



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ISTARSKA ŽUPANIJA

Pazin, lipanj 2009.

S A D R Ž A J

stranica

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PРАВNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
2.1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	4
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
3.1.	Proračun	4
3.2.	Poslovne knjige	4
3.3.	Financijski izvještaji	5
3.4.	Popis imovine i osoba	5
3.5.	Potraživanja i obveze	5
3.5.1.	Zaduživanje, dana jamstva i suglasnosti	6
3.5.2.	Pozajmljivanje	8
3.6.	Novčana sredstva	8
4.	PRIHODI I PRIMICI	9
4.1.	Prihodi poslovanja	10
4.2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	13
4.3.	Primici od financijske imovine	13
5.	RASHODI I IZDACI	14
5.1.	Rashodi poslovanja	15
5.1.1.	Rashodi za zaposlene	15
5.1.2.	Materijalni rashodi	16
5.1.3.	Financijski rashodi	22
5.1.4.	Subvencije	23
5.1.5.	Pomoći	23
5.1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	24
5.1.7.	Drugi rashodi poslovanja	25
5.2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	26
5.2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	27
5.2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	27
5.2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima	28
5.3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	28
5.4.	Financiranje decentraliziranih funkcija	30
6.	NALAZ	31
III.	MIŠLJENJE	35



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/09-01/11
Urbroj: 613-20-09-6

Pazin, 18. lipnja 2009.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ISTARSKE ŽUPANIJE ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Istarske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 8. travnja do 18. lipnja 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje 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 Istarske županije.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2007., 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.

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Usluge najma automobila obavljene su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Za naplatu prihoda od naknade za uporabu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodice i jahti nisu poduzimane sve zakonom propisane mjere naplate.

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

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja Županije obuhvaća razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave reguliraju sljedeći propisi:

- Zakon o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 i 16/07),
- Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09),
- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08),
- Zakon o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. (Narodne novine 28/08 i 82/08),
- Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 i 73/08),
- Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04 i 38/09),
- Zakon o koncesijama (Narodne novine 89/92 i 125/08),

R



- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 i 125/08)
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07)
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02, 122/05, 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (narodne novine 14/08),
- Uredba o uvjetima primjene Jedinstvenog rječnika javne nabave (CPV) (Narodne novine 13/08),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08 i 4/09),
- Uredba o provođenju nadzora kroz obavljanje preventivno-instruktivne djelatnosti (Narodne novine 14/08),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09),
- Uredba o oblicima, načinima i uvjetima izobrazbe u sustavu javne nabave (Narodne novine 54/08),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02) i
- i drugi zakoni i propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Zakonom o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakonom o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave u čijem sastavu je deset gradova i 31 općina. Prema popisu iz 2001. Županija ima 206 344 stanovnika. Sjedište Županije i skupštine je u Pazinu, a sjedište poglavarstva u Puli. Prema odredbama Statuta tijela Županije su skupština koja je predstavničko tijelo građana, te izvršna tijela poglavarstvo i župan. Dužnost predsjednika skupštine obnašao je Anton Peruško, a dužnost župana Ivan Jakovčić.

Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije ustrojeno je devet upravnih odjela i dvije službe. Od općih akata doneseni su Statut, Poslovnici o radu skupštine i poglavarstva, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, Odluka o plaćama i drugi akti. Statut je u 2006. usklađen s izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Županija ima 164 zaposlenika. Unutarnje ustrojstvo te potreban broj zaposlenika uređeni su pravilnicima pojedinih upravnih odjela. Tijela Županije su županijska skupština, župan, županijsko poglavarstvo i upravna tijela. Županijska skupština ima 41 vijećnika, a županijsko poglavarstvo ima 11 članova. Županija ima 56 proračunskih korisnika (škole, bolnica, domovi zdravlja, domovi za starije i nemoćne), 2 trgovačkih društva u vlasništvu i 16 u suvlasništvu. Na području Županije jedan Grad i četiri Općine imaju status brdsko-planinskog područja i tri Općine imaju status treće skupine područja posebne državne skrbi.

2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola potrebno je uspostaviti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Izmjenama Odluke o ustroju i djelokrugu upravnih tijela Istarske županije u listopadu 2007. ustrojena je Služba za unutarnju reviziju kao neovisni i samostalni upravni odjel. U prosincu 2007. poglavarstvo je privremeno ovlastilo voditeljicu Službe za unutarnju reviziju i donesen je Pravilnik o unutarnjem ustroju Službe za unutarnju reviziju. Za obavljanje poslova unutarnje revizije izobrazbu su prošle tri osobe, međutim ni jedna od njih ne obavlja ove poslove radi odlaska na novu dužnost, odnosno korištenja porodiljskog dopusta. U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Županija je 2007. donijela odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, odluku o imenovanju koordinatora za financijsko upravljanje i kontrolu i odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti, te Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. U siječnju 2009. Županija je Ministarstvu financija dostavila godišnje izvješće vezano uz unutarnju kontrolu i reviziju za 2008., prema kojem nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu, niti provedena bilo koja druga aktivnost vezana uz organizacijsku uspostavu financijskog upravljanja i kontrola.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima. Nalaže se imenovanje unutarnjih revizora koji će obavljati poslove unutarnje revizije, a u dijelu financijskog upravljanja i kontrola nalaže se provođenje aktivnosti u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Računovodstvo proračuna propisano je odredbama Zakona o proračunu i drugim provedbenim propisima.

3.1. Proračun

Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 252.620.000,00 kn. Tijekom 2008. donesene su dvije izmjene proračuna. Zadnjom izmjenom proračuna donesenog u prosincu 2008. prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci planirani su u iznosu 276.999.992,00 kn, što je za 24.379.992,00 kn ili 9,7% više u odnosu na proračun.

3.2. Poslovne knjige

Za račun proračuna vode se propisane poslovne knjige.




Županija je tijekom 2008., na temelju zaključenih ugovora o ustupanju potraživanja, ustupila svoja potraživanja od grada Buzet za kapitalne pomoći izvoditeljima radova na rekonstrukciji i dogradnji osnovne škole Buzet u ukupnom iznosu 4.813.557,00 kn. Županija je bila naručitelj radova. Nakon izvršenih uplata Grada Buzeta u korist izvoditelja radova, Županija je uplate evidentirala u korist i na teret računa potraživanja u bilanci, a nije iskazala prihode i rashode u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima. Navedeno nije bilo u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, te da se rashodi za nabavu nefinancijske imovine klasificiraju po vrstama nabavljene nefinancijske imovine.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 102.598.657,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 15.079.292,00 kn i financijsku imovinu u vrijednosti 87.519.365,00 kn. Financijsku imovinu čine dionice i udjeli u glavnici 39.690.912,00 kn, novčana sredstva u iznosu 21.045.909,00 kn, potraživanja u iznosu 18.062.185,00 kn, depoziti u bankama 5.948.605,00 kn, dani zajmovi u iznosu 2.750.000,00 kn i rashodi budućeg razdoblja u iznosu 21.754,00 kn. Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 102.598.657,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 84.298.215,00 kn i obveze 18.300.442,00 kn.

Prema izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 243.539.841,00 kn. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 244.933.360,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.393.519,00 kn, preneseni višak iz prethodnog razdoblja iznosi 16.283.824,00, te ukupno raspoloživi višak prihoda u narednom razdoblju iznosi 14.890.305,00 kn.

3.4. Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. proveden je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Stanje utvrđeno popisom odgovara stanju u poslovnim knjigama.

3.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 18.062.185,00 kn i u odnosu na 2007. kada su iznosila 14.313.858,00 kn veća su za 3.748.327,00 kn ili 20,8%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.348.574,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 42.374,00 kn te druga potraživanja u iznosu 5.671.237,00 kn (vrijednosno najznačajnija druga potraživanja u iznosu 3.387.097,00 kn odnose se na potraživanja od države za dio poreza na dohodak koji se dobiva kroz potpore izravnjanja za decentralizirane funkcije).




Od ukupnog iznosa potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 12.390.948,00 kn, koncem 2008. dospjelo je 12.159.678,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za županijski porez na cestovna motorna vozila u iznosu 9.635.602,00 kn i za naknadu za uporabu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti u iznosu 1.052.571,00 kn, što čini 87,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja za porez na cestovna motorna vozila i porez na plovne objekte u iznosu 1.800.511,00 kn ili 14,8% dospjelih potraživanja izdana su rješenja o ovrsi, dok za 8.916.564,00 kn ili 73,3% dospjelih potraživanja osim opomena nisu poduzimane mjere naplate. Koncem travnja 2009. navedena dospjela potraživanja naplaćena su u iznosu 2.221.910,00 kn, a 159.085,00 kn županijskih poreza je otpisano nakon propisane procedure i utvrđivanja činjenica u žalbenom postupku. Odredbom članka 241. Zakona o obveznim odnosima propisano je da se zastara potraživanja prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja potraživanja. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno je za prikupljanje proračunskih prihoda te za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje propisanih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

U poslovnim knjigama obveze koncem 2008. iznose 18.300.442,00 kn, a odnose se na obveze za zajmove u iznosu 7.961.307,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 6.991.271,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.347.740,00 kn i naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu 124,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 2.262.260,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 2.143.891,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.084.597,00 kn, subvencije u iznosu 455.805,00 kn, financijske rashode u iznosu 36.603,00 kn i druge tekuće obveze 8.115,00 kn. Koncem 2008. dospjele obveze iznose 10.339.009,00 kn.

3.5.1. Zaduživanje, dana jamstva i suglasnosti

U 2008. Županija se nije zaduživala i nije izdavala jamstva.

Početno stanje zaduženja iz prethodnih godina iznosilo je 10.602.836,00 kn, a odnosilo se na obveze po kreditima kod poslovnih banaka za nabavu eko-brodova u iznosu 4.394.540,00 kn, opremanje poslovne zone u iznosu 2.437.173,00 kn, izgradnju cesta u iznosu 2.953.290,00 kn, izgradnju objekata obrazovanja u iznosu 607.849,00 kn i za zdravstvo u iznosu 209.984,00 kn. Tijekom godine otplaćeno je 3.513.144,00 kn, pozitivne tečajne razlike iznosile su 871.616,00 kn te stanje zaduženja koncem 2008. iznosi 7.961.308,00 kn.

Županijska skupština je u travnju 2005. donijela odluku o davanju jamstva Županijskoj vatrogasnoj zajednici za nabavu tri vatrogasna vozila ukupne vrijednosti 4.165.800,00 kn.

Vatrogasna zajednica Istarske Županije (dalje u tekstu: Vatrogasna zajednica) i sedam područnih vatrogasnih zajednica s područja Županije u studenom 2003. zaključile su ugovor o zajedničkom sufinanciranju nabave vatrogasnih vozila u planiranom iznosu 70.630.461,00 kn.




Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave u studenom 2004. poništila je Odluku Vatrogasne zajednice o odabiru dobavljača vatrogasnih vozila iz listopada 2004. Ponovljen je postupak javne nabave i u veljači 2005. obavljen je odabir, te je u travnju 2005.

Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave potvrdila odabir Vatrogasne Zajednice. S dobavljačem vatrogasnih vozila zaključen je u srpnju 2005. ugovor o nabavi vatrogasnih vozila u iznosu 6.256.243,- EUR-a, a u listopadu 2005. i dodatak ugovoru o zajedničkom sufinanciranju nabave vatrogasnih vozila u istom iznosu, te je utvrđena obveza po pojedinom dužniku. U prosincu 2005. zaključen je i drugi dodatak ugovoru o nabavi kojim je ugovorena isporuka vozila od 15. svibnja do 31. prosinca 2006. Ugovorena je isporuka 30 vatrogasnih vozila različite veličine i namjene, od toga 27 za vatrogasna područja, a tri su zajednička vozila za Vatrogasnu zajednicu (za koje je jamac Županija). Vatrogasno područje Pula treba primiti devet vatrogasnih vozila, vatrogasno područje Umag i Labin svaki po četiri, Rovinj, Poreč, Pazin svaki po tri, te Buzet jedno vatrogasno vozilo.

Nakon provedenog postupka javne nabave za financiranje navedenih vozila u travnju 2004. u Vatrogasnoj zajednici, sa Županijom, sedam područnih vatrogasnih zajednica i sedam javnih vatrogasnih postrojbi s područja Županije zaključen je s poslovnom bankom, u kolovozu 2004., ugovor o dugoročnom kreditu s valutnom klauzulom u iznosu 53.000.000,00 kn. Kreditni dužnik je Vatrogasna zajednica, a sudužnici su Županija, te područne vatrogasne zajednice i javne vatrogasne postrojbe na temelju suglasnosti gradova i općina u Istarskoj županiji. Namjena kredita je kupnja 30 vatrogasnih vozila. Ugovoreno je korištenje kredita od 30. rujna 2005. do konca ožujka 2006.

Rok povrata kredita je deset godina, godišnja kamatna stopa u visini tromjesečnog LIBOR – a, uvećana za 1,95%. Također utvrđeni su omjeri obveza svakog sudužnika prema poslovnoj banci. U listopadu 2004. zaključen je dodatak ugovoru kojim su preraspoređeni omjeri obveza po pojedinom dužniku. Udio Županije iznosi 7,86% ili 452.257,- EUR. U listopadu 2005. zaključen je drugi dodatak ugovoru. Dodatkom je ugovoreno koristiti sredstva obročno u roku 18 mjeseci, počevši od 30. rujna 2005. do konca ožujka 2007. Do vremena obavljanja revizije, (svibanj 2009.) Županija nije izdala vrijednosne papire poslovnoj banci, kao sudužnik.

