



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
KLASA: 041-01/13-02/36  
URBROJ: 613-01-01-13-9

ISTARSKA ŽUPANIJA - REGIONE ISTRIANA  
Stručna služba Skupštine, Pazin  
Segreteria dell'Assemblea, Pisino

Primljeno:	24. 09. 2013.		
Klasifikacijska oznaka	Org. jed.		
041-01/13-01/02			
Uredbeni broj	Pril.	Vrij.	
613-13-03			

Pazin, 24. rujna 2013.

ISTARSKA ŽUPANIJA  
n/p Valter Drandić,  
predsjednik županijske skupštine  
Pazin, Dršćevka 3

Predmet: Dostava Izvješća o obavljenoj  
reviziji

U skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), u prilogu se dostavlja Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Istarske županije za 2012., koje je dostavljeno zakonskom predstavniku 10. rujna 2013.

Prilog: kao u dopisu



GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

mr. Ivan Klešić, dipl. oec., v.r.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ISTARSKA ŽUPANIJA

Pazin, rujan 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	11
	Nalaz za 2012.	13
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

KLASA: 041-01/13-02/36  
URBROJ: 613-20-13-6

Pazin, 10. rujna 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ISTARSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Istarske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 2. travnja do 10. rujna 2013.

## I. PODACI O ŽUPANIJI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća deset gradova i 31 općinu, od kojih jedan grad i četiri općine imaju status brdsko-planinskog područja, te tri općine imaju status treće skupine područja posebne državne skrbi. Županija ima 208 440 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) u svom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovanih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije, te poslova državne uprave koji su prenijeti na Županiju, ustrojen je kabinet župana, stručna služba Skupštine, služba za unutarnju reviziju, te 12 upravnih odjela. Županija je u 2012. imala 163 zaposlenika. U proračunu Županije su osigurana sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija te za redovnu djelatnost 64 proračunska korisnika. Županijska skupština ima 41 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i do 6. lipnja 2013. bio je župan Ivan Jakovčić. Od 7. lipnja 2013. župan je Valter Flego.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 395.000.000,00 kn. U 2012. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 309.700.000,00 kn, što je za 85.300.000,00 kn ili 21,6% manje od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 412.700.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 341.800.000,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa za 2012. u kojem su iskazani rashodi za investicije u iznosu 21.917.771,00 kn i kapitalne pomoći i donacije u iznosu 120.456.311,00 kn. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za kapitalne pomoći za izgradnju Županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 107.552.500,00 kn iz programa IPA, za zdravstvene ustanove u iznosu 6.720.305,00 kn, za dogradnju i izgradnju osnovnih i srednjih škola u iznosu 6.715.118,00 kn, te za navodnjavanje poljoprivrednih površina u iznosu 6.371.840,00 kn. Županija nije donijela plan razvojnih programa za 2013. i 2014.

A

48

## Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 270.451.400,00 kn, što je za 32.183.083,00 kn ili 13,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 39.248.600,00 kn ili 12,7% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 565.387,00 kn.

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

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	143.450.331,00	155.879.994,00	108,7
2.	Pomoći	47.020.651,00	42.067.564,00	89,5
3.	Prihodi od imovine	14.951.142,00	19.093.399,00	127,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	21.951.341,00	31.677.521,00	144,3
5.	Prihodi od pruženih usluga	1.163.113,00	1.489.110,00	128,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	963.693,00	133.329,00	13,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.860.943,00	1.055.656,00	56,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	6.907.103,00	19.054.827,00	275,9
	Ukupno	238.268.317,00	270.451.400,00	113,5

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 155.879.994,00 kn ili 57,6%, prihodi od pomoći u iznosu 42.067.564,00 kn ili 15,6%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 31.677.521,00 kn ili 11,7%, te prihodi od imovine u iznosu 19.093.399,00 kn ili 7,1%. Svi drugi prihodi i primici su ostvareni u iznosu 21.732.922,00 kn ili 8,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na dodatni udio u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, prihode od koncesija za obavljanje javne zdravstvene službe, lovozakupnine, naknade za koncesije, prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, prihode od Fonda za razvoj poljoprivrede i agroturizma Istre (dalje u tekstu: Fond), te primitke od kredita Ministarstva financija za sufinanciranje izgradnje centra za gospodarenje otpadom. Ostvareni su u iznosu 137.041.778,00 kn, što čini 50,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodnih godina su preneseni neutrošeni prihodi u iznosu 8.372.162,00 kn, što ukupno iznosi 145.413.940,00 kn. Do konca 2012. za propisane namjene je utrošeno 143.536.104,00 kn. Sredstva u iznosu 1.877.836,00 kn (najznačajnija se odnose na sredstva Hrvatskih voda za program navodnjavanja u iznosu 1.183.133,00 kn, te naknade za koncesiju za obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu 606.073,00 kn) nisu utrošena i koncem 2012. se nalaze na računu proračuna.

f

118

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 155.879.994,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 138.185.651,00 kn (od čega sredstva dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 47.422.207,00 kn) i županijski porezi (porez na cestovna motorna vozila i plovne objekte, porez na nasljedstva i darove i porez na automate za zabavne igre) u iznosu 17.694.343,00 kn.

Prihodi od pomoći se odnose na pomoći iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 40.820.934,00 kn i za plaće zaposlenika koji obavljaju poslove izdavanja lokacijskih i građevinskih dozvola, a preuzeti su iz Ureda državne uprave u iznosu 1.246.630,00 kn. Prihodi od pomoći manji su u odnosu na 2011. za 4.953.087,00 kn ili 10,5%, a najznačajnije smanjenje se odnosi na manje prihode od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije za 3.495.187,00 kn, te manje ostvarene prihode iz državnog proračuna za plaće djelatnika koji su preuzeti za pružanje usluga prostornog uređenja i graditeljstva za 1.457.900,00 kn. Za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnim i srednjim školama, zdravstvenim ustanovama, centrima za socijalnu skrb i domovima za starije i nemoćne osobe ostvareni su prihodi u ukupnom iznosu 88.243.141,00 kn (u skupini pomoći izravnjanja 40.820.934,00 kn, a u skupini prihoda od poreza 47.422.207,00 kn), od čega za potrebe osnovnog školstva 19.419.599,00 kn, srednjeg školstva 22.383.385,00 kn, zdravstva 24.705.949,00 kn i socijalne skrbi 21.734.208,00 kn. Financirani su rashodi 57 proračunskih korisnika decentraliziranih sredstava: 26 osnovnih škola, 21 srednje škole, četiri doma za starije i nemoćne osobe, pet zdravstvenih ustanova, te učeničkog doma, a ostvareni rashodi jednaki su ostvarenim prihodima.

Vrijednosno značajniji prihodi od imovine se odnose na naknadu za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 4.889.150,00 kn, naknadu za koncesije za turističko zemljište u iznosu 4.734.377,00 kn, naknadu za koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu 3.171.984,00 kn, kamate (po danim kreditima i depozitima) u iznosu 2.341.953,00 kn, naknadu za otkopanu količinu minerala u iznosu 1.015.558,00 kn, naknadu za uporabu pomorskog dobra za male brodice u iznosu 1.121.519,00 kn, lovozakupninu u iznosu 657.411,00 kn, te zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 526.712,00 kn. Veći su u odnosu na 2011. za 4.142.257,00 kn ili 27,7%, a najznačajnije povećanje u iznosu 4.203.663,00 kn se odnosi na naknadu za koncesije na turističko zemljište. Prihodi od naknada za koncesije na turističko zemljište dijeli se na način da 60,0% pripada Republici Hrvatskoj, koja se uplaćuje u Fond za turizam, a preostalih 40,0% jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave na čijem se području nalazi turističko zemljište na kojem su izgrađeni hoteli i turistička naselja (ili kampovi) svakome u jednakim dijelovima, koja se uplaćuje u njihove proračune.

