



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ISTARSKA ŽUPANIJA

Pazin, srpanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/11-02/9
URBROJ: 613-20-11-6

Pazin, 13. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ISTARSKE ŽUPANIJE ZA 2010.

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 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 4. travnja do 13. srpnja 2011.

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 243 zaposlenika. Statut, Poslovnik županijske skupštine i Odluka o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela usklađeni su s izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o Klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10). Županijska skupština ima 41 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Ivan Jakovčić.

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, rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 234.500.000,00 kn, ostvareni su u iznosu 220.055.725,00 kn, što je za 14.444.275,00 kn ili 6,2% manje od plana. U planiranim prihodima iskazan je višak prihoda i primitaka u iznosu 8.695.653,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu prihodi i primici ostvareni su u manjem iznosu za 13.315.632,00 kn ili 5,7%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	225.188.347,00	219.359.942,00	97,4	99,7
1.1.	Prihodi od poreza	198.098.432,00	195.102.570,00	98,5	88,7
1.1.1.	Porez na dohodak	181.298.432,00	178.439.816,00	98,4	81,1
1.1.2.	Županijski porezi	16.800.000,00	16.662.754,00	99,2	7,6
1.2.	Pomoći	3.654.906,00	3.262.885,00	89,3	1,5
1.2.1.	Tekuće pomoći	3.654.906,00	3.262.885,00	89,3	1,5
1.3.	Prihodi od imovine	8.070.189,00	9.076.864,00	112,5	4,1
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	500.000,00	572.681,00	114,5	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	7.570.189,00	8.504.183,00	112,3	3,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	13.951.532,00	10.488.676,00	75,2	4,8
1.4.1.	Administrativne pristojbe	5.835.000,00	5.816.129,00	99,7	2,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	8.116.532,00	4.672.547,00	57,6	2,1
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.413.288,00	1.428.947,00	101,1	0,6
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	200.000,00	294.565,00	147,3	0,1
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	200.000,00	294.565,00	147,3	0,1
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	416.000,00	401.218,00	96,4	0,2
3.1.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	416.000,00	401.218,00	96,4	0,2
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	8.695.653,00	0,00	-	-
	Ukupno	234.500.000,00	220.055.725,00	93,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 178.439.816,00 kn ili 81,1%, prihodi od županijskih poreza u iznosu 16.662.754,00 kn ili 7,6%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 10.488.676,00 kn ili 4,8%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 14.464.479,00 ili 6,5%. Uvedeni su svi županijski porezi.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 106.938.592,00 kn i njihov udjel iznosi 48,6%. Odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva, 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 2.877.369,00 kn namjenskih prihoda, što ukupno iznosi 109.815.961,00 kn. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 105.561.423,00 kn, a dio prihoda u iznosu 4.254.538,00 kn nije utrošen i nalazi se na računu proračuna.

U 2010. za decentralizirane funkcije ostvareni su prihodi u iznosu 94.470.750,00 kn, od čega kroz pomoći izravnanja 49.395.540,00 kn, a kao dodatni udjel poreza na dohodak 45.075.210,00 kn. Rashodi za financiranje decentraliziranih funkcija izvršeni su u iznosu 94.470.750,00 kn. Odnose se na sredstva za srednje školstvo 27.026.187,00 kn, zdravstvene ustanove 22.338.635,00 kn, osnovno školstvo 21.131.090,00 kn, domove za starije i nemoćne osobe 20.256.400,00 kn, te za centre za socijalnu skrb 3.718.438,00 kn. Sredstva su ostvarena su u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010. godinu (Narodne novine 19/10).

