



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

KLASA: 041-01/19-02/42  
URBROJ: 613-20-19-7

Pazin, 19. studenoga 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
ISTARSKE ŽUPANIJE ZA 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ŽUPANIJI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	4
	Javna nabava	13
III.	REVIZIJA ZA 2018.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2018.	16
	Provedba naloga i preporuka	17

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Istarske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2018.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Županije sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Županije za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

#### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Županije za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### ***Obveze Županije***

Županija je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

### ***Obveze Državnog ureda za reviziju***

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O ŽUPANIJI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća deset gradova i 31 općinu s ukupno 208 055 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Županija je razvrstana u IV. skupinu jedinica područne (regionalne) samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj polovici iznadprosječno rangiranih jedinica područne (regionalne) samouprave. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 - vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovanih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnoga djelokruga ustrojeni su kabinet župana, stručna služba skupštine, služba za javnu nabavu (koja je prestala s radom 1. siječnja 2019., a poslove iz djelokruga rada službe preuzeo je Upravni odjel za proračun i financije) i služba za unutarnju reviziju (u kojoj je koncem 2018. voditelj službe i unutarnji revizor) te jedanaest upravnih odjela. Koncem 2018. Županija ima 180 zaposlenika (od kojih je 165 zaposleno na neodređeno radno vrijeme, a 15 na određeno vrijeme) i četiri dužnosnika koji dužnosti na koje su izabrani obavljaju profesionalno. U programu stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa koncem 2018. bilo je sedam osoba.

Županija u proračunu osigurava sredstva za plaće, materijalne rashode i rashode za nabavu nefinancijske imovine za 18 proračunskih korisnika (javna ustanova za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode, javna ustanova regionalni koordinator za EU programe, visoka tehničko - poslovna škola, zavod za prostorno uređenje, tri muzeja, agencija za kulturu te osam vijeća nacionalnih manjina i dva predstavnika nacionalnih manjina) u kojima koncem godine ima 68 zaposlenika. Iz decentraliziranih sredstava financira rashode za 62 proračunska korisnika (25 osnovnih škola, 21 srednju školu, šest centara za socijalnu skrb, pet zdravstvenih ustanova, četiri doma za starije i nemoćne osobe te učenički dom).

Županija ima udjele u temeljnom kapitalu 14 trgovačkih društava. U trgovačkom društvu za ruralni razvoj i društvu za energetske učinkovitost, Županija ima 100,0 % udjela. U preostalim dvanaest trgovačkih društava Županija ima manje od 50,0 % udjela u temeljnom kapitalu. Također, osnivač je pet lučkih uprava, zdravstvene ustanove (ljekarne) te izvanproračunskog korisnika (uprava za ceste). Nadalje, osnivač je zaklade za poticanje partnerstva i razvoj civilnog društva, a suosnivač je Centra za istraživanje materijala (50,0 %) i ustanove za zapošljavanje osoba s invaliditetom (33,3 %).

Prema Statutu, tijela Županije su županijska skupština i župan. Županijska skupština ima 45 članova.

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do konca lipnja 2019. bio je župan Valter Flego, a od srpnja 2019., zamjenik župana Fabrizio Radin koji obavlja funkciju župana.

### **Planiranje i izvršenje proračuna**

Proračun, plan razvojnih programa, odluka o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna te odluka o preraspodjeli sredstava unutar pojedinih skupina rashoda, doneseni su u skladu s propisima. Proračun, izmjene i dopune proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2018. sadrže prihode i primitke Županije te rashode i izdatke Županije i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Županija financira iz svojih prihoda te vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika i rashode financirane iz tih prihoda. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 1.345.856.898,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 1.320.670.000,00 kn te višak prihoda i primitaka u iznosu 25.186.898,00 kn. Tijekom 2018. donesene su tri izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2018., prihodi i primici planirani su u iznosu 1.338.568.248,00 kn, što je za 7.288.650,00 kn ili 0,5 % manje od planiranih proračunom, rashodi i izdaci u iznosu 1.329.450.000,00 kn, što je za 8.780.000,00 kn ili 0,7 % više od planiranih proračunom, te višak prihoda i primitaka u iznosu 9.118.248,00 kn.

Uz proračun su donesene projekcije za 2019. i 2020. Prema projekcijama, za 2019., prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci planirani su u iznosu 1.424.700.000,00 kn, a za 2020. u iznosu 1.073.050.000,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2018., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 1.073.156.860,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 1.069.374.805,00 kn te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 3.782.055,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 32.540.920,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 36.322.975,00 kn. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži izvještaj o provedbi plana razvojnih programa.