R

MS

Vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode od Europske unije za realizaciju 12 projekata u iznosu 8.592.286,00 kn, za program navodnjavanja u iznosu 6.346.014,00 kn (od čega Hrvatske vode 5.893.014,00 kn), prihode od prodaje državnih biljega u iznosu 3.177.728,00 kn, županijskih upravnih pristojbi u iznosu 2.100.842,00 kn, od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za program sufinanciranja prijevoza učenika srednjih škola za razdoblje od rujna do prosinca 2012. u iznosu 2.881.229,00 kn, od gradova i općina Istarske županije 4.444.263,00 kn (za financiranje dodatnih programa škola 1.940.623,00 kn, za sufinanciranje Zavoda za hitnu medicinsku pomoć u iznosu 1.636.387,00 kn, za financiranje Fonda 334.500,00 kn, za sufinanciranje rekonstrukcije Istarske ulice u Vukovaru u iznosu 272.250,00 kn, za program nabavke sadnica u iznosu 260.503,00 kn), od grada Pule za financiranje programa proračunskih korisnika Županije 1.387.000,00 kn (dom za starije i nemoćne osobe 620.000,00 kn, Zavod za javno zdravstvo 395.000,00 kn, povijesni i pomorski muzej iznos od 372.000,00 kn), od Ministarstva poduzetništva i obrta za subvencioniranje kamata poduzetnicima u iznosu 875.626,00 kn, od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za program zamjene aluminijske bravarije u domu za starije i nemoćne osobe 431.859,00 kn, od poslovne banke za stipendiranje studenata slabijeg imovinskog stanja 352.000,00 kn, te od Ministarstva turizma za hitnu medicinsku pomoć zbog povećanih potreba tijekom turističke sezone 340.000,00 kn. Veći su u odnosu na 2011. za 9.726.180,00 kn ili 44,3%, a najznačajnije povećanje se odnosi na veće prihode od Europske unije za 6.601.142,00 kn, te veće prihode za program navodnjavanja za 2.999.940,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga se odnose na prihode od obavljanja usluga utvrđivanja i naplate poreza za tri grada i 25 općina s područja Županije, u iznosu 820.770,00 kn i od naplaćenih troškova ovrha u iznosu 668.340,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine se odnose na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu (25,0% ukupno naplaćenih prihoda pripada Županiji) u iznosu 684.207,00 kn, prihode od prodaje turističkog zemljišta (20,0% ukupno naplaćenih prihoda pripada Županiji) u iznosu 310.440,00 kn, te drugo u iznosu 61.009,00 kn.

Primici od financijske imovine su ostvareni od zaduživanja kod Ministarstva financija za dugoročni kredit za financiranje izgradnje županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 11.648.067,00 kn, od povrata zajmova za razvoj poljoprivrede u iznosu 7.078.604,00 kn (povrati zajmova danih obrtnicima iznose 6.580.842,00 kn, a građanima 497.762,00 kn), od primitaka od prodaje udjela u glavnici tri trgovačka društva u iznosu 328.156,00 kn. Veći su u odnosu na 2011. za 12.147.724,00 kn ili 175,9%, a najznačajnije povećanje se odnosi na primitke od zaduživanja za financiranje izgradnje županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 11.648.067,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 271.641.709,00 kn, što je za 26.583.261,00 kn ili 10,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 38.058.291,00 kn ili 12,3% manje od planiranih.

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

L

MA



Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	45.023.200,00	45.334.298,00	100,7
2.	Materijalni rashodi	77.613.960,00	75.359.044,00	97,1
3.	Financijski rashodi	4.059.369,00	3.764.472,00	92,7
4.	Subvencije	1.812.238,00	1.179.189,00	65,1
5.	Pomoći	10.032.432,00	5.649.950,00	56,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima	13.513.312,00	16.813.440,00	124,4
7.	Ostali rashodi	54.992.848,00	57.596.348,00	104,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	19.072.780,00	23.961.514,00	125,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	18.938.309,00	41.983.454,00	221,7
	Ukupno	245.058.448,00	271.641.709,00	110,8
	Manjak prihoda i primitaka	6.790.131,00	1.190.309,00	17,5

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.190.309,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 565.387,00 kn (u 2011. ostvaren je manjak u iznosu 6.790.131,00 kn, a iz prethodnih godina višak u iznosu 7.355.518,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 624.922,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 75.359.044,00 kn ili 27,7%, ostali rashodi u iznosu 57.596.348,00 kn ili 21,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 45.334.298,00 kn ili 16,7% i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 41.983.454,00 kn ili 15,5%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 51.368.565,00 kn i imaju udjel 18,9% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi u iznosu 75.359.044,00 kn se odnose na usluge u iznosu 36.352.754,00 kn, materijal i energiju u iznosu 20.568.714,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 12.366.667,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 5.743.118,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 327.791,00 kn. Materijalni rashodi se odnose na rashode Županije u iznosu 29.640.420,00 kn, decentraliziranih funkcija u iznosu 44.269.125,00 kn i proračunskih korisnika 1.449.499,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 16.813.440,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na plaćanje prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu 8.891.196,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su zbog financiranja prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 2.939.991,00 kn (program sufinanciran iz Državnog proračuna započet u 2012.).

Ostali rashodi u iznosu 57.596.348,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 51.493.172,00 kn, kapitalne donacije 3.843.018,00 kn i kapitalne pomoći 2.260.158,00 kn. Tekuće donacije su donacije zdravstvenim ustanovama i organizacijama, za zaštitu okoliša i prirode, lovstvo, udrugama građana, vatrogasnoj zajednici, političkim strankama, za kulturu, tehničku kulturu i sport, poljoprivredu, gospodarstvo, nacionalnim zajednicama i manjinama te Crvenom križu Županije.

K

118

Kapitalne donacije su prenesene jedinicama lokalne samouprave za zaštitu graditeljskog nasljeđa, obrazovnim ustanovama (Sveučilištu) za nabavu opreme, lučkim upravama za ulaganja u lučku infrastrukturu, županijskoj agenciji za ruralni razvoj za kapitalna ulaganja u projekt sufinanciran iz sredstava Europske unije, te Domovima za starije i nemoćne osobe za projektnu dokumentaciju. Kapitalne pomoći se odnose na prijenos sredstava društvima u vlasništvu za otplatu kredita za nabavu sadnog materijala i izradu projektne dokumentacije.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 23.961.514,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na nabavu opreme za zdravstvene ustanove u iznosu 8.512.634,00 kn, ulaganja u građevinske objekte (sanacija škola) u iznosu 3.935.372,00 kn, te otkup zemljišta za izgradnju sustava navodnjavanja u iznosu 3.909.538,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova veći su u odnosu na 2011. za 23.045.145,00 kn ili 121,7%, a najznačajnije povećanje se odnosi na odobrene kredite poljoprivrednicima iz programa Fonda u iznosu 17.605.037,00 kn i uplatu novčanih sredstava radi povećanja temeljnog kapitala društva za gospodarenje otpadom u iznosu 11.648.067,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 205.117.171,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

*K*

*MA*

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	14.494.578,00	17.616.004,00	121,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	0,00	3.934.618,00	-
1.2.	Postrojenja i oprema	2.398.589,00	3.274.312,00	136,5
1.3.	Prijevozna sredstva	196.065,00	144.180,00	73,5
1.4.	Druga nefinancijska imovina	11.899.924,00	10.262.894,00	86,2
2.	Financijska imovina	143.256.316,00	187.501.167,00	130,9
2.1.	Novčana sredstva	2.631.193,00	4.795.446,00	182,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	12.830.608,00	18.672.143,00	145,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	58.802.410,00	80.147.216,00	136,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	47.747.994,00	63.546.506,00	133,1
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	21.172.390,00	20.044.665,00	94,7
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	71.721,00	0,00	-
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	295.191,00	-
Ukupno imovina		157.750.894,00	205.117.171,00	130,0
3.	Obveze	17.404.058,00	37.600.812,00	216,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.527.806,00	13.054.956,00	236,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.101.336,00	3.060.341,00	277,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	10.774.916,00	21.482.445,00	199,4
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	3.070,00	-
4.	Vlastiti izvori	140.346.836,00	167.516.359,00	119,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		157.750.894,00	205.117.171,00	130,0

Najznačajnija ulaganja u zemljište u 2012. iznose 3.909.538,00 kn, a odnose se na šumska zemljišta koja je Republika Hrvatska izdvojila iz šumskog gospodarstva i prenijela pravo vlasništva na Županiju u svrhu izgradnje sustava navodnjavanja poljoprivrednih površina. Unutar skupine računa postrojenja i oprema vrijednosno značajnija imovina se odnosi na sanaciju kapilarne vlage na zgradi Županije u iznosu 970.841,00 kn, računalnu opremu u iznosu 807.413,00 kn, uredski namještaj u iznosu 623.504,00 kn, te opremu za realizaciju Europskih projekata (Parezana II i Revitas) u iznosu 661.290,00 kn.

