



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA

Rijeka, listopad 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2012.	12
II.	REVIZIJA ZA 2012.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	14
	Nalaz za 2012.	16
III.	MIŠLJENJE	24



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

KLASA: 041-01/13-02/44  
URBROJ: 613-10-13-5

Rijeka, 1. listopada 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

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 2012.

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 16. travnja do 1. listopada 2013.

## 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, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Obuhvaća 14 gradova i 22 općine s ukupno 296 195 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09), te 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, 150/11, 144/12 i 19/13) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnoga (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, lokacijskih dozvola i akata vezanih uz gradnju i prostorno uređenje na svom području, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova od područnog (regionalnog) značaja i drugih prenesenih poslova su ustrojeni ured Županije i osam upravnih odjela: upravni odjel za proračun, financije i nabavu, upravni odjel za graditeljstvo i zaštitu okoliša, upravni odjel za zdravstvenu zaštitu i socijalnu skrb, upravni odjel za obrazovanje, kulturu i sport, upravni odjel za imovinu i zajedničke poslove, upravni odjel za pomorstvo, promet i turizam, upravni odjel za gospodarstvo i poduzetništvo, te upravni odjel za regionalni razvoj i infrastrukturu s ukupno 180 zaposlenika. Unutarnja revizija je ustrojena kao neovisna jedinica. U proračunu se osiguravaju sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija 71 korisnika (31 osnovnu školu, 31 srednju školu, pet učeničkih domova, te četiri doma za starije i nemoćne osobe), te sredstva za plaće i materijalne troškove 13 proračunskih korisnika (osam ustanova u zdravstvu, tri ustanove u kulturi, dvije javne ustanove), sa 198 zaposlenika. Ima deset trgovačkih društava u kojima je većinski vlasnik, jednu zdravstvenu ustanovu, zakladu, te jednog izvanproračunskog korisnika (upravu za ceste). Županijska skupština ima 42 člana.

Dužnost župana je u 2012. i do 3. lipnja 2013. obnašao zamjenik župana Vidoje Vujić, a nadalje i u vrijeme obavljanja revizije odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Zlatko Komadina.

### 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 301.900.000,00 kn. Tijekom 2012. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012. su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 350.925.000,00 kn, što je za 49.025.000,00 kn ili 16,2% više od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 307.950.000,00 kn te za 2014. u iznosu 316.900.000,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima i 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 21.548.590,00 kn, od čega 8.386.840,00 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 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 311.203.887,00 kn, što je za 7.324.178,00 kn ili 2,4% više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 39.721.113,00 kn ili 11,3% manje od planiranih. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 36.036.450,00 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 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	204.971.134,00	220.699.833,00	107,7
2.	Pomoći	65.786.085,00	51.308.343,00	78,0
3.	Prihodi od imovine	17.891.495,00	21.855.559,00	122,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	10.086.249,00	8.444.714,00	83,7
5.	Prihodi od pruženih usluga i donacija	4.146.801,00	4.479.954,00	108,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.600,00	68.096,00	896,0
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	990.345,00	4.347.388,00	439,0
	Ukupno	303.879.709,00	311.203.887,00	102,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 220.699.833,00 kn ili 70,9%, prihodi od pomoći u iznosu 51.308.343,00 kn ili 16,5%, te prihodi od imovine u iznosu 21.855.559,00 kn ili 7,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 17.340.152,00 kn ili 5,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

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, naknadu za utvrđivanje granica pomorskog dobra, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta, lovozakupnine, donacije, primitke od zaduživanja, naknade štete s osnove osiguranja, prihoda od prodaje nefinancijske imovine, primitke od financijske imovine, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade, naknade za rad volontera i uplate viška prihoda od ustanove koja se bavi opskrbom lijekovima pučanstva. Ostvareni su u iznosu 143.044.095,00 kn, što čini 46,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodnih godina su prenesena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 5.131.291,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima za 2012. ukupno iznosi 148.175.386,00 kn. Za propisane namjene utrošeno je 135.966.277,00 kn, a neutrošeni namjenski prihodi i primici u iznosu 12.209.109,00 kn nalazili su se na koncu 2012. na računu proračuna. Odnose se na neutrošena sredstva naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 4.436.562,00 kn, donacije u iznosu 2.249.578,00 kn, uplate viška prihoda od ustanove koja se bavi opskrbom lijekovima pučanstva u iznosu 1.750.000,00 kn, prihod od dodatnog udjela u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije u zdravstvu u iznosu 1.470.515,00 kn, naknada za koncesiju za turističko zemljište u iznosu 374.393,00 kn, lovozakupninu u iznosu 104.866,00 kn, te druge namjenske proračunske prihode i namjenske prihode iz prethodnih godina u iznosu 1.823.195,00 kn.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 220.699.833,00 kn, a odnose se na udjel Županije u porezu na dohodak ostvaren na njenom području u iznosu 134.376.563,00 kn, dodatni udjel u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 65.116.116,00 kn i županijske poreze u iznosu 21.207.154,00 kn. Županijski porezi se odnose na porez na cestovna motorna vozila 19.336.594,00 kn, porez na plovila 682.464,00 kn, porez na automate za zabavne igre 663.555,00 kn i porez na nasljedstva i darove u iznosu 524.541,00 kn. Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava u skladu sa ugovorom uz naknadu 5,0% od ukupno naplaćenih prihoda. Ugovor je zaključen za poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate županijskih poreza.

Na temelju odredbi Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Narodne novine 87/08, 86/09, 92/10, 105/10, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12 i 126/12), Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06, 79/07, 57/11 i 33/12) i Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 150/08, 94/09, 153/09, 71/10, 139/10, 49/11, 22/12, 57/12, 90/12, 123/12, 144/12 i 80/13) 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 2012. godinu (Narodne novine 52/12), na Županiju je prenesena obveza financiranja decentraliziranih funkcija u ukupnom iznosu 108.055.708,00 kn, od čega za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba u djelatnosti srednjeg školstva i učeničkih domova 31.317.080,00 kn, osnovnog školstva 29.353.266,00 kn, zdravstva 23.522.034,00 kn, domova za starije i nemoćne osobe 18.391.928,00 kn, te socijalne skrbi 5.471.400,00 kn.

Sredstva su za propisane namjene doznačena osnovnim školama u iznosu 31.819.647,00 kn, srednjim školama i učeničkim domovima u iznosu 28.759.327,00 kn, zdravstvenim ustanovama 23.002.428,00 kn, domovima za starije i nemoćne osobe 18.391.928,00 kn, te socijalne skrbi (centri za socijalnu skrb i pomoći korisnicima koji se griju na drva) 5.460.662,00 kn. Županija je u 2012. za financiranje navedenih decentraliziranih funkcija ostvarila prihode u iznosu 107.433.992,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 105.886.817,00 kn, a 1.547.175,00 kn je utrošeno u 2013. O utrošenim sredstvima na propisani način je izviješteno nadležno tijelo državne uprave.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 51.308.343,00 kn. Odnose se na pomoći iz proračuna u iznosu 8.868.768,00 kn (tekuće pomoći 6.970.081,00 kn, kapitalne pomoći 1.898.687,00 kn), prihode od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 42.317.876,00 kn (tekuće pomoći 34.854.608,00 kn i kapitalne pomoći 7.463.268,00 kn), te druge pomoći u iznosu 121.699,00 kn (kapitalna pomoć Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za uređenje županijske zgrade).

Tekuće pomoći iz proračuna se odnose na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 6.533.246,00 kn i pomoći iz proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu 436.835,00 kn. Tekuće pomoći iz državnog proračuna se odnose na sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 2.482.111,00 kn, refundaciju troškova plaća preuzetih službenika za obavljanje poslova iz područja graditeljstva 1.855.955,00 kn, subvenciju kamata poduzetničkih kredita 1.536.148,00 kn, sufinanciranje rada eko brodice 230.000,00 kn, sufinanciranje hitne medicinske pomoći u turističkoj sezoni 190.000,00 kn, sufinanciranje zračnog prijevoza putnika na liniji Unije - Mali Lošinj 133.110,00 kn, za organizaciju sudjelovanja na međunarodnom festivalu mora i mornara 45.000,00 kn, sufinanciranje aktivnosti savjeta za sigurnost prometa na cestama 30.000,00 kn, za provođenje programa navodnjavanja u iznosu 20.922,00 kn, te za provođenje aktivnosti savjeta za europske integracije u iznosu 10.000,00 kn. Tekuće pomoći iz proračuna jedinica lokalne samouprave se odnose na refundaciju troškova izrade i ažuriranja službenih prostornih podloga, državne izmjere i katastra nekretnina u iznosu 325.663,00 kn, provođenje akcije suzbijanja bjesnoće u iznosu 61.357,00 kn, te za provođenje aktivnosti programa navodnjavanja u iznosu 49.815,00 kn.