Županija je donijela Plan razvojnih programa za 2018. i projekcije za 2019. i 2020. u kojem su iskazani ciljevi razvoja, mjere, programi/aktivnosti, veza s proračunom i Županijskom razvojnom strategijom te pokazatelji rezultata. Utvrđeni ciljevi su povećanje gospodarske konkurentnosti, razvoj ljudskih resursa i povećanje kvalitete života, poboljšanje infrastrukture, zaštite okoliša i održivog upravljanja prostorom i resursima te razvoj, očuvanje i promoviranje istarskog identiteta. Za ostvarenje spomenutih ciljeva planirana su ulaganja od 2018. do 2020. u iznosu 1.141.498.546,00 kn. Za 2018. planirana su ulaganja u iznosu 451.759.146,00 kn, a ostvarena su u iznosu 233.920.283,00 kn ili 51,8 % od plana. Vrijednosno značajnija planirana ulaganja odnose se na izgradnju bolnice u vrijednosti 357.584.411,00 kn (ostvareno u iznosu 161.179.879,00 kn ili 45,1 % od plana), ulaganje u dnevnu bolnicu u iznosu 19.592.482,00 kn (ostvareno u iznosu 20.062.296,00 kn ili 2,4 % više od plana) te dogradnju i opremanje Doma za starije osobe Rovinj u iznosu 19.021.516,00 kn (ostvareno u iznosu 15.328.733,00 kn ili 80,6 % od plana).

### **Financijski izvještaji**

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku te su objavljeni na mrežnoj stranici Županije.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Županije i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Županija financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 307.927.970,00 kn, što je za 15.839.009,00 kn ili 5,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	134.830.695,00	157.520.212,00	116,8
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	108.129.869,00	87.266.537,00	80,7
3.	Prihodi od imovine	22.428.305,00	21.143.954,00	94,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.577.208,00	14.671.148,00	320,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.311.696,00	5.827.955,00	444,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	241.234,00	475.605,00	197,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	392.826,00	226.864,00	57,8
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	20.177.128,00	20.795.695,00	103,1
	Ukupno	292.088.961,00	307.927.970,00	105,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 157.520.212,00 kn ili 51,2 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 87.266.537,00 kn ili 28,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine i primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 63.141.221,00 kn ili 20,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje poreznih prihoda za 22.689.517,00 kn ili 16,8 % zbog povećanja poreza na dohodak od nesamostalnog rada te povećanja prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 10.093.940,00 kn ili 220,5 % zbog uplate sredstava osiguravajućeg društva brodarara zbog štete nastale uslijed onečišćenja mora.

Vrijednosno značajnije smanjenje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na smanjenje pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 20.863.332,00 kn ili 19,3 % zbog smanjenja tekućih pomoći iz drugih proračuna.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu, odnose se na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija, pomoći, naknade za koncesije, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, lovozakupnine, prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, donacije te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 148.309.662,00 kn i čine 48,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 157.520.212,00 kn, a odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 141.152.929,00 kn i županijske poreze u iznosu 16.367.283,00 kn. U okviru poreza na dohodak sadržan je porez na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 25.925.418,00 kn. Županijski porezi ostvareni su od poreza na cestovna motorna vozila u iznosu 13.723.406,00 kn, poreza na plovila u iznosu 1.223.887,00 kn, poreza na nasljedstva i darove u iznosu 1.192.390,00 kn te poreza na automate za zabavne igre u iznosu 227.600,00 kn. Poslove utvrđivanja i naplate županijskih poreza, osim poreza na cestovna motorna vozila, obavlja Upravni odjel za proračun i financije, a poslove naplate poreza na cestovna motorna vozila, pravna osoba u čijem sastavu posluje stanica za tehnički pregled vozila.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 87.266.537,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 80.683.197,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 6.583.340,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći ostvarene su iz Državnog proračuna za izravnaje decentraliziranih funkcija u iznosu 55.671.194,00 kn, iz drugih proračuna (Ministarstva znanosti i obrazovanja za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola, jedinica lokalne samouprave za otplatu kreditnih obveza za projekt Županijskog centra za gospodarenje otpadom te za otplatu kreditnih obveza za izgradnju Opće bolnice Pula, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za projekt na temelju kojeg se osiguravaju bespovratna sredstva za zapošljavanje pomoćnika u nastavi za učenike s teškoćama u razvoju) u iznosu 19.412.960,00 kn, od međunarodnih organizacija i institucija i tijela Europske unije za projekte (projekt LIKE za očuvanje bioloških, kulturnih i estetskih vrijednosti krškog područja, projekt ALTERENERGY za promicanje energetske održivosti kroz integrirano i održivo upravljanje energetskim resursima, projekt REVITAS II za revitalizaciju istarskog zaleđa i turizma u istarskom zaleđu) u iznosu 7.661.130,00 kn te iz Državnog proračuna na temelju prijenosa sredstava Europske unije (za zapošljavanje pomoćnika u nastavi za učenike s teškoćama u razvoju te projekt 3D FOR VET za razvoj 3D kompetencija) u iznosu 2.671.332,00 kn.

