



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ISTARSKA ŽUPANIJA

Pazin, srpanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

Klasa: 041-01/10-02/10

Urbroj: 613-20-10-6

Pazin, 20. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ISTARSKE ŽUPANIJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Istarske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. travnja do 20. srpnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. I 95/08) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća deset gradova i 31 općinu, od kojih jedan grad i četiri općine imaju status brdsko-planinskog područja, te tri općine imaju status treće skupine područja posebne državne skrbi. Županija ima 206 344 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovanih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije, te poslova državne uprave koji su prenijeti na Županiju, u skladu sa zakonom i drugim propisima, ustrojen je kabinet župana, stručna služba Skupštine, služba za unutarnju reviziju, te 12 upravnih odjela. Županija ima 161 zaposlenika. Županija ima 56 decentraliziranih proračunskih korisnika i 14 proračunskih korisnika u kojima radi 228 zaposlenika. Statut, Poslovnik županijske skupštine, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela usklađeni su s izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Drugi opći akti nisu u cijelosti usklađeni. Skreće se pozornost na odredbe članka 24. spomenutog Zakona, prema kojima su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave bile dužne uskladiti statute i druge opće akte do sredine kolovoza 2009. Županijska skupština ima 41 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Ivan Jakovčić.

Financijski izvještaji

Županija je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima, rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 270.999.999,00 kn, ostvareni su u iznosu 233.371.357,00 kn, što je za 37.628.642,00 kn ili 13,9% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda i primitaka u iznosu 14.890.304,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici ostvareni su u manjem iznosu za 10.168.484,00 kn ili 4,2%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primci	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	252.388.695,00	230.126.562,00	91,2	98,6
1.1.	Prihodi od poreza	202.580.351,00	197.876.815,00	97,7	84,8
1.1.1.	Porez na dohodak	185.850.351,00	180.957.554,00	97,4	77,5
1.1.2.	Županijski porezi	16.730.000,00	16.919.261,00	101,1	7,2
1.2.	Pomoći	34.947.927,00	17.330.220,00	49,6	7,4
1.2.1.	Tekuće pomoći	20.612.927,00	16.655.847,00	80,8	7,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći	14.335.000,00	674.373,00	4,7	0,3
1.3.	Prihodi od imovine	7.652.712,00	7.632.248,00	99,7	3,3
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	1.300.000,00	1.580.413,00	121,6	0,7
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	6.352.712,00	6.051.835,00	95,3	2,6
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.800.000,00	6.037.146,00	104,1	2,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	5.800.000,00	6.037.146,00	104,1	2,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.407.705,00	1.250.133,00	88,8	0,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	600.000,00	147.269,00	24,5	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	600.000,00	147.269,00	24,5	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.121.000,00	3.097.526,00	99,2	1,3
3.1.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	3.121.000,00	3.097.526,00	99,2	1,3
4.	Višak prihoda i primitaka	14.890.304,00	0,00	-	-
	Ukupno	270.999.999,00	233.371.357,00	86,1	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 180.957.554,00 kn ili 77,5%, pomoći 17.330.220,00 kn ili 7,4%, te županijski porezi u iznosu 16.919.261,00 kn ili 7,2% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 18.164.322,00 kn ili 7,9%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 111.115.835,00 kn. Odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, naknade za koncesije, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta, lovozakupnine, naknade za korištenje mineralnih sirovina, potpore i primitke od prodaje udjela u glavnici trgovačkih društava. Iz prethodnih godina preneseno je 6.946.797,00 kn navedenih prihoda. Za propisane namjene u 2009. utrošeni su prihodi u iznosu 114.702.714,00 kn, a dio prihoda u iznosu 3.359.918,00 kn nije utrošen i nalazi se na računu proračuna.

U 2009. za decentralizirane funkcije ostvareni su prihodi u iznosu 87.195.514,00 kn, od čega kroz pomoći izravnanja 36.881.551,00 kn, a kao dodatni udjel poreza na dohodak 50.313.963,00 kn. Rashodi za financiranje decentraliziranih funkcija izvršeni su u iznosu 87.195.514,00 kn.

