



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA

Rijeka, lipanj 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2013.	12
II.	REVIZIJA ZA 2013.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Metode i postupci revizije	15
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	15
	Nalaz za 2013.	17
III.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/14-02/8
URBROJ: 613-10-14-5

Rijeka, 17. lipnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PRIMORSKO-GORANSKE 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 Primorsko-goranske 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 provedeni su od 29. siječnja do 17. lipnja 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. Obuhvaća 14 gradova i 22 općine s ukupno 296 195 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 89/10), razvrstana je u četvrtu skupinu jedinica područne (regionalne) samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti veća od 125,0 % prosjeka Republike Hrvatske. 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) županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnoga (regionalnog) značaja, a osobito poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih, lokacijskih dozvola i akata vezanih uz gradnju i prostorno uređenje na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova od područnog (regionalnog) značaja i drugih prenesenih poslova ustrojeni su ured Županije i deset upravnih odjela: upravni odjel za proračun, financije i nabavu, upravni odjel za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša, upravni odjel za zdravstvo, upravni odjel za odgoj i obrazovanje, upravni odjel za gospodarenje imovinom i opće poslove, upravni odjel za pomorsko dobro, promet i veze, upravni odjel za turizam, poduzetništvo i ruralni razvoj, upravni odjel za regionalni razvoj, infrastrukturu i upravljanje projektima, upravni odjel za socijalnu politiku i mlade, te upravni odjel za kulturu, sport i tehničku kulturu s ukupno 188 zaposlenika. Unutarnja revizija je ustrojena kao neovisna jedinica. U proračunu se osiguravaju sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija 71 korisnika (31 osnovnu školu, 31 srednju školu, pet učeničkih domova, te četiri doma za starije i nemoćne osobe), te sredstva za plaće i materijalne troškove 13 proračunskih korisnika (osam ustanova u zdravstvu, tri ustanove u kulturi, dvije javne ustanove), sa 197 zaposlenika. Županija ima ustrojenu riznicu. Tijekom 2013. u sustav riznice uključeno je 67 korisnika (osnovnih i srednjih škola te učeničkih domova), kao što je provedena i integracija procesa nabave za potrebe županijske uprave. Nadalje, Županija ima deset trgovačkih društava u kojima je vlasnik ili suvlasnik (udjel u glavnici temeljnih kapitala kreće se od 3,98 % do 100,0 %), jednu zdravstvenu ustanovu ljekarnu, zakladu sveučilišta te jednog izvanproračunskog korisnika (upravu za ceste). Navedena trgovačka društva izvješćuju Županiju o svom poslovanju u skladu s odredbama članka 63. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12). Županijska skupština ima 45 člana.

Dužnost župana je do 3. lipnja 2013. obnašao zamjenik župana Vidoje Vujić, a nadalje i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Zlatko Komadina.

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 327.420.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz rujna 2013. su prihodi i primici planirani u iznosu 331.133.451,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 358.835.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 27.701.549,00 kn.

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 su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 315.600.000,00 kn te za 2015. u iznosu 315.000.000,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa za razdoblje od 2013. do 2015. u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane po programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za ulaganja u regionalni sportsko-rekreacijski i turistički centar u iznosu 25.730.000,00 kn, od čega 7.510.000,00 kn u 2013.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji ne sadrže namjenske ili vlastite prihode korisnika s obzirom da prema odredbama Odluke o izvršavanju proračuna ovi prihodi se ustupaju korisnicima i nisu u obavezi uplatiti u proračun.

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 322.058.799,00 kn, što je za 10.854.912,00 kn ili 3,5 % više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2013. ostvareni za 9.074.652,00 kn ili 2,7 % manje od planiranih.

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	220.699.833,00	229.653.886,00	104,1
2.	Pomoći	51.308.343,00	50.843.604,00	99,1
3.	Prihodi od imovine	21.855.559,00	25.284.029,00	115,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	8.444.714,00	8.914.379,00	105,6
5.	Prihodi od pruženih usluga i donacija	4.479.954,00	4.802.289,00	107,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	68.096,00	12.277,00	18,0
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	4.347.388,00	2.548.335,00	58,6
	Ukupno	311.203.887,00	322.058.799,00	103,5

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 229.653.886,00 kn ili 71,3 %, prihodi od pomoći u iznosu 50.843.604,00 kn ili 15,8 % te prihodi od imovine u iznosu 25.284.029,00 kn ili 7,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 16.277.280,00 kn ili 5,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva, prihode od pomoći, naknade za koncesije na pomorskom dobru, naknade za upotrebu pomorskog dobra, naknadu za utvrđivanje granica pomorskog dobra, naknade za koncesije za turističko zemljište, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta, lovozakupnine, donacije, primitke od zaduživanja, prihode od prodaje nefinancijske imovine, primitke od financijske imovine, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade, naknade za rad volontera i uplate viška prihoda od ustanove koja se bavi opskrbom lijekovima. Ostvareni su u iznosu 138.308.397,00 kn, što čini 43,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodnih godina su prenesena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 12.209.109,00 kn (12.309.046,00 kn s uključenim prihodom u iznosu 99.937,00 kn od naknade za koncesiju za eksploataciju mineralnih sirovina, kojemu prema propisima, u sljedećoj proračunskoj godini nije određena namjena), što s ostvarenim namjenskim prihodima za 2013. ukupno iznosi 150.517.506,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 138.974.209,00 kn, a neutrošeni namjenski prihodi i primici u iznosu 11.543.297,00 kn nalazili su se koncem 2013. na računu proračuna. Odnose se na neutrošena sredstva naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 3.722.227,00 kn, donacija u iznosu 1.955.971,00 kn, naknade za koncesije za turističko zemljište u iznosu 1.405.697,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u iznosu 948.919,00 kn, sredstva dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 679.295,00 kn, sredstva pomoći ministarstva za projekt Žičara Učka u iznosu 300.000,00 kn, sredstva lovozakupnine u iznosu 123.699,00 kn te druge namjenske proračunske prihode i namjenske prihode iz prethodnih godina u iznosu 2.407.489,00 kn.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 229.653.886,00 kn, a odnose se na udjel Županije u porezu na dohodak ostvaren na njenom području u iznosu 141.409.144,00 kn, dodatni udjel u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 67.426.804,00 kn, (nakon povrata više ostvarenog poreza na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 2.833.454,00 kn) i županijske poreze u iznosu 20.817.938,00 kn. Županijski porezi se odnose na porez na cestovna motorna vozila u iznosu 18.790.843,00 kn, porez na plovila u iznosu 904.430,00 kn, porez na automate za zabavne igre u iznosu 575.674,00 kn i porez na nasljedstva i darove u iznosu 546.991,00 kn. Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava uz ugovorenu naknadu 5,0 % od ukupno naplaćenih prihoda. Ugovor je zaključen za poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate županijskih poreza.

Na temelju odredbi Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Narodne novine 87/08, 86/09, 92/10, 105/10, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 126/12 i 94/13), Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 33/12, 46/13, 49/13 i 157/13) i Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 150/08, 94/09, 153/09, 71/10, 139/10, 49/11, 22/12, 57/12, 90/12, 123/12, 144/12, 80/13 i 137/13) na Županiju je prenesena obveza financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva i učeničkih domova, socijalne skrbi i zdravstva. Iznos prenesene obveze za decentralizirane funkcije uredbom utvrđuje Vlada Republike Hrvatske za svaku godinu, a sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija ostvaruju se iz dodatnog udjela u porezu na dohodak, te iz pomoći izravnjanja iz državnog proračuna, ako iz dodatnih udjela nisu ostvarena sredstva do prenesene obveze.

Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2013. godinu (Narodne novine 29/13), na Županiju je prenesena obveza financiranja decentraliziranih funkcija u ukupnom iznosu 99.282.186,00 kn, od čega za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba u djelatnosti srednjeg školstva i učeničkih domova 28.976.817,00 kn, osnovnog školstva 26.917.423,00 kn, zdravstva 23.339.458,00 kn, domova za starije i nemoćne osobe 15.142.088,00 kn te socijalne skrbi 4.906.400,00 kn.

Sredstva su za propisane namjene raspoređena osnovnim školama u iznosu 27.335.199,00 kn, srednjim školama i učeničkim domovima u iznosu 28.208.008,00 kn, zdravstvenim ustanovama 23.139.982,00 kn, domovima za starije i nemoćne osobe 15.141.302,00 kn, te socijalne skrbi (centri za socijalnu skrb i pomoći korisnicima koji se griju na drva) 4.871.267,00 kn. Županija je u 2013. za financiranje navedenih decentraliziranih funkcija ostvarila prihode u iznosu 98.695.758,00 kn, a s raspoloživim sredstvima iz prethodne godine (1.547.175,00 kn) ostvareno je 100.242.933,00 kn. Za propisane namjene u 2013. je utrošeno 99.563.638,00 kn, a 679.295,00 kn je utrošeno u 2014. O utrošenim sredstvima na propisani način su izvještana nadležna ministarstva.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 50.843.604,00 kn. Odnose se na pomoći iz proračuna u iznosu 19.184.565,00 kn (tekuće pomoći 17.834.289,00 kn, kapitalne pomoći 1.350.276,00 kn), prihode od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 31.268.955,00 kn, te druge pomoći u iznosu 390.084,00 kn (kapitalna pomoć Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za ekološki projekt 152.137,00 kn i za izgradnju odlagališta otpada 14.777,00 kn, pomoć iz fonda Europske unije za projekt Alterenergy 152.195,00 kn te pomoći vodećih partnera za druge projekte 70.975,00 kn).

Tekuće pomoći iz državnog proračuna se odnose na pomoći nadležnih ministarstava, i to za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 8.302.563,00 kn, za refundacije plaća preuzetih službenika u upravni odjel za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša u iznosu 6.196.931,00 kn, za projekt u prerađivačkoj industriji u iznosu 1.215.000,00 kn, za subvenciju kamata za poduzetnički program u iznosu 1.216.042,00 kn, za sufinanciranje eko brodice u iznosu 230.000,00 kn, sufinanciranje hitne medicinske pomoći u turističkoj sezoni u iznosu 190.000,00 kn, za edukativne aktivnosti potprograma regionalnog razvoja u iznosu 97.500,00 kn, za sufinanciranje zračnog prijevoza putnika na lokalnoj liniji 48.939,00 kn i za refundaciju troškova projekata energetske učinkovitosti u iznosu 28.260,00 kn. Tekuće pomoći iz proračuna jedinica lokalne samouprave se odnose na refundaciju troškova izrade i ažuriranja službenih prostornih podloga, državne izmjere i katastra nekretnina u iznosu 239.016,00 kn i na financiranje akcije suzbijanja bjesnoće u iznosu 70.038,00 kn.

Kapitalne pomoći iz državnog proračuna se odnose na pomoći nadležnih ministarstava za sanaciju školske sportske dvorane u iznosu 900.000,00 kn i za projekt žičare u iznosu 300.000,00 kn, a kapitalne pomoći iz proračuna jedinica lokalne samouprave se odnose pomoći za ekološke projekte u iznosu 150.276,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 25.284.029,00 kn od čega se na prihode od nefinancijske imovine odnosi 21.747.585,00 kn, a na prihode od financijske imovine 3.536.444,00 kn.

Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na naknade za koncesije (za pravo na lov, na vodama i vodnom dobru, za gospodarsko korištenje voda, na pomorskom dobru, za uporabu pomorskog dobra, u primarnoj zdravstvenoj zaštiti, za turističko zemljište i za distribuciju plina) u iznosu 18.021.254,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u iznosu 2.588.973,00 kn, naknade za korištenje nefinancijske imovine (lovozakupnine, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina) u iznosu 983.465,00 kn, prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine (zakup poslovnih objekata i zakup poljoprivrednog zemljišta) u iznosu 126.510,00 kn te druge prihode od nefinancijske imovine u iznosu 27.383,00 kn. Naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade je ostvarena prema odredbama članka 25. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13) kojima je podnositelj zahtjeva, odnosno vlasnik zgrade dužan prije donošenja rješenja o izvedenom stanju platiti navedenu naknadu.

Vrijednosno značajniji prihodi od financijske imovine se odnose na prihode od kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu 1.430.913,00 kn, prihode iz dobiti zdravstvene ustanove koja se bavi opskrbom lijekovima u iznosu 1.400.000,00 kn i dobit društva za održavanje cesta u iznosu 704.850,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 8.914.379,00 kn. Odnose se na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 8.502.917,00 kn i ostale nespomenute prihode u iznosu 411.462,00 kn (nadoknade za volontere, razni povrati u proračun i drugi prihodi).

Prihodi od pruženih usluga i donacija u iznosu 4.802.289,00 kn se odnose na kapitalne donacije županijskih lučkih uprava za financiranje investicijskog fonda (ulaganje u pomorsko dobro) u iznosu 3.202.037,00 kn, donacije fizičke osobe u iznosu 791.750,00 kn, poslovnih banaka za programe sporta, kulture i obrazovanja u iznosu 400.000,00 kn te dio prihoda koji su obavljanjem usluga ostvarile ustanove školstva u iznosu 408.502,00 kn (prema odluci iz ranijih godina škole uplaćuju 10 do 20 % vlastitih prihoda u županijski proračun, a sredstva se koriste za tekuća i kapitalna ulaganja u škole).

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 2.548.335,00 kn se odnose na primitak od zaduživanja za izgradnju Županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 1.807.720,00 kn, prodaju udjela u dva trgovačka društva u iznosu 609.906,00 kn i povrate garantnih depozita u poslovnim bankama u iznosu 130.709,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 326.997.675,00 kn, što je za 7.458.887,00 kn ili 2,3 % više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 31.837.325,00 kn ili 8,9 % 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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	68.008.220,00	71.167.498,00	104,6
2.	Materijalni rashodi	122.936.549,00	103.374.350,00	84,1
3.	Financijski rashodi	4.948.706,00	4.932.306,00	99,7
4.	Subvencije	11.640.569,00	10.314.337,00	88,6
5.	Pomoći	20.568.495,00	18.769.674,00	91,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	8.998.088,00	15.728.210,00	174,8
7.	Ostali rashodi	41.143.849,00	36.935.934,00	89,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	33.617.231,00	59.408.997,00	176,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	7.677.081,00	6.366.369,00	82,9
	Ukupno	319.538.788,00	326.997.675,00	102,3
	Višak prihoda i primitaka	0,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	8.334.901,00	4.938.876,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 103.374.350,00 kn ili 31,6 %, rashodi za zaposlene u iznosu 71.167.498,00 kn ili 21,7 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 59.408.997,00 kn ili 18,2 % i ostali rashodi (tekuće i kapitalne donacije i kapitalne pomoći) u iznosu 36.935.934,00 kn ili 11,3 %. Drugi rashodi i izdaci iznose 56.110.896,00 kn i imaju udjel 17,2 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 103.374.350,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 53.675.495,00 kn, materijal i energiju u iznosu 31.410.908,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 9.811.530,00 i druge materijalne rashode u iznosu 8.476.417,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 16.752.266,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 10.302.972,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 7.944.316,00 kn i komunalne usluge u iznosu 4.578.384,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za energiju u iznosu 19.167.445,00 kn, za materijal i sirovine u iznosu 5.684.486,00 kn i za uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 3.719.901,00 kn. U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava, premije osiguranja, reprezentaciju, članarine i drugo u iznosu 7.902.131,00 kn.

Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela te povjerenstava su ostvarene u iznosu 4.735.675,00 kn, što je za 788.791,00 kn ili 20,0 % više od ostvarenih prethodne godine. Odnose se na naknade članovima županijskih povjerenstava i odbora u iznosu 2.501.795,00 kn, naknade i prijevozne troškove članova županijske skupštine u iznosu 1.667.247,00 kn, naknade članovima upravnih vijeća i povjerenstava za korisnike županijskog proračuna u iznosu 555.456,00 kn te na naknade članovima izbornog povjerenstva u iznosu 11.177,00 kn. Naknada za rad se obračunava i isplaćuje članovima županijske skupštine u paušalnom iznosu (mjesečno), dok je članovima povjerenstava i odbora naknada vezana uz održane sjednice.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 10.314.337,00 kn, a odnose se na subvencije dane trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu 6.895.587,00 kn i subvencije dane trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 3.418.750,00 kn.

Subvencije dane trgovačkim društvima izvan javnog sektora se odnose na subvencije kamata za program kreditiranja poduzetništva u iznosu 3.337.078,00 kn, subvencije za koncesionare u primarnoj zdravstvenoj zaštiti za troškove zakupa u iznosu 3.158.509,00 kn i za poticanje rada lokalnih i regionalnih televizijskih postaja u iznosu 400.000,00 kn. Skreće se pozornosti na Odluku Ustavnog suda (Narodne novine 22/14) prema kojoj se ukida članak 41. stavak 10. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, a kojim je bilo propisano da ako prostor za obavljanje djelatnosti koncesionaru daje u zakup dom zdravlja, zakupninu plaća koncedent (županija). Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru se odnose na prijenose sredstava trgovačkim društvima u kojima Županija ima udjele i to: trgovačkom društvu za djelatnost zbrinjavanja otpada u iznosu 1.616.097,00 kn, trgovačkom društvu za održavanje, upravljanje i korištenje sportskih i drugih objekata u iznosu 1.440.000,00 kn i trgovačkom društvu za razvoj projekata na području energetske učinkovitosti i korištenju obnovljivih izvora energije u iznosu 362.653,00 kn.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 18.769.674,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 10.592.583,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 8.177.091,00 kn. Kapitalne pomoći su dane jedinicama lokalne samouprave (za sufinanciranje rekonstrukcije cesta, pomorskog dobra, troškova sanacije i uređenja objekata, opremanje školske dvorane, sufinanciranje projekata) u iznosu 5.665.571,00 kn, županijskoj upravi za ceste za rekonstrukciju parkirališta sa sustavom oborinske odvodnje i rasvjetom regionalnog sportsko-rekreacijskog centra i prometne infrastrukture županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 4.830.846,00 kn i državnoj ustanovi za uređenje kotlovnice u iznosu 96.166,00 kn. Tekuće pomoći su dane jedinicama lokalne samouprave (za korisnike sredstava za ogrjev, sufinanciranja sanacije nerazvrstanih cesta, troškove zimske službe, za kulturne manifestacije, za ublažavanje šteta od elementarnih nepogoda) u iznosu 4.378.920,00 kn, županijskoj upravi za ceste za otplatu kredita za izgradnju ceste do županijskog centra za gospodarenje otpadom i troškova kamata u iznosu 3.165.578,00 kn i državnoj geodetskoj upravi za izradu i ažuriranje prostornih podloga državne izmjere i katastra nekretnina u iznosu 632.593,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu 15.728.210,00 kn, a odnose se na sufinanciranje javnog prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 9.627.672,00 kn, sredstva isplaćena za smještaj i prehranu učenika u učeničkim domovima u iznosu 4.433.940,00 kn, ekološki projekt u kućanstvima u iznosu 1.206.598,00 kn te za školarine učenicima i stipendije studentima deficitarnih zanimanja 460.000,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 36.935.934,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 23.139.028,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 8.742.052,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 4.893.277,00 kn, te kazne, penale i naknade šteta pravnim i fizičkim osobama u iznosu 161.577,00 kn.

Tekuće donacije u iznosu 23.139.028,00 kn se odnose na rashode za financiranje programa javnih potreba dodijeljenih na temelju javnih natječaja, iz područja obrazovanja, kulture, sporta i tehničke kulture, zdravstvenih programa i programa u socijalnoj skrbi, programa u funkciji odgoja i obrazovanja, potpora županijskoj organizaciji Crvenog križa i drugo.

Sredstva su prenesena udrugama i političkim strankama u iznosu 8.328.826,00 kn, sportskim društvima u iznosu 4.779.000,00 kn, humanitarnim organizacijama u iznosu 1.141.280,00 kn, nacionalnim zajednicama i manjinama u iznosu 831.852,00 kn, građanima i kućanstvima (nagrade za životno djelo, nagrade sportašima za iznimne sportske rezultate) u iznosu 567.169,00 kn, zakladama i fondacijama u iznosu 50.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 332.225,00 kn, zdravstvenim neprofitnim organizacijama u iznosu 200.000,00 kn, te druge tekuće donacije u iznosu 6.908.676,00 kn (programi razvoja poljoprivrede u iznosu 1.700.000,00 kn, pokroviteljstva u iznosu 1.211.495,00 kn, poticanje zračnog prometa u iznosu 562.500,00 kn).