Županija je u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnaja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. (Narodne novine 7/18) donijela odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za 2018. Prema Uredbi, planirani godišnji iznos za decentralizirane funkcije Županije iznosi 82.293.485,00 kn. Primljeno je ukupno 81.596.612,00 kn (pomoći izravnaja iz Državnog proračuna i iz dodatnog udjela u porezu na dohodak). Sredstva su utrošena u ukupnom iznosu 81.630.722,00 kn (za osnovno i srednje školstvo u iznosu 40.128.181,00 kn, zdravstvo u iznosu 20.591.247,00 kn, domove za starije i nemoćne osobe u iznosu 17.255.188,00 kn te socijalnu skrb i pomoći za ogrjev u iznosu 3.656.106,00 kn). S obzirom da je tijekom 2018. ostvaren manjak sredstava u iznosu 34.110,00 kn, u siječnju 2019. uplaćena je razlika s računa Državnog proračuna na račun Županije.



U ožujku 2019. nadležnim ministarstvima dostavljena su izvješća o utrošenim sredstvima.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 21.143.954,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 6.042.823,00 kn, koncesije na turističkom zemljištu (kampovi, hoteli i turistička naselja) u iznosu 5.430.609,00 kn, naknade za uporabu pomorskog dobra za male brodice u iznosu 2.435.229,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 1.164.492,00 kn, koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu 991.879,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 679.189,00 kn te lovozakupninu u iznosu 667.291,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 14.671.148,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihod od osiguravajućeg društva broдача zbog štete nastale uslijed onečišćenja mora u iznosu 9.737.512,00 kn, županijske upravne pristojbe za izdavanje dozvola u iznosu 2.817.750,00 kn te prihode od prodaje državnih biljega u iznosu 1.932.344,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni su u iznosu 5.827.955,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na povrat sredstava iz programa jamstvenog fonda u iznosu 4.680.000,00 kn, prihode ostvarene od pružanja usluga utvrđivanja i naplate poreza općinama i gradovima koje obavlja Upravni odjel za proračun i financije u iznosu 879.592,00 kn, prihode od provedenih postupaka ovrhe u iznosu 104.989,00 kn, te prihode od Lovačkog saveza (na temelju ugovora o namjenskom osiguranju sredstava za financiranje programa Fonda za razvoj poljoprivrede i agroturizma) u iznosu 50.000,00 kn. Sredstva jamstvenog fonda je u županijski proračun vratilo trgovačko društvo za provedbu razvojnih programa koje je bilo nositelj provedbe Programa jamstvenog fonda za prerađivačku industriju i inovacije u prerađivačkoj industriji, a Županija je navedena sredstva vratila u Državni proračun.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 226.864,00 kn i odnose se na pripadajući udio prihoda od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 20.795.695,00 kn. Odnose se na primitke od povrata zajmova za razvoj poljoprivrede danih prethodnih godina u iznosu 11.500.714,00 kn, primitke od zaduživanja (za financiranje kapitalnih projekata ulaganja u domove za starije osobe u iznosu 8.436.503,00 kn i izgradnju Županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 713.712,00 kn) u iznosu 9.150.215,00 kn te primitke od prodaje udjela u dva trgovačka društva u iznosu 144.766,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 306.536.125,00 kn, što je za 10.435.028,00 kn ili 3,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	26.518.920,00	27.552.801,00	103,9
2.	Materijalni rashodi	23.171.365,00	44.727.017,00	193,0
3.	Financijski rashodi	2.068.940,00	2.243.273,00	108,4
4.	Subvencije	10.728.517,00	12.096.810,00	112,8
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	135.216.075,00	142.631.048,00	105,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	13.181.221,00	14.587.217,00	110,7
7.	Ostali rashodi	31.115.041,00	32.368.785,00	104,0
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.960.950,00	8.810.545,00	73,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	42.140.068,00	21.518.629,00	51,1
	Ukupno	296.101.097,00	306.536.125,00	103,5
	Višak prihoda i primitaka	0,00	1.391.845,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	4.012.136,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju pomoći u iznosu 142.631.048,00 kn ili 46,5 %, materijalni rashodi u iznosu 44.727.017,00 kn ili 14,6 %, ostali rashodi u iznosu 32.368.785,00 kn ili 10,6 % i rashodi za zaposlene u iznosu 27.552.801,00 kn ili 9,0 %. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 59.256.474,00 kn i čine 19,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje materijalnih rashoda za 21.555.652,00 kn ili 93,0 % najvećim dijelom zbog rashoda za sanaciju Raškog zaljeva uslijed onečišćenja pogonskim gorivom u iznosu 20.988.878,00 kn. Znatno manje u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su izdaci za 20.621.439,00 kn ili 48,9 % jer tijekom 2018. nije bilo kratkoročnog zaduživanja te su u odnosu na prethodnu godinu znatno smanjeni izdaci za dionice i udjele u glavnici.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 27.552.801,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 21.679.190,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.729.186,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 2.144.425,00 kn. Iz županijskog proračuna se isplaćuju plaće za 180 zaposlenika, župana, zamjenika župana i dvije zamjenice župana koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 44.727.017,00 kn, a odnose se na rashode za usluge (telefona, pošte i prijevoza, tekućeg i investicijskog održavanja, promidžbe i informiranja, intelektualne, računalne i komunalne usluge, zakupnine i najamnine te druge usluge) u iznosu 36.798.557,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 4.619.661,00 kn, rashode za materijal i energiju (uredski i drugi materijal, energiju, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, sitni inventar i auto gume) u iznosu 2.122.351,00 kn, naknade troškova zaposlenima (prijevoz na posao i s posla, naknade za službena putovanja i stručno usavršavanje zaposlenika) u iznosu 993.605,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 192.843,00 kn.