Kapitalne pomoći iz proračuna se odnose na pomoći iz državnog proračuna za izvedbu projekta centralne bolničke kuhinje u iznosu 1.149.936,00 kn, za provođenje projekta održavanja školske nastave na otoku u iznosu 448.751,00 kn, te za projekt izložbenog postava šumarstva, lovstva i ribolova u iznosu 300.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 21.855.559,00 kn od čega se na prihode od nefinancijske imovine odnosi 17.279.906,00 kn, prihode od financijske imovine 4.565.153,00 kn i prihode od kamata na dane zajmove 10.500,00 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 15.807.857,00 kn, naknade za korištenje nefinancijske imovine (lovozakupnine, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina) u iznosu 987.910,00 kn, prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine (zakup poljoprivrednog zemljišta i zakup poslovnih objekata) u iznosu 108.692,00 kn, te od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u iznosu 375.446,00 kn. Naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade je ostvarena prema odredbama članka 25. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12).

Prihodi od financijske imovine se odnose na prihode od kamate na oročena sredstva, depozite po viđenju i zatezne kamate u iznosu 2.110.303,00 kn, prihode iz dobiti zdravstvene ustanove koja se bavi opskrbom lijekovima pučanstva u iznosu 1.750.000,00 kn, te dobit društva za održavanje cesta u iznosu 704.850,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 8.444.714,00 kn. Odnose se na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 7.893.990,00 kn i ostale nespomenute prihode u iznosu 550.724,00 kn (razni povrati u proračun).

Prihodi od pruženih usluga i donacija u iznosu 4.479.954,00 kn se odnose na kapitalne donacije županijskih lučkih uprava namijenjene financiranju investicijskog fonda (za ulaganje u pomorsko dobro) u iznosu 2.328.720,00 kn, donacije poslovnih banaka za projekte programa zdravstva i sporta u iznosu 1.700.000,00 kn, te prihod koji su od pruženih usluga ostvarile ustanove školstva u iznosu 451.234,00 kn.

Prihod od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 68.096,00 kn se odnosi na procijenjenu vrijednost službenog vozila darovanog trgovačkom društvu u vlasništvu u iznosu 60.000,00 kn, te prihode od prodaje rashodovanog službenog automobila u iznosu 5.500,00 kn i poljoprivrednog zemljišta u iznosu 2.596,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 4.347.388,00 kn se odnose na primitak od zaduživanja 3.556.011,00 kn, prodaje udjela u dva trgovačka društva 600.202,00 kn, povrate garantnih depozita u poslovnim bankama 131.557,00 kn i povrat namjenski deponiranih sredstava kod društva u suvlasništvu u iznosu 59.618,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 319.538.788,00 kn, što je za 20.290.582,00 kn ili 6,8% više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 31.386.212,00 kn ili 8,9% 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 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	65.860.514,00	68.008.220,00	103,3
2.	Materijalni rashodi	121.226.023,00	122.936.549,00	101,4
3.	Financijski rashodi	5.214.536,00	4.948.706,00	94,9
4.	Subvencije	13.176.056,00	11.640.569,00	88,3
5.	Pomoći	17.899.681,00	20.568.495,00	114,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	5.224.700,00	8.998.088,00	172,2
7.	Ostali rashodi	42.016.155,00	41.143.849,00	97,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	27.754.910,00	33.617.231,00	121,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	875.631,00	7.677.081,00	876,7
	Ukupno	299.248.206,00	319.538.788,00	106,8
	Višak prihoda i primitaka	4.631.503,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	8.334.901,00	-



Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.334.901,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 36.036.450,00 kn (višak iz 2011. u iznosu 4.631.503,00 kn i iz prethodnih godina 31.404.947,00 kn), što čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 27.701.549,00 kn. Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, od navedenog iznosa se 12.309.046,00 kn raspoređuje na obveze na teret neutrošenih namjenskih prihoda, 12.787.941,00 kn na teret preuzetih obveza, dok je 2.604.562,00 kn neutrošenih sredstava određeno za rasporediti izmjenama i dopunama proračuna za 2013. Iskazan je plan trošenja ovih sredstava po pojedinim odjelima, dok dinamika trošenja nije iskazana. Do konca lipnja 2013. je utrošeno 14.641.197,00 kn ili 52,9% od ukupno neutrošenih sredstava iz prethodne godine.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 122.936.549,00 kn ili 38,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 68.008.220,00 kn ili 21,3% i ostali rashodi u iznosu 41.143.849,00 kn ili 12,9%. Drugi rashodi iznose 87.450.170,00 kn i imaju udjel 27,3% u ukupnim rashodima i izdacima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 122.936.549,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 59.630.351,00 kn, materijal i energiju u iznosu 45.370.475,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 17.935.723,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 19.921.779,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 8.660.504,00 kn i komunalne usluge u iznosu 4.859.093,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za energiju u iznosu 19.536.346,00 kn i materijal i sirovine u iznosu 18.477.711,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 10.450.288,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava, premije osiguranja, članarine i drugo) u iznosu 7.102.842,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 11.640.569,00 kn, a odnose se na subvencije dane trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu 7.780.247,00 kn i subvencije dane trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 3.860.322,00 kn. Subvencije dane trgovačkim društvima izvan javnog sektora se odnose na subvencije kamata za program kreditiranja poduzetništva u iznosu 3.409.959,00 kn, subvencije za koncesionare u primarnoj zdravstvenoj zaštiti za troškove zakupa u iznosu 3.268.434,00 kn, za poticanje rada lokalnih i regionalnih televizijskih postaja u iznosu 700.000,00 kn, za održavanje postojećih zračnih prijevoza u iznosu 285.879,00 kn, te za mjere poticaja razvoja malog i srednjeg poduzetništva na području Županije u iznosu 115.975,00 kn. Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 3.860.322,00 kn se odnose na prijenose sredstava trgovačkim društvima u kojima Županija ima udjele i to: trgovačkom društvu za održavanje, upravljanje i korištenje sportskih i drugih objekata u iznosu 1.084.000,00 kn, trgovačkom društvu za razvoj projekata na području energetske učinkovitosti i korištenju obnovljivih izvora energije u iznosu 998.507,00 kn, trgovačkom društvu za djelatnost zbrinjavanja otpada u iznosu 848.419,00 kn, trgovačkom društvu za istraživanje, razvoj i pružanje potpore u razvitku malih i srednjih trgovačkih društva i obrtnika u iznosu 554.926,00 kn, te trgovačkom društvu za zračni prijevoz u iznosu 374.470,00 kn.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 20.568.495,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 12.642.751,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 7.925.744,00 kn. Kapitalne pomoći su dane jedinicama lokalne samouprave za sufinansiranje izgradnje cesta u iznosu 5.207.006,00 kn, razvoj malih poslovnih zona 1.352.212,00 kn, uređenje šetnica, obalnih putova, pristaništa 1.151.835,00 kn, sufinansiranje centra primarne zdravstvene zaštite 1.000.000,00 kn, za programe ravnomjernog razvitka gradova i općina 850.000,00 kn, izgradnju edukativnog parka za socijalno-psihofizički razvoj djece 800.000,00 kn, nabavku turističkog broda 799.989,00 kn, izgradnju vodoopskrbnog sustava i sustava odvodnje otpadnih voda 600.000,00 kn, sanaciju područne škole 400.000,00 kn, sufinansiranje izgradnje školske sportske dvorane 395.390,00 kn, te za druge namjene u iznosu 86.319,00 kn. Tekuće pomoći su dane jedinicama lokalne samouprave u iznosu 4.115.630,00 kn, županijskoj upravi za ceste za otplatu kredita i troškova kamata iskorištenog za izgradnju ceste do županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 3.172.521,00 kn i državnoj geodetskoj upravi za izradu i ažuriranje prostornih podloga državne izmjere i katastra nekretnina u iznosu 637.593,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće pomoći dane jedinicama lokalne samouprave se odnose na isplatu naknada za ogrjev u iznosu 1.612.150,00 kn, rekonstrukciju pogranične ceste u iznosu 600.000,00 kn, za izradu idejnog projekta memorijalnog centra u iznosu 200.000,00 kn, te za izvršenje programa javnih potreba u kulturi u iznosu 170.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu 8.998.088,00 kn, a odnose se na sredstva isplaćena za smještaj i prehranu učenika u iznosu 4.518.360,00 kn, za sufinansiranje javnog prijevoza redovitih učenika srednjih škola u iznosu 4.055.378,00 kn, školarine učenicima i stipendije studentima deficitarnih zanimanja 411.000,00 kn, te za prezentaciju muzejske građe ustanove u kulturi u iznosu 13.350,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 41.143.849,00 kn se odnose na tekuće donacije 26.541.692,00 kn, kapitalne donacije 7.371.893,00 kn, kapitalne pomoći 4.169.391,00 kn, te kazne, penale i naknade šteta pravnim i fizičkim osobama u iznosu 3.060.873,00 kn.

