



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ISTARSKA ŽUPANIJA

Pazin, srpanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	11
	Nalaz za 2013.	13
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/14-02/26
URBROJ: 613-20-14-6

Pazin, 14. srpnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ISTARSKE ŽUPANIJE ZA 2013.

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 2013.

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 od 3. ožujka do 14. srpnja 2014.

I. PODACI O ŽUPANIJI

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, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) 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, 150/11, 144/12 i 19/13 - pročišćeni tekst) županija 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 u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije i poslova državne uprave koji su prenijeti na Županiju, ustrojen je kabinet župana, stručna služba Skupštine, služba za unutarnju reviziju, služba za javnu nabavu te jedanaest upravnih odjela. U Županiji su koncem 2012. bila 174, a 186 zaposlenika koncem 2013., od kojih 172 na neodređeno i 14 zaposlenika na određeno vrijeme.

Županija ima sedam proračunskih korisnika (Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim područjima i drugim zaštićenim prirodnim vrijednostima, visoka tehnička škola, kulturna agencija, Zavod za prostorno uređenje, etnografski muzej, povijesni muzej i muzej suvremene umjetnosti) u kojima je koncem godine bio 251 zaposlenik (na bazi sati rada) i za čije su rashode za plaće i/ili materijalni rashodi osigurana sredstva u proračunu. Također, u županijskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za 57 korisnika (25 osnovnih škola, 22 srednje škole, četiri doma za starije i nemoćne osobe, pet zdravstvenih ustanova, te učeničkog doma). Izvanproračunski korisnik (Županijska uprava za ceste) ima koncem godine deset zaposlenih. Županija ima udjele u 15 trgovačkih društava. U društvu za ruralni razvoj i društvu za energetske učinkovitost Županija ima 100,0 % udjela. U preostalim 13 trgovačkih društava Županija ima manje od 50,0 % udjela u vlasništvu. Skupština je do 16. lipnja 2013. imala 41 člana, a od 17. lipnja 2013. ima 45 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 6. lipnja 2013. je bio župan Ivan Jakovčić. Od 7. lipnja 2013. župan je Valter Flego.

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 435.000.000,00 kn. Tijekom 2013. su donesene tri izmjene i dopune proračuna. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 351.185.000,00 kn, što je za 83.815.000,00 kn ili 19,3 % manje od planiranih proračunom.

Manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 624.922,00 kn, a evidentiran je u planiranim prihodima kao višak prihoda prethodnih godina u negativnom iznosu. Manjak prihoda iz prethodnih godina potrebno je planirati na rashodovnoj strani te pokriti iz prihoda i primitaka.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014 i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 378.250.000,00 kn te za 2015. u iznosu 437.800.000,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane od 2013. do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Zadnjim izmjenama i dopunama plana razvojnih programa za 2013. iskazani su rashodi za investicije u iznosu 48.978.092,00 kn i kapitalne pomoći i donacije u iznosu 11.878.830,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju sustava navodnjavanja poljoprivrednih površina u iznosu 31.202.321,00 kn, za dogradnju i izgradnju srednjih škola u iznosu 5.477.074,00 kn te za ulaganja u zdravstvene ustanove u iznosu 4.721.745,00 kn. Razvojna strategija Županije donesena je za razdoblje od 2011. do 2013.

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 2013., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 307.348.378,00 kn, što je za 36.896.978,00 kn ili 13,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2013. ostvareni za 43.836.622,00 kn ili 12,5 % manje od planiranih.

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima su iskazani prihodi i primici Županije te rashodi i izdaci Županije i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Županija financira iz svojih prihoda. Prema Odluci o izvršavanju proračuna, vlastite prihode, koje ostvare proračunski korisnici, nisu obvezni uplaćivati u županijski proračun.

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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	155.879.994,00	161.825.520,00	103,8
2.	Pomoći	42.067.564,00	31.728.154,00	75,4
3.	Prihodi od imovine	19.093.399,00	21.527.109,00	112,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	31.677.521,00	80.643.753,00	254,6
5.	Prihodi od pruženih usluga	1.489.110,00	1.312.475,00	88,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	133.329,00	154.760,00	116,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.055.656,00	294.547,00	27,9
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	19.054.827,00	9.862.060,00	51,8
	Ukupno	270.451.400,00	307.348.378,00	113,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 161.825.520,00 kn ili 52,7 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 80.643.753,00 kn ili 26,2 %, prihodi od pomoći u iznosu 31.728.154,00 kn ili 10,3 % te prihodi od imovine u iznosu 21.527.109,00 kn ili 7,0 %. Svi drugi prihodi i primici su ostvareni u iznosu 11.623.842,00 kn ili 3,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na dodatni udio u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, prihode od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za prijevoz učenika srednjih škola, od Ministarstva gospodarstva za kreditiranje poduzetništva, prihode od koncesija za obavljanje javne zdravstvene službe, lovozakupnine, naknade za koncesije, prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, prihode od Fonda za razvoj poljoprivrede i agroturizma Istre (dalje u tekstu: Fond) te primitke od kredita Ministarstva financija za sufinanciranje izgradnje centra za gospodarenje otpadom. Ostvareni su u iznosu 160.754.888,00 kn, što čini 52,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodnih godina su preneseni neutrošeni prihodi u iznosu 1.908.646,00 kn, što ukupno iznosi 162.663.534,00 kn. Do konca 2013. za propisane namjene je utrošeno 162.085.712,00 kn. Sredstva u iznosu 577.822,00 kn od povrata kredita poljoprivrednika nisu utrošena i koncem 2013. se nalaze na računu proračuna (Fonda).

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 161.825.520,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 146.905.975,00 kn (od čega sredstva dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 50.322.629,00 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 14.919.545,00 kn.

Prihodi od pomoći se odnose na pomoći iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 27.565.725,00 kn i za plaće zaposlenika koji obavljaju poslove izdavanja lokacijskih i građevinskih dozvola, a preuzeti su iz Ureda državne uprave u iznosu 4.162.429,00 kn. Za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnim i srednjim školama, zdravstvenim ustanovama i domovima za starije i nemoćne osobe ostvareni su prihodi u ukupnom iznosu 77.888.354,00 kn (u skupini pomoći izravnjanja 27.565.725,00 kn, a u skupini prihoda od poreza 50.322.629,00 kn), od čega za potrebe osnovnog školstva 16.101.132,00 kn, srednjeg školstva 22.174.427,00 kn, zdravstva 20.363.394,00 kn, domova za starije i nemoćne osobe u iznosu 15.988.656,00 kn te centara za socijalnu skrb u iznosu 3.260.745,00 kn.

