



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PRIMORSKO – GORANSKA ŽUPANIJA

Rijeka, rujan 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	10
	Nalaz za 2011.	12
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/12-02/115

URBROJ: 613-10-12-5

Rijeka, 6. rujna 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PRIMORSKO – GORANSKE ŽUPANIJE ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Primorsko – goranske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 4. svibnja do 6. rujna 2012.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 – Odluka USRH, 46/10 i 145/10) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Obuhvaća 14 gradova i 22 općine s ukupno 296 123 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 89/10), razvrstana je u četvrtu skupinu jedinica područne (regionalne) samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti veća od 125,0% prosjeka Republike Hrvatske. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od lokalnog (regionalnog) značaja, a osobito poslove 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 i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova od područnog (regionalnog) značaja i drugih prenesenih poslova su ustrojeni ured Županije, ured unutarnje revizije te osam upravnih odjela u kojima je 177 zaposlenika. Županija ima 82 proračunska korisnika (osam ustanova u zdravstvu, četiri doma za starije i nemoćne osobe, tri ustanove u kulturi, 31 osnovnu školu, 30 srednjih škola, četiri učenička doma, dvije javne ustanove) s ukupno 177 zaposlenika. Nadalje, Županija ima jednog izvršnog proračunskog korisnika (upravu za ceste). Doneseni su Statut i drugi opći akti. Županijska skupština ima 42 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do 23. prosinca 2011. je bio župan Zlatko Komadina, a nadalje i u vrijeme obavljanja revizije, dužnost župana obnaša zamjenik župana Vidoje Vujić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 312.450.000,00 kn. Tijekom 2011. donesene su tri izmjene i dopune proračuna. Trećim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 338.175.000,00 kn, što je za 25.725.000,00 kn ili 8,2% više od planiranih proračunom. Vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na preneseni višak prihoda iz 2010. u iznosu 31.404.947,00 kn i primitak od zaduženja kod Ministarstva financija za sufinanciranje izgradnje županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 3.560.000,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 301.900.000,00 kn te za 2013. u iznosu 307.950.000,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za nastavak izgradnje prve faze centralne zone za gospodarenje otpadom u iznosu 33.928.000,00 kn, od čega 11.070.000,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 303.879.709,00 kn, što je za 19.041.567,00 kn ili 5,9% manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 34.295.291,00 kn ili 10,1% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 31.404.947,00 kn.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	212.336.846,00	204.971.134,00	96,5
2.	Pomoći	80.517.295,00	65.786.085,00	81,7
3.	Prihodi od imovine	13.497.948,00	17.891.495,00	132,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	7.747.806,00	10.086.249,00	130,2
5.	Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija	4.230.288,00	4.146.801,00	98,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	500,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	30.873,00	7.600,00	24,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	4.559.720,00	990.345,00	21,7
	Ukupno	322.921.276,00	303.879.709,00	94,1

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 204.971.134,00 kn ili 67,5%, prihodi od pomoći u iznosu 65.786.085,00 kn ili 21,6% te prihodi od imovine u iznosu 17.891.495,00 kn ili 5,9%. Svi drugi prihodi i primici iznose 15.230.995,00 kn ili 5,0% ukupnih prihoda.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva, prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, naknade za upotrebu pomorskog dobra, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta, lovozakupnine i naknade za koncesije prava lova, donacije i primitke od financijske imovine. Ostvareni su u iznosu 146.555.609,00 kn, što čini 48,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Iz prethodnih godina su prenesena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 4.491.925,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima za 2011. ukupno iznosi 151.047.534,00 kn. Za propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 145.916.243,00 kn, a 5.131.291,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna na koncu 2011.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 204.971.134,00 kn, a odnose se na udjel Županije u porezu na dohodak ostvaren na njenom području u iznosu 122.350.525,00 kn, dodatni udjel u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 61.378.594,00 kn, te na županijske poreze (porez na cestovna i motorna vozila, plovila, automate za zabavne igre, te nasljedstva i darove) u iznosu 21.242.015,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 65.786.085,00 kn. Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije iz ustupljenog poreza na dohodak su iznosile 49.713.188,00 kn. Pomoći iz državnog proračuna u iznosu 13.625.596,00 kn su primljene za popis stanovništva 4.864.698,00 kn, plaće zaposlenika preuzetih od Ureda državne uprave za obavljanje poslova iz područja graditeljstva 4.026.444,00 kn, za subvencioniranje kamata za program poticanja poduzetništva 1.743.014,00 kn, izgradnju ceste 918.890,00 kn i školske sportske dvorane 800.000,00 kn, dogradnju škole 338.562,00 kn, sufinanciranje hitne medicinske pomoći u turističkoj sezoni 260.280,00 kn, rada ekološkog broda 230.000,00 kn, nabavu turističkog broda za plovidbu na jezeru 150.000,00 kn, za aktivnosti županijskog savjeta za europske integracije 115.000,00 kn, sufinanciranje zračnog prijevoza putnika između dva otoka 100.000,00 kn, te programe navodnjavanja na području Županije 78.708,00 kn. Nadalje, pomoći od jedinica lokalne samouprave u iznosu 317.941,00 kn se odnose na refundaciju troškova pri izradi i ažuriranju službenih prostornih podloga te državne izmjere i katastra nekretnina 258.447,00 kn, i za provođenje akcije suzbijanja bjesnoće 59.494,00 kn. Pomoći od Fonda za energetske učinkovitost su primljene za nastavak izgradnje županijskog centra za gospodarenje otpadom 1.503.845,00 kn, projekt energetske učinkovitosti 365.475,00 kn, te rekonstrukciju kotlovnice doma zdravlja 260.040,00 kn.

