



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ISTARSKA ŽUPANIJA

Pazin, srpanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2015.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2015.	14
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/16-02/29

URBROJ: 613-20-16-7

Pazin, 7. srpnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ISTARSKE ŽUPANIJE ZA 2015.

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 2015.

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 14. ožujka do 7. srpnja 2016.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), 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 i tri općine imaju status treće skupine područja posebne državne skrbi. Županija ima 208 055 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, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15) u svom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovanih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije ustrojeni su kabinet župana, stručna služba Skupštine, služba za unutarnju reviziju, služba za javnu nabavu te jedanaest upravnih odjela. Županija je koncem 2015. imala 178 zaposlenika, od toga je 163 zaposleno na neodređeno, 15 na određeno radno vrijeme. Na temelju ugovora o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa u prosincu 2015. su bile 32 osobe.

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 bilo 64 zaposlenika, a za čije su rashode za plaće i/ili materijalne rashode osigurana sredstva u proračunu. Također, u županijskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za 63 korisnika (25 osnovnih škola, 22 srednje škole, šest centara za socijalnu skrb, pet zdravstvenih ustanova, četiri doma za starije i nemoćne osobe te učenički dom). Izvanproračunski korisnik (Županijska uprava za ceste) ima koncem godine deset zaposlenika.

Županija ima udjele u temeljnom kapitalu 13 trgovačkih društava. U društvu za ruralni razvoj i društvu za energetske učinkovitost Županija ima 100,0 % udjela. U preostalim jedanaest trgovačkih društava Županija ima manje od 50,0 % udjela u temeljnom kapitalu.

Županijska skupština ima 45 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Valter Flego.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna te odluka o preraspodjeli sredstava unutar pojedinih skupina rashoda su doneseni u skladu s propisima.

Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 390.300.000,00 kn. Izmjenama proračuna iz prosinca 2015., prihodi i primici su planirani u iznosu 387.428.811,00 kn, što je za 2.871.189,00 kn ili 0,7 % manje u odnosu na proračun, a rashodi i izdaci su planirani u iznosu 397.300.000,00 kn, što je za 7.000.000,00 kn ili 1,8 % više u odnosu na proračun. Izmjenama proračuna je planiran utrošak višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 9.871.189,00 kn.

Prema Izvještaju o izvršenju proračuna, prihodi i primici su ostvareni u iznosu 324.915.193,00 kn, što je za 62.513.618,00 kn ili 16,1 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na planirane prihode i primitke se odnosi na primitke od zaduživanja koji su ostvareni za 41.899.820,00 kn ili 48,5 % manje od planiranih. Odnosi se na manje ostvareno zaduženje kod poslovne banke za financiranje projekata do povrata sredstava iz Europske unije te manje primljene zajmove od državnog proračuna koji se odnose na korištenje kredita Ministarstva financija zbog kašnjenja u izvršenju radova na županijskom centru za gospodarenje otpadom. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 305.372.711,00 kn, što je za 91.927.289,00 kn ili 23,1 % manje od planiranih proračunom. Odnosi se na manje izvršene izdatke za udjele u glavnici županijskog centra za gospodarenje otpadom, izdatke za dane zajmove, materijalne rashode i rashode za zaposlene.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama za 2016. planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci u iznosu 570.000.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 540.400.000,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane od 2015. do 2017. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Prema zadnjim izmjenama i dopunama plana razvojnih programa te preraspodjelom sredstava u proračunu za 2015. iskazani su rashodi za investicije u iznosu 102.929.559,00 kn i kapitalne pomoći i donacije u iznosu 15.948.643,00 kn. Vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju integriranog županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 59.833.106,00 kn, razvoj i unapređenje sustava navodnjavanja u iznosu 14.271.165,00 kn, podršku gospodarskim aktivnostima u ruralnom području u iznosu 8.450.000,00 kn te za racionalno upravljanje i zaštitu obalnog područja u iznosu 4.020.000,00 kn.

Županijska razvojna strategija od 2011. do 2013. se u cilju osiguravanja usklađenosti sa Strategijom regionalnog razvoja Republike Hrvatske, odlukom skupštine iz rujna 2013. primjenjuje do konca 2014. Temeljem odredbi Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09), Zaključkom župana u travnju 2014. pristupilo se izradi Županijske razvojne strategije od 2015. do 2020. Županijska razvojna strategija je temeljni planski dokument za održivi društveno-gospodarski razvoj u kojem se, u skladu s odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske određuju strateški ciljevi i prioriteti razvoja Županije. Nacrt nove Županijske razvojne strategije u fazi je završne izrade i planira se postupak usklađivanja sa Strategijom regionalnog razvoja Republike Hrvatske, čija je izrada u tijeku.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanim rokovima.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

