



REPUBLIKA HRVATSKA



ISTARSKA ŽUPANIJA

Upravni odjel za proračun i financije  
Pula, Flanatička 29, p.p. 198  
tel.052/372-133, fax: 052/372-132

KLASA: 041-01/12-01/03  
URBROJ: 2163/1-07/1-12-18  
Pula, 13. kolovoz 2012.

ŽUPANU ISTARSKE ŽUPANIJE  
putem  
Stručne službe za poslove Skupštine  
Pazin, Dršćevka 3

**P r e d m e t : Prijedlog Zaključka o primanju na znanje  
Izvešća o obavljenoj financijskoj reviziji Istarske županije za 2011.g.**

Poštovani!

U privitku Vam dostavljamo Prijedlog Zaključka o primanju na znanje Izvešća o obavljenoj financijskoj reviziji Istarske županije za 2011. godinu, te molimo da isti prosljedite na donošenje Skupštini Istarske županije.

S poštovanjem,

PROČELNICA  
Slavica Benčić Kirac, dipl.oecc.

Privitak: kao u tekstu





**REPUBLIKA HRVATSKA  
ISTARSKA ŽUPANIJA  
ŽUPAN**

Klasa: 041-01/12-01/10  
Urbroj: 2163/1-01/8-12-3  
Pula, 10. rujna 2012.

**SKUPŠTINA ISTARSKE ŽUPANIJE  
N/r. predsjednika Dina Kozlevac  
Dršćevka 3  
52000 PAZIN**

**PREDMET: Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Istarske županije za 2011.g.**

Temeljem članka 65. Statuta istarske županije (Službene novine Istarske županije 10/09),  
Župan Istarske županije dana 10. rujna 2012. godine donosi

**ZAKLJUČAK**

1. Prihvaća se nacrt i utvrđuje Prijedlog Zaključka kojim se prima na znanje Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Istarske županije za 2011.g.
2. Akt iz točke 1. ovog Zaključka sastavni je dio istog, te se upućuje Skupštini Istarske županije na razmatranje i usvajanje.
3. Za izvjestitelja po točki 1., a vezano za točku 2. ovog Zaključka zadužuje se Slavica Benčić Kirac, dipl.oec., Pročelnica Upravnog odjela za proračun i financije Istarske županije.
4. Ovaj Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

**Župan  
Ivan Jakovčić**



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ISTARSKA ŽUPANIJA

Pazin, kolovoz 2012.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2011.	12
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

KLASA: 041-01/12-02/99  
URBROJ: 613-20-12-6

Pazin, 3. kolovoza 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ISTARSKE ŽUPANIJE ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Istarske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2011.

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 su provedeni u razdoblju od 10. travnja do 3. kolovoza 2012.

## I. PODACI O GRADU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10 i 145/10) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća deset gradova i 31 općinu, od kojih jedan grad i četiri općine imaju status brdsko-planinskog područja, te tri općine imaju status treće skupine područja posebne državne skrbi. Županija ima 208 440 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) u svom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovanih, 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, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije, te poslova državne uprave koji su prenijeti na Županiju, u skladu sa zakonom i drugim propisima, ustrojen je kabinet župana, stručna služba Skupštine, služba za unutarnju reviziju, te 12 upravnih odjela. Županija je u 2011. imala 157 zaposlenika. U proračunu Županije su osigurana sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija te za redovnu djelatnost 61 proračunskog korisnika. Županijska skupština ima 41 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Ivan Jakovčić.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 265.650.000,00 kn. Tijekom 2011. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2011., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 283.000.000,00 kn, što je za 17.350.000,00 kn ili 6,5% više od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 277.950.000,00 kn, te za 2013. u iznosu 292.850.000,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane za 2011. po programima. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za dogradnju i izgradnju srednjih škola 5.350.000,00 kn, za izgradnju nove bolnice 3.208.562,00 kn, te za navodnjavanje poljoprivrednih površina 2.611.835,00 kn. Županija nije donijela plan razvojnih programa za 2012. i 2013.

*R*

*Ivan Jakovčić*

Prema odredbi članka 34. Zakona o proračunu, u planu razvojnih programa iskazuju se planirani rashodi proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave vezani uz provođenje investicija, davanje kapitalnih pomoći i donacija u sljedeće tri godine, koji su razrađeni po pojedinim programima, po godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune sljedećih godina, te po izvorima financiranja za cjelovitu izvedbu programa. Također je propisano da se plan razvojnih programa usklađuje svake godine.

### Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 238.268.317,00 kn, što je za 18.212.592,00 kn ili 8,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 44.731.683,00 kn ili 15,8% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 7.355.518,00 kn.