Tekuće donacije u iznosu 26.541.692,00 kn se odnose na rashode za financiranje programa javnih potreba iz područja obrazovanja, kulture, sporta i tehničke kulture, zdravstvenih programa i programa u socijalnoj skrbi, programa u funkciji odgoja i obrazovanja, potpora županijskoj organizaciji Crvenog križa i drugo. Sredstva su prenesena udrugama i političkim strankama u iznosu 10.457.923,00 kn, sportskim društvima u iznosu 5.472.950,00 kn, humanitarnim organizacijama u iznosu 1.166.388,00 kn, nacionalnim zajednicama i manjinama u iznosu 835.500,00 kn, građanima i kućanstvima (nagrade za životno djelo, nagrade sportašima za iznimne sportske rezultate) u iznosu 718.498,00 kn, zakladama i fondacijama u iznosu 312.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 266.300,00 kn, zdravstvenim neprofitnim organizacijama u iznosu 22.520,00 kn, te druge tekuće donacije u iznosu 7.289.613,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za druge tekuće donacije se odnose na programe razvoja poljoprivrede u iznosu 2.554.850,00 kn, te pokroviteljstva u iznosu 1.549.995,00 kn.

Kapitalne donacije su izvršene u iznosu 7.371.893,00 kn, a odnose se na kapitalne donacije drugim neprofitnim organizacijama u iznosu 5.802.756,00 kn, vjerskim zajednicama za obnove crkava u iznosu 590.000,00 kn, udrugama umirovljenika, građana i političkim strankama (za obnovu odmarališta, doma umirovljenika i drugo) u iznosu 549.137,00 kn, sportskim društvima (za nabavku kombi vozila za prijevoz sportaša, nabavu veslačkog čamca i drugo) u iznosu 280.000,00 kn, te zdravstvenim neprofitnim organizacijama (nabavku računalnog programa) u iznosu 150.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije donacije odnose se na donacije županijskim lučkim upravama za kapitalna ulaganja na pomorskom dobru u iznosu 5.004.903,00 kn i turističkim zajednicama s područja Županije u iznosu 649.102,00 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu 4.169.391,00 kn su dane trgovačkom društvu za održavanje, upravljanje i korištenje sportskih i drugih objekata za ulaganja u sportsko-rekreativne objekte i nabavu sportske opreme u iznosu 2.874.452,00 kn, trgovačkom društvu koje upravlja cestama za razvoj prometne infrastrukture u iznosu 750.000,00 kn te ishođenje lokacijske dozvole u iznosu 235.084,00 kn, televizijskoj i radio postaji za aktivnosti poticanja lokalnih i regionalnih televizijskih postaja u iznosu 209.855,00 kn, te trgovačkom društvu koje se bavi zračnim prijevozom putnika za održavanje objekata i opreme aerodroma u iznosu 100.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 33.617.231,00 kn se odnose na rashode županijske uprave 3.050.044,00 kn, te na rashode proračunskih korisnika 30.567.187,00 kn. Najznačajnija ulaganja su ostvarena za nabavu opreme 14.538.956,00 kn od čega za potrebe proračunskih korisnika 12.918.627,00 kn, a za potrebe županijske uprave 1.620.329,00 kn (medicinska i laboratorijska oprema 9.675.324,00 kn, uredska oprema i namještaj 2.664.046,00 kn, komunikacijska oprema 1.308.691,00 kn i drugo 890.895,00 kn), za dodatna ulaganja u građevinske objekte ustanova zdravstva 5.303.391,00 kn i školstva 4.723.776,00 kn, izgradnju sportskih dvorana dviju osnovnih škola 3.192.773,00 kn, prijevozna sredstva 1.319.088,00 kn (osobni automobili 976.049,00 kn i kombi vozila 343.039,00 kn), te za računalne programe 1.195.068,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 7.677.081,00 kn se odnose na sredstva doznačena trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom u iznosu 6.806.214,00 kn za nastavak izgradnje Županijskog centra gospodarenja otpadom (6.330.741,00 kn) i otplatu kredita za obilaznu cestu (475.473,00 kn), te za otplatu kredita za eko-brodove u iznosu 870.867,00 kn. Sredstva doznačena navedenom društvu iskazana su kao povećanje udjela Županije u temeljnom kapitalu društva.

Program izgradnje centralne zone za gospodarenje otpadom predstavlja središnji dio integralnog sustava gospodarenja otpadom u Županiji. Prva faza projekta je kandidirana za sufinanciranje iz programa IPA. Sporazumom između Europske komisije i Vlade Republike Hrvatske odobrena su sredstva u iznosu 25.600.000 EUR. Koncem 2012. nakon ishođenja građevinskih dozvola započeli su radovi prema planiranom hodogramu aktivnosti.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 484.115.024,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	315.577.573,00	337.720.208,00	107,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	53.817.838,00	53.963.617,00	100,3
1.2.	Građevinski objekti	234.982.761,00	273.755.571,00	116,5
1.3.	Postrojenja i oprema	5.447.766,00	5.820.956,00	106,9
1.4.	Prijevozna sredstva	1.048.325,00	791.235,00	75,5
1.5.	Nematerijalna proizvedena imovina	1.998.422,00	2.861.715,00	143,2
1.6.	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	14.665,00	39.165,00	267,1
1.7.	Nefinancijska imovina u pripremi	18.267.796,00	487.949,00	2,7
2.	Financijska imovina	138.164.635,00	146.394.816,00	106,0
2.1.	Novčana sredstva	56.281.564,00	56.864.623,00	101,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja	3.232.306,00	4.928.794,00	152,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	7.275.297,00	6.772.654,00	93,1
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	63.642.033,00	70.222.247,00	110,3
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.691.024,00	7.479.855,00	97,3
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	42.411,00	126.643,00	298,6
	Ukupno imovina	453.742.208,00	484.115.024,00	106,7
3.	Obveze	64.007.655,00	72.748.009,00	113,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	17.782.764,00	24.352.687,00	136,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	5.315.473,00	7.981.617,00	150,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	40.828.243,00	40.340.866,00	98,8
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	81.175,00	72.839,00	89,7
4.	Vlastiti izvori	389.734.553,00	411.367.015,00	105,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	453.742.208,00	484.115.024,00	106,7
	Izvanbilančni zapisi	14.293.958,00	14.118.495,00	98,8

U 2012. vrijednost imovine je povećana za 30.372.816,00 kn ili 6,7%. Najvećim se dijelom odnosi na povećanje vrijednosti objekata zdravstvenih ustanova u vlasništvu Županije za ulaganja iz 2010., 2011. i 2012. u iznosu 25.814.354,00 kn.

Građevinski objekti se odnose na zgrade zdravstvenih ustanova u vrijednosti 185.741.457,00 kn, zgrade obrazovnih ustanova 30.974.212,00 kn, poslovne zgrade u kojima se nalaze županijski uredi 45.372.790,00 kn, garaže 1.849.719,00 kn, vodovodnu i kanalizacijsku mrežu te sustave navodnjavanja 3.258.049,00 kn, ceste 1.655.188,00 kn, spomenike 127.856,00 kn, energetske i komunikacijske vodove 607.904,00 kn, javna rasvjeta 61.855,00 kn, te druge građevinske objekte 4.106.541,00 kn.

Depozit dan poslovnoj banci kao garancijsko pokriće izdanih jamstava za dane poduzetničke zajmove za projekt regionalni jamstveni instrumenti iznosi 45.200,00 kn, te jamčevni polog 2.682,00 kn. Unutar ostalih potraživanja u iznosu 4.880.912,00 kn, vrijednosno najznačajnija se odnose na potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirana sredstva (prosinac 2012.) u iznosu 2.854.824,00 kn i potraživanja od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za prijevoz učenika u iznosu 1.573.267,00 kn. Sredstva iz državnog proračuna su naplaćena tijekom siječnja 2013.

Dani zajmovi se odnose na sredstva oročena kod tri poslovne banke prethodnih godina (depozite) namijenjena kreditiranju poduzetništva i poljoprivrede u iznosu 4.084.625,00 kn, dugoročni zajam poduzetniku 1.888.029,00 kn, te za kreditiranje studenata putem ulaganja u riznicu Sveučilišta u Rijeci u iznosu 800.000,00 kn.