Odnose se na sredstva za srednje školstvo 23.909.274,00 kn, zdravstvene ustanove 21.861.179,00 kn, osnovno školstvo 18.447.015,00 kn, domove za starije i nemoćne osobe 19.394.997,00 kn, te za centre za socijalnu skrb 3.583.049,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	233.608.761,00	210.675.525,00	90,2	87,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	45.116.725,00	44.329.127,00	98,3	18,5
1.2.	Materijalni rashodi	77.676.796,00	72.750.001,00	93,7	30,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	12.804.285,00	12.249.269,00	95,7	5,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	19.026.611,00	18.944.070,00	99,6	7,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	37.456.421,00	34.276.716,00	91,5	14,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	8.389.479,00	7.279.946,00	86,8	3,0
1.3.	Financijski rashodi	3.926.751,00	3.870.926,00	98,6	1,6
1.4.	Subvencije	2.693.745,00	2.177.763,00	80,8	0,9
1.5.	Pomoći	10.000.607,00	8.922.743,00	89,2	3,7
1.5.1.	Tekuće pomoći	4.386.000,00	3.442.000,00	78,5	1,4
1.5.2.	Kapitalne pomoći	5.614.607,00	5.480.743,00	97,6	2,3
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	27.009.135,00	24.469.546,00	90,6	10,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	67.185.002,00	54.155.419,00	80,6	22,6
1.7.1.	Tekuće donacije	45.252.824,00	44.105.225,00	97,5	18,4
1.7.2.	Kapitalne donacije	15.957.178,00	4.580.088,00	28,7	1,9
1.7.3.	Kapitalne pomoći	5.120.000,00	5.119.578,00	100,0	2,1
1.7.4.	Drugi rashodi	855.000,00	350.528,00	41,0	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	24.970.218,00	16.572.733,00	66,4	6,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	10.129.602,00	6.215.014,00	61,4	2,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	13.640.695,00	9.157.798,00	67,1	3,8
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.199.921,00	1.199.921,00	100,0	0,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	12.421.020,00	12.317.752,00	99,2	5,1
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	9.615.213,00	9.606.945,00	99,9	4,0
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	2.805.807,00	2.710.807,00	96,6	1,1
	Ukupno	270.999.999,00	239.566.010,00	88,4	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		6.194.653,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 270.999.999,00 kn, a izvršeni su u iznosu 239.566.010,00 kn, što je za 31.433.989,00 kn ili 11,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 6.194.653,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 14.890.305,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 8.695.652,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 72.750.001,00 kn s udjelom 30,4%, druge rashode poslovanja u iznosu 54.155.419,00 kn s udjelom 22,6%, rashode za zaposlene u iznosu 44.329.127,00 kn s udjelom 18,5%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 24.469.546,00 kn ili 10,2%. Svi drugi rashodi iznose 43.861.917,00 kn i imaju udjel 18,3%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 96.911.406,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveze i vlastiti izvori početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	15.079.292,00	15.733.746,00	104,3
2.	Financijska imovina	87.519.365,00	81.177.660,00	92,8
2.1.	Novčana sredstva	21.045.908,00	13.817.374,00	65,7
2.2.	Depoziti	5.948.605,00	5.948.605,00	100,0
2.3.	Potraživanja	18.062.185,00	18.968.289,00	105,0
2.4.	Dani zajmovi	2.750.000,00	2.750.000,00	100,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	39.690.912,00	39.693.392,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	21.755,00	0,00	-
	Ukupno imovina	102.598.657,00	96.911.406,00	94,5
3.	Obveze	18.300.442,00	14.037.987,00	76,7
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	124,00	0,00	-
5.	Vlastiti izvori	84.298.215,00	82.873.419,00	98,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	102.598.781,00	96.911.406,00	94,5
	Izvanbilančni zapisi	246.331.682,00	224.683.202,00	91,2

Nefinancijska imovina se odnosi na ulaganja u tehničku dokumentaciju u iznosu 8.931.519,00 kn, ulaganja u tuđu imovinu 2.995.107,00 kn, ulaganja u licence 453.338,00 kn, opremu 2.344.941,00 kn, prijevozna sredstva 148.863,00 kn, umjetnička djela 391.546,00 kn, te ulaganja u računalne programe 468.432,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 13.817.374,00 kn, depozite u iznosu 5.948.605,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 13.167.893,00 kn, potraživanja od zaposlenih i druga potraživanja u iznosu 5.744.446,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 55.950,00 kn, dane zajmove u iznosu 2.750.000,00 kn, te dionice i udjeli u glavnici u iznosu 39.693.392,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.261.001,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.095.705,00 kn, te obveze za primljene zajmove u iznosu 4.681.281,00 kn.