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	199.146.712,00	189.918.731,00	95,4	85,8
1.1.	Rashodi za zaposlene	47.885.183,00	46.567.955,00	97,2	21,0
1.2.	Materijalni rashodi	76.118.419,00	73.333.863,00	96,3	33,1
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	13.192.008,00	12.626.479,00	95,7	5,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	20.176.832,00	19.906.468,00	98,7	9,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	35.946.902,00	35.125.536,00	97,7	15,9
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	6.802.677,00	5.675.380,00	83,4	2,6
1.3.	Financijski rashodi	4.258.179,00	4.177.823,00	98,1	1,9
1.4.	Subvencije	2.088.000,00	1.604.113,00	76,8	0,7
1.5.	Pomoći	9.864.805,00	8.677.791,00	88,0	3,9
1.5.1.	Tekuće pomoći		3.752.747,00	-	1,7
1.5.2.	Kapitalne pomoći		4.925.044,00	-	2,2
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	14.371.021,00	13.583.072,00	94,5	6,1
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	44.561.105,00	41.974.114,00	94,2	19,0
1.7.1.	Tekuće donacije	38.433.459,00	36.482.906,00	94,9	16,5
1.7.2.	Kapitalne donacije	4.077.296,00	3.587.647,00	88,0	1,6
1.7.3.	Kapitalne pomoći	650.350,00	505.000,00	77,7	0,2
1.7.4.	Drugi rashodi	1.400.000,00	1.398.561,00	99,9	0,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	21.767.298,00	17.910.245,00	82,3	8,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	6.029.771,00	3.627.088,00	60,2	1,6
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	14.787.580,00	13.384.435,00	90,5	6,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	949.947,00	898.722,00	94,6	0,4
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	13.585.990,00	13.566.883,00	99,9	6,1
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	9.620.883,00	9.601.776,00	99,8	4,3
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	3.965.107,00	3.965.107,00	100,0	1,8
	Ukupno	234.500.000,00	221.395.859,00	94,4	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		1.340.134,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 234.500.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 221.395.859,00 kn, što je za 13.104.141,00 kn ili 5,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.340.134,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 8.695.652,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 7.355.518,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 73.333.863,00 kn s udjelom 33,1%, zaposlene u iznosu 46.567.955,00 kn s udjelom 21,0%, druge rashode poslovanja u iznosu 41.974.114,00 kn s udjelom 19,0%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.910.245,00 kn s udjelom 8,1% i izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 13.566.883,00 kn s udjelom 6,1% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Drugi rashodi iznose 28.042.799,00 kn i imaju udjel 12,7%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvori iskazana je u iznosu 97.486.199,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	15.733.746,00	14.562.785,00	92,6
2.	Financijska imovina	81.177.660,00	82.923.414,00	102,2
2.1.	Novčana sredstva	13.817.374,00	7.048.195,00	51,0
2.2.	Depoziti	5.948.605,00	5.948.605,00	100,0
2.3.	Potraživanja	18.968.289,00	21.722.245,00	114,5
2.4.	Dani zajmovi	2.750.000,00	2.750.000,00	100,0
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	39.693.392,00	45.454.369,00	114,5
Ukupno imovina		96.911.406,00	97.486.199,00	100,6
3.	Obveze	14.037.987,00	8.682.605,00	61,9
4.	Vlastiti izvori	82.873.419,00	88.803.594,00	107,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		96.911.406,00	97.486.199,00	100,6

Nefinancijska imovina se odnosi na ulaganja u tehničku i projektnu dokumentaciju u iznosu 7.551.421,00 kn, ulaganja u tuđu imovinu 3.896.186,00 kn, opremu 1.999.747,00 kn, umjetnička djela 391.545,00 kn, ulaganja u licence 348.900,00 kn, računalne programe 298.011,00 kn, te prijevozna sredstva 76.975,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 45.454.369,00 kn, potraživanja 21.722.245,00 kn, novčana sredstva 7.048.195,00 kn, depozite 5.948.605,00 kn, te dane zajmове 2.750.000,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 13.426.674,00 kn, druga potraživanja u iznosu 8.251.863,00 kn (od čega se 6.438.883,00 kn odnosi na potraživanja iz državnog proračuna za pomoći izravnjanja), te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 43.708,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 5.170.118,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.269.449,00 kn, te obveze za primljene zajmove u iznosu 2.243.038,00 kn.

