



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PRIMORSKO – GORANSKA ŽUPANIJA

Rijeka, lipanj 2010.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O ŽUPANIJI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2009.	6
Ciljevi i područja revizije	6
Metode i postupci revizije	6
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	6
Nalaz za 2009.	7
III. MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/7

Urbroj: 613-10-10-9

Rijeka, 29. lipnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PRIMORSKO – GORANSKE 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 Primorsko – goranske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 22. veljače do 29. lipnja 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. U sastavu Županije se nalazi 14 gradova i 22 općine s ukupno 305 505 stanovnika. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 106/03, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od lokalnog (regionalnog) značaja koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Prema odluci o ustrojstvu i djelokrugu upravnih odjela i službi, za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije te poslova državne uprave koji su prenijeti na Županiju, u skladu sa zakonom i drugim propisima, ustrojen je kabinet župana, ured županije, ured unutarnje revizije te sedam upravnih odjela. Županija ima 82 proračunska korisnika (škole, bolnice, domovi zdravlja, domovi za starije i nemoćne osobe te ustanove u kulturi). Županija ima 184 zaposlenika, a kod korisnika su 173 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Zlatko Komadina.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja 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 i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 360.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 345.116.318,00 kn, što je za 15.383.682,00 kn ili 4,3% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržan je viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 9.373.335,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 955.485,00 kn ili 0,3%.

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 primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	343.721.665,00	337.746.007,00	98,3	97,9
1.1.	Prihodi od poreza	297.589.561,00	297.082.030,00	99,8	86,1
1.1.1.	Porez na dohodak	275.779.561,00	274.970.427,00	99,7	79,7
1.1.2.	Županijski porezi	21.810.000,00	22.111.603,00	101,4	6,4
1.2.	Pomoći	22.638.261,00	17.890.160,00	79,0	5,2
1.2.1.	Tekuće pomoći	14.535.377,00	14.260.037,00	98,1	4,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći	8.102.884,00	3.630.123,00	44,8	1,1
1.3.	Prihodi od imovine	12.446.492,00	11.866.536,00	95,3	3,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.490.492,00	2.042.590,00	82,0	0,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	9.956.000,00	9.823.946,00	98,7	2,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	9.147.351,00	8.827.321,00	96,5	2,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	8.938.000,00	8.659.325,00	96,9	2,5
1.4.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima	209.351,00	167.996,00	80,3	0,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.900.000,00	2.079.960,00	109,5	0,6
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	7.405.000,00	7.370.311,00	99,5	2,1
2.1.	Primici (povrati) danih zajmova	4.600.000,00	4.564.865,00	99,2	1,3
2.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	2.805.000,00	2.805.446,00	100,0	0,8
3.	Višak prihoda iz ranijih godina	9.373.335,00	0,00	-	-
	Ukupno	360.500.000,00	345.116.318,00	95,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 274.970.427,00 kn ili 79,7%, županijski porezi u iznosu 22.111.603,00 kn ili 6,4% te pomoći 17.890.160,00 kn ili 5,2% ukupno ostvarenih prihoda primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 30.144.128,00 kn i imaju udjel 8,7%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, naknade za koncesije, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta, lovozakupnine, naknade za korištenje mineralnih sirovina, donacije te primitke od prodaje udjela u glavnici trgovačkih društva. Ostvareni su u iznosu 174.471.824,00 kn i njihov udjel iznosi 50,6%. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 173.647.614,00 kn, a 824.210,00 kn nije utrošeno i nalaze se na računu proračuna.

