVITOSTI

Subjekt revizije:	KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA	Odgovorna osoba:	
Vrsta revizije i revidirano razdoblje	REVIZIJA UČINKOVITOSTI UPRAVLJANJA I RASPOLAGANJA NEKRETNINAMA JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE	Kontakt osoba: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	
Klasa:	041-01/15-10/12	Datum popunjavanja obrasca:	
Rok za očitovanje:	60 dana od dana primitka		

Točka nalaza	Preporuka	Provedeno (DA/NE)	Planirane aktivnosti (mjere) za provedbu preporuke	Osoba zadužena za provedbu	Planirani krajnji rok provedbe
1	2	3	4	5	6
Evidencije o nefinancijskoj imovini	Državni ured za reviziju je predložio ustrojiti i voditi registar imovine Krapinsko-zagorske županije na način i s podacima propisanim za registar državne imovine kako bi se osigurali podaci o cjelokupnoj imovini odnosno resursima s kojima Županija raspolaže te stvorili osnovni preduvjeti za učinkovito upravljanje i raspolaganje imovinom i za donošenje planskih dokumenata za upravljanje i raspolaganje imovinom (strategija i godišnji planovi upravljanja i raspolaganja imovinom).				

Točka nalaza	Preporuka	Provedeno (DA/NE)	Planirane aktivnosti (mjere) za provedbu preporuke	Osoba zadužena za provedbu	Planirani krajnji rok provedbe
1	2	3	4	5	6
<p>Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nekretninama</p>	<p>Državni ured za reviziju je predložio donijeti strategiju upravljanja i raspolaganja imovinom kojom je potrebno odrediti srednjoročne ciljeve i smjernice upravljanja i raspolaganja imovinom uvažavajući gospodarske i razvojne interese Krapinsko-zagorske županije, godišnji plan upravljanja i raspolaganja imovinom, kojim je potrebno odrediti kratkoročne ciljeve i smjernice upravljanja imovinom i provedbene mjere u svrhu provođenja strategije. Predlaže se regulirati ovlasti, procedure i kriterije za sve oblike raspolaganja imovinom planirane strateškim dokumentima. Predložio je propisati način izvještavanja o upravljanju i raspolaganju nekretninama, odnosno o ostvarenju strategije i plana upravljanja. Donošenjem navedenih dokumenata Županija bi trebala utvrditi jednaka pravila postupanja pri upravljanju i raspolaganju imovinom uvažavajući propisana načela upravljanja imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (načelo jednakosti, predvidljivosti, učinkovitosti i odgovornosti) i dugoročne strateške ciljeve u gospodarenju i upravljanju imovinom koji se odnose na očuvanje važnih i vrijednih dijelova imovine za potrebe sadašnjih i budućih naraštaja te</p>				

Točka nalaza	Preporuka	Provedeno (DA/NE)	Planirane aktivnosti (mjere) za provedbu preporuke	Osoba zadužena za provedbu	Planirani krajnji rok provedbe
1	2	3	4	5	6
	organizaciju učinkovitog i transparentnog korištenja imovine s ciljem stvaranja novih vrijednosti i ostvarivanja veće ekonomske koristi.				
Upravljanje i raspolaganje nekretninama	Državni ured za reviziju je predložio utvrditi namjenu nekretnina s kojima Krapinsko-zagorska županija upravlja i raspolaže i ustrojiti evidenciju o ostvarenim prihodima i rashodima od upravljanja i raspolaganja nekretninama po svakoj jedinici nekretnina kako bi se mogla utvrditi i pratiti učinkovitost upravljanja i raspolaganja nekretninama. Predložio je u skladu s načelom dobrog gospodara i u svrhu učinkovitog raspolaganja imovinom i proračunskim sredstvima za nekretnine koje nisu u funkciji poduzeti aktivnosti za njihovo stavljanje u funkciju prema utvrđenoj namjeni (davanje u zakup, obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije i drugo).				
Unutarnje kontrole vezane uz upravljanje i raspolaganje nekretninama	Državni ured za reviziju je predložio dopuniti interne akte odnosno donijeti pisane procedure kojima treba detaljno utvrditi postupke upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti osoba zaduženih za pojedine aktivnosti, rokove za izvršenje aktivnosti i druga pitanja kako bi se unaprijedio način organizacije obavljanja navedenih				