Stanje danih suglasnosti za zaduživanje proračunskim korisnicima (Opća bolnica, lučke uprave, visokoobrazovna ustanova), izvanproračunskom korisniku (županijska uprava za ceste), trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Županije (za proizvodnju i distribuciju plina, za poljoprivredu, te ruralni razvoj Istre) u izvanbilančnoj evidenciji iznosi 214.762.002,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su 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. U postupku revizije 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 zaposlenicima te pribavljena usmena i pisana obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2009. 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, te poduzimanje propisanih mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema danim nalogima.

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

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke i 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), 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 kontrole, 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. Osoba koja je imenovana voditeljem za financijsko upravljanje i kontrole 2007., nije bila zaposlenik Županije u 2010. U 2010. nije donesena nova odluka o imenovanju voditelja za financijsko upravljanje i kontrole. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. U 2010. Županija je Ministarstvu financija dostavila godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010. U 2010. nisu provedene potrebne aktivnosti vezane uz organizacijsku uspostavu financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu će morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2011. i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Izmjenama Odluke o ustroju i djelokrugu upravnih tijela Županije u listopadu 2007. ustrojena je Služba za unutarnju reviziju kao neovisni i samostalni upravni odjel. U prosincu 2007. donesen je Pravilnik o unutarnjem ustroju Službe za unutarnju reviziju Županije. Unutarnji revizori nisu imenovani. Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije za 2010. dostavljeno je Ministarstvu financija u zakonskom roku prema kojem služba za unutarnju reviziju ne funkcionira. U 2010. provedena je od vanjskih suradnika revizija procesa planiranja, odobrenja i realizacije javnih potreba u zdravstvu Županije. Dano je pet preporuka, čija se provedba planira do konca 2011.

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 izraditi izmjene plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Također, nalaže se imenovanje unutarnjih revizora koji će obavljati poslove unutarnje revizije.

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da ima izgrađen sustav ISO standarda, u čije su procedure uvršteni mnogobrojni kontrolni sustavi koji se svakodnevno primjenjuju. Vezano za popunjavanje neophodnih radnih mjesta za uspostavu službe za unutarnju reviziju navodi da kroz kontakte s Ministarstvom financija Republike Hrvatske postoje naznake da će se stvoriti mogućnosti za popunjavanje zaposlenih osoba u unutarnjoj reviziji.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 234.500.000,00 kn, ostvareni su u iznosu 220.055.725,00 kn, što je za 14.444.275,00 kn ili 6,2% manje od plana.

Potraživanja za proračunske prihode na dan 31. prosinca 2010. iskazana su u iznosu 21.722.245,00,00 kn i u odnosu na 2009. veća su za 2.753.956,00 kn ili 14,5%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 13.426.674,00 kn, druga potraživanja u iznosu 8.251.863,00 kn (od čega se 6.438.883,00 kn odnosi na potraživanja iz državnog proračuna za pomoći izravnjanja), te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 43.708,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 14.734.167,00 kn i čine 67,8% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja odnose se na potraživanja od županijskih poreza u iznosu 10.113.226,00 kn i druga potraživanja u iznosu 4.620.941,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za porez na cestovna motorna vozila u iznosu 9.574.001,00 kn i za koncesije za korištenje pomorskog dobra u iznosu 1.483.489,00 kn, što čini 75,0% dospjelih potraživanja. Naplatu županijskih poreza obavlja Županija. Od ukupnih dospjelih potraživanja od županijskih poreza u iznosu 10.113.226,00 kn u 2011. (do konca svibnja) je naplaćeno 2.038.093,00 kn, poduzete su mjere prisilne naplate u iznosu 5.607.014,00 kn, upućene su opomene u iznosu 2.449.331,00 kn, a za potraživanja u iznosu 18.788,00 kn nisu poduzete mjere naplate. Od drugih dospjelih potraživanja u iznosu 4.620.941,00 kn (od čega su najznačajnija potraživanja za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 1.516.680,00 kn i potraživanja od štedionice u stečaju u iznosu 1.495.649,00 kn za depozit i obveznice) u 2011. (do konca svibnja) je naplaćeno 185.635,00 kn, poduzete su mjere prisilne naplate u iznosu 589.497,00 kn, prijavljeno je u stečajnu masu 1.495.649,00 kn, upućene su opomene u iznosu 777.729,00 kn. Za preostala potraživanja u iznosu 1.572.431,00 kn nisu poduzete mjere naplate. 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 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.