Financirani su rashodi 57 proračunskih korisnika decentraliziranih sredstava: 25 osnovnih škola, 22 srednje škole, četiri doma za starije i nemoćne osobe, pet zdravstvenih ustanova te učeničkog doma, a ostvareni rashodi jednaki su ostvarenim prihodima. Prihodi od pomoći manji su u odnosu na 2012. za 10.339.410,00 kn ili 24,6 % (pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije smanjene su za 13.255.209,00 kn, a pomoći za plaće zaposlenika koji obavljaju poslove izdavanja lokacijskih i građevinskih povećane su za 2.915.799,00 kn).

Vrijednosno značajniji prihodi od imovine se odnose na naknadu za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 5.019.992,00 kn, naknadu za koncesije za turističko zemljište u iznosu 5.201.182,00 kn, naknadu za koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu 3.083.164,00 kn, kamate (po danim kreditima i depozitima) u iznosu 2.469.769,00 kn, naknadu za otkopanu količinu minerala u iznosu 1.312.632,00 kn, naknadu za uporabu pomorskog dobra za male brodice u iznosu 1.282.364,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u iznosu 1.254.941,00 kn, lovozakupninu u iznosu 649.800,00 kn te pozitivne tečajne razlike u iznosu 639.940,00 kn. Veći su u odnosu na 2012. za 2.433.710,00 kn ili 12,7 %, a najznačajnije povećanje u iznosu 1.110.963,00 kn se odnosi na naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade.

Vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode za program navodnjavanja u iznosu 32.637.311,00 kn (od čega Hrvatske vode 31.810.561,00 kn), za realizaciju 23 europska projekta u iznosu 14.307.028,00 kn, od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za program sufinanciranja prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 12.124.064,00 kn, od gradova i općina Istarske županije 8.828.648,00 kn (za financiranje dodatnih programa škola 3.935.076,00 kn, za sufinanciranje timova za hitnu medicinsku pomoć u iznosu 2.447.819,00 kn, za sufinanciranje programa doma za starije i nemoćne osobe 634.500,00 kn i drugo), od Ministarstva gospodarstva za program jamstvenog fonda u iznosu 4.680.000,00 kn, prihode od prodaje državnih biljega u iznosu 3.337.558,00 kn, županijskih upravnih pristojbi u iznosu 1.378.740,00 kn, od Ministarstva turizma u iznosu 902.000,00 kn (za nove motive dolaska turista 500.000,00 kn, za Program poticanja slobodnog pristupa Internetu u turističkim destinacijama u iznosu 402.000,00 kn) te od Ministarstva poduzetništva i obrta za subvencioniranje kamata poduzetnicima u iznosu 777.173,00 kn. Veći su u odnosu na 2012. za 48.966.232,00 kn ili 154,6 %, a najznačajnije povećanje se odnosi na veće prihode od Hrvatskih voda za program navodnjavanja za 25.917.547,00 kn, veće prihode od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za program sufinanciranja prijevoza učenika srednjih škola za 9.242.835,00 kn, veće prihode za realizaciju europskih projekata za 5.698.710,00 kn te prihode Ministarstva gospodarstva za program jamstvenog fonda za prerađivačku industriju u iznosu 4.680.000,00 kn (koji u 2012. nisu bili ostvareni).

Prihodi od pruženih usluga se odnose na prihode od obavljanja usluga utvrđivanja i naplate poreza u iznosu 914.554,00 kn i od naplaćenih troškova ovrha u iznosu 397.921,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine se odnose na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta (25,0 % ukupno naplaćenih prihoda pripada Županiji) u iznosu 187.901,00 kn i prihode od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 86.139,00 kn. Manji su u odnosu na 2012. za 745.687,00 kn ili 73,1 %, a najznačajnije smanjenje se odnosi na manje prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta za 496.306,00 kn.

Primici od financijske imovine su ostvareni od povrata zajmova za razvoj poljoprivrede u iznosu 6.627.223,00 kn (povrati zajmova danih obrtnicima iznose 6.229.546,00 kn, a građanima 397.677,00 kn), zaduživanja od Ministarstva financija za dugoročni kredit za financiranje izgradnje županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 1.261.936,00 kn, okvirnog kratkoročnog kredita poslovne banke o korištenju minusa po žiro računu u iznosu 1.792.992,00 kn te od prodaje udjela u glavnici dva trgovačka društva u iznosu 179.909,00 kn. Manji su u odnosu na 2012. za 9.192.767,00 kn ili 48,2 %, a najznačajnije promjene odnose se na smanjenje primitaka od zaduživanja od Ministarstva financija za dugoročni kredit za financiranje izgradnje županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 10.386.131,00 kn i kratkoročni kredit poslovne banke o korištenju minusa po žiro računu u iznosu 1.792.992,00 kn (koji 31. prosinca 2012. nije korišten).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 320.260.277,00 kn, što je za 48.618.568,00 kn ili 17,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su ostvareni za 30.924.723,00 kn ili 8,8 % manje od planiranih. Na rashode Županije se odnosi 228.326.769,00 kn, a 91.933.508,00 kn na rashode proračunskih korisnika, decentraliziranih funkcija i financiranja iznad standarda školstva, zdravstva i socijalne skrbi.

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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	45.334.298,00	47.804.463,00	105,4
2.	Materijalni rashodi	75.359.044,00	81.762.115,00	108,5
3.	Financijski rashodi	3.764.472,00	3.604.092,00	95,7
4.	Subvencije	1.179.189,00	1.274.127,00	108,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	5.649.950,00	7.645.768,00	135,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	16.813.440,00	30.118.297,00	179,1
7.	Ostali rashodi	57.596.348,00	73.171.365,00	127,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	23.961.514,00	52.146.773,00	217,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	41.983.454,00	22.733.277,00	54,1
Ukupno		271.641.709,00	320.260.277,00	117,9
Manjak prihoda i primitaka		1.190.309,00	12.911.899,00	-