Županija je s Ministarstvom poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja udružila sredstva za dugoročni program kreditiranja razvoja poljoprivrede. Odobrena su 54 kredita u iznosu 7.524.000,00 kn (3.168.000,00 kn za program iz 2001. i 4.356.000,00 kn za program iz 2002.), s rokom otplate od tri do sedam godina i počekom tri godine. Zaključen je ugovor s poslovnom bankom koja vraćena sredstva po kreditima doznajuče Županiji, a razmjerni dio sredstava, koje je udružilo navedeno Ministarstvo, Županija uplaćuje u korist državnog proračuna (za 2012. je uplaćeno 462.825,00 kn). Poslovna banka je od 2001. do konca 2012. ukupno s kamatama naplatila 7.808.808,00 kn (udjel Ministarstva 5.754.820,00 kn). Stanje zajmova koncem godine iznosi 572.217,00 kn (241.864,00 kn za program iz 2001. i 330.353,00 kn za program iz 2002.).

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu 70.222.247,00 kn se odnose na udjele u deset trgovačkih društava, jednoj zakladi i ustanovi.

Potraživanja su iskazana u iznosu 12.360.767,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 1.544.937,00 kn ili 14,3%. Dospjela potraživanja u cijelosti čine potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.992.424,00 kn. Odnose se na potraživanja za naknade za uporabu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti u iznosu 1.038.901,00 kn, koncesije na pomorskom dobru u iznosu 679.744,00 kn, koncesije za distribuciju plina u iznosu 200.275,00 kn, koncesije za obavljanje skupljanja ambalažnog otpada u iznosu 46.074,00 kn, koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu 27.221,00 kn, te potraživanja za lovozakupnine za zajednička lovišta u iznosu 209,00 kn. Prema starosnoj strukturi, 1.286.439,00 kn se odnosi na dospjela potraživanja čije je prekoračenje roka naplate do tri godine, 186.482,00 kn na potraživanja čije je prekoračenje roka naplate od tri do pet godina, a za potraživanja u iznosu 519.503,00 kn, prekoračenje roka naplate je preko pet godina.

Od ukupnih obveza u iznosu 72.748.009,00 kn, dospjele obveze iznose 1.399.914,00 kn, a obveze koje nisu dospjele 71.348.095,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 24.352.687,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 7.981.617,00 kn, obveze za primljene kredite 40.340.866,00 kn (preuzete obveze za otplate dugoročnog kredita po jamstvu danom ustanovi za ceste u iznosu 35.929.756,00 kn, sufinanciranje projekta izgradnje Županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 3.556.011,00 kn i za financiranje nabave brodova za čišćenje mora u iznosu 855.099,00 kn), te naplaćene prihode budućih razdoblja 72.839,00 kn. Dospjele obveze se odnose na materijalne rashode 1.125.941,00 kn, te rashode za nabavu nefinancijske imovine 273.973,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 14.118.495,00 kn se odnose na potraživanja za županijske poreze za koje razrez i naplatu provodi Porezna uprava.

U 2013. u izvanbilančnoj evidenciji evidentirana su dana jamstva u ukupnom iznosu 154.533.244,00 kn i dane suglasnosti u iznosu 9.369.170,00 kn. Stanje danih jamstava odgovara podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012. (obvezni analitički podaci o stanju aktivnih jamstava), te podacima iz bilješki uz financijske izvještaje. Najznačajnije jamstvo dano je u 2012. za sufinanciranje projekta izgradnje Županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 83.739.639,00 kn, te u prethodnom razdoblju za izgradnju županijske ceste u iznosu 25.295.272,00 kn. U 2012. dane su suglasnosti u iznosu 8.200.000,00 kn (županijskoj lučkoj upravi za uređenje pristaništa 5.000.000,00 kn i trgovačkom društvu u vlasništvu Županije za ulaganja u fotonaponske sustave 3.200.000,00 kn), dok otplate korisnika danih suglasnosti iznose 180.145,00 kn.

## Projekti financirani u 2012.

U 2012. Županija je sudjelovala u tri projekta financirana iz sredstava Europske unije i to u projektima Razvoj integralnog sustava gospodarenja otpadom (izgradnja Županijskog centra za gospodarenje otpadom Marišćina), Alterenergy i Multimodalna platforma Jadran – Dunav – Crno more.

Projekt izgradnje Županijskog centra za gospodarenje otpadom kojemu je cilj izgradnja centralne zone za gospodarenje otpadom kao dijela integralnog sustava gospodarenja otpadom u Županiji, kandidiran je za sufinanciranje iz prepristupnog programa IPA. Uz navedeni centar, sustav obuhvaća postrojenje za mehaničko-biološku obradu nesortiranog komunalnog otpada i pet pretovarnih stanica. U travnju 2009. je proveden postupak prijave projekta. Na temelju sporazuma između Europske komisije i Vlade Republike Hrvatske iz 2009. te izmjenama iz 2011. i 2012. odobrena su sredstva u iznosu 25.600.000 EUR, što predstavlja 71,0% ukupnih troškova gradnje. Dinamika izgradnje centra je izrađena u skladu s provedbenim planom koji je usuglašen s Delegacijom Europske unije. Koncem 2012. započeli su građevinski radovi na izgradnji centra za gospodarenje otpadom s rokom završetka radova do svibanja 2014. Navedeni projekt vodi trgovačko društvo u suvlasništvu Županije u suradnji s upravnim odjelom Županije. Za obavljene radove je ispostavljena prva obračunska situacija u iznosu 763.271,37 EUR koncem prosinca 2012., od čega je obveza Županije 199.599,38 EUR. Kontrolu radova i trošenja sredstava obavlja Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost.

U siječnju 2012. Županija je s Ministarstvom financija zaključila ugovor o zajmu u iznosu 2.011.751 EUR za sufinanciranje projekta izgradnje Županijskog centra za gospodarenje otpadom, korištenjem sredstva iz programa IPA, komponenta III, Operativni program Zaštita okoliša. Prema izvješću o zaduženju koje je poslano nadležnom tijelu zaduženje iznosi 23.393.314,00 kn, od čega glavnica 15.178.289,00 kn, a kamate 8.215.025,00 kn. Zaduzenje je preuzelo trgovačko društvo za gospodarenje otpadom u suvlasništvu Županije. Navedeno društvo je u siječnju 2012. kao zajmoprimatelj s Ministarstvom financija zaključilo ugovor za maksimalni iznos zajma u iznosu 7.201.344 EUR, uz suglasnost Županije i grada Rijeke kao solidarnih dužnika. Društvo za gospodarenje otpadom u suvlasništvu, se obvezalo sredstva zajma otplaćivati Ministarstvu financija, sukcesivno u roku od 25 godina uz početak od pet godina u 80 jednakih tromjesečnih rata.

U 2012. je za navedeni projekt Županija ostvarila primitak od zaduživanja i izdatke za financijsku imovinu u iznosu 3.556.011,00 kn. Ova sredstva su iskazana kao povećanje temeljnog kapitala u navedenom društvu u suvlasništvu Županije.

Županija je za projekt Alterenergy (održivost energije za male jadranske zajednice) ostvarila rashode u iznosu 248.145,00 kn. Ugovoreno je korištenje sredstva Europske unije iz programa IPA jadranske prekogranične suradnje (85,0%), putem agencije Europske komisije. Nositelj projekta je talijanska regija Puglia, dok je Županija partner uz 17 drugih partnera i dva suradnika iz svih osam država obuhvaćenim programom. Cilj projekta je razvoj održivog jadranskog prostora baziranog na održivim energetske kriterijima i većoj upotrebi obnovljivih izvora energije. Potrebne aktivnosti u okviru projekta provodi trgovačko društvo u vlasništvu Županije i upravni odjel Županije. Ukupna vrijednost projekta iznosi 12.499.000 EUR od čega se očekuje 10.624.660 EUR bespovratnih sredstava. U navedenom iznosu Županija sudjeluje s 350.700 EUR od čega bespovratna sredstva iznose 298.095 EUR, a 52.605 EUR je vlastito sufinanciranje u projektu. Predviđeno trajanje projekta je 48 mjeseci, započeo je u rujnu 2011., a planiran je završetak koncem kolovoza 2015.

Županija tromjesečno izvještava nadležno tijelo za provođenje kontrole o utrošku sredstava. Prema financijskom izvještaju, u 2012. je utrošeno 34.090,98 EUR, do konca travnja 2013. dodatnih 9.574,32 EUR ili ukupno 43.665,30 EUR. Koncem veljače 2013. dobivena su sredstva u iznosu 59.619 EUR., te početkom srpnja 2013. u iznosu 4.770,99 EUR ili ukupno 64.389,99 EUR. U 2012. projekt je financiran iz vlastitih sredstava Županije.