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 podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015. ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 311.891.697,00 kn, što je za 13.603.098,00 kn ili 4,2 % manje u odnosu na ostvarene prihode i primitke prethodne godine.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	166.237.200,00	130.924.065,00	78,8
2.	Pomoći	88.728.229,00	97.871.025,00	110,3
3.	Prihodi od imovine	20.867.023,00	22.196.075,00	106,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.279.453,00	4.095.187,00	124,9
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.537.858,00	2.672.524,00	173,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	563.647,00	250.885,00	44,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	136.462,00	361.902,00	265,2
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	44.144.923,00	53.520.034,00	121,2
	Ukupno	325.494.795,00	311.891.697,00	95,8

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 130.924.065,00 kn ili 42,0 %, pomoći u iznosu 97.871.025,00 kn ili 31,4 %, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 53.520.034,00 kn ili 17,1 % i prihodi od imovine u iznosu 22.196.075,00 kn ili 7,1 %. Svi drugi prihodi iznose 7.380.498,00 kn i čine 2,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na povećanje prihoda od pomoći u iznosu 9.142.796,00 kn ili 10,3 % te smanjenje prihoda od poreza u iznosu 35.313.135,00 kn ili 21,2 % zbog izmjene poreznih olakšica, poreznih razreda te udjela koji Županija ima u porezu na dohodak zbog izmjene odredbi Zakona o financiranju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07, 73/08, 25/12, 147/14 i 100/15).

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na dodatni udio u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, naknade za koncesije (za pravo na lov, na pomorsko dobro, na vodno dobro, od obavljanja javne zdravstvene službe), prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, prihode od Fonda za razvoj poljoprivrede i agroturizma Istre, lovozakupninu, naknade za zadržavanje nelegalno izgrađenih zgrada u prostoru, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te primici od kratkoročnog zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 49.324.374,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 15,8 %. Iz prethodnih godina prenesena su sredstva namjenskih prihoda u iznosu 7.744.600,00 kn.

Za propisane namjene je utrošeno 44.030.344,00 kn, a 13.038.630,00 kn nije utrošeno i nalaze se u višku prihoda raspoloživom u sljedećem razdoblju.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 130.924.065,00 kn, a odnose se na porez na dohodak u iznosu 116.110.078,00 kn (od čega se na sredstva dodatnog udjela u porezu na dohodak odnosi 21.755.806,00 kn) i županijske poreze u iznosu 14.813.987,00 kn (od čega se na porez na cestovna motorna vozila odnosi 12.195.738,00 kn, porez na nasljedstva i darove 1.181.867,00 kn, porez na plovila 1.095.442,00 kn i porez na automate za zabavne igre 340.940,00 kn).

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 97.871.025,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 93.313.859,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 4.557.166,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći se odnose na pomoći iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 52.286.070,00 kn (investicijsko ulaganje u osnovne i srednje škole 22.627.097,00 kn, zdravstvene ustanove 14.599.821,00 kn, domove za starije osobe 12.871.134,00 kn i centre za socijalnu skrb 2.188.018,00 kn), pomoći od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za program sufinanciranja prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 11.806.929,00 kn, pomoći od izvanproračunskih korisnika za radove na izgradnji sustava navodnjavanja u iznosu od 10.460.219,00 kn te tekuće pomoći za projekte financirane sredstvima Europske unije (vrednovanje jedinstvenih prirodnih bogatstava, odnosno održivog upravljanja pašnjacima i autohtonim pasminama) u iznosu 2.568.852,00 kn i za prevenciju kardiovaskularnih bolesti u iznosu 2.145.477,00 kn.

Kapitalne pomoći se odnose na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 4.557.166,00 kn i namijenjene su za ulaganja u osnovne i srednje škole na području Županije.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 78.599.042,00 kn, od čega se na pomoći izravnjanja odnosi 56.843.236,00 kn (od čega se na kapitalne pomoći odnosi 4.557.166,00 kn) te na dodatni udjel u porezu na dohodak 21.755.806,00 kn. Županija je preuzela financiranje decentraliziranih funkcija za potrebe osnovnih i srednjih škola te zdravstva i ustanova socijalne skrbi. Financiranje decentraliziranih funkcija za 2015. se provodi na temelju Uredbe o načinu izračuna pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2015. (Narodne novine 15/15) te pojedinačnih odluka Vlade Republike Hrvatske kojima su utvrđeni kriteriji i mjerila za svako od navedenih područja financiranja decentraliziranih funkcija. U skladu s navedenim odlukama i uredbama Županija je donijela interne odluke kojima se utvrđuju kriteriji, mjerila i način financiranja decentraliziranih funkcija za 2015. Odlukama planirana bilančna prava za Županiju za 2015. za financiranje minimalnih financijskih standarda javnih potreba osnovnog i srednjeg školstva, zdravstva i socijalne skrbi iznosila su 78.759.633,00 kn.