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

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	195.102.570,00	143.450.331,00	73,5
2.	Pomoći	3.262.885,00	47.020.651,00	-
3.	Prihodi od imovine	9.076.864,00	14.951.142,00	164,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	10.488.676,00	21.951.341,00	209,3
5.	Prihodi od pruženih usluga	1.428.947,00	1.163.113,00	81,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	963.693,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	294.565,00	1.860.943,00	631,8
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	401.218,00	6.907.103,00	-
	Ukupno	220.055.725,00	238.268.317,00	108,3

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 143.450.331,00 kn ili 60,2%, prihodi od pomoći u iznosu 47.020.651,00 kn ili 19,7%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 21.951.341,00 kn ili 9,2%, te prihodi od imovine u iznosu 14.951.142,00 kn ili 6,3%. Svi drugi prihodi i primici su ostvareni u iznosu 10.894.852,00 kn ili 4,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

R

*Đuro Vuković*

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na dodatni udio u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, prihode od obavljanja vlastite djelatnosti zdravstvenih ustanova, doma za starije i nemoćne osobe te osnovnih i srednjih škola, lovozakupnine, naknade za koncesije, sufinanciranje stipendija, prodaju i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, te prihode od Fonda za razvoj poljoprivrede i agroturizma Istre (dalje u tekstu: Fond za razvoj poljoprivrede). Ostvareni su u iznosu 121.516.608,00 kn, što čini 51,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodnih godina su preneseni neutrošeni prihodi u iznosu 4.254.538,00 kn, što ukupno iznosi 125.771.146,00 kn. Do konca 2011. za propisane namjene je utrošeno 117.264.617,00 kn. Sredstva u iznosu 8.506.529,00 kn nisu utrošena i nalaze se koncem 2011. na računu proračuna.

U ostvarenim приходima od poreza u iznosu 143.450.331,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 125.851.920,00 kn (od čega sredstva dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 44.006.873,00 kn) i županijski porezi (porez na cestovna motorna vozila i plovne objekte, porez na nasljedstva i darove i porez na automate za zabavne igre) u iznosu 17.598.411,00 kn.

Prihodi od pomoći se odnose na pomoći iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 44.316.121,00 kn i za plaće zaposlenika koji obavljaju poslove izdavanja lokacijskih i građevinskih dozvola, a preuzeti su iz Ureda državne uprave u iznosu 2.704.530,00 kn. Za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnim i srednjim školama, zdravstvenim ustanovama, centrima za socijalnu skrb i domovima za starije i nemoćne osobe su ostvareni prihodi u ukupnom iznosu 88.322.994,00 kn (u skupini pomoći izravnjanja 44.316.121,00 kn, a u skupini prihoda od poreza 44.006.873,00 kn), od čega za potrebe osnovnog školstva 18.345.793,00 kn, srednjeg školstva 25.030.874,00 kn, zdravstva 22.077.227,00 kn i socijalne skrbi 22.869.100,00 kn. Financirani su rashodi 56 proračunskih korisnika decentraliziranih sredstava: 26 osnovnih škola, 21 srednje škole, četiri doma za starije i nemoćne osobe, četiri zdravstvene ustanove, te učeničkog doma, a ostvareni rashodi jednaki su ostvarenim приходima.

Prihodi od poreza ostvareni su znatno manje, a prihodi od pomoći znatno više u odnosu na 2010. zbog promjene računskog plana, prema kojem se pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije (u 2011. ostvarene u iznosu 44.316.121,00 kn) u 2011. evidentiraju u skupini računa prihoda od pomoći, a 2010. su bili evidentirani u skupini računa prihoda od poreza.

Vrijednosno značajniji prihodi od imovine se odnose na naknadu za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 4.398.661,00 kn, naknadu za koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu 2.877.428,00 kn, kamate u iznosu 2.126.546,00 kn, naknadu za otkopanu količinu minerala u iznosu 1.636.956,00 kn, naknadu za uporabu pomorskog dobra za male brodice u iznosu 1.179.838,00 kn, lovozakupninu u iznosu 642.787,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 617.223,00 kn, te naknadu za koncesiju na turističko zemljište u iznosu 530.714,00 kn. Veći su u odnosu na 2010. za 5.874.278,00 kn ili 64,7%, a najznačajnije povećanje se odnosi na naknadu za koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe koja je prihod Županije od 2011. na temelju odredbi Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11, 12/12, 35/12, 70/12) i prihode od kamata (povećani su jer se povrat kredita koji su dani poljoprivrednicima prije 2011. naplaćivali na račun Fonda za razvoj poljoprivrede, a u 2011. su preneseni na račun Županije).

R

*Dario Vuković*



Vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode iz državnog proračuna za popis stanovništva, kućanstava i stanova u iznosu 3.664.338,00 kn, prihode od Hrvatskih voda za program navodnjavanja 3.346.074,00 kn, prihode od prodaje državnih biljega u iznosu 3.223.794,00 kn, županijske upravne pristojbe u iznosu 2.840.826,00 kn, od Europske unije za realizaciju četiri projekta u iznosu 1.991.144,00 kn, od grada Pule za financiranje programa proračunskih korisnika Županije u iznosu 1.708.338,00 kn, te od Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za subvencioniranje kamata poduzetnicima u iznosu 882.303,00 kn. Veći su u odnosu na 2010. za 11.462.665,00 kn ili 109,3%, a najznačajnije povećanje se odnosi na prihode koji su ostvareni u 2011., a 2010. nisu bili ostvareni (iz državnog proračuna za popis stanovništva 3.664.338,00 kn, od Hrvatskih voda za program navodnjavanja 3.346.074,00 kn, te od Europske unije za realizaciju novih projekata u iznosu 1.991.144,00 kn).