Županija je za projekt Multimodalna platforma Jadran - Dunav – Crno more u 2012. ostvarila rashode u iznosu 16.802,24 kn. Projekt je odobren koncem travnja 2012. za financiranje iz sredstava trećeg natječaja Transnacionalnog programa Jugoistočna Europa. Partneri iz Republike Hrvatske koriste sredstva programa IPA (85,0%). Financijski sporazum zaključen je koncem listopada 2012. Nositelj projekta je regija Friuli Venezia Giulia, dok je Županija partner uz 41 drugog partnera iz 13 država. Cilj projekta je razviti i promovirati ekološko prihvatljiva multimodalna transportna rješenja iz luka u programskom području jugoistočne Europe prema zemljama i regijama u unutrašnjosti putem odabrane pilot transnacionalne mreže. Potrebne aktivnosti u okviru projekta provodi upravni odjel za pomorstvo, promet i turizam Županije. Ukupna vrijednost projekta iznosi 5.521.270 EUR od čega je predviđeno za Županiju 240.000 EUR. Ugovoreni početak projekta je travanj 2012., a završetak rujan 2014. (trajanje projekta je 30 mjeseci). U 2012. projekt je financiran iz vlastitih sredstava Županije.

U veljači 2013. je za provedene aktivnosti u razdoblju od rujna 2012. do veljače 2013. podneseno prvo financijsko-tehničko izvješće Uredu za kontrolu prve razine Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije.

## II. REVIZIJA ZA 2012.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjena zakona i drugih 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 Županije. Obavljeni su razgovori sa županom, zamjenikom župana i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2011., 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 popisom imovine i obveza popisati cjelokupnu nefinancijsku imovinu (zemljišta), te je unijeti u popisne liste pojedinačno, u naturalnim i novčanim iznosima, u poslovnim knjigama evidentirati ulaganja u objekte zdravstvenih ustanova u vlasništvu Županije, donijeti odluku o rasporedu sredstava po korisnicima programa javnih potreba u sportu kojima raspolaže županijska zajednica sportova u skladu sa županijskom odlukom o izvršavanju proračuna, provoditi postupke nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi, te proračunska sredstva koristiti prema načelu dobrog financijskog upravljanja. Predložio je utvrđivanje mjerila za procjenjivanje prijava sudionika natječaja za program javnih potreba u sportu, te za istovrsne nabave za zdravstvene ustanove provoditi objedinjene postupke javne nabave.



Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama (imovini) su evidentirana ulaganja u objekte zdravstvenih ustanova iz 2010., 2011. i 2012. u vrijednosti 25.814.354,00 kn i donesen je interni akt s procedurama evidentiranja ulaganja u objekte zdravstvenih ustanova,
- obavljen je popis cjelokupnog zemljišta i u poslovne knjige su uneseni podaci pojedinačno po zemljištu (broj katastarske čestice, površina i vrijednost),
- donesena je odluka o rasporedu sredstava po korisnicima programa javnih potreba u sportu kojima raspolaže županijska zajednica sportova u skladu sa županijskom odlukom o izvršavanju proračuna,
- utvrđena su mjerila za procjenjivanje prijave sudionika natječaja za program javnih potreba u sportu,
- proračunska sredstva se koriste prema načelu dobrog financijskog upravljanja.

Preporuka u postupku izvršenja:

- Županija je za ustanove socijalne skrbi i dvije zdravstvene ustanove u 2013. provela objedinjene postupke javne nabave za pojedinu istovrsnu robu, radove i usluge (lož ulje, benzinsko i dizel gorivo, određene prehrambene namirnice i sredstva za čišćenje, usluga osiguranja imovine, osoba od posljedica nesretnog slučaja i vozila, te nabave dva sanitetska vozila).

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 danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i 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 prihode i primitke, rashode i izdatke, te javnu nabavu.

### 1. Prihodi i primici

- 1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 311.203.887,00 kn, što je za 7.324.178,00 kn ili 2,4% više od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 220.699.833,00 kn ili 70,9%, prihodi od pomoći u iznosu 51.308.343,00 kn ili 16,5%, te prihodi od imovine u iznosu 21.855.559,00 kn ili 7,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 17.340.152,00 kn ili 5,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 12.360.767,00 kn, od čega se 7.479.855,00 kn odnosi na potraživanja za prihode poslovanja, a 4.880.912,00 kn na potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirana sredstva. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 1.544.937,00 kn ili 14,3% jer su iskazana potraživanja za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola. Dospjela potraživanja iznose 1.992.424,00 kn. Odnose se na potraživanja za naknade za uporabu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti u iznosu 1.038.901,00 kn, koncesije na pomorskom dobru 679.744,00 kn, koncesije za distribuciju plina 200.275,00 kn, koncesije za obavljanje skupljanja ambalažnog otpada 46.074,00 kn, koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe 27.221,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 209,00 kn. Dospjela potraživanja starija od tri godine iznose 186.482,00 kn, a starija od pet godina 519.503,00 kn.

Za naknade za koncesije za obavljanje skupljanja ambalažnog otpada i obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu 58.105,00 kn pokrenuti su ovršni i sudski postupci, potraživanja od naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 349.804,00 kn su utužena ranijih godina, a potraživanje u iznosu 16.969,00 kn je u 2012. prijavljeno u stečajnu masu. Ukupna potraživanja koja su prijavljena u stečajnu masu (u 2012. i ranijih godina) iznose 1.004.106,00 kn. Za potraživanje za koncesiju za obavljanje javne zdravstvene službe i skupljanje ambalažnog otpada u iznosu 31.478,00 kn, provedena je prisilna naplata dostavom bjanko zadužnice Financijskoj agenciji. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 1.536.068,00 kn nisu poduzimane mjere naplate, od čega su za potraživanja u iznosu 947.168,00 kn dužnicima upućene opomene. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice područne (regionalne) samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. 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.

Potraživanja za županijske poreze iznose 14.118.495,00 kn. Odnose se na porez na nasljedstva i darove, porez na cestovna motorna vozila, porez na plovila te porez na automate za zabavne igre.

Navedena potraživanja nisu iskazana u imovini Županije nego izvanbilančno. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Naplatu županijskih poreza na temelju ugovora obavlja Porezna uprava. Prema pisanom obrazloženju Županije iz ožujka 2013., evidentirana su izvanbilančno zbog nerealnog iznosa (upitna je realnost potraživanja), te nisu evidentirana u okviru financijske imovine zbog nemogućnosti dobivanja analitičkih podataka po obveznicima (dužnicima) od Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja Županiji kvartalna i godišnje zbirno izvješće o utvrđenim i naplaćenim županijskim porezima, koja ne sadrže podatke o poduzetim mjerama naplate.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te evidentiranje potraživanja za županijske poreze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju predlaže od Porezne uprave pribaviti podatke o obveznicima, poduzetim mjerama naplate i starosti dospjelih potraživanja za županijske poreze radi procjene realnosti potraživanja.

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je za naplatu dijela potraživanja pokrenula ovršne i sudske postupke, provodila prisilnu naplatu dostavom bjanko zadužnice Financijskoj agenciji, te su slane opomene i požurnice ili se pregovorima pokušala obaviti naplata. Nadalje, potraživanje za koncesiju za distribuciju plina za 2011. u iznosu 200.275,00 kn, koju je koncesionar bio dužan uplatiti do 1. srpnja 2012., naplaćeno je početkom 2013. Isto tako, obrazlaže da se dio potraživanja odnosi na zastarjela potraživanja za naknade za upotrebu pomorskog dobra iz razdoblja 2003. - 2007. što je, od strane nadležnog upravnog tijela, predloženo za otpis potraživanja. Međutim, kako je prijedlog upućen čelniku u vremenu nakon raspisivanja lokalnih izbora, odluka o tome nije donesena, već će biti ponovno razmatrana do kraja 2013. U svezi evidentiranja potraživanja za županijske poreze i prijedloga da se od Porezne uprave pribave podatci, navodi se da je utvrđivanje, evidentiranje, nadzor, naplata i ovrha u cijelosti prenesena na Poreznu upravu za što je i ugovorena naknada u iznosu 5,0% od ukupno naplaćenih poreza. Za očekivati je da će Porezna uprava povjerene poslove obavljati u skladu s pravilima struke. Porezna uprava, Područni ured Rijeka dostavlja zbirno izvješće o utvrđenim i naplaćenim izvornim porezima protekom svakog kvartala i na kraju godine, dok analitiku potraživanja po subjektima, iznosima i rokovima dospelosti nije moguće dobiti, zbog čega se analitika potraživanja po subjektima vodi izvanbilančno. Pokušati će se ponovno od Porezne uprave pribaviti podatke o obveznicima, poduzetim mjerama naplate i starosti potraživanja za županijske poreze radi procjene realnosti potraživanja.*

## 2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 319.538.788,00 kn, što je za 20.290.582,00 kn ili 6,8% više od ostvarenih prethodne godine. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.334.901,00 kn, a preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 36.036.450,00 kn, što čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 27.701.549,00 kn.

Do konca lipnja 2013. utrošeno je 14.641.197,00 kn ili 52,9% od ukupno neutrošenih sredstava iz prethodnog razdoblja.