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina se odnosi na ulaganja u tehničku dokumentaciju u iznosu 5.513.408,00 kn (najznačajnija su idejni projekti navodnjavanja poljoprivrednih površina u iznosu 3.006.296,00 kn, tehnička dokumentacija za izgradnju županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 719.460,00 kn, projekti za rekonstrukciju i uređenje poslovne zgrade u Puli za potrebe Županije u iznosu 662.909,00 kn, te tehničku dokumentaciju za projekt Revitas čiji je cilj omogućiti protok turista iz urbanih u ruralna područja putem okolišu prihvatljivih oblika prijevoza, te njihovo informiranje putem suvremene informatičke tehnologije u iznosu 563.891,00 kn), te ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja u iznosu 3.814.997,00 kn (najznačajnija su ulaganja u poslovnu zgradu u Puli za potrebe Županije u iznosu 1.206.026,00 kn, speleološku kuću u Vodicama 725.569,00 kn, rekonstrukciju zgrade polivalentnog centra gdje se nalazi galerija, informacijski punkt, konferencijska sala i terasa revitaliziranog srednjovjekovnog gradića i turističkog naselja Završje koje je zaštićeni spomenik kulture u iznosu 652.134,00 kn, te biciklističke staze u iznosu 536.124,00 kn).

A

MS

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za dane zajmove u iznosu 80.147.216,00 kn, dionice i udjele u glavnici 26 pravnih osoba u vlasništvu ili suvlasništvu Županije u iznosu 63.546.506,00 kn, potraživanja (bez potraživanja za dane zajmove) u iznosu 31.744.624,00 kn, depozite u iznosu 6.972.184,00 kn, novčana sredstva u iznosu 4.795.446,00 kn, te rashode budućih razdoblja u iznosu 295.191,00 kn.

U odnosu na početak 2012. financijska imovina je veća za 44.244.851,00 kn ili 30,9%, a najznačajnija povećanja se odnose na evidentirana veća potraživanja za dane zajmove u iznosu 21.344.806,00 kn, veću vrijednost dionica i udjela u glavnici za 15.798.512,00 kn, te veća potraživanja iz državnog proračuna za sredstva pomoći izravnjanja za 5.866.930,00 kn.

Stanje potraživanja za dane zajmove početkom 2012. je iznosilo 58.802.410,00 kn, tijekom 2012. dano je 17.605.037,00 kn zajmova, evidentirana je revalorizacija (povećanje potraživanja) u iznosu 10.818.373,00 kn, a otplaćeno je 7.078.604,00 kn, te je stanje koncem 2012. evidentirano u iznosu 80.147.216,00 kn. Tijekom lipnja 2013. Fond je utvrdio da je trebalo obračunati revalorizaciju potraživanja za dane zajmove poljoprivrednicima (povećanje potraživanja) u iznosu 291.940,00 kn, a ne 10.818.373,00 kn. Zbog navedenoga je stanje potraživanja za dane zajmove koncem 2012. trebalo iznositi 69.620.783,00 kn. U lipnju 2013. Županija je obavila ispravak evidencije navedenih potraživanja.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici veća je za 15.798.512,00 kn ili 33,1%. Tijekom 2012. evidentirano je povećanje udjela u glavnici Centra za gospodarenje otpadom u iznosu 16.126.667,00 kn, a prodani su udjeli u tri trgovačka društva u vlasništvu Županije u vrijednosti 328.155,00 kn.

Koncem 2012. ukupna potraživanja iznose 31.744.624,00 kn. Najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja iz državnog proračuna za pomoći izravnjanja u iznosu 9.857.511,00 kn (koja su naplaćena u siječnju 2013.), potraživanja po sporazumima o financiranju Europskih projekata od važnosti za Županiju u iznosu 7.042.551,00 kn, potraživanja za porez na cestovna motorna vozila u iznosu 5.891.087,00 kn, potraživanja za kamate na dane zajmove i depozite u iznosu 5.301.882,00 kn, te potraživanja za naknade koju za upotrebu pomorskog dobra plaćaju vlasnici brodica i jahti upisanih u očevidnik brodica, odnosno upisnik jahti u iznosu 1.242.344,00 kn. Navedena potraživanja iznose 29.335.375,00 kn i čine 92,4% ukupnih potraživanja.

Koncem 2012. obveze su iskazane u iznosu 37.600.812,00 kn, a odnose se na obveze za zajmove u iznosu 21.482.445,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 13.054.956,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.060.341,00 kn, te naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 3.070,00 kn. U odnosu na početak 2012. kada su iznosile 17.404.058,00 kn, obveze su veće za 20.196.754,00 kn ili 116,0%. Najveće povećanje se odnosi na primljena sredstva u 2012. od Ministarstva financija u iznosu 11.648.067,00 kn. Sredstva su primljena na temelju zaključenog Ugovora o zajmu za sufinanciranje projekta izgradnje Centra za gospodarenje otpadom (program IPA, komponenta III, Operativni program zaštite okoliša) iz siječnja 2012. između Županije i Ministarstva financija u ugovorenom iznosu 10.378.368,00 EUR. Obveze za materijalne rashode veće su za 7.470.307,00 kn ili 276,0%.

R

MA

Koncem 2012. dospjele obveze iznosile su 6.465.885,00 kn, od čega se 6.325.641,00 kn odnosi na obveze prema državnom proračunu po ugovorima za kreditiranje poljoprivrede. Obveze u iznosu 31.134.927,00 kn nisu dospjele. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2013.), podmirene su dospjele obveze u iznosu 140.244,00 kn, a obveze prema državnom proračunu nisu podmirene.

Stanje danih suglasnosti koncem 2012. evidentirano je u iznosu 92.552.954,00 kn, a odnosi se na suglasnosti dane prethodnih godina zdravstvenoj ustanovi 42.479.255,00 kn, županijskoj upravi za ceste 17.382.696,00 kn, trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju plina u suvlasništvu Županije 16.200.000,00 kn, lučkim upravama 7.575.875,00 kn, trgovačkim društvima u vlasništvu Županije 6.415.128,00 kn, te visokoobrazovnoj ustanovi 2.500.000,00 kn.

Suglasnosti dane u 2012. iznose 25.699.717,00 kn, a dane su Agenciji za ruralni razvoj Istre u iznosu 21.199.717,00 kn (Agencija se u prosincu 2012. zadužila kod Fonda u iznosu 6.000.000,00 kn, a u veljači 2013. kod poslovne banke u iznosu 7.600.000,00 kn), trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju plina u suvlasništvu Županije (10,0%) za zaduživanje kod poslovne banke u iznosu 2.300.000,00 kn, odnosno razmjerno udjelu (ugovor o kreditu je spomenuto društvo zaključilo s poslovnom bankom u ožujku 2013.), te društvu za poljoprivrednu djelatnost u vlasništvu Županije u iznosu 2.200.000,00 kn (društvo je u ožujku 2012. zaključilo s Fondom ugovor o kreditu).