Na temelju odredbi Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Narodne novine 87/08, 86/09, 92/10, 105/10 i 90/11), Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06, 79/07 i 57/11) i Zakona o zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10 i 22/11) na Županiju je prenesena obveza financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva i učeničkih domova, socijalne skrbi i zdravstva. Iznos prenesene obveze za decentralizirane funkcije uredbom utvrđuje Vlada Republike Hrvatske za svaku godinu, a sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija ostvaruju se iz dodatnog udjela u porezu na dohodak, te iz pomoći izravnjanja iz državnog proračuna, ako iz dodatnih udjela nisu ostvarena sredstva do prenesene obveze. Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2011. godinu (Narodne novine 29/11 i 66/11), na Županiju je prenesena obveza financiranja decentraliziranih funkcija u ukupnom iznosu 112.477.995,00 kn, od čega za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba u djelatnosti srednjeg školstva i učeničkih domova 32.579.166,00 kn, osnovnog školstva 30.586.761,00 kn, zdravstva 23.682.018,00 kn, domova za starije i nemoćne osobe 20.179.900,00 kn, te socijalne skrbi 5.450.150,00 kn. Neutrošena sredstva koncem 2010. iznosila su 668.927,00 kn. Županija je u 2011. za financiranje navedenih decentraliziranih funkcija ostvarila prihode u iznosu 111.091.782,00 kn. Za propisane namjene u 2011. je utrošeno 111.313.082,00 kn, a 447.627,00 kn je utrošeno u 2012.

Sredstva su za propisane namjene doznačena osnovnim školama u iznosu 32.363.987,00 kn, srednjim školama i učeničkim domovima u iznosu 31.012.997,00 kn, zdravstvenim ustanovama 22.307.616,00 kn, domovima za starije i nemoćne osobe 20.179.789,00 kn, te ustanovama socijalne skrbi 5.448.693,00 kn. O utrošenim sredstvima na propisani način je izviješteno nadležno ministarstvo odnosno nadležno tijelo državne uprave.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 17.891.495,00 kn od čega se na prihode od nefinancijske imovine odnosi 15.688.903,00 kn, a na prihode od financijske imovine 2.202.592,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na naknade za koncesije (za pravo na lov, na vodama i vodnom dobru, za gospodarsko korištenje voda, koncesije na pomorskom dobru, za uporabu pomorskog dobra, za skupljanje ambalažnog otpada, za distribuciju plina i koncesije u primarnoj zdravstvenoj zaštiti) u iznosu 14.644.099,00 kn, naknade za korištenje nefinancijske imovine (lovozakupnine, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina) 1.030.535,00 kn, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta 8.241,00 kn, te prihode od kamata na dane zajmove 6.028,00 kn. Prihodi od financijske imovine se odnose na kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju, te dobit trgovačkog društva za održavanje cesta u iznosu 2.202.592,00 kn.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi i naknada u iznosu 10.086.249,00 kn, vrijednosno značajnije su administrativne pristojbe u iznosu 8.299.538,00 kn. Na povećanje ostalih nespomenutih prihoda u odnosu na prethodnu godinu su utjecali povrati županijskih sredstava od pogrešno izvršene ovrhe iz 2006. u iznosu 1.289.680,00 kn i od Ministarstva turizma radi odustajanja od zajedničkog projekta uređenja broda u iznosu 150.000,00 kn, te povrat neutrošenih sredstava nakon likvidacije centra za održivi razvoj otoka 212.087,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga i donacija u iznosu 4.146.801,00 kn se odnose na kapitalne donacije županijskih lučkih uprava namijenjene financiranju investicijskog fonda (za ulaganje u pomorsko dobro) u iznosu 2.217.548,00 kn, donaciju poslovne banke za programe sporta, kulture i obrazovanja 1.500.000,00 kn, donacije fizičkih osoba u okviru humanitarne akcije 16.090,00 kn te vlastite prihode ustanova školstva 413.163,00 kn.

Prihod od prodaje nefinancijske imovine se odnose na prodaju rashodovanog službenog automobila u iznosu 7.600,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 990.345,00 kn se odnose na primitke od prodaje udjela u dva trgovačka društva 607.813,00 kn i povrate dijela garantnih depozita u poslovnim bankama 382.532,00 kn. Primici od zaduživanja, planirani u iznosu 3.560.000,00 kn, nisu ostvareni. Nije realiziran dio dugoročnog zajma namijenjen za sufinanciranje izgradnje županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 3.560.000,00 kn. Sredinom prosinca 2011., županijska skupština je donijela odluku o zaduživanju kod Republike Hrvatske (program IPA) u iznosu 23.653.500,00 kn (3.162.472,00 EUR), na rok 25 godina i poček pet godina. Dio primitka od zaduživanja, planiran za 2011., nije ostvaren jer je ugovor o zajmu zaključen u 2012.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 299.248.206,00 kn, što je za 14.923.777,00 kn ili 4,8% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 38.926.794,00 kn ili 11,5% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	66.761.848,00	65.860.514,00	98,6
2.	Materijalni rashodi	115.342.112,00	121.226.023,00	105,1
3.	Financijski rashodi	5.134.608,00	5.214.536,00	101,6
4.	Subvencije	7.801.469,00	13.176.056,00	168,9
5.	Pomoći	15.628.741,00	17.899.681,00	114,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	5.438.240,00	5.224.700,00	96,1
7.	Ostali rashodi	39.289.009,00	42.016.155,00	106,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	56.835.941,00	27.754.910,00	48,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.940.015,00	875.631,00	45,1
Ukupno		314.171.983,00	299.248.206,00	95,2
Višak prihoda i primitaka		8.749.293,00	4.631.503,00	52,9

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.631.503,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 31.404.947,00 kn (višak iz 2010. u iznosu 8.749.293,00 kn i iz prethodnih godina 22.655.654,00 kn), te čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 36.036.450,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 121.226.023,00 kn ili 40,5% i rashodi za zaposlene u iznosu 65.860.514,00 kn ili 22,0%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 112.161.669,00 kn i imaju udjel 37,5% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 121.226.023,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 61.197.061,00 kn, materijal i energiju 35.709.980,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad predstavničkog i izvršnih tijela, povjerenstava, premije osiguranja, članarine i drugo) 12.505.483,00 kn, naknade troškova zaposlenima 11.586.517,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 226.982,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su usluge tekućeg i investicijskog održavanja objekata u iznosu 21.186.041,00 kn.