Vrijednosno značajnije kapitalne donacije se odnose na prijenose sredstava županijskim lučkim upravama za kapitalna ulaganja na pomorskom dobru u iznosu 7.646.646,00 kn, udrugama i institucijama od županijskog značaja (za uređenje objekata) u iznosu 735.525,00 kn i sastavnici sveučilišta za sufinanciranje projekta u iznosu 200.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći su dane trgovačkom društvu za održavanje, upravljanje i korištenje sportskih i drugih objekata, i to za ulaganja u regionalni sportsko-rekreacijski i turistički centar u iznosu 3.096.369,00 kn te za ulaganja u sportske objekte i nabavu opreme u iznosu 803.741,00 kn, kao i trgovačkom društvu za zračni prijevoz putnika za održavanje objekata i nabavu opreme u iznosu 300.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 59.408.997,00 kn se odnose na rashode proračunskih korisnika 55.754.321,00 kn, te na rashode za potrebe upravnih odjela županijske uprave 3.654.676,00 kn. Najznačajnija ulaganja su ostvarena za dodatna ulaganja u građevinske objekte u iznosu 25.356.048,00 kn (najznačajnija su za prvu fazu revitalizacije lječilišta 11.392.018,00 kn, rekonstrukciju dva paviljona u psihijatrijskoj bolnici 6.577.932,00 kn, ulaganja u objekte školstva 4.163.307,00 kn i uređenje kuhinje centra za rehabilitaciju 770.931,00 kn), nabavu opreme u iznosu 19.260.564,00 kn (medicinska i laboratorijska oprema 10.356.144,00 kn, uredska oprema i namještaj 4.313.213,00 kn, komunikacijska oprema 565.274,00 kn i drugo 4.025.933,00 kn) od čega za potrebe proračunskih korisnika 18.027.679,00 kn, a za potrebe upravnih odjela županijske uprave 1.232.885,00 kn, ulaganja u građevinske objekte 6.314.816,00 kn (najznačajnija su kupnja zgrade i dvorišta za izgradnju doma za starije i nemoćne osobe 4.249.504,00 kn i izgradnja sportske dvorane 1.975.293,00 kn), prijevozna sredstva 4.663.094,00 kn (za proračunske korisnike 14 sanitetska i druga vozila 4.103.287,00 kn i četiri službena vozila za županijsku upravu 559.807,00 kn) te za računalne programe 619.171,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 6.366.369,00 kn se odnose na sredstva doznačena trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom u iznosu 4.169.641,00 kn za nastavak izgradnje Županijskog centra gospodarenja otpadom (1.807.720,00 kn), sufinanciranje komunalnog doprinosa i investicijskih aktivnosti (1.851.738,00 kn) i otplatu kredita za obilaznu cestu (510.183,00 kn), sredstva prenesena trgovačkom društvu u suvlasništvu za provedbu programa jamstvenog fonda za prerađivačku industriju u iznosu 1.215.000,00 kn te za otplatu kredita za eko-brodove u iznosu 981.728,00 kn. Sredstva doznačena trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom iskazana su kao povećanje udjela Županije u temeljnom kapitalu društva.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.938.876,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 27.701.549,00 kn, što čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 22.762.673,00 kn. Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, od navedenog iznosa se 11.543.297,00 kn raspoređuje na obveze na teret neutrošenih namjenskih prihoda, 5.179.709,00 kn na teret preuzetih obveza, dok je 6.039.667,00 kn neutrošenih sredstava određeno za rasporediti izmjenama i dopunama proračuna za 2014. Iskazan je plan trošenja ovih sredstava po odjelima. Do konca ožujka 2014. je utrošeno 435.743,00 kn ili 1,9 % od ukupno neutrošenih sredstava iz prethodne godine.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 525.703.128,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, 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	337.720.208,00	358.084.598,00	106,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	53.963.617,00	55.458.821,00	102,8
1.2.	Građevinski objekti	273.755.571,00	292.784.651,00	107,0
1.3.	Postrojenja i oprema	5.820.956,00	5.063.019,00	87,0
1.4.	Prijevozna sredstva	791.235,00	1.005.961,00	127,1
1.5.	Nematerijalna proizvedena imovina	2.861.715,00	2.449.612,00	85,6
1.6.	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	39.165,00	861.415,00	-
1.7.	Nefinancijska imovina u pripremi	487.949,00	461.119,00	94,5
2.	Financijska imovina	146.394.816,00	167.618.530,00	114,5
2.1.	Novčana sredstva	56.864.623,00	60.481.204,00	106,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja	4.928.794,00	6.228.919,00	126,4
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	6.772.654,00	6.870.836,00	101,4
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	70.222.247,00	74.738.644,00	106,4
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.479.855,00	19.044.249,00	254,6
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	126.643,00	254.678,00	201,1
	Ukupno imovina	484.115.024,00	525.703.128,00	108,6
3.	Obveze	72.748.009,00	77.418.191,00	106,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	24.352.687,00	29.296.032,00	120,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	7.981.617,00	9.762.336,00	122,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	40.340.866,00	38.355.408,00	95,1
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	72.839,00	4.415,00	6,1
4.	Vlastiti izvori	411.367.015,00	448.284.937,00	109,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	484.115.024,00	525.703.128,00	108,6
	Izvanbilančni zapisi	14.118.495,00	157.725.721,00	-

U 2013. vrijednost imovine je povećana za 41.588.104,00 kn ili 8,6 %, zbog povećanja vrijednosti nefinancijske i financijske imovine. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 19.029.080,00 kn (dodatno ulaganje u objekte zdravstvenih ustanova u vlasništvu Županije u iznosu 23.139.098,00 kn) i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 11.564.394,00 kn (evidentiranje potraživanja za županijske poreze u bilanci).

Građevinski objekti se odnose na zgrade zdravstvenih ustanova u vrijednosti 206.446.689,00 kn, poslovne zgrade u kojima se nalaze županijski uredi 44.777.350,00 kn, zgrade obrazovnih ustanova 30.550.659,00 kn, vodovodnu i kanalizacijsku mrežu te sustave navodnjavanja 2.948.187,00 kn, garaže 1.731.892,00 kn, ceste 1.649.356,00 kn, energetske i komunikacijske vodove 573.300,00 kn, spomenike 119.865,00 kn, javna rasvjeta 58.762,00 kn te druge građevinske objekte 3.928.591,00 kn.

Unutar financijske imovine vrijednosno najznačajnije su dionice i udjeli u glavnici u iznosu 74.738.644,00 kn koji se odnose na udjele u deset trgovačkih društava, jednoj zakladi i ustanovi.

Potraživanja za dane zajmove se odnose na sredstva oročena kod tri poslovne banke prethodnih godina (depozite) namijenjena kreditiranju poduzetništva i poljoprivrede u iznosu 6.070.836,00 kn te za kreditiranje studenata putem ulaganja u riznicu Sveučilišta u Rijeci u iznosu 800.000,00 kn. Županija je s Ministarstvom poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja udružila sredstva za dugoročni program kreditiranja razvoja poljoprivrede. Odobrena su 54 kredita u iznosu 7.524.000,00 kn (2001. je uplaćeno 3.168.000,00 kn, a 4.356.000,00 kn u 2002.), s rokom otplate od tri do sedam godina i počekom tri godine. Zaključen je ugovor s poslovnom bankom koja vraćena sredstva po kreditima doznajuče Županiji, a razmjerni dio sredstava, koje je udružilo navedeno Ministarstvo, Županija uplaćuje u korist državnog proračuna (za 2013. je uplaćeno 519.007,00 kn). Poslovna banka je od 2001. do konca 2013. ukupno s kamatama naplatila 8.479.085,00 kn (udjel Ministarstva 6.272.743,00 kn). Stanje zajmova koncem godine iznosi 670.399,00 kn (534.670,00 kn za program iz 2001. i 135.729,00 kn za program iz 2002.).

Unutar depozita, jamčevnih pologa i ostalih potraživanja u iznosu 6.228.919,00 kn iskazana su potraživanja u iznosu 4.966.037,00 kn (od nadležnog ministarstva za prijevoz učenika u iznosu 2.898.375,00 kn, potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirana sredstva za prosinac 2013. u iznosu 895.172,00 kn, potraživanja od Fonda za zaštitu okoliša za ekološki projekt u iznosu 752.811,00 kn i druga potraživanja u iznosu 419.679,00 kn). Potraživanja su naplaćena početkom 2014.

Depozit dan poslovnoj banci kao garancijsko pokriće izdanih jamstava za dane poduzetničke zajmove iznosi 1.260.200,00 kn.

Potraživanja su iskazana u iznosu 24.010.286,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 11.649.519,00 kn ili 94,0 %. Značajno povećanje potraživanja posljedica je evidentiranja potraživanja za županijske poreze u iznosu 12.178.103,00 kn u glavnoj knjizi i bilanci. U prethodnim godinama ova su potraživanja bila evidentirana izvanbilančno jer je procijenjeno da je njihova visina nerealna. Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava, koja dostavlja Županiji kvartalna i godišnja zbirna izvješća o zaduženjima i uplatama županijskih poreza. Oblik i način izvješćivanja Porezne uprave o županijskim porezima godinama nije mijenjan unatoč pisanim zahtjevima Županije za dostavom cjelovitih podataka, radi ažurnijih i točnijih evidencija.