U okviru drugih nespomenutih rashoda vrijednosno značajniji su naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava u iznosu 1.428.194,00 kn, naknade za pravo služnosti za izgradnju sustava navodnjavanja Červar Porat - Bašarinka u iznosu 1.003.793,00 kn i troškovi reprezentacije u iznosu 837.918,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji financijski rashodi odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu 1.924.354,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu 12.096.810,00 kn, a odnose se na subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 9.092.220,00 kn (za provedbu europskih projekata i programa i projekata trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Županije, potpore ustanovi za zapošljavanje osoba s invaliditetom čiji je suosnivač Županija) i subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu 3.004.590,00 kn (subvencioniranje kamata na odobrene poduzetničke kredite, kulturne programe, turističke manifestacije, udruženo oglašavanje posebnih programa destinacije, razvoj aktivnog turizma).

Pomoći su ostvarene u iznosu 142.631.048,00 kn, a odnose se na prijenose proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 120.683.804,00 kn (za rashode poslovanja u iznosu 93.791.555,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.780.033,00 kn, te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 8.112.216,00 kn), pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 9.028.680,00 kn, pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 7.190.856,00 kn (od čega su značajnija sredstva doznačena centrima za socijalnu skrb za materijalne rashode u iznosu 2.922.056,00 kn, sufinanciranje Dnevnog centra Veruda u iznosu 1.050.000,00 kn, sufinanciranje redovne djelatnosti Sveučilišta u Puli u iznosu 660.000,00 kn), pomoći na temelju prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 3.986.611,00 kn, pomoći inozemnim vladama u iznosu 1.094.065,00 kn, pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima Europske unije u iznosu 647.032,00 kn.

Ostvareni rashodi za pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 9.028.680,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu 6.891.503,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 2.137.177,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći doznačene su Ministarstvu gospodarstva, poduzetništva i obrta (povrat sredstava za provedbu Programa jamstvenog fonda za prerađivačku industriju i inovacije u prerađivačkoj industriji na temelju ugovora iz 2013.) u iznosu 4.680.000,00 kn, jedinicama lokalne samouprave za sajamsku promociju poljoprivrednih proizvoda u iznosu 680.000,00 kn, jedinicama lokalne samouprave za programe u kulturi u iznosu 429.000,00 kn i manifestacije u iznosu 180.000,00 kn na temelju javnih poziva u kojima su utvrđeni kriteriji dodjele sredstava.

Kapitalne pomoći doznačene su Gradu Pazinu za otplatu kredita za izgradnju sportske dvorane u iznosu 1.035.099,00 kn, općinskim proračunima za uređenje infrastrukturnih objekata i sufinanciranje projekata u iznosu 1.022.078,00 kn i Županijskoj upravi za ceste za održavanje ceste u iznosu 80.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu 14.587.217,00 kn, a odnose se na sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 12.308.575,00 kn, stipendije i školarine u iznosu 739.300,00 kn, sredstva za nabavu ogrjeva u iznosu 759.050,00 kn, pomoć osobama s invaliditetom u iznosu 665.579,00 kn, ostale naknade iz proračuna u novcu u iznosu 96.713,00 kn i pomoć obiteljima i kućanstvima u iznosu 18.000,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 32.368.785,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 22.093.785,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 6.800.000,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 3.475.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije isplaćene su Sportskoj zajednici Istarske županije u iznosu 2.813.700,00 kn, za poticanje razvoja poljoprivrede u iznosu 2.053.000,00 kn, srednjoj školi (Pazinski kolegij) za materijalne rashode u iznosu 1.885.019,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Istarske županije u iznosu 1.870.000,00 kn, za kulturne programe u iznosu 1.631.000,00 kn, udruzi vinogradara i vinara Vinistra u iznosu 800.000,00 kn, Društvu Crvenog križa Istarske županije u iznosu 795.700,00 kn, političkim strankama u iznosu 700.000,00 kn, Školskom sportskom savezu Istarske županije u iznosu 552.200,00 kn i Zajednici tehničke kulture u iznosu 398.700,00 kn.