Točka nalaza	Preporuka	Provedeno (DA/NE)	Planirane aktivnosti (mjere) za provedbu preporuke	Osoba zadužena za provedbu	Planirani krajnji rok provedbe
1	2	3	4	5	6
	poslova. S obzirom na utvrđene propuste u dijelu evidencija o nefinancijskoj imovini, normativnom uređenju te postupcima upravljanja i raspolaganja nekretninama, Državni ured za reviziju predložio je unutarnjim revizijama obuhvatiti aktivnosti vezane uz navedena područja.				

(potpis i pečat)



REPUBLIKA HRVATSKA
Krapinsko-zagorska županija
ŽUPAN

KLASA: 470-03/15-01/84
URBROJ: 2140/-01-02-15-5
Krapina, 08.02.2016.

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina
n/p Biserke Šimunić, pročelnice
49000 Krapina, Gajeva 2/2

PREDMET: Revizija učinkovitosti Upravljanje i raspolaganje nekretninama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Krapinsko-zagorske županije – Plan provedbe preporuka u reviziji učinkovitosti
- dostavlja se

Poštovana,

U prilogu dopisa dostavljamo Plan provedbe preporuka u reviziji učinkovitosti „Upravljanje i raspolaganje nekretninama jedinica lokalne (regionalne) samouprave na području Krapinsko-zagorske županije.

S poštovanjem,

ŽUPAN

Željko Kolar



Prilog:

1. Plan provedbe preporuka u reviziji učinkovitosti

PLAN PROVEDBE PREPORUKA U REVIZIJI UČINKOVITOSTI

Subjekt revizije:	KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA	Odgovorna osoba:	ŽELJKO KOLAR
Vrsta revizije i revidirano razdoblje	REVIZIJA UČINKOVITOSTI UPRAVLJANJA I RASPOLAGANJA NEKRETNINAMA JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE NA PODRUČJU KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE	Kontakt osoba: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Ivanka Znika 049 329 204 ivanka.znika@kzz.hr
Klasa:	041-01/15-10/12	Datum popunjavanja obrasca:	08.veljače 2016.
Rok za očitovanje:	60 dana od dana primitka		

Točka nalaza	Preporuka	Provedeno (DA/NE)	Planirane aktivnosti (mjere) za provedbu preporuke	Osoba zadužena za provedbu	Planirani krajnji rok provedbe
1	2	3	4	5	6
Evidencije o nefinancijskoj imovini	Državni ured za reviziju je predložio ustrojiti i voditi registar imovine Krapinsko-zagorske županije na način i s podacima propisanim za registar državne imovine kako bi se osigurali podaci o cjelokupnoj imovini odnosno resursima s kojima Županija raspolaže te stvorili osnovni preduvjeti za učinkovito upravljanje i raspolaganje imovinom i za donošenje planskih dokumenata za upravljanje i raspolaganje imovinom (strategija i godišnji planovi upravljanja i raspolaganja imovinom).	NE	Ustrojavanje Registra imovine Krapinsko-zagorske županije na način i s podacima propisanim za registar državne imovine. Tijekom 2016. godine izradila bi se informatička podloga za Registar imovine, izvršilo utvrđivanje stanja imovine za Registar te nakon toga temeljem navedenog unos stanja imovine u Registar imovine.	Pročelnik UO za financije, proračun i javnu nabavu i pročelnik UO za opće i zajedničke poslove – za izradu Registra imovine i	30. lipnja 2017. – za ustrojavanje Registra imovine