R

HR

## II. REVIZIJA ZA 2012.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Županije.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa pročelnicima, te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima. Također je naložio zatvaranje posebnog računa Fonda, sredstva od povrata kredita koji je udio Ministarstva uplatiti u korist računa proračuna Republike Hrvatske, te pri izdavanju suglasnosti za zaduživanje voditi brigu o mogućnostima zaduživanja u skladu s propisima. Nadalje, naložio je kod obračuna troškova mobilnih telefona postupanje u skladu s Pravilnikom o upravljanju troškovima komunikacija, te utvrđivanje kriterija za korištenje kartica za povezivanje na Internet preko pokretnog telefona.

R

MA

Naložio je, sa suosnivačima trgovačkog društva za ulov i trgovinu ribom urediti odnose vezane za povećanje temeljnog kapitala trgovačkog društva te postupanje u skladu s propisima. Također je naložio provođenje postupaka nabave usluga pokretne telefonije, Interneta, fiksne telefonske linije, čišćenja i pranja i drugih nespomenutih usluga u skladu s propisima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno koji su nalozi i preporuke u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalog u postupku izvršenja:

- ustrojena je služba za unutarnju reviziju, te su osposobljene dvije osobe za obavljanje poslova unutarnje revizije, ali u 2012. nisu obavljale poslove unutarnje revizije, jer je jedna osoba bila na porodiljnom dopustu, a druga osoba je raspoređena na radno mjesto pročelnice upravnog odjela za proračun i financije. U tijeku obavljanja revizije još je jedan zaposlenik Županije u tijeku obrazovanja i pripreme za polaganje ispita za unutarnjeg revizora. Strateški i godišnji planovi obavljanja unutarnje revizije nisu doneseni. Tri unutarnje revizije u 2012. obavljene su od strane vanjskih suradnika.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- poseban račun Fonda nije zatvoren,
- sredstva od povrata kredita koji je udio Ministarstva poljoprivrede Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Ministarstvo) nisu uplaćena u korist računa proračuna Republike Hrvatske,
- nisu utvrđeni kriteriji za korištenje kartica za povezivanje na Internet preko pokretnog telefona,
- za nabavu usluga pokretne telefonije, Interneta, fiksne telefonske linije, čišćenja i pranja nisu provedeni propisani postupci nabave.

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

R

MB

## Nalaz za 2012.

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

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

### 1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. U skladu s odredbama članka 16. Zakona o proračunu, proračun se sastoji od općeg i posebnog dijela, a na razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i od plana razvojnih programa. Županija je donijela plan razvojnih programa za 2012. u kojem su iskazani rashodi za kapitalne pomoći i donacije u iznosu 120.456.311,00 kn i rashodi za investicije u iznosu 21.917.771,00 kn. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za kapitalne pomoći za izgradnju Županijskog centra za gospodarenje otpadom iz programa IPA u iznosu 107.552.500,00 kn, u zdravstvene ustanove 6.720.305,00 kn, za dogradnju i izgradnju osnovnih i srednjih škola 6.715.118,00 kn, te za navodnjavanje poljoprivrednih površina u iznosu 6.371.840,00 kn. Županija nije donijela plan razvojnih programa za 2013. i 2014. Prema odredbi članka 16. Zakona o proračunu, plan razvojnih programa je dokument jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Rashodi za izradu glavnog i izvedbenog projekta sustava navodnjavanja i rashodi za izradu idejnog rješenja odvodnje i navodnjavanja poljoprivrednih površina su tijekom 2011., 2012. i 2013. evidentirani u okviru rashoda u razdoblju kada su obveze plaćene a trebali su biti evidentirani u razdoblju nastanka poslovnog događaja, neovisno o plaćanju obveze. U 2012. evidentirani su rashodi u iznosu 159.254,00 kn koji se odnose na 2011., a nisu evidentirani rashodi u iznosu 320.075,00 kn koji se odnose na 2012. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

U financijskim izvještajima, u okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirane dane suglasnosti. Prema podacima iz pomoćnih evidencija, stanje danih suglasnosti koncem 2012. iznosi 92.552.954,00 kn i odnose se na suglasnosti dane u ranijim godinama.

ℓ

MS



Suglasnosti dane u 2012. iznose 25.699.717,00 kn, a dane su Agenciji za ruralni razvoj Istre u iznosu 21.199.717,00 kn (Agencija se u prosincu 2012. zadužila kod Fonda u iznosu 6.000.000,00 kn, a u veljači 2013. kod poslovne banke u iznosu 7.600.000,00 kn), trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju plina u suvlasništvu Županije (10,0%) za zaduživanje kod poslovne banke u iznosu 2.300.000,00 kn, odnosno razmjerno udjelu (ugovor o kreditu je spomenuto društvo zaključilo s poslovnom bankom u ožujku 2013.), te društvu za poljoprivrednu djelatnost u vlasništvu Županije u iznosu 2.200.000,00 kn (društvo je u ožujku 2012. zaključilo s Fondom ugovor o kreditu). Prema odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, kao što su dana jamstva i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje se nalaže evidentiranje rashoda u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također se predlaže u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati dane suglasnosti za zaduživanje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Županija u očitovanju navodi da je primjedbu na plan razvojnih programa primila tijekom 2012. kada je provedena revizija za 2011., te da je primjedba prihvaćena i primijenjena pri izradi proračuna Županije za 2013. Nadalje, navodi da će rashode za izradu glavnog i izvedbenog projekta sustava navodnjavanja i rashode za izradu idejnog rješenja odvodnje i navodnjavanja poljoprivrednih površina evidentirati u okviru rashoda kada Hrvatske vode i grad Poreč doznače sredstva za ove namjene. Također, navodi da su izdane suglasnosti evidentirane u izvanbilančnim zapisima, te da će ih ubuduće iskazivati i u financijskim izvještajima.*

## 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 270.451.400,00 kn, što je za 32.183.083,00 kn ili 13,5% više u odnosu na prethodnu godinu.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2012. su iskazana u iznosu 31.744.624,00 kn i u odnosu na konac 2011. veća su za 4.640.026,00 kn ili 17,1%. Dospjela potraživanja iznose 13.675.391,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na porez na cestovna motorna vozila u iznosu 5.857.088,00 kn, potraživanja za kamate na dane zajmove u iznosu 3.084.902,00 kn, te potraživanja od naknade koju za uporabu pomorskog dobra plaćaju vlasnici brodica i jahti upisanih u očevidnik brodica, odnosno upisnik jahti u iznosu 1.039.237,00 kn. Naplatu potraživanja obavljaju upravni odjeli Županije. U 2013. naplaćeno je 1.737.157,00 kn dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 8.276.126,00 kn poduzete su mjere prisilne naplate, u stečajnu masu su prijavljena dospjela potraživanja u iznosu 1.510.841,00 kn, opomene su upućene za potraživanja u iznosu 2.100.391,00 kn, a za potraživanja u iznosu 50.876,00 kn nisu poduzimane mjere naplate.

R

MA

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za koje su upućene opomene se odnose na potraživanja za kamate na dane zajmove u iznosu 892.954,00 kn, potraživanja od naknade koju za uporabu pomorskog dobra plaćaju vlasnici brodica i jahti upisanih u očevidnik brodica, odnosno upisnik jahti u iznosu 631.502,00 kn, te za porez na cestovna motorna vozila u iznosu 471.855,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbama članka 95. Općeg poreznog zakona (Narodne novine 147/08, 18/11, 78/12 i 136/12), zastara se prekida svakom službenom radnjom poreznog tijela usmjerenom na utvrđivanje ili naplatu poreza, kamata i troškova ovrhe, koja je dostavljena na znanje poreznom obvezniku.

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i drugim propisima.