Prema dokumentaciji i podacima koje je početkom veljače 2014. dostavila Porezna uprava, ukupna potraživanja za županijske poreze koncem 2013. iznose 12.178.103,00 kn i odnose se na porez na cestovna motorna vozila u iznosu 11.087.129,00 kn, porez na plovila u iznosu 1.020.492,00 kn i porez na nasljedstva i darove u iznosu 70.482,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 2.063.501,00 kn i u cijelosti čine potraživanja za prihode poslovanja. Odnose se na potraživanja za naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 1.033.394,00 kn, za naknade za uporabu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti u iznosu 576.398,00 kn, za naknade za koncesije na distribuciju plina u iznosu 380.058,00 kn, koncesije za obavljanje skupljanja ambalažnog otpada u iznosu 46.074,00 kn, koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu 21.776,00 kn te potraživanja za lovozakupnine za zajednička lovišta u iznosu 5.801,00 kn. Prema ročnosti, 937.673,00 kn se odnosi na dospjela potraživanja do jedne godine, 610.081,00 kn na potraživanja od jedne do tri godine, 165.942,00 kn na potraživanja od tri do pet godina i 349.805,00 kn na potraživanja iznad pet godina. Županija poduzima odgovarajuće mjere za naplatu potraživanja, pokretanjem sudskih i ovršnih postupaka, prijavama u stečajnu masu, u predstečajnu nagodbu, aktiviranjem instrumenata osiguranja. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2014.) naplaćeno je 986.070,00 kn dospjelih potraživanja.

Obveze u iznosu 77.418.191,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 29.296.032,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 9.762.336,00 kn, obveze za primljene kredite 38.355.408,00 kn (preuzete obveze za otplate dugoročnog kredita po jamstvu danom županijskoj upravi za ceste u iznosu 32.991.678,00 kn i za sufinanciranje projekta izgradnje Županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 5.363.730,00 kn), te naplaćene prihode budućih razdoblja 4.415,00 kn. Dospjele obveze iznose 761.648,00 kn, a odnose se na rashode poslovanja 721.898,00 kn te rashode za nabavu nefinancijske imovine 39.750,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2014.) podmirene su u cijelosti dospjele obaveze.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 157.725.721,00 kn se odnose na dana jamstva u iznosu 107.267.194,00 kn, primljene zadužnice u iznosu 40.364.356,00 kn i garancije u iznosu 1.314.882,00 kn, vrijednost sudskih sporova (gdje je Županija tuženik) u iznosu 5.296.289,00 kn, dane zadužnice u iznosu 2.930.000,00 kn i na tuđu imovinu na korištenju u iznosu 553.000,00 kn. Stanje izvanbilančnih zapisa je u odnosu na prethodnu godinu povećano s obzirom da su u 2013. evidentirana dana jamstva u iznosu 154.533.244,00 kn i dane suglasnosti u iznosu 9.369.170,00 kn. Vrijednosno najznačajnije jamstvo dano je za zaduživanje trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom u suvlasništvu Županije u iznosu 52.937.115,00 kn.

Projekti financirani u 2013.

U 2013. Županija je sudjelovala u šest projekata financiranih iz sredstava Europske unije i to u projektima Razvoj integralnog sustava gospodarenja otpadom (izgradnja Županijskog centra za gospodarenje otpadom Marišćina), Alterenergy, Multimodalna platforma Jadran – Dunav – Crno more, Integrirano upravljanje, zaštita i poboljšanje morskog ekosustava i prirodnih prekograničnih resursa, Jačanje operativne spremnosti za borbu protiv onečišćenja mora uljima, opasnim i štetnim tvarima na Jadranu i u projektu Kulturni program uživo. Vrijednost projekata odnosno ugovoreni iznos sredstava iznosi 27.112.037 EUR. Županija je do konca prosinca 2013. povukla sredstva iz fondova Europske unije u iznosu 5.586.901,00 kn, dok su od početka trajanja navedenih projekata ostvareni ukupni rashodi u iznosu 6.539.177,00 kn.

Program izgradnje centralne zone za gospodarenje otpadom predstavlja središnji dio projekta razvoja integralnog sustava gospodarenja otpadom u Županiji. Prva faza projekta je kandidirana za sufinanciranje iz programa IPA, a vrijednost projekta iznosi 33.502.198 EUR. Sporazumom između Europske komisije i Vlade Republike Hrvatske odobreno je 25.600.000 EUR. Navedeni projekt vodi trgovačko društvo u suvlasništvu Županije u suradnji s upravnim odjelom Županije. Kontrolu radova i trošenja sredstava obavlja Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost. Za sufinanciranje projekta Županija je u 2012. s Ministarstvom financija zaključila ugovor o zajmu u iznosu 2.011.751 EUR.

Za navedeni je projekt prema izvješću o zaduženju koncem 2013., ostalo za otplatu glavnice 15.178.289,00 kn. Zaduženje je preuzelo trgovačko društvo za gospodarenje otpadom u suvlasništvu Županije koje je u 2012. s Ministarstvom financija zaključilo ugovor o zajmu u iznosu 7.201.344 EUR. Sredinom prosinca 2013. zaključen je dodatak ugovoru kojim se smanjuje vrijednost zajma na 4.566.904 EUR. U 2013. je za navedeni projekt Županija ostvarila primitak od zaduživanja i izdatke za financijsku imovinu u iznosu 1.807.720,00 kn (prethodne godine 3.556.011,00 kn). Ova sredstva su iskazana kao povećanje temeljnog kapitala u navedenom društvu u suvlasništvu Županije.

Za projekt Alterenergy (održivost energije za male jadranske zajednice) u 2013. Su ostvareni rashodi u iznosu 514.131,00 kn. Nositelj projekta je talijanska regija Puglia, dok je Županija partner uz 17 drugih partnera. Cilj projekta je razvoj održivog jadranskog prostora baziranog na održivim energetske kriterijima i većoj upotrebi obnovljivih izvora energije. Aktivnosti u okviru projekta provodi trgovačko društvo u vlasništvu Županije i upravni odjel. Ukupna vrijednost projekta iznosila je 12.499.600 EUR od čega Županija sudjeluje s 350.700 EUR. U 2014. obavljeno je umanjeno vrijednosti projekta na temelju odluke upravljačkog tijela programa IPA te Županija sudjeluje s 336.672 EUR, od čega bespovratna sredstva iznose 286.171 EUR, a 50.501 EUR je vlastito sufinanciranje. Projekt je započeo u rujnu 2011., predviđeno trajanje je 48 mjeseci, odnosno do kolovoza 2015. Županija izvještava nadležno tijelo o utrošku sredstava. Prema financijskom izvještaju, u 2013. je utrošeno 67.268 EUR ili ukupno 101.359 EUR. Koncem veljače 2013. dobiveno je 59.619 EUR., početkom srpnja 2013. u iznosu 4.771 EUR, te koncem rujna 2013. u iznosu 29.809 EUR ili ukupno 94.199 EUR. U 2013. projekt je financiran iz vlastitih sredstava Županije u iznosu 361.936,00 kn, a sredstvima Europske unije u iznosu 152.195,00 kn. Stanje projekta koncem 2013. iznosi 1.762.761,00 kn.

Za projekt Multimodalna platforma Jadran - Dunav – Crno more u 2013. su ostvareni rashodi u iznosu 121.051,00 kn. Ukupna vrijednost projekta iznosi 5.646.970 EUR od čega je predviđeno za Županiju 240.000 EUR. Ugovoreni početak projekta je travanj 2012., a završetak rujan 2014. Do konca 2013. projekt je financiran sredstvima Europske unije u iznosu 44.827,00 kn. Ukupno ostvareni rashodi od trajanja projekta iznose 137.853,00 kn te stanje projekta koncem 2013. iznosi 1.662.147,00 kn.