Također Županija ima i poseban račun - Fonda za razvoj poljoprivrede i agroturizma (dalje u tekstu: Fond) koji je otvoren 1995. radi prikupljanja sredstava za kreditiranje programa iz područja poljoprivrede pod povoljnim uvjetima. Za navedeni račun vode se posebne poslovne knjige, te su sastavljeni financijski izvještaji za 2010.

Financijski izvještaji nisu zaprimljeni od nadležnih institucija. Fond nema pravnu osobnost jer u poslovanju koristi matični broj i osobni identifikacijski broj Županije. Prema očitovanju Državne riznice iz veljače 2011. postojanje posebnog žiro računa nije u skladu s odredbom članka 60. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) prema kojoj proračuni jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju jedan račun za sva plaćanja. Ministarstvo poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja (dalje u tekstu: Ministarstvo) i Županija su tijekom 2001., 2002. i 2003. zaključili ugovore o poslovnoj suradnji, te udruživanju sredstava iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede na temelju kojih je Županiji iz proračuna Republike Hrvatske doznačeno 9.000.0000,00 kn. Navedena sredstva i vlastita sredstva u iznosu 13.000.000,00 kn Županija je uplatila na poseban račun Fonda koji je odobrio 168 kredita. Prema ugovorima Županije i Ministarstva, dio sredstava koji se ostvari od povrata kredita i koji se odnosi na udio Ministarstva trebalo je uplaćivati u korist računa proračuna Republike Hrvatske. Do lipnja 2011. sredstva od povrata kredita koja se odnose na pripadajući udio Ministarstva, ostvarena u iznosu 5.680.419,00 kn, uplaćena su na račun Fonda (korištena su za plasman novih kredita), umjesto na račun proračuna Republike Hrvatske. Županija je Ministarstvu u ožujku 2010. dostavila zahtjev za ustupanje navedenih sredstava uz obrazloženje da je navedeni način rada omogućio razvitak poljoprivrede u Županiji.

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima. Nadalje, nalaže se zatvaranje posebnog računa u skladu s mišljenjem Državne riznice i odredbama Zakona o proračunu, te provedbu programa u okviru proračuna Županije. Nalaže se također sredstva od povrata kredita koji je udio Ministarstva uplatiti u korist računa proračuna Republike Hrvatske.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da za uporabu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti u iznosu 582.337,00 kn nisu poduzimane mjere naplate jer su potraživanja posljedica velikog broja neuručenih rješenja i reklamacija, te da realna mogućnost naplate nije moguća. Županija nadalje navodi da je u cilju usklađivanja poslovanja Fonda za razvoj poljoprivrede i agroturizma krenula reorganizacija proračuna Županije za 2011. u kojem se cjelokupno poslovanje uklopilo u proračun na način da se isplate obavljaju putem žiro računa Županije. Budući da Fond za razvoj poljoprivrede i agroturizma ima preko 100.000.000,00 kn odobrenih sredstava putem kredita, Županija smatra da je radi transparentnog praćenja naplata obroka nužno privremeno zadržati žiro račun koji se u 2011. ne koristi za plaćanja već samo za uplatu povrata odobrenih kredita. Vezano na povrat sredstava na račun proračuna Republike Hrvatske, Županija navodi da je od Ministarstva zatraženo produženje roka povrata sredstava.*

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 234.500.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 221.395.859,00 kn, što je za 13.104.141,00 kn ili 5,6% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.340.134,00 kn.

Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 8.695.652,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 7.355.518,00 kn. Županija je 2010. dala suglasnosti na zaduživanje trgovačkim društvima u svom vlasništvu u iznosu 10.000.000,00 kn, te ustanovi u svom vlasništvu u iznosu 2.500.000,00 kn. Stopa zaduženja koncem 2010. iznosi 27,4%. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 88. i 90. Zakona o proračunu kojima je propisano da ukupna godišnja obveza jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave može iznositi najviše do 20,0% ostvarenih prihoda u godini koja prethodi godini u kojoj se zadužuje, te da se u opseg mogućeg zaduživanja uključuju i suglasnosti za zaduživanje dane ustanovi čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. S obzirom na zaduženje u iznosu 2.243.038,00 kn, te 214.762.002,00 kn danih suglasnosti potrebno je voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 450.000,00 kn i u okviru usluga 5.500,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Rashodi za korištenje mobilnih telefona izvršeni su u iznosu 353.979,65 kn, a rashodi konekt kartica (priključak na Internet putem prijenosnog računala) u iznosu 111.419,31 kn. Korištenje mobilnih telefona na teret sredstava Županijskog proračuna utvrđeno je Pravilnikom o upravljanju troškovima komunikacija iz ožujka 2003. i izmjenama iz rujna 2005. Pravilnikom je utvrđen godišnji iznos utroška, a svaki trošak iznad odobrenog iznosa Županija će korisniku ustegnuti sporazumno ili na plaći. Korisnicima mobilnih telefona za troškove izvršene iznad odobrenog iznosa nisu obavljene obustave. Pravilnikom o upravljanju troškovima komunikacija nisu utvrđeni kriteriji za korištenje konekt kartica.

Na temelju ugovora i dodatka ugovoru o pružanju usluga medijskog izvješćivanja za 2010. zaključenog s televizijskom kućom, u ožujku 2010. obavljeno je plaćanje predujma u iznosu 204.795,00 kn. Odredbama članaka 53. i 54. Zakona o proračunu propisano je da je plaćanje predujma moguće samo iznimno, te da se svaki rashod i izdatak iz proračuna mora temeljiti na urednoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja. Tijekom 2010. obavljene su navedene usluge televizijske kuće.

Izdaci za dionice i udjele u glavnici izvršeni su u iznosu 3.965.107,00 kn. Odnose se na ulaganje u temeljni kapital trgovačkog društva za gospodarenje otpadom u iznosu 2.190.300,00 kn i trgovačkog društva za ulov i trgovinu ribom u iznosu 1.774.807,00 kn. Uplata temeljnog kapitala trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom obavljena je na temelju odluke županijske skupštine o prihvaćanju temeljnog kapitala i izmjeni društvenog ugovora, te je obavljena registracija u trgovačkom sudu. Trgovačko društvo za ulov i trgovinu ribom osnovano je 2006. Temeljni kapital iznosi 40.000,00 kn, a temeljni ulog Županije iznosi 10.000,00 kn. Preostali ulogi u iznosu 10.000,00 kn odnose se na Grad Poreč, Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva, te ribarsku zadrugu Istra Poreč.

