



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA

Rijeka, kolovoz 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2015.	14
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/16-02/49
URBROJ: 613-10-16-7

Rijeka, 24. kolovoza 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PRIMORSKO-GORANSKE 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 Primorsko-goranske 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 21. travnja do 24. kolovoza 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. 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 147/14) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13 i 147/14), Županija je razvrstana u četvrtu skupinu jedinica područne (regionalne) samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti veća od 125,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Prema odredbi 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), županije u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju 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 upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije ustrojeni su ured županije i deset upravnih odjela, s ukupno 192 zaposlenika. Unutarnja revizija je ustrojena kao neovisna jedinica. U proračunu se osiguravaju sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija 69 korisnika (31 osnovnu školu, 30 srednjih škola, četiri učenička doma i 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 239 zaposlenika. Nadalje, u okviru decentraliziranih sredstava osiguravaju se sredstva za klasičnu gimnaziju i ženski učenički dom koji nisu korisnici županijskog proračuna.

Županija ima ustrojenu riznicu u koju je tijekom 2015. uključeno 77 korisnika (osnovne i srednje škole, učenički domovi, muzeji, dom zdravlja, zavod za javno zdravstvo, ustanova za prostorno uređenje), dok je šest korisnika izvan riznice (dvije specijalne bolnice, psihijatrijska bolnica, zavod za hitnu medicinu, lječilište, centar za rehabilitaciju). Objedinjeni su postupci javne nabave za potrebe županijskih upravnih odjela i ustanova kojima je Županija osnivač. Županija ima udjele u deset trgovačkih društava u kojima je vlasnik ili suvlasnik (udjel u glavnici temeljnih kapitala se kreće od 0,04 % do 100,0 %), jednu zdravstvenu ustanovu ljekarnu, zakladu sveučilišta te jednog izvanproračunskog korisnika (uprava za ceste).

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

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima i objavljeni su u službenom glasilu. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 307.830.000,00 kn. Tijekom 2015. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz listopada 2015. prihodi i primici su planirani u iznosu 320.965.665,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 357.770.000,00 kn te korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 36.804.335,00 kn. U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu, uz proračun za 2015. su donesene projekcije za 2016. i 2017. Projekcijama su planirani prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 295.825.000,00 kn te za 2017. u iznosu 295.130.000,00 kn. Spomenutim projekcijama vrijednosno značajnija sredstva je planirano utrošiti za materijalne rashode i to u 2016. u iznosu 101.649.692,00 kn, a u 2017. u iznosu 102.182.327,00 kn. Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2015., prihodi i primici su ostvareni za 48.872,00 kn više od planiranih, a rashodi i izdaci su ostvareni za 26.761.617,00kn ili 7,5 % manje od planiranih

U skladu s odredbom članka 34. Zakona o proračunu, Županija je uz proračun za 2015. donijela plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Županije od 2015. do 2017. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna (rashodi su iskazani kroz aktivnosti i projekte te povezani u programe temeljem zajedničkih ciljeva). Planom razvojnih programa su planirana ulaganja za 2015. u iznosu 282.073.190,00 kn, za 2016. u iznosu 222.024.710,00 kn, a za 2017. u iznosu 217.702.455,00 kn po programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, ali izvori financiranja programa nisu navedeni. Vrijednosno najznačajniji program se odnosi na ulaganja u standard ustanova osnovnog i srednjeg školstva (za 2015. u iznosu 68.038.938,00 kn, za 2016. u iznosu 61.934.142,00 kn te za 2017. u iznosu 59.934.142,00 kn). Plan razvojnih programa sadrži ciljeve razvoja, mjere, veze s programskom klasifikacijom, veze s proračunom, pokazatelje rezultata i veze s organizacijskom klasifikacijom. Ciljevi i mjere za njihovo ostvarenje preuzeti su iz županijske razvojne strategije od 2011. do 2013., čije je trajanje produljeno do konca 2015. Kao ciljevi razvoja utvrđeni su: razvoj dinamičkog gospodarskog okruženja, uravnotežen regionalni razvoj, razvoj ljudskih potencijala te zaštita prirode i okoliša. U cilju povećanja odgovornosti te zakonitog, namjenskog i svrhovitog trošenja sredstava svaka aktivnost odnosno projekt povezan je s organizacijskom jedinicom u čijoj je nadležnosti. Proračunski korisnici i ostali korisnici županijskog proračuna, za koje su sredstva osigurana u proračunu, dostavili su nadležnim upravnim odjelima svoje financijske planove po metodologiji i u rokovima određenim u uputama za izradu proračuna. Njihovi planovi razvojnih programa uključeni su u Plan razvojnih programa Županije za 2015.

Financijski izvještaji

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

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. Ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 320.846.664,00 kn, što je za 484.105,00 kn ili 0,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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	232.867.079,00	191.314.663,00	82,2
2.	Pomoći	45.924.781,00	89.946.732,00	195,9
3.	Prihodi od imovine	24.231.575,00	24.825.612,00	102,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	7.729.504,00	10.580.799,00	136,9
5.	Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija	2.704.747,00	872.826,00	32,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.577,00	1.322.023,00	-
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	6.897.296,00	1.984.009,00	28,8
	Ukupno	320.362.559,00	320.846.664,00	100,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 191.314.663,00 kn ili 59,6 % i prihodi od pomoći u iznosu 89.946.732,00 kn ili 28,0 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici (od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, pruženih usluga i donacija, od prodaje nefinancijske imovine i primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 39.585.269,00 kn ili 12,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi od poreza i pomoći su ostvareni u ukupnom iznosu od 281.261.395,00 kn što je gotovo jednako ostvarenom u izvještajnom razdoblju prethodne godine, ali je struktura ovih prihoda značajno promijenjena zbog promjena Zakona o porezu na dohodak te Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prihodi od poreza su manji za 41.552.416,00 kn ili 17,8 %, a prihodi od pomoći veći za 44.021.951,00 kn ili 95,9 % u odnosu na prethodnu godinu zbog promjene načina evidentiranja prihoda od ustupljenog dijela poreza na dohodak namijenjenog financiranju kapitalnih projekata.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, pomoći, dio vlastitih prihoda ustanova školstva, naknade za koncesije na pomorskom dobru, naknade za upotrebu pomorskog dobra (brodice), naknadu za utvrđivanje granica pomorskog dobra, prihode od koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe, naknade za koncesije za turističko zemljište, zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupnine i koncesije za pravo na lov, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, prihode od prodaje nefinancijske imovine, donacija, primitke od zaduživanja, naknada štete od osiguravatelja, sredstva za financiranje osoba na stručnom osposobljavanju i uplate viška prihoda od ustanove koja se bavi opskrbom lijekovima. Ostvareni su u iznosu 142.408.091,00 kn ili 44,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 191.314.663,00 kn, a odnose se na udjel Županije u porezu na dohodak ostvaren na njenom području u iznosu 138.733.125,00 kn, dodatni udjel u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 33.315.608,00 kn i županijske poreze u iznosu 19.265.930,00 kn. Županijski porezi se odnose na porez na cestovna motorna vozila u iznosu 17.631.672,00 kn, porez na plovila u iznosu 805.695,00 kn, porez na automate za zabavne igre u iznosu 428.640,00 kn i porez na nasljedstva i darove u iznosu 399.923,00 kn.

Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2015. godinu (Narodne novine 15/15), na Županiju je prenesena obveza financiranja decentraliziranih funkcija u ukupnom iznosu 97.953.365,00 kn, od čega za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba u djelatnosti srednjeg školstva i učeničkih domova 29.171.827,00 kn, osnovnog školstva 26.932.808,00 kn, zdravstva 22.145.542,00 kn, domova za starije i nemoćne osobe 14.842.088,00 kn te socijalne skrbi 4.861.100,00 kn. Kriteriji i mjerila za osiguravanje minimalnog financijskog standarda utvrđeni su odlukama Vlade Republike Hrvatske na temelju kojih je Županija donijela vlastite odluke o kriterijima, mjerilima te načinu financiranja decentraliziranih funkcija u okvirima prenesenih obveza i utvrdila prioritete za kapitalna ulaganja. Nadležna ministarstva dala su suglasnosti na planove rashoda za nabavu dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini te na popise prioriteta.

Sredstva su za propisane namjene raspoređena osnovnim školama u iznosu 27.545.590,00 kn, srednjim školama i učeničkim domovima u iznosu 28.552.393,00 kn, zdravstvenim ustanovama 21.804.123,00 kn, domovima za starije i nemoćne osobe 14.842.088,00 kn i za socijalnu skrb (centri za socijalnu skrb i pomoći korisnicima koji se griju na drva) u iznosu 4.829.526,00 kn. Županija je u 2015. za financiranje navedenih decentraliziranih funkcija ostvarila prihode u iznosu 97.573.720,00 kn (unutar poreza 33.315.609,00 kn i unutar pomoći 64.258.111,00 kn), a s raspoloživim sredstvima iz prethodne godine (5.821.098,00 kn) ostvareno je 103.394.818,00 kn. Za propisane namjene u 2015. je utrošeno 103.381.470,00 kn, a 13.348,00 kn se prenosi za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva u 2016. Od ukupnog iznosa sredstava za financiranje minimalnog financijskog standarda, na ustanove školstva se odnosi 56.675.733,00 kn, zdravstvene ustanove 27.034.123,00 kn, domove umirovljenika 14.842.088,00 kn i na centre za socijalnu skrb 4.829.526,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 89.946.732,00 kn. Odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 64.258.111,00 kn (tekuće pomoći za materijalne rashode i kapitalne pomoći za nabavu nefinancijske imovine), pomoći iz proračuna u iznosu 20.805.197,00 kn (tekuće pomoći 15.757.142,00 kn i kapitalne pomoći 5.048.055,00 kn), pomoći od inozemnih vlada, međunarodnih organizacija, institucija i tijela Europske unije u iznosu 4.260.407,00 kn (tekuće pomoći 3.583.450,00 kn i kapitalne pomoći 676.957,00 kn), te pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 623.017,00 kn (tekuće pomoći 43.750,00 kn i kapitalne pomoći 579.267,00 kn). Tekuće pomoći iz proračuna se odnose na pomoći ostvarene iz nadležnih ministarstava za programe u nastavi, sufinanciranje eko brodice i hitne medicinske pomoći, subvenciju kamata za poduzetnički program, poticanje i upravljanje morskim plažama, sufinanciranje rada Županijskog savjeta za sigurnost prometa na cestama, edukativne aktivnosti unutar programa za jačanje ljudskih potencijala, razvoj centra za posjetitelje i centra za bjeloglave supove i financiranje aktivnosti županijskog Savjeta za europske integracije, pomoći od Zadarske županije za provođenje projekta Europske unije HERA.

Isto tako, odnose se na pomoći iz gradskog proračuna za refundaciju troškova izrade prostornih podloga državne izmjere i katastra, od inozemnih vlada za provedbu ugovorenih programa i projekata Europske unije i na pomoć od Hrvatskih voda za program navodnjavanja. Kapitalne pomoći iz proračuna se odnose na pomoći nadležnih ministarstava za rekonstrukciju zgrade osnovne škole, sufinanciranje izrade Strateškog plana razvoja turizma te za sufinanciranje projekta izgradnje skijaške zone i biciklističkog parka, iz proračuna jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje obnove pročelja zgrade, uređenje igrališta osnovne škole, na pomoć Fonda za zaštitu okoliša za projekte energetske učinkovitosti i pomoć od međunarodnih organizacija, institucija i tijela Europske unije za projekt Alterenergy.