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	283.849.608,00	267.510.589,00	94,3	80,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	67.605.134,00	66.202.273,00	97,9	20,0
1.2.	Materijalni rashodi	116.740.365,00	113.515.436,00	97,2	34,2
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	12.844.660,00	12.516.056,00	97,5	3,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	33.583.653,00	33.063.645,00	98,5	10,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	61.708.960,00	59.822.593,00	97,0	18,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	8.603.092,00	8.113.142,00	94,3	2,5
1.3.	Financijski rashodi	6.135.719,00	5.340.805,00	87,1	1,6
1.4.	Subvencije	8.624.799,00	8.388.307,00	97,3	2,5
1.5.	Pomoći	14.483.951,00	12.439.557,00	85,9	3,8
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	14.865.041,00	14.864.194,00	100,0	4,5
1.7.	Drugi rashodi	55.394.599,00	46.760.017,00	84,4	14,1
1.7.1.	Tekuće donacije	31.221.409,00	27.701.287,00	88,7	8,4
1.7.2.	Kapitalne donacije	9.300.467,00	8.758.983,00	94,2	2,6
1.7.3.	Izvanredni rashodi	2.268.980,00	2.266.619,00	99,9	0,7
1.7.4.	Kapitalne pomoći	12.603.743,00	8.033.128,00	63,7	2,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	69.025.453,00	56.859.033,00	82,4	17,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	50.367,00	50.321,00	99,9	0,0
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	41.922.399,00	39.249.708,00	93,6	11,8
2.3.	Rashodi za nabavu plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti	118.000,00	108.000,00	91,5	0,0
2.4.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	26.934.687,00	17.451.004,00	64,8	5,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	7.624.939,00	7.464.377,00	97,9	2,3
3.1.	Izdaci za dane zajmove	300.000,00	300.000,00	100,0	0,1
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	6.519.939,00	6.359.939,00	97,6	1,9
3.3.	Izdaci za otplate glavnica primljenih zajmova	805.000,00	804.438,00	99,9	0,3
	Ukupno	360.500.000,00	331.833.999,00	92,0	100,0
	Višak prihoda i primitaka		13.282.319,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 360.500.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 331.833.999,00 kn, što je za 28.666.001,00 kn ili 8,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 13.282.319,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 9.373.335,00 kn te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 22.655.654,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 113.515.436,00 kn ili 34,2%, rashode za zaposlene u iznosu 66.202.273,00 kn ili 20,0%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 56.859.033,00 kn ili 17,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci: financijski rashodi, subvencije, pomoći, drugi rashodi, izdaci za dane zajmove, udjele u glavnici te otplate glavnica primljenih zajmova iznose 95.257.257,00 kn i imaju udjel 28,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 422.659.925,00 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	283.908.175,00	292.852.365,00	103,1
2.	Financijska imovina	126.169.791,00	129.807.560,00	102,9
2.1.	Novčana sredstva	39.896.568,00	29.159.362,00	73,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	3.652.682,00	3.652.682,00	100,0
2.3.	Potraživanja	11.377.857,00	25.780.691,00	226,6
2.4.	Dani zajmovi	13.719.783,00	8.601.915,00	62,7
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	57.513.665,00	62.603.604,00	108,8
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	9.236,00	9.306,00	100,8
	Ukupno imovina	410.077.966,00	422.659.925,00	103,1
3.	Obveze	38.221.565,00	73.438.337,00	192,1
4.	Vlastiti izvori	371.856.401,00	349.221.588,00	93,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	410.077.966,00	422.659.925,00	103,1
	Izvanbilančni zapisi	15.200.122,00	16.371.400,00	107,7

Nefinancijska imovina se odnosi na zemljišta u vrijednosti 52.377.842,00 kn, građevinske objekte 207.331.675,00 kn, opremu 6.144.392,00 kn, prijevozna sredstava 2.183.807,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (računalne programe i projekte) 3.453.737,00 kn, plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti 12.965,00 kn te nefinancijske imovine u pripremi 21.347.947,00 kn. Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na školsku zgradu kupljenu 1998. za koju je sudski postupak u tijeku.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 29.159.362,00 kn, depozite i jamčevne pologe 3.652.682,00 kn, dane zajmove 8.601.915,00 kn, dionice i udjele u glavnici 62.603.604,00 kn, potraživanja 25.780.691,00 kn te rashode budućeg razdoblja 9.306,00 kn. Od potraživanja u iznosu 25.780.691,00 kn dospjela su u iznosu 18.832.242,00 kn. Najvećim se dijelom odnose na potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije i za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 16.160.365,00 kn koja su naplaćena u siječnju 2010.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 20.674.171,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.118.939,00 kn i obveze za primljene zajmove u iznosu 50.645.227,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 16.371.400,00 kn odnose se na potraživanja za županijske poreze.

I. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

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 Županije.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene 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 brojnije, 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 županom, pročelnicima te drugim zaposlenicima Županije i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba 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 je bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Županije.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

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), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare te je donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole. Provedena je samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, te su utvrđeni misija, vizija i ključni ciljevi Županije. Popisani su i opisani poslovni procesi i izrađena je knjiga (mapa) poslovnih procesa u sklopu zajedničkog projekta uspostave sustava upravljanja kvalitetom i unutarnjih kontrola. Tijekom 2010. planirano je donošenje registara rizika i strategije za upravljanje rizicima, analiziranje uspostavljenih i potrebnih kontrola te donošenje plana za otklanjanje slabosti unutarnjih kontrola. U zakonskom roku, Županija je Ministarstvu financija dostavila godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2009., te upitnik za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za 2009.