Prihodi od pruženih usluga se odnose na prihode od obavljanja usluga utvrđivanja i naplate poreza za tri grada i 25 općina s područja Županije u iznosu 666.049,00 kn, te na prihode od naplaćenih troškova ovrhe u iznosu 497.064,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine se odnose na prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.458.921,00 kn i prodaju turističkog zemljišta u iznosu 402.022,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja se odnose na primitke od povrata zajmova danih građanima i obrtnicima za razvoj poljoprivrede i agroturizma u iznosu 6.250.658,00 kn, primitke od prodaje udjela u glavnici u tri trgovačka društva u iznosu 528.182,00 kn, te primljeni zajam u 2011. od trgovačkog društva za nabavu motornog vozila u iznosu 128.263,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 245.058.448,00 kn, što je za 23.662.589,00 kn ili 10,7% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 37.941.552,00 kn ili 13,4% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	46.567.955,00	45.023.200,00	96,7
2.	Materijalni rashodi	74.732.424,00	77.613.960,00	103,9
3.	Financijski rashodi	4.177.823,00	4.059.369,00	97,2
4.	Subvencije	1.604.113,00	1.812.238,00	113,0
5.	Pomoći	8.677.791,00	10.032.432,00	115,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	13.583.072,00	13.513.312,00	99,5
7.	Ostali rashodi	40.575.553,00	54.992.848,00	135,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	17.910.245,00	19.072.780,00	106,5
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	13.566.883,00	18.938.309,00	139,6
Ukupno		221.395.859,00	245.058.448,00	110,7
Manjak prihoda i primitaka		1.340.134,00	6.790.131,00	506,7

L

Dario Vuković

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.790.131,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 7.355.518,00 kn (u 2010. ostvaren je manjak u iznosu 1.340.134,00 kn, a iz prethodnih godina višak u iznosu 8.695.652,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 565.387,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 77.613.960,00 kn ili 31,7%, ostali rashodi u iznosu 54.992.848,00 kn ili 22,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 45.023.200,00 kn ili 18,4%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.072.780,00 kn ili 7,8% i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 18.938.309,00 kn ili 7,7%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 29.417.351,00 kn i imaju udjel 12,0% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 77.613.960,00 kn, što je za 2.881.536,00 kn ili 3,9% više od ostvarenih prethodne godine. Odnose se na usluge u iznosu 35.483.370,00 kn, materijal i energiju u iznosu 19.484.407,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 12.321.828,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 10.182.113,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 142.242,00 kn. Materijalni rashodi se odnose na rashode Županije u iznosu 32.050.863,00 kn, proračunskih korisnika 1.419.760,00 kn i decentralizirane funkcije u iznosu 44.143.337,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 54.992.848,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 47.409.746,00 kn, kapitalne donacije 5.486.699,00 kn i kapitalne pomoći 2.096.403,00 kn. Tekuće donacije su donacije zdravstvenim ustanovama, za zaštitu okoliša i prirode, lovstvo, udrugama građana, vatrogasnoj zajednici, političkim strankama, za kulturu, tehničku kulturu i sport, poljoprivredu, gospodarstvo, nacionalnim zajednicama i manjinama te Crvenom križu Županije.

Kapitalne donacije su prenesene ustanovama u zdravstvu za plaćanje vodnog doprinosa, jedinicama lokalne samouprave za zaštitu graditeljskog naslijeđa, obrazovnim ustanovama (Sveučilištu) za nabavu opreme, lučkim upravama za ulaganje u lučku infrastrukturu, županijskoj agenciji za ruralni razvoj za izgradnju strateških centara te Domovima za starije i nemoćne osobe za projektnu dokumentaciju. Kapitalne pomoći se odnose na prijenos sredstava društvima u vlasništvu za nabavu sadnog materijala i izgradnju komunalne infrastrukture.

Ostali rashodi povećani su u odnosu na 2010. za 14.417.295,00 kn ili 35,5%, a najznačajnije povećanje se odnosi na doznačena sredstva županijskim agencijama za projekte koji će se financirati iz programa Europske unije u iznosu 4.645.000,00 kn, donacije zdravstvenim ustanovama 2.116.003,00 kn, za program poticanja poljoprivrede 1.934.403,00 kn, agenciji za ruralni razvoj za izgradnju strateških centara u iznosu 1.800.000,00 kn i drugo u iznosu 3.921.889,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 157.750.894,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

R

*Doris Vesović*

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	14.562.785,00	14.494.578,00	99,5
1.1.	Postrojenja i oprema	1.999.747,00	2.398.589,00	119,9
1.2.	Prijevozna sredstva	76.975,00	196.065,00	254,7
1.3.	Druga nefinancijska imovina	12.486.063,00	11.899.924,00	95,3
2.	Financijska imovina	82.923.414,00	143.256.316,00	172,8
2.1.	Novčana sredstva	7.048.195,00	2.631.193,00	37,3
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	14.200.468,00	12.830.608,00	90,4
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	2.750.000,00	58.802.410,00	2.138,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	45.454.369,00	47.747.994,00	105,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	13.426.674,00	21.172.390,00	157,7
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	43.708,00	71.721,00	164,1
Ukupno imovina		97.486.199,00	157.750.894,00	161,8
3.	Obveze	8.682.605,00	17.404.058,00	200,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.170.118,00	5.527.806,00	106,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.269.449,00	1.101.336,00	86,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.243.038,00	10.774.916,00	480,4
4.	Vlastiti izvori	88.803.594,00	140.346.836,00	158,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		97.486.199,00	157.750.894,00	161,8

Druga nefinancijska imovina se odnosi na nematerijalnu imovinu u iznosu 11.150.571,00 kn (projektna i tehnička dokumentacija za navodnjavanje poljoprivrednih površina, centar za odlaganje otpada, speleološku kuću, revitalizaciju Završja u općini Grožnjan, biciklističku stazu, rekonstrukciju i uređenje poslovne zgrade u Puli za potrebe Županije i Ministarstva financija i drugo), umjetnička djela u iznosu 391.546,00 kn i računalne programe u iznosu 357.807,00 kn.

