|  |  |
| --- | --- |
| Sjedište obveznika | **Pazin** |
| Adresa sjedišta obveznika | **Dršćevka 3** |
| OIB | **90017522601** |
| Broj RKP-A | **36389** |
| Matični broj | **02544474** |
| Razina | **22** |
| Šifra djelatnosti prema NKD-u 2007 | **8411 - Opće djelatnosti uprave** |
| Šifra županije | **XVIII** |

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2023.**

**UVOD**

**ZAKONODAVNI OKVIR**

* Zakon o proračunu (Narodne novine 144/21)
* Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
* Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 124/14,115/15,87/16,3/18,126/19 i 108/20)
* Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 6/10,120/13 i 01/20)
* Zakon o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 57/22 i 88/22)

Sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22) sastavljeni su financijski izvještaji Proračuna Istarske županije za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine i to:

* Bilanca (Obrazac BIL),
* Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS),
* Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji (Obrazac RAS-funkcijski),
* Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine (Obrazac P-VRIO)
* Izvještaj o obvezama (Obrazac OBVEZE).

Navedeni obrasci su sastavljeni, sukladno Okružnici o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna Ministarstva financija za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2023. godine KLASA: 400-02/23-01/27, URBROJ: 513-05-03-24-4 od 10.siječnja 2024. godine te Okružnica iz prethodnih godina. Pored izvještaja za Istarsku županiju, obrasci sadržavaju i izvještaje za Vijeća nacionalnih manjina i predstavnika.

U nastavku dajemo bilješke uz navedene obrasce.

**BILJEŠKE UZ BILANCU**

Vrijednost ukupne aktive (Šifra B001) na dan 31.12.2023. iznosi 111.546.516,85eur i uvećana je za 15,9% u odnosu na 01.01.2023. Istarska županija sudjeluje u ukupnoj imovini u iznosu od 111.526.086,00eur, dok na Vijeća nacionalnih manjina otpada 20.430,85eur.

**Bilješka broj 1. - Nefinancijska imovina (Šifra B002)**

Nefinancijska imovina (Šifra B002) iznosi 62.543.183,03eur, od čega na Istarsku županiju otpada 62.529.179,77eur, a na Vijeća nacionalnih manjina 14.003,26eur.

Neproizvedena dugotrajna imovina (Šifra 01) u iznosu od 14.353.328,48eur i povećana je u odnosu na 01.01.2023.godine za 55,9%. Neproizvedena dugotrajna imovina Istarske županije je 14.350.717,43eur, a Vijeća nacionalnih manjina 2.611,05eur. Tu imovinu čine zemljišta na kojima su sagrađeni građevinski objekti u vlasništvu Istarske županije (škole i bolnice), tehnička dokumentacija, prostorni planovi i ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja. Tijekom 2023.godine Ugovorom o darovanju Opće bolnice Pula Istarska županija stekla je zemljište vrijednosti 5.206.430,00eur. Nabavna vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine iznosi 24.310.786,18eur, ispravak vrijednosti je 9.957.457,70eur što rezultira sadašnjom vrijednošću od 14.353.328,48eur.

Proizvedena dugotrajna imovina u iznosu od 46.298.509,80eur (Šifra 02) uvećana je u odnosu na dan 01.01.2023. godine za 23,7%. Na Istarsku županiju otpada 46.298.132,89eur, a na Vijeća nacionalnih manjina 376,91eur.

Nabavna vrijednost proizvedene dugotrajne imovine iznosi 48.730.525,16eur, ispravak vrijednosti iznosi 3.831.618,12eur što rezultira sadašnjom vrijednošću u iznosu od 44.898.907,04eur.

Proizvedena dugotrajna imovina Istarske županije sastoji se od ostalih građevinskih objekata (bolnice, ljekarna, ambulanta, škole),uredske opreme, prijevoznih sredstava, dijela likovnih umjetnika i nematerijalne proizvedene imovine. Spomenuta imovina nalazi se osim u Upravnim odjelima Istarske županije, Stručnoj službi, Upravnom odjelu župana, u prostorima Centra za PSP Pula te u prostorima Centra za prevenciju i vanbolničko liječenje ovisnika Pula.

Iz proizvedene dugotrajne imovine prenesena je imovina dana proračunskim korisnicima Istarske županije i to školama u iznosu od 1.249.219,81eur.

Nabavna vrijednost prijevoznih sredstava iznosi 554.981,38eur, a ispravak vrijednosti prijevoznih sredstava iznosi 298.780,59eur što rezultira sadašnjom vrijednošću od 256.200,79eur. Tijekom 2023.godine završena je izgradnja brodice za potrebe vatrogastva na moru u okviru projekta FIRESPILL. Ukupna vrijednost brodice je 268.120,67eur, ispravak vrijednosti je 13.964,60eur pa ista na dan 31.12.2023. godine iznosi 254.156,07eur.

Ulaganja u računalne programe iznose na kraju 2023.godine 267.057,96eur. Nabavna vrijednost je 1.818.123,32eur, a ispravak vrijednosti 1.551.065,36eur.

Nabavna vrijednost kao i ispravak vrijednosti sitnog inventara iznosi 224.425,89eur, na Istarsku županiju otpada 213.435,40eur, a na Vijeća 10.990,49eur.

**Bilješka broj 2. – Financijska imovina (Šifra 1)**

Financijska imovina na dan 31.12.2023. iznosi 49.003.333,82eur. Na Istarsku županiju otpada 48.996.906,23eur, a na Vijeća otpada 6.427,59eur.

Novčana sredstva Istarske županije iznose 14.983.036,30eur, a Vijeća nacionalnih manjina 3.931,73eur što ukupno iznosi 14.986.968,03eur.

Vrijednost potraživanja za dane zajmove u iznosu od 11.870.424,04eur odnosi se na zajmove koji su plasirani putem Fonda za poljoprivredu Istarske županije, te su u odnosu na početak godine povećani za 3,4% Saldo ovih potraživanja umanjen je iz razloga knjiženja ispravka vrijednosti dospjelih potraživanja radi kašnjenja naplate preko godine dana i nakon tri godine u iznosu od 1.849.178,90eur. Ispravljena potraživanja zadržana su u bilančnoj evidenciji i biti će sve do trenutka prestanka postojanja osnove za naplatu.

Vrijednost dionica i udjela smanjena je za 0,01% u odnosu na 01.01.2023. godine i iznosi 17.890.626,06eur. Na vrijednost dionica i udjela u izvještajnom razdoblju utjecala je usklada u temeljnom kapitalu vezana uz stupanje na snagu Zakona o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj. Smanjenja su vezana uz obročnu otplatu radnika za udjele u trgovačkom društvu Vodoprivreda d.o.o. Novigrad u iznosu od 6.867,61eur.

Vrijednost ukupnih potraživanja za prihode poslovanja na dan 31.12.2023. godine iznosi 1.913.719,67eur i bilježe povećanje od 31,6%. Ukupan iznos odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja Istarske županije i Vijeća nacionalnih manjina i predstavnika. Vrijednost potraživanja za prihode poslovanja Istarske županije smanjena je za njihov ispravak u iznosu od 1.720.952,49eur.

Ispravak vrijednosti potraživanja se odnosi na kašnjenje naplate dospjelih potraživanja preko godine dana i nakon tri godine, stoga je vrijednost potraživanja (Šifra 169) u iznosu od 1.720.952,49eur povećana u odnosu na 01.01.2023 za 157.861,69eur. Najznačajnije povećanje ispravka vrijednosti odnosi se na potraživanje za zatezne kamate i kamate na dane zajmove vezano uz Fond za razvoj poljoprivrede Istarske županije i potraživanja za naknadu za upotrebu pomorskog dobra za jahte i brodice koje se vode pri Ministarstvu mora, prometa i infrastrukture Republike Hrvatske. Ispravljena potraživanja zadržana su u bilančnoj evidenciji i biti će sve do trenutka prestanka postojanja osnove za naplatu.

Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja u iznosu od 523.565,60eur (Šifra 19) na dan 01.01.2023. smanjeni su za 8,4%, a odnose se na kamate za povučeni dio kredita od Ministarstva Financija EU IPA 2007-2011 za ŽCGO Kaštijun za 2023. godinu čija je otplata započela 2017. godine te krajem 2023. godine iznose 476.089,05eur kao i unaprijed plaćene rashode budućih razdoblja – stručna literatura i ostalo - u iznosu od 3.735,07eur. Isto je prikazano u tablici u nastavku.