Kapitalne donacije u iznosu 6.800.000,00 kn dane su lučkim upravama za izgradnju i obnavljanje lučke infrastrukture, a kapitalne pomoći u iznosu 3.475.000,00 kn dane su trgovačkom društvu za ruralni razvoj u vlasništvu Županije za podmirenje kreditnih obveza.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 8.810.545,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na izradu projektne dokumentacije u iznosu 2.318.983,00 kn, energetske obnovu i adaptaciju osnovne škole u Raši u iznosu 2.078.322,00 kn, nabavu opreme u iznosu 938.119,00 kn i obnovu ovojnice srednje škole u Labinu u iznosu 588.153,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova ostvareni su u iznosu 21.518.629,00 kn, a odnose se na dane zajmove poljoprivrednicima posredstvom Fonda za razvoj poljoprivrede i agroturizma u iznosu 15.362.228,00 kn, izdatke za povrat zajma za kreditiranje poljoprivrednika u Državni proračun Republike Hrvatske u iznosu 1.800.000,00 kn, otplatu zajma za izgradnju centra za gospodarenje otpadom Ministarstvu financija u iznosu 3.592.689,00 kn, kupnju udjela u društvu za gospodarenje otpadom u iznosu 713.712,00 kn i uplatu temeljnog kapitala trgovačkom društvu za gradnju, upravljanje i gospodarsko korištenje žičarom u iznosu 50.000,00 kn.

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 1.391.845,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 12.474.293,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 13.866.138,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 458.469.225,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2018.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	197.209.006,00	190.977.294,00	96,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	46.896.440,00	47.409.972,00	101,1
1.2.	Građevinski objekti	131.781.431,00	127.159.346,00	96,5
1.3.	Postrojenja i oprema	4.245.285,00	4.146.405,00	97,7
1.4.	Prijevozna sredstva	63.055,00	50.315,00	79,8
1.5.	Druga nefinancijska imovina	14.222.795,00	12.211.256,00	85,9
2.	Financijska imovina	277.878.539,00	267.491.931,00	96,3
2.1.	Novčana sredstva	19.532.417,00	33.401.696,00	171,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	16.171.345,00	13.521.591,00	83,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	82.386.896,00	72.972.575,00	88,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	129.608.243,00	130.227.189,00	100,5
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	24.564.723,00	12.041.231,00	49,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	5.614.915,00	5.327.649,00	94,9
	Ukupno imovina	475.087.545,00	458.469.225,00	96,5
3.	Obveze	100.032.739,00	113.607.844,00	113,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	17.496.138,00	27.363.192,00	156,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.254.183,00	3.204.708,00	98,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	79.282.418,00	83.039.944,00	104,7
4.	Vlastiti izvori	375.054.806,00	344.861.381,00	91,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	475.087.545,00	458.469.225,00	96,5
	Izvanbilančni zapisi	173.161.882,00	521.255.934,00	301,0

Stanje nefinancijske imovine koncem godine iskazano je u vrijednosti 190.977.294,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, manje je za 6.231.712,00 kn ili 3,2 %. Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost poslovnih objekata (zdravstveni objekti, objekti osnovnih i srednjih škola) u iznosu 69.098.642,00 kn, ostalih građevinskih objekata (sustav za navodnjavanje) u iznosu 58.061.004,00 kn, građevinskog zemljišta u iznosu 47.409.972,00 kn, ulaganja u prostorne planove i tehničku dokumentaciju u iznosu 4.704.102,00 kn, ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja (ulaganja u zgrade u vlasništvu jedinica lokalne samouprave i u ostala prava) u iznosu 2.908.214,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 2.663.862,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici koncem 2018. iskazani su u iznosu 130.227.189,00 kn, a odnose se na vrijednost dionica i udjela u temeljnom kapitalu 14 trgovačkih društava (deset trgovačkih društava izvan javnog sektora i četiri trgovačka društva u javnom sektoru). Koncem 2018. vrijednost dionica i udjela veća je za 618.946,00 kn ili 0,5 % u odnosu na početak godine. Tijekom 2018. povećana je vrijednost temeljnog kapitala u trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom u suvlasništvu Županije u iznosu 713.712,00 kn te je na temelju odluke županijske skupštine uplaćen osnivački udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za gradnju, upravljanje i gospodarsko korištenje žičarom u iznosu 50.000,00 kn. Nadalje, tijekom 2018. prodani su udjeli u dva trgovačka društva u iznosu 144.766,00 kn.