Unutar skupine računa postrojenja i oprema vrijednosno najznačajnija imovina se odnosi na računalnu opremu u iznosu 912.160,00 kn, uredski namještaj u iznosu 639.137,00 kn, sustav za sanaciju kapilarne vlage u iznosu 496.589,00 kn, te speleološku opremu u iznosu 126.684,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija financijska imovina se odnosi na potraživanja za dane zajmove u iznosu 58.802.410,00 kn, dionice i udjele u glavnici 27 pravnih osoba u vlasništvu ili suvlasništvu Županije u iznosu 47.747.994,00 kn i potraživanja (bez potraživanja za dane zajmove) u iznosu 27.104.589,00 kn.

U odnosu na početak 2011. potraživanja za dane zajmove su povećana jer se dani zajmovi koji su se do 2011. vodili u poslovnim knjigama Fonda za razvoj poljoprivrede od početka 2011. vode u poslovnim knjigama Županije. Navedeno je učinjeno na temelju mišljenja glavne državne rizničarke Ministarstva financija Republike Hrvatske u kojem se navodi da Fond za razvoj poljoprivrede nema pravnu osobnost, već u poslovanju koristi matični broj i osobni identifikacijski broj Županije.




Potraživanja (bez potraživanja za dane zajmove) se odnose na potraživanja za županijske poreze u iznosu 9.067.535,00 kn, za europske projekte u iznosu 5.231.354,00 kn, od državnog proračuna za decentralizirana sredstva u iznosu 3.990.581,00 kn (naplaćeno u siječnju 2012.), potraživanja za kamate (na dane zajmove, za zatezne kamate, za depozite) u iznosu 3.890.600,00 kn i druga potraživanja u iznosu 4.924.519,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 17.404.058,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 892.492,00 kn. Obveze za kredite i zajmove se odnose na obveze prema Ministarstvu poljoprivrede za provedbu programa kreditiranja razvitka poljoprivrede prema ugovorima o poslovnoj suradnji sa Županijom u iznosu 9.000.000,00 kn, kredit poslovne banke za eko brodove u iznosu 1.710.038,00 kn, te zajam pravne osobe za nabavu motornog vozila u iznosu 64.878,00 kn.

Stanje danih suglasnosti koncem 2011. iznosi 259.641.417,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani u okviru izvanbilančnih zapisa u tijeku obavljanja revizije (srpanj 2012.) Suglasnosti su dane trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju plina u suvlasništvu Županije 162.000.000,00 kn, zdravstvenoj ustanovi 47.827.109,00 kn, županijskoj upravi za ceste 29.640.732,00 kn, lučkim upravama 9.459.296,00 kn, trgovačkim društvima u vlasništvu Županije 8.214.280,00 kn, te visokoobrazovnoj ustanovi 2.500.000,00 kn.



## II. REVIZIJA ZA 2011.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Županije.

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

### Metode i postupci revizije

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

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Također je naložio potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08). Nadalje je naložio zatvaranje posebnog računa Fonda za razvoj poljoprivrede u skladu s odredbama Zakona o proračunu i mišljenjem Državne riznice, sredstva od povrata kredita koji je udio Ministarstva uplatiti u korist računa proračuna Republike Hrvatske, te pri izdavanju suglasnosti za zaduživanje postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

R

*Dezimir Vuković*

Također naložio je kod obračuna troškova mobilnih telefona postupanje u skladu s Pravilnikom o upravljanju troškovima komunikacija, te utvrđivanje kriterija za korištenje kartica za povezivanje na Internet preko pokretnog telefona. Prigodom plaćanja predujmovima, naložio je postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu, urediti sa suosnivačima trgovačkog društva za ulov i trgovinu ribom odnose vezane za povećanje temeljnog kapitala trgovačkog društva te postupanje u skladu sa odredbama Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99 – vjerodostojno tumačenje, 52/00 – Odluka USRH, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09 i 152/11). Također je naložio provođenje postupaka nabave prijevoza učenika osnovnih škola u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08)

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji je u postupku izvršenja, te prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- prigodom obračuna troškova mobilnih telefona je postupljeno u skladu s Pravilnikom o upravljanju troškovima komunikacija,
- u 2011. nije bilo plaćanja predujmom,
- za prijevoz učenika osnovnih škola je proveden postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda se poduzimaju na način da se obveznicima šalju opomene i obavijesti o dugu zajedno sa tekućim zaduženjem, a nakon tri mjeseca se pokreće postupak ovrhe,
- sustav unutarnjih financijskih kontrola razvija se u skladu sa zakonskim odredbama i drugim provedbenim propisima. Za obavljanje poslova unutarnje revizije su osposobljene dvije osobe, ali unutarnji revizori nisu imenovani.