Nakon što je u siječnju 2005. Ministarstvo financija dalo mišljenje kojim jedinice lokalne samouprave samostalno donose odluke o davanju jamstva u izravnom ili neizravnom vlasništvu, u travnju 2005. Županijska skupština donijela je Odluku o izdavanju jamstva Vatrogasnoj zajednici u iznosu 4.165.800,00 kn. Odredbom članka 4. navedene Odluke utvrđeno je da će se jamstvo ostvariti po dobivanju suglasnosti Ministarstva financija.

Tijekom ranijih godina dane su suglasnosti za zaduživanje u ukupnom iznosu 204.895.000,00 kn, a odnose se na devet danih suglasnosti za dugoročno zaduživanje ustanovama u vlasništvu Županije i to za program građenja i izvanrednog (investicijskog) održavanja županijskih i lokalnih cesta u iznosu 114.000.000,00 kn (Županijska uprava za ceste), za podmirivanje obveza dobavljača lijekova u iznosu 71.000.000,00 kn (Opća bolnica Pula), za ulaganja u lučku infrastrukturu u iznosu 19.400.000,00 kn (Lučka uprava Pula i Lučka uprava Rabac) i za opremanje prostorija za izvođenje nastave u iznosu 495.000,00 kn (Visoka tehnička škola Pula). U travnju 2008. dana je suglasnost trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije (Plinara d.o.o., 10,0% udjel Županije). Društvo se zadužilo kod poslovne banke u iznosu 92.000.000,00 kn za izvođenje radova prve faze plinifikacije južne Istre. Rok otplate kredita je 15 godina. Za osiguranje kredita izdane su mjenice i zadužnica društva, te založno pravo na imovini društva i založno pravo na poslovnim udjelima društva. Korisnici su za kredite za koje su izdane suglasnosti otplatili glavnice u iznosu 50.563.319,00 kn, te stanje danih suglasnosti koncem godine iznosi 246.331.681,00 kn. Županija je izvijestila Ministarstvo financija o danim suglasnostima.

R

AS

3.5.2. Pozajmljivanje

Na temelju zaključka poglavarstva dana je pozajmica društvu za opskrbu plinom u iznosu 1.375.000,00 kn. Pozajmica je odobrena do 31. prosinca 2008. s namjenom plinifikacije koncesijskog područja Južne Istre prirodnim plinom. Ugovorena je kamata u visini eskontne stope Hrvatske narodne banke, a kao instrumenti osiguranja povrata sredstava dostavljene su dvije zadužnice ovjerene kod javnog bilježnika. Županija se tijekom 2006. uključila u projekt plinifikacije, a društvu za opskrbu plinom dana je koncesija za obavljanje djelatnosti distribucije plinom za Južno istarsko područje. Društvenim ugovorom definirani su poslovni udjeli prema kojima društvu koje se bavi preradom i prodajom naftnih derivata pripada 49,0%, gradu Puli 41,0%, a Županiji 10,0% udjela. Društvo koje se bavi preradom i prodajom naftnih derivata tijekom 1999. odobrilo je pozajmicu društvu za opskrbu plinom u iznosu 5.500.000,00 kn. Odobrenom pozajmicom društvo koje se bavi preradom i prodajom naftnih derivata dokapitalizira društvo za opskrbu plinom. Radi zadržavanja jednakih poslovnih udjela u društvu za opskrbu plinom, grad Pula i Županija usuglasili su termine za uplatu pozajmice u ukupnom iznosu 5.500.000,00 kn na način da svaki uplati dva jednaka obroka tijekom 2007. i 2008. Županija je tijekom 2008. ispunila svoju obvezu i uplatila drugi obrok pozajmice u visini 1.375.000,00 kn društvu za opskrbu plinom. Prema izvještaju društva za opskrbu plinom dokapitalizacija biti će završena tijekom 2009.

Početno stanje oročenih sredstava iznosi 5.979.237,00 kn. Sredstva u iznosu 5.948.605,00 kn odnose se na odobrena beskamatna sredstva (depoziti) uz valutnu klauzulu dana trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije, a namijenjena su za kreditiranje Programa malog i srednjeg poduzetništva na temelju zaključenih ugovora o poslovnoj suradnji. Ostatak depozita u iznosu 30.632,00 kn odnosio se na oročena sredstva u poslovnoj banci za korištenje poslovne kartice, koji je tijekom 2008. povučen. Stanje oročenih sredstava koncem 2008. iznosi 5.948.605,00 kn.

Tijekom 2008. oročavana su slobodna novčana sredstva kod poslovne banke. U 2008. oročena su sredstva u iznosu 47.000.000,00 kn, tijekom 2008. obavljen je povrat sredstva, te koncem 2008. nije bilo oročenih sredstava. Sredstva su oročavana uz kamatnu stopu od 4,70% do 5,75% godišnje. Prihodi od kamata ostvareni su u iznosu 1.159.936,00 kn.

Početkom 2008. Županija je u izvan bilančnoj evidenciji iskazala dva jamstva u iznosu 896.265,00 kn ili 122.354,80 EUR. Odnose se na dana jamstva talijanskim regijama za provedbu projekta razvitka ribarstva u Županiji. Tijekom 2008. korisnici su otplatili 4.770,00 kn, a ostatak jamstva u iznosu 891.495,00 kn istekla su koncem lipnja 2008. te koncem 2008. nije bilo aktivnih jamstava.

3.6. Novčana sredstva

Stanje novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2008. iskazano je u iznosu 21.045.909,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 20.978.541,00 kn i novčana sredstva na deviznom računu (projekt povezivanja obrazovanja sa regijama u Europskoj uniji) u iznosu 67.368,00 kn. Iskazano stanje novčanih sredstava istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Koncem 2008. u blagajni nije bilo novčanih sredstava. Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s propisima o poslovanju gotovinom.




4. PRIHODI I PRIMICI

Za 2008. prihodi i primici su planirani u iznosu 276.999.992,00 kn, a ostvareni su u iznosu 243.539.841,00 kn, što je za 33.460.151,00 kn ili 12,1% manje od plana.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Prihodi poslovanja	253.877.981,00	240.359.831,00	94,7	98,8
1.1.	Prihodi od poreza	207.399.443,00	202.114.688,00	97,5	83,0
1.1.1.	Porez na dohodak i prirez	190.899.443,00	186.485.688,00	97,7	76,6
1.1.2.	Županijski porezi	16.500.000,00	15.629.000,00	94,7	6,4
1.2.	Pomoći	28.418.875,00	22.662.494,00	79,7	9,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	20.293.596,00	19.258.206,00	94,9	8,0
1.2.2.	Kapitalne pomoći	8.125.279,00	3.404.288,00	41,9	1,4
1.3.	Prihodi od imovine	6.684.545,00	6.265.622,00	93,7	2,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.000.000,00	1.230.015,00	123,0	0,5
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	5.684.545,00	5.035.607,00	88,6	2,1
1.4.	Prihodi od upravnih pristojbi i po posebnim propisima	10.000.000,00	8.466.536,00	84,7	3,5
1.4.1.	Upravne pristojbe	10.000.000,00	8.466.536,00	84,7	3,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.375.118,00	850.491,00	61,8	0,3
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.422.195,00	1.572.266,00	64,9	0,6
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	2.422.195,00	1.491.583,00	61,6	0,6
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	0,00	80.683,00	-	0,0
3.	Primici od financijske imovine	4.416.000,00	1.607.744,00	36,4	0,6
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	0,00	35.300,00	-	0,0
3.2.	Primici od prodaje vrijednosnih papira ili dionica i udjela	4.416.000,00	1.572.444,00	35,6	0,6
4.	Višak prihoda iz prethodnih godina	16.283.816,00	0,00	-	0,0
	UKUPNO PRIHODI I PRIMICI	276.999.992,00	243.539.841,00	87,9	100,0

U ukupno ostvarenim приходima vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza na dohodak ostvareni u iznosu 186.485.688,00 kn s udjelom 76,6% u ukupno ostvarenim приходima. Slijede prihodi od pomoći ostvarene u iznosu 22.662.494,00 kn s udjelom 9,4% i prihodi od županijskih poreza ostvareni u iznosu 15.629.000,00 kn s udjelom 6,4% u ukupno ostvarenim приходima. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 18.762.659,00 kn i imaju udjel 7,6%. Iznad plana ostvareni su prihodi od financijske imovine koji su planirani u iznosu 1.000.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 1.230.015,00 kn, što je za 230.015,00 kn ili 23,0% više od plana. Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine i primici od povrata danih zajmova nisu planirani ali su ostvareni u iznosu 115.983,00 kn i odnose se na prihode od prodaje stambenih objekata u iznosu 80.683,00 kn i povrata depozita od financijske institucije u iznosu 35.300,00 kn. Ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći, upravne pristojbe, drugi prihodi poslovanja, prihodi od prodaje neproizvedene imovine te primici od prodaje dionica i udjela u glavnici.

R

R

Navedeni prihodi planirani su u iznosu 26.338.592,00 kn, a ostvareni u iznosu 15.785.342,00 kn, što je za 10.553.250,00 kn ili 40,1% manje od plana. Drugi prihodi ostvareni su u okviru planiranih iznosa.

Početakom 2008. na žiro računu bilo je 6.044.685,00 kn neutrošenih sredstava propisane namjene. Tijekom 2008. namjenski prihodi što se odnose na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, naknade za koncesije, lovozakupnine, naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, donacije, prihodi od prodaje nefinancijske imovine i primici od prodaje dionica i udjela u glavnici ostvareni su u iznosu 26.317.884,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 10,8%. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi ostvareni su za decentralizirane funkcije u iznosu 12.376.165,00 kn s udjelom 47,0% u odnosu na ukupno ostvarene namjenske prihode. U 2008. u iznosu 25.222.951,00 kn utrošeni su za zakonom propisane namjene, a dio prihoda u iznosu 7.139.618,00 kn nije utrošen i nalazi se na žiro računu.

4.1. Prihodi poslovanja

Prihodi poslovanja planirani su u iznosu 253.877.981,00 kn, a ostvareni su u iznosu 240.359.831,00 kn, što je za 13.518.150,00 kn ili 5,3% manje od plana. Ostvareni su od poreza u iznosu 202.114.688,00 kn, pomoći u iznosu 22.662.494,00 kn, imovine u iznosu 6.265.622,00 kn, upravnih pristojbi u iznosu 8.466.536,00 kn i drugih prihoda poslovanja u iznosu 850.491,00 kn. U ukupno ostvarenim prihodima sudjeluju s 98,8%.

Prihodi od poreza ostvareni su najvećim dijelom od poreza na dohodak u iznosu 186.485.688,00 kn koji čini 92,3% ostvarenih poreznih prihoda. Unutar prihoda od poreza na dohodak ostvareni su prihodi od poreza na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 86.980.672,00 kn, od čega je iz županijskog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija ostvareno 54.212.931,00 kn, a iz državnog proračuna kroz potpore izravnjanja za decentralizirane funkcije 32.767.741,00 kn. Iz državnog proračuna sredstva su doznačena na temelju Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2008. i Odlukama o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnih škola, srednjih škola i učeničkih domova, socijalne skrbi, domova za starije i nemoćne osobe, te zdravstvenih ustanova. Spomenuti prihodi utrošeni su za financiranje javnih potreba 25 osnovne, 21 srednje škole, šest centara socijalne skrbi, četiri doma za starije i nemoćne osobe, jedan učenički dom, Istarske domove zdravlja, Opću bolnicu, Bolnicu za rehabilitaciju i Zavod za javno zdravstvo.

Prihodi od županijskih poreza ostvareni su u iznosu 15.629.001,00 kn, a odnose se na prihode od poreza na cestovna motorna vozila u iznosu 14.491.805,00 kn, automate za zabavne igre u iznosu 695.835,00 kn, plovne objekte u iznosu 413.573,00 kn i porez na nasljedstva i darove u iznosu 27.788,00 kn. Početkom 2008. potraživanja za županijske poreze iznosila su 10.177.548,00 kn, zaduženje za 2008. iznosi 14.794.317,00 kn, naplaćeno je 14.933.166,00 kn, te potraživanja koncem 2008. iznose 10.038.699,00 kn.

Porez na automate za zabavne igre plaćaju pravne ili fizičke osobe na temelju izdanog rješenja nadležne ispostave Porezne uprave, a prije uporabe automata za zabavne igre.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 22.662.494,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 19.258.206,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 3.404.288,00 kn.

Tekuće pomoći u iznosu 19.258.206,00 kn doznačene su od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 11.746.166,00 kn za smještaj i prijevoz učenika srednjih škola, iz državnog proračuna za preuzete zaposlenike državne uprave u iznosu 2.479.152,00 kn, Ministarstva gospodarstva rada i poduzetništva u iznosu 1.001.578,00 kn za subvencioniranje kamata poduzetnika i 650.000,00 kn za projekt Regionalni jamstveni instrumenti, Ministarstva turizma u iznosu 275.720,00 kn za sufinanciranje službe hitne medicinske pomoći u turističkoj sezoni, Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi u iznosu 180.000,00 kn za centar za prevenciju i izvanbolničko liječenje ovisnosti, Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti u iznosu 125.190,00 kn za subvencioniranje kamata za projekt Branitelj i 120.000,00 kn za sufinanciranje aktivnosti unutar projekta Centra za mlade, Ministarstva vanjskih poslova i europskih integracija u iznosu 120.000,00 kn za informiranje i educiranje građana kroz rad županijskog Savjeta za Europske integracije i Ministarstva kulture u iznosu 90.000,00 kn za muzejske galerijske djelatnosti. Iz inozemstva doznačene su pomoći od Europske zajednice, Vlade Republike Italije, te regija za financiranje raznih projekata u iznosu 2.470.400,00 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu 3.404.288,00 kn doznačene su od Hrvatskih voda u iznosu 1.416.558,00 kn za navodnjavanje, Ministarstva turizma u iznosu 630.000,00 kn za sufinanciranje uređenja kabineta u strukovnim školama, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitosti u iznosu 257.730,00 kn za projekt Gospodarenja otpadom Kaštijun te za provođenje programa navodnjavanja poljoprivrednih površina u iznosu 1.100.000,00 kn (od grada Poreča u iznosu 350.000,00 kn, grada Umaga 270.000,00 kn, kaznenog zavoda Valtura u iznosu 150.000,00 kn, grada Novigrada u iznosu 100.000,00 kn, grada Buja 100.000,00 kn, Općine Brtonigla 100.000,00 kn, općine Grožnjan 20.000,00 kn i općine Opatalj 10.000,00 kn).