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 81.762.115,00 kn ili 25,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Značajni su ostali rashodi u iznosu 73.171.365,00 kn ili 22,9 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 52.146.773,00 kn ili 16,3 % i rashodi za zaposlene 47.804.463,00 kn ili 14,9 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 65.375.561,00 kn i imaju udjel 20,4 %.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 28.185.259,00 kn ili 117,6 % jer su u 2013. ostvareni značajni rashodi za izgradnju sustava navodnjavanja i naknade građanima i kućanstvima za 13.304.857,00 kn ili 79,1 % zbog sufinanciranja rashoda za prijevoz učenika srednjih škola.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode Županije u iznosu 32.058.960,00 kn, proračunskih korisnika u iznosu 7.159.737,00 kn i decentraliziranih funkcija u iznosu 8.585.766,00 kn. Rashodi za zaposlene Županije se odnose na bruto plaće u iznosu 24.695.783,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 4.087.992,00 kn i druge rashode za zaposlenike u iznosu 3.275.185,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 39.557.644,00 kn, materijal i energiju u iznosu 20.935.297,00 kn, naknade troškova zaposlenicima u iznosu 12.221.150,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 462.565,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 8.585.459,00 kn (naknade članovima predstavničkih i radnih tijela, reprezentacija, premije osiguranja). Od ukupno ostvarenih materijalnih rashoda na korisnike decentraliziranih funkcija se odnosi 42.371.348,00 kn ili 51,8 %. Rashodi za naknade članovima županijske skupštine su ostvareni u iznosu 1.274.975,00 kn, a radnih tijela u iznosu 148.362,00 kn. Prema odredbama Odluke o naknadama članovima županijske skupštine iz 2001. i izmjenama iz 2006., utvrđena je mjesečna naknada predsjedniku županijske skupštine u iznosu 2.500,00 kn neto, potpredsjednicima 1.500,00 kn neto i članovima 300,00 kn neto te naknada navedenim osobama u iznosu 700,00 kn neto po sjednici. Nadalje, utvrđena je naknada članovima radnih tijela skupštine u iznosu 300,00 kn neto i predsjedniku u iznosu 400,00 kn neto po sjednici radnog tijela.

Rashodi za pomoći se odnose na rashode Županije u iznosu 6.741.368,00 kn i korisnike decentraliziranih funkcija u iznosu 904.400,00 kn. Pomoći Županije se odnose na tekuće pomoći u iznosu 5.666.753,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.074.615,00 kn. Najznačajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći inozemnim partnerima za sudjelovanje u EU projektima u iznosu 2.937.221,00 kn i gradu Puli za financiranje Dnevnog centra za rehabilitaciju u iznosu 1.000.000,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na kapitalne pomoći dane jedinicama lokalne samouprave za izgradnju objekata odvodnje u iznosu 500.000,00 kn. Rashodi za pomoći korisnika decentraliziranih funkcija se odnose na pomoć za ogrjev za drva osobama slabijeg imovinskog stanja.

U okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima najznačajniji su rashodi za prijevoz učenika osnovnih i srednjih škola u iznosu 25.766.491,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 73.171.365,00 kn i odnose se na tekuće donacije u iznosu 56.241.862,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 10.502.720,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 5.942.267,00 kn te naknade šteta u iznosu 484.516,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije isplaćene su zdravstvenim neprofitnim organizacijama u iznosu 14.061.459,00 kn, udrugama građana i političkim strankama 6.445.908,00 kn, sportskim društvima 2.636.645,00 kn, humanitarnim organizacijama u iznosu 735.847,00 kn i nacionalnim zajednicama i manjinama 374.859,00 kn. Druge tekuće donacije ostvarene su u iznosu 31.987.144,00 kn, a odnose se na financiranje redovne djelatnosti vatrogastva, kulturnih programa, glazbeno scenskih djelatnosti, književnosti i izdavaštva, županijskih razvojnih agencija (predfinanciranje i sufinanciranje projekata), poticanje razvoja poljoprivrede, sveučilišta, sveučilišne knjižnice, doma za starije te financiranje raznih projekata prema godišnjim programima.

Vrijednosno značajnije kapitalne donacije su isplaćene županijskoj razvojnoj agenciji za jamstveni fond u iznosu 4.680.000,00 kn, za predfinanciranje i sufinanciranje EU projekata u iznosu 2.819.252,00 kn te lučkim upravama za izgradnju lučke infrastrukture u iznosu 1.900.000,00 kn.

Kapitalne pomoći ostvarene su u iznosu 5.942.267,00 kn, a odnose se na doznačena sredstva trgovačkim društvima u vlasništvu Županije za otplatu kredita za sadni materijal u iznosu 3.222.267,00 kn i za izradu strategije ruralnog razvoja u iznosu 2.720.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na rashode za nabavu imovine Županije u iznosu 39.399.998,00 kn, korisnika decentraliziranih funkcije 12.163.384,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 583.391,00 kn. Rashodi Županije najvećim dijelom se odnose na izgradnju sustava navodnjavanja u iznosu 32.968.131,00 kn, nabavu računala u iznosu 1.655.169,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 1.390.521,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi korisnika decentraliziranih funkcija odnose se na uređenje školskih zgrada u iznosu 4.194.623,00 kn, nabavu medicinske opreme u iznosu 3.772.368,00 kn i nabavu računala u iznosu 1.192.925,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova se odnose na dane zajmove poljoprivrednicima posredstvom Fonda iznosu 9.490.306,00 kn, povećanje temeljnog uloga u Županijskom centru za gospodarenje otpadom u iznosu 2.986.736,00 kn, povećanje temeljnog kapitala Agencije za ruralni razvoj u iznosu 2.000.000,00 kn, otplatu kredita poslovnoj banci (za Eko brodove) u iznosu 833.088,00 kn i otplatu kredita Opće bolnice u iznosu 7.423.147,00 kn.

Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 307.348.378,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 320.260.277,00 kn, te je iskazan manjak prihoda i primitaka u iznosu 12.911.899,00 kn. Manjak prihoda iz ranijih godina iznosi 624.922,00 kn (manjak prihoda u 2012. je ostvaren u iznosu 1.190.309,00 kn, a preneseni višak iz ranijih godina je iznosio 565.387,00 kn), te koncem 2013. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 13.536.821,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 229.704.954,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	17.616.004,00	51.338.905,00	291,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.934.618,00	4.988.000,00	126,8
1.2.	Građevinski objekti	0,00	32.968.131,00	-
1.3.	Postrojenja i oprema	3.274.312,00	4.116.059,00	125,7
1.4.	Prijevozna sredstva	144.180,00	108.484,00	75,2
1.5.	Druga nefinancijska imovina	10.262.894,00	9.158.231,00	89,2
2.	Financijska imovina	187.501.167,00	178.366.049,00	95,1
2.1.	Novčana sredstva	4.795.446,00	711.642,00	14,8
2.2.	Depoziti, potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja	18.672.143,00	8.974.905,00	48,1
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	80.147.216,00	73.268.216,00	91,4
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	63.546.506,00	68.353.333,00	107,6
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	20.044.665,00	26.242.969,00	130,9
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	0,00	55.499,00	-
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja	295.191,00	759.485,00	257,3
Ukupno imovina		205.117.171,00	229.704.954,00	112,0
3.	Obveze	37.600.812,00	39.404.030,00	104,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	13.054.956,00	14.052.628,00	107,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.060.341,00	1.648.405,00	53,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	21.482.445,00	23.702.995,00	110,3
3.4.	Prihod budućeg razdoblja	3.070,00	2,00	0,1
4.	Vlastiti izvori	167.516.359,00	190.300.924,00	113,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		205.117.171,00	229.704.954,00	112,0
Izvanbilančni zapisi		92.552.954,00	81.224.620,00	87,8

Vrijednost zemljišta iznosi 4.988.000,00 kn, a odnosi se na šumska zemljišta koja je Republika Hrvatska izdvojila iz šumskog gospodarstva i prenijela pravo vlasništva na Županiju u svrhu izgradnje sustava navodnjavanja poljoprivrednih površina Valture.