Tijekom godine slobodna novčana sredstva su oročavana kod tri poslovne banke. U razdoblju od 23. veljače do 24. prosinca 2012. sredstva su oročavana u iznosima od 10.000.000,00 kn do 30.000.000,00 kn.

Koncem 2012. na žiro računu je bilo 56.864.623,00 kn ili 18,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka za 2012., od čega neutrošeni namjenski prihodi i primici iznose 12.209.109,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.992.424,00 kn što uvećano za potraživanja za županijske poreze iznosi 16.110.919,00 kn, dok dospjele obveze iznose 1.399.914,00 kn. Na ostvarivanje rashoda i ostvareni višak prihoda i primitaka koncem 2012., je djelom utjecala i nedovoljna pripremljenosti pojedinih projekata i programa za koje su bila osigurana proračunska sredstva, primjerice projekt investicijski fond županijskih lučkih uprava, revitalizacija lječilišnog centra i izgradnja novog doma za starije i nemoćne osobe koji su planirani u iznosu 20.961.448,00 kn, a ostvareni u iznosu 6.038.515,00 kn. Prema odredbi članka 5. Zakona o proračunu, sredstva proračuna treba koristiti za financiranje poslova, funkcija i programa tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) 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, evidentirani su rashodi u iznosu 365.000,00 kn. Odnose se na doznačena sredstva za redovno poslovanje društvu za održavanje, upravljanje i korištenje sportskih i drugih objekata u suvlasništvu Županije. Prijenosi sredstava društvima za redovno poslovanje nisu predviđeni računskim planom proračuna.

Prema odredbi članka 3. Zakona o proračunu subvencije su sredstva koja se daju za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga. 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. Državni ured za reviziju predlaže utvrditi kriterije prema kojima će Županija davati subvencije, te odlukama o odobrenju sredstava odrediti ciljeve davanja subvencije, odnosno na koji način će dana subvencija (prenesena sredstva) utjecati na poboljšanje poslovanja.

Sredstva proračunske zalihe u iznosu 215.000,00 kn su planirana i izvršena za sufinanciranje programa pojedinaca, udruga i ustanova kojima Županija nije osnivač. Odnose se na programe u sportu u iznosu 135.000,00 kn, odgoju i obrazovanju u iznosu 30.000,00 kn, kulturi u iznosu 30.000,00 kn i za programe u tehničkoj kulturi u iznosu 20.000,00 kn. Navedeni rashodi planirani su kao nepredviđene i izvanredne programske aktivnosti. Mjerila za procjenjivanje prijave sudionika za navedene programe nisu utvrđena.

Državni ured za reviziju predlaže za sufinanciranje programa pojedinaca, udruga i ustanova kojima Županija nije osnivač, donijeti pisana mjerila za procjenjivanje prijave sudionika.

2.2. *Županija je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da se većina programa planiranih u proračunu Županije kojima se sufinanciraju programi pojedinaca, udruga i ustanova kojima Županija nije osnivač, temelji na zakonskim odredbama ili internim aktima usvojenim od strane predstavničkog ili izvršnog tijela s definiranim mjerilima, a da je samo manji dio izuzet od tih pravila. Da bi se postiglo ujednačeno postupanje, početkom 2013., župan je usvojio pravilnik o općim uvjetima dodjele donacija, subvencija i pomoći iz proračuna Županije kojim se uređuje postupak dodjele sredstava, a za koja proračunom za tekuću godinu i odlukom skupštine nisu utvrđeni krajnji korisnici, opći uvjeti koje moraju ispunjavati korisnici sredstava, opći uvjeti ugovora, kontrola izvršenja ugovora i obveze izvještavanja, dok se mjerila definiraju pojedinačnim internim aktima svakog programa. Uvažavajući preporuku, Županija će razmotriti dopunu navedenog Pravilnika.*

### 3. Postupci javne nabave

3.1. Za 2012. je donesen plan nabave. Planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 25.498.145,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju provedenih postupaka javne nabave za 2012., ugovorena je nabava u vrijednosti 20.176.635,00 kn. Provedena su 36 postupaka javne nabave, od čega 27 otvorenih postupaka nabave, osam pregovaračkih postupaka bez prethodne objave, te jedan postupak prema Dodatku II. B Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine broj 110/07 i 125/08). U 2012. zaključeno je devet godišnjih ugovora prema okvirnim sporazumima. Tijekom godine nije bilo poništenih postupaka javne nabave. Na nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn se odnosi 6.537.485,00 kn.

Za radove na sanaciji fasade na srednjoj školi su ostvareni rashodi u iznosu 931.722,00 kn, a radovi su ugovoreni u vrijednosti 931.725,00 kn. U lipnju 2012. je nakon otvorenog postupka javne nabave, zaključen ugovor za radove u vrijednosti 776.731,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U prosincu 2012. je proveden pregovarački postupak bez prethodne objave prema odredbama članka 26. stavak 2. točka 4. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine broj 90/11 i 83/13). Zaključen je dodatak ugovoru za dodatne radove u vrijednosti 154.994,00 kn s porezom (20,0% vrijednosti osnovnog ugovora).

Dodatkom ugovoru obuhvaćeni su više izvedeni radovi u vrijednosti 107.148,00 kn s porezom, te radovi u vrijednosti 47.846,00 kn s porezom koji nisu sadržani u troškovniku osnovnog ugovora ili ukupno 154.994,00 kn s porezom. Više izvedeni radovi se odnose na pripremne radove, radove na rušenju i demontaži, stolarske radove na izmjeni stolarije, fasaderske, ličilačke i zidarske radove koji su mogli biti uključeni u projekt odnosno osnovni ugovor. Prema okončanoj situaciji, vrijednost izvedenih radova jednaka je ugovorenim vrijednostima. Izvor financiranja navedenih radova su sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija.

Za radove na rekonstrukciji kotlovnice osnovne škole su ostvareni rashodi u iznosu 2.714.341,00 kn, a radovi su ugovoreni u vrijednosti 2.717.179,00 kn. U lipnju 2012. je nakon otvorenog postupka javne nabave zaključen ugovor za radove u vrijednosti 2.367.127,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema primopredajnom zapisniku i pisanom obrazloženju odgovorne osobe, od izrade glavnog projekta (rujan 2010.), se pojavila potreba za ugradnju opreme izvan prostora kotlovnice.

Isto tako je utvrđeno da današnja tehnologija traži drugačiji sustav za ubacivanje biomase (peleta) u spremište goriva. Zbog navedenog došlo je do izmjene i dopune potvrde glavnog projekta (rujan 2012.), nakon čega je proveden pregovarački postupak bez prethodne objave prema odredbama članka 26. stavak 2. točka 4. Zakona o javnoj nabavi, te je zaključen dodatak ugovoru za dodatne radove (prosinac 2012.) u vrijednosti 350.052,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, (14,8% vrijednosti osnovnog ugovora). Rok završetka radova je konac 2012. Navedeni dodatni radovi nisu bili uključeni u projekt i osnovni ugovor, a odnose se na strojarske radove, elektroinstalaterske radove i građevinske radove. Izmjene i dopune potvrde glavnog projekta iz rujna 2012., trebale su prethoditi otvorenom postupku javne nabave i zaključenju osnovnog ugovora (vremenski razmak je tri mjeseca). Boljom pripremom i pravovremenim izmjenama projekta izbjegli bi se nepotrebni dodatni troškovi za izradu troškovnika i dodatka ugovora, te troškova pregovaračkog postupka. Izvor financiranja ovih radova su sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija. Prema okončanoj situaciji vrijednost radova iznosi 2.714.341,00 kn s porezom na dodanu vrijednost od čega se na dodatne radove odnosi 348.702,00 kn.