Za financiranje decentraliziranih funkcija je utrošeno 78.599.042,00 kn, a sredstva su doznačena zdravstvenim ustanovama u iznosu 20.376.046,00 kn, srednjim školama u iznosu 20.356.122,00 kn, osnovnim školama u iznosu 18.186.748,00 kn, domovima za starije i nemoćne osobe u iznosu 16.336.857,00 kn te centrima za socijalnu skrb u iznosu 3.343.269,00 kn (od čega za ogrjev 698.250,00 kn). Prijenos sredstava korisnicima je obavljen na temelju propisanih mjerila i kriterija, mjesečnih zahtjeva te priloženih računa dobavljača i obračunskih situacija. Županija je izvijestila nadležno ministarstvo o utrošku sredstava. Razlika između primljenih prihoda za decentralizaciju do konca 2015. i rashoda uplaćena je u državni proračun. Postupke javne nabave su provodili korisnici, osim za nabavu usluga prijevoza učenika osnovnih škola, usluga osiguranja i nabavu lož ulja za koje je postupke javne nabave provela Županija.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 22.196.075,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na naknadu za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 6.984.047,00 kn, naknadu za koncesije za turističko zemljište u iznosu 4.312.420,00 kn, naknadu za koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu 2.044.650,00 kn, naknade koju za uporabu pomorskog dobra plaćaju vlasnici brodica i jahti upisanih u očevidnik brodica, odnosno upisnik jahti u iznosu 2.041.449,00 kn, kamate (po danim zajmovima) u iznosu 1.801.328,00 kn, naknadu za otkopanu količinu minerala u iznosu 1.131.218,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 921.210,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 679.189,00 kn te lovozakupninu u iznosu 649.709,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 4.095.187,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od prodaje državnih biljega u iznosu 2.827.041,00 kn i na županijske upravne pristojbe za izdavanje dozvola u iznosu 1.217.726,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga su ostvareni u iznosu 2.672.524,00 kn, a odnose se na prihode od obavljanja usluga utvrđivanja i naplate poreza i ovrha u iznosu 1.482.524,00 kn te tekuće donacije u iznosu 1.190.000,00 kn (od čega se na prihode od Lovačkog saveza za Fond za poljoprivredu i agroturizam Istre odnosi 440.000,00 kn i na prihode banke za razvoj gospodarskih djelatnosti i poticanje zaposlenosti na području Županije 750.000,00 kn).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 361.902,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu od 330.742,00 kn i prodaje automobila u vlasništvu Županije u iznosu 31.160,00 kn.

Primici od financijske imovine su ostvareni u iznosu 53.520.034,00 kn, a odnose se na primitke od povrata zajmova za razvoj poljoprivrede u iznosu 8.464.089,00 kn, prodaje udjela u glavnici dva trgovačka društva u iznosu 122.660,00 kn te primitke od zaduživanja u iznosu 44.933.285,00 kn (od čega se na kratkoročni kredit banke za financiranje projekata do povrata sredstava iz Europske unije odnosi 25.000.000,00 kn te primljene zajmove koji se odnose na korištenje kredita Ministarstva financija koji se priznaju i kao ulaganje u temeljni kapital županijskog centra za gospodarenje otpadom 19.933.285,00 kn).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 305.372.711,00 kn, što je za 3.151.326,00 kn ili 1,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	57.174.237,00	27.430.958,00	48,0
2.	Materijalni rashodi	81.694.453,00	29.734.310,00	36,4
3.	Financijski rashodi	3.045.419,00	492.663,00	16,2
4.	Subvencije	875.604,00	8.174.872,00	933,6
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	6.616.150,00	116.647.964,00	1 763,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	28.723.138,00	14.134.161,00	49,2
7.	Ostali rashodi	50.106.817,00	35.193.500,00	70,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	31.926.926,00	25.805.583,00	80,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	42.058.641,00	47.758.700,00	113,6
	Ukupno	302.221.385,00	305.372.711,00	101,0
	Višak prihoda i primitaka	23.273.410,00	6.518.986,00	28,0