Subvencije u iznosu 13.176.056,00 kn su dane trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 5.811.930,00 kn i trgovačkim društvima izvan javnog sektora 7.364.126,00 kn. Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru u kojima Županija ima udjele su dane trgovačkom društvu za istraživanje, razvoj i pružanje potpore u razvitku malih i srednjih trgovačkih društva i obrtnika u iznosu 1.809.122,00 kn, trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom 1.391.000,00 kn, trgovačkom društvu za održavanje, upravljanje i korištenje sportskih i drugih objekata 1.005.541,00 kn, trgovačkom društvu za razvoj projekata na području energetske učinkovitosti i korištenju obnovljivih izvora energije 866.267,00 kn i trgovačkom društvu za zračni prijevoz 740.000,00 kn. Subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu 7.364.126,00 kn su dane za subvenciju kamata u okviru programa kreditiranja poduzetništva 3.697.765,00 kn, koncesionarima u primarnoj zdravstvenoj zaštiti za troškove zakupa 3.380.000,00 kn, održavanje postojećih linija zračnog prijevoza 170.386,00 kn i za poticaje razvoja malog i srednjeg poduzetništva na području Županije 115.975,00 kn.

Naknade u iznosu 5.224.700,00 kn su isplaćene za smještaj i prehranu učenika 4.781.700,00 kn, za školarine učenicima i stipendije studentima deficitarnih zanimanja 425.000,00 kn, te za prezentaciju građe muzejske ustanove 18.000,00 kn.

Pomoći u iznosu 17.899.681,00 kn se odnose na kapitalne pomoći 9.402.917,00 kn i tekuće pomoći 8.496.764,00 kn. Kapitalne pomoći su dane općinskim proračunima u iznosu 3.496.910,00 kn, gradskim proračunima 2.943.128,00 kn, županijskoj upravi za ceste 2.851.850,00 kn i županijskom sudu 111.029,00 kn (za ulaganja na pomorskom dobru na području jedinica lokalne samouprave, izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava odvodnje otpadnih voda, uređenje cesta i drugo). Tekuće pomoći su dane jedinicama lokalne samouprave u iznosu 4.493.870,00 kn, županijskoj upravi za ceste za otplatu kredita iskorištenog za izgradnju ceste u iznosu 3.350.301,00 kn i korisnicima državnog proračuna 652.593,00 kn (za programe ustanova i udruga u socijalnoj skrbi, isplatu naknada za ogrjev, programe javnih potreba u sportu, tehničkoj kulturi, zdravstvu, odgoju i obrazovanju, stipendiranje studenata deficitarnih zanimanja, za županijski linijski javni cestovni prijevoz putnika i drugo).

Ostali rashodi u iznosu 42.016.155,00 kn se odnose na donacije prema programu javnih potreba u odgoju i obrazovanju, kulturi, sportu, tehničkoj kulturi, te programu socijalne skrbi u iznosu 37.299.514,00 kn i kapitalne pomoći 4.716.641,00 kn. Kapitalne pomoći su dane trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom za nastavak projekta raspolaganja glomaznim otpadom u iznosu 1.503.845,00 kn, trgovačkom društvu za održavanje, upravljanje i korištenje sportskih i drugih objekata za ulaganja u sportske objekte 1.035.920,00 kn, televizijskim postajama za aktivnosti poticanja lokalnih i regionalnih televizijskih postaja 774.875,00 kn, komunalnom društvu za sufinanciranje izgradnje regionalnog vodovoda 500.000,00 kn, trgovačkim društvima za zračni prijevoz za održavanje objekata i opreme 500.000,00 kn, te druge kapitalne pomoći u iznosu 402.001,00 kn (za izradu prometne studije, razvoj regionalnih radio postaja i zaštitu mora).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 27.754.910,00 kn se odnose na rashode županijske uprave 7.236.440,00 kn, te rashode proračunskih korisnika 20.518.470,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja su ostvarena u građevinske objekte ustanova školstva 8.035.231,00 kn, zdravstva 5.022.421,00 kn i socijalne skrbi 327.386,00 kn, te za uređenje zgrade za potrebe županijske uprave 3.209.982,00 kn.

Izdaci za otplate zajmova u iznosu 2.138.428,00 kn se odnose na

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 453.742.208,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	316.425.431,00	315.577.573,00	99,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	53.817.838,00	53.817.838,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	220.170.406,00	234.982.761,00	106,7
1.3.	Postrojenja i oprema	5.650.169,00	5.447.766,00	96,4
1.4.	Prijevozna sredstva	1.767.953,00	1.048.325,00	59,3
1.5.	Nematerijalna proizvedena imovina	1.907.073,00	1.998.422,00	104,8
1.6.	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	14.665,00	14.665,00	100,0
1.7.	Nefinancijska imovina u pripremi	33.097.327,00	18.267.796,00	55,2
2.	Financijska imovina	128.968.435,00	138.164.635,00	107,1
2.1.	Novčana sredstva	30.286.216,00	56.281.564,00	185,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja	18.996.164,00	3.232.306,00	17,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	8.326.499,00	7.275.297,00	87,4
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	63.537.787,00	63.642.033,00	100,2
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.775.357,00	7.691.024,00	98,9
2.6.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	46.412,00	42.411,00	91,4
	Ukupno imovina	445.393.866,00	453.742.208,00	101,9
3.	Obveze	62.661.481,00	64.007.655,00	102,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	11.890.445,00	17.782.764,00	149,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	5.821.107,00	5.315.473,00	91,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	44.949.929,00	40.828.243,00	90,8
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	81.175,00	-
4.	Vlastiti izvori	382.732.385,00	389.734.553,00	101,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	445.393.866,00	453.742.208,00	101,9
	Izvanbilančni zapisi	16.905.013,00	14.293.958,00	84,6

U 2011. vrijednost imovine je povećana za 8.348.342,00 kn ili 1,9%. Najvećim se dijelom odnosi na povećanje novčanih sredstava.