Preporuka i nalozi prema kojima nije postupljeno:

- poseban račun Fonda za razvoj poljoprivrede nije zatvoren u skladu s mišljenjem Državne riznice i odredbama Zakona o proračunu,
- sredstva od povrata kredita koji je udio Ministarstva poljoprivrede Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Ministarstvo) nisu uplaćena u korist računa proračuna Republike Hrvatske,
- prigodom izdavanja suglasnosti za zaduživanje nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o proračunu,
- nisu utvrđeni kriteriji za korištenje kartica za povezivanje na Internet preko pokretnog telefona,

*K*

*Božica Vukobratović*

- sa suosnivačima trgovačkog društva za ulov i trgovinu ribom nisu uređeni odnosi vezano za povećanje temeljnog kapitala trgovačkog društva.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporuci Državnog ureda za reviziju.

*R*

*Doris Vuković*

## Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, prihode, zaduživanje, rashode i postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06). Odnosi se na financijsko upravljanje i kontrolu, te unutarnju reviziju. Županija poduzima aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola. U 2012. Županija je Ministarstvu financija dostavila godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2011. Ustrojavanje unutarnje revizije propisano je odredbama članaka 16. do 33. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Prema odredbi članka 2. navedenog Pravilnika, Županija je obvezna uspostaviti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju. Izmjenama Odluke o ustroju i djelokrugu upravnih tijela Županije u listopadu 2007., ustrojena je Služba za unutarnju reviziju kao neovisni i samostalni upravni odjel. U prosincu 2007., donesen je Pravilnik o unutarnjem ustroju Službe za unutarnju reviziju Županije. Za obavljanje poslova unutarnje revizije su osposobljene dvije osobe, ali revizori nisu imenovani. Obavljene su dvije revizije (proces planiranja i odobravanja sredstava provođenja programa pomorskog dobra i revizija procesa planiranja i realizacije javnih potreba u kulturi) koje je obavila Udruga računovođa i financijskih djelatnika Istre. Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2011. je dostavljeno Ministarstvu financija u zakonskom roku.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje unutarnje revizije u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže da nema mogućnost dodatnog zapošljavanja unutarnjeg revizora s obzirom na dopuštenu masu sredstava za plaće prema propisima, te će do stjecanja uvjeta koristiti vanjske suradnike.*

### 2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 238.268.317,00 kn, što je za 18.212.592,00 kn ili 8,3% više u odnosu na prethodnu godinu.

Županija ima od 1995. otvoren poseban račun Fonda za razvoj poljoprivrede, radi prikupljanja sredstava za kreditiranje programa iz područja poljoprivrede pod povoljnim uvjetima. Fond za razvoj poljoprivrede nema pravnu osobnost i u poslovanju koristi matični broj i osobni identifikacijski broj Županije.






Stanje danih zajmova za kreditiranje programa iz područja poljoprivrede, primici od povrata danih zajmova te prihodi od kamata, koji su se do 2011. evidentirali u poslovnim knjigama Fonda za razvoj poljoprivrede, od početka 2011. evidentiraju se u poslovnim knjigama Županije. Međutim, do vremena obavljanja revizije (srpanj 2012.) posebni žiro račun Fonda za razvoj poljoprivrede nije zatvoren.

Postojanje posebnog žiro računa nije u skladu s odredbom članka 60. Zakona o proračunu, prema kojoj proračuni jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju jedan račun za sva plaćanja.

Ministarstvo i Županija su tijekom 2001., 2002. i 2003. zaključili ugovore o poslovnoj suradnji, te udruživanju sredstava iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede, na temelju kojih je Županiji iz državnog proračuna doznačeno 9.000.000,00 kn. Navedena sredstva i vlastita sredstva u iznosu 13.000.000,00 kn, Županija je uplatila na poseban račun Fonda za razvoj poljoprivrede koji je odobrio 168 kredita. Prema ugovorima o poslovnoj suradnji s Ministarstvom, Županija je trebala zaključiti ugovore s općinama i gradovima koji su sufinancirali program kreditiranja, te zaključiti ugovor s poslovnom bankom koju ovlašćuje za obavljanje poslova i usluga u ime i za račun Županije, što nije učinjeno. Navedeno nije bilo u skladu s odredbama navedenih ugovora o poslovnoj suradnji. Županija je izravno zaključivala kredite s krajnjim korisnicima, umjesto poslovne banke, a Ministarstvu nije prenesen pripadajući dio naplaćenih sredstava od krajnjih korisnika kredita do konca 2011., u iznosu 5.680.419,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže zatvaranje posebnog računa Fonda za razvoj poljoprivrede u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također se nalaže sredstva od povrata kredita koji se odnose na udio Ministarstva, uplatiti u korist računa proračuna Republike Hrvatske.