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na izgradnju sustava navodnjavanja Valtura u iznosu 32.968.131,00 kn, što je najviše utjecalo na povećanje vrijednosti nefinancijske imovine.

Druga nefinancijska imovina se u vrijednosno značajnijim iznosima odnosi na ulaganja u planove i projekte u iznosu 4.240.426,00 kn (vrijednosno najznačajnija izrada idejnog projekta navodnjavanja poljoprivrednih površina u iznosu 2.383.374,00 kn), ulaganja u tuđu imovinu u iznosu 2.816.691,00 kn (vrijednosno najznačajnija ulaganja u poslovnu zgradu u Puli za potrebe Županije u iznosu 832.595,00 kn i u speleološku kuću u Vodicama u iznosu 483.713,00 kn) te u računalne programe u iznosu 1.414.923,00 kn.

U odnosu na početak 2013. novčana sredstva su manja za 4.083.804,00 kn. Pored navedenog, stanje glavnog žiro računa je koncem 2013. iskazano u negativnom iznosu 1.792.992,00 kn, a evidentirano je u okviru računa obveza.

Pored glavnog računa Županija ima otvoren i žiro račun Fonda koji koristi za naplatu kredita od poljoprivrednika na kojem je koncem 2013. bilo 711.642,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja povećani su za 6.198.304,00 kn ili 30,9 %, a najznačajnije povećanje se odnosi na potraživanja za prihode od europskih projekata u iznosu 5.386.500,00 kn. Depoziti, potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja su smanjeni za 9.697.238,00 kn ili 51,9 % jer su sredstva za decentralizirane funkcije za 2012. iz državnog proračuna uplaćena u siječnju 2013.

Potraživanja za dane zajmove se odnose na potraživanja za dane zajmove obrtnicima u iznosu 69.053.684,00 kn, trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju plina u suvlasništvu Županije u iznosu 2.750.000,00 kn te poljoprivrednicima u iznosu 1.464.532,00 kn.

Koncem 2013. ukupna potraživanja iznose 28.288.707,00 kn. Najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja po sporazumima o financiranju Europskih projekata od važnosti za Županiju u iznosu 12.429.051,00 kn, potraživanja za kamate na dane zajmove i depozite u iznosu 6.435.938,00 kn, potraživanja za porez na cestovna motorna vozila u iznosu 5.297.019,00 kn te potraživanja za naknade koju za uporabu pomorskog dobra plaćaju vlasnici brodica i jahti upisanih u očevidnik brodica, odnosno upisnik jahti u iznosu 1.302.050,00 kn. Navedena potraživanja iznose 25.464.058,00 kn i čine 90,0 % ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja iznose 9.800.554,00 kn i čine 34,6 % ukupnih potraživanja.

Koncem 2013. obveze su iskazane u iznosu 39.404.030,00 kn, a odnose se na obveze za zajmove u iznosu 23.702.995,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 14.052.628,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.648.405,00 kn te naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 2,00 kn. Od obveza umanjениh za prihode budućih razdoblja, dospjele obveze iznosile su 10.628.295,00 kn, nedospjele 28.775.733,00 kn. Do vremena obavljanja revizije podmirene su obveze u iznosu 14.762.622,00 kn, a dospjele obveze za kreditiranje poljoprivrednika prema Ministarstvu poljoprivrede u iznosu 6.515.679,00 kn nisu podmirene.

Županija i poslovna banka su zaključile u prosincu 2013. ugovor o okvirnom kratkoročnom kreditu za obrtne potrebe korištenjem minusa po računu u iznosu do 20.000.000,00 kn. Ugovorena je godišnja kamata u visini 5,0 %. Otplata kredita obavlja se višekratno po priljevu sredstava na račun Županije, s krajnjim rokom vraćanja do prosinca 2014. Koncem 2013. korišten je navedeni kratkoročni kredit (minus po žiro računu) u iznosu 1.792.992,00 kn.

Kreditna sredstva u iznosu 1.261.936,00 kn primljena su od Ministarstva financija na temelju zaključenog Ugovora o zajmu za sufinanciranje izgradnje Županijskog centra za gospodarenje otpadom Kaštijun (program IPA, komponenta III, Operativni program zaštite okoliša) između Županije i Ministarstva financija od siječnja 2012. Ugovor je zaključen u iznosu 10.378.368,00 EUR.

U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirane su dane suglasnosti čije stanje koncem 2013. iznosi 81.224.620,00 kn, a odnose se na suglasnosti dane zdravstvenoj ustanovi 35.075.262,00 kn, trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju plina u suvlasništvu Županije (10,0 %) u iznosu 18.500.000,00 kn, županijskoj upravi za ceste 7.383.213,00 kn, lučkim upravama 5.745.240,00 kn, trgovačkim društvima u vlasništvu Županije 12.180.651,00 kn te visokoobrazovnoj ustanovi u iznosu 2.340.254,00 kn. Suglasnosti iz ranijih godina iznose 71.324.620,00 kn, a u 2013. su dane suglasnosti trgovačkom društvu u vlasništvu Županije za ruralni razvoj u iznosu 7.600.000,00 kn, te trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju plina u suvlasništvu Županije (10,0 %) u iznosu 2.300.000,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2013.

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 drugih 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 Županije. Obavljeni su razgovori sa pročelnicima i drugim zaposlenicima, te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2012., 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 naložio donošenje plana razvojnih programa za trogodišnje razdoblje, evidentiranje pojedinih rashoda (za izradu glavnog i izvedbenog projekta sustava navodnjavanja i za izradu idejnog rješenja odvodnje i navodnjavanja poljoprivrednih površina) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Naložio je potpunu i pravodobnu naplatu prihoda te zatvaranje posebnog računa Fonda, a sredstva od povrata kredita koji je udio Ministarstva poljoprivrede uplatiti u korist državnog proračuna Republike Hrvatske.

Također, naložio je utvrđivanje kriterija za korištenje kartica za povezivanje na Internet putem mobilnog telefona te pri isplati naknada na temelju ugovora o djelu pridržavanje ugovorenih odredbi te zaključivanje ugovora o djelu za obavljanje povremenih poslova u skladu s propisima.