Građevinski objekti se odnose na zgrade zdravstvenih ustanova u vrijednosti 166.335.253,00 kn, zgrade obrazovnih ustanova 31.397.766,00 kn, poslovne zgrade u kojima se nalaze županijski uredi 28.100.713,00 kn, garaže 1.967.546,00 kn, vodovodnu i kanalizacijsku mrežu te sustave navodnjavanja 1.913.429,00 kn, ceste 536.593,00 kn, spomenike 135.847,00 kn, energetske i komunikacijske vodove 118.450,00 kn, te druge građevinske objekte 4.477.164,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na preuređenje i opremanje poslovne zgrade za potrebe županijske uprave u vrijednosti 18.267.796,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu nefinancijska imovina u pripremi je smanjena, jer je okončan sudski postupak za školsku zgradu kupljenu 1998. u vrijednosti 19.080.000,00 kn, a vrijednost zgrade je evidentirana u skupini građevinskih objekata.

Depozit dan poslovnoj banci kao jamstvo za dane poduzetničke zajmove za projekt regionalni jamstveni instrumenti iznosi 104.818,00 kn, te jamčevni polog 2.682,00 kn. Unutar ostalih potraživanja, vrijednosno najznačajnija se odnose na potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirana sredstva (prosinac 2011.) u iznosu 2.805.882,00 kn. Sredstva iz državnog proračuna su naplaćena tijekom siječnja 2012.

Dani zajmova se odnose na sredstva oročena kod tri poslovne banke prethodnih godina (depozite) namijenjena kreditiranju poduzetništva i poljoprivrede u iznosu 4.587.268,00 kn, dugoročni zajam poduzetniku 1.888.029,00 kn, te ulaganja u riznicu Sveučilišta u Rijeci za kreditiranje studenata 800.000,00 kn.

Tijekom 2001. i 2002. Županija je udružila sredstva (2.000.000,00 kn) s Ministarstvom poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja (5.600.000,00 kn) za program kreditiranja razvoja poljoprivrede. Odobrena su 54 kredita u ukupnom iznosu 7.524.000,00 kn, s rokom otplate od tri do sedam godina, uz poček tri godine. Županija je zaključila ugovor s poslovnom bankom koju je ovlastila za obavljanje navedenih poslova u svoje ime i za račun, te ugovor o osiguranju potraživanja s osiguravajućim društvom. Poslovna banka vraćena sredstva po odobrenim kreditima, u cijelosti doznaju Županiji. Razmjerni dio vraćenih sredstava koje je udružilo navedeno Ministarstvo, Županija uplaćuje tromjesečno u korist državnog proračuna, te je za 2011. uplaćeno 792.993,00 kn. Do konca 2011. poslovna banka je Županiji vratila 6.472.789,00 kn, tako da stanje zajma iznosi 1.127.211,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu 63.642.033,00 kn se odnose na udjele u jedanaest trgovačkih društava i četiri ustanove.

Od potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.691.024,00 kn, dospjelo je 1.578.397,00 kn. Odnose se na naknadu za uporabu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti 943.627,00 kn, koncesije na pomorskom dobru 592.297,00 kn i koncesije za skupljanje, uporabu i zbrinjavanje otpada 42.473,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu 64.007.655,00 kn, dospjele obveze iznose 1.463.642,00 kn, a obveze koje nisu dospjele 62.544.013,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 17.782.764,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 5.315.473,00 kn, obveze za primljene kredite 40.828.243,00 kn (za financiranje brodova za čišćenje mora u iznosu 1.725.966,00 kn i preuzete obveze za otplate dugoročnog kredita po jamstvu danom ustanovi za ceste u iznosu 39.102.277,00 kn), te naplaćene prihode budućih razdoblja 81.175,00 kn. Dospjele obveze se odnose na materijalne rashode 854.441,00 kn, te rashode za nabavu nefinancijske imovine 528.026,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 14.293.958,00 kn se odnose na potraživanja za županijske poreze za koje razrez i naplatu provodi Porezna uprava.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio provoditi postupke nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Predložio je za istovrsne nabave za zdravstvene ustanove i domove za starije i nemoćne provoditi objedinjene postupke javne nabave te poduzimanje aktivnosti na daljnjem razvoju sustava unutarnjih financijskih kontrola.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

- sustav financijskog upravljanja i kontrola se razvija u skladu s propisima.

Preporuka u postupku izvršenja:

- objedinjavaju se istovrsne javne nabave roba, radova i usluga za domove za starije i nemoćne osobe te se planiraju objediniti za zdravstvene ustanove.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- pojedini postupci nabave nisu provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, 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 nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Obavljen je godišnji popis imovine i obveza. U poslovnim knjigama je evidentirana, a u financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2011., je iskazana vrijednost zemljišta u iznosu 53.817.838,00 kn. U popisne liste nisu uneseni podaci pojedinačno po zemljištu (broj katastarske čestice, površina i vrijednost), nego je popis obavljen na način da je pored evidencijskog broja iz analitičke evidencije, koji u većini slučajeva obuhvaća više katastarskih čestica, navedena količinska oznaka jedan. Također, evidencijske oznake u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine nisu povezane s evidencijom zemljišta u upravnom odjelu nadležnim za imovinu koji vodi zemljišta po katastarskim česticama i površinama, ali bez vrijednosti. S obzirom da godišnjim popisom imovine i obveza nisu popisana zemljišta pojedinačno u naturalnim i novčanim iznosima nije vidljivo jesu li evidentirana sva zemljišta u poslovnim knjigama. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), prema kojoj se, pri sastavljanju popisa imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, navode njihove pojedinačne vrijednosti.