U 2015. ostvarena su sredstva iz fondova Europske unije u iznosu 6.571.117,00 kn. Od 2012. do 2015. Županija je sudjelovala u 11 projekata financiranih iz sredstava Europske unije. Vrijednost projekata odnosno ugovoreni iznos sredstava iznosi 28.374.431 EUR, od čega se na vrijednosno najznačajniji projekt izgradnje Županijskog centra za gospodarenje otpadom Marišćina odnosi 25.600.000 EUR. Do konca 2015. sredstva iz fondova Europske unije su primljena u iznosu 18.733.145,00 kn, od čega za projekt izgradnje navedenog centra za gospodarenje otpadom 12.594.858,00 kn. U navedene projekte je utrošeno 27.315.085,00 kn, od čega u 2015. u iznosu 10.130.069,00 kn, dok obveze za primljene predujmove iznose 226.323,00 kn. Revizijom su obrađeni projekti izgradnja Županijskog centra za gospodarenje otpadom, Alterenergy, Multimodalna platforma Jadran - Dunav - Crno more, ECOSEA, ARTVISION, HERA, ADRIATinn, HAZADR i CLAUSTRA. Za nabavu radova, opreme i usluga po navedenim projektima su provedeni postupci javne nabave prema Pragu proceduri Europske unije. Županija za svaki projekt izvještava nadležno tijelo o utrošku sredstava. Do konca 2015. okončana su tri projekta (Multimodalna platforma Jadran - Dunav - Crno more, HAZADR i CLAUSTRA), a drugi su projekti u tijeku provedbe.

Prihodi od imovine iznose 24.825.612,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od naknade za koncesije (za pravo na lov, na vodama i vodnom dobru, gospodarsko korištenje voda, na pomorskom dobru, uporabu pomorskog dobra, obavljanje javne zdravstvene službe, turističko zemljište i za distribuciju plina) u iznosu 16.617.451,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u iznosu 3.418.204,00 kn, uplate dijela dobiti zdravstvene ustanove koja se bavi opskrbom lijekova u iznosu 2.000.000,00 kn te naknada za korištenje nefinancijske imovine (lovozakupnine i naknade za eksploataciju mineralnih sirovina) u iznosu 1.079.574,00 kn. Prihod od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske (zajednički prihod) ostvaren je u iznosu 22.984,00 kn prema odredbama Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15).

U prosincu 2013. Naredbom o visini naknada koje plaćaju vlasnici pomorskih objekata u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 159/13) nadležnost u dijelu izdavanja računa prenijeta je na lučke kapetanije, odnosno Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture, a prihod od naknade je županijski kao i obveza kontrole naplate i provođenje ovršnih postupaka za naknade koje nisu plaćene u roku dospijeća iskazanom na računu. U prosincu 2015., u cilju bolje naplate obračunane naknade, postignut je dogovor između Radne skupine za pomorsko dobro Hrvatske zajednice županija i Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture prema kojem će na temelju uplatnica dostavljenih za 2014. i 2015. naplatu dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja provesti navedeno Ministarstvo, a za 2016. će Ministarstvo za spomenutu naknadu izdavati rješenja koja imaju snagu ovršne isprave prema Općem poreznom zakonu (Narodne novine 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15 i 44/16).

U 2015., za dospjela potraživanja od naknade za upotrebu pomorskog dobra (brodice) korisnicima su upućene opomene, a u tijeku su postupci prisilne naplate za potraživanja u iznosu 208.168,00 kn.

U strukturi prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od županijskih upravnih pristojbi u iznosu 3.344.594,00 kn, prihod od prodaje državnih biljega u iznosu 5.792.980,00 kn te županijskih naknada u iznosu 80.080,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga i donacija su ostvareni u iznosu od 872.826,00 kn, a odnose se na donaciju poslovne banke radi sufinanciranja projekta iz područja sporta (potpora radu omladinskih pogona prvoligaških klubova) u iznosu 500.000,00 kn te dio vlastitih prihoda koji su obavljanjem usluga ostvarile ustanove školstva u iznosu 372.826,00 kn (prema odlukama Županije iz ranijih godina škole uplaćuju 10,0 % ili 20,0 % vlastitih prihoda u županijski proračun), a sredstva se koriste za financiranje neplaniranih zahvata tekućeg održavanja objekata osnovnog i srednjeg školstva, koji su bili hitni i neophodni, na temelju zahtjeva škola, uz prethodnu suglasnost upravnog odjela za odgoj i obrazovanje.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.322.023,00 kn. Odnose se na prihod ostvaren od prodajne cijene mineralne sirovine iz viška iskopa u iznosu 776.562,00 kn, zamjene nekretnina u iznosu 294.945,00 kn, prodaje poslovnog prostora u iznosu 204.465,00 kn, službenog vozila u iznosu 35.350,00 kn te prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 10.701,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 1.984.009,00 kn se odnose na primitak od zaduživanja za izgradnju Županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 1.175.961,00 kn, primitke od prodaje dionica i udjela u glavnici dva trgovačka društva u iznosu 757.183,00 kn, povrata dva garantna depozita u poslovnim bankama u iznosu 38.879,00 kn i povrata dijela zajma danom trgovačkom društvu s kojim je zaključena predstečajna nagodba u iznosu 11.986,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 330.840.511,00 kn, što je za 24.555.060,00 kn ili 8,0 % 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	38.982.934,00	38.060.172,00	97,6
2.	Materijalni rashodi	33.294.675,00	46.309.263,00	139,1
3.	Financijski rashodi	1.091.048,00	1.220.288,00	111,8
4.	Subvencije	8.781.974,00	11.336.711,00	129,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	160.541.529,00	158.582.499,00	98,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	11.355.918,00	11.300.602,00	99,5
7.	Ostali rashodi	38.191.807,00	40.303.836,00	105,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.455.395,00	20.843.616,00	467,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	9.590.171,00	2.883.524,00	30,1
	Ukupno	306.285.451,00	330.840.511,00	108,0
	Višak prihoda i primitaka	14.077.108,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	9.993.847,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi su pomoći u iznosu 158.582.499,00 kn ili 47,9 %, materijalni rashodi u iznosu 46.309.263,00 kn ili 14,0 %, ostali rashodi u iznosu 40.303.836,00 kn (tekuće donacije 22.171.341,00 kn, kapitalne donacije 10.830.298,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 7.302.197,00 kn) ili 12,2 %, rashodi za zaposlene u iznosu 38.060.172,00 kn ili 11,5 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.843.616,00 kn ili 6,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 26.741.125,00 kn ili 8,1 % ukupnih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, u vrijednosno značajnijem iznosu su ostvareni materijalni rashodi za 13.014.588,00 kn ili 39,1 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 16.388.221,00 kn ili 367,8 % (dijelom zbog većih rashoda usluga telefona, pošte i prijevoza i usluga tekućeg i investicijskog održavanja te ulaganja u nematerijalnu i materijalnu imovinu, za koje je u 2015. Županija provela postupke nabave, zaključila ugovore s dobavljačima i računi glase na Županiju).