Unutarnja revizija organizacijski je uspostavljena u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna i dva revizora obavljaju poslove unutarnje revizije. Tijekom 2009. obavljene su četiri revizije i prati se provođenje preporuka danih u izvješćima o obavljenoj unutarnjoj reviziji. Sve obveze prema Ministarstvu financija u dijelu godišnjeg izvješćivanja, dostavljanja planova i druge dokumentacije redovito se izvršavaju.

Državni ured za reviziju predlaže i dalje razvijati sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te provođenje planiranih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

1.2. *Županija je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da su planirane edukacije i izobrazbe u okviru sustava unutarnjih financijskih kontrola na lokalnoj razini u 2009. otkazane zbog budućih proračunskih reformi čime je usporen proces uspostave. Navodi se da Županija surađuje sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom u nastojanju da se mjere poboljšanja sustava ugrade i za jedinice lokalne samouprave.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 360.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 345.116.318,00 kn, što je za 15.383.682,00 kn ili 4,3% manje od planiranih.

U okviru primitaka od prodaje udjela u glavnici u iznosu 2.805.446,00 kn, na primitke od prodaje 10,0% poslovnih udjela u trgovačkom društvu za održavanje cesta odnosi se 2.160.270,00 kn. Odlukom o izvršavanju proračuna Županije za 2009. utvrđeno je da, u slučaju da prestane javni interes za vlasništvom poslovnih udjela u kapitalu pravnih osoba, mogu se prodati ukoliko to nije u suprotnosti s posebnim zakonom, te da se ostvarena sredstva koriste za otplatu duga ili nabavu imovine. Početkom 2009. Županija je raspolagala s 5 080 poslovnih udjela nominalne vrijednosti 5.080.000,00 kn u trgovačkom društvu za održavanje cesta. Na temelju odluka županijske skupštine o izmjeni odluke i programa privatizacije trgovačkog društva za održavanje cesta iz listopada 2008. prodano je 1 270 poslovnih udjela spomenutom društvu tako da je društvo steklo vlastite udjele u 2009. Prije prodaje, na dan 30. lipnja 2008., vrijednost poslovnog udjela utvrdila je revizorska tvrtka statičkom metodom. Neto vrijednost društva (procijenjena vrijednosti imovine umanjena za obveze), podijeljena je s brojem udjela, tako da je vrijednost jednog udjela procijenjena na 1.701,00 kn. Pri procjeni poslovnih udjela trebalo je procijeniti mogućnosti razvoja društva, vrijednost ugovorenih poslova te da je poslovalo s dobiti i isplaćivalo prihode od poslovnih udjela. Za razdoblje od 2006. do 2009. Županija je ostvarila prihod od dobiti u iznosu 3.524.250,00 kn. Radi utvrđivanja tržišne vrijednosti, trebalo je razmotriti mogućnost prodaje poslovnih udjela javnim prikupljanjem ponuda ili na temelju javnog natječaja. Primici od prodaje udjela utrošeni su za kupnju poslovne zgrade namijenjene za smještaj arhive.

Državni ured za reviziju predlaže prodaju poslovnih udjela u trgovačkom društvu ubuduće obaviti na temelju javnog natječaja ili javnog prikupljanja ponuda radi utvrđivanja tržišne vrijednosti poslovnih udjela.

- 2.2. *Županija obrazlaže postupak privatizacije trgovačkog društva koja je započela 2002. u okviru preporučenih modela i strukture vlasništva pri čemu su zaposleni i ranije zaposleni stekli 60,0% poslovnih udjela, a Županija je zadržala 40,0%. Odlukom i programom privatizacije 10,0% poslovnih udjela bilo je namijenjeno za prijenos na društvo Hrvatske ceste d.o.o. bez naknade, što nije provedeno zbog neriješenih vlasničkih odnosa, s tim što bi trgovačko društvo za održavanje cesta dobilo pravo korištenja cestarskih kućica. U 2008. trgovačko društvo za održavanje cesta je putem pisma namjere iskazalo interes za kupnju 10,0% vlastitih udjela, a ponudili su na prodaju poslovnu zgradu koja im nije bila potrebna jer su izgradili novu zgradu. Županija je 2008. slijedom zakonskih propisa preuzela poslove izdavanja prostorno planskih dokumenata čime je nastala potreba za prostorom za smještaj arhive. U listopadu 2008. županijska je skupština donijela izmjenju odluke o privatizaciji i izmjene programa privatizacije trgovačkog društva za održavanje cesta. Skupština spomenutog društva donijela je odgovarajuće izmjene i dopune društvenog ugovora čime su se stekli uvjeti za prodaju 10,0% udjela. Navedeno društvo je iskoristilo pravo prvokupa vlastitih udjela. Navodi se da je rezultat prodaje u poslovnim knjigama Županije isknjiženi poslovni udjeli nominalne vrijednosti 1.270.000,00 kn, te ostvareni primici u iznosu 2.160.270,00 kn, što je 70,0% više. Županija navodi da prodaja poslovnih udjela rezultat odluka županijske skupštine i obveze postupanja prema odredbama društvenog ugovora koje uređuje obvezu prodaje unutar društva kroz pravo prvokupa članova društva.*