Točka nalaza	Preporuka	Provedeno (DA/NE)	Planirane aktivnosti (mjere) za provedbu preporuke	Osoba zadužena za provedbu	Planirani krajnji rok provedbe
1	2	3	4	5	6
				Upute za vođenje Registra imovine	
			Registar imovine sukladno preporuci planira se ustrojiti do sredine 2017. godine te se nadalje kontinuirano voditi.	Vođenje Registra imovine – referent za planско-analitičke poslove u upravnom odjelu nadležnom za financije i proračun	Vođenje Registra imovine Krapinsko-zagorske županije – kontinuirano
Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nekretninama	Državni ured za reviziju je predložio donijeti strategiju upravljanja i raspolaganja imovinom kojom je potrebno odrediti srednjoročne ciljeve i smjernice upravljanja i raspolaganja imovinom uvažavajući gospodarske i razvojne		Donošenje Strategije upravljanja i raspolaganja imovinom za razdoblje 2018-2022.	Izrada Nacrta strategije - pročelnici UO za opće i zajedničke	31.prosinac 2017. godine

Točka nalaza	Preporuka	Provedeno (DA/NE)	Planirane aktivnosti (mjere) za provedbu preporuke	Osoba zadužena za provedbu	Planirani krajnji rok provedbe
1	2	3	4	5	6
	<p>interese Krapinsko-zagorske županije, godišnji plan upravljanja i raspolaganja imovinom, kojim je potrebno odrediti kratkoročne ciljeve i smjernice upravljanja imovinom i provedbene mjere u svrhu provođenja strategije. Predlaže se regulirati ovlasti, procedure i kriterije za sve oblike raspolaganja imovinom planirane strateškim dokumentima. Predložio je propisati način izvještavanja o upravljanju i raspolaganju nekretninama, odnosno o ostvarenju strategije i plana upravljanja. Donošenjem navedenih dokumenata Županija bi trebala utvrditi jednaka pravila postupanja pri upravljanju i raspolaganju imovinom uvažavajući propisana načela upravljanja imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (načelo jednakosti, predvidljivosti, učinkovitosti i odgovornosti) i dugoročne strateške ciljeve u gospodarenju i upravljanju imovinom koji se odnose na očuvanje važnih i vrijednih dijelova imovine za potrebe sadašnjih i budućih naraštaja te organizaciju učinkovitog i transparentnog korištenja imovine s ciljem stvaranja novih vrijednosti i ostvarivanja veće ekonomske koristi.</p>	NE	<p>Donošenje akta kojim bi se regulirale ovlasti, procedure, kriteriji i svi oblici raspolaganja imovinom planirani strateškim planom. Istim aktom reguliralo bi se područje izvještavanja.</p>	<p>poslove, UO za financije, proračun i javnu nabavu</p> <p>Donošenje Strategije – Županijska skupština na prijedlog župana</p> <p>Izrada akta - pročelnici UO za opće i zajedničke poslove, UO za financije, proračun i javnu nabavu</p>	<p>60 dana od dana donošenja Strategije upravljanja i raspolaganja imovinom</p>
Upravljanje i	Državni ured za reviziju je predložio		Donošenje Strategije	Pročelnik	