Tijekom 2010. i 2011. Županija je uložila u rekonstrukciju i izgradnju objekata zdravstvenih ustanova 6.694.224,00 kn, što nije evidentirano kao povećanje imovine u poslovnim knjigama Županije. Prema odredbi članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, istodobno s priznavanjem rashoda za nabavu imovine i obveza, potrebno je iskazati povećanje vrijednosti imovine i vlastitih izvora. Na temelju odredbi članka 31. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 75/93), koji se primjenjivao u 1993., Županija je stekla nekretnine u kojima djelatnost zdravstvene zaštite obavljaju ustanove kojima je Županija osnivač (pet ustanova). Nekretnine su ugovorima dane na korištenje zdravstvenim ustanovama na neodređeno vrijeme i bez naknade. Za dodatna ulaganja u postojeće i izgradnju novih objekata ulažu se proračunska sredstva, te sredstva zdravstvenih ustanova ostvarena na tržištu. Vrijednost objekata pri stjecanju nekretnina, kao i sva ulaganja do konca 2009. (iz proračunskih sredstava i vlastitih prihoda zdravstvenih ustanova) su evidentirana u poslovnim knjigama Županije, dok za uložena sredstva u 2010. i 2011. nije povećana vrijednost objekata. Na taj način, poslovne knjige Županije ne daju podatke o stvarnom stanju ulaganja u spomenute objekte. Predlaže se donijeti interni akt kojim bi se utvrdila procedura evidentiranja ulaganja u objekte zdravstvenih ustanova iz proračunskih sredstava Županije i vlastitih sredstava zdravstvenih ustanova.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim popisom imovine i obveza popisati cjelokupnu nefinancijsku imovinu, te je unijeti u popisne liste pojedinačno, u naturalnim i novčanim iznosima. Nalaže se u poslovnim knjigama evidentirati ulaganja u objekte zdravstvenih ustanova u vlasništvu Županije, te ih nadalje evidentirati prema kriteriju nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da su podaci o zemljištima uneseni u poslovne knjige na temelju elaborata o procjeni vrijednosti zemljišta kojeg je 2001. izradio ovlašteni sudski vještak. Zemljišta su procijenjena na način da su sve katastarske čestice koje čine funkcionalnu cjelinu pojedinog objekta procijenjene objedinjene, a druga zemljišta pojedinačno, te da je potrebna nova procjena. U travnju 2012. imenovano je povjerenstvo za uspostavu registra nekretnina u koji se namjeravaju upisati sve nekretnine u vlasništvu Županije i njenih pravnih osoba. Za dodatna ulaganja u zdravstvene ustanove u vlasništvu Županije navodi da su putem nadležnog odjela zatraženi podaci radi evidentiranja u poslovnim knjigama.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci proračuna su ostvareni u iznosu 299.248.206,00 kn, što je za 14.923.777,00 kn ili 4,8% manje od prethodne godine. U odnosu na plan manje su ostvareni za 38.926.794,00 kn ili 11,5%. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.631.503,00 kn, a preneseni višak iz prethodnih godina 31.404.947,00 kn, što čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 36.036.450,00 kn. Od toga, prihodi koja imaju propisanu namjenu iznose 5.131.291,00 kn. Tijekom godine slobodna novčana sredstva su oročavana kod poslovnih banaka. U razdoblju od 3. siječnja do 22. prosinca 2011. sredstva su oročavana u iznosima od 15.000.000,00 kn do 65.000.000,00 kn. Koncem 2011. na žiro računu je bilo 56.281.564,00 kn ili 18,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka za 2011. Dospjela potraživanja su iznosila 1.578.397,00 kn, a dospjele obveze 1.463.642,00 kn. Na ostvarivanje rashoda i ostvareni višak prihoda i primitaka koncem 2011., je djelom utjecala i nedovoljna pripremljenosti pojedinih projekata i programa za koje su bila osigurana proračunska sredstva. Također, Županija nije iskoristila cjelokupni iznos iz decentraliziranih sredstava namijenjen za financiranje zdravstvenih ustanova u okviru zakonskog standarda koji je utvrđen Odlukom Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2011. (Narodne novine 29/11). Nije iskorišteno 1.374.402,00 kn, jer nije pravodobno proveden postupak javne nabave za radove na uređenju centralne kuhinje u specijalnoj bolnici za psihijatrijske bolesti. Prema odredbi članka 5. Zakona o proračunu, sredstva proračuna treba koristiti za financiranje poslova, funkcija i programa tijela lokalne samouprave i drugih korisnika proračuna što podrazumijeva poduzimanje svih mjera za izvršavanje proračunom planiranih rashoda i izdataka. Državni ured za reviziju je mišljenja da je tijekom proračunske godine raspoloživa proračunska sredstva trebalo trošiti za planirane aktivnosti iz djelokruga Županije.

U okviru rashoda za subvencije, evidentirane su subvencije u iznosu 375.000,00 kn, dane za redovno poslovanje trgovačkom društvu za održavanje, upravljanje i korištenje sportskih i drugih objekata u suvlasništvu Županije.

Prijenosi sredstava trgovačkim društvima za redovno poslovanje nisu predviđeni računskim planom proračuna. Prema odredbi članka 53. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, subvencije su tekući prijenosi koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga. Prema namjenama subvencije se mogu podijeliti na: subvencije kamata, subvencije za socijalne doprinose, za program usavršavanja zaposlenih, za restrukturiranje trgovačkog društva, za zatvaranje proizvodnje i slično. S obzirom da aktima Županije nije utvrđeno koji dio poslovanja se potiče (unapređuje), Državni ured za reviziju je mišljenja da prienos sredstava navedenom trgovačkom društvu nema obilježje subvencije.