- Kreditiranje poljoprivredne proizvodnje

Županija od 1995. ima otvoren poseban račun Fonda, radi prikupljanja sredstava za kreditiranje programa iz područja poljoprivrede pod povoljnim uvjetima. Fond nema pravnu osobnost i u poslovanju koristi matični broj i osobni identifikacijski broj Županije. Stanje danih zajmova za kreditiranje programa iz područja poljoprivrede, primici od povrata danih zajmova te prihodi od kamata, koji su do 2011. evidentirani u poslovnim knjigama Fonda, od početka 2011. evidentiraju se u poslovnim knjigama Županije. Međutim, do vremena obavljanja revizije (srpanj 2013.) posebni žiro račun Fonda nije zatvoren. Postojanje posebnog žiro računa nije u skladu s odredbom članka 60. Zakona o proračunu, prema kojoj proračuni jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju jedan račun za sva plaćanja. U razdoblju od 1995. do 2012. na račun Fonda je uplaćeno 44.469.455,00 kn (sredstva Županije, gradova i općina, lovačkog saveza, Ministarstva poljoprivrede). Ministarstvo i Županija su 2001., 2002. i 2003. zaključili ugovore o poslovnoj suradnji, te udružili sredstva iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede. Po navedenim programima, Županija je (zajedno s lokalnim jedinicama i lovačkim savezom) osigurala 13.000.000,00 kn, a Ministarstvo 9.000.000,00 kn. Sredstva su korisnicima kredita plasirana putem Fonda. Od 1995. do 2012., Fond je odobrio kredite u iznosu 126.840.420,00 kn. U skladu s planovima otplate, naplaćeno je 73.366.075,00 kn, te 2.668.403,00 kn zateznih kamata. Do konca 2012. prisilnom naplatom su naplaćena potraživanja u iznosu 6.140.569,00 kn, od čega se na glavnici odnosi 3.632.159,00 kn. Prema ugovorima o poslovnoj suradnji, Županija se obvezala sredstva od povrata kredita, koja se odnose na udio Ministarstva, uplatiti u korist računa proračuna Republike Hrvatske. Do konca 2012. Županija nije uplatila u državni proračun pripadajući dio sredstava u iznosu 6.325.641,00 kn. U rujnu 2012. Fond je Ministarstvu uputio zahtjev o ustupanju navedenih sredstava, s obzirom da su korištena za izvršenje novih programa za razvoj poljoprivrede i srodnih djelatnosti. U prosincu 2012. Ministarstvo je dostavilo dopis u kojem je navedeno da Županija treba izmiriti sve dospjele obveze, te Ministarstvu dostavljati redovna izvješća o stanju povrata sredstava.

R

MS

Državni ured za reviziju nalaže zatvaranje posebnog računa Fonda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se pripadajući dio sredstva od povrata kredita, udio Ministarstva poljoprivrede po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede uplatiti u korist državnog proračuna.

- Osnivanje Centra za razvoj maslinarstva

U 2012. Fond je odobrio 44 kredita u iznosu 17.852.125,00 kn. Kredite je odobrio upravni odbor Fonda na temelju dostavljenih zahtjeva. Odobreni su krediti svim podnositeljima zahtjeva. Vrijednosno značajniji krediti su odobreni u prosincu 2012. Agenciji za ruralni razvoj Istre (dalje u tekstu: Agencija). Sredstva su odobrena za kupnju uljare i opreme za proizvodnju i preradu ulja u iznosu 3.000.000,00 kn na rok od 10 godina i za obrtna sredstva u iznosu 3.000.000,00 kn na rok od dvije godine. Agencija je društvo u vlasništvu Županije osnovano s ciljem pokretanja gospodarskih i razvojnih programa u ruralnom prostoru Istre. Registrirane djelatnosti Agencije su poljoprivreda, lov i usluge povezane s njima, te iznajmljivanje strojeva i opreme.

U lipnju 2011. Županija, Agencija, Fond i trgovačko društvo za proizvodnju i trgovinu maslinovim uljem (dalje u tekstu: Društvo) potpisali su pismo namjere (koje se smatra predugovorom kojim se reguliraju međusobni odnosi i obveze potpisnika) o poslovnoj suradnji na osnivanju Centra za razvoj maslinarstva. Prema odredbama članka 2. Pisma namjere, zajednički interes svih potpisnika je stvaranje pretpostavki za osnivanje centra za razvoj maslinarstva, provođenje identifikacije i inventarizacija nasada maslina, udruživanje maslinara u proizvođačke organizacije, dobivanje oznake izvornosti maslinovog ulja, te očuvanje autohtonih vrsta maslina. Prema odredbama Pisma namjere, Županija se obvezala izraditi elaborat procjene tržišne vrijednosti Društva. Agencija se obvezala izraditi studiju o ekonomskoj opravdanosti osnivanja centra za razvoj maslinarstva modelom preuzimanja Društva, a Fond se obvezao odobriti kredit Društvu. Društvo se obvezalo dati Fondu odgovarajuće instrumente osiguranja povrata kredita, svu dokumentaciju potrebnu za izradu elaborata, te se obvezalo da neće poduzimati pravne radnje u cilju prodaje ili opterećenja imovine. Fond je u srpnju 2011. Društvu odobrio kredit u iznosu 500.000,00 kn za obrtna sredstva uz rok povrata dvije godine uključujući jednu godinu počeka. Skupština Istarske županije je u ožujku 2012. donijela Odluku o prihvaćanju studije gospodarske opravdanosti osnivanja Centra za održivi razvoj maslinarstva Istarske županije modelom preuzimanja navedenoga Društva. U studiji je navedeno da je Agencija tijekom 2009. zaključila ugovor o koncesiji 181 ha opožarenog zemljišta s ciljem sadnje maslina, te da je planirana izgradnja pogona uljare za vlastite potrebe Agencije i potrebe prerade maslina proizvođača s lokalnog područja i područja cijele Istre. Također je navedeno da se tijekom 2010. i 2011. razvila ideja preuzimanja spomenutog Društva, a osnovni motiv preuzimanja je bilo skraćivanje vremena za organiziranje otkupa maslinovog ulja u većim količinama. Društvo je bilo u vlasništvu četiri osobe, a od rujna 2010. u vlasništvu pet fizičkih osoba. Upisano je u sudski registar 2008. Temeljni kapital Društva je 20.000,00 kn, a osnovna djelatnost je prerada maslina. Prema podacima iz studije, cilj vlasnika Društva na početku ulaganja (osnivanja) je bio otkup i prodaja maslinovog ulja, ali zbog nedostatka likvidnosti i obrtnih sredstava, nije ostvaren.

A

MB

U studiji se kao prednost projekta preuzimanja Društva navodi visok kapacitet prerade maslina, postojeće postrojenje omogućuje instaliranje dodatnog pogona za preradu unutar postojećeg prostora, te postojanje skladišnog prostora. Navedene slabosti projekta su potreba za značajnim ulaganjima u solventnost poslovanja u prve tri godine nakon preuzimanja pogona uljare, stalna potreba za obrtnim sredstvima, visoka zaduženja Društva, visoka cijena ulja što otežava plasman na inozemnom tržištu, te vremenske nepogode koje mogu utjecati na smanjenje prinosa. Također je navedeno da na lokalnom području osim navedenog pogona usluge prerade maslina obavljaju tri subjekta, a na širem području još dva subjekta. Kapacitet pogona uljare Društva je 3,5 tona/sat, a ukupni kapacitet drugih pet uljara na navedenom području je sedam tona/sat. Prema navedenoj studiji, predviđen je početak investiranja u ožujku 2012., a završetak u prosincu 2012. Određeno je razdoblje povrata investicija deset godina. Prema elaboratu o procjeni tržišne vrijednosti nekretnina, vrijednost zemljišta, objekta, opreme, infrastrukture i okoliša u vlasništvu Društva i fizičkih osoba (vlasnika Društva) procijenjena je na 10.421.642,00 kn. Prema podacima iz elaborata, zemljište je vlasništvo dviju fizičkih osoba (vlasnika Društva), a Društvo je u zemljišnim knjigama upisano kao nositelj prava građenja. Navedena vrijednost (10.421.642,00 kn) predstavlja i vrijednost ulaganja za preuzimanje Društva, a sastoji se od ulaganja u preuzimanje kredita Društva u iznosu 5.699.717,00 kn te isplate ostatka vrijednosti udjela postojećim vlasnicima u ukupnom iznosu 4.721.925,00 kn. Istom odlukom skupštine, kojom je prihvaćena studija gospodarske opravdanosti osnivanja Centra za održivi razvoj maslinarstva, dana je Agenciji suglasnost za zaduženje u iznosu 15.500.000,00 kn i dugoročno zaduženje u iznosu 5.699.717,00 kn za preuzimanje dugoročnog kredita navedenog Društva.