Najznačajniji udjel imaju pomoći u iznosu 116.647.964,00 kn ili 38,2 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 47.758.700,00 kn ili 15,6 %, ostali rashodi u iznosu 35.193.500,00 kn ili 11,5 %, materijalni rashodi u iznosu 29.734.310,00 kn ili 9,8 %, rashodi za zaposlene u iznosu 27.430.958,00 kn ili 9,0 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 25.805.583,00 kn ili 8,5 %. Svi drugi rashodi (naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, subvencije i financijski rashodi) iznose 22.801.696,00 kn i imaju udjel 7,4 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Značajna odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na prethodnu godinu su posljedica različitog iskazivanja rashoda za financiranje djelatnosti proračunskih korisnika. U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, prijenosi sredstava proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti za 2015. iskazani su u okviru pomoći (Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti), a za 2014. su iskazani prema prirodnoj vrsti rashoda. Prema Okružnici Ministarstva financija od 13. siječnja 2016., u financijskim izvještajima za 2015., odnosno Obrascu Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, podatke u stupcu koji se odnosi na izvještajno razdoblje prethodne godine je bilo potrebno prilagoditi novim računima tako da se postigne usporedivost s 2015.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 27.430.958,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 21.616.327,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.923.338,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 1.891.293,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 29.734.310,00 kn, a odnose se na rashode za usluge (telefona, pošte i prijevoza, tekućeg i investicijskog održavanja, promidžbe i informiranja, intelektualne, računalne i komunalne usluge, zakupnine i najamnine te druge usluge) u iznosu 20.522.465,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 4.823.258,00 kn, rashode za materijal i energiju (uredski i drugi materijal, energiju, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, sitni inventar i auto gume) u iznosu 2.418.521,00 kn, naknade troškova zaposlenim (prijevoz na posao i s posla, naknade za službena putovanja i stručno usavršavanje zaposlenika) u iznosu 1.309.446,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (naknada troškova službenog puta i ostalih troškova za provedbu programa i europskih projekata) u iznosu 660.620,00 kn.

U okviru drugih nespomenutih rashoda vrijednosno značajniji su naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela i upravnih vijeća u iznosu 1.274.603,00 kn, troškovi reprezentacije u iznosu 806.237,00 kn, povrat sredstava Ministarstvu turizma za nerealizirani biciklistički park (na temelju zaključenog ugovora iz travnja 2014.) u iznosu 537.200,00 kn, naknade članovima povjerenstva 254.721,00 kn, održavanje pomorskog dobra 227.729,00 kn i troškovi sudjelovanja u međunarodnim projektima 217.048,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 492.663,00 kn i odnose se na usluge platnog prometa i banaka u iznosu 380.875,00 kn i kamate za primljene kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora (kamate za kratkoročni kredit za europske projekte) u iznosu 111.788,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu 8.174.872,00 kn, a odnose se na subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru 6.787.322,00 kn (provedba europskih projekata i programa i projekata trgovačkih društava u vlasništvu Županije, potpora za zapošljavanje osoba s invaliditetom, za poduzetničke zone) i subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora 1.387.550,00 kn (subvencioniranje kamata na odobrene poduzetničke kredite, razvoj cjelogodišnjeg turizma, izradu master plana Istre, cikloturizam).

Pomoći su ostvarene u iznosu 116.647.964,00 kn, a odnose se na prijenose proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 100.568.998,00 kn (za rashode poslovanja 84.828.581,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 8.202.186,00 kn, te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova 7.538.231,00 kn), pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije 4.109.833,00 kn, tekuće pomoći 3.553.196,00 kn, kapitalne pomoći 3.478.643,00 kn, pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna 3.167.075,00 kn (od čega centrima za socijalnu skrb za materijalne rashode 2.664.897,00 kn), pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima Europske unije 1.408.352,00 kn i pomoći inozemnim vladama 361.867,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvarene u iznosu 14.134.161,00 kn, a odnose se na sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola 11.800.126,00 kn, stipendije i školarine 1.073.600,00 kn, pomoć osobama s invaliditetom 885.166,00 kn te druge naknade u iznosu 375.269,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 35.193.500,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 22.709.042,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 4.020.000,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 8.464.458,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije isplaćene su udrugama i zajednicama 6.837.850,00 kn (najznačajnije udruzi vinogradara i vinara istre "Vinistra" 550.000,00 kn, Talijanskoj uniji 339.000,00 kn, Zajednici tehničke kulture Istarske županije 337.250,00 kn, Udruzi sa(n)jam knjige u Istri 290.000,00 kn, Savezu uzgajivača istarskog goveda Višnjan 231.500,00 kn), tekuće donacije Savezu sportova Istarske županije 2.770.000,00 kn, za materijalne rashode srednje škole (Pazinski kolegij) 1.526.904,00 kn, ostale kulturne programe 1.465.000,00 kn, donaciju vatrogasnoj zajednici Županije 1.450.000,00 kn, kulturne programe prema programu javnih potreba 1.087.468,00 kn, humanitarnim organizacijama 1.003.526,00 kn, političkim strankama 700.000,00 kn, poticanje razvoja poljoprivrede 606.900,00 kn, tekuće donacije zakladama 350.000,00 kn, zdravstvenim neprofitnim organizacijama 340.562,00 kn, hitne intervencije u vatrogastvu 300.000,00 kn, organizacijama i ustanovama 296.500,00 kn, promidžbu Istarske županije 270.000,00 kn, donacije kulturnim institucijama 262.500,00 kn, nacionalnim zajednicama i manjinama 247.100,00 kn te za promociju na međunarodnim sajmovima i ostalim manifestacijama 240.000,00 kn.