Potraživanja su koncem 2018. iskazana u iznosu 88.148.750,00 kn i manja su za 21.494.771,00 kn ili 19,6 % od potraživanja iskazanih početkom godine. Odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu 72.972.575,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.041.231,00 kn te ostala potraživanja (potraživanja za naknade koja se refundiraju) u iznosu 3.134.944,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 33.111.934,00 kn, a do svibnja 2019. naplaćena su u iznosu 5.368.576,00 kn ili 16,2 % dospjelih potraživanja. Naplatu prihoda obavlja Županija, osim prihoda od koncesije na turističko zemljište i naknade za uporabu pomorskog dobra za male brodice koju obavljaju nadležna Ministarstva te prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske koju obavljaju jedinice lokalne samouprave na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 2.291.007,00 kn upućivane su opomene, pokrenuti su postupci prisilne naplate (u 2018. i ranijih godina) za potraživanja u iznosu 9.181.200,00 kn, te se vode sudski sporovi za potraživanja u iznosu 7.431.856,00 kn. Do znatnog smanjenja ukupnih potraživanja došlo je zbog evidentiranja ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s odredbom članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18). Obračunani ispravak vrijednosti potraživanja koncem godine iznosi 23.980.186,00 kn, a odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 13.090.603,00 kn i dane zajmove u iznosu 10.889.583,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od pomoći od međunarodnih organizacija i tijela Europske unije u iznosu 6.408.335,00 kn, potraživanja za naknade za upotrebu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti u iznosu 4.845.714,00 kn, potraživanja za zatezne kamate i kamate na oročena sredstva u iznosu 4.806.969,00 kn (vrijednosno najznačajnija se odnose na potraživanja za zatezne kamate po danim zajmovima za kreditiranje programa iz područja poljoprivrede u iznosu 4.154.955,00 kn), potraživanja za kamate na dane zajmove u iznosu 4.767.787,00 kn, potraživanja za županijske poreze u iznosu 4.058.036,00 kn i druga potraživanja u iznosu 244.993,00 kn.

Depoziti i jamčevni polozi su koncem 2018. iskazani u iznosu 10.386.647,00 kn. Vrijednosno značajniji depoziti odnose se na dugoročne depozite dane društvu za provedbu razvojnih programa u iznosu 5.198.605,00 kn za realizaciju programa poticanja razvoja obrta, malog i srednjeg poduzetništva te Fondu za razvoj poljoprivrede i agroturizma u iznosu 1.006.209,00 kn za financiranja poljoprivrednih programa. Jamčevni polog je iskazan u iznosu 3.876.900,00 kn, a odnosi se na sredstva doznačena od Ministarstva gospodarstva na temelju ugovora zaključenog u svibnju 2014. za provedbu Programa jamstvenog fonda za prerađivačku industriju i inovacije u prerađivačkoj industriji. Ugovorom je utvrđeno da je Županija obvezna iskoristena sredstva jamstvenog fonda vratiti na račun Državnog proračuna istekom roka depozita koji traje do lipnja 2025. Županija je sredstva doznačila društvu za provedbu razvojnih programa koje je bilo nositelj provedbe spomenutog Programa. Prema pisanom obrazloženju, navedena sredstva su na dan 31. prosinca 2018. neiskorištena i deponirana kod poslovne banke, a oglas za mogućnost korištenja kreditne linije je otvoren i objavljen na mrežnim stranicama društva nositelja Programa.

Obveze koncem 2018. iznose 113.607.844,00 kn i veće su za 13.575.105,00 kn ili 13,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 27.363.192,00 kn, kredite i zajmove u iznosu 83.039.944,00 kn te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.204.708,00 kn.

Obveze Županije iznose 113.593.253,00 kn, a obveze vijeća nacionalnih manjina i predstavnika nacionalnih manjina iznose 14.591,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 11.986.446,00 kn ili 10,6 % ukupnih obveza.