**Tablica: Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda na dan 31.12.2023. godine**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RAČUN** | **OPIS** | **Šifra** | **01.01.2023.** | **31.12.2023.** | **INDEKS** |
| **19** | **Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda** | **19** | **523.565,61** | **479.824,12** | **92,44** |
| **1911** | Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja | 191 | 515.049,85 | 476.089,05 | 92,44 |
| **191111** | Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja-stručna literatura i ostalo | 193 | 8.515,76 | 3.735,07 | 0,00 |

**Bilješka broj 3. – Obveze i vlastiti izvori (Šifra B003)**

Obveze i vlastiti izvori na dan 31.12.2023 g. iznose 111.546.516,85eur i povećani su u odnosu na 01.01.2023. godinu za 15,9%.

Obveze u iznosu od 19.748.371,45eur (Šifra2) smanjene su u odnosu na 01.01.2023. godine za 4,1%. Iste sadrže obveze Istarske županije u iznosu od 19.747.239,56eur i obveze Vijeća 1.131,89eur.

U obavezama Istarske županije su ukalkulirani i kontinuirani rashodi u iznosu od 7.226,17eur

Struktura obveza Istarske županije dana je u nastavku.

**Tablica: Struktura obaveza Istarske županije na dan 31.12.2023. godine**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **KONTO** | **OPIS** | **Šifra** | **01.01.2023.** | **31.12.2023.** | **INDEKS** |
| **2** | **Obveze** |  | **20.582.865,77** | **19.747.239,56** | **104,23** |
| **23** | **Obveze za rashode poslovanja** | **23** | **3.044.809,33** | **3.419.263,72** | **89,05** |
| **231** | Obveze za zaposlene | 231 | 578.526,75 | 765.274,23 | 75,60 |
| **232** | Obveze za materijalne rashode | 232 | 692.026,21 | 666.994,63 | 103,75 |
| **234** | Obveze za financijske rashode | 234 | 517.572,00 | 478.997,96 | 108,05 |
| **235** | Obveze za subvencije | 235 | 7.611,50 | 115.817,04 | 6,57 |
| **237** | Obveze za naknade građanima i kućanstvima | 237 | 44.359,06 | 54.268,63 | 81,74 |
| **239** | Ostale tekuće obveze | 239 | 1.204.713,81 | 1.337.911,23 | 90,04 |
| **24** | **Obveze za nabavu nefinancijske imovine** | **24** | **443.563,45** | **533.501,51** | **83,14** |
| **26** | **Obveze za kredite i zajmove** | **26** | **17.093.285,44** | **15.787.248,16** | **108,27** |
| **29** | **Odgođeno plaćanje rashoda** | **29** | **1.207,55** | **7.226,17** | **16,71** |

U okviru obveza Istarske županije, obveze za rashode poslovanja iznose 3.419.263,72eur, a odnose se na obveze za zaposlene iznose 765.274,23eur, obaveze za materijalne rashode iznose 666.994,63eur. Zatim obaveze za financijske rashode iznose 478.997,96eur, obveze za subvencije 115.817,04eur, obveze za naknade građanima i kućanstvima 54.268,63eur i ostale tekuće obveze iznose 1.337.911,23eur. Obveze za nabavu nefinancijske imovine iznose ukupno 533.501,51eur.

Obveze za kredite i zajmove iznose 15.787.248,16eur. Obveze za kredite odnose se na kredit prema Ministarstvu financija za ŽCGO Kaštijun - EU IPA ISPA 2007-2011 u iznosu od 6.608.526,36eur, obveze prema Ministarstvu poljoprivrede u iznosu od 90.516,95eur i kredit Zagrebačke banke za kapitalne projekte za domove za starije i nemoćne u iznosu od 1.479.512,00eur sa rokom dospijeća 30.06.2029 godine te kredit Privredne banke Zagreb u iznosu od 7.476.718,22eur za kapitalne projekte Istarske županije i to za ulaganja u objekte društvene infrastrukture i kredit ERSTE banke za ulaganja u dom za starije i nemoćne osobe Alfredo Štiglić Pula koji na dan 31.12.2023 iznosi 131.974,63eur.

**Bilješka broj 4. – Vlastiti izvori (Šifra9)**

Vlastiti izvori na dan 31.12.2023. godine iznose 91.798.145,40eur i povećani su u odnosu na 01.01.2023. godinu za 21,4%. Vlastiti izvori Istarske županije iznose 91.778.846,44eur, a na Vijeća otpada 19.298,96eur.

Višak prihoda poslovanja predstavlja ukupni višak prihoda poslovanja u iznosu od 18.169.599,62eur (Šifra92211), od čega na Istarsku županiju otpada 19.553.318,78eur, a na Vijeća 16.280,84eur.

Manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosi 4.114.901,49eur, od toga manjak Istarske županije iznosi 4.103.881,32eur, a Vijeća nacionalnih manjina i predstavnika 11.020,17eur.

Ukupno raspoloživa sredstva Istarske županije i vijeća iznose 12.368.082,11eur (Šifra922). od čega na Istarsku županiju otpada 12.362.821,44eur, a raspoloživa sredstva Vijeća su 5.260,67eur.

Manjak nefinancijske imovine korigiran je temeljem obvezne korekcije za konto 6332 u iznosu od 57.244,07 eur, na kontu 6352 u iznosu od 673.032,45eur, na kontu 6382 u iznosu od 3.245.008,02eur i na kontu 6632 za 1.400.000,00eur, a sve na teret viška prihoda poslovanja.

**Tablica: Korekcija rezultata Istarske županije na dan 31.12.2023. godine**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Konto GK** | **Naziv** | **PR-RAS** | **1. KOREKCIJA**  | **2. KOREKCIJA**  | **PODACI ZA BILANCU** |
| 92211 | VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA | 23.528.603,32 | - 5.375.284,54 | 0,00 | 18.153.318,78 |
| **9221** | **VIŠAK PRIHODA** | **23.528.603,32** | **- 5.375.284,54** | **0,00** | **18.153.318,78** |
| 92221 | MANJAK PRIHODA POSLOVANJA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 92222 | MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE | 9.479.165,86 | 5.375.284,54 | 0,00 | 4.103.881,32 |
| 92223 | MANJAK PRIMITAKA OD FINANCIJSKE IMOVINE | 1.686.616,02 | 0,00 | 0,00 | 1.686.616,02 |
| **9222** | **MANJAK PRIHODA** | **11.165.781,88** | **0,00** | **0,00** | **5.790.497,34** |
| **922** | **VIŠAK/MANJAK PRIHODA** | **12.362.821,44** | **- 5.375.284,54** | **0,00** | **12.362.821,44** |
| **92** | **REZULTAT POSLOVANJA** | **12.362.821,44** | **0,00** | **0,00** | **12.362.821,44** |
| **9** | **VLASTITI IZVORI** | **12.362.821,44** | **0,00** | **0,00** | **12.362.821,44** |
| **Ukupno** |  | **12.362.821,44** | **0,00** | **0,00** | **12.362.821,44** |

U tijeku 2023. godine donesena je Odluka o raspodijeli rezultata za 2022. godinu KLASA: 400-01/23-01/01, URBROJ: 2163-01/3-23-03 od 13. srpnja 2023. kojom se iz viška prihoda od poslovanja u iznosu od 17.815.174,09eur pokriva manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 2.232.251,27eur i 2.778.797,39eur, pa je time ukupan višak prihoda poslovanja koji je prenesen u 2023. godini za Istarsku županiju iznosio 12.804.125,43eur.

Na šifri 991 evidentirana je vanbilančna evidencija koja na dan 31.12.2023.godine iznosi 172.947.870,17eur. Ista je povećana u odnosu na prethodnu godinu za 49,6% i to za knjiženja instrumenata osiguranja plaćanja u 2023. godini i potencijalnih obveza za sudske sporove. Početno stanje primljenih i danih instrumenata plaćanja na dan 01.01.2023. iznosi 81.892.077,21eur. Primljeni i izdani instrumenti osiguranja plaćanja su se tijekom 2023. godine povećali za 59.146.946,32eur i smanjili za 2.446.638,08eur i na dan 31.12.2023. godine iznose 138.592.385,20eur.