Prihodi od pomoći u iznosu 19.556.459,00 kn (s neutrošenim sredstvima iz prethodnih godina) tijekom 2008. utrošeni su u skladu s namjenama. Koncem 2008. na žiro računu su sredstva inozemnih pomoći u ukupnom iznosu 1.425.967,00 kn, a odnose se na navedena sredstva iz inozemnih izvora.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 6.265.622,00 kn, od čega se na prihode od financijske imovine odnosi 1.230.016,00 kn, a na prihode od nefinancijske imovine 5.035.607,00 kn. Prihodi od financijske imovine ostvareni su od kamata na oročena sredstva u iznosu 1.159.936,00 kn, kamate na depozite po viđenju u iznosu 58.227,00 kn te prihoda od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 11.853,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su od naknade za koncesije u iznosu 4.026.469,00 kn, lovozakupnine u iznosu 685.466,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 170.973,00 kn i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 152.699,00 kn.

Prihodi od naknade za koncesije ostvareni su u iznosu 4.026.469,00 kn, a odnose se na naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 3.493.184,00 kn, koncesije za opskrbu plinom u iznosu 354.647,00 kn, koncesije na vodama i vodnom dobru u iznosu 140.638,00 kn i koncesije za obavljanje djelatnosti skupljanja ambalažnog otpada za područje gradova i općina na području Županije u iznosu 38.000,00 kn.

Prihodi od naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 3.493.184,00 kn ostvareni su od danih koncesija u svrhu gospodarskog korištenja dijela morske obale: državnih koncesija u iznosu 1.901.815,00 kn, naknada koju plaćaju vlasnici brodica i jahti u iznosu 677.100,00 kn, morskih plaža u iznosu 522.882,00 kn, luka posebne namjene u iznosu 318.405,00 kn i uzgoja riba i školjki (marikultura) u iznosu 72.981,00 kn. Godišnji plan upravljanja pomorskim dobrom donesen je u ožujku 2008. Koncem 2008. ukupna potraživanja od naknade za koncesije na pomorskom dobru iznosila su 1.159.309,00 kn od čega se najveće potraživanje u iznosu 1.052.571,00 kn odnosilo za naknadu koju plaćaju vlasnici brodica i jahti za uporabu pomorskog dobra.

Ukupno ostvareni prihodi od naknade za koncesije na pomorskom dobru (s neutrošenim sredstvima iz prethodnih godina) iznose 4.888.906,00 kn. Tijekom 2008. za uređenje lučke infrastrukture i provođenje programa pomorskog dobra utrošeno je 3.461.763,00 kn, a sredstva u iznosu 1.427.143,00 kn su neutrošena i nalaze se na žiro računu.

Prihodi od naknade za koncesiju za opskrbu plinom u iznosu 354.647,00 kn ostvareni su na temelju zaključenog ugovora u 2006. između Županije i društva za opskrbu plinom. Društvu za opskrbu plinom dana je koncesija za obavljanje djelatnosti distribucije plina na postojećem distribucijskom sustavu plinovoda uključujući i razvoj distribucijskog sustava plinovoda na području Južne Istre. Koncesija je odobrena na razdoblje od 30 godina, a ugovorena visina koncesijske naknade iznosi dvije godišnje bruto plaće zaposlenika jedinice područne (regionalne) samouprave koji rade na stručnim poslovima plinifikacije.

Prihodi od naknada za koncesije na vodama i vodnom dobru u iznosu 140.638,00 kn ostvareni su od naknade za zahvaćanje vode za tehnološke potrebe pri obavljanju gospodarske djelatnosti. U skladu s odredbama Zakona o vodama ugovori o koncesiji s pravnim osobama zaključeni su s Državnom upravom za vode, a naknada se uplaćuje u korist županijskog proračuna. Ukupno ostvareni prihodi od naknade za koncesije na vodama i vodnom dobru (s neutrošenim sredstvima iz prethodnih godina) iznose 140.705,00 kn. Tijekom 2008. za program zaštite vodnog dobra utrošeno je 105.000,00 kn, a sredstva u iznosu 35.705,00 su neutrošena i nalaze se na žiro računu.

Prihodi od lovozakupnina u iznosu 685.466,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o zakupu lovišta u iznosu 649.507,00 kn i državnih koncesija na pravo lova u iznosu 35.959,00 kn. Na području Županije utvrđeno je 38 zajedničkih lovišta i 8 državnih lovišta (od kojih su 2 ograđena uzgajališta divljači), djeluje 38 lovačkih udruga koje gospodare sa 5 državnih lovišta i zajedničkim lovištima. Svim lovištima gospodari se na temelju Ugovora o zakupu lovišta i u skladu s odredbama Zakona o lovu i tijekom 2006. provedena su javna nadmetanja za zakup lovišta za daljnje desetogodišnje razdoblje. Koncem 2008. ukupna potraživanja za lovozakupninu iznose 12.330,00 kn. Ukupno ostvareni prihodi od lovozakupnina (s neutrošenim sredstvima iz prethodnih godina) iznose 1.514.965,00 kn. Tijekom 2008. za unapređenje lovnog gospodarstva utrošeno je 541.429,00 kn, a sredstva u iznosu 973.536,00 kn su neutrošena i nalaze se na žiro računu.

Prihodi od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 170.973,00 kn ostvareni su od naknada trgovačkih društava koja na području Županije iskorištavaju mineralne sirovine. Prema odredbi članka 16. Zakona o područjima posebne državne skrbi naknada za iskorištavanje mineralnih sirovina je prihod Republike Hrvatske koji se u jednakim omjerima ustupa jedinici lokalne samouprave i županiji na području koje se obavlja iskorištavanje. Ukupno ostvareni prihodi od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina (s neutrošenim sredstvima iz prethodnih godina) iznose 176.625,00 kn, koja tijekom 2008. nisu utrošena i nalaze se na žiro računu.

Prihodi od naknada za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni u iznosu 152.699,00 kn na temelju odredbi Zakona o poljoprivrednom zemljištu. Ugovori o zakupu poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske zaključeni su na rok od deset godina. Prema zakonskim odredbama ostvarena sredstva se raspodjeljuju između države, jedinice područne (regionalne) uprave i jedinice lokalne samouprave na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi. Ostvareni prihodi prenose se na račun županijskog Fonda za razvoj poljoprivrede i agroturizma. Namjenski se koriste za kreditiranje projekata poljoprivrede i uređenja ruralne infrastrukture.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 850.491,00 kn. Odnose se na prihode od obavljanja usluga utvrđivanja i naplate poreza u iznosu 641.172,00 kn, prihode od troškova ovrha po izdanim poreznim rješenjima u iznosu 154.214,00 kn, prihoda od Vlade Republike Italije za projekt razvitka ribarstva u iznosu 43.091,00 kn te drugih prihoda u iznosu 12.014,00 kn.

Prihodi od usluga utvrđivanja i naplate poreza ostvareni su na temelju zaključenih ugovora s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave uz naknadu 5,0% naplaćenih poreznih prihoda.

4.2. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani su u iznosu 2.422.195,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.572.266,00 kn, što je za 849.929,00 kn ili 35,1% manje od plana. Odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.491.583,00 kn i prodaje stambenih objekata u iznosu 80.683,00 kn.

Prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države ostvareni su u iznosu 1.491.583,00 kn na temelju odredbe članka 27. Zakona o poljoprivrednom zemljištu prema kojoj su sredstva od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države prihod državnog proračuna 25,0%, proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave 25,0% i 50,0% proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području zemljište nalazi. Ostvareni prihodi prenose se na račun županijskog Fonda za razvoj poljoprivrede i agroturizma. Ukupno ostvareni prihodi od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (s neutrošenim sredstvima iz prethodnih godina) iznose 1.822.086,00 kn. Tijekom 2008. za program provedbe zakona o poljoprivrednom zemljištu utrošeno je 1.558.300,00 kn, a sredstva u iznosu 263.786,00 kn su neutrošena i nalaze se na žiro računu.

Prihodi od prodaje stambenih objekata ostvareni su u iznosu 80.683,00 kn i odnose na prodaju dva stana temeljem pravomoćnih sudskih presuda u korist osoba koje su imale stanarsko pravo na stanove.

4.3. Primici od financijske imovine

Primici od financijske imovine planirani su u iznosu 4.416.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.607.744,00 kn što je za 2.808.256,00 kn ili 63,6% manje od plana. Odnose se na primitke od prodaje udjela u glavnicu tri trgovačka društva (Istarske ceste d.o.o. Pula, Cesta d.o.o. Pula i Vodoprivreda d.o.o.) u iznosu 1.572.444,00 kn i povrat depozita od financijske institucije u iznosu 35.300,00 kn. Na temelju zakonskih odredbi i zaključka županijske skupštine udjeli u glavnicu trgovačkih društava prodani su 2002. i 2004. Ugovorena je obročna otplata tijekom 20 godina. Koncem 2008. potraživanja od prodaje udjela jednog trgovačkog društva iznose 2.735.613,00 kn (Istarske ceste d.o.o.), drugog 2.315.739,00 kn (Cesta d.d. Pula), a trećeg 913.004,00 kn (Vodoprivreda d.o.o.). Nakon provedene propisane procedure i donošenja odluke županijske skupštine u veljači 2009. te zaključenja ugovora, prodano je 18,7679% udjela jednog trgovačkog društva (Cesta d.d.) te u ožujku 2009. uplaćeno 2.704.939,00 kn, a za prodaju udjela drugog trgovačkog društva (Istarske ceste d.o.o.) uplaćeno je 84.926,00 kn.




5. RASHODI I IZDACI

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 276.999.992,00 kn a izvršeni su u iznosu 244.933.360,00 kn, što je za 32.066.632,00 kn ili 11,6% manje od plana. U tablici broj 2 dani su planirani i izvršeni rashodi i izdaci u 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci u 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi poslovanja	228.706.799,00	207.148.138,00	90,6	84,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	40.271.479,00	37.725.554,00	93,7	15,4
1.2.	Materijalni rashodi	77.497.782,00	69.209.500,00	89,3	28,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	12.676.480,00	11.872.931,00	93,7	4,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	17.833.685,00	17.071.430,00	95,7	7,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	38.361.819,00	33.666.150,00	87,8	13,7
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	8.625.798,00	6.598.989,00	76,5	2,7
1.3.	Financijski rashodi	4.890.267,00	4.876.905,00	99,7	2,0
1.4.	Subvencije	3.250.119,00	2.513.085,00	77,3	1,0
1.5.	Pomoći	17.618.000,00	14.209.262,00	80,7	5,8
1.5.1.	Tekuće pomoći	6.418.000,00	3.715.850,00	57,9	1,5
1.5.2.	Kapitalne pomoći	11.200.000,00	10.493.412,00	93,7	4,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	24.477.492,00	23.746.167,00	97,0	9,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	60.701.660,00	54.867.665,00	90,4	22,4
1.7.1.	Tekuće donacije	44.434.660,00	41.530.342,00	93,5	17,0
1.7.2.	Kapitalne donacije	10.207.000,00	7.361.866,00	72,1	3,0
1.7.3.	Kapitalne pomoći	5.160.000,00	5.160.000,00	100,0	2,1
1.7.4.	Drugi rashodi	900.000,00	815.457,00	90,6	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	37.931.059,00	27.889.939,00	73,5	11,4
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	14.111.527,00	5.307.158,00	37,6	2,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	21.435.743,00	20.199.082,00	94,2	8,2
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	2.383.789,00	2.383.699,00	100,0	1,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	10.362.134,00	9.895.283,00	95,5	4,1
3.1.	Izdaci za dane zajmove	1.375.000,00	1.375.000,00	100,0	0,6
3.2.	Izdaci za vrijednosne papire ili dionice i udjele	3.244.807,00	3.244.807,00	100,0	1,3
3.3.	Izdaci za otplate glavnica primljenih zajmova	5.742.327,00	5.275.476,00	91,9	2,2
	UKUPNO RASHODI I IZDACI	276.999.992,00	244.933.360,00	88,4	100,0
	Manjak prihoda i primitaka	-	1.393.519,00	-	-

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.393.519,00 kn, a preneseni višak prihoda iz prethodnih godina 16.283.824,00 kn. Višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 14.890.305,00 kn.

R

H

Vrijednosno najznačajniji je udjel materijalnih rashoda koji iznose 69.209.500,00 kn ili 28,2% ukupno izvršenih rashoda, drugi rashodi poslovanja iznose 54.867.665,00 kn ili 22,4%, rashodi za zaposlene iznose 37.725.554,00 kn ili 15,4%, rashodi za nabavu neproizvedene imovine 27.889.939,00 kn ili 11,4%. Na sve druge rashode odnosi se 55.240.702,00 kn ili 22,6%.

Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za tekuće pomoći i rashodi za nabavu neproizvedene imovine koji su planirani u iznosu 20.529.527,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.023.008,00 kn ili 56,0% manje od plana. Preostali rashodi izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

5.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja proračuna planirani su u iznosu 228.706.799,00 kn a izvršeni su u iznosu 207.148.138,00 kn, što je za 21.558.661,00 kn ili 9,4% manje od plana. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 37.725.554,00 kn, materijalne rashode u iznosu 69.209.500,00 kn, financijske rashode u iznosu 4.876.905,00 kn, subvencije 2.513.085,00 kn, pomoći 14.209.262,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 23.746.167,00 kn i druge rashode poslovanja 54.867.665,00 kn.

5.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 40.271.479,00 kn, a izvršeni su u iznosu 37.725.554,00 kn, što je za 2.545.925,00 kn ili 6,3% manje od plana. Odnose se na rashode za zaposlene u Županiji u iznosu 26.389.302,00 kn, za zaposlenike tri proračunska korisnika u iznosu 2.478.410,00 kn, te za plaće u decentraliziranim funkcijama (domovi za starije i nemoćne) u iznosu 8.857.842,00 kn. Plaće se isplaćuju za 164 zaposlenika Županije i 256 zaposlenika proračunskih korisnika.

Kolektivnim ugovorom za zaposlene u jedinicama lokalne samouprave i Županiji iz 2002. te izmjenama iz 2005. utvrđena su prava i obveze iz rada i na temelju rada zaposlenika. Plaće su obračunane i isplaćene na temelju odluka o vrednovanju radnih mjesta dužnosnika i djelatnika u tijelima Županije. Osnovna bruto plaća je zbroj umnoška osnovice i koeficijenta određene skupine poslova u koju je razvrstano radno mjesto, stalnog dodatka, dodatka za uspješnost na radu do 20,0% osnovne plaće i dodatka na radni staž. Osnovica za obračun plaće u prvih sedam mjeseci 2008. iznosila je 3.473,00 kn bruto, a nakon toga 3.930,00 kn. Na isplaćene plaće obračunane su i uplaćene sve zakonom propisane obveze. Ustrojene su sve evidencije propisane odredbama Zakona i Pravilnika o porezu na dohodak. Najviša pojedinačno isplaćena neto plaća u 2008. iznosila je 18.912,00 kn, a najniža 3.022,00 kn. U 2008. prosječna neto plaća po zaposleniku iznosila je 7.215,00 kn.

Svakom zaposleniku u Županiji isplaćen je regres za korištenje godišnjeg odmora u bruto iznosu 4.500,00 kn i božićnica u neto iznosu 2.500,00 kn. Također je isplaćen dar djeci zaposlenika do 15 godina starosti u neto iznosu 600,00 kn po djetetu, te dar u naravi 400,00 kn po zaposleniku. U 2008. isplaćene su i potpore za bolest, invalidnost i smrt člana obitelji 66.614,00 kn, te otpremnine 8.000,00 kn. Isplate su obavljane u skladu sa zakonskim propisima.

R



5.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 77.497.782,00 kn, a izvršeni su u iznosu 69.209.500,00 kn, što je za 8.288.282,00 kn ili 10,7% manje od plana. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 33.666.150,00 kn, materijal i energiju u iznosu 17.071.430,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 11.872.931,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 6.598.989,00 kn.

Na rashode Županije odnosi se 22.667.244,00 kn, rashode proračunskih korisnika 1.159.706,00 kn i rashode za decentralizirane funkcije 45.382.550,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju zaključenih ugovora s dobavljačima, te računa i obračuna izvedenih radova koje je kontrolirala ovlaštena osoba. Obveze za materijalne rashode koncem 2008. iznosile su 2.084.597,00 kn.

Rashodi Županije u iznosu 22.667.244,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 13.244.396,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.299.280,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.795.117,00 kn, te druge nespomenute rashode u iznosu 5.328.451,00 kn. Proračunski korisnici Županije su Povijesni muzej Istre, Pula, Etnografski muzej Istre, Pazin i Polivalentni kulturni centar, Grožnjan.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge u iznosu 33.666.150,00 kn odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 12.293.387,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 4.164.596,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 3.365.826,00 kn, komunalne usluge u iznosu 3.506.386,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 3.357.495,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.899.899,00 kn, računalne usluge u iznosu 1.733.002,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 1.202.869,00 kn i druge usluge u iznosu 2.142.690,00 kn. Rashodi za usluge obavljeni su na temelju uredne dokumentacije. Na rashode za decentralizirane funkcije odnosi se 19.910.012,00 kn, rashode Županije 13.244.396,00 kn, te proračunskih korisnika 511.742,00 kn.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 12.293.387,00 kn odnose se na održavanje građevinskih objekata 11.036.859,00 kn, postrojenja i opreme 928.760,00 kn i prijevoznih sredstava 327.768,00 kn. Na usluge obavljene za decentralizirane funkcije odnosi se 11.737.965,00 kn, Županiju 521.422,00 kn, te proračunske korisnike 34.000,00 kn. Rashodi Županije odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava 277.767,00 kn, postrojenja i opreme 149.760,00 kn, te građevinskih objekata 93.895,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja decentraliziranih funkcija u zdravstvu i socijalnoj skrbi odnose se na rashode zdravstvenih ustanova u vlasništvu Županije (Istarski domovi zdravlja, opću i specijalnu bolnicu, te Zavod za javno zdravstvo), četiri doma za starije i nemoćne osobe (Novigrad, Pula, Raša, Rovinj) i žurne intervencije, te rashode šest centara za socijalnu skrb (Buje, Labin, Pazin, Poreč, Pula, Rovinj). Rashodi za spomenute decentralizirane funkcije izvršeni su u skladu s odlukama o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije, odlukama Vlade Republike Hrvatske i županijskim odlukama o kriterijima, mjerilima, načinu financiranja i rasporedu sredstava za decentralizirane funkcije, te zaključcima županijskog poglavarstva kojim su utvrđeni prioriteta u 2008.




Rashodi za usluge održavanja za decentralizirane funkcije u školstvu odnose se na 25 osnovne, 21 srednje škole i učenički dom Pula. Rashodi decentraliziranih funkcija u školstvu izvršeni su prema odluci o kriterijima, mjerilima, načinu financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva te učeničkih domova za 2008. Postupke nabave radova provele su škole, koje su Županiji dostavljale zahtjeve za isplatu na temelju dostavljene dokumentacije o provedenim postupcima nabave.

Rashodi za usluge održavanja građevinskih objekata izvršeni su u iznosu 11.036.859,00 kn i to za decentralizirane funkcije u iznosu 10.908.965,00 kn, županijske rashode u iznosu 93.895,00 kn, dok je za proračunske korisnike izvršeno 34.000,00 kn.

Rashodi Županije za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 93.895,00 kn najvećim se dijelom odnose na usluge ličenja županijskih prostora, elektroinstalaterske radove, te izradu projektne dokumentacije pojedinačne vrijednosti ispod 70.000,00 kn.

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 4.164.596,00 kn odnose se na usluge fiksnih telefona i telefaksa 2.507.601,00 kn, Interneta 503.121,00 kn, mobilnih telefona 404.135,00 kn, poštarine 624.649,00 kn i usluge prijevoza 125.090,00 kn. Rashodi su evidentirani na temelju ispostavljenih računa dobavljača. Unutar navedenih rashoda za decentralizirane funkcije izvršeno je 1.788.667,00 kn, a za proračunske korisnike 89.015,00 kn. Rashodi u iznosu 2.286.914,00 kn izvršeni su za potrebe upravnih tijela Županije. Pravilnikom o upravljanju troškovima komunikacija iz ožujka 2003. i izmjenama pravilnika iz rujna 2005. utvrđeno je tko ima pravo na korištenje mobilnih telefona, te kriteriji i mjerila za ostvarivanje prava na korištenje fiksnih i mobilnih telefona na teret sredstava županijskog proračuna.

Rashodi za zakupnine i najamnine izvršeni su u iznosu 3.365.826,00 kn. Na rashode decentraliziranih funkcije odnosi se 1.506.447,00 kn, a na proračunske korisnike 14.300,00 kn. Rashodi Županije u iznosu 1.845.079,00 kn odnose se na najam građevinskih objekata 1.306.081,00 kn, opreme 502.398,00 kn i drugo u iznosu 36.600,00 kn. Županija nema vlastitu poslovnu zgradu, te je unajmila jedanaest poslovnih prostora od različitih davatelja zakupa. Većina upravnih odjela, sjedište poglavarstva i kabinet župana smješteni su u Puli, sjedište skupštine i pojedinih upravnih odjela je u Pazinu, a pojedini su u Poreču i Labinu. Ugovori o zakupu poslovnih prostora zaključeni su većinom prethodnih godina. Sjedište poglavarstva, kabinet župana i pojedinih upravnih odjela Županije nalazi se u poslovnim prostorima grada Pule, koji se koriste na temelju ugovora iz 1997. bez naknade. Za usluge najma osobnih automobila za potrebe funkcioniranja upravnih tijela Županije proveden je otvoreni postupak nabave. Prije nabavke osobnih automobila nije izrađena ocjena opravdanosti nabavke automobila različitim oblicima nabave kao što su gotovinsko plaćanje, zajam ili najam.

Državni ured predlaže prije nabavke osobnih automobila izradu usporedbe kalkulacije različitim načinima nabave.

Rashodi za komunalne usluge izvršeni su u iznosu 3.506.386,00 kn. Odnose se na utrošenu vodu u iznosu 3.139.986,00 kn, usluge čuvanja imovine u iznosu 154.615,00 kn, usluge čišćenja i pranja i u iznosu 92.545,00 kn, odvoza smeća 41.706,00 kn, te druge komunalne usluge u iznosu 77.534,00 kn. Troškovi vode odnose se na troškove za decentralizirane funkcije u zdravstvu, socijalnoj skrbi i školstvu u ukupnom iznosu 3.056.332,00 kn, proračunske korisnike u iznosu 55.500,00 kn i Županiju u iznosu 28.154,00 kn.

Rashodi za usluge čuvanja imovine za potrebe upravnih tijela Županije izvršeni su na temelju godišnjih ugovora zaključenih sa zaštitarskom tvrtkom. Postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Usluge čišćenja, pranja i odvoza smeća na više lokacija ustupljene su izravnim ugovaranjem, jer se radi o pojedinačnim vrijednostima ispod 70.000,00 kn koje je kontrolirala odgovorna osoba. Plaćanje je obavljeno na temelju uredne dokumentacije.

Rashodi za zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 1.202.869,00 kn odnose se na rashode Županije 625.512,00 kn i na rashode za decentralizirane korisnike za zdravstvene usluge 577.357,00 kn. Rashodi Županije odnose se na mrtvozorstvo u iznosu 561.972,00 kn, usluge ispitivanja vode i zraka, te zdravstvene preglede zaposlenika u iznosu 63.540,00 kn. Usluge ispitivanja vode i zraka te kakvoće mora obavljene su na temelju programa i ugovora zaključenih sa Zavodom za javno zdravstvo. Mrtvozornička služba je utvrđena odlukom županijske skupštine, a obavljaju je osobe ovlaštene za navedene poslove na temelju ugovora o djelu.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge iznose 3.357.495,00 kn od čega županijski rashodi iznose 2.907.748,00 kn, rashodi decentraliziranih korisnika 262.125,00 kn, a rashodi proračunskih korisnika 187.622,00 kn. Rashodi Županije odnose se na ugovore o djelu u iznosu 1.319.951,00 kn, autorske honorare u iznosu 467.460,00 kn, usluge agencija i studentskog servisa za prijevode u iznosu 220.839,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 48.756,00 kn, revizijske usluge 28.430,00 kn, geodetsko katastarske usluge 20.740,00 kn, te druge intelektualne usluge u iznosu 801.572,00 kn. Spomenuti rashodi izvršeni su na temelju odgovarajućih odluka i uredne dokumentacije.

Rashodi za ugovore o djelu zaključeni su za dostavu poreznih rješenja, usluge pripreme raznih projekata i realizaciju programa, vođenje i prepisivanje zapisnika sjednica i njihova računalna obrada, usluge prijepisa i prijevoda, administrativne poslove, te druge naknade i usluge. Autorski honorari odnose se na izradu vizualnog identitete Županije, nastupe glazbenika, organizaciju koncerata, prijevode, izradu Internet stranica i drugo. Na ugovore od dijelu i autorske honorare obračunane su i uplaćene sve zakonom propisane obveze.

Druge intelektualne usluge odnose se na konzultantske usluge za strategiju razvitka znanosti i visokog obrazovanja, istraživanje javnog mnijenja, procjenu štete, sudske pristojbe, naknade stažistima i druge usluge prema programima inozemne suradnje, te za naknade članovima povjerenstva za utvrđivanje granica pomorskog dobra. Navedeni rashodi izvršeni su iz sredstava planiranih proračunom na temelju odgovarajućih odluka i uredne dokumentacije.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.899.900,00 kn odnose se na rashode Županije 1.614.446,00, decentraliziranih funkcija 249.954,00 kn, te proračunskih korisnika 35.500,00 kn. Rashodi Županije odnose se na usluge korištenja elektronskih medija 665.095,00 kn, tiska 663.295,00 kn, promidžbeni materijal 73.997,00 kn i druge usluge promidžbe i informiranja 212.059,00 kn.