Obrazlaže da nije bilo moguće prodavati poslovne udjele na javnoj dražbi ili javnim prikupljanjem ponuda, odnosno da bi takva mogućnost došla u obzir nakon što bi u prvom krugu spomenuto društvo odbilo stjecanje vlastitih poslovnih udjela, te kada bi preostali članovi (140 fizičkih osoba) odbilo pravo prvokupa udjela. Naglašava se da je Županija, iako se radi o dva odvojena pravna posla, kupnjom zgrade riješila problem arhive koja je plaćena iz primitaka ostvarenih prodajom udjela, da su vrijednost zgrade i poslovnih udjela procijenile ovlaštene stručne osobe te da prodajom poslovnih udjela nije narušen utjecaj Županije na donošenje odluka od strateškog značaja za upravljanje trgovačkim društvom.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 360.500.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 331.833.999,00 kn, što je za 28.666.001,00 kn ili 8,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 13.282.319,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 9.373.335,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 22.655.654,00 kn. Najvećim je dijelom namijenjen rekonstrukciji zgrade kupljene za smještaj upravnih odjela, uvođenju integriranog informacijskog sustava za upravljanje financijama (županijska riznica) te su rezervirana sredstva za provođenje projekata za slučaj da ih odobri Europska unija.

Raspoloživa sredstva za financiranje decentraliziranih javnih funkcija iznosila su 136.427.848,00 kn (neurošena sredstva iz prethodne godine u iznosu 201.769,00 kn i ostvareni prihodi 136.226.079,00 kn za 2009). Za financiranje decentraliziranih funkcija korisnicima je preneseno 135.500.679,00 kn, a više doznačena sredstva u iznosu 589.633,00 kn iznad visine propisane odlukama o minimalnim financijskim standardima vraćena su početkom 2010. u državni proračun. Rashodi za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva izvršeni su u iznosu 72.819.446,00 kn, za zdravstvo 35.819.719,00 kn, za domove starije i nemoćne osobe 21.739.972,00 kn te za centre za socijalnu skrb 5.121.542,00 kn. Županija nije pravodobno donijela vlastite odluke o kriterijima i mjerilima za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba školstva, te pravodobno nisu zatražene suglasnosti za prenamjenu decentraliziranih sredstava školstva i zdravstva u okviru sredstava raspoređenih Županiji.

Županijske odluke o mjerilima i kriterijima te planovi rashoda za tekuće i investicijsko održavanje i za nabavu nefinancijske imovine školstva uključujući i učeničke domove nisu doneseni u roku propisanom odlukama Vlade Republike Hrvatske za 2009. Spomenute odluke i planovi doneseni su u travnju 2009., a prema odlukama Vlade Republike Hrvatske o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva, srednjeg školstva i učeničkih domova u 2009. (Narodne novine 8/09 i 43/09) trebale su biti donesene do konca siječnja 2009. Škole su u obvezi tijekom rujna prethodne godine prijaviti potrebe za dugotrajnom nefinancijskom imovinom za tekuću godinu, stoga su spomenute odluke trebale biti donesene u propisanom roku. Županija nije pravodobno pristupila realizaciji planova nabave nefinancijske imovine.

Nije realizirana nabava radova na dogradnji i rekonstrukciji školske zgrade koja je započela u rujnu 2009. u vrijednosti 1.400.000,00 kn (izjavljena je žalba i poništen je postupak). Da bi iskoristila sredstva osigurana u državnom proračunu, Županija je 26. listopada 2009. donijela izmjene planova.

Umjesto spomenutog ulaganja, sredstva u iznosu 800.000,00 kn su prenamijenjena za opremanje ustanova školstva. Na izmjene spomenutih planova ulaganja nije pribavljena suglasnosti nadležnog ministarstva, jer je rok za izmjene bio konac lipnja 2009. S obzirom da su sredstva osigurana u državnom proračunu trebalo je pravodobno, po pribavljenoj suglasnosti nadležnih ministarstava (travanj 2009.), pristupiti realizaciji planova nabave dugotrajne imovine, da bi se osigurana sredstva utrošila tijekom proračunske godine. Od raspoređenih sredstava u okviru zakonskog standarda za opremanje ustanova osnovnog školstva manje su iskorištena sredstva za 95.211,00 kn, te ustanova srednjeg školstva za 210.146,00 kn.