Za projekt Jačanje operativne spremnosti za borbu protiv onečišćenja mora uljima, opasnim i štetnim tvarima na Jadranu u 2013. su ostvareni rashodi u iznosu 182.975,00 kn. Ukupna vrijednost projekta iznosila je 3.291.128 EUR od čega je predviđeno za Županiju 346.600 EUR. Nakon umanjeno vrijednosti projekta, Županija sudjeluje u iznosu 328.990 EUR. Ugovoreni početak projekta je u srpnju 2012., a završetak u 2015. Do konca 2013. projekt je financiran iz vlastitih sredstava Županije u iznosu 163.873,00 kn, a sredstvima Europske unije u iznosu 19.102,00 kn. Ukupno ostvareni rashodi od trajanja projekta iznose 182.975,00 kn te stanje projekta koncem 2013. iznosi 2.284.454,00 kn.

Za projekt Integrirano upravljanje, zaštita i poboljšanje morskog ekosustava i prirodnih prekograničnih resursa u 2013. su ostvareni rashodi u iznosu 60.293,00 kn. Ukupna vrijednost projekta iznosila je 3.757.550 EUR od čega je predviđeno za Županiju 261.482 EUR. Nakon umanjenja vrijednosti projekta, Županija sudjeluje u iznosu 248.197 EUR. Ugovoreno trajanje projekta je od 2012. do 2015. Do konca 2013. projekt je financiran iz vlastitih sredstava Županije. Ukupno ostvareni rashodi od trajanja projekta iznose 60.293,00 kn te stanje projekta koncem 2013. iznosi 1.801.194,00 kn.

Za projekt Kulturni program uživo u 2013. su ostvareni rashodi u iznosu 32.049,00 kn. Vrijednost projekta iznosi 358.178 EUR. Ugovoreno trajanje projekta je od 2012. do 2015. Do konca 2013. projekt je financiran iz vlastitih sredstava Županije u iznosu 25.004,00 kn, a sredstvima Europske unije u iznosu 7.045,00 kn. Ukupno ostvareni rashodi od trajanja projekta iznose 32.049,00 kn te stanje projekta koncem 2013. iznosi 2.654.288,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Osnovni ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- 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 je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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 primjena zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Županije. Obavljeni su razgovori sa županom, zamjenicima župana i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

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 poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, evidentiranje potraživanja za županijske poreze u imovini Županije te provoditi postupke nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Predložio je od Porezne uprave pribaviti podatke o obveznicima, poduzetim mjerama naplate i starosti dospjelih potraživanja za županijske poreze radi procjene realnosti potraživanja, utvrditi kriterije prema kojima će Županija davati subvencije trgovačkom društvu u suvlasništvu te odlukama o odobrenju sredstava odrediti ciljeve davanja subvencije, za sufinanciranje programa pojedinaca, udruga i ustanova kojima Županija nije osnivač, donijeti pisana mjerila za procjenjivanje prijave sudionika te provoditi postupke objedinjene i zajedničke javne nabave za zdravstvene i druge ustanove u vlasništvu Županije.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i koje su preporuke u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- poduzete su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda
- potraživanja za županijske poreze su evidentirana u skupini potraživanja u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima
- postupci nabave provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi
- za sufinanciranje programa pojedinaca, udruga i ustanova kojima Županija nije osnivač, donesena su pisana mjerila za procjenjivanje prijave sudionika.

Preporuke u postupku izvršenja:

- Županija je za potrebe ustanova socijalne skrbi, zdravstva i obrazovanja u 2013. provela postupke zajedničke javne nabave radi zaključenja okvirnog sporazuma za razdoblje od dvije godine, i to za mlijeko i mliječne proizvode, meso i mesne proizvode, pekarske proizvode i sredstva za čišćenje i pranje rublja. Isto tako, provela je zajedničku javnu nabavu lož ulja i goriva za Županiju i navedene ustanove, lož ulja za osnovne i srednje škole te zajedničku javnu nabavu usluga osiguranja za Županiju, ustanove te druge ustanove i trgovačka društva kojima je Županija osnivač ili vlasnik. Odlukom županijske skupštine o kriterijima i mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za investicijsko ulaganje i investicijsko i tekuće održavanje zdravstvenih ustanova te informatizaciju zdravstvene djelatnosti u 2013., određeno je da će se u cilju racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava za investicijsko ulaganje u medicinsku i laboratorijsku opremu i prijevozna sredstva provesti postupak zajedničke nabave za sve zdravstvene ustanove.
- podaci o obveznicima, poduzetim mjerama naplate i starosti dospjelih potraživanja za županijske poreze su u tijeku pribavljanja od Porezne uprave.
- u godišnjim programima rada preciznije se određuju kriteriji i ciljevi dodjele subvencija trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu te se na standardiziranim obrascima sastavljaju izvješća.

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

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode te planiranje i upravljanje investicijskim projektima.

1. Rashodi i izdaci

1.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 326.997.675,00 kn od čega su rashodi za subvencije ostvareni u iznosu 10.314.337,00 kn. U okviru navedenih rashoda evidentirani su prijenosi sredstava u iznosu 1.956.097,00 kn trgovačkim društvima u kojima Županija ima udjele, i to u iznosu 1.616.097,00 kn za redovno poslovanje trgovačkom društvu za djelatnost zbrinjavanja otpada te u iznosu 340.000,00 kn za redovno poslovanje društvu za održavanje, upravljanje i korištenje sportskih i drugih objekata u suvlasništvu Županije. Sredstva su navedenim trgovačkim društvima prenesena na temelju godišnjih planova rada, financijskih planova i zaključenih ugovora, a pravdana su dostavljanim pisanim izvješćima o radu s provedenim godišnjim aktivnostima. Također, obavljena je kontrola kod navedenih korisnika sredstava o čemu su na standardiziranim obrascima sastavljena izvješća. Financijski planovi na temelju kojih su trgovačkim društvima odobrena sredstva iz proračuna sadrže podatke i specificirane rashode iz kojih je razvidno da će se iz proračunskih sredstava financirati aktivnosti odnosno rashodi redovne djelatnosti (plaće, materijalni troškovi, usluge). Ugovori i druga dokumentacija (zahtjevi) na temelju kojih su trgovačkim društvima odobrena sredstva iz proračuna ne sadrže preciznije podatke (nisu specificirani rashodi) iz kojih bi bilo razvidno koji će se rashodi (aktivnosti) trgovačkih društava financirati iz proračunskih sredstava, što bi trebala biti podloga za ocjenu opravdanosti visine odobrenih sredstava, odnosno kojom se dokazuje namjensko korištenje sredstava. Općim aktima kojima se uređuje dodjela donacija, subvencija i pomoći nisu preciznije određeni kriteriji i ciljevi dodjele subvencija trgovačkim društvima u suvlasništvu.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge evidentirani su rashodi za usluge studenata u iznosu 659.305,00 kn. Tijekom 2013. putem ugovora o djelu s redovnim studentima u pojedinim upravnim odjelima Županije bilo je zaposleno 65 studenata. Obračun i isplata naknada za rad obavlja se na temelju ugovora, naloga za isplatu potpisanog od pročelnika upravnog odjela i računa Studentskog centra. U upravnim odjelima sastavlja se mjesečno evidencija dolaska i odlaska s posla kojim se utvrđuje ukupan broj sati provedenih na poslu. U evidenciji dolaska i odlaska s posla studenata nedostaje potpis pojedinog studenta kao i osobe koja sastavlja mjesečnu evidenciju, te se ne može utvrditi je li student bio prisutan na poslu. Isto tako, naknade za usluge studenata su isplaćivane bez izvještaja o radu ili druge dokumentacije kojom bi se potvrdilo da su govoreni poslovi obavljani. Uz navedeno postoje razlike u načinu vođenja evidencija o radu studenata po pojedinim odjelima.