Nadalje, naložio je nabavu usluga (poštanske i telefonske usluge i usluge čišćenja) provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi te pri izvođenju radova pridržavanje odredbi zaključenih ugovora o gradnji, a prije nego se pristupi izvođenju vrijednosno značajnijih ulaganja pribaviti svu potrebnu dokumentaciju kako bi se spriječilo ugovaranje dodatnih, novih i nepredviđenih radova. Predložio je dane suglasnosti evidentirati u okviru izvabilančnih zapisa.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno, koji nalog je u postupku izvršenja i prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- donesen je plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje
- rashodi su evidentirani u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju
- utvrđeni su kriteriji za korištenje mobilnih telefona
- ugovor o djelu za poslove koji nisu jednokratni ili povremeni (pružanje konzultantskih usluga na razvojnim projektima Zračne luke) zaključeni su za razdoblje od siječnja do konca lipnja 2013.; nakon toga, ugovor o djelu za navedene poslove nije zaključen
- pri izvođenju radova Županija se pridržava odredbi zaključenih ugovora o gradnji
- za nabavu telefonskih usluga i usluga čišćenja provedeni su postupci nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi
- dane suglasnosti evidentirane su u okviru izvanbilančnih zapisa.

Nalog u postupku izvršenja:

- za nabavu poštanskih usluga Županija je u siječnju 2013. započela postupak javne nabave, ali je Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave postupak nabave poništala; koncem 2013. ponovljen je postupak javne nabave poštanskih usluga.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- za pojedina potraživanja nisu poduzimane mjere za potpunu i pravodobnu naplatu
- poseban račun Fonda nije zatvoren
- sredstva od povrata kredita koji je udio Ministarstva poljoprivrede nisu uplaćena u korist državnog proračuna

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

Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina i obveze, zaduživanje, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Županija ima sedam proračunskih korisnika za čije su rashode za plaće i materijalne rashode osigurana sredstva u proračunu Županije. Također, u županijskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za 57 korisnika. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 320.260.277,00 kn. Na rashode Županije se odnosi 228.326.769,00 kn, a 91.933.508,00 kn na rashode proračunskih korisnika, decentraliziranih funkcija i financiranja iznad standarda školstva, zdravstva i socijalne skrbi. Odredbama Odluke o izvršavanju proračuna Županije za 2013. je propisano da prihode koje proračunski korisnici ostvare na tržištu obavljanjem vlastite i ostale djelatnosti, proračunski korisnici nisu obvezni uplatiti u proračun Županije, ali su obvezni pomoći koje ostvare od gradova i općina ili ostalih razina opće države uplatiti u proračun Županije, koje se daju na korištenje korisnicima prema namjenama utvrđenim u financijskim planovima proračunskih korisnika. S obzirom da rashodi i izdaci proračunskih korisnika i korisnika decentraliziranih funkcija iznose 91.933.508,00 kn ili 28,7 % ukupnih rashoda i izdataka Županije, Državni ured za reviziju predlaže, zbog efikasnijeg upravljanja financijskim sredstvima, ustrojavanje riznice kao sustava upravljanja proračunskim sredstvima Županije i njenih korisnika.

Iako je unutarnja revizija organizacijski uspostavljena kao jedinica za unutarnju reviziju, aktivnosti vezane uz obavljanje poslova unutarnje revizije se u 2013. ne provode, jer je jedna osoba koja je osposobljena za obavljanje poslova unutarnje revizije raspoređena na radno mjesto više savjetnice za poslove proračuna, i analitičko planske poslove, a druga osposobljena osoba je raspoređena na radno mjesto pročelnice upravnog odjela za proračun i financije. U tijeku obavljanja revizije zaposlenik Županije je u postupku obrazovanja i pripreme za polaganje ispita za unutarnjeg revizora. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 96/13), koji se primjenjuju od kolovoza 2013., županije su obvezne uspostaviti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju, koja će obavljati unutarnje revizije u županiji i u korisnicima proračuna u nadležnosti županija u skladu s odredbama navedenog Pravilnika. Do konca 2015. jedinice za unutarnju reviziju trebaju imati najmanje tri unutarnja revizora, uključujući voditelja jedinice za unutarnju reviziju. Strateški i godišnji planovi obavljanja unutarnje revizije nisu doneseni. Tri unutarnje revizije u 2013. (revizija procesa izrade izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2012. i revizija procesa donošenja i izrade financijskog plana za 2013. kod proračunskog korisnika Dom za starije i nemoćne osobe Pula te revizija funkcionalnosti i učinkovitosti rada Povijesnog i pomorskog muzeja Istre) obavila je Udruga računovođa i financijskih djelatnika Istre.

Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2013. nije dostavljeno Ministarstvu financija. S obzirom da je djelokrug rada Županije vrlo širok i obuhvaća velik broj poslovnih procesa za koje su vezana značajna proračunska sredstva, te ima veliki broj proračunskih korisnika za koje se u proračunu osiguravaju sredstva za rad, Državni ured za reviziju predlaže provoditi aktivnosti radi uspostave prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.

- 1.2. *Županija u očitovanju navodi da je zbog nemogućnosti novog zapošljavanja postojećim zaposlenikom popunila mjesto unutarnjeg revizora. Napominje da ima izgrađen sustav ISO standarda u čije su procedure uvršteni mnogobrojni kontrolni sustavi koji se svakodnevno primjenjuju.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 307.348.378,00 kn, što je za 36.896.978,00 kn ili 13,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 161.825.520,00 kn ili 52,7 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 80.643.753,00 kn ili 26,2 %, prihodi od pomoći u iznosu 31.728.154,00 kn ili 10,3 % i prihodi od imovine u iznosu 21.527.109,00 kn ili 7,0 %.

- Potraživanja

Potraživanja za proračunske prihode koncem 2013. su iskazana u iznosu 28.288.707,00 kn i u odnosu na konac 2012. manja su za 3.455.919,00 kn ili 10,9 %. Dospjela potraživanja iznosila su 9.800.554,00 kn, a nedospjela 18.488.151,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2014.), naplaćeno je 1.991.687,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja po sporazumima s trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Županije o financiranju Europskih projekata od važnosti za Županiju (Županija financira 85,0 % vrijednosti projekata koja provode trgovačka društva do trenutka nadoknade bespovratnih sredstava Europske unije) u iznosu 12.429.051,00 kn, potraživanja za kamate na dane zajmove i depozite u iznosu 6.435.938,00 kn (najznačajnije za kamate na kredite dane poljoprivrednicima u iznosu 4.102.425,00 kn i na kredit dan trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije u iznosu 1.166.138,00 kn), potraživanja za porez na cestovna motorna vozila u iznosu 5.297.019,00 kn te potraživanja za naknade koju za uporabu pomorskog dobra plaćaju vlasnici brodica i jahti upisanih u očevidnik brodica, odnosno upisnik jahti u iznosu 1.302.050,00 kn.