Agencija nije preuzela Društvo, nego je u studenome i prosincu 2012., na temelju ugovora kupila pravo građenja na zemljištu površine 1 627 m<sup>2</sup>, te objekt i opremu u vlasništvu Društva i fizičkih osoba (vlasnika Društva) u ukupnoj vrijednosti 10.421.642,00 kn. Prema obrazloženju Županije, HBOR ne kreditira kupnju udjela, nego kupnju osnovnih sredstava, što su uvidjeli u postupku dobivanja kredita. Naime, za izvršenje projekta (pored kredita Fonda u iznosu 6.000.000,00 kn) Agencija se dugoročno zadužila kod poslovne banke (putem HBOR-a) u iznosu 7.600.000,00 kn na rok od osam godina. Nadalje, Županija se na temelju Sporazuma o podršci i financiranju provođenja strategije ruralnog razvoja zaključenog s Agencijom, obvezala tijekom 2013. i 2014. provesti dokapitalizaciju Agencije u novcu i/ili stvarima u vrijednosti 5.500.000,00 kn. U sporazumu je navedeno da je Županija s ciljem unaprjeđenja i razvoja poljoprivrede na području Istre donijela Strategiju ruralnog razvoja, te je za nositelja odredila Agenciju. Strategijom ruralnog razvoja određeno je osnivanje razvojnih centara za pojedina područja poljoprivrede (maslinarstvo i uljarstvo, stočarstvo, vinarstvo i vinogradarstvo, voćarstvo, medarstvo i gljivarstvo). Županija se obvezala dokapitalizirati Agenciju u iznosu 5.500.000,00 kn i financirati Agenciju prema prihvaćenim proračunima Županije do izvršenja rokova iz strategije i podmirenja svih obveza, sukladno programima, zakonskim i ugovornim obvezama. Tijekom obavljanja revizije (srpanj 2013.) nije bilo uplata sredstava, te dokapitalizacija nije obavljena. Agencija, Županija i poslovna banka zaključile su u veljači 2013. ugovor o cesiji kao jedan od instrumenata osiguranja otplate kredita (7.600.000,00 kn). Ugovorom o cesiji Agencija prenosi na poslovnu banku sva potraživanja koja ima od Županije na temelju Sporazuma o podršci i financiranju provođenja strategije ruralnog razvoja, u svrhu osiguranja povrata kredita.

R

MK

Na temelju zaključka Župana Istarske županije iz prosinca 2012., sredstva za povrat kredita u iznosu 6.000.000,00 kn koje je Fond odobrio Agenciji, osigurat će se u proračunu Županije. Iz navedenog proizlazi da je za realizaciju ovog projekta Županija preuzela obveze Agencije za povrat kredita Fondu u iznosu 6.000.000,00 kn i povrat kredita poslovnoj banci u iznosu 7.600.000,00 kn. Agencija je uljaru preuzela u prosincu 2012., uljara se u 2012. nije koristila, iako je studijom o ekonomskoj opravdanosti u navedenom razdoblju bila planirana prerada 616 tona maslina. Nadalje, iz studije o ekonomskoj opravdanosti, nije vidljivo jesu li s potencijalnim dobavljačima maslina zaključeni predugovori ili pribavljena pisma namjere u svrhu osiguranja maslina za preradu. Također do vremena obavljanja revizije (srpanj 2013.), masline nisu posađene na zemljištu koje Agencija ima u koncesiji.

Prije realizacije spomenutog projekta, nije napravljena usporedna analiza financijske isplativosti odabranog načina nabave pogona uljare u odnosu na izgradnju. Alternativne mogućnosti uzimanja pogona uljare Društva u najam nisu razmatrane. Prema obrazloženju Županije brzina realizacije i pogodnost cijene utjecala je na kupnju uljare, iako prve godine nije bila obavljena prerada maslina. Državni ured za reviziju je mišljenja da je Županija trebala izraditi analizu isplativosti nabave pogona uljare pod navedenim uvjetima, odnosno utvrditi je li navedeni način nabave povoljniji u odnosu na izgradnju i zakup.

- 2.2. *Vezano uz naplatu potraživanja, Županija navodi da se potraživanja u iznosu 50.876,00 kn za koja nisu poduzimane mjere naplate odnose na potraživanja od naknade za uporabu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti upisani u očevidnik brodica u iznosu 47.453,00 kn, te da su za potraživanja u iznosu 3.423,00 kn zaprimljeni prijedlozi za obnovu postupka obračuna (porez na plovila u iznosu 3.000,00 kn i porez na cestovna motorna vozila 423,00 kn). Također, navodi da je u cilju poboljšanja poslovanja podržana inicijativa nadležnog Ministarstva za uspostavu elektronskih upisnika, te da je Županija u tu svrhu ustupila podatke iz svojih evidencija. Nadalje, navodi da je žiro račun Fonda otvoren 1995. na temelju tada važećih zakona, te da se od početka 2011. žiro račun Fonda ne koristi za plaćanja, već isključivo za transparentno vođenje evidencije prihoda od povrata odobrenih kredita. Nadalje obrazlaže da svake godine dostavlja Ministarstvu poljoprivrede izvješće o korištenju sredstava za kreditiranje poljoprivrede, te da su sredstva u iznosu 6.325.641,00 kn namjenski korištena za nove kredite. Ističe da je od Ministarstva poljoprivrede zatražila produženje roka povrata ugovorenih sredstava. Vezano na osnivanje Centra za razvoj maslinarstva, Županija navodi da je lokacija za osnivanje centra za uljarstvo i maslinarstvo određena u gradu Vodnjanu kao gradu s najvećom tradicijom i najvećom proizvodnjom maslinovog ulja u Istri. Županija navodi da se operativnom razradom mogućnosti realizacije navedenog centra pojavila dilema da li centar graditi od nule ili otkupiti već spremne objekte privatne uljare koja je u tom trenutku bila na prodaju. Navodi da je zbog brzine realizacije i pogodnosti cijene odluka išla u prilog kupnje uljare, te da je uljara samo dio Centra za razvoj uljarstva i maslinarstva u Istri, te da će svoju djelatnost proširiti i na osiguranje potpune logistike privatnom sektoru u smislu laboratorija, edukacije, savjetodavne službe, brendiranja, zaštite i licenciranja.*

R

MK

### 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 271.641.709,00 kn, što je za 26.583.261,00 kn ili 10,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.190.309,00 kn i djelomično je pokriven prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina koji iznosi 565.387,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 624.922,00 kn.

Rashodi za korištenje mobilnih telefona ostvareni su u iznosu 401.601,00 kn. Korištenje mobilnih telefona na teret sredstava Županijskog proračuna utvrđeno je Pravilnikom o upravljanju troškovima komunikacija iz ožujka 2003. i izmjenama iz rujna 2005. Pravilnikom je utvrđen godišnji iznos utroška, a svaki trošak iznad odobrenog iznosa Županija će korisniku ustegnuti sporazumno ili na plaći. Korisnici mobilnih telefona i operater mobilne telefonije zaključili su izjavu o prihvaćanju platežne odgovornosti prema kojoj korisnik mobilnog telefona podmiruje iznos računa iznad ugovorenog limita. Troškovi korištenja kartica za povezivanje na Internet putem mobilnog telefona za 2012. iznose 89.241,00 kn i nisu posebno evidentirani, već su iskazani na više računa u okviru rashoda za usluge, telefona, pošte i prijevoza. Pravilnikom o upravljanju troškovima komunikacija nisu utvrđeni kriteriji za korištenje kartica za povezivanje na Internet putem mobilnog telefona.