**Tablica: Stanje primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja Istarske županije na dan 31.12.2023. godine**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **OPIS** | **Početno stanje 01.01.2023. godine** | **Usklađenje po analitici**  | **Primljeni instrumenti** | **Vraćeni instrumenti u 2023.godini** | **Završno stanje** |
| Ukupno PRIMLJENI instrumenti plaćanja  | 54.710.954,95 | -0,25 | 43.821.946,32 | 2.242.244,95 | 96.290.656,07 |
| Ukupno IZDANI instrumenti plaćanja | 27.181.122,26 | 0,00 | 15.325.000,00 | 204.393,13 | 42.301.729,13 |
| **UKUPNO KONTO 9964** | **81.892.077,21** | **-0,25** | **59.146.946,32** | **2.446.638,08** | **138.592.385,20** |

U 2023. godini je knjiženo 43.821.946,32eur primljenih instrumenata plaćanja od čega se na Fond za razvoj poljoprivrede odnosi 38.802.651,32eur, vraćeno je 2.242.244,95eur instrumenata osiguranja plaćanja iz proteklih godina što zajedno sa početnim stanjem u iznosu od 54.710.954,95eur, rezultira sa 96.290.656,07eur ukupno primljenih instrumenata osiguranja plaćanja na dan 31.12.2023. godine.

Na dan 01.01.2023. godine Istarska županija je imala ukupno 27.181.122,26eur izdanih instrumenata plaćanja od toga je tijekom 2023. godine vraćeno 204.393,13eur, a tijekom godine je izdano 15.325.000,00eur instrumenata osiguranja plaćanja. Na dan 31.12.2023.godine Istarska županija ima ukupno 42.301.729,13eur izdanih instrumenata osiguranja plaćanja.

**Tablica: Stanje danih instrumenata osiguranja plaćanja Istarske županije na dan 31.12.2022. godine**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Opis** | **Početno stanje 01.01.2023. godine** | **Usklađenje po analitici**  | **Izdani instrumenti** | **Vraćeni instrumenti u 2023.godini** | **Završno stanje** |
| **STANJE IZDANIH IO U 2016.** | **3.057.933,51** | **0,00** | **0,00** | **138.031,73** | **2.919.901,78** |
| **STANJE IZDANIH IO U 2017.** | **72.997,54** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **72.997,54** |
| **STANJE IZDANIH IO U 2018.** | **8.628.309,78** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **8.628.309,78** |
| **STANJE IZDANIH IO U 2019.** | **9.954.210,63** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **9.954.210,63** |
| **STANJE IZDANIH IO U 2020.** | **4.991.704,82** | **0,01** | **0,00** | **0,00** | **4.991.704,83** |
| **STANJE IZDANIH IO U 2021.** | **144.158,96** | **-0,01** | **0,00** | **66.361,40** | **77.797,55** |
| **STANJE IZDANIH IO U 2022.** | **331.807,02** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **331.807,02** |
| **STANJE IZDANIH IO U 2023.** | **0,00** | **0,00** | **15.325.000,00** | **0,00** | **15.325.000,00** |
| **Ukupno IZDANI instrumenti plaćanja** | **27.181.122,26** | **0,00** | **15.325.000,00** | **204.393,13** | **42.301.729,13** |

**Tablica: Stanje primljenih instrumenata osiguranja plaćanja Istarske županije na dan 31.12.2023. godine**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Opis** | **Početno stanje 01.01.2023. godine** | **Usklađenje po analitici**  | **Primljeni instrumenti** | **Vraćeni instrumenti u 2023.godini** | **Završno stanje** |
| **STANJE PRIMLJENIH IO U 2016.** | **350.594,01** | **-0,02** | **0,00** | **0,00** | **350.593,99** |
| **STANJE PRIMLJENIH IO U 2017.** | **5.542.028,36** | **-0,02** | **0,00** | **169.316,90** | **5.372.711,44** |
| **STANJE PRIMLJENIH IO U 2018.** | **2.245.956,21** | **-0,02** | **0,00** | **394.186,74** | **1.851.769,45** |
| **STANJE PRIMLJENIH IO U 2019.** | **2.873.817,82** | **-0,05** | **0,00** | **26.544,56** | **2.847.273,21** |
| **STANJE PRIMLJENIH IO U 2020.** | **1.906.197,80** | **-0,01** | **0,00** | **34.211,32** | **1.871.986,47** |
| **STANJE PRIMLJENIH IO U 2021.** | **2.704.503,90** | **-0,01** | **0,00** | **828.318,45** | **1.876.185,44** |
| **STANJE PRIMLJENIH IO U 2022.** | **2.511.817,04** | **-0,02** | **0,00** | **179.141,96** | **2.332.675,06** |
| **STANJE PRIMLJENIH IO U 2023.** | **0,00** | **0,00** | **5.019.295,00** | **0,00** | **5.019.295,00** |
| **Ukupno -FINANCIJE** | **18.134.915,14** | **-0,15** | **5.019.295,00** | **1.631.719,93** | **21.522.490,06** |
| **STANJE PRIMLJENIH IO - FOND 1998-2017** | **0,00** | **0,00** | **34.124.919,85** | **0,00** | **34.124.919,85** |
| **STANJE PRIMLJENIH IO - FOND - 2018.** | **12.368.793,28** | **-0,08** | **0,00** | **0,00** | **12.368.793,20** |
| **STANJE PRIMLJENIH IO - FOND - 2019.** | **6.369.367,44** | **0,00** | **0,00** | **199.084,24** | **6.170.283,20** |
| **STANJE PRIMLJENIH IO - FOND - 2020.** | **3.640.586,63** | **-0,02** | **0,00** | **0,00** | **3.640.586,61** |
| **STANJE PRIMLJENIH IO - FOND - 2021.** | **7.531.156,68** | **0,00** | **0,00** | **26.544,62** | **7.504.612,06** |
| **STANJE PRIMLJENIH IO - FOND - 2022.** | **6.666.135,78** | **0,00** | **0,00** | **384.896,16** | **6.281.239,62** |
| **STANJE PRIMLJENIH IO - FOND - 2023.** | **0,00** | **0,00** | **4.677.731,47** | **0,00** | **4.677.731,47** |
| **Ukupno - FOND** | **36.576.039,81** | **-0,10** | **38.802.651,32** | **610.525,02** | **74.768.166,01** |
| **Ukupno PRIMLJENI instrumenti plaćanja**  | **54.710.954,95** | **-0,25** | **43.821.946,32** | **2.242.244,95** | **96.290.656,07** |

Početno stanje potencijalnih sudskih sporova na dan 01.01.2023.godine iznosi 1.834.144,17eur. U 2023. godini vrijednost sudskih sporova smanjena je za iznos od 123.464,26eur pa je saldo potencijalnih obveza po sudskim sporovima na dan 31.12.2023. godine iznosilo 1.710.679,91eur.

**Tablica: Stanje potencijalnih sudskih sporova Istarske županije na dan 31.12.2023. godine**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Opis** | **Početno stanje 01.01.2023. godine u EUR** | **Promjena** | **Završno stanje 31.12.2023.**  |
| Stanje sudskih sporova 2018. godine | 0,00 | 2.487.193,93 | 2.487.193,93 |
| Stanje sudskih sporova 2019. godine | 2.487.193,93 | -910.040,70 | 1.577.153,23 |
| Stanje sudskih sporova 2020. godine | 1.577.153,23 | -123.753,94 | 1.453.399,29 |
| Stanje sudskih sporova 2021. godine | 1.453.399,29 | 186.466,18 | 1.639.865,47 |
| Stanje sudskih sporova 2022. godine | 1.639.865,47 | 194.278,70 | 1.834.144,17 |
| Stanje sudskih sporova 2023. godine | 1.834.144,17 | -123.464,26 | 1.710.679,91 |

Stanje izdanih suglasnosti na dan 31.12.2023.godine iznosi ukupno 32.644.720,06eur, a odnosi se na otplate: Opće bolnice Pula, Lučke uprave Rabac, Plinare d.o.o., Lučke uprave Umag-Novigrad, Rovinj i Poreč, Istarskih domova zdravlja, Specijalne bolnice Martin Horvat Rovinj i ŽCGO Kaštijun

Zaduženje u 2023. godini u iznosu od 4.300.00,00eur odnosi se na Specijalnu bolnicu Martin Horvat Rovinj, a ukupno smanjenje je iznosilo 3.565.471,60eur što zajedno sa početnim saldom na dan 01.01.2023. u iznosu od 31.910.191,66eur rezultira stanjem duga temeljem izdanih suglasnosti na dan 31.12.2023. iznosom od 32.644.720,06eur.