Za potraživanja za naknade koju za uporabu pomorskog dobra plaćaju vlasnici brodica i jahti upisanih u očevidnik brodica, odnosno upisnik jahti u iznosu 1.302.050,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane. Za druga potraživanja, poduzimaju se mjere naplate. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

- Kreditiranje poljoprivredne proizvodnje

Županija ima od 1995. otvoren poseban račun Fonda, radi prikupljanja sredstava za kreditiranje programa iz područja poljoprivrede pod povoljnim uvjetima. Fond nema pravnu osobnost i u poslovanju koristi matični broj i osobni identifikacijski broj Županije. Od 1995. do 2013. na račun Fonda uplaćeno je 48.128.823,00 kn (sredstva Županije, gradova i općina, Lovačkog saveza, Ministarstva poljoprivrede).

Od 1995. do 2013. Fond je odobrio kredite u iznosu 134.803.020,00 kn. U skladu s planovima otplate naplaćeno je 82.605.527,00 kn (glavnica 67.465.773,00 kn, ugovorena kamata 15.139.754,00 kn) te 2.981.384,00 kn zateznih kamata. Do konca 2013. sustavom prisilne naplate naplaćena su 64 kredita čija je glavnica iznosila 4.190.159,00 kn, a naplaćeno je 6.981.469,00 kn. U 2013. Fond je odobrio 24 kredita u iznosu 9.227.600,00 kn. Odobreni su krediti svim podnositeljima zahtjeva.

Ministarstvo poljoprivrede i Županija su 2001., 2002. i 2003. zaključili ugovore o poslovnoj suradnji i udružili sredstva iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede. Po navedenim programima, Županija je osigurala sredstva u iznosu 13.000.000,00 kn, a Ministarstvo poljoprivrede 9.000.000,00 kn. Sredstva su plasirana putem Fonda. Prema ugovorima o poslovnoj suradnji Županija se obvezala sredstva od povrata kredita, koja se odnose na udio Ministarstva poljoprivrede, uplatiti u korist državnog proračuna. Do konca 2013. Županija nije uplatila u državni proračun pripadajući dio u iznosu 6.515.679,00 kn. U travnju 2014. Ministarstvo poljoprivrede je zatražilo povrat sredstava u državni proračun, utvrđivanje stanja kumuliranog dospjelog duga i izradu prijedloga terminskog plana povrata sredstava. Županija je predložila zaključivanje dodatka ugovorima o poslovnoj suradnji. Ako prijedlog Županije o potpisivanju dodatka ugovora ne bude prihvaćen, predloženo je sredstva otplaćivati u jednakim mjesečnim obrocima u pet godina počevši od siječnja 2015.

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima. Nalaže pripadajući dio sredstva od povrata kredita, udio Ministarstva poljoprivrede po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede uplatiti u korist računa proračuna Republike Hrvatske.

2.2. *Županija u očitovanju navodi kako za potraživanja za naknadu za uporabu pomorskog dobra u iznosu 1.302.050,00 kn koju plaćaju vlasnici brodica i jahti nisu poduzimane mjere naplate iz razloga što su potraživanja posljedica velikog broja osporenih i neuručenih rješenja. Upitna je realna mogućnost naplate i osnovanost duga, zbog zastarjelosti i neažurnosti baze podataka. Županija sa nadležnim tijelima i institucijama nastoji unaprijediti pouzdanost baze podataka obveznika navedene naknade. Za 6.515.679,00 kn obveza prema Ministarstvu poljoprivrede Županija ima nekoliko prijedloga mogućih rješenja koja se razmatraju.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 320.260.277,00 kn, što je za 48.618.568,00 kn ili 17,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 81.762.115,00 kn ili 25,5 %, ostali rashodi u iznosu 73.171.365,00 kn ili 22,9 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 52.146.773,00 kn ili 16,3 % i rashodi za zaposlene u iznosu 47.804.463,00 kn ili 14,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 12.911.899,00 kn, preneseni manjak iz ranijih godina je iznosio 624.922,00 kn te koncem 2013. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 13.536.821,00 kn. Obveze koncem 2013. iznose 39.404.030,00 kn, od čega su dospjele u iznosu 10.628.295,00 kn. Koncem 2013. korišten je kratkoročni kredit poslovne banke (minus po žiro računu) u iznosu 1.792.992,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda su evidentirani rashodi na temelju ugovora o djelu za pružanje konzultantskih usluga na razvojnim projektima Zračne luke Pula (udio Županije u vlasništvu iznosi 15,0 %). Županija je zaključila ugovor o djelu za razdoblje od 2. siječnja do 30. lipnja 2013. Ugovor je bio zaključen i za razdoblje od srpnja do prosinca 2011. te za 2012. Prema odredbi članka 590. Zakona o obveznim odnosima, ugovorom o djelu se izvoditelj obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, te obavljanje fizičkog ili umnog rada i slično, a naručitelj se obvezuje isplatiti naknadu za obavljeni posao. Stoga se ugovor o djelu zaključuje za određene jednokratne poslove. Ugovorom o djelu za 2013. utvrđena je mjesečna naknada za pružanje konzultantskih usluga u neto iznosu 8.000,00 kn. Ukupni troškovi po navedenom ugovoru za prosinac 2012. i od siječnja do lipnja 2013. iznose 145.975,00 kn (od čega 56.000,00 kn iznosi neto naknada, porezi i doprinosi 68.466,00 kn, te troškovi telefona i službenih putovanja 21.509,00 kn). Isplate nisu obavljene u skladu s ugovorom jer su pored ugovorene naknade podmirivani i troškovi telefona i službenih putovanja.

Kako bi se privele kraju započete aktivnosti na razvojnim projektima Zračne luke, u kolovozu 2013. Županija i trgovačko društvo (čiji je zaposlenik dotadašnji konzultant) zaključili su ugovor o konzultantskim uslugama u iznosu 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovor je zaključen za razdoblje od početka kolovoza 2013. do konca siječnja 2014. Ugovoreni konzultantski poslovi obuhvaćaju poslove vezane uz prijenos područja bivše zrakoplovne baze na upravljanje Županiji, definiranje gospodarskih i drugih aktivnosti koje se mogu realizirati na navedenom području, pregovaranje s potencijalnim partnerima, analize i ocjene ponuđenih programa, pomoć u pripremi natječajne dokumentacije te druga pitanja iz područja zračnog prometa. Do vremena obavljanja revizije ispostavljeni su računi u ugovorenom iznosu. Rok za prijenos područja bivše vojne zrakoplovne baze na upravljanje Županiji nije ugovoren, a prijenos nije obavljen.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 73.171.365,00 kn i odnose se na tekuće donacije u iznosu 56.241.862,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 10.502.720,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 5.942.267,00 kn te naknade šteta u iznosu 484.516,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije isplaćene su zdravstvenim ustanovama u iznosu 14.061.459,00 kn, udrugama građana i političkim strankama 6.445.908,00 kn, sportskim društvima 2.636.645,00 kn, humanitarnim organizacijama u iznosu 735.847,00 kn i nacionalnim zajednicama i manjinama 374.859,00 kn. Političkim strankama su sredstva doznačena za redovno godišnje financiranje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 2/14).