Unutar rashoda za intelektualne i osobne usluge i rashoda za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa evidentirani su rashodi na temelju ugovora o djelu za pružanje konzultantskih usluga na razvojnim projektima Zračne luke Pula (udio Županije u vlasništvu iznosi 15,0%). Županija je zaključila ugovor o djelu za razdoblje od 2. siječnja do 31. prosinca 2012. Ugovor je bio zaključen i za razdoblje od srpnja do prosinca 2011. te je zaključen za razdoblje od siječnja do lipnja 2013. Razvojnou strategijom Istarske županije za razdoblje od 2011. do 2013., predviđen je razvoj Zračne luke Pula te povećanje broja međunarodnih zračnih linija s ciljem razvoja Istre kao avio destinacije.

Prije zaključivanja ugovora o djelu Županija nije zaključila prethodni sporazum s većinskim vlasnikom Republikom Hrvatskom (55,0% vlasništva) o razvojnim projektima. Ugovorom o djelu za 2012. utvrđena je mjesečna naknada za pružanje konzultantskih usluga u neto iznosu 8.000,00 kn. Nadalje, ugovorom o djelu je utvrđeno da će Istarska županija 50,0% troškova zaračunati Zračnoj luci Pula o čemu će se zaključiti poseban sporazum. Sporazum sa Zračnom lukom nije zaključen, te je sve troškove snosila Županija. Ukupni troškovi po navedenom ugovoru u 2012. iznose 266.729,00 kn (od čega 96.000,00 kn iznosi neto naknada, troškovi telefona i službenih putovanja 64.037,00 kn, te porezi i doprinosi 106.692,00 kn). Isplate nisu obavljene u skladu s ugovorom jer su pored ugovorene naknade podmirivani i troškovi telefona i službenih putovanja. Za obavljene konzultantske usluge Županiji je dostavljeno izvješće iz kojeg je vidljivo da su ugovoreni poslovi obavljeni u skladu s ugovorom. Prema odredbi članka 590. Zakona o obveznim odnosima, ugovorom o djelu se izvoditelj obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, te obavljanje fizičkog ili umnog rada i slično, a naručitelj se obvezuje isplatiti naknadu za obavljene posao. Stoga se ugovor o djelu zaključuje za određene jednokratne poslove.

R

MK

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi kriterije za korištenje kartica za povezivanje na Internet putem mobilnog telefona. Nalaže pri isplati naknada na temelju ugovora o djelu pridržavati se ugovorenih odredbi odnosno obavljati isplatu ugovorene naknade, a ne dodatnih troškova. Također nalaže zaključivanje ugovora o dijelu samo za obavljanje povremenih poslova kako propisuje Zakon o obveznim odnosima.

3.2. *Županija navodi da je za korištenje mobilnih telefona i korištenje kartica za povezivanje u tijeku donošenje pravilnika koji će detaljno propisati elemente za korištenje kartica.*

#### 4. Postupci javne nabave

4.1. Županija je donijela plan nabave roba, radova i usluga za 2012. Ukupno je planirana vrijednost nabave u iznosu 49.139.327,00 kn, od čega su planirane objedinjene nabave u iznosu 18.270.000,00 kn, nabave male vrijednosti u iznosu 27.382.641,00 kn, te nabave čija je vrijednost od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn u iznosu 3.486.686,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi u 2012. provedeno je 17 postupaka nabave, te je ugovorena vrijednost roba, radova i usluga u iznosu 9.793.997,00 kn.

Za usluge poštarine u iznosu 1.304.374,00 kn, Interneta u iznosu 490.718,00 kn, fiksne telefonije u iznosu 488.563,00 kn, pokretne telefonije 401.601,00 kn i usluge čišćenja ureda u iznosu 254.355,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11 i 88/13), prema kojoj su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici primjene spomenutog Zakona.

Kod provođenja postupaka nabave vođeni su upisnici, sastavljeni su zapisnici o javnom otvaranju ponuda, zapisnici o pregledu i ocjeni ponuda, te su donesene odluke o odabiru najbolje ocijenjene ponude. U postupku nabave za izvođenje radova na sanaciji zgrade radionice industrijsko-obrtničke škole u upisnik o zaprimanju ponuda upisane su četiri ponude. U upisnik o zaprimanju ponuda nije upisana ponuda u iznosu 4.944.344,00 kn i izmjena ponude u iznosu 4.449.909,00 kn (uključen popust od 10,0%) odabranog gospodarskog subjekta. Zapisnik o javnom otvaranju ponuda sadrži naziv i sjedište naručitelja, mjesto javnog otvaranja ponuda, predmet nabave, vrstu javne nabave, evidencijski broj nabave, broj poziva na nadmetanje iz Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, datum i sat početka javnog otvaranja ponuda, ime i prezime nazočnih ovlaštenih predstavnika naručitelja, ime i prezime nazočnih ovlaštenih predstavnika ponuditelja, podatke o zaprimljenim ponudama (naziv, adresa, sjedište i osobni identifikacijski broj ponuditelja, cijena, naznaka je li ponuda potpisana, broj dijelova ponude, prilozi), podatak o roku za izjavljivanje žalbe na postupak javnog otvaranja ponuda, datum i sat završetka postupka javnog otvaranja ponuda, te potpis ovlaštenih predstavnika naručitelja i ponuditelja. Prisutni ovlašteni predstavnici naručitelja i ponuditelja nisu imali primjedbi na postupak javnog otvaranja ponuda.

*A*

*MA*

Prilikom otvaranja ponuda i sastavljanja zapisnika o javnom otvaranju ponuda, a vezano za izmijenjenu ponudu postupljeno je u skladu s odredbama članka 18. Uredbe o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 10/12) kojima je između ostalog propisano da se u slučaju kad je dostavljena izmjena i/ili dopuna ponude, prvo otvara izmjena i/ili dopuna ponude te potom osnovna ponuda. Prema zapisniku o javnom otvaranju ponuda je vidljivo da je otvoreno pet ponuda i jedna izmjena ponude. Zapisnikom nije obrazloženo zašto ponuda i izmjena ponude odabranog gospodarskog subjekta nisu upisane u upisnik. Odredbama članka 17. Uredbe o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama propisano je da se svaka pravodobno dostavljena ponuda upisuje u upisnik o zaprimanju ponuda te dobiva redni broj prema redosljedu zaprimanja. Odluka o odabiru i zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda dostavljeni su svim ponuditeljima. Ugovorena vrijednost radova iznosi 4.449.909,00 kn. Radovi su započeli sredinom studenoga 2012., a rok za izvođenje prema ugovoru je 90 radnih dana. Prema obrazloženju Županije zbog manjkavosti projektne dokumentacije radovi nisu izvedeni u roku te je obavljena dopuna projekta od strane nadzornog tijela. Za izradu osnovne projektne dokumentacije plaćeno je 60.000,00 kn, te za dopunu projektne dokumentacije od strane nadzornog tijela 43.750,00 kn. Nakon dopune projektne dokumentacije javila se potreba za izvođenjem dodatnih radova. U lipnju 2013. proveden je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave pozivajući se na zakonske odredbe da navedeni radovi nisu bili uključeni u početni projekt niti u osnovni ugovor, ali su zbog nepredviđenih okolnosti postali nužni za izvođenje radova opisanih u njima (manjkavost projektne dokumentacije te ugovorenog troškovnika u pogledu neusklađenosti dijela instalacija sa propisima, neplaniranje pojedinih dovoda i odvoda, neadekvatnog smještaja sanitarnih čvorova, arhive, sanacija ravnog krova, neplaniranje prednapona i ostalo). Ugovoreni su dodatni radovi u vrijednosti 1.021.927,00 kn (23,0% osnovnog ugovora), te ukupna ugovorena vrijednost radova iznosi 5.471.836,00 kn. Rok za izvođenje svih radova je 135 dana, te je izmijenjen podizvoditelj. U srpnju 2013. sačinjen je zapisnik o primopredaji i okončanom obračunu prema kojem su izvedeni radovi u vrijednosti 5.655.592,00 kn što je za 183.756,00 kn više od ugovorenih. Ugovaranje dodatnih radova rezultat je izmjene i dopune projektne dokumentacije u tijeku gradnje, što je rezultiralo i dodatnim troškovima.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Predlaže se, prije početka ugovaranja vrijednosno značajnijih ulaganja, pribaviti svu potrebnu dokumentaciju kako bi se spriječilo ugovaranje dodatnih, novih i nepredviđenih radova.