**Tablica: Stanje izdanih suglasnosti Istarske županije na dan 31.12.2023. godine**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **KORISNIK** | **Početno stanje 01.01.2023** | **ZADUŽENJE** | **OTPLATA** | **Saldo na dan 31.12.2023.** |
| Opća bolnica Pula | 6.994.375,20 | 0,00 | 675.044,94 | 6.319.330,26 |
| Opća bolnica Pula | 9.124.693,08 | 0,00 | 553.011,70 | 8.571.681,38 |
| Opća bolnica Pula | 4.560.879,09 | 0,00 | 333.000,71 | 4.227.878,38 |
| Lučka uprava Rabac | 244.369,40 | 0,00 | 37.118,75 | 207.250,65 |
| Plinara | 763.156,15 | 0,00 | 127.192,69 | 635.963,46 |
| Plinara | 549.841,79 | 0,00 | 67.784,24 | 482.057,55 |
| Lučka uprava Umag-Novigrad | 608.312,87 | 0,00 | 55.301,16 | 553.011,71 |
| Lučka uprava Poreč | 47.344,90 | 0,00 | 47.344,90 | 0,00 |
| Istarski domovi zdravlja | 279.497,62 | 0,00 | 65.764,19 | 213.733,43 |
| Istarski domovi zdravlja | 862.698,25 | 0,00 | 87.769,44 | 774.928,81 |
| Bolnica M.Horvat Rovinj | 608.312,87 | 0,00 | 55.301,16 | 553.011,71 |
| Bolnica M.Horvat Rovinj | 953.945,20 | 0,00 | 82.952,12 | 870.993,08 |
| Bolnica M.Horvat Rovinj | 995.421,06 | 0,00 | 82.951,76 | 912.469,30 |
| Bolnica M.Horvat Rovinj | 0,00 | 4.300.000,00 | 0,00 | 4.300.000,00 |
| Lučka uprava Rovinj | 2.747.956,27 | 0,00 | 171.747,27 | 2.576.209,00 |
| Kaštijun d.o.o. | 2.569.387,89 | 0,00 | 1.123.186,57 | 1.446.201,32 |
| **UKUPNO** | **31.910.191,66** | **4.300.000,00** | **3.565.471,60** | **32.644.720,06** |

U vanbilančnoj evidenciji knjižena je i tuđa imovina dana na korištenje u ukupnoj vrijednosti od 85eur. U tuđu imovinu danu na korištenje spadaju poslovne zgrade: u Flanatičkoj 29 Pula, Splitskoj 14 Pula, Dršćevki 1u Pazinu, Dršćevki 3 u Pazinu, Matka Brajše Rašana u Pazinu, Zgrada Admiraliteta Riva 8 u Puli kao i CIS, Sv. Polikarp 2 Pula, Trg I.Istarske brigade Pula, Istarska 13 Rovinj, i zgrada na adresi Pula Starih statuta. Zgrade su imovina Grada Pule, Grada Pazina i Republike Hrvatske.

U vanbilančnoj evidenciji kao tuđa imovina dana na korištenje evidentirani su: aparati za vodu u vlasništvu društva „Vitalis voda d.o.o.“ 26,00eur i slike iz fundusa Muzeja Grada Rovinja u iznosu od 14,00eur. U vanbilančnoj evidenciji vode se i fotokopirni aparati u vlasništvu društva Nove istarske knjižare d.o.o. 3,00eur, društva KSU u iznosu od 3,00eur i društva M.G. Electronic d.o.o. 1,00eur, kao i osobni automobili u vlasništvu društva „Auto Benussi d.o.o.“, a sve u najmu Istarske županije u ukupnom iznosu od 29,00eur.

Sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22), dajemo izjavu da Istarska županija nema niti jedan oblik jamstva.

**BILJEŠKE UZ PR-RAS**

Ostvarenje Istarske županije zajedno sa izvještajima Vijeća nacionalnih manjina i predstavnika za navedeno razdoblje realizirano je kako slijedi:

* Ostvarenje ukupnih prihoda i primitaka iznosi 59.902.146,18eur (X678) te ukupnih rashoda i izdataka u iznosu 60.352.806,42eur (Y345) što je rezultiralo tekućim manjkom prihoda i primitaka u iznosu od 450.660,24eur (X005).

Preneseni višak prihoda i primitaka iz 2022. g. za Istarsku županiju iznosi 12.804.125,43eur. Isti je tijekom 2023. godine za Istarsku županiju korigiran za 0,31eur sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 57/22 i 88/22). Preneseni višak prihoda i primitaka za Vijeća nacionalnih manjina i predstavnika iznosi 14.617,23eur. Ukupni preneseni višak prihoda poslovanja iznosi 12.818.742,35eur (šifra 9221-9222).

Tekući manjak Istarske županije iznosi 441.303,68eur, uvećan za tekući manjak u iznosu od 9.356,56eur koji se odnosi na Vijeća nacionalnih manjina i predstavnika rezultira ukupnim tekućim manjkom Istarske županije i Vijeća nacionalnih manjina i predstavnika u iznosu od 450.660,24eur (X005).

Sveukupni višak Istarske županije u iznosu od 12.362.821,44eur uvećan za ukupni tekući višak Vijeća nacionalnih manjina i predstavnika u iznosu od 5.260,67eur predstavlja višak prihoda i primitaka raspoloživih u slijedećem razdoblju u iznosu od 12.368.082,11eur (9221-9222).

**Prihodi poslovanja**

Prihodi poslovanja (Šifra 6) ostvareni su u iznosu od 58.447.051,89eur ili 17,9% više u odnosu na ostvarenje prethodne godine i od čega se 58.429.397,49eur odnosi na Istarsku županiju, a 17.654,40eur odnosi se na Vijeća nacionalnih manjina i predstavnika.

**Bilješka broj 5. – Prihodi od poreza (Šifra 61)**

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 35.877.039,44eur ili 32,7% više u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Prihodi od poreza na dohodak iznose 32.901.176,43eur što predstavlja 35,6% više od ostvarenja prethodne godine. Značajno povećanje odnosi se na porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu od 34,8%, porez i prirez na dohodak od kapitala u iznosu od 46% i na porez i prirez na dohodak po godišnjoj prijavi gdje je zabilježeno značajno povećanje od 30,6% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Porez i prirez na dohodak utvrđen u postupku nadzora za prethodne godine povećan je u iznosu od 202.969,76eur, a porez na robu i usluge bilježi povećanje od 10,9%. Porez na dobitke od igara na sreću i ostali porezi od igara na sreću bilježi isto tako povećanje od 13,5%.

**Bilješka broj 6. – Pomoći iz inozemstva i subjekata unutar opće države (Šifra 63)**

Pomoći iz inozemstva i subjekata unutar opće države iznose 17.337.989,65eur i predstavljaju smanjenje od 12,0% u odnosu na prethodnu godinu. Na Istarsku županiju se odnosi 17.331.070,35eur, a na Vijeća nacionalnih manjina i predstavnika odnosi se 6.919,30eur.

Tekuće pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU iznose 272.407,24eur i bilježe smanjenje od 46,2%. Na Istarsku županiju se odnosi 265.487,94eur a odnose se na tekuće pomoći od institucija i tijela EU za projekt sanacije sakralnih objekta venetskog područja, projekt uređenja bunkera u park šumi Šijana, te za projekte SmArtFish, ARGOS, Firespill, i +RESILIENT.

Pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima u iznosu od 6.842.229,72eur odnose se na tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima u iznosu od 6.784.985,65eur i kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima u iznosu od 57.244,07eur

Tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima odnose se na pomoći od Ministarstva znanosti i obrazovanja za prijevoz učenika srednjih škola, Ministarstva kulture za projekt Festival multikulturalnosti, Ministarstva mora, prometa i infrastrukture za određivanje granica pomorskog dobra, Ministarstva pravosuđa i uprave za troškove povjerenih poslova Ureda državne uprave, Ministarstva hrvatskih branitelja za troškove ukopa, Ministarstva regionalnog razvoja i Fonda EU za projekt Dobra energija i MOZAIK 5, Ministarstva za demografiju, mlade i socijalnu politiku, na prihode od gradova i općina Istarske županije za Fond za poljoprivredu Istarske županije i za program navodnjavanja Bujštine i Poreštine. Unutar ovih prihoda evidentirani su i prihodi od gradova i općina Istarske županije za sufinanciranje izgradnje ŽCGO Kaštijun i OB Pula i prihodi od općina na području Grada Pule za sufinanciranje troškova legalizacije kao i Grada Buje za program promicanja dvojezičnosti i očuvanja talijanskog jezika.

Kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima odnose se na pomoći Ministarstva regionalnog razvoja i Fonda EU za obnovu područne škole Martinski i za projekt Dobra energija.

Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije izvršene su u iznosu od 5.712.207,47eur.

Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava izvršene su u iznosu od 1.174.352,44 eur i odnose se na povrat prihoda za EU projekte proračunskih korisnika JU Natura Histrica za projekte KLIM, CREW I GEOISTRA, zatim za prihode iz Državnog proračuna za projekte MOZAIK 5 i 6, i tekuću pomoć Dubrovačko neretvanske županije za projekt TAKE IT SLOW.

Kapitalna pomoć temeljem prijenosa EU sredstava odnosi se na pomoć Ministarstva regionalnog razvoja i EU fondova za projekt KLIK i na kapitalnu pomoć iz Državnog proračuna za projekt Dobra energija i za 2023. godinu iznosi 3.245.008,02eur.

Prijenosi sredstava između proračunskih korisnika istog proračuna iznose 27.037,89eur i odnose se na prijenos od Škole za turizam, ugostiteljstvo i turizam u Puli za projekt KLIK ERDF.

**Bilješka broj 7. - Prihodi od imovine (Šifra 64)**

Prihodi od imovine iznose 2.072.854,96eur i iskazuju smanjenje od 6,7% u odnosu na prethodnu godinu. Na Istarsku županiju se odnosi 2.072.854,84eur, a na Vijeća nacionalnih manjina i predstavnika odnosi se 0,12eur.

Prihodi od financijske imovine iznose 272.621,27eur i odnose se na kamate na oročena sredstva i depozite u iznosu od 119.334,18eur i prihode od zateznih kamata.

Prihodi iz dobiti trgovačkih društava, kreditnih i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima iznose 118.404,00eur i bilježe smanjenje od 1%.

Prihodi od nefinancijske imovine naplaćeni su u iznosu od 1.368.947,78eur ili 20,7% manje od prethodne godine.

Naknade za koncesije su ostvarene u iznosu od 962.775,43eur od čega najviše otpada na koncesije za pomorsko dobro 871.335,43eur. Na naknadu za gospodarsko korištenje voda otpada 3.047,20eur, na naknadu za uporabu pomorskog dobra-male brodice 69.062,01eur, na naknadu za određivanje granica pomorskog dobra otpada 3.371,13eur. Prihodi od trgovačkog društva Plinara d.o.o. za koncesiju za plin iznose 15.538,00eur, a naknada za koncesiju na turističkom zemljištu iznosi 421,66eur.

Na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine otpada 69.571,46eur i to na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

Naknada za korištenje nefinancijske imovine iznosi 281.433,94eur, a odnosi se na naknadu za otkopanu količinu neenergetskih minerala koja je ostvarena u iznosu od 208.269,99eur, naknada za osnovano pravo građenja Martin Horvat Rovinj u iznosu od 3.090,00eur, naknada za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u građevinsko zemljište 512,03eur, lovozakupninu ostvarenu u iznosu od 20.324,74eur, koncesijsko pravo lova u iznosu od 12.223,58eur, naknada za navodnjavanje SJN Valtura 37.013,60eur.

Ostali prihodi od nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu od 55.166,95eur i odnose se na naknade od legalizacije.

Prihodi od kamata na dane zajmove izvršeni su u ukupnom iznosu od 431.285,79eur i odnose se na prihode od kamata od trgovačkog društva Plinare d.o.o. u iznosu od 229.573,60eur i na prihode od kamata na dane zajmove putem Fonda za razvoj poljoprivrede Istarske županije u iznosu od 201.712,19eur.

**Bilješka broj 8. – Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima (Šifra 65 i 652)**

Na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada otpada 584.936,16eur i bilježe povećanje od 24,5%, a odnose se na županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade i ostale upravne pristojbe i naknade.

Županijske, gradske i općinske pristojbe iznose 356.834,55eur, prihodi od ostalih upravnih pristojbi i naknadi iznose 53.948,70eur, te ostale pristojbe i naknade iznose 166.690,56eur.

U okviru prihoda po posebnim propisima ostvareno je 7.462,35eur, od čega na Istarsku županiju otpada 727,37eur. (Šifra 652).

**Bilješka broj 9. – Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima (Šifra 66 i 663)**

U okviru prihoda od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga, prihoda od donacija te povrata po protestiranim jamstvima (šifra 66) tijekom 2023. godine ostvareno je 1.521.584,52eur.

Prihodi od pruženih usluga iznose 117.584,52eur, odnosno 6,5% više u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Sredstva su naplaćena od obavljanja usluga utvrđivanja i naplate poreza i provedenih ovrha, a odnose se na prihode od 28 jedinica lokalne samouprave (2 grada i 26 općina na području Istarske županije) s kojima su zaključeni ugovori o utvrđivanju i naplati poreza. Ugovorena je naknada u visini 5% od naplaćenih gradskih, odnosno općinskih poreza. Prema odlukama o lokalnim porezima, Istarska županija je u 2023. godini obavljala poslove utvrđivanja, evidentiranja i naplate poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor, poreza na tvrtku ili naziv i korištenje javnih površina kao i troškova ovrha.

Donacije od pravnih i fizičkih obveza su naplaćene u iznosu od 1.404.000,00eur (Šifra 663) . Na Istarsku županiju odnosi se 1.400.000,00eur koji se odnose na kapitalne donacije prema Sporazumu o sufinanciranju SEI - TOŠ Cittanova-Novigrad Conv. MAECI-UI-UPT između Talijanske unije i Istarske županije, a 4.000,00eur su sredstva Vijeća nacionalnih manjina i predstavnika.

**Bilješka broj 10. – Kazne, upravne mjere i ostali prihodi (Šifra 68)**

Tijekom 2023.godine ostvareno je prihoda na ime kazni i upravnih mjera u iznosu od 1.052.647,16eur, a odnose se na naplatu prihoda od prodaje službenih novina, prihoda od izdavanja dopusnica u cestovnom prometu, prihoda gradova za službenički sud, povrata po ugovorima vezano uz neutrošena sredstva te ostalih prihoda. Najznačajnije povećanje prihoda odnosi se na prihode vezano uz sanaciju onečišćenja obale u Općini Ližnjan u iznosu od 996.940,52eur ostvarene od HEP proizvodnje d.o.o. koja je sukladno sporazumu preuzela obavezu za nadoknadu troškova sanacije.

**Rashodi poslovanja**

Rashodi poslovanja (Šifra 3) ostvareni su u iznosu od 47.720.914,95eur ili 27,1% više u odnosu na isto razdoblje protekle godine. Rashodi Istarske županije iznose 47.704.919,29eur, a rashodi Vijeća nacionalnih manjina koja su sami financirali iznose 15.995,66eur.

**Bilješka broj 11. – Rashodi za zaposlene (Šifra 31)**

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 8.083.630,08eur ili 23,6% više u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine. Navedeno je, u najvećoj mjeri, rezultat povećanja osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima Istarske županije u 2023. godini.

**Bilješka broj 12. – Materijalni rashodi i rashodi za usluge (Šifra 32,323 i 3292)**

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 5.772.741,82eur ili 37,0% više u odnosu na proteklu godinu.

Naknade troškova zaposlenih (troškovi službenih putovanja, naknade za prijevoz na posao i s posla, seminari, tečajevi i stručni ispiti) iznose 298.999,68eur, a rashodi za materijal i energiju 416.663,63eur od toga se na Istarsku županiju odnosi 413.365,92eur troškova.

Rashodi za usluge unutar materijalnih rashoda iznose 4.495.298,57eur i bilježe povećanje od 41,4%. U ove rashode uključeni su materijalni rashodi i rashodi za usluge od bitne važnosti za funkcioniranje upravnih odjela Istarske županije i Vijeća nacionalnih manjina i predstavnika.

U ovom izvještajnom periodu značajno povećanje je iskazano na komunalnim uslugama budući su poduzimane radnje za sprečavanje daljnjeg onečišćenja te sanaciju onečišćenog područja odnosno uklanjanje opasnosti od onečišćenja mora na području Općine Ližnjan.

Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa iznose 9.395,87eur, od čega se 4.455,56eur odnosi na Istarsku županiju, a 4.940,31eur na Vijeća nacionalnih manjina i predstavnika.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja bilježe povećanje od 48,9% i iznose 552.384,07eur, a odnose se na naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela te povjerenstava, premije osiguranja, članarine, reprezentacije te troškova sudskih postupaka i ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, od čega je udio Vijeća nacionalnih manjina i predstavnika 7.627,11eur.

**Bilješka broj 13. – Financijski rashodi (Šifra 34)**

Ovi rashodi ostvareni su u iznosu 404.416,13eur ili 7,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Na Istarsku županiju se odnosi 403.092,46eur, a na Vijeća 1.323,67eur.

Najznačajniji financijski rashod su kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu od 361.728,15eur, a odnose se na kamate za primljeni kredit za Kaštijun u iznosu od 242.574,24eur koje se zajedno sa glavnicom uplaćuju u Državni proračun RH, zatim kamate za primljeni kredit za izgradnju domova za starije osobe kojima je osnivač Istarska županija u iznosu od 97.161,25eur i kamate koje se odnose na kredit za izgradnju Medicinske škole u Puli koju zajednički financiraju Grad Pula i Istarska županija u iznosu od 21.992,66eur.

Ostali financijski rashodi (šifre 3431 do 3434) izvršeni su iznosu od 42.687,98eur, od čega se 41.364,31eur odnosi na Istarsku županiju, a 1.323,67eur na rashode Vijeća nacionalnih manjina i predstavnika, a odnose se na usluge banaka i usluge platnog prometa kao i negativne tečajne razlike i zatezne kamate.

**Bilješka broj 14. – Subvencije (Šifra 35)**

Ovi rashodi ostvareni su u iznosu od 1.588.882,72eur, a odnose se na subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru za provođenje projekata u iznosu od 799.130,74eur te subvencija trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu od 434.322,87eur i subvencija poljoprivrednicima u iznosu od 355.429,11eur

**Bilješka broj 15. - Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (Šifra 36, 363 i 366)**

Ovi rashodi ostvareni su u iznosu od 25.046.571,78eur ili za 27,7% više u odnosu na prethodnu godinu.

Pomoći unutar općeg proračuna iznose 1.259.049,41eur (Šifra 363) i povećane su za 35,9% u odnosu na proteklu godinu. Tekuće pomoći unutar općeg proračuna iznose 554.099,25eur, a kapitalne pomoći 704.950,16eur.

Pomoći proračunskim korisnicima drugog proračuna (šifra 366) izvršene su u iznosu od 516.656,32eur, a odnose se na institucionalizaciju zavičajne nastave u osnovnim i srednjim školama i dječjim vrtićima.

**Bilješka broj 16. – Prijenosi proračunskim korisnicima (Šifra 367)**

Prijenosi proračunskim korisnicima u ovom izvještajnom razdoblju iznose 23.089.917,49eur i prosljeđuju se proračunskim korisnicima Istarske županije za podmirenje redovnog poslovanja, investicijskog i tekućeg održavanja i kapitalnih ulaganja.

**Bilješka broj 17. - Naknade građanima i kućanstvima (Šifra 37)**

Ovi rashodi ostvareni su u iznosu od 2.702.030,48eur ili 14,5% više u odnosu na prethodnu godinu.

Naknade građanima i kućanstvima u novcu iznose 330.942,86eur, a izvršene su za pomoći u dijelu zdravstva i socijalne skrbi, za stipendije i školarine te za ostale naknade u proračunu.

Naknade građanima i kućanstvima u naravi izvršene su u iznosu od 2.371.087,62eur i odnose se na sufinanciranje prijevoza učenika osnovnih i srednjih škola, smještaja i prehrane učenika u učeničkim domovima.

**Bilješka broj 18. – Ostali rashodi (Šifra 38)**

Ovi rashodi ostvareni su u iznosu od 4.122.641,94eur ili 27,7% više u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na troškove tekućih donacija te troškove kapitalnih donacija i kapitalnih pomoći.

Tekuće donacije (Šifra 381) ostvarene su u iznosu od 3.068.816,67eur ili 25,2% više od prethodne godine, a izvršene su za financiranje neprofitnih organizacija (zdravstva, socijalne skrbi i kulture), sportske kulture, tehničke kulture, političkih stranaka, nevladinih udruga, udruga građana, sufinanciranje Vatrogasne zajednice Istarske županije, plaćanje po programima javnih potreba u kulturi i javnih potreba u zdravstvu i socijalnoj skrbi, financiranje političkih stranaka i humanitarnih organizacija, Sportskog saveza i Saveza tehničke kulture.

Kapitalne donacije neprofitnim organizacijama (Šifra 382) izvršene su u iznosu od 994.100,00eur i odnose se na ulaganja u Lučke uprave Rabac, Rovinj, Novigrad i Poreč kao i za nabavu vatrogasnog vozila.

**Bilješka broj 19. – Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (Šifra 7111)**

Ovi prihodi ostvareni su u iznosu od 22.728,58eur ili 8,6% više od prethodne godine i to od prodaje poljoprivrednog zemljišta, ostalog zemljišta te ostalih stambenih objekata.

**Bilješka broj 20. – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (Šifra 4)**

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 9.512.909,74eur i bilježe povećanje od 120,7% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Njima su financirani rashodi za nabavu dugotrajne neproizvedene imovine Istarske županije u iznosu 214.688,28eur, od čega se na licence odnosi 4.908,58eur, na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja 64.759,46eur i ostala ulaganja 2.250,00eur. U ostalu nematerijalnu imovinu ukupno je uloženo 142.770,24eur, od čega na rashode za izradu projekte dokumentacije za obnovu spomeničke baštine, kuće orgulja u Svetom Lovreču u iznosu od 16.450,00eur, za obnovu spomeničke baštine - kuće Jurja Dobrile u Velom Ježenju u iznosu od 12.500,00eur, i ulaganja u sustav navodnjavanja Bujštine u iznosu od 20.572,04eur i ostalu nematerijalnu imovinu 93.248,20eur.

Za rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine izvršeno je 1.130.204,40eur ili 64,0% manje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Od čega najviše otpada na uredsku opremu i namještaj 115.724,30eur, na opremu za grijanje, ventilaciju i hlađenje 23.643,70eur, opremu za održavanje i zaštitu u okviru projekta FIRESPILL 223.173,59eur, medicinsku i laboratorijsku opremu 143.728,59eur, na nabavu opreme u okviru projekta Dobra energija 115.148,03eur, na ulaganja u računalne programe otpada 269.193,32eur, a odnose se na prilagodbu aplikacijskih sustava zbog uvođenja eur-a, a na prijevozna sredstva u pomorskom i riječnom prometu otpada 228.577,57eur. Na vijeća nacionalnih manjina i predstavnika odnosi se 11.015,30eur.

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 8.168.017,06eur odnose se na ulaganja vezano uz dogradnju i rekonstrukciju Centra za kompetentno cjeloživotno razvijanje inovativnih znanja i vještina u sektoru ugostiteljstva i turizma Pula, a vezano uz projekt KLIK, na dodatne radove na TSŠ Leonardo da Vinci Buje, PŠ Martinski, za radove na zgradi Društvenog centra Pula, rekonstrukciju i dogradnju doma Alfredo Štiglić u Puli i na građevinske radove vezano uz Centar za razvoj ribarstva i akvakulture u Rovinju.

**Bilješka broj 21. – Primici od financijske imovine i zaduživanja (Šifra 8)**

Ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja u ovom izvještajnom razdoblju iznose 1.432.365,71eur od čega se 1.293.523,47eur odnosi na Fond za razvoj poljoprivrede i agroturizma Istarske županije, a na primitke od prodaje dionica i udjela u trgovačkom društvu Vodoprivreda d.o.o. Buzet u odnosi se 6.867,61eur. Na primitke po kreditu za dom za starije i nemoćne osobe Alfredo Štiglić odnosi se 131.974,63eur.

**Bilješka broj 22. – Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (Šifra 5)**

Izdaci za financijsku imovinu, otplatu zajmova izvršeni su u iznosu od 3.118.981,73eur ili 17,9% manje u odnosu na prethodnu godine.