Rashodi za računalne usluge iznose 1.733.002,00 kn i odnose se na usluge ažuriranja računalnih baza podataka. Rashodi za potrebe upravnih odjela Županije iznose 1.275.919,00 kn, decentralizirane funkcije 426.583,00 kn, a za proračunske korisnike 30.500,00 kn.

Rashodi su izvršeni na temelju računa uz koja su priložena izvješća o izvršenim uslugama. Usluge ažuriranja računalnih baza odnose se na održavanje i nadogradnje programa i računalne opreme Županije, a obavilo ih je više izvoditelja.

Županija je tijekom 2008. provodila propisane postupke nabave za preventivno, adaptivno, redovno i dodatno održavanje programskih paketa, te za održavanje računalne i programske opreme.

Druge usluge izvršene su u iznosu 2.142.690,00 kn. Županijski rashodi iznose 1.772.802,00 kn, rashodi za decentralizirane funkcije 304.583,00 kn, dok je za proračunske korisnike izvršeno 65.305,00 kn. Županijski rashodi izvršeni su za grafičke, tiskarske usluge, usluge kopiranja i uvezivanja proračunskih dokumenata i promotivnih letaka u iznosu 696.601,00 kn, za promociju ciklo turizma i revitalizaciju staze stare željezničke pruge 453.218,00 kn, adaptaciju osnovnih škola 200.000,00 kn, te za druge usluge u iznosu 422.983,00 kn. Grafičke, tiskarske, usluge kopiranja i uvezivanja izvršene su najvećim dijelom za tiskanje službenih novina, uvezivanja proračunskih dokumenata, tiskanja i kuvertiranja poreznih rješenja, te tiskanje letaka i uvezivanje pojedinih publikacija, kao i za sufinanciranje tiskanja raznih knjiga, tiskanje raznih programa i projekata pojedinih odjela, te slične usluge. Rashodi za promociju ciklo turizma i revitalizaciju staze stare željezničke pruge odnose se na obilazak, mjerenje, tehničku obradu i objavljivanje podataka o biciklističkim stazama. Postupci nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Zaključeni su ugovori o pružanju usluge, a plaćanja su obavljena na temelju uredne dokumentacije.

- Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 17.071.430,00 kn odnose se na rashode za energiju u iznosu 8.800.311,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 4.152.412,00 kn, materijal i sirovine u iznosu 2.430.999,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 1.069.659,00 kn, te sitan inventar i auto gume u iznosu 618.049,00 kn. Rashodi Županije iznose 1.795.117,00 kn, rashodi za decentralizirane funkcije iznose 15.071.035,00 kn, a proračunskih korisnika 205.278,00 kn.

Rashodi Županije odnose se na rashode za uredski materijal i druge materijalne troškove u iznosu 860.747,00 kn, energiju u iznosu 813.564,00 kn i sitni inventar i auto gume 120.806,00 kn.

Rashodi za decentralizirane funkcije školstva, zdravstva i socijalne skrbi u iznosu 15.071.035,00 kn odnose se na rashode za električnu energiju 7.915.590,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode 3.205.544,00 kn, materijal i sirovine 2.431.000,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje 1.039.659,00 kn, te sitan inventar 479.242,00 kn. Rashodi za energiju za potrebe upravnih odjela, zavoda i kabineta župana izvršeni odnose se na rashode za motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 559.718,00 kn, električnu energiju u iznosu 198.118,00 kn, toplinsku energiju 30.778,00 kn i lož ulje u iznosu 24.950,00 kn.

U svibnju 2002. je donesen Pravilnik o uvjetima i načinu uporabe službenih osobnih automobila u vlasništvu Županije kojom su utvrđeni korisnici, uvjeti i način korištenja službenih osobnih automobila. U 2008. Županija je raspolagala s 20 službenih osobnih automobila u vlasništvu. Do kolovoza 2008. imala je u najmu 14 osobnih automobila, a nakon toga 17. Za osobne automobile se vode evidencije o korištenju, te je ustrojena analitička evidencija o utrošku goriva.

R



- Rashodi za naknade troškova zaposlenima

Rashodi za naknade zaposlenima u iznosu 11.872.931,00 kn odnose se na rashode za prijevoz djelatnicima na posao i s posla u iznosu 8.498.902,00 kn, rashode za službena putovanja u iznosu 2.573.317,00 kn, te stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 800.712,00 kn. Rashodi Županije iznose 2.299.281,00 kn, proračunskih korisnika 285.544,00 kn, dok rashodi za decentralizirane funkcije iznose 9.288.106,00 kn. Rashodi Županije odnose se na službena putovanja u iznosu 1.249.460,00 kn, rashode za prijevoz zaposlenika na posao i s posla u iznosu 818.738,00 kn, te stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 231.083,00 kn. Unutar rashoda za decentralizirane funkcije najznačajniji su rashodi za prijevoz na posao i s posla, te prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 7.519.165,00 kn, zatim isplaćene dnevnice i troškovi službenih putovanja 1.217.312,00 kn, te troškovi seminara 551.629,00 kn. Rashodi su izvršeni u skladu s donesenim odlukama i na temelju uredne dokumentacije.

- Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 6.598.989,00 kn odnose se na naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela 2.219.512,00 kn, reprezentaciju 1.496.078,00 kn, premije osiguranja 572.272,00 kn, članarine 324.507,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja 1.986.620,00 kn. Rashodi Županije iznose 5.328.450,00 kn, rashodi za decentralizirane funkcije 1.113.398,00 kn, dok je za proračunske korisnike izvršeno 157.141,00 kn.

Rashodi Županije u iznosu 5.328.450,00 kn odnose se na naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela 2.069.023,00 kn, reprezentaciju 1.313.514,00 kn, premije osiguranja 193.734,00 kn, članarine 273.301,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja 1.478.878,00 kn.

Rashodi za naknade za rad članovima županijske skupštine i poglavarstva, te članovima odbora i radnih tijela (povjerenstava) isplaćivani su u skladu s Odlukom o naknadama članovima Županijske skupštine iz prosinca 2001. i izmjenama i dopunama iz ožujka 2006., Odlukom o naknadama članovima županijskog poglavarstva iz studenog 2001., te nizom zaključaka i odluka o naknadama za rad povjerenstava i koordinacija.

Rashodi za reprezentaciju Županije izvršeni su u iznosu 1.313.514,00 kn. Rashodi za reprezentaciju decentraliziranih funkcija izvršeni su u iznosu 165.564,00 kn, a proračunskih korisnika u iznosu 17.000,00 kn. Ovi rashodi izvršeni su u skladu s odlukom iz 2003. o uvjetima korištenja sredstava reprezentacije i poslovnih kartica (određeni su dužnosnici i službenici Županije s pravom na korištenje reprezentacije i poslovnih kreditnih kartica), te ovjerenih računa od strane ovlaštene osobe.

Rashodi za premije osiguranja izvršeni su u iznosu 572.272,00 kn. Županijski rashodi iznose 193.735,00 kn, a odnose se na osiguranje zaposlenih u iznosu 89.334,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 42.511,00 kn, te druge imovine u iznosu 61.890,00 kn. Rashodi za premije osiguranja decentraliziranih korisnika iznose 343.227,00 kn, a proračunskih korisnika 35.310,00 kn. Plaćanje je obavljeno na temelju uredne dokumentacije.

Od ukupnih drugih nespomenutih rashoda na rashode Županije odnosi se 1.478.877,00 kn, decentralizirane funkcije 452.167,00 kn, te proračunske korisnike 55.576,00 kn. Rashodi Županije se pretežno odnose na reprezentaciju, sufinanciranje međunarodnih projekata i programa, izradu promotivnih materijala, prigodne nastupe muzičkih grupa i drugo. Izvršeni su do visine planirane proračunom.

- Projekti financirani sredstvima Europske unije

Rashodi za projekte financirane sredstvima Europske unije izvršeni su u 2008. u iznosu 814.543,00 kn. Odnose se na projekt Underground Istria u iznosu 703.938,00 kn i Parenzana – put zdravlja i prijateljstva u iznosu 110.605,00 kn.

a) Program PHARE CBC/INTERREG III A 2004-2006 – Projekt Underground Istria

Projekt Underground Istria počeo se provoditi u listopadu 2007., nakon što je odobren od strane Delegacije Europske komisije u Republici Hrvatskoj, a planirani rok završetka bio je listopad 2008. Završetak implementacije projekta bio je listopad 2008. Osnovni cilj projekta bio je uspostava primjerene zaštite krškog područja, uključujući spilje, jame i kaverne kao prirodnih fenomena u kršu, nastalih dugogodišnjim procesima okršavanja, te očuvanje i održivo korištenje prirodnih resursa u svrhu zaštite izvora pitke vode i podizanja nivoa svijesti lokalnog stanovništva u prekograničnom području istre i krškom području. Nositelj projekta bila je Županija, a provodio se u suradnji s javnom ustanovom za upravljanje zaštićenim područjima i drugim zaštićenim prirodnim vrijednostima na području Županije, te tri speleološka društva i jednom udrugom. Ukupno planirana vrijednost projekta bila je 136.936,00 EUR. Projekt je planiran da se sufinancira od strane Europske unije u sklopu Programa PHARE CBC/INTERREG III A 2004-2006 u iznosu 101.332,64 EUR (74,0%), dok je Županija za potrebe provođenja projekta planirala 35.603,36 EUR (26,0%). Konačna vrijednost projekta bila je 130.842,83 EUR, od čega je iznos dobivenih sredstava iz PHARE 2006 fonda iznosio 96.823,69 EUR (74,0%), a Županija je sudjelovala s 34.019,14 EUR (26,0%). Najznačajniji rashodi odnosili su se na čišćenje speleoloških objekata u iznosu 35.254,19 EUR koje su obavljali speleolozi na temelju zaključenih ugovora o djelu, te na nabavu speleološke opreme u iznosu 20.260,76 EUR. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. Predviđene aktivnosti koje su se odnosile na izradu katastra svih speleoloških objekata u Istri i Slovenskom pograničnom prostoru, sanaciju devet otpadom najugroženijih speleoloških objekata, izradu elaborata valorizacije devet objekata iznimnih prirodnih vrijednosti, te podizanje razine osviještenosti lokalnog stanovništva kroz organizaciju radionica i predavanja u potpunosti su obavljene. Ostvareni su ciljevi projekta. Ostvareni prihodi i izvršeni rashodi iskazani su u financijskim izvještajima u skladu s propisima. Sastavljeni su financijski i narativni izvještaji o realizaciji projekta. Revizija financijskog dijela projekta provedena je putem trgovačkog društva za reviziju i savjetovanje. Ministarstvo regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva imalo je funkciju tehničke pomoći, dok je kontrola projekta vršena od strane Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske Unije.

b) Program CARDS 2004 – Projekt Parenzana-put zdravlja i prijateljstva

Projekt Parenzana – put zdravlja i prijateljstva financiran je iz sredstava Programa za susjedstvo INTERREG IIIA Slovenija-Mađarska-Hrvatska (CARDS 2004). Projekt je započeo potpisivanjem ugovora o bespovratnim sredstvima s Delegacijom Europske komisije u Republici Hrvatskoj u lipnju 2006. s planiranim rokom završetka u lipnju 2008. Nositelj projekta je Županija u partnerstvu s biciklističkim klubom, te partnerima gradskom općinom Kopar, općinama Piran i Izola. Osnovni cilj projekta bio je revitalizacija trase stare željezničke pruge putem integrirane turističke ponude i dugoročne prekogranične suradnje, te povećanje športskih događanja u Istri.

Planirana vrijednost projekta bila je 174.170,00 EUR, od čega su se sredstva iz programa CARDS 2004 planirala u iznosu 156.753,00 EUR (90,0%), a iz Županije 17.417,00 EUR (10,0%). Konačna vrijednost projekta bila je 169.623,19 EUR, od čega je sredstvima iz programa CARDS 2004 financirano 152.660,87 EUR (90,0%), a iz proračuna Županije 16.962,32 EUR (10,0%). Planirane aktivnosti odnosile su se na raskrčivanje, čišćenje i posipanje zaraslih dijelova trase sve do njezinog pretvaranja u biciklističku stazu, uspostavu signalizacije velikim i malim informativnim tablama, otvaranje Parenzana muzeja u Sloveniji i Hrvatskoj, organizaciju zajedničke Parenzana i etnološke radionice, izradu enigmatskog tematskog turističkog vodiča namijenjenog prvenstveno turistima istraživačima, izradu arhitekturno – prostorno - planske studije o daljnjem razvoju Parenzane, obavješćavanje javnosti o početku projekta, aktivnostima i rezultatima putem interaktivne Internet stranice, brošura, letaka, biciklističkih mapa i DVD materijala, te organizaciju dvije biciklističko-rekreativne utrke po Parenzani u svrhu njene promocije. Sve planirane aktivnosti su obavljene, te su ciljevi projekta ostvareni. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave. Sastavljeni su financijski i narativni izvještaji o realizaciji projekta. Projekt završio je s implementacijom u lipnju 2008. godine, te je i službeno zaključen odobrenjem finalnog izvještaja i isplatom zadnje tranše sredstava. Provedbu projekta kontrolirala je izravno Delegacija Europske komisije u Republici Hrvatskoj (Rima Joujou Deklić, Howard Harding), te dva trgovačka društva za reviziju i savjetovanje.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da se aktivnosti obavljaju u skladu s projektima, te da su podaci o poslovnim događajima evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u skladu s propisima.

5.1.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 4.890.267,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.876.905,00 kn, što je za 13.362,00 kn manje od plana.