Županija nije iskoristila cjelokupni raspoloživi iznos iz decentraliziranih sredstava namijenjen za financiranje zdravstvenih ustanova u okviru zakonskog standarda koji se svake godine utvrđuje odlukom Vlade Republike Hrvatske (Narodne novine 8/09 i 126/09). Manje je iskorišten za 591.355,00 kn, jer nije pravodobno upućen zahtjev za prenamjenom sredstava. Županije je donijela vlastitu odluku o kriterijima i mjerilima te je sredstva rasporedila po ustanovama. Rok za preraspodjelu ili prenamjenu sredstava u okviru raspoređenih sredstava Županiji je konac kolovoza 2009. Do konca srpnja 2009. manje su izvršeni izdaci za otplatu kredita županijskog doma zdravlja od planiranih, za 329.989,00 kn. Zahtjev za prenamjenom sredstava upućen je nadležnom ministarstvu u studenome 2009., odnosno nakon propisanog roka, tako da prenamjena sredstava nije odobrena. S obzirom da se iz decentraliziranih sredstava održavaju zdravstvene ustanove u funkcionalnoj sposobnosti u pogledu prostora i opreme, te da se stvaraju bolji uvjeti za korisnike usluga, a da je preneseni manjak prihoda županijskog doma zdravlja koncem 2009. iznosio 18.288.260,00 kn, Županija je trebala pravodobno zatražiti suglasnost na prenamjenu sredstava u okviru raspoloživih sredstava za 2009.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno donijeti županijske odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja minimalnog financijskog standarda školstva i rasporediti sredstva po korisnicima da bi se osigurana sredstva utrošila tijekom proračunske godine. Nadalje, nalaže se pravodobno zatražiti suglasnost na prenamjenu sredstava namijenjenih za financiranje školskih i zdravstvenih ustanova u okviru zakonskog standarda radi iskorištenja cjelokupnog raspoloživog iznosa.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je rok, utvrđen odlukama Vlade Republike Hrvatske, prekratak za donošenje kvalitetnih vlastitih odluka o rasporedu sredstava po školskim ustanovama. Prema odlukama, objavljenim u siječnju 2009., rok je bio konac siječnja 2009. Navodi se da donošenje vlastitih odluka nakon utvrđenog roka nije utjecalo na pribavljanje prethodnih suglasnosti nadležnih ministarstava. Obrazlaže da su odlukama Vlade Republike Hrvatske za 2010. pomaknuti rokovi što je rezultiralo donošenjem svih županijskih odluka u zadanom roku. Navodi se da su planom nabave nefinancijske imovine planirani kapitalni projekti čija realizacija ovisi o stupnju pripremljenosti i uspješno provedenim postupcima nabave, te da nije izričito propisano davanje prethodne suglasnosti na izmjene planova. Nadalje, navodi da su Županiji priznati rashodi prema izmjenama planova koji su doneseni nakon utvrđenog roka, a što nije utjecalo na povlačenje sredstava iz državnog proračuna. Za prenamjenu decentraliziranih sredstava namijenjenih za otplatu kredita doma zdravlja, za što je rok bio konac kolovoza 2009., obrazlaže se da nije bilo moguće procijeniti kretanja na europskom i domaćem financijskom tržištu (ugovorom je kamatna stopa direktno vezana uz europsko financijsko tržište).*

Nadalje, obrazlaže se da je polovinom 2009. bila najizraženija svjetska financijska kriza, najnezahvalnije vrijeme za procjenu kretanja na financijskim tržištima, te da se nije mogao dozvoliti rizik pogrešne procjene jer dom zdravlja nema vlastitih sredstava za otplatu kredita.

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 56.859.033,00 kn. Na rashode Županije odnosi se 8.690.924,00 kn, rashode za decentralizirane funkcije 37.428.207,00 kn i rashode za proračunske korisnike 10.739.901,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je iz pomoći, decentraliziranih sredstava, sredstava Ministarstva pomorstva, prometa i veza, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, općine Lopar, te županijskog proračuna. Najznačajnija ulaganja u nefinancijsku imovinu Županije, tijekom 2009., odnose se na kupnju poslovne zgrade namijenjene smještaju arhive u vrijednosti 3.352.197,00 kn, dodatna ulaganja na upravnoj zgradi namijenjenoj smještaju dijela županijskih odjela u iznosu 2.026.031,00 kn, te ulaganja u nematerijalnu proizvedenu imovinu (računalne programe, projekte za županijski hospicijski centar i uređenje nekretnina) u iznosu 1.188.167,00 kn.