Kapitalne donacije u iznosu 4.020.000,00 kn dane su lučkim upravama za izgradnju i obnavljanje lučke infrastrukture, a kapitalne pomoći u iznosu 8.464.458,00 kn trgovačkom društvu za poljoprivredu u vlasništvu Županije za poticanje razvoja poljoprivrede.

Programima javnih potreba iz područja sporta, kulture i tehničke kulture te planom za zdravlje i socijalno blagostanje Istarske županije - operativnim planom aktivnosti za 2015. su utvrđeni korisnici sredstava, planirani iznosi po korisnicima i način dodjele sredstava. Prije donošenja programa javnih potreba Županija je provela natječaj, odnosno objavila javni poziv za predlaganje programa i projekata za dodjelu sredstava za 2015. Predlagatelji programa su svoje prijave za dodjelu sredstava i programe s namjenom utroška sredstava podnosili na propisanom obrascu.

Kapitalne donacije i pomoći dane su na temelju ugovora. Korisnici sredstava po isteku poslovne godine podnose izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava. Županija je na svojim mrežnim stranicama objavila informacije o dodijeljenim donacijama.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 25.805.583,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za izgradnju sustava navodnjavanja u iznosu 10.888.411,00 kn, provedbu projekata (unaprjeđenje dostupnosti i mobilnosti putnika, razvoj modela održivog upravljanja energetskim resursima, jačanje postojećih i stvaranja novih turističkih destinacija u gradovima i ruralnim područjima, održivo upravljanje zajedničkim prirodnim resursima kroz prevenciju požara, očuvanje krškog vodonosnika i prirodnih resursa voda, očuvanje i promocija kulturne baštine i poticanje razvoja integriranih turističkih proizvoda i drugo) u iznosu 7.618.214,00 kn, razvoj informatičkog sustava 1.980.425,00 kn, za izradu projektne dokumentacije u iznosu 1.228.215,00 kn, te rashode za energetske obnovu školske zgrade u iznosu 1.064.489,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova izvršeni su u iznosu 47.758.700,00 kn, a odnose se na izdatke za kupnju udjela u društvu za gospodarenje otpadom u iznosu 20.766.286,00 kn (od čega 19.933.285,00 kn u visini evidentiranog zajma od Ministarstva financija, a po kompenzaciji za izvršene radove), izdatke za otplatu kratkoročnog kredita prema poslovnoj banci u iznosu 15.000.000,00 kn, zajmove poljoprivrednicima posredstvom Fonda za razvoj poljoprivrede i agroturizma u iznosu 8.942.414,00 kn, izdatke za povrat zajma za kreditiranje poljoprivrednika u Državni proračun Republike Hrvatske u iznosu 1.800.000,00 kn, namjenski oročen depozit za program kreditiranja poduzetnika do svibnja 2023. u iznosu 750.000,00 kn te na izdatke za početak rada Centra za istraživanje materijala METRIS u iznosu 500.000,00 kn.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 6.518.986,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 9.736.588,00 kn te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 16.255.574,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 460.472.376,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	91.765.843,00	208.409.687,00	227,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.988.000,00	47.346.440,00	949,2
1.2.	Građevinski objekti	70.783.043,00	139.048.819,00	196,4
1.3.	Postrojenja i oprema	4.319.729,00	5.266.598,00	121,9
1.4.	Prijevozna sredstva	89.000,00	88.595,00	99,5
1.5.	Druga nefinancijska imovina	11.586.071,00	16.659.235,00	143,8
2	Financijska imovina	236.251.740,00	252.062.689,00	106,7
2.1.	Novčana sredstva	28.388.494,00	24.587.959,00	86,6
2.2.	Depoziti i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i doprinose	11.467.035,00	9.981.556,00	87,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	74.647.295,00	74.170.396,00	99,4
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	94.451.021,00	114.038.157,00	120,7
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	25.370.760,00	25.481.125,00	100,4
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.927.135,00	3.803.496,00	197,4
	Ukupno imovina	328.017.583,00	460.472.376,00	140,4
3.	Obveze	68.251.788,00	100.725.931,00	147,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	15.763.144,00	9.925.104,00	63,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	7.997.881,00	3.104.807,00	38,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	44.490.763,00	87.624.049,00	196,9
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	71.971,00	-
4.	Vlastiti izvori	259.765.795,00	359.746.445,00	138,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	328.017.583,00	460.472.376,00	140,4
	Izvanbilančni zapisi	372.187.160,00	57.666.067,00	15,5

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost građevinskih objekata (poslovni prostori i ostali građevinski objekti - sustav za navodnjavanje) u iznosu 139.048.819,00 kn, zemljišta u iznosu 47.346.440,00 kn, nematerijalne imovine (licence, ostala prava) u iznosu 12.527.029,00 kn, postrojenja i opreme (uredska oprema i namještaj, oprema za klimatizaciju i ventilaciju, komunikacijska oprema) u iznosu 5.266.598,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe) u iznosu 3.738.040,00 kn, umjetnička djela u iznosu 394.166,00 kn te prijevozna sredstva u iznosu 88.595,00 kn.