Odnose se na kamate za primljene zajmove od poslovnih banaka u iznosu 4.311.975,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 556.489,00 kn, zatezne kamate u iznosu 5.032,00 kn, te druge nespomenute financijske rashode u iznosu 3.409,00 kn. Unutar financijskih rashoda na Županiju se odnosi 585.218,00 kn, za decentralizirane funkcije izvršeno je 4.277.875,00 kn, za proračunske korisnike 13.812,00 kn. Županijski rashodi odnose se na plaćene kamate po kreditima iz prethodnih godina (za ceste, poslovne zone, obrazovanje, zdravstvo) u iznosu 331.502,00 kn i bankarske usluge i usluge platnog prometa 253.716,00 kn.




5.1.4. Subvencije

Subvencije su planirane u iznosu 3.250.119,00 kn, a izvršene su u iznosu 2.513.085,00 kn, što je za 737.034,00 kn ili 22,7% manje od plana. Odnose se na sufinanciranje kamata poduzetničkih projekata u iznosu 2.488.010,00 kn i za poticanje i razvoj poljoprivrednog turizma u iznosu 25.075,00 kn.

Na temelju županijskog Programa za poticanje razvoja obrta, malog i srednjeg poduzetništva i Programa Poduzetnik Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva i Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti, kao i ugovora zaključenih s devet poslovnih banaka o provedbi projekta, bio je formiran kreditni potencijal u iznosu 120.000.000,00 kn. Županija je sufinancirala kamatu u visini od 1,0% do 2,0%. Rok otplate kredita je do deset godina uz poček do dvije godine. U program Županije uključeni su projekti Lokalni projekt razvoja-Poduzetnik, Socijalne usluge, Branitelji, Poduzetništvo žena, Poduzetništvo mladih i Nove tehnologije.

Projekt za poticanje i razvoj seoskog turizma se sastoji u praćenju realizacije programa i sufinanciranje kamata. Krediti su se odobravali putem dvije poslovne banke, od kojih jedna kreditira obiteljske pansionere i hotele, a druga projekte seoskog turizma.

5.1.5. Pomoći

Pomoći su planirane u iznosu 17.618.000,00 kn, a izvršene su u iznosu 14.209.262,00 kn, što je za 3.408.738,00 kn ili 19,3% manje od plana. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 3.715.850,00 kn i kapitalne pomoći jedinicama lokalne samouprave u iznosu 10.493.412,00 kn.

Tekuće pomoći u iznosu 3.715.850,00 kn odnose se na doznake sredstava Fondu za razvoj poljoprivrede i agroturizma u iznosu 2.408.300,00 kn, rashode za podmirenje troškova ogrjeva socijalno ugroženih obitelji u iznosu 882.550,00 kn, te pomoć jedinici lokalne samouprave za sufinanciranje sadnje rajčica i organizaciju međunarodnog sajma ribarstva 425.000,00 kn.

Sredstva za podmirenje troškova ogrjeva socijalno ugroženih obitelji osiguravaju se u županijskom proračunu u sklopu financiranja decentraliziranih funkcija centara za socijalnu skrb. Za 2008. utvrđena su u iznosu 950,00 kn po obitelji, a ukupno iznose 882.550,00 kn.

Kapitalne pomoći jedinicama lokalne samouprave (tri grada i 20 općina) u iznosu 10.493.412,00 kn odnose se na pomoći za investicijske i razvojne programe. Izvršene su za uređenje komunalne infrastrukture (nerazvrstane ceste, javne rasvjete, groblja) u gradovima i općinama s manjim proračunskim sredstvima, za razvitak poslovnih zona, izgradnju pročistača i objekata odvodnje i vodoopskrbe otpadnih voda, te sufinanciranje izgradnje školskih i sakralnih objekata.

Izvršene su na temelju zaključaka poglavarstva za financiranje pojedinih kapitalnih ulaganja. Za kapitalne pomoći zaključeni su ugovori, a trošenje sredstava je kontrolirala Županija. U skladu s ugovorima korisnici su dostavljali izvještaje o provedbi ugovornih obveza s pregledom utrošenih sredstava, odnosno račune i situacije kao dokaz o obavljenim radovima.




5.1.6. Naknade građanima i kućanstvima

Naknade građanima i kućanstvima planirane su u iznosu 24.477.492,00 kn, a izvršene su u iznosu 23.746.167,00 kn, što je za 731.325,00 kn ili 3,0% manje od plana. Odnose se na sufinanciranje cijene prijevoza učenika prvih i drugih razreda srednjih škola 10.010.809,00 kn, sufinanciranje cijene prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu 7.388.802,00 kn, za smještaj i prehranu učenika prvih i drugih razreda u učeničkim domovima u iznosu 2.367.060,00 kn, stipendije i školarine 2.166.400,00 kn, naknade obiteljima i kućanstvima (isplaćene su nezaposlenim slijepim osobama, civilnim invalidima rata, učesnicima narodnooslobodilačkog rata, mentalno retardiranim osobama i drugi drugim socijalnim udrugama) u iznosu 998.798,00 kn, naknade invalidima i hendikepiranim osobama 292.761,00 kn, za materijalne troškove domova za starije i nemoćne osobe 66.800,00 kn, te druge naknade 454.737,00 kn.

Nabava prijevoznih usluga za učenike prvih i drugih razreda srednjih škola u iznosu 10.010.809,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem. Županija nije donijela odluku o početku postupka nabave i nije u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavila ugovore o nabavi. Odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi propisano je da javni naručitelj smije započeti postupak nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave, te slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka nabave. Navedenom odredbom propisan je i sadržaj odluke o početku postupka nabave. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi (nabava male vrijednosti) propisano je da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovog dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi: 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, 500.000,00 kn i manje za radove. Odredbom članka 129. Zakona o javnoj nabavi propisano je da prilikom sklapanja ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti naručitelji koriste otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu u skladu s postupcima i uvjetima određenim ovim Zakonom. Za procijenjenu vrijednost nabave do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost naručitelj može provoditi postupke javne nabave propisane ovim Zakonom. Odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Odredbama članaka 14., 15. i 16. Zakona o javnoj nabavi propisani su uvjeti za odabir pregovaračkog postupka javne nabave s ili bez prethodne objave.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Za nabavu prijevoznih usluga za učenike osnovnih škola u iznosu 7.388.802,00 kn provedeno je nadmetanje u srpnju 2007. Nadmetanje je poništeno jer su cijene najpovoljnijih ponuda po grupama bile veće od osiguranih sredstava za nabavu, te su usluge izravno ugovorene s ponuditeljima koji su dali ponude s najnižom cijenom po grupama (područjima prijevoza). U tijeku obavljanja revizije (svibanj 2009.) Županija je bila u tijeku izrade dokumentacije za nadmetanje za prijevoz učenika osnovnih škola s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma za period od rujna 2009. do rujna 2013.

Naknade za stipendije i školarine u iznosu 2.166.400,00 kn isplaćivane su na temelju Pravilnika o dodjeli stipendija studentima Županije iz listopada 2006. Pomoći obiteljima i kućanstvima isplaćene su na temelju socijalnog programa i proračuna.




5.1.7. Drugi rashodi poslovanja

Drugi rashodi poslovanja planirani su u iznosu 60.701.660,00 kn, a izvršeni su u iznosu 54.867.665,00 kn, što je za 5.833.995,00 kn ili 9,6% manje od plana. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 41.530.342,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 7.361.866,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 5.160.000,00 kn i na druge rashode u iznosu 815.457,00 kn.

Tekuće donacije u iznosu 41.530.342,00 kn dane su za kulturne programe 7.454.492,00 kn, za poticanje razvoja poljoprivrede 3.341.770,00 kn, institucijama u kulturi 2.927.589,00 kn, za sportsku kulturu 2.644.400,00 kn, donacije raznim udrugama, ustanovama klubovima i neprofitnim organizacijama 2.563.634,00 kn, vatrogasnoj zajednici Županije 1.400.000,00 kn, socijalno zdravstvenu zaštitu i unapređenje kvalitete života starijih 1.128.068,00 kn, za visoku tehničku školu 1.100.000,00 kn, javnoj ustanovi za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode na području Županije 1.094.624,00 kn, za plaće i materijalne rashode domu za djecu, mladež i osobe s cerebralnom paralizom 1.050.000,00 kn, za projekte razvitka autohtonih proizvoda (meda, vina, ulja, pršuta i drugo) 1.040.191,00 kn, za prevenciju i liječenje ovisnosti poremećaja u ponašanju djece i mladih 1.035.461,00 kn, za zaštitu i očuvanje čovjekove okoline 1.029.224,00 kn, znanstveno obrazovnoj ustanovi u vlasništvu Republike Hrvatske 1.000.000,00 kn, zakladi za poticanje partnerstva i razvoj civilnog društva 1.000.000,00 kn, za projekt kreditiranja poduzetništva 1.000.000,00 kn, donacije za programe obrazovanja (najveći dio za županijska natjecanja) 973.611,00 kn, za zdravstvenu zaštitu i unapređenje kvalitete života 812.000,00 kn, političkim strankama 700.000,00 kn, za program pomorskog dobra 570.000,00 kn, za program unapređenja lovstva 528.000,00 kn, za tehničku kulturu 500.000,00 kn, za crveni križ 500.000,00 kn, za sajam vinarstva 487.175,00 kn, za sufinanciranje timova i organizaciju hitne medicinske pomoći 485.720,00 kn, za praćenje vode za piće 473.000,00 kn, za hitne intervencije za vatrogastvo, te zaštitu i spašavanje 400.002,00 kn, za uklanjanje arhitektonskih barijera 397.391,00 kn, tekuće donacije udrugama i ustanovama u zdravstvu i socijalnoj skrbi 427.189,00 kn, za program ranog otkrivanja raka dojke 300.000,00 kn, za zapošljavanje osoba s invaliditetom 300.000,00 kn, prevenciju i izvanbolničko liječenje ovisnosti 289.279,00 kn, za zapošljavanje mladih 288.500,00 kn, turističkoj zajednici Županije za promidžbu 240.000,00 kn, praćenje rada zdravstvenih ustanova i ordinacija 230.000,00 kn, za poticanje inovacija 218.650,00 kn, trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije za dodatno zapošljavanje i usavršavanje stručnog kadra 200.000,00 kn, za organizaciju obrtničkog sajma i drugih manifestacija 200.000,00 kn, za programe međunarodne i međuregionalne suradnje 183.000,00 kn, prevenciju kardiovaskularnih bolesti 150.000,00 kn, za primjenu međunarodnih projekata 150.000,00 kn, za pilot projekt pomoći i podršci starijim osobama 120.000,00 kn, za korištenje vodnog dobra 105.000,00 kn.

Nadalje, savezu antifašističkih boraca i udrugama iz domovinskog rata 100.000,00 kn, za edukaciju računovodstvenih djelatnika jedinica lokalne samouprave 100.000,00 kn, za projekt prekogranične suradnje 88.425,00 kn, za obiteljski centar 85.000,00 kn, za međuregionalnu suradnju u kulturi 51.157,00 kn, za revitalizaciju trase stare željezničke pruge 26.912,00 kn, nacionalnoj udruzi 15.000,00 kn, za poboljšanje i razvoj funkcionalne i uspješne udomiteljske skrbi za djecu 10.000,00 kn, za realizaciju projekta za promociju baštine 8.618,00 kn, za tiskanje promotivnog materijala 7.260,00 kn.

Donacije su isplaćivane na temelju programa javnih potreba u sportu, kulturi, zdravstvu i socijalnoj skrbi, proračuna, zaključka poglavarstva i naloga za isplatu. U veljači 2006. donesen je pravilnik kojim su utvrđeni kriteriji i mjerila, te način raspodjele sredstava za potpore, sponzorstva i donacije koje se isplaćuju na teret proračuna. Raspodjela sredstava političkim strankama obavljala se prema broju vijećnika u skupštini Županije.




Kapitalne donacije u iznosu 7.361.866,00 kn odnose se na kapitalne donacije lučkim upravama za lučku infrastrukturu 2.189.629,00 kn, visokoobrazovnoj ustanovi za uređenje zgrade 1.000.000,00 kn, za uređenje prostora etnografskog muzeja 700.000,00 kn, za nabavku opreme zdravstvenu ustanovu iznosu 691.740,00 kn, županijskoj upravi za ceste za cestovnu infrastrukturu 500.000,00 kn, općini Grožnjan za sanaciju crkve i izgradnju potpornog zida 500.000,00 kn, za razvoj istraživačkog centra za metal 300.000,00 kn, kapitalna donacija za adaptaciju prostora zaštitne radionice u iznosu od 250.000,00 kn, za izgradnju doma za psihički bolesne odrasle osobe 127.000,00 kn, te gradu Pazinu za rekonstrukciju i sanaciju kuće za pisce 200.000,00 kn, za adaptaciju prostora crnogorske manjine 200.000,00 kn, za obiteljski centar 178.457,00 kn, za izgradnju obrtničkog centra u Pazinu u iznosu 150.000,00 kn, za izgradnju novog doma za starije i nemoćne 136.000,00 kn, javnoj ustanovi za upravljanje parkom prirode 100.000,00 kn, nabavu opreme za dom za djecu i mlade 100.000,00 kn, te fizičkoj osobi za izradu elaborata procjene vrijednosti nekretnine u iznosu 39.040,00 kn.

Kontrolu utroška sredstava obavljali su nadležni odjeli Županije.