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 38.060.172,00 kn odnose se na rashode za plaće u iznosu 30.189.735,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 5.188.160,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 2.682.277,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene odnose se na isplate dodataka za uspješnost u radu u iznosu 2.189.565,00 kn, prigodne nagrade i darove u naravi u iznosu 285.304,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 87.608,00 kn, naknade za bolest, invalidnost i slično u iznosu 62.000,00 kn, darove djeci u iznosu 49.800,00 kn te na otpremnine u iznosu 8.000,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 46.309.263,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 34.998.165,00 kn, materijal i energiju u iznosu 2.909.221,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.772.500,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 675.209,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 5.954.168,00 kn (naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava, reprezentacija, premije osiguranja, članarine, pristojbe i slično).

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 9.140.589,00 kn (ugovori o djelu, autorski honorari, usluge student servisa i agencija, geodetske i katastarske usluge, usluge organizacije događanja, stručnih seminara, usluge energetske pregleda, izrade projekata i slično), usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, opreme i prijevoznih sredstava u iznosu 7.259.486,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 7.500.165,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za energiju u iznosu 1.197.637,00 kn, materijal i dijelove u iznosu 863.436,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 733.691,00 kn i sitni inventar i drugo u iznosu 114.457,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni u iznosu 11.336.711,00 kn se odnose na subvencije dane trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 7.710.536,00 kn, najvećim dijelom za održavanje regionalnog sportsko rekreacijskog i turističkog centra, sportske dvorane i bazena, kuglane, teniskih terena, klizališta i igrališta i za pokriće gubitka te za redovno poslovanje (do početka obavljanja djelatnosti odnosno do početka rada centralnog sustava gospodarenja otpadom) i subvencije dane trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu 3.626.175,00 kn za subvencioniranje kamata za programe kreditiranja poduzetništva i za restrukturiranje u procesu provedbe predstečajne nagodbe. Subvencije drugim trgovačkim društvima u javnom sektoru se odnose na subvencije za projekt informatizacije, za program oglašavanja te za programe u poduzetništvu.

Rashodi za pomoći ostvareni u iznosu 158.582.499,00 kn se odnose na prijenose proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 130.947.569,00 kn (za rashode poslovanja 97.433.015,00 kn, a rashode za nabavu nefinancijske imovine 33.514.554,00 kn), pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 17.471.523,00 kn i pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 10.163.407,00 kn.

Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti se odnose na sredstva za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba u školstvu, zdravstvu i socijalnoj skrbi u iznosu 103.381.470,00 kn, na sredstva za financiranje potreba županijskih ustanova i proračunskih korisnika iznad zakonskog minimalnog standarda u iznosu 22.617.826,00 kn te na rashode za ostale proračunske korisnike iz svoje nadležnosti u iznosu 4.948.273,00 kn. Pomoći unutar općeg proračuna se odnose na kapitalne pomoći općinskim i gradskim proračunima i izvanproračunskim korisnicima u ukupnom iznosu 9.879.470,00 kn za sufinanciranje izgradnje kapitalnih objekata te na tekuće pomoći jedinicama lokalne samouprave (za korisnike naknada za ogrjev, sufinanciranje županijskog linijskog prijevoza, sufinanciranje izrade tehničke dokumentacije, održavanja nerazvrstanih cesta, potpore lokalnim jedinicama na brdsko planinskom području za održavanje sportskih objekata, za naknade troškova izbora vijeća i nacionalnih manjina, za kulturne manifestacije i slično) u iznosu 4.753.018,00 kn i županijskoj upravi za ceste za otplatu kredita i troškove kamata za izgradnju ceste do županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 2.839.035,00 kn. Doneseni su pravilnici kojima su propisani kriteriji i postupci za dodjelu pomoći lokalnim proračunima.

Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna se odnose na sufinanciranje rada pomoćnika u nastavi te programa u kulturi i obrazovanju u iznosu 3.109.775,00 kn, rashode ustanova u socijalnoj skrbi u iznosu 3.369.376,00 kn (zakonski standard), kapitalne pomoći Kliničkom bolničkom centru Rijeka u iznosu 3.472.381,00 kn za projekt uređenja klinike za radioterapiju i onkologiju te na sufinanciranje opremanja Centra za autizam i izrade tehničke dokumentacije za potrebe javne ustanove u iznosu 211.875,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni u iznosu 11.300.602,00 kn odnose se na sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 9.216.082,00 kn, naknade za ogrjev ustanovama socijalne skrbi u iznosu 1.460.150,00 kn, školarine učenicima i stipendije studentima deficitarnih zanimanja u iznosu 365.870,00 kn te sredstva isplaćena za smještaj i prehranu učenika u učeničkim domovima u iznosu 258.500,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 40.303.836,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 22.171.341,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 10.830.298,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 7.302.197,00 kn. Tekuće donacije se odnose na rashode za financiranje programa javnih potreba u kulturi, sportu i tehničkoj kulturi, odgoju i obrazovanju, donacije za zdravstvene programe i programe u socijalnoj skrbi, programe vjerskih zajednica, programe u funkciji odgoja i obrazovanja, programe nacionalnih zajednica i manjina, socijalne skrbi (potpore županijskoj organizaciji Crvenog križa) i drugo. Vrijednosno značajnija sredstva su prenesena udrugama u iznosu 8.797.839,00 kn, sportskim društvima u iznosu 5.048.100,00 kn, humanitarnim organizacijama u iznosu 1.123.000,00 kn, nacionalnim zajednicama i manjinama u iznosu 616.984,00 kn, građanima i kućanstvima (nagrađivanje kvalitete u sportu, nagrađivanje u kulturi, potpore inovatorima) u iznosu 441.507,00 kn, te zakladama i fondacijama u iznosu 512.999,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne donacije se odnose na prijenose sredstava županijskim lučkim upravama za kapitalna ulaganja na pomorskom dobru u iznosu 8.544.359,00 kn, udrugama i institucijama od županijskog značaja za nabavu opreme i uređenje objekata u iznosu 1.462.368,78,00 kn, Centru za brdsko-planinsku poljoprivredu za sufinanciranje nabave opreme u iznosu 364.500,00 kn te sportskim društvima za uređenje i opremanje objekata u iznosu 264.608,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći su dane trgovačkom društvu za održavanje, upravljanje i korištenje sportskih i drugih objekata u iznosu 5.428.190,00 kn, od čega za ulaganja u projekt regionalnog sportsko-rekreacijskog i turističkog centra 4.417.774,00 kn, za nabavu i montažu svlačionica uz klizalište i nadogradnju ograde 865.326,00 kn i za ugradnju pogonskog motora žičare 145.090,00 kn, trgovačkom društvu za zračni prijevoz putnika za opremanje zračne luke u iznosu 880.000,00 kn, komunalnim društvima za sufinanciranje ulaganja u kapitalne projekte u iznosu 484.333,00 kn i regionalnoj radio postaji za nabavu opreme u iznosu 150.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 20.843.616,00 kn. Odnose na rashode Županije za potrebe proračunskih korisnika (Županija je nositelj nabave i računi glase na Županiju) u iznosu 12.808.064,00 kn te na rashode za potrebe upravnih odjela u iznosu 8.035.552,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u iznosu većem za 16.388.221,00 kn. Povećanje ovih rashoda najvećim dijelom rezultat je u drugačijeg načina evidentiranja rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 8.988.025,00 kn te nabave uredske opreme i namještaja za osnovne i srednje škole i učeničkih domova u iznosu 1.913.110,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose na dodatna ulaganja u građevinske objekte u iznosu 10.084.269,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 3.686.173,00, rekonstrukciju zgrade osnovne škole s dogradnjom sportske dvorane u iznosu 2.300.000,00 kn, obnovu i rekonstrukciju dvorca 1.570.713,00 kn i kaštela 359.244,00 kn, računalne programe u iznosu 1.322.449,00 kn te na ulaganja u projektnu dokumentaciju, studije izvedivosti i nabavu ostale nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 1.166.454,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.883.524,00 kn se odnose na sredstva doznačena trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom za nastavak izgradnje Županijskog centra gospodarenja otpadom u iznosu 1.175.961,00 kn, sufinanciranje komunalnog doprinosa u iznosu 1.120.175,00 kn i otplatu kredita za obilaznu cestu u iznosu 587.388,00 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 9.993.847,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 36.088.241,00 kn, što čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 26.094.394,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 532.778.674,00 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	359.845.848,00	377.203.522,00	104,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	55.355.664,00	55.588.959,00	100,4
1.2.	Građevinski objekti	294.549.646,00	307.564.108,00	104,4
1.3.	Postrojenja i oprema	5.078.193,00	5.351.355,00	105,4
1.4.	Prijevozna sredstva	818.065,00	608.407,00	74,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	380.903,00	4.145.962,00	1 088,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.663.377,00	3.944.731,00	107,7
2.	Financijska imovina	183.609.261,00	155.575.152,00	84,7
2.1.	Novčana sredstva	67.957.398,00	36.862.412,00	54,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja	4.415.385,00	3.161.336,00	71,6
2.3.	Dani zajmovi	6.619.314,00	6.558.003,00	99,1
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	85.801.449,00	88.800.738,00	103,5
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	18.192.778,00	19.076.825,00	104,9
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	622.937,00	1.115.838,00	179,1
	Ukupno imovina	543.455.109,00	532.778.674,00	98,0
3.	Obveze	73.747.683,00	54.177.501,00	73,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	26.983.722,00	12.128.170,00	44,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	5.120.396,00	2.289.324,00	44,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	41.423.081,00	39.760.007,00	96,0
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	220.484,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	469.707.426,00	478.601.173,00	101,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	543.455.109,00	532.778.674,00	98,0
	Izvanbilančni zapisi	173.721.762,00	174.425.804,00	100,4

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina su građevinski objekti u iznosu 307.564.108,00 kn. Odnose se na zgrade bolnica i drugih zdravstvenih ustanova u vrijednosti 223.042.601,00 kn, poslovne zgrade u kojima se nalaze županijski uredi u vrijednosti 44.815.801,00 kn, zgrade predškolskih ustanova i školskog odgoja u vrijednosti 29.703.551,00 kn, plinovode, vodovodnu i kanalizacijsku mrežu u vrijednosti 2.300.951,00 kn, ceste u vrijednosti 2.066.234,00 kn, garaže u vrijednosti 1.497.029,00 kn, energetske i komunikacijske vodove u vrijednosti 522.076,00 kn, javnu rasvjetu u vrijednosti 186.507,00 kn, spomenike u vrijednosti 103.883,00 kn te druge građevinske objekte u vrijednosti 3.325.475,00 kn.

Koncem godine potraživanja su iskazana u iznosu 27.578.482,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 431.313,00 kn ili 1,5 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 19.076.825,00 kn, dane zajmove u iznosu 6.558.003,00 kn, od zaposlenih u iznosu 8.565,00 kn te ostala potraživanja (za naknade koje se refundiraju, predujmove, neutrošena sredstva doznačena jedinicama lokalne samouprave za sufinanciranje izrade raznih dokumentacija) u iznosu 1.935.089,00 kn. Potraživanja za dane zajmove se odnose na prethodnih godina oročena sredstva (depozite) kod tri poslovne banke za program kreditiranja razvoja poljoprivrede, poduzetništva i poljoprivrede u iznosu 5.735.793,00 kn, namjenska sredstva za kreditiranje studenata putem ulaganja u riznicu Sveučilišta u Rijeci u iznosu 800.000,00 kn te potraživanje povrata zajma danog trgovačkom društvu, koje je po okončanju predstečajne nagodbe pretvoreno u dugoročni zajam u iznosu 22.210,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 20.587.492,00 kn, što čini 74,7 % ukupnih potraživanja, od čega se na dospjela potraživanja za prihode poslovanja odnosi 14.851.698,00 kn. Vrijednosno najznačajnija se odnose na potraživanja za županijske poreze u iznosu 12.414.512,00 kn, naknadu za upotrebu pomorskog dobra (brodice) u iznosu 1.734.665,00 kn, koncesiju za pomorsko dobro u iznosu 1.582.306,00 kn, te za prodane dionice u iznosu 3.215.073,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2016.), naplaćeno je 1.380.355,00 kn dospjelih potraživanja.