Povećanje vrijednosti građevinskog zemljišta i građevinskih objekata se odnosi na vrijednost imovine koja do sada nije bila evidentirana u poslovnim knjigama i to građevinskog zemljišta u iznosu 42.358.440,00 kn te građevinskih objekata u iznosu 68.265.776,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava iskazana su u iznosu 114.038.157,00 kn i veća su za 19.587.136,00 kn ili 20,7 % u odnosu na prethodnu godinu.

Povećanje se odnosi na vrijednost dionica i udjela u glavnici dva trgovačka društva u ukupnom iznosu 20.768.273,00 kn i uplate u iznosu 500.000,00 kn za osnivanje i početak rada ustanove Centra za istraživanje materijala METRIS. Smanjenje vrijednosti dionica i udjela u glavnici radi usklađenja evidencije se odnosi na šest trgovačkih društava u ukupnom iznosu 1.681.137,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje u iznosu 20.766.285,00 kn se odnosi na povećanje udjela u glavnici trgovačkog društva za gospodarenje otpadom u suvlasništvu Županije.

Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 101.914.674,00 kn i manja su za 2.582.517,00 kn ili 2,6 % od potraživanja iskazanih početkom 2015. Dospjela potraživanja iznose 27.646.385,00 kn ili 27,7 % ukupnih potraživanja, a vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za dane dugoročne zajmove obrtnicima za kreditiranje programa iz područja poljoprivrede u iznosu 11.469.060,00 kn, potraživanja za porez na cestovna motorna vozila u iznosu 4.353.209,00 kn, potraživanja za kamate na dane zajmove i depozite u iznosu 3.319.116,00 kn te potraživanja za naknade koju za uporabu pomorskog dobra plaćaju vlasnici brodica i jahti upisanih u očevidnik brodica, odnosno upisnik jahti u iznosu 2.545.506,00 kn i čine 78,4 % dospjelih potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2016.) naplaćena su potraživanja u iznosu 1.360.605,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 9.065.940,00 kn upućivane su opomene, utužena su potraživanja u iznosu 11.598.752,00 kn, a u stečajnu masu prijavljena su potraživanja u iznosu 3.074.839,00 kn. Otpisana su nenaplativa i zastarjela potraživanja za županijske poreze u iznosu 447.697,00 kn.

Povećanje rashoda budućih razdoblja za 1.876.361,00 kn se odnosi na obračunane kamate na kredit za županijski centar za gospodarenje otpadom za 2015., čija otplata dopijeva u 2017.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 100.725.931,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 3.077.457,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 32.474.143,00 kn ili 47,6 % (najznačajnije povećanje odnosi se na kratkoročni kredit poslovne banke u iznosu 25.000.000,00 kn za realizaciju europskih projekata koji je Županija dobila koncem 2015.).

Odnose se na kredit Ministarstva financija za projekt EU IPA ISPA 2007-2011 za Kaštijun (čija otplata počinje u 2017.) u iznosu 55.424.049,00 kn, kratkoročni kredit od poslovne banke (koji je vraćen u 2016.) u iznosu 25.000.000,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 9.925.104,00 kn, kredit prema Ministarstvu poljoprivrede (koji se otplaćuje do kraja 2019.) u iznosu 7.200.000,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.104.807,00 kn, te naplaćene prihode budućih razdoblja (pretplata koncesija za obavljanje javne zdravstvene službe koje su priznate u prihode 2016.) u iznosu 71.971,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2016.), podmirene su obveze u iznosu 34.671.224,00 kn ili 34,4 % ukupnih obveza.

U okviru izvanbilančnih zapisa su iskazane dane suglasnosti u iznosu 57.666.064,00 kn i tri zgrade u vlasništvu lokalnih jedinica koje Županija koristi bez obveze plaćanja naknade, a iskazane su u pojedinačnoj vrijednosti 1,00 kn.

Suglasnosti su dane zdravstvenoj ustanovi u iznosu 20.656.983,00 kn, trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju plina u suvlasništvu Županije u iznosu 18.116.667,00 kn, lučkim upravama u iznosu 9.607.590,00 kn, trgovačkom društvu za ruralni razvoj u vlasništvu Županije u iznosu 6.160.113,00 kn, te visokoobrazovnoj ustanovi u iznosu 3.124.711,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2015.