2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da se Ministarstvu redovito dostavlja analitičko izvješće o korištenju sredstava. Županija je u ožujku 2009. donijela dodatne mjere za poticanje poljoprivrede. Korisnicima kredita smanjena je kamatna stopa od 5,0% na 4,0%, a za stočarstvo i mljekarstvo je uveden poček od dvije godine i novi rok otplate kredita sedam godina. Fond za poljoprivredu je zatražio od Ministarstva prihvaćanje uvjeta proizašlih iz županijske odluke, te je za dio zajedničkih sredstava produžio rok povrata sredstava do 2019. Pozitivan stav Županija očekuje i za preostala sredstva.*

### 3. Zaduživanje

3.1. Stanje primljenih kredita i zajmova koncem godine iznosi 10.774.916,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na obveze prema Ministarstvu poljoprivrede za provedbu programa kreditiranja razvitka poljoprivrede prema ugovorima o poslovnoj suradnji sa Županijom u iznosu 9.000.000,00 kn, te kredit poslovne banke za eko brodove u iznosu 1.710.038,00 kn. Županija nije u 2011. niti prethodnih godina izdavala jamstva. Početkom 2011. stanje danih suglasnosti iznosilo je 214.762.002,00 kn, tijekom 2011. dana je suglasnost za zaduživanje trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju plina u suvlasništvu u iznosu 70.000.000,00 kn, otplaćeno je 25.120.585,00 kn, te stanje koncem 2011. iznosi 259.641.417,00 kn.

R

*Doris V. Vuković*

Odnosi se na suglasnosti dane trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju plina u suvlasništvu Županije 162.000.000,00 kn, zdravstvenoj ustanovi 47.827.109,00 kn, županijskoj upravi za ceste 29.640.732,00 kn, lučkoj upravi 9.459.296,00 kn, trgovačkim društvima u vlasništvu Županije 8.214.280,00 kn, te visokoobrazovnoj ustanovi 2.500.000,00 kn. Županija je tijekom 2011. i u 2012. Ministarstvu financija dostavljala propisana izvješća o stanju zaduživanja te danim suglasnostima. Stopa zaduženosti, prema izračunu Županije iznosi 24,5%. U ukupne obveze po osnovi zaduživanja nisu uključene dospjele nepodmirene obveze prema Ministarstvu poljoprivrede u iznosu 5.680.419,00 kn, s kojima stopa zaduženosti Županije iznosi 28,6%.

Odredbom članka 88. Zakona o proračunu i odredbom članka 6. Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 55/09 i 139/10) je propisano da ukupna godišnja obveza jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave po osnovi zaduživanja može iznositi najviše do 20,0% ostvarenih prihoda u godini koja prethodi godini u kojoj se zadužuje, a iznos ukupne godišnje obveze uključuje iznos godišnjeg anuiteta za novo zaduženje i iznos prosječnoga godišnjeg anuiteta za prethodna zaduženja, dana jamstva, obveze na osnovi vrijednosnih papira i suglasnosti za zaduženje, te dospjele a nepodmirene obveze iz prethodnih godina.

Državni ured za reviziju nalaže voditi brigu o mogućnostima zaduživanja u skladu s propisima.

- 3.2. *Županija navodi da je prekoračenje stope zaduživanja nastalo retroaktivno, odnosno donošenjem Zakona o proračunu u 2008., kojim su u ukupnu godišnju obvezu uključene obveze po danim suglasnostima. U međuvremenu, Županija se nije zaduživala. Nadalje navodi da su suglasnosti dane trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju plina iskazane u izvješću o zaduženju u 100,0% iznosu, iako Županija ima udjel u spomenutom društvu 10,0%, te su zbog navedenog ukupne suglasnosti koncem 2011. iskazane u iznosu 259.641.417,00 kn, a ne u iznosu 113.841.417,00 kn. Obrazlažu da je do neusklađenja podataka o danim suglasnostima došlo iz razloga što dokument izvješća o zaduženju ne sadrži rubriku za upis preračunatog srazmjernog dijela suglasnosti. Navode da Županija nije ulazila u rizik pri davanju suglasnosti za zaduživanje.*

#### 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 245.058.448,00 kn, što je za 23.662.589,00 kn ili 10,7% više od ostvarenih prethodne godine. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.790.131,00 kn i pokriven je prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina koji iznosi 7.355.518,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 565.387,00 kn.

Izdaci za dionice i udjele u glavnici su izvršeni u iznosu 2.901.807,00 kn. Odnose se na ulaganje u temeljni kapital trgovačkog društva za ulov i trgovinu ribom u iznosu 1.774.807,00 kn i trgovačkog društva za gospodarenje otpadom u iznosu 1.127.000,00 kn.

*[Handwritten mark]*

*[Handwritten signature]*

Uplata temeljnog kapitala trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom, obavljena je na temelju odluke županijske skupštine o prihvaćanju temeljnog kapitala i izmjeni društvenog ugovora, te je obavljena registracija u trgovačkom sudu. Trgovačko društvo za ulov i trgovinu ribom je osnovano 2006. Temeljni kapital iznosi 40.000,00 kn, a temeljni ulog Županije iznosi 10.000,00 kn. Preostali ulozi u iznosu 10.000,00 kn se odnose na Grad Poreč, Ministarstvo, te ribarsku zadrugu Istra Poreč.

Odredbama društvenog ugovora, predviđeno je povećanje temeljnog kapitala na temelju odluke skupštine društva za ulov i trgovinu ribom. U razdoblju od 2008. do 2011. Županija je za povećanje temeljnog kapitala navedenom društvu uplatila 7.099.228,00 kn, o čemu nije donesena odluka skupštine društva za ulov i trgovinu ribom i odluka županijske skupštine, niti je obavljena registracija povećanja temeljnog kapitala u trgovačkom sudu. Županija nije zaključila ugovor sa spomenutim društvom i drugim suosnivačima kojim bi uredila imovinsko pravne odnose vezane za postupak povećanja temeljnog kapitala društva za ulov i trgovinu ribom. Postupak povećanja temeljnog kapitala je propisan odredbama članka 457. Zakona o trgovačkim društvima, a provodi se na temelju odluka članova društva o izmjeni društvenog ugovora.

