



REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA
URED UNUTARNJE REVIZIJE

KLASA: 470-03/18-05/2
URBROJ: 2170/1-12/1-19-27
Rijeka, 19. prosinca 2019. godine

**INFORMACIJA O IZVJEŠĆU DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU O
OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI PRIMORSKO-GORANSKE
ŽUPANIJE ZA 2018. GODINU**

Voditeljica Ureda unutarnje revizije

Tamara Carević-Baraba, dipl.oec.

BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Županije za 2018. godinu u svim značajnim odrednicama obavljeno je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u Revizijskom izvješću.

Župan je u Očitovanju na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji prihvatio činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Županije za 2018.

U pravitku materijala dostavlja se:

1. Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Primorsko-goranske županije za 2018.
2. Očitovanje na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji

III. PRIJEDLOG ZAKLJUČKA

Na temelju članka 52. točke 23. Statuta Primorsko-goranske županije ("Službene novine" broj 23/09, 9/13 i 25/13 - pročišćeni tekst, 5/18 i 8/18 – pročišćeni tekst) i članka 25. stavak 1. Poslovnika o radu Župana Primorsko-goranske županije ("Službene novine" broj 23/14, 16/15, 3/16 i 19/16- pročišćeni tekst) Župan Primorsko-goranske županije, dana _____ 2019. godine, donio je

Z a k l j u č a k

1. Prihvaća se Informacija o Izvješću Državnog ureda za reviziju o obavljenoj financijskoj reviziji Primorsko-goranske županije za 2018. godinu.
2. Utvrđuje se da je Državni ured za reviziju u Izvješću Državnog ureda za reviziju o obavljenoj financijskoj reviziji Primorsko-goranske županije za 2018. godinu, o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izrazio bezuvjetna mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/19-02/37
URBROJ: 613-10-19-7

Rijeka, 17. prosinca 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PRIMORSKO-GORANSKE 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	5
	Javna nabava	16
III.	REVIZIJA ZA 2018.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2018.	20
	Provedba naloga i preporuka	21

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Primorsko-goranske 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 i 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 i 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.

M
111
P

II. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Županija je ustrojena na temelju odredbi 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, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15 - ispravak i 123/17) i 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) kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Obuhvaća 14 gradova i 22 općine s ukupno 296 195 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Županija je razvrstana u četvrtu skupinu jedinica područne (regionalne) samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti veća od 125,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Prema odredbi članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, Županija 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, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje Županije izvan područja velikoga grada te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Županije ustrojeni su ured Županije, deset upravnih odjela i ured unutarnje revizije s ukupno 216 zaposlenih. Ured unutarnje revizije ima dva zaposlenika. Županija ima 86 proračunskih korisnika. U proračunu se osiguravaju sredstva za plaće, materijalne rashode i rashode za nabavu nefinancijske imovine za 16 proračunskih korisnika (sedam ustanova u zdravstvu, tri ustanove u kulturi, dvije javne ustanove, regionalnu energetska agenciju, regionalnu razvojnu agenciju, centar za poljoprivredu i ruralni razvoj te centar za rehabilitaciju) u kojima je koncem godine bilo 2 041 zaposlenik, a iz decentraliziranih sredstava financira rashode za 70 korisnika (32 osnovne škole, 30 srednjih škola, četiri učenička doma i četiri doma za starije osobe) u kojima koncem godine ima ukupno 3 300 zaposlenika. U okviru decentraliziranih sredstava Županija osigurava sredstva za klasičnu gimnaziju i ženski učenički dom koji nisu korisnici županijskog proračuna i čiji su osnivači vjerske zajednice.

Županija ima ustrojenu riznicu u koju su u 2018. bili uključeni svi proračunski korisnici osim zdravstvenih ustanova i jednog doma za starije osobe, koji podatke o svim ostvarenim prihodima i primicima te rashodima i izdacima unose periodično u sustav riznice.

Županija ima udjele u deset trgovačkih društava u kojima je vlasnik ili suvlasnik (udjel u glavnici temeljnih kapitala se kreće od 0,03 % do 100,0 %). Osnivač je ljekarne i zaklade sveučilišta, a izvanproračunski korisnik je Županijska uprava za ceste Primorsko-goranske županije.

Županijska skupština ima 46 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Zlatko Komadina.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te dvije izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 869.675.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2018., prihodi i primici planirani su u iznosu 856.457.464,00 kn, što je za 13.217.536,00 kn ili 1,5 % manje od planiranih proračunom, a rashodi i izdaci u iznosu 904.035.000,00 kn, što je za 34.360.000,00 kn ili 4,0 % više od planiranih proračunom. Planirano je korištenje viška prihoda i primitaka Županije i proračunskih korisnika iz ranijih godina u iznosu 48.166.940,00 kn i pokriće manjka proračunskih korisnika iz ranijih godina u iznosu 589.404,00 kn.