Prema navedenom, ugovaranje dodatnih radova u vrijednosti 457.200,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nije u skladu s odredbama članka 26. stavak 2. točka 4. Zakona o javnoj nabavi kojim je između ostalog propisano da se ugovor o javnim radovima smije sklapati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave za dodatne radove koji nisu bili uključeni u početni projekt niti u osnovni ugovor, ali su zbog nepredviđenih okolnosti postali nužni za izvođenje radova opisanih u njima. S obzirom da za građevinske radove na sanaciji fasade srednje škole i radove na rekonstrukciji kotlovnice osnovne škole nisu utjecale nepredviđene okolnosti odnosno da su ovi radovi mogli biti uključeni u osnovni projekt, nisu bili ispunjeni uvjeti za provođenje pregovaračkih postupaka bez prethodne objave poziva, već je trebalo provesti odgovarajući postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Obavijesti o zaključenim ugovorima u pregovaračkom postupku bez prethodne objave za usluge međumjesnog prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 2.231.589,00 kn, usluge linijskog međumjesnog javnog prijevoza učenika srednjih škola 2.139.807,00 kn, proširenje aplikacijskog sustava za proračunsko računovodstvo i upravljanje financijama – računalni program za proračunske korisnike Županije i povezane usluge 722.500,00 kn, rekonstrukciju kotlovnice osnovne škole 350.052,00 kn, savjetodavne usluge za projekt Dom za starije i nemoćne 278.500,00 kn, računalne usluge razvoja sustava za povezivanje baze podataka građevinskih dozvola i prostornih planova 248.719,00 kn, usluge međumjesnog javnog prijevoza željeznicom učenika srednjih škola 206.088,00 kn i za sanaciju fasade na srednjoj školi u iznosu 154.994,00 kn ili ukupno 6.332.249,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave u zakonskom roku. Navedene obavijesti su naknadno, tijekom obavljanja revizije u srpnju 2013., objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Prema odredbi članka 60. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj obavezan je za svaki sklopljeni ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum poslati na objavljivanje obavijest o sklopljenom ugovoru najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

U 2012. su provedeni postupci zajedničke javne nabave za potrebe ustanova socijalne skrbi za mlijeko i mliječne proizvode, meso i mesne proizvode i za sredstva za čišćenje i pranje rublja, te za potrebe dviju zdravstvenih ustanova za nabavu dva sanitetska vozila. Navedena nabava je planirana u iznosu 3.432.053,00 kn, ugovoreno je 3.487.279,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu 1.380.789,00 kn. Rashodi zdravstvenih ustanova za tekuće i investicijsko održavanje (nabavu materijala i dijelova i usluga održavanja) te rashodi za investicijska ulaganja (nabavu opreme i namještaja, komunikacijske opreme, opreme za održavanje i zaštitu, medicinske i laboratorijske opreme, informatizaciju i dodatna ulaganja na građevinskim objektima) su ostvareni iz decentraliziranih sredstava i pomoći u iznosu 18.382.760,00 kn. Rashodi domova za starije i nemoćne osobe su za materijal i energiju te investicijska ulaganja ostvareni u iznosu 6.527.569,00 kn (iz decentraliziranih sredstava). Županija za spomenuta ulaganja u ukupnom iznosu 24.910.329,00 kn nije provodila postupke zajedničke javne nabave, nego su postupke provodile zdravstvene ustanove i domovi za starije i nemoćne osobe. Prema odredbi članka 9. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11, 12/12, 35/12, 70/12, 144/12 i 82/13), 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 2012. Županija može, zbog postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava za investicijsko ulaganje, objediniti nabave za postupke istovrsne nabave veće vrijednosti.

U 2013. su za potrebe ustanova socijalne skrbi i zdravstvenih ustanova pokrenuti postupci zajedničke javne nabave s namjerom zaključenja okvirnog sporazuma za razdoblje od dvije godine za lož ulje, benzinsko i dizel gorivo, određene prehrambene namirnice, sredstva za čišćenje i pranje rublja, te usluga osiguranja imovine, osoba od posljedica nesretnog slučaja i vozila.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, predlaže se i nadalje provoditi postupke objedinjene i zajedničke javne nabave za zdravstvene i druge ustanove u vlasništvu Županije.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz slijedeće obrazloženje za radove na sanaciji fasade na srednjoj školi i radove na rekonstrukciji kotlovnice osnovne škole. Navodi se da se ugovor o javnim radovima može sklapati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako dodatni javni radovi nisu uključeni u početni projekt niti u osnovni ugovor o javnim radovima, a zbog nepredviđenih okolnosti postali su nužni za ispunjenje onoga što je tim ugovorom o javnim radovima određeno kad se ugovor sklapa s gospodarskim subjektom iz osnovnog ugovora, te ako ukupna vrijednost dodatnih radova ne prelazi 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora o javnim radovima. Isto tako, da je za pokretanje postupka javne nabave naručitelju (investitoru) potrebno dati obrazloženje razloga za izvođenje dodatnih radova, onih koji nisu bili uključeni u projekt na temelju kojeg se sklapa osnovni ugovor a potrebni su za ispunjenje onoga što je tim ugovorom o javnim radovima određeno i opisati nepredviđene okolnosti koje su prethodile dodatnim radovima.*

*Vežano uz radove na sanaciji fasade Źupanija navodi da je osnovni ugovor zaključen 6. lipnja 2012. provedbom otvorenog postupka javne nabave u vrijednosti 776.731,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Nadzorni inženjer je kao povjerenik naručitelja (investitora), uvidom u osnovni ugovor i troškovnik za izvođenje radova te stvarno stanje izvedenih radova na gradilištu, 22. listopada 2012. utvrdio okolnosti i opravdanost potrebe za izvođenjem dodatnih radova te dostavio pisano obrazloženje potreba za izvođenjem naknadnih radova, koji nisu bili uključeni u osnovni ugovor, a bilo ih je potrebno izvesti, s prijedlogom za provedbu odgovarajućeg zakonom propisanog postupka javne nabave i troškovnikom. Pisani prijedlog nadzornog inženjera i očitovanje ovlaštenog predstavnika bio je temelj za donošenje odluke o pokretanju postupka javne nabave za dodatne radove i pripreme dokumentacije za provedbu pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave s odabranim ponuditeljem. Rok za dostavu dokumenata i inicijalne ponude bio je 28. studeni 2012. Ponuditelj je u roku dostavio valjanu ponudu, te se odgovornoj osobi predložilo zaključenje ugovora u vrijednosti 154.994,00 kn s porezom. Odluka o odabiru ponude donesena je 5. prosinca 2012. u skladu s odredbama članka 37. stavak 10. Zakona o javnoj nabavi, nakon odabira ponude javni naručitelj nije objavio prethodnu obavijest o namjeri zaključenja ugovora u oglasniku javne nabave, a odluku o odabiru je dostavio odabranom ponuditelju. Nakon izvršnosti odluke o odabiru, pristupilo se izradi dodatka glavnom ugovoru kojim je ukupna cijena ugovorenih radova mijenjana, te je ukupno iznosila 931.725,00 kn s porezom (dodatak ugovoru zaključen je 12. prosinca 2012.).*

*Vežano uz radove na rekonstrukciji kotlovnice navodi se da je temeljem provedenog otvorenog postupka javne nabave male vrijednosti, u skladu s odlukom o odabiru ponude za nabavu radova, zaključen ugovor u vrijednosti 2.367.127,00 kn s porezom. Nadzorni inženjer je obrazloženjem od 21. rujna 2012. utvrdio da je tijekom izvođenja radova došlo do nepredviđenih okolnosti koje su zahtijevale izradu dodatnih radova koji nisu bili uključeni u projekt na temelju kojeg je zaključen osnovni ugovor. Projekt za izvođenje predmetnih radova izrađen je tijekom rujna 2010., te se išlo u nabavku kotla u studenom 2010., a samo izvođenje radova odvijalo se u dvije faze. Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave i potpisa ugovora pristupilo se izvođenju druge faze radova i nabavci opreme. Isporučitelj opreme, u rujnu 2013. izvijestio je izvoditelja radova da je od kraja 2010. došlo do promjene tehnologije izrade pojedinih elemenata tehnološke cjeline te da nije u mogućnosti isporučiti opremu u skladu s troškovnikom. Odprašivač s ventilatorom koji se u tom trenutku izrađivao, a koji je po tehničkim karakteristikama odgovarao već isporučenom kotlu, bio je većih gabarita od projektiranog te ga nije bilo moguće ugraditi u kotlovnicu. Promjena pozicije odprašivača zahtijevala je izmjenu uvjeta iz potvrde glavnog projekta, što je uvjetovalo i izradu projekta kojim se krenulo u postupak za izmjenu potvrde glavnog projekta, a to je utjecalo i na promjenu ugovorenih radova. Također, isporučitelji drvene biomase ukazali su na promjenu načina isporuke goriva koja je zahtijevala drugačiji sustav za punjenje spremišta goriva. Sve navedeno dovelo je do potrebe za dodatnim radovima na preinaci prilazne rampe i krova prostorije spremišta goriva. S obzirom na novonastalu nepredviđenu situaciju i nadolazeću sezonu grijanja, istovremeno sa izvođenjem radova krenulo se i u odgovarajući postupak javne nabave za dodatne radove. Pisani prijedlog nadzornog inženjera, bio je temelj za donošenje odluke o pokretanju postupka javne nabave i pripreme dokumentacije za provedbu pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave. Rok za dostavu inicijalne ponude je bio 3. prosinca 2012. Ponuditelj je u roku dostavio ponudu, te se predložilo odgovornoj osobi donošenje odluke o odabiru i zaključenje ugovora.*



*Odluka o odabiru ponude je donesena 5. prosinca 2012. u vrijednosti 350.052,00 kn s porezom, te nakon odabira ponude javni naručitelj nije objavio prethodnu obavijest o namjeri zaključenja ugovora u oglasniku javne nabave, a odluku o odabiru je dostavio odabranom ponuditelju. Nakon izvršnosti odluke o odabiru pristupilo se izradi dodatka glavnom ugovoru kojim je ukupna cijena radova mijenjana te je povećana na 2.717.179,00 kn s porezom (dodatak ugovoru je zaključen 12. prosinca 2012.).*