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 113.515.436,00 kn, što je za 3.224.929,00 kn ili 2,8 % manje od plana. Unutar materijalnih rashoda na rashode na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 18.426.182,00 kn bez poreza.

Za 2009. donesen je plan nabave i sedam izmjena plana kojima je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 52.410.437,00 kn. U 2009. provedeno je 47 postupaka javne nabave (43 otvorena, tri pregovaračka postupka bez prethodne objave i zaključen je ugovor o javnim uslugama iz dodataka II. B) te je jedan otvoreni postupak nabave u tijeku (integrirani informacijski sustav za upravljanje financijama-riznica). Zaključeno je osam okvirnih sporazuma za četverogodišnje razdoblje u vrijednosti 48.729.431,00 kn. Na temelju provedenih postupaka javne nabave za 2009. ugovorena je nabava u vrijednosti 30.417.008,00 kn, a rashodi po ovim ugovorima izvršeni su u iznosu 18.419.896,00 kn. Od spomenutih postupka na nabavu roba, radova i usluga u okviru materijalnih rashoda za decentralizirane funkcije školstva (nabava lož ulja, usluga prijevoza učenika te investicijskog održavanja školskih zgrada) odnosi se 20 postupaka po kojima su ugovorene nabave u vrijednosti 13.932.675,00 kn bez poreza, a rashodi su izvršeni u iznosu 14.236.810,00 kn. Na nabavu roba, radova i usluga u iznosu manjem od 70.000,00 kn odnosi se 4.870.928,00 kn bez poreza. Rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave poništena su dva postupka, te nisu provedena dva planirana postupka nabave.

Bez primjene propisanih postupaka nabave obavljeno je opremanje osnovnoškolskih i srednjoškolskih ustanova u vrijednosti 1.797.441,00 kn (školski namještaj, uređaji i nastavna pomagala) što je financirano iz decentraliziranih sredstava. Prema odredbi članka XII. Odluke o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva te srednjih škola i učeničkih domova za 2009. Županija je dužna rashode za nabavu nefinancijske imovine realizirati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 128/08).

Umjesto objedinjene nabave, Županija je sredstva doznačila osnovnoškolskim i srednjoškolskim ustanovama (62) koje su opremu nabavile izravnom pogodbom s obzirom da se radi o vrijednostima ispod 70.000,00 kn. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene propisanih postupaka nabave.

Za uređenje fasade srednjoškolske zgrade proveden je u travnju 2009. pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave i zaključen je dodatak ugovoru u vrijednosti 226.050,00 kn bez poreza, iako nisu ispunjeni uvjeti za primjenu spomenutog postupka. Za nabavu radova na rekonstrukciji i nadogradnji srednjoškolske zgrade proveden je otvoreni postupak nabave. Primopredaja radova u vrijednosti 1.085.725,00 kn bez poreza obavljena je u prosincu 2008. Radovi na uređenju fasade ustupljeni su istom izvoditelju i zaključen je dodatak ugovoru. Odredbom članka 14. stavka 2. podstavka 4. Zakona o javnoj nabavi propisano je da se ugovor o javnim radovima može sklapati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave samo ako dodatni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se sklapa osnovni ugovor, a potrebni su zbog nepredviđenog događaja za ispunjenje onog što je tim ugovorom određeno. Navedeni radovi nisu izazvani nepredviđenim događajima. Postupak ugovaranja nabave započet je četiri mjeseca nakon okončanja dogradnje i rekonstrukcije školske zgrade te je za navedene radove trebalo provesti postupak nadmetanja objavom poziva za nadmetanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Za nabavu usluga tiskanja županijskog magazina i mandatnog izvješća u iznosu 382.124,00 kn provedena su dva otvorena postupka javne nabave male vrijednosti, a s obzirom na vrijednost nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi trebalo je provesti postupak javne nabave velike vrijednosti. Prema odredbi članka 9. navedenog Zakona, naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave, dužan je pridržavati se uvjeta i načina javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednost nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave.

Rashodi za investicijska ulaganja zdravstvene djelatnost (prostor, oprema, prijevozna sredstva i informatizacija) izvršeni su u iznosu 24.572.327,00 kn. Za spomenuta ulaganja Županija nije provodila objedinjene postupke nabave. Prema odredbi članka 9. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, jedinica područne (regionalne) samouprave organizira provedbu postupaka objedinjene javne nabave za zdravstvene ustanove čiji je osnivač (Narodne novine 150/08). Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2009. Županija može, zbog postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava za investicijsko ulaganje, objediniti nabave za postupke istovrsne nabave veće vrijednosti. S obzirom da postoje zajedničke potrebe na razini pojedinih zdravstvenih ustanova, primjerice računalna oprema, sanitetska vozila, Državni ured za reviziju predlaže za pojedine nabave provođenje objedinjene nabave.