Županija je financirala programe u javnom zdravstvu, edukaciji i prevenciji u iznosu 5.307.800,00 kn, koje provodi županijski nastavni zavod za javno zdravstvo. Odnose se na deset programa, a neki od njih su zdravstvene mjere zaštite okoliša, prevencija i liječenje ovisnosti, socijalno – medicinska istraživanja, rano otkrivanje i prevenciju pojedinih bolesti, te savjetovište za mlade. Od navedenih programa, tri su sufinancirana sredstvima grada Rijeke, a jedan program sredstvima državnog proračuna, Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje te jedinica lokalne samouprave. Ugovorima o financiranju zaključenim između zavoda za javno zdravstvo i Županije, utvrđene su godišnje vrijednosti programa, struktura rashoda i obveza zavoda za javno zdravstvo da izvješćuje Županiju dva puta godišnje o realizaciji programa. Na temelju zahtjeva zavoda za javno zdravstvo, Županija je mjesečno financirala provođenje programa u visini dvanaestine ugovorene godišnje vrijednosti. Sastavljanje godišnjeg obračuna troškova programa nije predviđeno spomenutim ugovorom, niti je obračun troškova dostavljen Županiji. Državni ured za reviziju je mišljenja da je prije zaključenja ugovora o financiranju programa trebalo sastaviti izračun troškova svakog pojedinog programa kojim bi se utvrdio broj i cijena sata rada, kao i svi drugi troškovi, te osobe koje će biti angažirane na provođenju programa, a na koncu proračunske godine trebalo je sastaviti konačni obračun troškova u cilju učinkovitosti korištenja proračunskih sredstava.

Program javnih potreba u sportu je ostvaren u iznosu 5.658.500,00 kn, od čega putem upravnog odjela nadležnog za sport u iznosu 2.928.500,00 kn i županijske zajednice sportova u iznosu 2.730.000,00 kn. Odluka o rasporedu sredstava po korisnicima programa javnih potreba u sportu, koju je predložila županijska zajednica sportova, nije donesena. Upravni odjel za sport proveo je javni natječaj za organizaciju i provedbu natjecanja i smotri školskih sportskih društava županijske razine, programe i aktivnosti osoba s invaliditetom, te programe nabave i održavanja sportske opreme. Nisu utvrđena mjerila za procjenjivanje prijave. Odbor za sport, kao stručno tijelo, proveo je procjenjivanje prijavljenih programa i utvrdio prijedlog programa za sport, ali bez navođenja razloga odabira pojedinog programa. Rezultati natječaja su javno objavljeni. Proračunom je županijskoj zajednici sportova raspoređeno 2.730.000,00 kn. Zajednica je objavila i provela natječaj, izradila detaljni plan raspodjele po korisnicima, te sudjelovala u ostvarivanju programa. Odredbama članka 48. Zakona o sportu je utvrđeno da županijske sportske zajednice objedinjuju i predlažu program javnih potreba u sportu te sudjeluju u njegovu ostvarivanju. Prema županijskoj odluci o izvršavanju proračuna, sredstva koja se izvršavaju kao pomoći raspoređuje župan, ukoliko krajnji korisnik nije utvrđen posebnim dijelom proračuna, programima javnih potreba ili drugim aktom županijske skupštine.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o rasporedu sredstava po korisnicima programa javnih potreba u sportu kojima raspolaže županijska zajednica sportova u skladu sa županijskom odlukom o izvršavanju proračuna. Državni ured za reviziju predlaže utvrđivanje mjerila za procjenjivanje prijava sudionika natječaja za program javnih potreba u sportu.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je tijekom svibnja i srpnja 2012. Ministarstvo zdravstva, uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija, odobrilo naknadnu isplatu iz decentraliziranih sredstava za 2011. u iznosu 1.149.936,00 kn namijenjenih uređenju centralne kuhinje u specijalnoj bolnici. Za financiranje i sufinanciranje javno zdravstvenih programa obrazlaže da Županija osigurava sredstva u proračunu na temelju prijedloga ustanove koji obuhvaća opseg i sadržaj programa, a da ustanova, na temelju zaključenog ugovora, dostavlja izvješće. Za ocjenjivanje programa javnih potreba u sportu koji se planiraju, provode i financiraju putem županijske zajednice sportova se navodi da su polazište sljedeći dokumenti: Pravilnik o kriterijima za odabir programa javnih potreba u području odgoja i obrazovanja, kulture, sporta i tehničke kulture Županije, te Pravilnik o postupku podnošenja javnih potreba u sportu i Kriteriji za vrednovanje i odabir programa javnih potreba u sportu županijske zajednice sportova.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Za 2011. je donesen plan nabave. Planirana je nabava ukupne vrijednosti 48.185.209,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju provedenih postupaka javne nabave za 2011., ugovorena je nabava u vrijednosti 34.188.194,00 kn. Provedena su 53 postupaka javne nabave, od čega 39 otvorenih postupaka nabave, dva postupka prema Dodatku II. B Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine broj 110/07 i 125/08), tri pregovaračka postupka bez prethodne objave i devet godišnjih ugovora prema okvirnim sporazumima. U 2011. dva postupka javne nabave su poništena rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, a jedan postupak je poništen odlukom naručitelja. Na nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn se odnosi 7.992.426,00 kn.

Za nabavu usluge izmjena i dopuna glavnog plana razvoja turizma u vrijednosti 100.000,00 kn i specijalizirane opreme za brod čistač mora u vrijednosti 108.461,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave, a spomenuta ulaganja nisu evidentirana u imovini u poslovnim knjigama. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao u 2011., jedinice područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene propisanih postupaka nabave. Glavni plan razvoja turizma Županije je nabavljen 2003. u vrijednosti 1.100.070,00 kn i evidentiran u imovini u poslovnim knjigama Županije. Za nabavu usluga izmjena i dopuna spomenutog plana u iznosu 100.000,00 kn, te istraživanja o ocjeni turističke ponude Kvarnera u iznosu 55.000,00 kn Županija je u travnju 2011. zaključila ugovor o financiranju sa županijskom turističkom zajednicom s obvezom dostavljanja izvješća o utrošenim sredstvima do konca 2011. Županijskoj turističkoj zajednici je isplaćen ugovoreni iznos kao tekuća donacija u svibnju 2011. Navedene poslove županijska turistička zajednica je ustupila drugom izvoditelju koji je u listopadu 2011. zatražio produžetak roka izvršenja ugovora, koji je dodatkom ugovoru produžen do konca svibnja 2012.