*Nadalje, vezano uz objave obavijesti o zaključenim ugovorima javne nabave unutar zakonom propisanog roka, navodi se da naručitelj obavijest o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi sastavlja na standardnom obrascu i objavljuje putem elektroničkog oglasnika javne nabave. Radilo se o pregovaračkim postupcima javne nabave bez prethodne objave za koje zakonom nije propisana obveza objave prethodne obavijesti o namjeri sklapanja ugovora u elektroničkom oglasniku javne nabave. Nadalje, obrazlaže da se greškom nakon provedenog postupka i zaključenog ugovora o javnoj nabavi, propustilo poslati na objavljivanje obavijest o zaključenim ugovorima, a navedeni propust otklonjen je tijekom obavljanja revizije u srpnju 2013. kada su svi postupci javne nabave poslani na objavu. Posebno se napominje da nije postojala namjera da se izbjegne javna objava te da su svi postupci javne nabave navedeni i objavljeni u planu nabave Županije za 2012. koji je dostupan na Internet stranicama, a podaci o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi navedeni su i objavljeni u registru ugovora o javnoj nabavi, koji je dostupan na istim Internet stranicama (u skladu s zakonskim obvezama i načelu transparentnosti u javnoj nabavi). Također, navodi se da svim zainteresiranim gospodarskim subjektima u navedenim postupcima javne nabave nije uskraćeno pravo na žalbu.*

*Nadalje, navodi se da je Županija u 2012. započela, a također i u 2013. planirala i provela postupke zajedničke javne nabave za potrebe ustanova socijalne skrbi i zdravstvenih ustanova s namjerom zaključenja okvirnog sporazuma za razdoblje od dvije godine za lož ulje, benzinsko i dizel gorivo, određene prehrambene namirnice, sredstva za čišćenje i pranje rublja, te usluga osiguranja imovine, osoba od posljedica nesretnog slučaja i vozila. Takva će se praksa nastaviti i u narednim razdobljima, uz napomenu da provedba postupaka zajedničke nabave ovisi i o procjenama uvjeta na tržištu budući da objedinjena nabava za neke vrste roba i usluga ne bi dala uštede, jer je utvrđeno da pojedini dobavljači u postupcima nabave nude na nekim lokacijama za iste robe niže cijene zbog poslovne politike zadržavanja tržišta.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2012. 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:
  - Na koncu 2012. dospjela potraživanja iznose 1.992.424,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 1.536.068,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane. Potraživanja za županijske poreze u iznosu 14.118.495,00 kn nisu iskazana u imovini Županije nego izvanbilančno. (točka 1. Nalaza)
  - Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.334.901,00 kn, a preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 36.036.450,00 kn, što čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 27.701.549,00 kn. Tijekom godine su slobodna novčana sredstva oročavana kod poslovnih banaka u iznosima od 10.000.000,00 kn do 30.000.000,00 kn. Koncem 2012. na žiro računu je bilo 56.864.623,00 kn ili 18,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka za 2012. Tijekom proračunske godine je trebalo poduzimati mjere za pravodobno ostvarivanje proračunom planiranih rashoda i izdataka iz djelokruga Županije. (točka 2. Nalaza)
  - Za dodatne radove na sanaciji fasade na srednjoj školi u iznosu 107.148,00 kn i rekonstrukciji kotlovnice osnovne škole u iznosu 350.052,00 kn ili ukupno 457.200,00 kn zaključeni su dodaci ugovora, a nisu ispunjeni uvjeti za primjenu pregovaračkog postupka bez prethodne objave poziva. Obavijesti o zaključenim ugovorima u pregovaračkom postupku bez prethodne objave za usluge i radove ukupne vrijednosti 6.332.249,00 kn nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave u zakonskom roku. (točka 3. Nalaza)
4. Županija obuhvaća 14 gradova i 22 općine s ukupno 296 195 stanovnika. Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga su ustrojeni ured županije, ured unutarnje revizije te osam upravnih odjela, koji imaju 180 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio zamjenik župana Vidoje Vujić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 311.203.887,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 319.538.788,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.334.901,00 kn. Iz prethodnih godina je prenesen višak u iznosu 36.036.450,00 kn, te višak prihoda i primitaka iznosi 27.701.549,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 220.699.833,00 kn ili 70,9%, prihodi od pomoći u iznosu 51.308.343,00 ili 16,5% te prihodi od imovine u iznosu 21.855.559,00 kn ili 7,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 143.044.095,00 kn i čine 46,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Iz prethodne godine su prenesena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 5.131.291,00 kn. Za propisane namjene su utrošeni prihodi u iznosu 135.966.277,00 kn, a 12.209.109,00 kn se nalazi na koncu 2012. na računu proračuna. Potraživanja su iskazana u iznosu 12.360.767,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 1.544.937,00 kn ili 14,3% jer su iskazana potraživanja za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola. Dospjela potraživanja iznose 1.992.424,00 kn i najznačajnija su potraživanja za naknade za uporabu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti u iznosu 1.038.901,00 kn. Za potraživanja u iznosu 1.536.068,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Stanje danih zajmova koncem godine iznosi 6.772.654,00 kn i odnosi se na sredstva oročena kod tri poslovne banke prethodnih godina (depozite) namijenjena kreditiranju poduzetništva i poljoprivrede u iznosu 4.084.625,00 kn, dugoročni zajam poduzetniku 1.888.029,00 kn, te za kreditiranje studenata 800.000,00 kn. Tijekom godine slobodna novčana sredstva su oročavana kod poslovnih banaka u iznosima od 10.000.000,00 kn do 30.000.000,00 kn, a koncem 2012. nije bilo oročenih sredstava. Koncem 2012. stanje danih jamstava iznosi 154.533.244,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 74.911.191,00 kn ili 94,1% od čega je najznačajnije dano jamstvo za zaduživanje trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom u suvlasništvu Županije u iznosu 83.739.639,00 kn. Korisnici su redovito podmirivali obveze po jamstvima. Stanje danih suglasnosti iznosi 9.369.170,00 kn, u 2012. dane su suglasnosti za zaduživanje županijskoj lučkoj upravi za izgradnju pristaništa i trgovačkom društvu u vlasništvu Županije za ulaganja u fotonaponske sustave u ukupnom iznosu 8.200.000,00 kn, dok se 1.169.170,00 kn odnosi na suglasnost za zaduživanje iz 2008. danu drugoj županijskoj lučkoj upravi. Obveze su iskazane u iznosu 72.748.009,00 kn, od čega je dospjelo 1.399.914,00 kn. Obveze su za 8.740.354,00 kn ili 13,7% veće u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za kredite 40.340.866,00 kn, rashode poslovanja 24.352.687,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 7.981.617,00 kn, te naplaćene prihode budućih razdoblja 72.839,00 kn. Stanje primljenih kredita je u odnosu na prethodnu godinu veće za 3.556.011,00 kn i odnosi se na obveze za kredit za izgradnju Županijskog centra za gospodarenje otpadom. U 2012. Županija se za sufinanciranje navedenog projekta zadužila u iznosu 23.393.314,00 kn. Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 319.538.788,00 kn, na rashode županijske uprave se odnosi 141.101.448,00 kn, a na rashode korisnika županijskog proračuna 178.437.340,00 kn. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 122.936.549,00 kn ili 38,5%, rashodi za zaposlene u iznosu 68.008.220,00 kn ili 21,3% i ostali rashodi (tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći, te kazne, penale i naknade šteta) u iznosu 41.143.849,00 kn ili 12,9%. Za financiranje decentraliziranih funkcija korisnicima je u 2012. preneseno 105.886.817,00 kn, te 1.547.175,00 kn početkom 2013., odnosno ukupno 107.433.992,00 kn. Županija ima ustrojenu unutarnju reviziju i tijekom 2012. je obavljeno pet revizija i to poslovanja učeničkog doma, praćenja i financiranja rada ustanova u školstvu, korištenja sredstava investicijskog fonda županijskih lučkih uprava, realizaciji ugovora o subvencijama, donacijama i pomoći, te kontrola korištenja vozila hitne medicine i sanitetskog prijevoza, te su utvrđene određene slabosti i nedostaci koji su otklonjeni ili su u postupku otklanjanja. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova od područnog (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.

Revizijom za 2012. je utvrđeno da je prema većini naloga i preporuka danim revizijom za 2011. postupljeno ili su u postupku izvršenja. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu prihoda i evidentiranje županijskih poreza u imovini Županije, poduzimanje mjera za pravodobno ostvarivanje proračunom planiranih rashoda i izdataka, te na postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.