Kapitalne pomoći izvršene su u iznosu 5.160.000,00 kn, a odnose se na sredstva dana trgovačkom društvu u vlasništvu Županije za nabavku sadnog materijala 3.660.000,00 kn, te Istarskoj razvojnoj agenciji 1.500.000,00 kn za jamstveni fond radi osiguranja povoljnijih kredita potpisnicima ugovora.

Drugi rashodi u iznosu 815.457,00 kn odnose se na odvjetničke usluge 265.596,00 kn, pomoći osobama slabijeg imovinskog stanja za liječenje 170.251,00 kn, medicinskoj školi 154.378,00 kn, radove na sanaciji stropova i izvođenja drugih radova na uklanjanju štete na školskoj zgradi 138.500,00 kn, te druge rashode 86.732,00 kn. Isplate su obavljene na temelju zaključaka poglavarstva i naloga za isplatu.

5.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 37.931.059,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.889.939,00 kn, što je za 10.041.120,00 kn ili 26,5% manje od plana. Odnose se na rashode za nabavu neproizvedene imovine u iznosu 5.307.158,00 kn, nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 20.199.082,00 kn, te za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 2.383.699,00 kn.

Zadnjim izmjenama i dopunama plana nabave planirano je 25.382.971,00 kn. Prema izvještaju Županije ukupno ukupna ugovorena vrijednost nabave roba, radova i usluga u 2008. iznosila je 14.644.489,00 kn. Na nabavu roba, radova i usluga iznad 70.000,00 kn odnosilo se 9.096.086,00 kn, do 70.000,00 kn ugovorena je nabava u vrijednosti 2.844.615,00 kn, a na zaključene okvirne sporazume odnosilo se 2.703.788,00 kn.

Za nabavu roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti iznad 70.000,00 kn provedeno je 12 otvorenih postupaka javne nabave ugovorne vrijednosti 4.713.469,00 kn, četiri pregovaračka postupka bez prethodne objave u vrijednosti 4.287.417,00 kn, te je zaključen jedan ugovor o javnim uslugama iz dodatka II. B u iznosu 95.200,00 kn.

Od ukupne vrijednosti pojedinačnih vrijednosti nabava do 70.000,00 kn, na nabavu usluga odnosilo se 1.943.308,00 kn, roba 636.691,00 kn i radova 264.616,00 kn.

Okvirni sporazumi zaključeni su za nabavu motornog benzina 1.765.560,00 kn, usluge programiranja programske opreme i usluge savjetovanja o programskoj opremi 696.674,00 kn, usluge osiguranja od nesreća i zdravstveno osiguranje za potrebe zaposlenika Županije 176.413,00 kn, te usluge popravka i održavanja automobila 65.141,00 kn.

Uredu za javnu nabavu dostavljeni su statistički pregledi o zaključenim ugovorima o nabavi u 2008.

5.2.1. Rashodi za nabavu neproizvedene imovine

Rashodi za nabavu neproizvedene imovine planirani su u iznosu 14.111.527,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.307.158,00 kn, što je za 8.804.369,00 kn ili 62,4% manje od plana.

Rashodi Županije iznose 5.004.741,00 kn, rashodi za proračunske korisnike 283.200,00 kn, a rashodi za decentralizirane funkcije 19.215,00 kn. Županijski rashodi se odnose na izradu projektne dokumentacije za programe navodnjavanja poljoprivrednih površina 3.134.208,00 kn, za realizaciju programa uređenja biciklističkih staza 983.821,00 kn, za korištenje licence i razvoj informatičkog sustava 506.464,00 kn, te za izradu studija, prostornih planova i projektne dokumentacije 380.248,00 kn.

Rashodi su izvršeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i na temelju uredne dokumentacije.

5.2.2. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine planirani su u iznosu 21.435.743,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.199.082,00 kn, što je za 1.236.661,00 kn ili 5,8% manje od plana. Odnose se na izgradnju i rekonstrukciju školskih objekata u iznosu 10.100.705,00 kn, nabavu medicinske i laboratorijske opreme i instrumenata 3.578.278,00 kn, prijevoznih sredstava za zdravstvene ustanove 2.110.603,00 kn, uredske opreme i namještaja 2.090.284,00 kn, uređaja i opreme za druge namjene 1.221.283,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 583.250,00 kn, opreme za održavanje i zaštitu 328.910,00 kn, nabavu muzejskih izložaka 150.000,00 kn, nabavu komunikacijske opreme 35.769,00 kn.

Rashodi za decentralizirane korisnike iznose 14.895.733,00 kn, Županiju 1.976.181,00 kn, te proračunske korisnike 326.551,00 kn.

Rashodi Županije odnosili su se na nabavu računala i računalne opreme 1.065.266,00 kn, računalnih programa 492.482,00 kn, uredskog namještaja i opreme 234.514,00 kn, druge opreme 173.150,00 kn, komunikacijsku opremu 10.769,00 kn. Izvršeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za decentralizirane korisnike izvršeni su prema dostavljenim popisima prioriteta za nabavu nefinancijske imovine od strane korisnika. Nadležna ministarstva dala su suglasnost na utvrđeni popis prioriteta za raspored dodijeljenih sredstava za 2008. Plaćanja su obavljena na temelju uredne dokumentacije. Postupke nabave provodili su korisnici sredstava, a Županija je kontrolirala namjenski utrošak. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju odluka o minimalnim financijskim standardima, te o kriterijima, mjerilima, načinu financiranja i rasporedu sredstava za 2008. i zaključaka poglavarstva kojim su utvrđeni prioriteta za decentralizirana sredstva.

Rashodi za proračunske korisnike u iznosu 326.551,00 kn odnosili su se na nabavu uredske opreme i namještaja 176.551,00 kn i muzejskih izložaka 150.000,00 kn.

R

- Rekonstrukcija i dogradnja osnovne škole u Buzetu

U ožujku 2005. proveden je postupak odabira za izradu tehničko – ponudbene dokumentacije za dogradnju zgrade osnovne škole u Buzetu. Planirana vrijednost izrade tehničko – ponudbene dokumentacije bila je 200.000,00 kn, koja je procijenjena na temelju planirane vrijednosti radova dogradnje osnovne škole u iznosu 1.000.000,00 kn. Naručitelj je bila Županija. Planirana vrijednosti nabave radova dogradnje osnovne škole nije sadržavala sve rashode koji su potrebni za postizanje funkcionalnosti škole, što nije bilo u skladu s odredbom članka 8. tada važećeg Zakona o javnoj nabavi kojom je bilo propisano da procijenjena ukupna vrijednost nabave podrazumijeva vrijednost koja će se ostvariti u proračunskoj ili poslovnoj godini, ili u više proračunskih ili poslovnih godina, sve do postizanja funkcionalnosti predmeta nabave ili ispunjenja uvjeta za uporabu. U pregledu ponude (projektni zadatak) za izradu projekta rekonstrukcije i dogradnje škole bila je planirana veličina objekta 1.800 m². U projektnom zadatku nisu pobliže bili definirani tehnički, ekonomski, vremenski i pravni zahtjevi za izradu projekta rekonstrukcije i dogradnje škole. Budući da projektni zadatak ima bitan utjecaj na kvalitetu projekta, jer je temelj svega, bilo bi poželjno, za izradu složenijih projektnih zadataka koristiti pomoć stručnjaka kako bi se zajednički mogli realnije definirati okviri projekta. Od 2005. do 2008. za nabavu radova dogradnje osnovne škole provedena su četiri odvojena nadmetanja. Dodatni nepredviđenih radovi izvodili su se uz suglasnost investitora i prethodno odobrene ponude izvoditelja od strane nadzornog inženjera. Od 2005. do konca 2008. rashodi povezani sa rekonstrukcijom i dogradnjom osnovne škole izvršeni su u vrijednosti 18.521.238,00 kn, od čega je Županija financirala 9.440.007,00 kn, a Grad Buzet 9.081.231,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže se da se prigodom izrade projektnih zadataka obavi kvalitetna i sveobuhvatna priprema kojom bi se realnije planirali i uskladili rokovi izvedbe, iznosi rashoda, te njihovi izvori.

5.2.3. Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima

Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima planirani su u iznosu 2.383.789,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.383.699,00 kn, što je za 90,00 kn manje od plana. Odnose se na rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima 1.070.255,00,00 kn i rashode za dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi u iznosu 1.313.444,00 kn. Financirani su sredstvima iz decentraliziranih funkcija. Postupke nabave provele su ustanove u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Plaćanja su obavljena na temelju uredne dokumentacije.

5.3. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova planirani su u iznosu 10.362.134,00 kn, a izvršeni u iznosu 9.895.283,00 kn, što je za 466.851,00 kn ili 4,5% manje od plana. Odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova prethodnih godina 5.275.476,00 kn, izdatke za pozajmicu trgovačkom društvu za opskrbu plinom u iznosu 1.375.000,00 kn, te na ulaganje u temeljni kapital pravne osobe za gospodarenje otpadom 1.470.000,00 kn, te pravnoj osobi za ulov i trgovinu ribom u iznosu 1.774.807,00 kn.

Otplate glavnice u iznosu 5.275.476,00 kn odnose se na otplatu kredita općoj bolnici za obveze 1.762.327,00 kn, za izgradnju cesta 1.201.933,00 kn, za opremanje poslovnih zona 801.385,00 kn, za eko brodove 695.937,00 kn, za obrazovanje 604.921,00 kn, te za zdravstvo 208.973,00 kn.

Pozajmica trgovačkom društvu za opskrbu plinom dana je na temelju memoranduma o razumijevanju potpisanog od strane vlasnika (Županije, Grada Pule i drugog trgovačkog društva) kojim je utvrđeno da je osnovni cilj realizacije projekta izgradnja distribucijskog sustava plinovoda. Memorandumom je utvrđeno da će vlasnici uplatiti novčane iznose, tako da koncem 2008. struktura vlasništva trgovačkog društva za opskrbu plinom bude takva da Županija ima 10,0%, Grad Pula 41,0%, te drugo trgovačko društvo 49,0%.

Osnivači pravne osobe za gospodarenje otpadom su Grad Pula sa učešćem 51,0% i Županija sa učešćem 49,0%. Osnovni zadatak pravne osobe je izgradnja i upravljanje županijskim centrom za gospodarenje otpadom.

Osnivači pravne osobe za ulov i trgovinu ribom su Ministarstvo poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja Republike Hrvatske, Županija, Grad Poreč i lokalna ribarska zadruga. Na temelju društvenog ugovora svaki osnivač sudjeluje sa 25,0% poslovnog udjela.



5.4. Financiranje decentraliziranih funkcija

U 2008. za decentralizirane funkcije ostvareni su prihodi u iznosu 86.980.672,00 kn, od čega kroz pomoći izravnanja 32.767.741,00 kn, a kao dodatni udjel poreza na dohodak 54.212.931,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su prema odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2008., Odluke o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva u 2008., Odluke o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba srednjih škola i učeničkih domova u 2008., Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2008., te Odluke o minimalnim financijskim standardima materijalnih i financijskih rashoda Centra za socijalnu skrb i pomoći za podmirenje troškova stanovanja korisnicima koji se griju na drva u 2008. Na temelju navedenih odluka Županija je donijela vlastite odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije.

Rashodi za financiranje decentraliziranih funkcija izvršeni su u iznosu 87.756.994,00 kn. Odnosili su se na sredstva za srednje školstvo 24.182.626,00 kn, zdravstvene ustanove 21.020.722,00 kn, osnovno školstvo 20.511.300,00 kn, domove za starije i nemoćne osobe 18.710.000,00 kn, te za centre za socijalnu skrb 3.332.346,00 kn.

Izvršeni rashodi za srednje školstvo u iznosu 24.182.626,00 kn odnose se na materijalne troškove 20.108.299,00 kn i kapitalna ulaganja 4.074.327,00 kn.

Za zdravstvene ustanove izvršeni rashodi u iznosu 21.020.722,00 kn odnose se na kapitalna ulaganja 8.035.164,00 kn, investicijsko održavanje i nabavku opreme 11.223.231,00 kn, te otplatu glavnice 1.762.327,00 kn.

Za osnovno školstvo izvršeni rashodi u iznosu 20.511.300,00 kn odnose se na materijalne troškove 17.485.540,00 kn i kapitalna ulaganja 3.025.760,00 kn.

Rashodi za domove za starije i nemoćne osobe u iznosu 18.710.000,00 kn odnose se na materijalne troškove 16.795.000,00 kn i kapitalna ulaganja 1.915.000,00 kn.

Ukupni rashodi za centre za socijalnu skrb u iznosu 3.332.346,00 kn odnose se na materijalne troškove 2.449.796,00 kn i pomoć za ogrjev korisnicima koji se griju na drva 882.550,00 kn.

Iz prihoda Županije financirani su rashodi iznad standarda za osnovne i srednje škole i domove za starije i nemoćne osobe u iznosu 4.920.049,00 kn. Također, iz državnog proračuna utrošena su sredstva u iznosu 10.538.269,00 kn i to za prijevoz redovnih učenika prvih i drugih razreda srednjih škola u iznosu 9.972.379,00 kn i za smještaj i prehranu učenika prvih i drugih razreda srednjih škola u učeničkim domovima u iznosu 565.890,00 kn.