Odredbama društvenog ugovora predviđeno je povećanje temeljnog kapitala na temelju odluke skupštine društva za ulov i trgovinu ribom. U razdoblju od 2008. do 2010. Županija je za povećanje temeljnog kapitala navedenom društvu uplatila 5.324.421,00 kn o čemu nije donesena odluka skupštine društva za ulov i trgovinu ribom i odluka županijske skupštine, niti je obavljena registracija povećanja temeljnog kapitala u trgovačkom sudu. Županija nije zaključila ugovor sa spomenutim društvom i drugim suosnivačima kojim bi precizno uredila imovinsko pravne odnose. Postupak povećanja temeljnog kapitala propisan je odredbama članka 457. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08 i 137/09), a provodi se na temelju odluka članova društva o izmjeni društvenog ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže prigodom izdavanja suglasnosti za zaduživanje postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također se nalaže kod obračuna troškova mobilnih telefona postupanje u skladu s Pravilnikom o upravljanju troškovima komunikacija, te utvrđivanje kriterija za korištenje konekt kartica. Prigodom plaćanja predujma nalaže se postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se sa društvom u suvlasništvu i suosnivačima preciznije urediti imovinsko pravne odnose te postupanje u skladu sa odredbama Zakona o trgovačkim društvima.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da nije prema bankama preuzimala nikakvu odgovornost za zaduživanje po članku 90. Zakona o proračunu. Nadalje, Županija navodi da je kod ugovaranja novih telefonskih brojeva došlo do nesporeda s pružateljem usluga mobilne telefonije uslijed čega je došlo do prekoračenja utvrđenih limita. Vezano na uplatu temeljnog kapitala društva za ulov i trgovinu ribom, Županija navodi da je projekt realiziran temeljem međunarodnog ugovora, da je izgradnja trajala više godina, te da je na tijelima navedenog društva usuglašen stav da se po završetku izgradnje objekta obavi registracija u Trgovačkom sudu. Elaborat o povećanju temeljnog kapitala je u završnoj fazi izrade, te će se uputiti osnivačima na usvajanje.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan javne nabave donesen je u siječnju 2010. Planom je predviđena nabava roba, radova i usluga u iznosu 22.426.860,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi u 2010. provedeno je 25 postupaka nabave za koje ukupna vrijednost nabave iznosi 8.089.235,00 kn. Nabava čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn u 2010. iznosi 3.712.404,00 kn. Tijekom 2010. rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave poništena su tri postupka nabave. Rashodi za prijevoz učenika osnovnih škola u iznosu 7.663.232,00 kn izvršeni su na temelju ispostavljenih računa i zaključenih ugovora, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave što nije u skladu s odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 107/07 i 125/08) kojom je propisano da je jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, javni naručitelj koji je obveznik primjene navedenog Zakona.

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

- 4.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je u ožujku 2010. donesena odluka o početku postupka nabave usluga prijevoza učenika osnovnih škola s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma za svaku grupu predmeta nabave (23 grupe). Odluke o odabiru ponuda donijete su u rujnu 2010. Budući da je jedan od ponuditelja uputio žalbu, postupak je nastavljen u siječnju 2011. po primitku rješenja Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave. Ugovori o prijevozu zaključeni su u travnju 2011.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Županije za 2010. 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:
 - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola i poduzimanje mjera za pravodobnu naplatu prihoda. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola je donesen, ali tijekom 2010. nije bilo aktivnosti u skladu s planom, niti je imenovan voditelj. Za obavljanje poslova unutarnje revizije osposobljene su dvije osobe, ali revizori nisu imenovani, obavljena je revizija procesa planiranja, odobrenja i realizacije javnih potreba u zdravstvu Županije od strane vanjskih suradnika. (točka 1. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja koncem 2010. iznose 14.734.167,00 kn. Od dospjelih potraživanja koncem 2010. do svibnja 2011. naplaćeno je 2.223.728,00 kn, poduzete su mjere prisilne naplate u iznosu 6.196.511,00 kn, prijavljeno je u stečajnu masu 1.495.649,00 kn, upućene su opomene u iznosu 3.227.060,00 kn, a za potraživanja u iznosu 1.591.219,00 kn (od čega su najznačajnija potraživanja za koncesije na pomorskom dobru za brodice i jahte u iznosu 582.337,00 kn) nisu poduzimane mjere naplate. Sredstva od povrata kredita za razvoj poljoprivrede koja se odnose na udio Ministarstva u iznosu 5.680.419,00 kn nisu uplaćena u korist računa proračuna Republike Hrvatske već na račun Fonda za razvoj poljoprivrede i agroturizma koji nema pravnu osobnost. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 234.500.000,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.340.134,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 8.695.652,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 7.355.518,00 kn. Županija je 2010. dala suglasnosti na zaduživanje trgovačkim društvima u svom vlasništvu u iznosu 10.000.000,00 kn, te ustanovi u svom vlasništvu u iznosu 2.500.000,00 kn, iako je koncem 2009. stopa zaduženja iznosila 26,6% i bila je iznad zakonom dopuštene. Potrebno je voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljenje javnih potreba.