Za nabavu specijalizirane opreme za brod čistač mora je dodijeljena kapitalna pomoć trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu u iznosu 108.461,00 kn.

U 2007. je nabavljen spomenuti brod u vrijednosti 2.775.500,00 kn i evidentiran je u imovini Županije. Na temelju postupka javne nabave iz 2007., korištenje broda, namijenjenog za usluge čišćenja mora u slučaju iznenadnog onečišćenja, ustupljeno je spomenutom trgovačkom društvu na 15 godina, uz godišnju naknadu 729.000,00 kn, što je dodatkom ugovoru iz 2011., uvećano za porez na dodanu vrijednost.

Rashodi za nabavu savjetničkih usluga u pripremi, ugovaranju i provedbi projekta izgradnje lječilišta prema modelu javno-privatnog partnerstva su ostvareni u iznosu 242.452,00 kn. Proveden je otvoreni postupak javne nabave i u kolovozu 2011. je zaključen ugovor u iznosu 482.160,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Ugovorom je utvrđeno da su davatelji savjetničkih usluga isključivi nositelji autorskih prava vezano uz dokumentaciju koja će nastati u izvršavanju ugovora, te da Županija stječe pravo iskorištavanja autorskih prava isključivo za ugovoreni projekt. Realizacija spomenutih usluga je planirana u četiri faze. Županija je odustala od navedenog ugovora, te je koncem travnja 2012., na temelju sporazuma s izvođačem, raskinut ugovor.

Za izvršenu prvu fazu savjetničkih usluga (studija izvedivosti projekta s usporedbom planiranih troškova, te kriteriji za ocjenu i opravdanost projekta) su u 2012. ispostavljena i plaćena dva računa u iznosu 242.452,00 kn. Prije nabave savjetničkih usluga je trebalo usporediti prednosti ulaganja u izgradnju i financiranje lječilišta po modelu javno-privatnog partnerstva u odnosu na druge oblike financiranja, kako bi se učinkovito i racionalno koristila proračunska sredstva. Odredbom članka 11. Zakona o proračunu, propisano je da se proračunska sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Rashodi za investicijska ulaganja u zdravstvene djelatnosti (ulaganje u prostor, nabavu opreme, prijevoznih sredstava, informatizaciju i dodatna ulaganja na građevinskim objektima) su ostvareni iz decentraliziranih sredstava u iznosu 8.962.291,00 kn. Rashodi za materijal, sirovine i energiju, te investicijska ulaganja za domove za starije i nemoćne osobe su ostvareni iz decentraliziranih sredstava u iznosu 8.079.955,00 kn. Tijekom 2011. za spomenuta ulaganja Županija nije provodila objedinjene postupke nabave. U 2012. su pokrenuti postupci objedinjene nabave za prehrambene namirnice i potrošni materijal za domove za starije i nemoćne. Prema odredbi članka 9. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11 i 12/12), jedinica područne (regionalne) samouprave organizira provedbu postupaka objedinjene javne nabave za zdravstvene ustanove čiji je osnivač. Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2011. Županija može, zbog postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava za investicijsko ulaganje, objединiti nabave za postupke istovrsne nabave veće vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se proračunska sredstva koristiti prema načelu dobrog financijskog upravljanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se provoditi postupke objedinjene nabave za zdravstvene ustanove.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Za projekt izgradnje lječilišta obrazlaže da se odustalo od provedbe prema modelu javno-privatnog partnerstva u cilju učinkovitijeg i racionalnijeg korištenja proračunskih sredstava.*

Procijenjeno je da se uvede međufazni razvoj lječilišta, što je prihvatilo i upravno vijeće ustanove, a nositelj i provoditelj međufaznog razvojnog ciklusa postala je sama zdravstvena ustanova. Za objedinjenu nabavu iz decentraliziranih sredstava zdravstvenih ustanova se navodi da je u 2012. planirana nabava vozila za sanitetski prijevoz, odnosno prijevoz bolesnika.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2010. utvrđena nepravilnost, koja se odnosi na provođenje postupaka javne nabave, ponovljena je i u 2011.
 - Godišnjim popisom imovine i obveza, zemljišta u vrijednosti 53.817.838,00 kn nisu u popisne liste unesena pojedinačno u naturalnim i novčanim iznosima. Ulaganja u građevinske objekte zdravstvenih ustanova u vlasništvu Županije iz proračunskih sredstava i vlastitih prihoda ustanova u 2010. i 2011. nisu evidentirana u poslovnim knjigama. (točka 1. Nalaza)
 - Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 4.631.503,00 kn, a preneseni višak iz prethodnih godina 31.404.947,00 kn, što čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 36.036.450,00 kn. Od toga, prihodi koja imaju propisanu namjenu iznose 5.131.291,00 kn. Slobodna novčana sredstva su oročavana kod poslovnih banaka u iznosima od 15.000.000,00 kn do 65.000.000,00 kn. Koncem 2011. na žiro računu je bilo 56.281.564,00 kn što čini 18,5% ukupnih prihoda i primitaka. Raspoloživi iznos iz decentraliziranih sredstava namijenjen za financiranje zdravstvenih ustanova manje je iskorišten za 1.374.402,00 kn, jer nije pravodobno proveden postupak javne nabave za radove na uređenju centralne kuhinje u specijalnoj bolnici za psihijatrijske bolesti. Tijekom proračunske godine je trebalo poduzimati mjere za pravodobno ostvarivanje proračunom planiranih rashoda i izdataka iz djelokruga Županije. Rashodi u iznosu 375.000,00 kn, evidentirani na računu subvencija, su doznačeni za redovno poslovanje trgovačkom društvu u kojem Županija ima udjel i nemaju obilježje subvencije. Za natječaj za program javnih potreba u sportu nisu utvrđena mjerila za procjenjivanje prijave, te u zapisniku o procjenjivanju prijavljenih programa i sastavljanju prijedloga programa javnih potreba u sportu nisu navedeni razlozi odabira pojedinog programa. Odluka o rasporedu sredstava po korisnicima programa javnih potreba u sportu, kojima raspolaže županijska zajednica sportova, nije donesena. (točka 2. Nalaza)
 - Za nabavu usluga izmjena i dopuna glavnog plana razvoja turizma u iznosu 100.000,00 kn i specijalizirane opreme za brod čistač mora u vrijednosti 108.461,00 kn, nisu provedeni postupci javne nabave i ulaganja nisu evidentirana kao povećanje imovine u poslovnim knjigama.