S obzirom da se u proračunu osiguravaju značajna sredstva za financiranje trgovačkih društava, Državni ured za reviziju predlaže utvrditi aktivnosti, kao i vrste rashoda trgovačkog društva koji će se financirati iz proračuna, kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja i za koje namjene se sredstva doznaju, a što bi ujedno omogućilo i učinkovitiju kontrolu korištenja sredstava.

Nadalje, vezano uz rad studenata putem ugovora o djelu, predlaže se ujednačiti način evidentiranja dolaska i odlaska s posla te putem izvještaja o radu pratiti ugovorene i obavljene usluge, kako bi se uspostavila kontrola u pogledu kvalitete i rokova obavljanja ugovorenih usluga.

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su već poduzete aktivnosti u dijelu sufinanciranja trgovačkog društva za održavanje, upravljanje i korištenje sportskih i drugih objekata u suvlasništvu Županije. Temeljem strateških smjernica, Županija želi na cijelom području postići ravnomjerni razvoj sporta te jedan od načina je i ulaganje u upravljanje i održavanje sportskih objekata koji su u funkciji javnih potreba u djelatnosti sporta u Gorskom kotaru. Sufinanciranje troškova održavanja i korištenja objekata sportske namjene te izgradnja novih, sastavni je dio širih javnih potreba u sportu. Početkom travnja 2014. donesen je Program održavanja sportskih objekata u Gorskom kotaru od posebnog interesa za Primorsko-goransku županiju u 2014., kojim su utvrđene namjene i vrste troškova za sufinanciranje. Program ima za cilj razvidnije i učinkovitije korištenje financijskih sredstava za održavanje sportskih objekata u svrhu zadovoljenja potreba stanovništva Gorskog kotara i njihovih gostiju. Predviđeno je da nadležni upravni odjel nadzire ostvarenje programa i sastavlja pismene izvještaje. Trgovačko društvo za djelatnost zbrinjavanja otpada sufinancira se sporazumno od suvlasnika do okončanja projekta, odnosno do vremena kada obavljanjem djelatnosti ostvaruje redovne prihode društva. Opći akti kojima se uređuje dodjela donacija, subvencija i pomoći, dodatno će se preispitati i predložiti njihova dopuna i izmjena. Vezano uz rad studenata putem ugovora o djelu, navodi se da je započet postupak ujednačavanja odnosno uređenja evidencija i izvještaja o obavljenom radu studenata u upravnim tijelima Županije.*

2. Planiranje i upravljanje investicijskim projektima

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 322.058.799,00 kn, što je za 10.854.912,00 kn ili 3,5 % više od ostvarenih prethodne godine, dok su rashodi i izdaci ostvareni u iznosu 326.997.675,00 kn, što je za 7.458.887,00 kn ili 2,3 % više od prethodne godine. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.938.876,00 kn, a preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 27.701.549,00 kn, što čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 22.762.673,00 kn. Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, od navedenog iznosa se 11.543.297,00 kn raspoređuje na obveze na teret neutrošenih namjenskih prihoda, 5.179.709,00 kn na teret preuzetih obveza, dok je 6.039.667,00 kn neutrošenih sredstava određeno za rasporediti izmjenama i dopunama proračuna za 2014. Do konca ožujka 2014. utrošeno je 435.743,00 kn ili 1,9 % od ukupno neutrošenih sredstava iz prethodnog razdoblja.

Tijekom godine slobodna novčana sredstva su oročavana kod četiri poslovne banke. Sredstva su oročavana u iznosima od 10.000.000,00 kn do 30.000.000,00 kn. Koncem 2013. na žiro računu je bilo 60.481.204,00 kn ili 18,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka za 2013., od čega neutrošeni namjenski prihodi i primici iznose 11.063.194,00 kn.

Na ostvarivanje rashoda i ostvareni višak prihoda i primitaka koncem 2013., je djelom utjecala i nedovoljna pripremljenosti pojedinih projekata i programa za koje su bila osigurana proračunska sredstva, primjerice projekt investicijski fond županijskih lučkih uprava, revitalizacija lječilišnog centra, izgradnja županijske centralne zone za gospodarenje otpadom, izgradnja novog doma za starije i nemoćne osobe, uređenje prometne škole, rekonstrukcija zgrade područne škole, projekt Stara Sušica, projekt hotel Sport Delnice koji su planirani u iznosu 39.954.088,00 kn, a ostvareni u iznosu 26.775.064,00 kn. Prema odredbi članka 5. Zakona o proračunu, sredstva proračuna treba koristiti za financiranje poslova, funkcija i programa tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih korisnika proračuna što podrazumijeva poduzimanje svih mjera za izvršavanje proračunom planiranih rashoda i izdataka. Državni ured za reviziju je mišljenja da je zbog nedovoljne pripremljenosti pojedinih projekata i dinamika trošenja raspoloživih proračunskih sredstava nezadovoljavajuća.

Županija je u veljači 2011. donijela razvojnu strategiju za razdoblje od 2011. do 2013. Koncem studenog 2013. na temelju odredbi članka 14. Zakona o regionalnom razvoju, a vezano za Naputak Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije donesena je odluka o produženju važenja razvojne strategije do 31. prosinca 2014. Županijska baza razvojnih projekata sadrži popis 1 273 projekata, prijavljenih s područja Županije. U siječnju 2013. donesene su upute kojima se utvrđuje način prikupljanja, ocjenjivanja i upisa projektnih prijedloga u bazu projekata te predlaganja projektnih prijedloga za financiranje ili sufinanciranje iz proračuna Županije.

Tijekom 2013. nadležni upravni odjel je na temelju odredbi ovih uputa, prikupio i ocijenio 37 projektnih prijedloga (13 projekata koji su bili uključeni u plan razvojnih programa te 24 novih projektnih prijedloga).

Županija je uz proračun za 2013. donijela plan razvojnih programa za razdoblje od 2013. do 2015. u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane po programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za ulaganja u regionalni sportsko-rekreacijski i turistički centar u iznosu 25.730.000,00 kn. U promatranom razdoblju voditelja projekta odnosno projektni tim, Županija je imenovala iz redova zaposlenika upravnih tijela, ustanova ili trgovačkih društava koji su u nadležnosti upravnog tijela koji provode projekt. Prema pisanom obrazloženju nadležnog upravnog odijela iz listopada 2012. iskazana je potreba imenovanja tijela koje bi se sastojalo od stručnjaka educiranih za upravljanje projektima (voditelj projekta odnosno po potrebi projektni tim). Zbog evidentiranih problema na operativnoj razini koji se odnose na nedostatak tijela koje bi dovoljno stručno i kvalitetno operativno vodilo projekte, u studenom 2012. donesene su upute kojima se utvrđuje način postupanja upravnih tijela i pravnih osoba kojima je Županija osnivač, suosnivač ili vlasnik odnosno ima udjele u kapitalu, o provođenju investicijskih projekata iz njihove nadležnosti.

Projekt razvoja ribarstva i veletržnice ribom odnosno izgradnje, opremanja i organizacije veletržnica ribe Rijeka sastoji se od šest glavnih projekata i niz manjih pratećih aktivnosti. Projekt je započeo u 2004. kada je županijska skupština donijela odluku o pristupanju projektima Fish.Log i Connect koji se sufinanciraju sredstvima triju talijanskih regija. Za projekt Fish.Log Županiji je ugovorom predviđeno od strane talijanskog financijera doznačiti 720.089,87 EUR od čega za izgradnju veletržnice 548.012,50 EUR, a za projekt Connect 161.307,46 EUR. Prema obrazloženju Županije prvi projekt ostvaren je s 95,0 % a drugi 85,0 % planiranih aktivnosti.