Dospjele obveze u iznosu 725.180,00 kn podmirene su do svibnja 2019. a dospjele obveze u iznosu 11.261.266,00 kn, koje se odnose na obveze za sanaciju Raškog zaljeva podmirene su sredstvima osiguravajućeg društva brodara u rujnu 2019.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 83.039.944,00 kn, odnose se na zaduživanje u prethodnim godinama kod Ministarstva financija za izgradnju Županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 67.112.205,00 kn, kod poslovne banke za financiranje kapitalnog projekta ulaganja u domove za starije osobe u iznosu 14.127.739,00 kn te na obveze prema Ministarstvu poljoprivrede za kreditiranje programa iz područja poljoprivrede (koji se otplaćuje do konca 2019.) u iznosu 1.800.000,00 kn. Županija je koncem 2018., uz pribavljenu suglasnost Vlade Republike Hrvatske, zaključila ugovor o dugoročnom kreditu s poslovnim bankom za financiranje ulaganja u objekte društvene infrastrukture (adaptacija i opremanje tri škole i dva doma za starije i nemoćne osobe) u ukupnom iznosu 65.000.000,00 kn. U 2018. nije započela realizacija kredita.

Izvanbilančni zapisi, iskazani koncem 2018. u iznosu 521.255.934,00 kn, odnose se na dane suglasnosti za zaduživanja u iznosu 202.755.190,00 kn, primljene instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice, mjenice, hipoteke na pokretnini, fiducij na nekretnini, garancija banke) u iznosu 175.310.977,00 kn, dane instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice i mjenice) u iznosu 124.450.000,00 kn, potencijalne obveza po sudskim sporovima u iznosu 18.739.763,00 kn te na procijenjenu vrijednost četiri zgrade u vlasništvu jedinica lokalne samouprave koje Županija koristi bez obveze plaćanja naknade u vrijednosti 4,00 kn. Suglasnosti su dane ustanovama u zdravstvu u iznosu 175.033.843,00 kn, trgovačkom društvu za proizvodnju i distribuciju plina u suvlasništvu Županije u iznosu 14.677.841,00 kn, lučkim upravama u iznosu 8.812.823,00 kn, trgovačkom društvu za ruralni razvoj u vlasništvu Županije u iznosu 2.740.110,00 kn te visokoobrazovnoj ustanovi u iznosu 1.490.573,00 kn.

## **Javna nabava**

Županija je donijela i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavila plan i izmjene plana nabave za 2018. te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Posljednjim izmjenama plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 44.969.104,00 kn.

Prema godišnjem statističkom izvješću za 2018., po provedenim otvorenim postupcima javne nabave zaključeno je 17 ugovora za nabavu u ukupnoj vrijednosti 32.994.998,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Za isporuku roba zaključena su tri ugovora u vrijednosti 21.073.436,00 kn, za izvođenje radova dva ugovora u vrijednosti 7.410.078,00 kn i pružanje usluga 12 ugovora u vrijednosti 4.511.484,00 kn. Nadalje, jednostavnim nabavama nabavljene su usluge u vrijednosti 8.301.516,00 kn, robe u vrijednosti 2.288.663,00 kn i radovi u vrijednosti 165.202,00 kn odnosno u ukupnom iznosu 10.755.381,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). U 2018. provedena su dva postupka zajedničke nabave za Županiju i proračunske korisnike (nabava loživog ulja i opskrba električnom energijom).

### III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 3. travnja do 19. studenoga 2019.

#### Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja Županije.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o lovstvu (Narodne novine 140/05, 75/09, 14/14, 21/16 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 41/16 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 67/16 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 62/17)
7. Zakon o lovstvu (Narodne novine 99/18)
8. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
9. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
10. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
11. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)



12. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
13. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18)
14. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
15. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15)
16. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 - pročišćeni tekst i 94/17 - ispravak)
17. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
18. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16)
19. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
20. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (travanj 2017.)
21. Uputa o postupanju u provedbi postupka nabave roba, radova ili usluga (prosinac 2017.)
22. Pravilnik o unutarnjem redu Službe za unutarnju reviziju (srpanj 2014., siječanj 2015., rujan 2016. i listopad 2017.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Županije. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Županije. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2018.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. nisu utvrđene nepravilnosti, a dana je preporuka koja se odnosi na rashode u dijelu kapitalnih pomoći.

### 1. Rashodi

- 1.1. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 306.536.125,00 kn, što je za 10.435.028,00 kn ili 3,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju pomoći u iznosu 142.631.048,00 kn ili 46,5 %, materijalni rashodi u iznosu 44.727.017,00 kn ili 14,6 %, ostali rashodi u iznosu 32.368.785,00 kn ili 10,6 % i rashodi za zaposlene u iznosu 27.552.801,00 kn ili 9,0 %.

U okviru kapitalnih pomoći unutar općeg proračuna ostvareni su rashodi za pomoći jedinicama lokalne samouprave za uređenje infrastrukturnih objekata i izradu projektne dokumentacije u iznosu 913.000,00 kn. Jedinicama lokalne samouprave doznačena su sredstva na temelju zahtjeva i odluka župana. Javni poziv odnosno natječaj za dodjelu sredstava nije proveden. Županija nije donijela akt kojim bi utvrdila uvjete koje moraju ispunjavati jedinice lokalne samouprave za dodjelu kapitalnih donacija, odnosno nije utvrdila način, kriterije i mjerila za dodjelu sredstava jedinicama lokalne samouprave za uređenje infrastrukturnih objekata i izradu projektne dokumentacije.