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
- 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 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 proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Županije. Obavljeni su razgovori sa županom i drugim zaposlenicima, te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđeni propusti koji se odnose na rashode za kapitalne pomoći i subvencije.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2013., 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. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

U skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Županija je dostavila očitovanje s planom izvršenja naloga i preporuka koji sadrži aktivnosti, rokove i osobe odgovorne za izvršenje planiranih aktivnosti.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- u vezi s obvezom povrata u državni proračun pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita namijenjenih razvitku poljoprivrede, Županija je u 2015. vratila u državni proračun 1.800.000,00 kn; Za preostalu obvezu u iznosu 7.200.000,00 kn je sastavila plan kojim je planiran povrat sredstava od 2016. do 2019., odnosno po 1.800.000,00 kn godišnje; Na navedeni plan je Ministarstvo poljoprivrede Republike Hrvatske dalo suglasnost
- u 2015. Županija nije zaključivala ugovore o djelu za konzultantske usluge
- udrugama su donacije dodijeljene na temelju provedenog natječaja, u skladu s odredbama Zakona o udrugama
- na mrežnoj stranici Županije objavljene su informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa, u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama
- registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma Županija je objavila na svojoj mrežnoj stranici; Registar je ažuriran te sadrži podatke propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi

- Županija je početkom 2014. provela postupak nabave za poštanske usluge na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi, te je s odabranim ponuditeljem zaključen okvirni sporazum na dvije godine.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- u tijeku su aktivnosti na uvođenju riznice, te je dosadašnji informacijski sustav koji nije imao mogućnosti širenja i održavanja velikog broja korisnika, zamijenjen novim
- dospjela potraživanja za naknade koju za uporabu pomorskog dobra plaćaju vlasnici brodica i jahti upisanih u očevidnik brodica, odnosno upisnik jahti, su koncem 2015. iskazana u iznosu 2.545.506,00 kn od čega se na naknadu utvrđenu do konca 2013. odnosi 864.399,00 kn; U cilju naplate navedenih potraživanja, Županija je upućivala obavijesti o stanju dugovanja obveznicima, opomene pred ovrhu i pokretala postupke ovrhe; Procedura za naplatu prihoda nije donesena, a Izjavom o fiskalnoj odgovornosti za 2015. planirani datum donošenja procedure je prosinac 2016.; Temeljem Naredbe o visini naknade za upotrebu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti upisanih u očevidnik brodica odnosno upisnik jahti (Narodne novine 179/04), koji je bio na snazi do konca 2013., Upravni odjel Županije donosio je i izdavao pojedinačna rješenja kojima se vlasnicima brodica i jahti utvrđivala godišnja naknada za uporabu pomorskog dobra; Od 1. siječnja 2014. na snazi je nova Naredba o visini naknade koju plaćaju vlasnici pomorskih objekata u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 159/13) kojom je nadležnost utvrđivanja naknade za uporabu pomorskog dobra prenijeta na Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture
- provedena je objedinjena javna nabava za usluge osiguranja, nabavu lož ulja i prijevoz učenika osnovnih škola; Početkom lipnja 2016. Županija je uputila dopis proračunskim korisnicima vezano uz provođenje objedinjene nabave za opskrbu električnom energijom; Za drugu nabavu roba, radova i usluga prema planovima nabave proračunskih korisnika nije ocjenjivano je li opravdano utvrditi istovrsne predmete nabave i provoditi objedinjenu javnu nabavu (za osnovne i srednje škole, domove za starije i nemoćne osobe i zdravstvene ustanove)
- donesen je strateški i godišnji plan unutarnje revizije; U cilju organiziranja obavljanja poslova unutarnje revizije, ovlašteni unutarnji revizor je u suradnji s vanjskim suradnicima tijekom 2015. obavio dvije revizije; U 2014. je unutarnji revizor imenovan voditeljem službe; Pravilnik o unutarnjem redu Službe za unutarnju reviziju predviđa ukupno tri revizorska radna mjesta, uključujući i mjesto voditelja službe; Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16) Županija je obvezna popuniti radna mjesta revizora do konca 2017.

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

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je u postupku prilagodba sustava za kvalitetu i osnovan je tim za tranziciju koji će u skladu s novim načelima pripremati nove procedure za sva područja poslovanja Županije. Obrazlaže da su pokušaji objedinjavanja javne nabave različitih roba i usluga svih korisnika bili neuspješni zbog različite dinamike, lokacija, količina i specifičnosti pojedinih korisnika, ali da će i nadalje pokušavati objedinjavati javne nabave za koje se utvrdi da su provedive.*

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 305.372.711,00 kn, što je za 3.151.326,00 kn ili 1,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 6.518.986,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći su ostvareni u iznosu 8.464.458,00 kn, a rashodi za subvencije u iznosu 8.174.872,00 kn. Trgovačkom društvu za poljoprivredu u vlasništvu Županije dane su kapitalne pomoći u iznosu 8.464.458,00 kn i subvencije u iznosu 3.147.259,00 kn, odnosno ukupno 11.611.717,00 kn. Prijenosi sredstava su planirani županijskim proračunom za 2015., a sredstva su doznačena na temelju ugovora za sufinanciranje razvojnih projekata trgovačkog društva u iznosu 10.464.458,00 kn i na temelju sporazuma za sufinanciranje provedbe europskih projekata u iznosu 1.147.259,00 kn. Ugovorom je utvrđeno da će se sredstva koristiti za pripremu i izgradnju razvojnih centara i temeljne poljoprivredne infrastrukture Županije te otplatu kreditnih obveza. Županija nije s trgovačkim društvom uredila financiranje poslovanja na način da bi bilo razvidno koji će se rashodi trgovačkog društva financirati iz proračunskih sredstava, te kako će se pratiti utrošak sredstava.