S obzirom da se financijskim sredstvima i aktivnostima projekta Fish.Log i Connect nije mogla u cijelosti realizirati izgradnja, opremanje i organizacija veletržnice ribe Županija je putem upravnog odjela za pomorstvo, promet i veze s domaćim partnerima i poslovnim suradnicima provela i druge projekte, kao što su projekt suradnje s Lučkom upravom Rijeka vezano za korištenje lokacije i objekata, projekt suradnje s Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva Republike Hrvatske i Gradom Rijeka za opremanje lokacijom komunalnom infrastrukturom, projekt suradnje s Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva Republike Hrvatske, Gradom Rijeka te četiri ribarske zadruge sa ciljem osnivanja trgovačkog društva koje bi upravljalo i obavljalo djelatnost veletržnice ribe i drugi manji projekti vezano za funkcionalni završetak izgradnje, opremanja i organizacije veletržnice u Rijeci. Županija je u razdoblju od 2004. do konca 2012., kada je poslovanje veletržnica ribe obustavljeno, ukupno u projekt razvoja ribarstva i veletržnice ribom uložila 7.976.551,00 kn, od čega 332.408,00 kn za pokriće gubitka trgovačkog društva u suvlasništvu. U svibnju 2007. registrirano je trgovačko društvo za poslove veletržnice ribom u kojem udjel Županije u temeljnom kapitalu iznosi 25,0 %. Veletržnica je započela s radom u veljači 2008., kada je održana prva aukcija ribom. Temeljni kapital društva je u 2008. povećan na iznos 8.836.500,00 kn od čega ulogom u pravima Županije za 5.801.600,00 kn. Trgovačko društvo je 2007. završilo s gubitkom u iznosu 223.757,00 kn, 2008. s gubitkom u iznosu 1.105.876,94 kn, a 2009. s gubitkom u iznosu 1.488.542,00 kn. Nepokriveni gubitak trgovačkog društva za razdoblje od 2009. do 2011. iznosi 3.799.195,00 kn. U studenom 2012. donesena je odluka kojom je utvrđeno da ne postoje tržišni uvjeti za daljnje obavljanje djelatnosti. Trgovački sud je 10. prosinca 2012. otvorio nad spomenutim društvom stečajni postupak.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Županija kod upravljanja kapitalnim ulaganjem treba prije uvrštavanja u proračun utvrditi stupanj pripremljenosti pojedinih projekata. Nadalje, predlaže pratiti izvršenje projekata prema planiranim aktivnostima odnosno provoditi analizu učinkovitosti realizacije, uspostaviti kvalitetniji sustav upravljanja rizicima ostvarivanja ciljeva projekata te u proračun uključiti projekte koji zadovoljavaju kriterije pripremljenosti za realizaciju.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je krenula u novi ciklus strateškog planiranja i razvoja te da je u postupku izrada Razvojne strategije Primorsko-goranske županije za razdoblje od 2015. do 2020. Temeljem izrade novog strateškog dokumenta utvrditi će se rizici za strateške ciljeve. Ujedno će se revidirati postojeće procedure, odnosno upute koje se odnose na planiranje i upravljanje investicijskim projektima uključujući i praćenje učinkovitosti realizacije. Na razini proračuna nastojat će se definirati određeni kriteriji za predlaganje investicijskih projekata za financiranje ili sufinanciranje iz proračuna Županije, uključujući po uzoru na dobru praksu Europske unije i stupanj pripremljenosti pojedinih projekata. Vezano za nedovoljnu pripremljenost projekta izgradnje županijske centralne zone za gospodarenje otpadom, obrazlaže da se projekt realizira u planiranim rokovima te da se očekuje početak rada u 2014. Isto tako, projekt se sufinancira iz sredstava Europske unije te je planiranje i dinamika plaćanja uvjetovano od nadležnih državnih ugovornih tijela, što je posljedično imalo utjecaja na ostvarenje planiranih proračunskih pozicija.*

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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Županija obuhvaća 14 gradova i 22 općine s ukupno 296 195 stanovnika. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga su ustrojeni ured županije, ured unutarnje revizije te deset upravnih odjela, koji imaju 188 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je do 3. lipnja 2013. bio zamjenik župana Vidoje Vujić, a nadalje i u vrijeme obavljanja revizije župan Zlatko Komadina. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 322.058.799,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 326.997.675,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.938.876,00 kn. Iz prethodnih godina je prenesen višak u iznosu 27.701.549,00 kn, te višak prihoda i primitaka iznosi 22.762.673,00 kn. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 138.308.397,00 kn i čine 43,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodne godine su prenesena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 12.209.109,00 kn. Za propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 138.974.209,00 kn, a 11.543.297,00 kn se nalazi na koncu 2013. na računu proračuna. Potraživanja su iskazana u iznosu 24.010.286,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 11.649.519,00 kn ili 94,0 % jer su iskazana potraživanja za županijske poreze u iznosu 12.178.103,00 kn. U prethodnim godinama ova su potraživanja bila evidentirana izvanbilančno. Dospjela potraživanja iznose 2.063.501,00 kn i do vremena obavljanja revizije (ožujak 2014.) naplaćeno je 986.070,00 kn. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 6.870.836,00 kn i odnosi se na sredstva oročena kod tri poslovne banke prethodnih godina (depozite) namijenjena kreditiranju poduzetništva i poljoprivrede u iznosu 6.070.836,00 kn te za kreditiranje studenata u iznosu 800.000,00 kn. Tijekom godine slobodna novčana sredstva su oročavana kod poslovnih banaka u iznosima od 10.000.000,00 kn do 30.000.000,00 kn, a koncem 2013. nije bilo oročenih sredstava. Koncem 2013. stanje danih jamstava iznosi 107.267.194,00 kn od čega je najznačajnije dano jamstvo za zaduživanje trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom u suvlasništvu Županije u iznosu 52.937.115,00 kn. Korisnici su redovito podmirivali obveze po jamstvima. Obveze su iskazane u iznosu 77.418.191,00 kn, od čega je dospjelo 761.648,00 kn i što je do konca ožujka 2014. u cijelosti podmireno. Obveze su za 4.670.182,00 kn ili 6,4 % veće u odnosu na prethodnu godinu.

Obveze za primljene kredite se odnose na preuzete obveze za otplate dugoročnog kredita po jamstvu danom ustanovi za ceste u iznosu 32.991.678,00 kn i za sufinanciranje projekta izgradnje Županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 5.363.730,00 kn. Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 326.997.675,00 kn, na rashode županijske uprave se odnosi 154.085.168,00 kn, a na rashode korisnika županijskog proračuna 172.912.507,00 kn. Za financiranje decentraliziranih funkcija korisnicima je u 2013. preneseno 99.563.638,00 kn te 679.295,00 kn početkom 2014., odnosno ukupno 100.242.933,00 kn. Za 2013. je donesen plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 87.346.274,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju provedenih postupaka javne nabave ugovorena je nabava u vrijednosti 30.993.675,00 kn te su provedena 43 postupaka javne nabave. U 2013. zaključeno je šest godišnjih ugovora prema okvirnim sporazumima od čega se tri odnose na zajedničku javnu nabavu (usluge osiguranja, nabava lož ulja i goriva te po grupama za mlijeko, mliječne proizvode, meso, mesne proizvode, pekarske proizvode i sredstva za čišćenje). Na nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn se odnosi 13.342.942,00 kn. Županija ima ustrojenu unutarnju reviziju i tijekom 2013. je obavljeno pet redovnih revizija te su utvrđene određene slabosti i nedostaci koji su otklonjeni ili su u postupku otklanjanja. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova od područnog (regionalnog) značaja, a osobito poslove koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada i ostale poslove. Revizijom za 2013. je utvrđeno da je prema nalozima i preporukama danim revizijom za 2012. postupljeno ili su u postupku izvršenja. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajni i nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.