Od nabave savjetničkih usluga u pripremi, ugovaranju i provedbi projekta izgradnje lječilišta prema modelu javno-privatnog partnerstva se odustalo, a rashodi su ostvareni u iznosu 242.452,00 kn. U cilju učinkovitog korištenja proračunskih sredstva, prije nabave usluga je trebalo usporediti prednosti ulaganja u izgradnju i financiranje lječilišta po modelu javno-privatnog partnerstva u odnosu na druge oblike financiranja, kako bi se učinkovito i racionalno koristila proračunska sredstva. (točka 3. Nalaza)

4. Županija, kao jedinica područne (regionalne) samouprave, u svom sastavu ima 14 gradova i 22 općine, s ukupno 296 123 stanovnika. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga su ustrojeni ured županije, ured unutarnje revizije te osam upravnih odjela, koja imaju 177 zaposlenika. Do 23. prosinca 2011. zakonski predstavnik je bio župan Zlatko Komadina, a nakon toga dužnost župana obnaša zamjenik župana Vidoje Vujić. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 303.879.709,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 299.248.206,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2011. iznosi 4.631.503,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 31.404.947,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 36.036.450,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 204.971.134,00 kn ili 67,5%, prihodi od pomoći u iznosu 65.786.085,00 kn ili 21,6% te prihodi od imovine u iznosu 17.891.495,00 kn ili 5,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 146.555.609,00 kn i čine 48,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodne godine su prenesena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 4.491.925,00 kn. Za propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 145.916.243,00 kn, a 5.131.291,00 kn se nalazi na koncu 2011. na računu proračuna. U odnosu na stanje koncem 2010., potraživanja su manja za 84.333,00 kn ili 1,1%. Dospjela potraživanja koncem 2011. iznose 1.578.397,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja u iznosu 1.535.924,00 kn su potraživanja za naknade za uporabu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti i koncesije na pomorskom dobru i čine 97,3% dospjelih potraživanja. Poduzimane su raspoložive mjere naplate. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova od lokalnog (regionalnog) značaja, a osobito poslove 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 i druge poslove. Depoziti dani poslovnim bankama za sufinanciranje poduzetničkih kredita i jamčevni polozi iznose 107.500,00 kn. Dani zajmovi u iznosu 7.275.297,00 kn se odnose na prenesena sredstva poslovnim bankama za realizaciju programa kreditiranja malog i srednjeg poduzetništva, poljoprivrede, te studenata. Tijekom godine su oročavana slobodna novčana sredstva kod poslovnih banaka u iznosima od 15.000.000,00 kn do 65.000.000,00 kn. Koncem 2011. nije bilo oročenih sredstava. Koncem 2011. stanje danih jamstava iznosi 79.622.053,00 kn. Odnosi se na šest jamstava proračunskim i izvan proračunskim korisnicima, trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom i jedinici lokalne samouprave za izgradnju sustava vodoopskrbe. Korisnici su redovito podmirivali obveze po jamstvima. Stanje dane suglasnosti za zaduživanje iz 2008. županijskoj lučkoj uprave za produženje rive iznosi 1.349.315,00 kn.

Od ukupnih rashoda i izdataka u iznosu 299.248.206,00 kn na rashode županijske uprave se odnosi 150.238.873,00 kn, a na rashode korisnika županijskog proračuna 149.009.333,00 kn. Od toga za financiranje decentraliziranih funkcija korisnicima je preneseno 111.313.082,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 121.226.023,00 kn ili 40,5% i rashodi za zaposlene u iznosu 65.860.514,00 kn ili 22,0%. Obveze su iskazane u iznosu 64.007.655,00 kn, od čega nije dospjelo 62.544.013,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 1.346.174,00 kn ili 2,1%. Odnose se na preuzetu obvezu po jamstvu danom izvanproračunskom korisniku za izgradnju ceste i obvezu za primljeni kredit za financiranje brodova za čišćenje mora u iznosu 40.828.243,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 17.782.764,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 5.315.473,00 kn, te unaprijed naplaćene prihode 81.175,00 kn. Županija je ustrojila unutarnju reviziju kao neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju izravno odgovornu županu s dva zaposlenika. U 2011. su obavljene revizije za područje nabave male vrijednosti, javnog zdravstva, prostornog uređenja i regionalnog razvoja s naglaskom na koordiniranje i praćenje rada javnih ustanova i trgovačkih društava, čiji je osnivač Županija, te su utvrđene određene slabosti i nedostaci koji su otklonjeni ili su u postupku otklanjanja. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, poduzimanje mjera za pravodobno ostvarivanje proračunom planiranih rashoda i izdataka, u okviru subvencija doznačavanje sredstava trgovačkom društvu za redovno poslovanje, te javnu nabavu, su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.