U razdoblju od 2008. do 2010. Županija je za povećanje temeljnog kapitala društvu u suvlasništvu za ulov i trgovinu ribom uplatila 5.324.421,00 kn o čemu nije donesena odluka skupštine navedenog društva, odluka županijske skupštine niti je obavljena registracija povećanja temeljnog kapitala u trgovačkom sudu, te nisu precizno uređeni imovinsko pravni odnosi. (točka 3. Nalaza)

- Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave izvršene su usluge prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu 7.663.232,00 kn. (točka 4. 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. U revidiranom razdoblju odgovorna osoba za izvršavanje proračuna bio je župan Ivan Jakovčić. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 220.055.725,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 221.395.859,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 1.340.134,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 8.695.652,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 7.355.518,00 kn. Stopa zaduženja koncem 2010. iznosi 27,4%, te je iznad zakonom dopuštene stope. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 178.439.816,00 kn ili 81,1%, prihodi od županijskih poreza u iznosu 16.662.754,00 kn ili 7,6%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 10.488.676,00 kn ili 4,8%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 106.938.592,00 kn. Iz prethodnih godina preneseno je 2.877.369,00 kn namjenskih prihoda, što ukupno iznosi 109.815.961,00 kn. Za propisane namjene utrošeni su prihodi u iznosu 105.561.423,00 kn, a dio prihoda u iznosu 4.254.538,00 kn nije utrošen i nalazi se na računu proračuna. Dospjela potraživanja iznose 14.734.167,00 kn i čine 67,8% ukupnih potraživanja. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za porez na cestovna motorna vozila i za koncesije za korištenje pomorskog dobra, koja čine 75,0% dospjelih potraživanja. Za naplatu potraživanja u iznosu 1.591.219,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz djelokruga Županije, odnosno financirati više javnih potreba. Stanje depozita za program poticanja razvoja obrta, malog i srednjeg poduzetništva iznosi 5.948.605,00 kn. Tijekom 2010. Županija je oročavala proračunska sredstva u iznosu 37.000.000,00 kn koja su vraćena u proračun. Stanje primljenih zajmova koncem godine iznosi 2.243.038,00 kn. Županija se ranijih godina zadužila kod poslovne banke za nabavu eko-brodova, opremanje poslovne zone i izgradnju cesta. Županija nije u 2010. niti prethodnih godina izdavala jamstva. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje proračunskim korisnicima (Opća bolnica, lučke uprave, ustanova), izvanproračunskom korisniku (županijska uprava za ceste), trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu Županije (za proizvodnju i distribuciju plina, za poljoprivredu, te ruralni razvoj Istre) iznosi 214.762.002,00 kn, od čega je 12.500.000,00 kn dano u 2010. Koncem godine obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine iznose 6.439.567,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 5.355.382,00 kn ili 38,2%.

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 73.333.863,00 kn s udjelom 33,1%, zaposlene u iznosu 46.567.955,00 kn s udjelom 21,0%, druge rashode poslovanja u iznosu 41.974.114,00 kn s udjelom 19,0% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Kod utvrđivanja mase sredstava, osnovica i koeficijenata za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu sa zakonskim odredbama. Postupci javne nabave obavljani su u skladu sa zakonskim propisima, osim što za usluge prijevoza učenika osnovnih škola nisu provedeni propisani postupci javne nabave. U 2010. nisu obavljane aktivnosti u skladu s planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan. Za obavljanje poslova unutarnje revizije osposobljene su dvije osobe, ali revizori nisu imenovani. Obavljena je revizija procesa planiranja, odobrenja i realizacije javnih potreba u zdravstvu Županije od strane vanjskih suradnika. Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema nalozima koji se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola i poduzimanje mjera za pravodobnu naplatu prihoda, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.