***Državni ured za reviziju predlaže donijeti akt kojim bi se utvrdili uvjeti koje moraju ispunjavati jedinice lokalne samouprave, odnosno način, kriteriji i mjerila za ostvarenje sredstava iz županijskog proračuna za uređenje infrastrukturnih objekata i izradu projektne dokumentacije.***

- 1.2. *Županija je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju da donese akt kojim bi se utvrdili uvjeti koje moraju ispunjavati jedinice lokalne samouprave, odnosno način, kriteriji i mjerila za ostvarivanje sredstava iz županijskog proračuna.*

## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Županije za 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Županija postupila prema preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2015.	Radi efikasnijeg upravljanja financijskim sredstvima, preporučeno je ustrojiti riznicu kao sustav upravljanja proračunskim sredstvima Županije i njenih korisnika.	2018./2019.	nije provedeno
2.	Prihodi i primici	2015.	Donijeti proceduru za naplatu prihoda.	prosinac 2016.	djelomično provedeno
3.	Javna nabava	2015.	Utvrđiti istovrsne predmete nabave za osnovne i srednje škole, domove za starije i nemoćne osobe i zdravstvene ustanove, te ukoliko se ocijeni opravdanim, za navedene predmete nabave provoditi objedinjenu javnu nabavu.	2017./2018.	provedeno
4.	Rashodi i izdaci	2015.	Utvrđiti vrste rashoda trgovačkog društva za ruralni razvoj u vlasništvu Županije koji će se financirati iz proračuna, kako bi bilo razvidno koji su ciljevi financiranja te način praćenja utroška sredstava.	2016.	djelomično provedeno

Obrazloženje dane preporuke koje nije provedena i preporuka koje su djelomično provedene daje se u nastavku.

- U vezi s preporukom za donošenje procedure za naplatu prihoda, u 2017. donesena je Procedura za naplatu potraživanja za porezne prihode, u 2018. donesena je Procedura za praćenje i naplatu dospjelih potraživanja od naknada za koncesije te u 2019. Procedura za praćenje i naplatu dospjelih potraživanja s osnova zakupa prava lova u zajedničkim otvorenim lovištima na razini Istarske županije. Procedura za naplatu potraživanja za dane zajmove poljoprivrednicima putem Fonda za razvoj poljoprivrede i agroturizma nije donesena.
- Trgovačkom društvu za ruralni razvoj u vlasništvu Županije u 2018. doznačeno je 4.985.000,00 kn za provedbu primjenjivog istraživanja i razvoj istraživačke infrastrukture u sklopu Mjera za unapređenje poljoprivredne proizvodnje i drugih djelatnosti u ruralnom prostoru u 2018. Način praćenja utroška sredstava utvrđen je ugovorom i trgovačko društvo je Županiji dostavljalo izvješća o utrošku sredstava.

Međutim, ugovorom nije utvrđeno koji će se rashodi financirati iz navedenih sredstava, što je potrebno ugovoriti radi praćenja njihovog namjenskog korištenja.

**Županija je i nadalje u obvezi postupati prema preporukama Državnog ureda za reviziju, koje nisu u cijelosti provedene.**

- 1.2. *Županija je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju vezano za ustrojavanje riznice te obrazlaže da je još 2013. prepoznala važnost i potrebu uspostavljanja riznice kao objedinjenog sustava upravljanja financijama proračunskih korisnika. Postojeći računovodstveni sustav je u 2014. zamijenjen novim ali nije pružio očekivane rezultate te se tijekom 2019. počelo s traženjem novih rješenja. U skladu sa zakonskim promjenama, poslovi Ureda državne uprave se početkom 2020. prenose županijama. Obzirom na obuhvat promjena (preuzimanje djelatnika i opreme) tijekom 2020. Županija neće moći provoditi značajnije promjene na procesu uvođenja riznice te se navedeno namjerava intenzivirati u 2021. Županija je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju da donese Proceduru naplate potraživanja za dane zajmove poljoprivrednicima putem Fonda za razvoj poljoprivrede i agroturizma. Navodi da se naplata potraživanja trenutno provodi u skladu s odredbama Pravilnika o radu Fonda. Županija prati naplatu odobrenih sredstava te je ugovorena usluga s odvjetničkim uredom koji zastupa Županiju u svim fazama prisilne naplate potraživanja. Županija je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju da detaljnije utvrdi ciljeve financiranja i način praćenja utroška sredstava u budućim ugovorima s trgovačkim društvom za ruralni razvoj.*