- 4.2. Županija navodi da je u nalazu revizije na korektan način obrazložen postupak izvođenja radova na sanaciji radionica industrijsko-obrtničke škole i obrazlaže da upisnik o zaprimanju ponuda nije podložan žalbi u skladu s odredbama članaka 146. do 152. Zakona o javnoj nabavi.

*R*

*MG*



### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na poslovanje putem posebnog računa Fonda, te uplatu sredstava u državni proračun od povrata kredita koji je sufinanciralo Ministarstvo, nisu otklonjene u 2012.
  - Županija je u 2011. donijela plan razvojnih programa za 2012., ali nije donijela za 2013. i 2014. Rashodi za izradu glavnog i izvedbenog projekta sustava navodnjavanja i rashodi za izradu idejnog rješenja odvodnje i navodnjavanja poljoprivrednih površina su evidentirani u poslovnim knjigama u vrijeme podmirjenja obveza za te rashode, a trebali su biti evidentirani u trenutku nastanka poslovnog događaja, neovisno o plaćanju. U 2012. evidentirani su rashodi u iznosu 159.254,00 kn koji se odnose na 2011., a nisu evidentirani rashodi u iznosu 320.075,00 kn koji se odnose na 2012. (točka 1. Nalaza)
  - Dospjela potraživanja koncem 2012. iznose 13.675.391,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 2.100.391,00 kn upućene su opomene, a za potraživanja u iznosu 50.876,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Sredstva od povrata kredita za razvoj poljoprivrede koja se odnose na udio Ministarstva nisu uplaćena u korist računa proračuna Republike Hrvatske u iznosu 6.325.641,00 kn. (točka 2. Nalaza)
  - Županija je zaključila ugovor o dijelu na razdoblje od 12 mjeseci za konzultantske usluge na razvojnim projektima zračne luke, a prilikom isplata naknade se nije pridržavala ugovorenih odredbi. Ukupni rashodi na temelju spomenutog ugovora su ostvareni u iznosu 266.729,00 kn. Pored ugovorene naknade isplaćivani su troškovi telefona i putnih naloga, koji nisu ugovoreni. (točka 3. Nalaza)
  - Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, nabavljene su usluge (poštarine, pokretne telefonije, usluge Interneta, fiksne telefonske linije, usluge čišćenja i pranja), za koje su ostvareni rashodi u iznosu 2.939.611,00 kn. (točka 4. Nalaza)

*R*

*MŠ*

4. Županija obuhvaća deset gradova i 31 općinu, s ukupno 208 440 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije, te poslova državne uprave koji su prenijeti na Županiju, u skladu sa zakonom i drugim propisima, ustrojen je kabinet župana, stručna služba Skupštine, služba za unutarnju reviziju, te 12 upravnih odjela. Županija ima 163 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je župan Ivan Jakovčić. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 270.451.400,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 271.641.709,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.190.309,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 565.387,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 624.922,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 155.879.994,00 kn ili 57,6%, prihodi od pomoći u iznosu 42.067.564,00 kn ili 15,6%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 31.677.521,00 kn ili 11,7%, te prihodi od imovine u iznosu 19.093.399,00 kn ili 7,1%. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 137.041.778,00 kn i čine 50,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodnih godina su prenesena neutrošena sredstva u iznosu 8.372.162,00 kn, što ukupno iznosi 145.413.940,00 kn. Do konca 2012. za propisane namjene je utrošeno 143.536.104,00 kn, a 1.877.836,00 kn nije utrošeno i koncem 2012. se nalazi na računu proračuna. Potraživanja (bez potraživanja za dane zajmове) iznose 31.744.624,00 kn. Najznačajnija se odnose na potraživanja iz državnog proračuna za pomoći izravnjanja u iznosu 9.857.511,00 kn (koja su naplaćena u siječnju 2013.), potraživanja po sporazumima o financiranju Europskih projekata od važnosti za Županiju u iznosu 7.042.551,00 kn, potraživanja za porez na cestovna motorna vozila u iznosu 5.891.087,00 kn, potraživanja za kamate na dane zajmове i depozite u iznosu 5.301.882,00 kn, te potraživanja za naknade koju za upotrebu pomorskog dobra plaćaju vlasnici brodica i jahti upisanih u očevidnik brodica, odnosno upisnik jahti u iznosu 1.242.344,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 13.675.391,00 kn i čine 43,1% ukupnih potraživanja. Stanje depozita iznosi 6.972.184,00 kn, a odnosi se na deponirana sredstva kod poslovnih banaka za program poticanja razvoja obrta, malog i srednjeg poduzetništva 5.948.605,00 kn i za poticanje poljoprivrede 1.023.579,00 kn. Tijekom 2012. Županija je oročavala proračunska sredstva na temelju sedam ugovora (svi u iznosu 5.000.000,00 kn) koja su do konca 2012. vraćena u proračun. Stanje primljenih kredita i zajmova koncem godine iznosi 21.482.445,00 kn. Odnosi se na obveze prema Ministarstvu financija (na temelju zaključenog Ugovora o zajmu za sufinanciranje izgradnje Centra za gospodarenje otpadom (program IPA, komponenta III, Operativni program zaštite okoliša) u iznosu 11.648.067,00 kn, Ministarstvu poljoprivrede za sufinanciranje kreditne linije 9.000.000,00 kn i za nabavu eko-brodova 834.378,00 kn. Županija nije u 2012. niti prethodnih godina izdavala jamstva. Stanje suglasnosti danih za zaduživanje proračunskim korisnicima, trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Županije koncem 2012. evidentirano je u iznosu 92.552.954,00 kn. Obveze (bez kredita i zajmova) su koncem godine iskazane u iznosu 16.118.367,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 140.243,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovanih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih za gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja, poslove u cilju očuvanja prirode i zaštite okoliša i drugo.

A

MB

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 75.359.044,00 kn ili 27,7%, ostali rashodi (tekuće i kapitalne donacije, te kapitalne pomoći) u iznosu 57.596.348,00 kn ili 21,2%, rashodi za zaposlene u iznosu 45.334.298,00 kn ili 16,7% i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 41.983.454,00 kn ili 15,5%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 51.368.565,00 kn i imaju udjel 18,9% u ukupnim rashodima i izdacima. Revizijom za 2012., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu potraživanja, isplate na temelju ugovora o djelu, provođenje propisanih postupaka javne nabave, te ponovljene nepravilnosti utvrđene revizijom za 2011., koje se odnose na poslovanje putem posebnog računa Fonda, uplatu sredstava u državni proračun od povrata kredita koji je sufinanciralo Ministarstvo, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

R

MR

Prema odredbi članka 14. stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, na ovo izvješće zakonski predstavnik može uložiti prigovor u roku osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Pazin, Prolaz Otokara Keršovanija 2, Pazin.

Ovlašteni državni revizori:

*D. Kurelović*

Davor Kurelović, dipl. oec.

*M. Baćac*

Mirjana Baćac, dipl. oec.

Izvješće je uručeno dana: 10. rujna 2013.

Primitak potvrđuje: \_\_\_\_\_