Državni ured za reviziju nalaže kod provođenja postupaka javne nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Za opremanje školskih ustanova navedeno je da su županijskim planovima utvrđeni vrsta opreme i raspoloživi iznosi po ustanovama.*

Na temelju ugovora Županija je nabavu opreme prepustila školama, uz obvezu poštivanja odredbi Zakona o javnoj nabavi. Obrazlaže se da su se objedinjeni postupci nabave za školstvo provodili prethodnih godina, što za 2009. nije bilo moguće zbog dužeg bolovanja jedne djelatnice te odlaska druge djelatnice koje su provodile postupke nabave. U kratkom vremenu da nije bilo moguće izraditi kvalitetnu tender dokumentaciju za objedinjeni postupak nabave. Navodi se da je planom nabave za 2010. ponovno planirana objedinjena nabava za potrebe škola. Za nabavu dodatnih radova na fasadi srednjoškolske zgrade Županija obrazlaže da je primijenjen pregovarački postupak bez prethodne objave jer je projektnom dokumentacijom bilo predviđeno uređenje fasade dograđenog dijela zgrade, te da su se u međuvremenu na sjevernom dijelu školske zgrade, koja je spojena s dograđenim dijelom, pojavile pukotine. S obzirom da je na tom dijelu i glavni ulaz u školsku zgradu, a radi sigurnosti učenika i svih posjetitelja, pristupilo se uređenju fasade. Za nabavu usluga tiskanja četiri broja županijskog magazina obrazloženo je da se zbog primjene novog Zakona o javnoj nabavi kasnilo s donošenjem plana nabave, a da bi se poštovala dinamika izdavanja, tiskanje prvog broja časopisa ustupljeno je tiskari koja je na temelju javnog natječaja i zaključenog ugovora tiskala sve brojeve časopisa za 2008. S obzirom da je drugi broj magazina tiskan u većoj nakladi s dodatkom izvješća o radu Županije za četverogodišnje razdoblje planom nabave planiran je zasebni postupak nabave usluga tiskanja i tako je proveden. Razlog provođenja zasebnih postupaka nabave za preostala dva broja časopisa je neizvjesnost priliva sredstava u proračun i oprez pri preuzimanju obveza zbog recesije. Navedeno je da je za usluge tiskanja sva četiri broja časopisa u 2010. provedena objedinjena nabava. Za mogućnost provođenje objedinjene nabave za zdravstvene ustanove obrazlaže se da spomenuta odredba, utvrđena odlukom Vlade Republike Hrvatske, nije obvezujuća. Prethodno da moraju biti stvoreni uvjeti (kadrovski i drugi) te, s obzirom da ih Županije nije imala, nije provodila objedinjene nabave.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 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:
 - Na temelju odluke županijske skupštine iz 2008. prodano je 10,0% poslovnih udjela u trgovačkom društvu za održavanje cesta, a spomenuto društvo steklo je vlastite udjele. Vrijednost udjela procijenjena je statičkom metodom na način da je neto vrijednost društva (procijenjena vrijednosti imovine umanjena za obveze), podijeljena s brojem udjela, pri čemu nisu uzete u obzir mogućnosti razvoja društva, vrijednost ugovorenih poslova te da društvo isplaćuje prihod od poslovnih udjela. Predloženo je prodaju poslovnih udjela trgovačkog društva obavljati na temelju javnog natječaja ili javnog prikupljanja ponuda radi utvrđivanja tržišne vrijednosti poslovnih udjela (točka 2. Nalaza).
 - Županija nije donijela vlastite odluke o kriterijima i mjerilima za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba školstva u roku propisanom odlukama Vlade Republike Hrvatske za 2009. Suglasnosti za prenamjenu decentraliziranih sredstava u okviru raspoređenih sredstava Županiji nisu pravodobno zatražene tako da je raspoloživi iznosi namijenjeni za financiranje zdravstvenih ustanova manje iskorišteni za 591.355,00 kn, a školskih ustanova za 305.357,00 kn (točka 3. Nalaza).
 - Bez primjene propisanih postupaka nabave obavljeno je opremanje osnovnoškolskih i srednjoškolskih ustanova u vrijednosti 1.797.441,00 kn. Za nabavu radova na uređenju fasade školske zgrade u vrijednosti 226.050,00 kn primijenjen je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave, iako nisu ispunjeni uvjeti za primjenu spomenutog postupka. Za nabavu usluga tiskanja županijskog magazina i mandatnog izvješća u iznosu 382.124,00 kn provedena su dva otvorena postupka javne nabave male vrijednosti, a s obzirom na vrijednost nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi trebalo je provesti postupak javne nabave velike vrijednosti. Županija nije provodila objedinjene postupke nabave za investicijska ulaganja zdravstvenih ustanova u vrijednosti 24.572.327,00 kn. Obveza provođenja objedinjene javne nabave za zdravstvene ustanove kojim je osnivač županija utvrđena je odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2009. Županija može, zbog postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava za investicijsko ulaganje, objединiti nabave za postupke istovrsne nabave veće vrijednosti. S obzirom da postoje zajedničke potrebe na razini pojedinih zdravstvenih ustanova, primjerice računalna oprema i sanitetska vozila, predloženo je za pojedine nabave provođenje objedinjene nabave (točka 4. Nalaza).