Koncem 2015. obveze su iskazane u iznosu 54.177.501,00 kn, od čega obveze za rashode poslovanja iznose 12.128.170,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 2.289.324,00 kn i za primljene kredite 39.760.007,00 kn (preuzete obveze za otplate dugoročnog kredita po jamstvu danom Županijskoj upravi za ceste u iznosu 27.165.150,00 kn i za sufinanciranje projekta izgradnje Županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 12.594.857,00 kn). Dospjele obveze iznose 308.822,00 kn i do konca siječnja 2016. podmirene su u cijelosti.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 174.425.804,00 kn se odnose na dana jamstva u iznosu 87.875.128,00 kn, primljene zadužnice u iznosu 45.985.210,00 kn i garancije u iznosu 10.687.686,00 kn, dane zadužnice u iznosu 22.839.813,00 kn, sudske postupke pokrenute protiv Županije koji uz uvjet ispunjenja spora mogu postati obveza u iznosu 5.278.967,00 kn, dane garancije u iznosu 1.140.000,00 kn i tuđu imovinu na korištenju (slike) u iznosu 619.000,00 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih 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. Također su korišteni izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Županije. Obavljeni su razgovori sa županom, pročelnicima te drugim zaposlenicima Županije i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

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

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim preporukama.

Obavljenom revizijom za 2015. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na potraživanja te rashode i izdatke.

1. Potraživanja

1.1. Koncem godine potraživanja su iskazana u iznosu 27.578.482,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 19.076.825,00 kn, dane zajmove u iznosu 6.558.003,00 kn, od zaposlenih u iznosu 8.565,00 kn te ostala potraživanja u iznosu 1.935.089,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 20.587.492,00 kn, od čega potraživanja za prihode poslovanja iznose 14.851.698,00 kn te dane zajmove 5.735.794,00 kn. Do sredine svibnja 2016. naplaćeno je 1.380.355,00 kn dospjelih potraživanja. Dospjela potraživanja za dane zajmove se odnose na depozit namijenjen kreditiranju poduzetništva i poljoprivrede u iznosu 5.218.220,00 kn i za program kreditiranja poljoprivrede po otkazu kredita u iznosu 517.574,00 kn. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja se odnose na za županijske poreze u iznosu 12.414.512,00 kn (od čega porez na cestovna motorna vozila iznosi 10.885.038,00 kn), koncesiju za pomorsko dobro u iznosu 1.582.306,00 kn, naknadu za upotrebu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti u iznosu 808.806,00 kn i koncesije za obavljanje skupljanja ambalažnog otpada 46.074,00 kn (potraživanje je utuženo ranijih godina). Razrez i naplatu županijskih poreza na temelju ugovora obavlja Porezna uprava, od koje je koncem prosinca 2015., Županija zatražila podatke za 2015. o poreznim obveznicima, poduzetim mjerama naplate i starosti dospjelih potraživanja. Prema dobivenom pisanom obrazloženju, Porezna uprava ne raspolaže s traženim podacima. Za potraživanja u iznosu 414.772,00 kn koja se odnose na naknade za koncesije na pomorskom dobru, upotrebu pomorskog dobra (brodice), obavljanje javne zdravstvene službe i za distribuciju plina pokrenuti su postupci ovrhe. Potraživanje u iznosu 1.063.438,00 kn koje se odnosi na naknade za koncesije na pomorskom dobru prijavljeno je u stečajnu masu dužnika, a za potraživanje u iznosu 16.457,00 kn provedena je prisilna naplata dostavom bjanko mjenice. Za dospjela potraživanja u iznosu 487.243,00 kn koja se odnose na koncesije na pomorskom dobru, upotrebu pomorskog dobra (brodice), obavljanje javne zdravstvene službe i distribuciju plina upućene su opomene. Za potraživanja za upotrebu pomorskog dobra (brodice) u iznosu 161.949,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema pisanom obrazloženju Županije, navedeni iznos obuhvaća dužnike - vlasnike brodica za koje Županija nema podatke o matičnom broju, vlasnike koji su preminuli, strani državljani za koje se ne izdaju rješenja o ovrsi i vlasnike koji imaju dugovanja manje vrijednost do 75,00 kn. U bazi podataka utvrđeno je 930 dužnika za koje podaci nisu ispravni. Na zakašnjela plaćanja obračunavana je zatezna kamata. Županija je u obvezi poduzimati mjere naplate kako potraživanja ne bi otišla u zastaru.

Županija nije donijela pisane procedure za kontrolu i naplatu prihoda odnosno potraživanja, te mjerila i kriterije za određivanje naplativosti odnosno nenaplativosti pojedinih potraživanja. Iako donošenje pisanih procedure za kontrolu i naplatu prihoda nije propisano zakonom, navedeno je u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Planirani rok za donošenje procedura prema planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti koji se prilaže uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti je 1. srpnja 2016. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti i njihovu uplatu u proračun. Opomena za naplatu dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i za neporezna davanja ne prekida zastaru. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15)), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju predlaže da Županija na temelju analize isplativosti naplate potraživanja utvrdi opravdanost preuzimanja poslova naplate županijskih poreza od Porezne uprave u cilju učinkovitije naplate. Nadalje, predlaže se donijeti pisane procedure iz koje su vidljive vrste prihoda koje se naplaćuju, mjere naplate koje će se poduzimati, vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate, slučajeve u kojima treba prihvatiti instrumente osiguranja plaćanja, praćenje naplate po poduzetim mjerama te osobe koje će obavljati navedene poslove.