Izdaci za dane zajmove trgovačkim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora izvršeni su u iznosu 1.749.133,19eur ili 21,9% manje od istog razdoblja prethodne godine, a odnose se na zajmove Fonda za razvoj poljoprivrede i agroturizma Istarske županije.

Izdaci za dionice i udjele u glavnici iznose 135,68eur i odnose se na usklađenje temeljnog kapitala društva Azrri d.o.o. Pazin.

Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita u 2023.godini iznosili su 1.369.712,86eur (šifra54) i bilježe smanjenje od 11,6%.

Od navedenog iznosa 268.979,29eur odnosi se na kredit Zagrebačke banke za ulaganja u domove za starije osobe, a na kredit Privredne banke Zagreb otpada 575.132,16eur.

Otplata glavnice primljenih zajmova za izgradnju ŽCGO Kaštijun iznosila je 508.347,44eur.

Povrat naplaćenih sredstava u Državni proračun Republike Hrvatske za 2023. godinu –temeljem ugovora o poslovnoj suradnji s Ministarstvom poljoprivrede RH za kreditiranje razvitka poljoprivrede u Istarskoj županiji iznosio je 17.253,97eur.

**IZVJEŠTAJ OBVEZAMA (OBRAZAC OBVEZE)**

**Bilješka broj 23.**

Stanje obveza na dan 01.01.2023.g. iznosilo je 20.582.391,25eur. Sastoje se od obveza Istarske županije u iznosu od 20.581.658,22eur i obveza Vijeća nacionalnih manjina i predstavnika u iznosu od 733,03eur.

Obveze iskazane u Obrascu Obaveze na dan 31.12.2023.g. iznosile su 19.741.145,28eur od čega se na Istarsku županiju odnosi 19.740.013,39eur, a na Vijeća nacionalnih manjina 1.131,89eur. Obveze za odgođene rashode Istarske županije iznose 7.226,17eur.

**Tablica: Struktura obaveza Istarske županije na dan 31.12.2023. godine.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **KONTO** | **OPIS** | **Šifra** | **01.01.2023.** | **31.12.2023.** | **INDEKS** |
| **2** | **Obveze** |  | **20.582.865,77** | **19.747.239,56** | **104,23** |
| **23** | **Obveze za rashode poslovanja** | **23** | **3.044.809,33** | **3.419.263,72** | **89,05** |
| **231** | Obveze za zaposlene | 231 | 578.526,75 | 765.274,23 | 75,60 |
| **232** | Obveze za materijalne rashode | 232 | 692.026,21 | 666.994,63 | 103,75 |
| **234** | Obveze za financijske rashode | 234 | 517.572,00 | 478.997,96 | 108,05 |
| **235** | Obveze za subvencije | 235 | 7.611,50 | 115.817,04 | 6,57 |
| **237** | Obveze za naknade građanima i kućanstvima | 237 | 44.359,06 | 54.268,63 | 81,74 |
| **239** | Ostale tekuće obveze | 239 | 1.204.713,81 | 1.337.911,23 | 90,04 |
| **24** | **Obveze za nabavu nefinancijske imovine** | **24** | **443.563,45** | **533.501,51** | **83,14** |
| **26** | **Obveze za kredite i zajmove** | **26** | **17.093.285,44** | **15.787.248,16** | **108,27** |
| **29** | **Odgođeno plaćanje rashoda** | **29** | **1.207,55** | **7.226,17** | **16,71** |

Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju iznosi 113.698.692,99eur, podmirene obveze izvještajnog razdoblja iznose 114.539.938,96eur što rezultira saldom obveza na dan 31.12.2023.g u iznosu od 19.741.145,28eur zajedno sa stanjem obveza prenesenim iz prethodne godine u iznosu od 20.582.391,25eur.

Ukupna vrijednost kontinuiranih rashoda prikazanih u ovom izvještajnom razdoblju iznosi 7.226,17eur, a njihova struktura prikazana je u tablici u nastavku.

**Tablica: Struktura kontinuiranih obveza Istarske županije na dan 31.12.2023. godine.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Opis** | **Iznos** |
| Grad Buzet troškovi grijanja za 12/2023 | 487,79 |
| Grad Buzet električna energija za 12/2023 | 167,40 |
| Grad Buzet trošak vode za 12/2023 | 17,94 |
| Grad Buzet odvoz smeća za 12/2023 | 78,23 |
| Grad Buzet troškovi čuvanja objekta za 12/2023 | 373,28 |
| Grad Buzet troškovi čišćenja za 12/2023 | 398,99 |
| Grad Buzet troškovi održ. zgrade za 12/2023 | 104,64 |
| Grad Pazin naknada za uređ. voda za 2023 | 12,39 |
| Energo d.o.o. troškovi grijanja za 12/2023 | 927,78 |
| LC d.o.o. premium održavanje za 12/23 | 1.752,25 |
| Grad Buje trošak vode za 12/2023 | 7,45 |
| Grad Buje odvoz smeća za 12/2023 | 25,85 |
| Grad Buje naknada za uređ.voda za 12/2023 | 4,56 |
| Grad Buje električna energija za 12/2023 | 354,84 |
| Grad Buje trošak potr. materijala za 12/2023 | 67,11 |
| Grad Buje troškovi čišćenja za 12/2023 | 278,88 |
| Grad Labin električna energija za 12/2023 | 261,50 |
| Grad Labin odvoz smeća za 12/2023 | 23,76 |
| Grad Labin troškovi grijanja za 12/2023 | 534,19 |
| Grad Labin troškovi održ.opreme za 12/2023 | 53,71 |
| Grad Labin naknada za uređ.voda za 12/2023 | 9,31 |
| Grad Labin troškovi održ.zgrade za 12/2023 | 53,71 |
| Grad Labin trošak vode za 12/2023 | 39,10 |
| Grad Labin troškovi čuvanje objekta za 12/2023 | 508,92 |
| HEP Elektra d.o.o. električna energija za 8/2023 | 17,80 |
| Grad Poreč trošak vode za 12/2023 | 97,64 |
| Grad Poreč troškovi čuvanje objekta za 12/2023 | 567,15 |
| **UKUPNO**  | **7.226,17** |

Stanje dospjelih obveza na dan 31.12.2023.g. iznosi 104.698,23eur (V007). Na dospjele rashode poslovanja Istarske županije odnosi se 103.566,34eur od čega na obveze za materijalne rashode se odnosi 89.118,71eur, na obveze za subvencije 255,63eur, na obveze za naknade građanima i kućanstvima 672,00eur. Dospjele obveze Istarske županije rezultat su usklađenja evidencija s vanjskim dobavljačima i redovnog poslovanja.

Dospjeli rashodi poslovanja Vijeća nacionalnih manjina i zajednica iznose 1.131,89eur, od čega se na međusobne obveze subjekata općeg proračuna odnosi 270,77eur, 843,95eur, odnosi na obveze za materijalne rashode, a na naknade građanima i kućanstvima otpada 17,17eura.

Stanje nedospjelih obveza na dan 31.12.2023.g. iznosi 19.636.447,05eur (V009) i u potpunosti se odnose na Istarsku županiju.

Nedospjele obveze za rashode poslovanja iznose 3.173.100,77eur (ND23) a odnose se na: obveze za plaću zaposlenika Istarske županije za mjesec prosinac 2023.g. u ukupnom iznosu od 762.880,46eur, obveze za prijevoz zaposlenika u iznosu od 18.066,32eur, obaveze za autorske honorare u iznosu od 6.182,86eur, ugovore o djelu u iznosu od 1.293,82eur, obaveze za obavljena mrtvozorstva 10.741,74eur, obaveze za naknade povjerenstva u iznosu od 15.722,95eur, obveze za naplaćene tuđe prihode –jamstva Ob Pula u iznosu od 947,13eur,

obveze za naknadu kamate koja se odnosi na kredit sufinanciranja izgradnje ŽCGO Kaštijun u iznosu od 476.089,05eur.

Od ostalih nedospjelih tekućih obaveza iskazane su obveze prema dobavljačima u iznosu od 697.935,18eur, obveze za depozite u iznosu od 650.965,11eur, obveze za jamstveni fond 514.553,06eur, obveze za uplaćena jamstva u iznosu od 3.295,04eur, obveze za naplaćene tuđe prihode u iznosu od 13.278,82eur, obaveze za PDV 1.149,05eur.

Međuproračunske obveze koje su nedospjele na dan 31.12.2023 iznose 156.116,61eur (V010).