Rashodi za korištenje mobilnih telefona ostvareni su u iznosu 629.452,00 kn. Korištenje mobilnih telefona na teret sredstava Županijskog proračuna utvrđeno je Pravilnikom o upravljanju troškovima komunikacija iz ožujka 2003. i izmjenama iz rujna 2005. Pravilnikom je utvrđen godišnji iznos utroška, a svaki trošak iznad odobrenog iznosa Županija će korisniku ustegnuti sporazumno ili na plaći. Korisnici mobilnih telefona i operater mobilne telefonije zaključili su izjavu o prihvaćanju platežne odgovornosti prema kojoj korisnik mobilnog telefona podmiruje iznos računa iznad ugovorenog limita. Troškovi korištenja kartica za povezivanje na Internet preko pokretnog telefona, za 2011. nisu posebno evidentirani, već su iskazani unutar troškova za korištenje mobilnih telefona. Pravilnikom o upravljanju troškovima komunikacija nisu utvrđeni kriteriji za korištenje kartica za povezivanje na Internet preko pokretnog telefona.

Državni ured za reviziju nalaže s društvom u suvlasništvu i suosnivačima urediti imovinsko pravne odnose vezane za povećanje temeljnog kapitala u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Također se nalaže utvrđivanje kriterija za korištenje kartica za povezivanje na Internet preko pokretnog telefona.

- 4.2. *Županija navodi da su svi članovi trgovačkog društva za ulov i trgovinu ribom uplatili osnivačke uloge. Sačinjen je elaborat o dokapitalizaciji kojeg moraju prihvatiti svi članovi društva. Ministarstvo je također prihvatilo prijedlog dokapitalizacije u srpnju 2012. Prijedlog dokapitalizacije uputit će se Vladi Republike Hrvatske na usvajanje, nakon čega očekuju da će ga prihvatiti i drugi članovi društva za ulov i trgovinu ribom.*

## 5. Postupci javne nabave

- 5.1. Županija je u obvezi nabavljati robu i usluge, te ustupati radove u skladu s propisima o javnoj nabavi. Donesen je plan nabave u vrijednosti 28.384.269,00 kn. Izvještaj o javnoj nabavi za 2011. je dostavljen tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema navedenom izvještaju, tijekom 2011. za nabavu roba, usluga i radova su provedena 42 postupaka nabave, te je ugovorena vrijednost nabava u iznosu 32.649.185,00 kn.

K

*Davor Vuković*

Na nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave, se odnosi 2.451.660,00 kn, od čega na robe 51.034,00 kn, usluge 2.105.857,00 kn i radove 294.769,00 kn. Tijekom 2011., odlukom Županije su bila poništena dva postupka javne nabave. Za rashode ostvarene u iznosu 2.161.479,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, nisu provedeni postupci javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Navedeno se odnosi na usluge pokretne telefonije u iznosu 629.452,00 kn, usluge Interneta u iznosu 609.644,00 kn, fiksne telefonske linije u iznosu 473.753,00 kn, usluge čišćenja i pranja u iznosu 266.295,00 kn i druge nespomenute usluge (najam šatora, montažnih tribina i druge opreme) u iznosu 182.335,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici primjene spomenutog Zakona.

Upravni odjeli Županije su provodili postupke javne nabave za robu, radove i usluge iz svog djelokruga poslovanja. Postupke javne nabave za zajedničke troškove je provodio upravni odjel za lokalnu i područnu (regionalnu) samoupravu. Objedinjena evidencija potpisanih ugovora za nabavu roba, radova i usluga i ugovorenih obveza nije ustrojena, te se predlaže njihovo ustrojavanje.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su u tijeku pripreme za objedinjenu javnu nabavu za mobilnu telefoniju.*



### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2010. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na obavljanje unutarnje revizije, poslovanje putem posebnog računa Fonda za razvoj poljoprivrede, uplatu sredstava u proračun Republike Hrvatske od povrata kredita koji je sufinanciralo Ministarstvo, izdavanje suglasnosti za zaduživanje, te uređenje odnosa sa suosnivačima trgovačkog društva za ulov i trgovinu ribom vezano za povećanje temeljnog kapitala trgovačkog društva, ponovljene su i u 2011.
  - Za obavljanje poslova unutarnje revizije su osposobljene dvije osobe, ali revizori nisu imenovani. Obavljanje unutarnje revizije potrebno je provoditi u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. (točka 1. Nalaza)
  - Sredstva od povrata kredita za razvoj poljoprivrede koja se odnose na udio Ministarstva nisu uplaćena u korist računa proračuna Republike Hrvatske u iznosu 5.680.419,00 kn. (točka 2. Nalaza)
  - Županija je u 2011. dala suglasnost na zaduživanje trgovačkom društvu u suvlasništvu u iznosu 70.000.000,00 kn, iako je koncem 2010. stopa zaduženja bila iznad zakonom dopuštene. Potrebno je voditi brigu o mogućnostima zaduživanja u skladu s propisima. (točka 3. Nalaza)
  - U razdoblju od 2008. do 2011. Županija je za povećanje temeljnog kapitala društvu za ulov i trgovinu ribom u suvlasništvu uplatila 7.099.228,00 kn, a sa suosnivačima trgovačkog društva nisu uređeni odnosi vezano za povećanje temeljnog kapitala trgovačkog društva te postupanje u skladu sa odredbama Zakona o trgovačkim društvima. (točka 4. Nalaza)
  - Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave su izvršeni rashodi (usluge pokretne telefonije, usluge Interneta, fiksne telefonske linije, usluge čišćenja i pranja i druge nespomenute usluge) u iznosu 2.161.479,00 kn. (točka 5. Nalaza)