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su donošenje pisanih procedura za kontrolu i naplatu prihoda, odnosno potraživanja planirali realizirati u 2016. U vezi naplate županijskih poreza obrazlaže da je i ranije razmatrana mogućnost samostalnog obračuna i naplate županijskih poreza. U tu svrhu je u 2009. upravni odjel za proračun, financije i nabavu izradio internu analizu koristi i troškova kojom su identificirani i rizici samostalnog vođenja županijskih poreza. Moguće je izraditi dodatnu analizu u kojoj će se uzeti u obzir nove okolnosti i rizici, poput ograničene mase plaće u jedinicama lokalne i područne samouprave. Isto tako, navodi se da su u proteklom razdoblju nastojali unaprijediti postojeći sustav vođenja županijskih poreza i to kroz aktualiziranje svih otvorenih pitanja s Poreznom upravom na razini Hrvatske zajednice županija. Tako je u studenom 2015. održan sastanak s Poreznom upravom upravo s ciljem unapređenja naplate poreza na cestovna motorna vozila i plovne objekte, odnosno bolje suradnje u praćenju zbirnih podataka o naplati, podataka o prisilnoj naplati i otpisu potraživanja te općenito kvalitetnije suradnje u razmjeni podataka o poreznim obveznicima. Porezna uprava je tada iskazala spremnost razmotriti određene pomake u raspoloživosti analitičkih podataka o poreznim obveznicima, ročnosti potraživanja i poduzetim mjerama naplate. Nadalje obrazlaže da je Upravni odjel za pomorsko dobro, promet i veze u pripremi pokretanja postupka prisilne naplate za potraživanja za upotrebu pomorskog dobra od vlasnika brodica i jahti utvrdio da se za određeni broj vlasnika ne može pokrenuti ovrha, zbog nepotpunih podataka u evidenciji Lučke kapetanije. Za vlasnike čija obveza iznosi do 75,00 kn, upućene su do lipnja 2016. opomene s pozivom na plaćanje uz prijetnju ovrhom. Navodi da će u rujnu 2016. provesti konačnu analizu stanja i ocjenu isplativosti pokretanja ovrha u slučajevima kada trošak postupka po predmetu iznosi 200,00 kn. Do konca 2016. planira se donošenje odluke o djelomičnom otpisu potraživanja te ovrhama za iznose do 75,00 kn.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 330.840.511,00 kn, što je za 24.555.060,00 kn ili 8,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju rashodi za pomoći u iznosu 158.582.499,00 kn ili 47,9 %, materijalni rashodi u iznosu 46.309.263,00 kn ili 14,0 %, ostali rashodi u iznosu 40.303.836,00 kn (tekuće i kapitalne donacije) ili 12,2 % te rashodi za zaposlene u iznosu 38.060.172,00 kn ili 11,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

- Rashodi za zaposlene

U okviru rashoda za zaposlene iskazani su rashodi za dodatke za uspješnost na radu u iznosu 2.189.565,00 kn, od čega zaposlenicima na poslovima ozakonjenja nezakonito izgrađenih zgrada 1.607.315,00 kn i drugim zaposlenicima upravnih odjela 582.250,00 kn. Dodaci su obračunani i isplaćeni na temelju odredbi Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodataka za uspješnost na radu te Odluke o kriterijima za nagrađivanje natprosječnih rezultata u rješavanju predmeta ozakonjenja nezakonito izgrađenih zgrada. Navedenim Pravilnikom je određeno da dodatak na uspješnost zaposlenicima upravnih odjela može iznositi najviše tri bruto osnovne plaće službenika ili namještenika koji ostvaruje dodatak, a može se isplatiti u više navrata tijekom jedne godine, na način da jednokratna isplata ne može iznositi više od 75,0 % jedne plaće. Pravilnikom su kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata dani opisno, a nisu vrednovani na način da budu mjerljivi (raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava na dodatak za uspješnost na radu i slično), pa su tako, primjerice od kolovoza do studenoga 2015., službenicima kojima su rješenjem utvrđeni natprosječni rezultati u radu na radnom mjestu jednakog položaja u upravnim tijelima i u potpunosti jednakih opisnih ocjena, određena prava na dodatke za uspješnost u radu u različitim iznosima.

Državni ured za reviziju predlaže dopuniti Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodataka za uspješnost na radu odredbama o vrednovanju kriterija, primjerice na način da se za svaki kriterij utvrdi broj bodova te da raspon ostvarenog broja bodova bude mjerilo na temelju kojeg će se određivati visina dodatka za uspješnost na radu.

- Rashodi za tekuće donacije

U okviru ostalih rashoda, ostvareni su rashodi za tekuće donacije u iznosu 22.171.341,00 kn. Značajnija sredstva su prenesena udrugama u iznosu 8.797.839,00 kn, sportskim društvima u iznosu 5.048.100,00 kn, humanitarnim organizacijama u iznosu 1.123.000,00 kn te nacionalnim zajednicama i manjinama u iznosu 616.984,00 kn. Na tekuće donacije iz programa javnih potreba u sportu se odnosi 4.392.100,00 kn, u kulturi 1.046.200,00 kn i tehničkoj kulturi 443.000,00 kn. Općim aktima Županije su propisana mjerila i kriteriji za dodjelu sredstava, objavljeni su natječaji za financiranje programa i projekata, s udrugama su zaključeni ugovori o financiranju, a udruge su podnosile izvješća o korištenju sredstava.

Na temelju Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koju provode udruge (Narodne novine 26/15), a koja se primjenjuje od 2016., u studenome 2015. je donesen Pravilnik koji uređuje kriterije, mjerila i postupke financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

Za odabir programa za zadovoljenje javnih potreba u sportu, kulturi i tehničkoj kulturi objavljen je natječaj, a u studenome 2014. županijska skupština je donijela programe javnih potreba u sportu, kulturi i tehničkoj kulturi za 2015. Visina sredstava odobrenih korisnicima navedenih programa javnih potreba dijelom nije usklađena s posljednjim izmjenama proračuna iz listopada 2015. Tijekom 2015. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna, a istodobno s usvajanjem izmjena proračuna nisu donesene izmjene programa javnih potreba u navedenim područjima.

Od ukupno ostvarenih tekućih donacija iz programa javnih potreba u sportu, Zajednici sportova Županije je za rad i programske aktivnosti doznačeno 2.870.000,00 kn, a izravno iz proračuna sufinancirane su aktivnosti školskih sportskih društava, osoba s invaliditetom i klubova u iznosu 1.522.100,00 kn. Županija obavlja kontrolu korištenja doznačenih sredstava. Zajednica sportova nije sudjelovala u izradi prijedloga javnih potreba u sportu za dio sredstava koje Županija doznačuje školskim sportskim društvima i drugim korisnicima na temelju provedenog javnog natječaja. Prema odredbama članka 76. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16), sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba u sportu koja se osiguravaju u proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave raspolaže sportska zajednica koja jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave predlaže programe javnih potreba.