Stanje danih suglasnosti za zaduživanje proračunskim korisnicima (Opća bolnica, lučke uprave, visokoobrazovna ustanova), izvan proračunskom korisniku (županijska uprava za ceste) i trgovačkom društvu (za proizvodnju i distribuciju plina) u vlasništvu ili suvlasništvu Županije u izvanbilančnoj evidenciji iznosi 224.683.202,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije 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 Županije.

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2008. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Naložio je poduzimanje propisanih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu sa zakonskim odredbama. Nadalje, naložio je evidentiranje prihoda i rashoda u skladu sa zakonskim odredbama, te nabavu radova i usluga obavljati u skladu s propisima koji reguliraju područja javne nabave.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- Prihodi i rashodi evidentirani su u skladu s propisima.
- Nabava roba, radova i usluga u skladu s propisima koji reguliraju područja javne nabave.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Uspostavljanje i razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama i drugim provedbenim propisima, te u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Poduzimanje propisanih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.

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

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i prihode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Županija je u 2007. donijela odluku o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, odluku o imenovanju koordinatora za financijsko upravljanje i kontrolu, odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti, te Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. U 2010. Županija je Ministarstvu financija dostavila godišnje izvješće vezano uz unutarnju kontrolu i reviziju za 2009., prema kojem nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu, niti provedena bilo koja druga aktivnost vezana uz organizacijsku uspostavu financijskog upravljanja i kontrola.

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 osposobljene su dvije osobe, ali revizori nisu imenovani, te poslovi unutarnje revizije nisu obavljani.

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 provođenje aktivnosti u skladu s donesenim Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Također, nalaže se imenovanje unutarnjih revizora koji će obavljati poslove unutarnje revizije.

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

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 270.999.999,00 kn, ostvareni su u iznosu 233.371.357,00 kn, što je za 37.628.642,00 kn ili 13,9% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2009. iskazana su u iznosu 18.968.290,00 kn i u odnosu na 2008. veća su za 906.105,00 kn ili 4,8%.

Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 13.167.893,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 55.950,00 kn i druga potraživanja u iznosu 5.948.605,00 kn (vrijednosno najznačajnija druga potraživanja u iznosu 3.856.451,00 kn odnose se na potraživanja od države za dio poreza na dohodak koji se dobiva kroz potpore izravnjanja za decentralizirane funkcije). Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 12.322.060,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija potraživanja odnose na potraživanja za porez na cestovna motorna vozila i plovila u iznosu 9.512.091,00 kn i za koncesije za korištenje pomorskog dobra u iznosu 1.346.496,00 kn, što čini 88,1% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja županijskih poreza (porez na cestovna motorna vozila, porez na plovila, te porez na nasljedstvo i darove) pokrenuto je, a nenaplaćeno ovrha u iznosu 5.908.040,00 kn. Za potraživanja u iznosu 6.414.020,00 kn, osim upućenih opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Radi naplate dospjelog županijskog poreznog duga u vrijeme obavljanja revizije Županija je uz porezna rješenja za 2010. svim dužnicima koji nisu podmirili obvezu za 2009. uputila opomene. Dužnicima koji ne podmire porezni dug po upućenoj opomeni, Županija planira početkom rujna uputiti sustavna rješenja o ovrsi pljenidbom novčanih sredstava kod banke, odnosno plaće kod poslodavca. Za porezne dužnike za koje su poslodavci osporili tražbinu po ovrhama pokrenutim u studenom 2009. zbog promjene poslodavca Županija će uputiti ponovljena rješenja. Nadalje, kod poreznih dužnika koji nisu podmirili obveze za ranije godine, a nemaju račun otvoren kod poslovne banke, nemaju plaću kod poslodavca ili poduzete mjere naplate nisu dale rezultate, izvršene su pripreme za pokretanje postupaka ovrhe osiguranjem naplate prisilnim zasnivanjem založnog prava na motornim vozilima. Do svibnja 2010. naplaćeno je 4.055.052,00 kn dospjelih potraživanja. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbama članka 95. Opće poreznog zakona (Narodne novine RH, broj 147/08), zastara se prekida svakom službenom radnjom poreznog tijela usmjerenom na utvrđivanje ili naplatu poreza, kamata i troškova ovrhe, koja je dostavljena na znanje poreznom obvezniku. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