Druge tekuće donacije ostvarene su u iznosu 31.987.144,00 kn, a odnose se na financiranje redovne djelatnosti vatrogastva, kulturnih programa, glazbeno-scenskih djelatnosti, književnosti i izdavaštva, županijskih razvojnih agencija (predfinanciranje i sufinanciranje projekata), poticanje razvoja poljoprivrede, sveučilišta, sveučilišne knjižnice, doma za starije te financiranje raznih projekata prema godišnjim programima.

Udrugama građana su doznačena sredstva u iznosu 5.233.664,00 kn. Za doznačena sredstva u iznosu 1.669.520,00 kn Županija nije provela natječaj za donacije udrugama, nego su donacije udrugama doznačene na temelju zahtjeva udruga i ugovora o donaciji. Obveza provođenja natječaja za dodjelu donacija je propisana odredbom članka 23. Zakona o udrugama (Narodne novine 88/01 i 11/02) prema kojoj jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, na osnovi provedenog natječaja, dodjeljuju donaciju iz svog proračuna udrugama za projekt ili program koji je od osobitog interesa za opće/javno dobro.

Županija nije na svojoj mrežnoj stranici objavila informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa, što je trebala učiniti u skladu s odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13) prema kojoj su tijela javne vlasti obvezna na mrežnim stranicama objaviti informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže kod zaključivanja ugovora o konzultantskim uslugama ugovoriti rok za obavljanje usluga kako bi se mogla pratiti realizacija ugovorenih usluga. Državni ured za reviziju nalaže dodjelu donacija udrugama na temelju provedenog natječaja u skladu s odredbama Zakona o udrugama. Nadalje, nalaže na mrežnoj stranici Županije objavljivati informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

3.2. *Županija u očitovanju navodi da je iskazani manjak tehničkog karaktera, da je kompletna problematika funkcioniranja i financiranja EU projekta loše normativno uređena. Kao model predfinanciranja odabrala je minus na žiro računu, jer se dnevno sa tekućim priljevom korigira, a kamata je prihvatljiva. Nadalje, navodi da je sa Ministarstvom financija pokrenula inicijativu da se promjeni pristup utvrđivanja stanja koncem godine vezano na EU fondove, kao i na drugim područjima poslovanja. Vezano na razvojne projekte Zračne luke Županija obrazlaže da rok za prijenos bivše vojne zrakoplovne baze Županiji ovisi o Ministarstvu obrane i Vladi Republike Hrvatske. Kao izuzetno zainteresirana stranka u postupku, Županija ubrzava proceduru, s obzirom da procjenjuje da će se zaposliti više od 200 zaposlenika. Sve pripremne troškove smatra materijalno manje značajnim. Županija dalje navodi da većinu donacija dodjeljuje na temelju javnih poziva i uz javnu objavu. Jedan dio koji se ne može unaprijed predvidjeti odobrava se prema dostavljenim zahtjevima.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Županija je donijela plan nabave za 2013. i tri izmjene kojima je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 40.548.766,00 kn. Plan nabave i izmjene su objavljeni na mrežnoj stranici Županije.

Županija je sastavila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objavila ga na svojoj mrežnoj stranici. Registar za 2013. nije uredno ažuriran te ne sadrži predmet nabave, što nije u skladu s odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) prema kojima registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostalog, sadrži i predmet nabave, te je naručitelj obavezan podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci. Prema izvještaju o zaključenim ugovorima, u 2013. je, na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključeno šest okvirnih sporazuma za nabavu roba i usluga u ukupnom iznosu 6.629.405,00 kn. Na temelju pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave je zaključen ugovor za sanaciju krovništva srednje škole u vrijednosti 1.021.927,00 kn. Nabave roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn odnosno 200.000,00 kn i 500.000,00 kn (od prosinca 2013.), obavljene su u ukupnom iznosu 9.415.840,00 kn. Odlukom Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave poništen je postupak nabave poštanskih usluga.

Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi su ostvareni u iznosu 99.123.970,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 48.055.658,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 51.068.312,00 kn. Na rashode korisnika decentraliziranih funkcija se odnosi 41.647.951,00 kn, Županije 55.768.686,00 kn i proračunskih korisnika 1.707.333,00 kn. U okviru rashoda Županije su ostvareni rashodi za izgradnju sustava navodnjavanja u iznosu 32.968.131,00 kn za koju su nabavu provele Hrvatske vode.

Županija je u siječnju 2013. pokrenula postupak nabave za poštanske usluge. Na temelju žalbe ponuditelja, Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave poništila je postupak u travnju 2013. Drugi postupak javne nabave za nabavu poštanskih usluga započeo je koncem 2013. Rashodi poštarine u iznosu 1.364.439,00 kn ostvareni su na temelju ispostavljenih računa, bez provedenog postupka javne nabave. Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici su primjene spomenutog Zakona.

Županija je preuzela financiranje decentraliziranih funkcija za potrebe osnovnih i srednjih škola te zdravstva i ustanove socijalne skrbi. Objedinjeni postupci javne nabave su provedeni za nabavu usluga osiguranja u iznosu 394.040,00 kn i prijevoz učenika osnovnih škola 9.814.195,00 kn. Postupke nabave za izvođenje radova na uređenju zgrada škola u iznosu 4.194.623,00 kn provodila je Županija.

Za rashode osnovnih i srednjih škola u ukupnom iznosu 26.732.616,00 kn, Županija nije provodila postupke zajedničke javne nabave. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na nabavu energenata u iznosu 12.083.505,00 kn i usluga tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 8.656.720,00 kn. Rashodi zdravstvenih ustanova za tekuće i investicijsko održavanje (nabavu materijala i dijelova i usluga održavanja) te rashodi za investicijska ulaganja (nabavu opreme i namještaja zdravstvenih ustanova, medicinske i laboratorijske opreme, informatizaciju i dodatna ulaganja na građevinskim objektima te drugo) su ostvareni iz decentraliziranih sredstava u iznosu 12.940.247,00 kn.