4. Područje Županije obuhvaća 14 gradova i 22 općine (305 505 stanovnika). Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga zaposlena su 184 djelatnika. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 345.116.318,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 331.833.999,00 kn. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 13.282.319,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 9.373.335,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 22.655.654,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 274.970.427,00 kn ili 79,7%, županijski porezi u iznosu 22.111.603,00 kn ili 6,4% te pomoći 17.890.160,00 kn ili 5,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 174.471.824,00 kn i čine 50,6% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Raspoloživa sredstva za financiranje decentraliziranih javnih funkcija iznosila su 136.427.848,00 kn (neutrošena sredstva iz prethodne godine u iznosu 201.769,00 kn i ostvareni prihodi 136.226.079,00 kn za 2009). Za financiranje decentraliziranih funkcija korisnicima je preneseno 135.500.679,00 kn što čini 40,8% ostvarenih rashoda i izdataka. Sredstva su utrošena za predviđene namjene, osim 135.567,00 kn koja se nalaze na žiro računu. Više doznačena sredstva iznad visine propisane odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije u iznosu 589.633,00 kn vraćena su početkom 2010. u državni proračun. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 18.832.242,00 kn. Najvećim se dijelom, u iznosu 16.160.365,00 kn, odnose na potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije i prijevoz učenika, a naplaćena su početkom 2010. Za preostala dospjela potraživanja poduzimane su raspoložive mjere naplate. Stanje danih depoziti iznosi 3.652.682,00 kn. Odnose se na depozite iz ranijih godina kod dvije poslovne banke za provedbu projekta poticanja malog gospodarstva koju provodi regionalna razvojna agencija, te dane jamčevne pologe. Dani zajmovi koncem 2009. u iznosu 8.601.915,00 kn odnose se na prenesena sredstva poslovnim bankama za realizaciju programa kreditiranja malog i srednjeg poduzetništva, poljoprivrede, te studenata. Tijekom 2009. prenesena su sredstva poslovnoj banci koja se udružuju sa sredstvima grada Rijeke, nadležnog ministarstva i poslovne banke za kreditiranje studenata u iznosu 300.000,00 kn. Tijekom godine oročavana su slobodna novčana sredstva kod poslovnih banaka u ukupnom iznosu 70.000.000,00 kn te je ostvaren prihod od kamata 1.674.256,00 kn (koncem 2009. nije bilo oročenih sredstava). Stanje primljenih zajmova koncem 2009. iznosi 50.645.227,00 kn, a odnosi se na zaduživanje iz 1993. kod poslovne banke za financiranje nabave tri eko broda (čistača mora) u iznosu 6.141.116,00 kn te na ugovorom preuzetu obvezu otplate kredita Županijske uprave za ceste iz 2008. u iznosu 44.504.111,00 kn za koji je Županija dala jamstvo. Koncem 2009. stanje danih jamstava iznosi 115.188.550,00 kn, a stanje dane suglasnosti za zaduživanje županijskoj lučkoj upravi 2.396.111,00 kn. Korisnici jamstava i suglasnosti podmirili su obveze te Županija nije imala obveza po danim jamstvima i suglasnostima. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova od područnog (regionalnog) značaja koji se odnosi na obrazovanje, zdravstvo i socijalnu skrb, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, prostorno i urbanističko planiranje, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, te javne potrebe u kulturi, tehničkoj kulturi i športu i druge predviđene namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 113.515.436,00 kn ili 34,2%, rashode za zaposlene u iznosu 66.202.273,00 kn ili 20,0%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 56.859.033,00 kn ili 17,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Pri nabavi pojedinih radova i usluga nisu provedeni propisani postupci javne nabave. Županija uspostavlja sustav financijskog upravljanja i kontrola prema planu uspostave i zakonskim odredbama.