S obzirom da se u proračunu osiguravaju značajna sredstva za financiranje poslovanja trgovačkog društva za poljoprivrednu proizvodnju, Državni ured za reviziju predlaže utvrditi vrste rashoda trgovačkog društva koji će se financirati iz proračuna, kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja te način praćenja utroška sredstava.

2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da je detaljnija specifikacija za kapitalne pomoći i subvencije koje se dodjeljuju trgovačkom društvu za poljoprivredu u vlasništvu Županije otežana, jer u trenutku donošenja proračuna nije poznata detaljna struktura planiranih ulaganja, te bi detaljnija razrada rashoda mogla predstavljati teškoće u realizaciji programa. Navodi da će u narednim razdobljima pokušati rashode detaljnije definirati, te zahtijevati izvješća trgovačkog društva o namjenskom utrošku.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2015. 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 vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Županija obuhvaća deset gradova i 31 općinu, s ukupno 208 440 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije su ustrojeni kabinet župana, stručna služba Skupštine, služba za unutarnju reviziju, služba za javnu nabavu te jedanaest upravnih odjela. Županija je koncem 2015. imala 178 zaposlenika. Zakonski predstavnik je župan Valter Flego. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 311.891.697,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 305.372.711,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 6.518.986,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 9.736.588,00 kn te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 16.255.574,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 130.924.065,00 kn ili 42,0 %, pomoći u iznosu 97.871.025,00 kn ili 31,4 %, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 53.520.034,00 kn ili 17,1 % te prihodi od imovine u iznosu 22.196.075,00 kn ili 7,1 %. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 49.324.374,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 15,8 %. Potraživanja koncem godine iznose 101.914.674,00 kn i manja su za 2.582.517,00 kn ili 2,6 % od potraživanja iskazanih početkom 2015. Odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu 74.170.396,00 kn, prihode poslovanja u iznosu 25.481.125,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 2.263.153,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 27.646.385,00 kn ili 27,1 % ukupnih potraživanja. Stanje depozita iznosi 7.718.403,00 kn, a odnosi se na deponirana sredstva kod poslovnih banaka za program poticanja razvoja obrta, malog i srednjeg poduzetništva 6.682.694,00 kn i za poticanje poljoprivrede 1.035.709,00 kn. Obveze koncem 2015. iznose 100.725.931,00 kn. Obveze su veće za 32.474.143,00 kn ili 47,6 % u odnosu na prethodnu godinu, a najveće povećanje se odnosi na kratkoročni kredit od poslovne banke (koji je vraćen u 2016.) u iznosu 25.000.000,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.077.457,00 kn. Do vremena obavljanja revizije su plaćene u iznosu 34.671.224,00 kn ili 34,4 % ukupnih obveza. Županija nije u 2015. niti prethodnih godina izdavala jamstva. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje proračunskim korisnicima iznosi 57.666.064,00 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 dane pomoći u iznosu 116.647.964,00 kn ili 38,2 %, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 47.758.700,00 kn ili 15,6 %, ostale rashode u iznosu 35.193.500,00 kn ili 11,5 %, materijalne rashode u iznosu 29.734.310,00 kn ili 9,8 %, rashode za zaposlene u iznosu 27.430.958,00 kn ili 9,0 % te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 25.805.583,00 kn ili 8,5 %. Plan javne nabave i izmjene plana su objavljeni na mrežnim stranicama Županije. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 48.518.725,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2015., nabavljeno je roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti 10.491.659,00 kn. Za nabavu roba, radova i usluga zaključeno je šest ugovora na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave u iznosu 3.757.571,00 kn, te 29 okvirnih sporazuma u vrijednosti 32.289.286,00 kn. Na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave za pružanje usluga zaključena su dva ugovora u vrijednosti 134.171,00 kn. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je sastavljen i objavljen na mrežnim stranicama Županije. Revizijom za 2015. je utvrđeno da je po nalogima i preporukama revizije za 2013. postupljeno ili su u postupku izvršenja, a utvrđeni propust koji se odnosi na rashode za kapitalne pomoći i subvencije nije značajan, te navedeno nije utjecalo na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.