**Tablica: Struktura obveza za financijsku imovinu Istarske županije na dan 31.12.2023.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RAČUN** | **OPIS** | **01.01.2023.** | **PROMJENA** | **31.12.2023.** | **NAMJENA** |
| 26432 | Obveze za kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora-dugoročne  | 1.748.491,29 | 268.979,29 | 1.479.512,00 | ZAGREBAČKA BANKA DD - ulaganja u domove za starije osobe |
| 264321 | Obveze za kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora-dugoročne (PBZ) | 8.051.850,38 | 575.132,16 | 7.476.718,22 | PRIVREDNA BANKA - ulaganja u objekte društvene infrastrukture (Medicinska škola, OŠ Mate Balota Buje, OŠ Petra Studenca Kanfanar) |
| 264322 | Obveze za kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora-DZSNO A. Štiglić | 0,00 | -131.974,63 | 131.974,63 | ERSTE BANK D.D. - ulaganja u dom za starije i nemoćne osobe Alfredo Štiglić Pula |
| **264** | **UKUPNO** | **9.800.341,67** | **712.136,82** | **9.088.204,85** |  |
| 26711 | Obveze za zajmove od državnog proračuna-kratkoročne | 0,00 | 35.486,99 | 0,00 | Povrat duga po namirenju nedostajućih sredstava korištenih za povrat poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po godišnjoj prijavi za 2022. godinu  |
| 26712 | Obveze za zajmove od državnog proračuna-dugoročne - EU IPA ISPA 2007-2011. | 7.185.172,85 | 576.646,49 | 6.608.526,36 | Otplata kredita za izgradnju ŽCGO Kaštijun |
| 267122 | Obveze za zajmove od državnog proračuna-dugoročne -MINISTARSTVO POLJOP.I ŠUMARSTVA RH/2002 | 107.770,92 | 17.253,97 | 90.516,95 | Otplata kredita za program razvoja poljoprivrede |
| **267** | **UKUPNO** | **7.292.943,77** | **629.387,45** | **6.699.043,31** |  |
| **26** | **UKUPNO** | **17.093.285,44** | **1.341.524,27** | **15.787.248,16** |  |

Nedospjele obveze za nabavu nefinancijske imovine (ND24) u ukupnom iznosu od 519.981,51eur (ND24) odnose se na rekonstrukciju i dogradnju Centra za kompetentno cjeloživotno razvijanje inovativnih znanja i vještina u sektoru ugostiteljstva i turizma u Puli i na rekonstrukciju i dogradnju doma za starije i nemoćne osobe Alfredo Štiglić te za nabavu opreme za redovno poslovanje upravnih tijela.

Ukupne nedospjele obaveze za financijsku imovinu (ND dio 25,26) iznose 15.787.248,16eur.

Nedospjele obveze odnose se na kredit Ministarstva financija za projekt EU IPA ISPA 2007-2011 za Kaštijun u iznosu od 6.608.526,36eur čija je otplata započela 2017. godine te kredit prema Ministarstvu poljoprivrede u iznosu 90.516,95eur koji se otplaćuje po terminskom planu izvršavanja obveza predloženom i odobrenom od strane Ministarstva financija. U nedospjelu obavezu odnosi se i kredit ERSTE banke za ulaganja u dom za starije i nemoćne osobe Alfredo Štiglić Pula koji na dan 31.12.2023 iznosi 131.974,63eur.

Nedospjelu obvezu Istarske županije čini i kredit Zagrebačke banke za uređenje domova za stare i nemoćne osobe sa rokom dospijeća 30.06.2029.godine, a koji je na dan 01.01.2023.godine iznosio 1.748.491,29eur. U 2023.godini podmireno je 268.979,29eur što je rezultiralo saldom od 1.479.512,00eur na dan 31.12.2023. godine.

U nedospjeloj obavezi je i kredit prema Privrednoj banci Zagreb za kapitalne projekte sklopljen u iznosu od 8.626.982,55eur sa rokom dospijeća 30.11.2036. godine koji je 2022.godine započeo sa otplatom. Na dan 01.01.2023. iznos kredita iznosio je 8.051.850,38eur i izvršeno je plaćanje u 2023.g. u iznosu od 575.132,16eur. Na dan 31.12.2023.g. ostalo je za otplatu prema Privrednoj banci 7.476.718,22eur.

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA**

**(Obrazac P-VRIO)**

**Bilješka broj 24.**

Na šifri 9151 iskazane su promjene u vrijednosti i obujmu imovine: smanjenje u iznosu 473.221,32eur i povećanje u vrijednosti od 5.454.349,59eur.

Povećanje u promjeni obujma imovine odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu od 5.379.757,49eur (P018) koje se odnosi na usklađenje vrijednosti po procjembenom elaboratu u iznosu od 177.309,18eur, zatim donaciju Opće bolnice Pula u vidu zemljišta vrijednosti 5.206.430,00eur i zamjene nekretnina između Specijalne bolnice Martin Horvat Rovinj i Srednje škole Eugena Kumičića u iznosu od 3.981,69eur.

Povećanje u promjeni obujma imovine odnosi se na proizvedenu dugotrajnu imovinu u iznosu od 74.592,10eur (P018) koje se odnosi na povećanje obujma dugotrajne imovine po donaciji Opće bolnice Pula, zgrade u vrijednosti 3.040.000,00eur kao i korigirane vrijednosti vezano uz izgradnju sustava navodnjavanja u Valturi u iznosu od 2.965.407,90eur.

Iskazano smanjenje u obujmu imovine u ukupnom iznosu od 473.221,32eur odnosi se na: prijenos dugotrajne imovine proračunskom korisniku u iznosu od 447.473,87eur, smanjenje dionica i udjela u glavnici u iznosu od 12.282,30eur i na otpis zastarjelog potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 13.122,14eur.

Smanjenje proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 343,01eur odnosi se na rashod proizvedene dugotrajne imovine.

**IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI**

**(OBRAZAC RAS- funkcijski)**

**Bilješka br. 25.**

Ukupna sredstva u iznosu 34.143.907,20eur predstavljaju povećanje od 41,4% u odnosu na prethodnu godinu.

Ukupni rashodi Istarske županije po funkcijskoj klasifikaciji iznose 34.100.536,94eur umanjeno za iznos na kontu 367, temeljem Okružnice Ministarstva financija za 2023. godinu te Okružnica iz ranijih razdoblja i isti su uvećani za rashode Vijeća nacionalnih manjina i predstavnika u iznosu od 43.370,26eur te iskazuju ukupna sredstva u iznosu od 34.143.907,20eur.

Izvještaj prikazuje rashode prema funkcijama i to na:

1. opće javne usluge odnosi se iznos od 12.147.781,83eur i bilježe povećanje od 24,5% koji se dijeli na:
* izvršna i zakonodavna tijela, financijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi u iznosu od 778.635,57eur koje bilježi povećanje od 14,4%,
* opće usluge odnosi se 11.369.146,26eur od čega najveće povećanje bilježe ostale opće usluge 28,5 (šifra0133)
1. obrana (šifra02) bilježi povećanje od 24.672,43eur, a odnosi se na aktivnosti sustava civilne zaštite
2. javni red i sigurnost (šifra03) bilježi povećanje od 12,8% koje se odnosi na usluge protupožarne zaštite
3. ekonomski poslovi (šifra04) bilježe smanjenje od 1,2%
4. zaštita okoliša (šifra05) isto tako bilježi smanjenje od 29,1%
5. zdravstvo (šifra07) bilježi povećanje od 24,2%
6. rekreacija, kultura i religija (šifra08)su povećane za 29,00% u odnosu na 2022. godinu
7. obrazovanje (šifra09) iskazuje značajno povećanje od 7.021.354,13eur
8. socijalna zaštita (šifra10) je povećana za 5,9%.

Izvještaj o rashodima po funkcijskoj klasifikaciji popunjen je na temelju ostvarenih rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine i odgovara razlici iznosa iskazanih na Y034 Ukupni rashodi i Šifra367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti (Y034- šifra367) u Obrascu PR-RAS.

U Puli, 14.02.2024.

**Osoba za kontakt Zakonski predstavnik**

Voditeljica odsjeka za računovodstvo Župan Patricia Zagorc Licul Boris Miletić

**Prilog bilješkama:**

1. Popis potencijalnih sudskih sporova u tijeku
2. Popis primljenih instrumenata osiguranja plaćanja
3. Popis danih instrumenata osiguranja plaćanja