Državni ured za reviziju predlaže istodobno s usvajanjem izmjena proračuna donijeti izmjene programa javnih potreba, u slučaju kada je izmjenama proračuna utvrđena drugačija raspodjela sredstava iz programa javnih potreba. Također, s obzirom da se Zajednici sportova Županije u županijskom proračunu osiguravaju sredstva za plaće i materijalne rashode, predlaže se uključivanje Zajednice u izradu prijedloga i donošenje programa javnih potreba u sportu te sudjelovanje u raspodjeli i kontroli namjenskog korištenja sredstava, kako bi se financiranje programa javnih potreba u sportu provodilo u skladu s odredbama Zakona o sportu.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi rashoda za zaposlene navodi da je u 2010. stupio na snagu Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi kojim je propisana obveza donošenja Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodatka za uspješnost na radu. Zaključkom iz travnja 2010. Župan je donio Plan aktivnosti za provedbu navedenog Zakona, kojim je zadužio Kabinet župana, upravni odjel za proračun i financije i upravni odjel za upravljanje imovinom i opće poslove da izrade prijedlog Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata rada i načina isplate dodatka za uspješnost na radu. U rujnu 2010. Župan je donio Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodatka za uspješnost na radu. Navedenim pravilnikom određeni su kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata kao i način isplate dodatka, a sve u potpunosti u skladu sa odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Iako Zakonom nije predviđeno da se Pravilnikom vrednuju kriteriji, Županija navodi da će u skladu s preporukom Državnog ureda za reviziju, do konca 2017. odredbama o vrednovanju kriterija dopuniti Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodatka za uspješnost na radu.*

U vezi rashoda za tekuće donacije Županija navodi da je tijekom godine uobičajeno da se u javnim potrebama u kulturi, sportu i tehničkoj kulturi događaju dopune, najčešće dodavanjem programa ili njihovim nešto većim financijskim potrebama. Prihvaća se prijedlog da se, istodobno s usvajanjem izmjena i dopuna proračuna, objavi i izmijenjeni program javnih potreba u sportu, kulturi i tehničkoj kulturi sa obuhvaćenim natječajem za dodjelu financijskih sredstava. Također, prihvaća se prijedlog da se Zajednica sportova Županije aktivno uključi u izradu i kontrolu provedbe cjelokupnih javnih potreba u sportu. Napominje da je već zajedničkim radom na Strategiji razvoja sporta u Županiji od 2016. do 2020., nagoviješten zajednički rad na ostvarenju Strategijom zadanih ciljeva.

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 stanja 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 i deset upravnih odjela, s ukupno 192 zaposlenika. Unutarnja revizija je ustrojena kao neovisna jedinica. Zakonski predstavnik je u 2015. i tijekom obavljanja revizije župan Zlatko Komadina. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 320.846.664,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 330.840.511,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 9.993.847,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 36.088.241,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 26.094.394,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici su ostvareni od prihoda od poreza u iznosu 191.314.663,00 kn ili 59,6 % i prihodi od pomoći u iznosu 89.946.732,00 kn ili 28,0 % ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 142.408.091,00 kn, što čini 44,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja koncem godine iznose 27.578.482,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 431.166,00 kn ili 1,5 %. Dospjela potraživanja iznose 20.587.492,00 kn. Depozit u financijskoj instituciji u iznosu 1.215.000,00 kn se odnosi na depozit iz ranijih godina u poslovnoj banci za sufinanciranje programa za prerađivačku industriju i inovacije. Dani zajmovi u iznosu 6.558.003,00 kn se odnose na prenesena sredstva poslovnim bankama za realizaciju programa kreditiranja razvoja poljoprivrede i poduzetništva te sredstva za kreditiranje studenata. Tijekom 2015. su kratkoročno oročavana slobodna novčana sredstva kod poslovnih banaka u iznosima od 20.000.000,00 kn do 25.000.000,00 kn, dok koncem godine nije bilo oročenih sredstava. Županija se tijekom 2015. nije zaduživala ni davala jamstva, a proračunskom korisniku (specijalnoj bolnici) je dana suglasnosti za zaduživanje u iznosu 11.750.000,00 kn. Koncem 2015. stanje danih jamstava iznosi 87.875.128,00 kn od čega je najznačajnije dano jamstvo za zaduživanje trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom u suvlasništvu Županije u iznosu 52.937.115,00 kn. Obveze koncem 2015. iznose 54.177.501,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 19.570.182,00 kn ili 26,5 %. Dospjele obveze iznose 308.822,00 kn i podmirene su do konca siječnja 2016. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za pomoći u iznosu 158.582.499,00 kn ili 47,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Značajan udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 46.309.263,00 kn ili 14,0 %, tekuće donacije i kapitalne donacije u iznosu 40.303.836,00 kn ili 12,2 % te rashodi za zaposlene u iznosu 38.060.172,00 kn ili 11,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. U 2015. Županija je kao nositelj i partner sudjelovala u provedbi 11 projekata sufinanciranih sredstvima Europske unije za koje su ostvareni prihodi u iznosu 6.571.117,00 kn. Ured unutarnje revizije je tijekom godine obavio pet revizija od čega četiri redovne i jednu reviziju po nalogu župana, tri revizije obavljene su kod korisnika proračuna te su utvrđene određene slabosti i nedostaci koji su otklonjeni ili su u postupku otklanjanja. Planom nabave za 2015. planirana su 143 postupka javne nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 84.739.230,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju provedenih postupaka javne nabave ugovorena je nabava u vrijednosti 20.997.237,00 kn te su provedena 20 postupaka javne nabave. Zaključeno je deset godišnjih ugovora prema okvirnim sporazumima u vrijednosti 12.257.818,00 kn, devet ugovora na temelju otvorenih postupaka u vrijednosti 8.049.044,00 kn te jedan ugovor prema Dodatku II. B Zakona o javnoj nabavi u vrijednosti 690.375,00 kn. Rashodi za nabavu roba i usluga čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn iznose 18.324.882,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.