NALAZ

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola potrebno je uspostaviti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Izmjenama Odluke o ustroju i djelokrugu upravnih tijela Istarske županije u listopadu 2007. ustrojena je Služba za unutarnju reviziju kao neovisni i samostalni upravni odjel. U prosincu 2007. poglavarstvo je privremeno ovlastilo voditeljicu Službe za unutarnju reviziju i donesen je Pravilnik o unutarnjem ustroju Službe za unutarnju reviziju. Za obavljanje poslova unutarnje revizije izobrazbu su prošle tri osobe, međutim ni jedna od njih ne obavlja ove poslove radi odlaska na novu dužnost, odnosno korištenja porodiljskog dopusta. U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Županija je 2007. donijela odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, odluku o imenovanju koordinatora za financijsko upravljanje i kontrolu i odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti, te Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. U siječnju 2009. Županija je Ministarstvu financija dostavila godišnje izvješće vezano uz unutarnju kontrolu i reviziju za 2008., prema kojem nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu, niti provedena bilo koja druga aktivnost vezana uz organizacijsku uspostavu financijskog upravljanja i kontrola.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima. Nalaže se imenovanje unutarnjih revizora koji će obavljati poslove unutarnje revizije, a u dijelu financijskog upravljanja i kontrola nalaže se provođenje aktivnosti u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

2.1. Računovodstveno poslovanje

Županija je tijekom 2008. na temelju zaključenih ugovora o ustupanju potraživanja, ustupila svoja potraživanja od grada Buzet za kapitalne pomoći u korist izvoditelja radova na rekonstrukciji i dogradnji osnovne škole Buzet u ukupnom iznosu 4.813.557,00 kn. Nakon izvršenih uplata Grada Buzeta u korist izvoditelja radova po navedenim ugovorima o ustupanju potraživanja, Županija je uplate evidentirala u korist i na teret računa drugih potraživanja u bilanci, a nije iskazala prihode i rashode u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima. Navedeno nije bilo u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, te da se rashodi za nabavu nefinancijske imovine klasificiraju po vrstama nabavljene nefinancijske imovine.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.




2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Prihodi i primici

- 3.1. Za 2008. prihodi i primici su planirani u iznosu 276.999.992,00 kn, a ostvareni su u iznosu 243.539.841,00 kn, što je za 33.460.151,00 kn ili 12,1% manje od plana. Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 18.062.185,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.348.574,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 42.374,00 kn te druga potraživanja u iznosu 5.671.237,00 kn (vrijednosno najznačajnija druga potraživanja u iznosu 3.387.097,00 kn odnose se na potraživanja od države za dio poreza na dohodak koji se dobiva kroz potpore izravnjanja za decentralizirane funkcije). Od ukupnog iznosa potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 12.390.948,00 kn, koncem 2008. dospjelo je 12.159.678,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za županijski porez na cestovna motorna vozila u iznosu 9.635.602,00 kn i za naknadu za uporabu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti u iznosu 1.052.571,00 kn, što čini 87,9% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja za porez na cestovna motorna vozila i porez na plovne objekte u iznosu 1.800.511,00 kn ili 14,8% dospjelih potraživanja izdana su rješenja o ovrsi, dok za 8.916.564,00 kn ili 73,3% dospjelih potraživanja osim opomena nisu poduzimane mjere naplate. Odredbom članka 241. Zakona o obveznim odnosima propisano je da se zastara potraživanja prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja potraživanja. Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorno je za prikupljanje proračunskih prihoda te za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje propisanih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, uz napomenu da se 1.912.347,00 kn potraživanja odnosi na neuručena porezna rješenja i rješenja koja porezni obveznici osporavaju žalbama.*

4.1. Postupci javne nabave

Plan nabave za 2008. iznosio je 25.382.971,00 kn, a ugovorena je nabava roba, radova i usluga u 2008. u iznosu 14.644.489,00 kn. Na nabavu roba, radova i usluga iznad 70.000,00 kn odnosilo se 9.096.086,00 kn, do 70.000,00 kn odnosilo se 2.844.615,00 kn, a na zaključene okvirne sporazume odnosilo se 2.703.788,00 kn.

Bez primjene propisanih postupaka nabave izravnim ugovaranjem nabavljene su usluge prijevoza učenika prvih i drugih razreda srednjih škola u vrijednosti 10.010.809,00 kn. Županija nije donijela odluku o početku postupka nabave i nije u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavila ugovore o nabavi.

Odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi propisano je da javni naručitelj smije započeti postupak nabave onda kada su planirana sredstva za nabavu, a postupak javne nabave započinje donošenjem odluke o početku postupka javne nabave, te slobodno bira između otvorenog i ograničenog postupka nabave. Navedenom odredbom propisan je i sadržaj odluke o početku postupka nabave. Odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi (nabava male vrijednosti) propisano je da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovog dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi: 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, 500.000,00 kn i manje za radove.

Odredbom članka 129. Zakona o javnoj nabavi propisano je da prilikom sklapanja ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti naručitelji koriste otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu u skladu s postupcima i uvjetima određenim ovim Zakonom. Za procijenjenu vrijednost nabave do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost naručitelj može provoditi postupke javne nabave propisane ovim Zakonom. Odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana donošenja odluke o odabiru, odnosno dana zaključenja natječaja objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Odredbama članaka 14., 15. i 16. Zakona o javnoj nabavi propisani su uvjeti za odabir pregovaračkog postupka javne nabave s ili bez prethodne objave.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu radova i usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Područje Županije obuhvaća deset gradova i 31 općinu s ukupno 206 344 stanovnika. Na području Županije jedan Grad i četiri Općine imaju status brdsko-planinskog područja i tri Općine imaju status treće skupine područja posebne državne skrbi. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije ustrojeno je devet upravnih odjela i dvije službe u kojima su 164 zaposlenika. Županija ima 56 proračunskih korisnika (škole, bolnica, domovi zdravlja, domovi za starije i nemoćne). Proračun, izmjene proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 243.539.841,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 244.933.360,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iskazan je u iznosu 1.393.519,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 16.283.824,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 14.890.305,00 kn. U ukupno ostvarenim приходima vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak ostvareni u iznosu 186.485.688,00 kn i čine 76,6%, prihodi od pomoći u iznosu 22.662.494,00 kn koji čine 9,4% i prihodi od županijskih poreza ostvareni u iznosu 15.629.000,00 kn i čine 6,4% ostvarenih prihoda. Početkom 2008. na žiro računu je bilo 6.044.685,00 kn neutrošenih namjenskih prihoda iz prethodnih godina. Tijekom 2008. namjenski prihodi ostvareni su u iznosu 26.317.884,00 kn, a odnose se na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, naknade za koncesije, lovozakupnine, naknade za korištenje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od prodaje dionica i udjela u glavnici.

U 2008. za zakonom propisane namjene utrošeno je 25.222.951,00 kn, a 7.139.618,00 kn nije utrošeno i koncem 2008. nalazilo se na žiro računu. Za naplatu potraživanja za porez na cestovna motorna vozila i porez na plovne objekte u iznosu 8.916.564,00 kn ili 73,3% dospjelih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane mjere naplate. Stanje zaduženja iznosi 7.961.308,00 kn, a odnosi se na obveze po kreditima kod poslovnih banaka za nabavu eko-brodova, opremanje poslovne zone, te za izgradnju cesta i objekata obrazovanja. Stanje danih suglasnosti iznosi 246.331.681,00 kn. Odnose se na dane suglasnosti trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije za zaduženje kod poslovne banke za izvođenje radova prve faze plinifikacije južne Istre, te suglasnosti dane ustanovama u vlasništvu Županije za dugoročno zaduživanje za program građenja i izvanrednog (investicijskog) održavanja županijskih i lokalnih cesta, za podmirivanje obveza dobavljača lijekova, za ulaganja u lučku infrastrukturu i za opremanje prostorija za izvođenje nastave. Početkom 2008. Županija je iskazala dva jamstva u iznosu 896.265,00 kn koja se odnose se na jamstva talijanskim regijama za projekte razvitka ribarstva. Jamstva su istekla u 2008. Stanje depozita iznosi 5.948.605,00 kn a dana su trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije za kreditiranje Programa malog i srednjeg poduzetništva na temelju zaključenih ugovora o poslovnoj suradnji. Stanje novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2008. iskazano je u iznosu 21.045.909,00 kn, a sastojalo se od neutrošenih nenamjenskih prihoda u iznosu 13.906.291,00 kn i neutrošenih namjenskih prihoda u iznosu 7.139.618,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova od područnog (regionalnog) značaja koji se odnose na zdravstvo i socijalnu skrb, turizam, nacionalne manjine, osnovno, srednjoškolsko i visoko obrazovanje, šport, kulturu, uređenje naselja i stanovanja, prostorno i urbanističko planiranje, zaštitu okoliša, gospodarski i poljoprivredni razvoj, te na protupožarnu zaštitu. Vrijednosno značajniji rashodi proračuna su materijalni rashodi u iznosu 69.209.500,00 kn (rashodi za usluge iznose 33.666.150,00 kn) ili 28,2%, drugi rashodi poslovanja u iznosu 54.867.665,00 kn (tekuće donacije iznose 41.530.342,00 kn) ili 22,4%, rashodi za zaposlene iznose 37.725.554,00 kn ili 15,4%, te rashodi za nabavu neproizvedene imovine 27.889.939,00 kn ili 11,4% ukupno izvršenih rashoda. Županija je ostvarila prihode od decentraliziranih funkcija u iznosu 86.980.672,00 kn ili 35,7% od ostvarenih prihoda, a korisnicima je preneseno 87.756.994,00 kn. Razlika u iznosu 776.322,00 kn financirana je iz prihoda Županije za rashode iznad standarda za osnovno školstvo. U skladu s Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i vlastitim odlukama Županije o kriterijima i mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za 2008. prenesena su sredstva za osnovno i srednje školstvo 44.693.926,00 kn, zdravstvene ustanove 21.020.722,00 kn, domove za starije i nemoćne osobe 18.710.000,00 kn, te za centre za socijalnu skrb 3.332.346,00 kn. Za nabavu usluga prijevoza učenika u iznosu 10.010.809,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Istarske županije za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Županija je tijekom 2008. kapitalne pomoći u iznosu 4.813.557,00 kn. dobivene od grada Buzeta za rekonstrukciju i dogradnju osnovne škole evidentirala u bilanci, ali ih nije iskazala u prihodima i rashodima, što nije bilo u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. (točka 2.1. Nalaza).
 - Za naplatu potraživanja za porez na cestovna motorna vozila i za uporabu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti u iznosu 8.916.564,00 kn ili 73,3% dospjelih potraživanja, osim opomena nisu poduzimane mjere naplate (točka 3.1. Nalaza).
 - Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljene su usluge prijevoza učenika prvih i drugih razreda srednjih škola u iznosu 10.010.809,00 kn (točka 4.1. Nalaza).



Prema odredbama članka 7. Zakona o državnoj reviziji na ovo Izvješće zakonski predstavnik može uložiti prigovor u roku od osam dana od dana primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

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

U REVIZIJI SUDJELOVALA:

Karmen Marcan
Karmen Marcan, dipl. oec.

OVLAŠTENI DRŽAVNI REVIZOR:

Davor Kurelović
Davor Kurelović, dipl. oec.

Izvješće uručeno dana: _____

Primitak potvrđuje:

Zakonski predstavnik: _____

Predsjednik skupštine: _____

Red. broj	Naziv trgovačkog društva u vlasništvu ili suvlasništvu Istarske županije	Djelatnost	Broj zaposlenika	Prihodi za 2008.	Udio u vlas. u %	Ukupni temeljni kapital u kn
1.	Kaštijun d.o.o. Pula	gospodarenje otpadom	4	1.461,00	49,00	3.020.000
2.	Plinara d.o.o. Pula	proizvodnja plina, distribucija plinovitih goriva distribucijskom mrežom	54	28.464.508,00	10,00	35.835.300
3.	Agencija za ruralni razvoj Istre d.o.o. Pazin (AZRRI)	vinogradarstvo	13	5.513.257,00	100,00	400.000
4.	Istarska razvojna turistička agencija	razvojni projekti u turizmu	1	455.252,00	46,30	1.080.000
5.	Brijuni Rivijera d.o.o.	hotelijerstvo, poslovno savjetovanje i upravljačke djelatnosti	4	66.546,38	33,00	4.500.000
6.	Istarska razvojna agencija d.o.o. Pula	savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem	10	3.536.751,00	42,29	15.296.000
7.	MIH d.o.o.	trgovačka	7	14.331.989,00	100,00	1.055.000
8.	Regionalna veletržnica riba - Matulji	veleprodaja voća i povrća	9	2.213.066,00	2,93	13.933.290
9.	TV NOVA d.o.o. Pula	prijenos i emitiranje TV programa	13	3.606.209,00	0,48	856.500
10.	ISTARSKE CESTE d.o.o PULA	održavanje, izgradnja i zaštita cesta	185	78.300.356,00	26,00	9.905.500
11.	Zračna luka Pula d.o.o.	zračni prijevoz putnika	159	66.187.613,00	15,00	81.400.000
12.	Uljanik d.d. Pula	brodogradnja	6	117.618.136,00	0,12	670.875.900
13.	Cesta d.o.o. Pula	gradnja cesta i auto cesta	344	176.811.918,00	18,77	18.440.000
14.	Istratrajekt d.o.o. Umag	međunarodni trajektni promet	-	-	10,00	100.000,00
15.	IVS – Istarski vodozaštitni sustav Buzet	odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda	9	307.671,00	23,00	1.000.000,00
16.	Vodoprivreda	projektiranje i održavanje vodograđevnih objekata	106	36.630.343,00	29,00	4.149.000,00
17.	Veletržnica riba Poreč	trgovina ribom	-	7.352,00	25,00	40.000,00
18.	Tekop Nova	proizvodnja radne i zaštitne odjeće	27	2.549.614,00	33,00	15.000,00