Rashodi domova za starije i nemoćne osobe su za materijal i energiju te investicijska ulaganja ostvareni iz decentraliziranih sredstava u iznosu 15.988.656,00 kn. Za navedena ulaganja u ukupnom iznosu 28.928.903,00 kn Županija nije provodila postupke zajedničke javne nabave, nego su postupke provodile ustanove (zdravstvene, domovi za starije i nemoćne osobe).

Prema odredbi članka 9. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11, 12/12, 35/12, 70/12, 144/12, 82/13, 159/13 i 22/14), jedinica područne (regionalne) samouprave organizira provedbu postupaka objedinjene javne nabave za zdravstvene ustanove čiji je osnivač. Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2013. (Narodne novine 29/13), županija može, radi postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava za investicijsko ulaganje, objediniti nabave za postupke istovrsne nabave veće vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže i nadalje poduzimati aktivnosti za nabavu poštanskih usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Predlaže se prema planovima nabave proračunskih korisnika utvrditi istovrsne predmete nabave za osnovne i srednje škole, domove za starije i nemoćne osobe i zdravstvene ustanove, te ako se ocijeni opravdanim, zbog postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava, za navedene predmete nabave provoditi objedinjenu javnu nabavu.

- 4.2. *Županija u očitovanju obrazlaže da su u revidiranom razdoblju imali kadrovskih problema u radu službe javne nabave koje su sada otklonili. Obrazlažu da provode objedinjeni postupak gdje postoje dinamički, tehnički i ekonomski razlozi. U cijelosti provode objedinjeni postupak kod školstva, zdravstva, ustanova i trgovačkih društva za nabavu goriva, maziva i usluga osiguranja.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2013. 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 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uplatu u državni proračun dijela sredstava od povrata kredita koje je sufinanciralo Ministarstvo poljoprivrede, te poduzimanje mjera naplate pojedinih potraživanja, ponovljene su i u 2013.
 - Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 28.288.707,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 9.800.554,00 kn. Za potraživanja za naknade koju za uporabu pomorskog dobra plaćaju vlasnici brodica i jahti upisanih u očevidnik brodica, odnosno upisnik jahti u iznosu 1.302.050,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane. Sredstva od povrata kredita za razvoj poljoprivrede koja se odnose na udio Ministarstva poljoprivrede u iznosu 6.515.679,00 kn nisu uplaćena u državni proračun. (točka 2. Nalaza)
 - Županija je s trgovačkim društvom zaključila u kolovozu 2013. ugovor o pružanju konzultantskih usluga do konca siječnja 2014. Naknada je ugovorena u iznosu 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovorene su konzultantske usluge bez definiranog roka za njihovo obavljanje. Udrugama građana su doznačena sredstva u iznosu 5.233.664,00 kn. Za doznačena sredstva u iznosu 1.669.520,00 kn Županija nije provela natječaj za donacije udrugama, nego su donacije udrugama doznačene na temelju zahtjeva udruga i ugovora o donaciji. (točka 3. Nalaza)
 - Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije vođen u skladu s propisima o javnoj nabavi. Za nabavu poštanskih usluga započet je postupak javne nabave u siječnju 2013., ali je poništen Rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, te je nabava poštanskih usluga u vrijednosti 1.364.439,00 kn obavljena izravno. (točka 4. Nalaza)
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 jedanaest upravnih odjela. Županija ima 182 zaposlenika. Zakonski predstavnik do 6. lipnja 2013. bio je župan Ivan Jakovčić, a od 7. lipnja 2013. župan je Valter Flego. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 307.348.378,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 320.260.277,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 12.911.899,00 kn.

Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 624.922,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 13.536.821,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 161.825.520,00 kn ili 52,7 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 80.643.753,00 kn ili 26,2 %, prihodi od pomoći u iznosu 31.728.154,00 kn ili 10,3 % te prihodi od imovine u iznosu 21.527.109,00 kn ili 7,0 %. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 156.398.081,00 kn i čine 50,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodnih godina su prenesena neutrošena sredstva u iznosu 1.908.646,00 kn, što ukupno iznosi 158.306.727,00 kn. Do konca 2013. za propisane namjene je utrošeno 157.728.905,00 kn, a 577.822,00 kn nije utrošeno i koncem 2013. se nalazi na računu proračuna. Potraživanja (bez potraživanja za dane zajmove) iznose 28.288.707,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 3.455.917,00 kn ili 10,9 %. Najznačajnija se odnose na potraživanja po sporazumima o financiranju Europskih projekata od važnosti za Županiju u iznosu 12.429.051,00 kn, potraživanja za kamate na dane zajmove i depozite u iznosu 6.435.938,00 kn, potraživanja za porez na cestovna motorna vozila u iznosu 5.297.019,00 kn te potraživanja za naknade koju za uporabu pomorskog dobra plaćaju vlasnici brodica i jahti upisanih u očevidnik brodica, odnosno upisnik jahti u iznosu 1.302.050,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 9.800.554,00 kn i čine 34,6 % ukupnih potraživanja. Stanje depozita iznosi 6.984.666,00 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 1.036.061,00 kn. Obveze koncem 2013. iznose 39.404.030,00 kn, od čega je dospjelo 10.628.295,00 kn. Obveze su veće za 1.803.218,00 kn ili 4,8 % u odnosu na prethodnu godinu. Do vremena obavljanja revizije su plaćene u iznosu 14.762.622,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 14.052.628,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.648.405,00 kn, obveze za kredite u iznosu 23.702.995,00 kn, te naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 2,00 kn. Stanje primljenih kredita i zajmova koncem godine iznosi 23.702.995,00 kn. Odnosi se na obveze prema Ministarstvu financija (na temelju zaključenog Ugovora o zajmu za sufinanciranje izgradnje Centra za gospodarenje otpadom (program IPA, komponenta III, Operativni program zaštite okoliša) u iznosu 12.910.003,00 kn, Ministarstvu poljoprivrede za sufinanciranje kreditne linije 9.000.000,00 kn te obveze za dozvoljeni minus po žiro računu u iznosu 1.792.992,00 kn. Županija nije u 2013. 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 81.224.620,00 kn. 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 druge poslove. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 81.762.115,00 kn ili 25,5 %, ostali rashodi u iznosu 73.171.365,00 kn ili 22,9 %, za nabavu nefinancijske imovine 52.146.773,00 kn ili 16,3 % i za zaposlene 47.804.463,00 kn ili 14,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Ponovljene nepravilnosti, koje se odnose na uplatu u državni proračun dijela sredstava od povrata kredita koje je sufinanciralo Ministarstvo poljoprivrede i poduzimanje mjera naplate pojedinih potraživanja te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2013. koje se odnose na rashode za konzultantske usluge, donacije udrugama građana i vođenje registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.