R

*Dalibor Urošić*


4. Županija obuhvaća deset gradova i 31 općinu, s ukupno 208 440 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije, te poslova državne uprave koji su prenijeti na Županiju, u skladu sa zakonom i drugim propisima, ustrojen je kabinet župana, stručna služba Skupštine, služba za unutarnju reviziju, te 12 upravnih odjela. Županija ima 157 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je župan Ivan Jakovčić. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 238.268.317,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 245.058.448,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 6.790.131,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 7.355.518,00 kn (u 2010. ostvaren je manjak u iznosu 1.340.134,00 kn, a iz prethodnih godina višak u iznosu 8.695.652,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 565.387,00 kn. Stopa zaduženja koncem 2011. iznosi 28,6%, što je iznad zakonom dopuštene stope. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 143.450.331,00 kn ili 60,2%, prihodi od pomoći u iznosu 47.020.651,00 kn ili 19,7%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 21.951.341,00 kn ili 9,2%, te prihodi od imovine u iznosu 14.951.142,00 kn ili 6,3%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 121.516.608,00 kn i čine 51,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodnih godina su prenesena neutrošena sredstva u iznosu 4.254.538,00 kn, što ukupno iznosi 125.771.146,00 kn. Do konca 2011. za propisane namjene je utrošeno 117.264.617,00 kn, a 8.506.529,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Potraživanja (bez potraživanja za dane zajmove) iznose 27.104.589,00 kn. Odnose se na potraživanja za županijske poreze u iznosu 9.067.535,00 kn, za europske projekte u iznosu 5.231.354,00 kn, od državnog proračuna za decentralizirana sredstva u iznosu 3.990.581,00 kn (naplaćeno u siječnju 2012.), potraživanja za kamate (na dane zajmove, za zatezne kamate, za depozite) u iznosu 3.890.600,00 kn i druga potraživanja u iznosu 4.924.519,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 16.635.871,00 kn i čine 61,4% ukupnih potraživanja. Vrijednosno najznačajnija se odnose na potraživanja od županijskih poreza i potraživanja za redovne i zatezne kamate po zajmovima koja čine 70,2% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja poduzimaju se mjere naplate. Stanje depozita iznosi 6.970.121,00 kn, a odnosi se na deponirana sredstva kod poslovnih banaka za program poticanja razvoja obrta, malog i srednjeg poduzetništva 5.948.605,00 kn i za poticanje poljoprivrede 1.021.516,00 kn. Tijekom 2011. Županija je oročavala proračunska sredstva u iznosu 25.000.000,00 kn koja su vraćena u proračun. Stanje primljenih kredita i zajmova koncem godine iznosi 10.774.916,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnosi na obveze prema Ministarstvu za sufinanciranje kreditne linije 9.000.000,00 kn i za nabavu eko-brodova 1.710.038,00 kn. Županija nije u 2011. niti prethodnih godina izdavala jamstva. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje proračunskim korisnicima (Opća bolnica, lučke uprave, ustanova), izvanproračunskom korisniku (županijska uprava za ceste), trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Županije (za proizvodnju i distribuciju plina, za poljoprivredu, te ruralni razvoj Istre) iznosi 259.641.417,00 kn, od čega je 70.000.000,00 kn dano u 2011. Obveze (bez kredita i zajmova) su koncem godine iskazane u iznosu 6.629.142,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 892.492,00 kn, a obveze koje nisu dospjele 5.736.650,00 kn.

k

Davor Vuković

Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovanih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih za gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja, poslove u cilju očuvanja prirode i zaštite okoliša i drugo. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 77.613.960,00 kn ili 31,7%, ostali rashodi (tekuće i kapitalne donacije, te kapitalne pomoći) u iznosu 54.992.848,00 kn ili 22,4%, rashodi za zaposlene u iznosu 45.023.200,00 kn ili 18,4%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.072.780,00 kn ili 7,8% i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 18.938.309,00 kn ili 7,7%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 29.417.351,00 kn i imaju udjel 12,0% u ukupnim rashodima i izdacima. Kod utvrđivanja osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s propisima. Revizijom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na obavljanje poslova unutarnje revizije, uplatu sredstava Ministarstvu od povrata kredita, izdavanje suglasnosti za zaduživanje, uređenje odnosa s trgovačkim društvom za ulov i trgovinu ribom u suvlasništvu i suosnivačima vezano za povećanje temeljnog kapitala, te provođenje propisanih postupaka javne nabave, su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.

R



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 Pazin, Prolaz Otokara Keršovanija 2, Pazin.

Ovlašteni državni revizori:

*Davor Kurelović*

Davor Kurelović, dipl. oec.

*Dario Vitasović*

Dario Vitasović, dipl. oec.

Izvješće je uručeno dana: \_\_\_\_\_

Primitak potvrđuje: \_\_\_\_\_