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

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je naplata u 2009. preko 95,0% planiranih prihoda, ali da nije vremenski ravnomjerna sa kalendarskom godinom.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Županije za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen, ali sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Za obavljanje poslova unutarnje revizije osposobljene su dvije osobe, ali revizori nisu imenovani, te poslovi unutarnje revizije nisu obavljani (točka 1. Nalaza).
 - Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 12.322.060,00 kn, od čega za naplatu dospjelih potraživanja od poreza na cestovna motorna vozila, poreza na plovne objekte, te poreza na nasljedstvo i darove pokrenuto je, a nenaplaćeno ovrha u iznosu 5.908.040,00 kn. Za potraživanja u iznosu 6.414.020,00 kn, osim upućenih opomena druge mjere naplate nisu poduzimane (točka 2. Nalaza).
4. Županija obuhvaća deset gradova i 31 općinu s ukupno 206 344 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije, te poslova državne uprave koji su prenijeti na Županiju, u skladu sa zakonom i drugim propisima, ustrojen je kabinet župana, stručna služba Skupštine, služba za unutarnju reviziju, te 12 upravnih odjela. Županija ima 161 zaposlenika. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 233.371.357,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 239.566.010,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 6.194.653,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 14.890.305,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 8.695.652,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza i prireza na dohodak ostvareni u iznosu 180.957.554,00 kn ili 77,5%, pomoći 17.330.220,00 kn ili 7,4% i županijski porezi u iznosu 16.919.261,00 kn ili 7,2% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 111.115.835,00 kn. Iz prethodnih godina preneseno je 6.946.797,00 kn navedenih prihoda. Za propisane namjene u 2009. utrošeni su prihodi u iznosu 114.702.714,00 kn, a dio prihoda u iznosu 3.359.918,00 kn nije utrošen i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 12.322.060,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose na potraživanja za porez na cestovna motorna vozila i plovila u iznosu 9.512.091,00 kn i kn i za koncesije za korištenje pomorskog dobra u iznosu 1.346.496,00 kn, što čini 88,1% dospjelih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja pokrenuto je, a nenaplaćeno ovrha u iznosu 5.908.040,00 kn. Za potraživanja u iznosu 6.414.020,00 kn, osim upućenih opomena druge mjere naplate nisu poduzimane. Tijekom 2009. Županija je oročavala proračunska sredstva u iznosu 27.000.000,00 kn koja su vraćena u proračun. Stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 4.681.281,00 kn.

Županija se ranijih godina zadužila kod poslovne banke za nabavu eko-brodova, opremanje poslovne zone i izgradnju cesta. Županija nije davala jamstva. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje proračunskim korisnicima (Opća bolnica, lučke uprave, visokoobrazovna ustanova), izvan proračunskom korisniku (županijska uprava za ceste) i trgovačkom društvu (za proizvodnju i distribuciju plina) u vlasništvu ili suvlasništvu Županije u izvan bilančnoj evidenciji iznosi 224.683.202,00 kn. Odnosi se na dane suglasnosti ranijih godina za dugoročno zaduživanje za program građenja i izvanrednog (investicijskog) održavanja županijskih i lokalnih cesta, podmirivanje obveza dobavljača lijekova, ulaganja u lučku infrastrukturu, opremanje prostorija za izvođenje nastave, te za izvođenje radova prve faze plinifikacije južne Istre. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovanih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih za gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja, poslove u cilju očuvanja prirode i zaštite okoliša i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 72.750.001,00 kn s udjelom 30,4%, druge rashode poslovanja u iznosu 54.155.419,00 kn s udjelom 22,6%, rashode za zaposlene u iznosu 44.329.127,00 kn s udjelom 18,5%, te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 24.469.546,00 kn ili 10,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen, ali sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Za obavljanje poslova unutarnje revizije osposobljene su dvije osobe, ali revizori nisu imenovani, te poslovi unutarnje revizije nisu obavljeni.