Točka nalaza	Preporuka	Provedeno (DA/NE)	Planirane aktivnosti (mjere) za provedbu preporuke	Osoba zadužena za provedbu	Planirani krajnji rok provedbe
1	2	3	4	5	6
raspolaganje nekretninama	utvrditi namjenu nekretnina s kojima Krapinsko-zagorska županija upravlja i raspolaže i ustrojiti evidenciju o ostvarenim prihodima i rashodima od upravljanja i raspolaganja nekretninama po svakoj jedinici nekretnina kako bi se mogla utvrditi i pratiti učinkovitost upravljanja i raspolaganja nekretninama. Predložio je u skladu s načelom dobrog gospodara i u svrhu učinkovitog raspolaganja imovinom i proračunskim sredstvima za nekretnine koje nisu u funkciji poduzeti aktivnosti za njihovo stavljanje u funkciju prema utvrđenoj namjeni (davanje u zakup, obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije i drugo).	NE	upravljanja i raspolaganja imovinom za razdoblje 2018-2022. Donošenje akta kojim bi se regulirale ovlasti, procedure, kriteriji i svi oblici raspolaganja imovinom planirano strateškim planom. Istim aktom reguliralo bi se područje izvještavanja.	upravnog odjela za financije, proračun i javnu nabavu, Pročelnik UO za opće i zajedničke poslove	60 dana od dana donošenja Strategije upravljanja i raspolaganja imovinom Krapinsko-zagorske županije
Unutarnje kontrole vezane uz upravljanje i raspolaganje nekretninama	Državni ured za reviziju je predložio dopuniti interne akte odnosno donijeti pisane procedure kojima treba detaljno utvrditi postupke upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti osoba zaduženih za pojedine aktivnosti, rokove za izvršenje aktivnosti i druga pitanja kako bi se unaprijedio način organizacije obavljanja navedenih poslova. S obzirom na utvrđene propuste u dijelu evidencija o nefinancijskoj imovini, normativnom uređenju te postupcima upravljanja i raspolaganja nekretninama, Državni ured za reviziju	NE	Donošenje Strategije upravljanja i raspolaganja imovinom za razdoblje 2018-2022. Donošenje akta kojim bi se regulirale ovlasti, procedure, kriteriji i svi oblici raspolaganja imovinom planirano strateškim	Pročelnik UO za opće i zajedničke poslove, Pročelnik UO za financije, proračun i javnu nabavu, Pročelnik Službe za unutarnju reviziju	60 dana od dana donošenja Strategije upravljanja i raspolaganja imovinom Krapinsko-zagorske županije

Točka nalaza	Preporuka	Provedeno (DA/NE)	Planirane aktivnosti (mjere) za provedbu preporuke	Osoba zadužena za provedbu	Planirani krajnji rok provedbe
1	2	3	4	5	6
	predložio je unutarnjim revizijama obuhvatiti aktivnosti vezane uz navedena područja.		planom. Istim aktom reguliralo bi se područje izvještavanja. Obuhvaćanje aktivnosti vezanih uz navedena područja Strateškim planom rada te Godišnjim planom rada unutarnje revizije.		Prilikom izrade Strateškog plana rada unutarnje revizije i Godišnjeg plana rada unutarnje revizije



(potpis i pečat)



REPUBLIKA HRVATSKA
KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA
ŽUPANIJSKA SKUPŠTINA

KLASA: 470-03/11-01/06
URBROJ: 2140/01-01-11-9
Krapina, __. ožujka 2016.

Na temelju članka 17. Statuta Krapinsko-zagorske županije (“Službeni glasnik Krapinsko-zagorske županije”, broj 13/01, 5/06, 11/06-pročišćeni tekst i 14/09), **Županijska skupština Krapinsko-zagorske županije** na 18. sjednici održanoj dana __. ožujka 2016. godine donijela je

ZAKLJUČAK

I. Prima se na znanje Izvješće Državnog ureda za reviziju, Područnog ureda Krapina o obavljenoj financijskoj reviziji učinkovitosti i raspolaganja nekretninama jedinica lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave na području Krapinsko-zagorske županije.

II. Izvješće se nalazi u prilogu ovog Zaključka i čini njegov sastavni dio.

PREDSJEDNICA
ŽUPANIJSKE SKUPŠTINE
Vlasta Hubicki, dr.vet.med.

Dostaviti:

1. Upravni odjel financije, proračun i javnu nabavu,
2. Državni ured za reviziju, Područni ured Krapina,
n/p pročelnice Biserke Šimunić,
3. Za zbirku isprava,
4. Za prilog zapisniku,
5. pismohrana.