U skladu s odredbom člana 39. Zakona o proračunu, donesene su projekcije za 2019. i 2020. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2019. u iznosu 852.300.000,00 kn, te za 2020. u iznosu 800.000.000,00 kn.

Odredbama članka 29. Odluke o izvršavanju proračuna dana je mogućnost da Župan može, na zahtjev pročelnika upravnog tijela odobriti preraspodjelu sredstava na proračunskim stavkama unutar pojedinog razdjela ili između pojedinih razdjela, s time da umanjene pojedine stavke ne može biti veće od 5,0 %. Iznimno, ako to odobri Župan, preraspodjela sredstava može se izvršiti najviše do 15,0 %, ako se time osigurava povećanje sredstava županijskog učešća planiranih u proračunu za financiranje projekata koji se sufinanciraju iz sredstava Europske unije. Nakon donošenja drugih izmjena i dopuna proračuna odobrene su preraspodjele u skladu s odredbama odluke o izvršavanju proračuna, kojima su pojedine stavke umanjene, dok su druge povećane za isti iznos, tako da se visina proračuna nije mijenjala. O preraspodjeli sredstava izvještava se predstavničko tijelo u okviru polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna.

Prema podacima iz godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2018., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 832.686.810,00 kn, što je za 23.770.654,00 kn ili 2,8% manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 840.880.252,00 kn, što je za 63.154.748,00 kn ili 7,0 % manje od planiranih. Korišten je dio planiranog konsolidiranog viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 8.193.442,00 kn i za pokriće manjka proračunskih korisnika iz ranijih godina u iznosu 589.404,00 kn te preneseni konsolidirani višak iz ranijih godina raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 39.384.094,00 kn.

Županija je donijela Plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja planirane od 2018. do 2020. po programima i godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun. Kao ciljevi razvoja utvrđeni su: razvoj konkurentnog i održivog gospodarstva, jačanje regionalnih kapaciteta i ravnomjerni razvoj te razvoj ljudskih potencijala i povećanje kvalitete života. Planom razvojnih programa planirana su ulaganja za 2018. u iznosu 832.278.854,00 kn, a ostvarena su u iznosu 776.225.200,00 kn, što je za 56.053.654,00 kn ili 6,7 % manje od plana. Vrijednosno značajniji program se odnosi sigurnost zdravlja i prava na zdravstvene usluge u iznosu 372.663.224,00 kn, zakonski standard ustanova socijalne skrbi u iznosu 58.503.396,00 kn, programe iznad zakonskog standarda osnovnoškolskih ustanova u iznosu 50.936.383,00 kn, zakonski standard ustanova osnovnog školstva u iznosu 47.213.370,00 kn i investicije u zdravstvenu infrastrukturu u iznosu 46.671.268,00 kn.

Proračun, izmjene i dopune proračuna te godišnji izvještaj o izvršenju proračuna 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. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži izvještaj o provedbi plana razvojnih programa Županije i proračunskih korisnika.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći 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 su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama 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 357.977.313,00 kn, što je za 36.271.966,00 kn ili 11,3 % 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	185.721.847,00	218.995.435,00	117,9
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	103.492.639,00	98.698.600,00	95,4
3.	Prihodi od imovine	22.745.798,00	20.597.445,00	90,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	7.433.255,00	6.767.898,00	91,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	150.505,00	0,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	305.729,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	133.629,00	821.212,00	614,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.027.674,00	11.790.994,00	581,5
	Ukupno	321.705.347,00	357.977.313,00	111,3

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu 218.995.435,00 kn ili 61,2 %, prihodi od pomoći u iznosu 98.698.600,00 kn ili 27,6 %, prihodi od imovine u iznosu 20.597.445,00 kn ili 5,8 % i primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 11.790.994,00 kn ili 3,3 % ukupnih prihoda i primitaka.

Svi drugi prihodi (od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, od prodaje nefinancijske imovine te kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda) iznose 7.894.839,00 kn ili 2,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su povećani prihodi od poreza za 33.273.588,00 kn ili 17,9 % zbog značajnijeg povećanja prihoda od poreza na dohodak na temelju Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018. Isto tako, u odnosu na prethodnu godinu primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su više za 9.763.320,00 kn ili 481,5 % zbog zaduživanja za energetska obnova zgrada osnovnih škola te prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 687.583,00 kn ili 514,5 % zbog donacije lovačkih trofeja, koje je Županija imala u svom vlasništvu.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, pomoći, naknada za koncesije na pomorskom dobru, naknade za upotrebu pomorskog dobra (brodice), naknade za utvrđivanje granica pomorskog dobra, prihode od koncesija za obavljanje javne zdravstvene službe, prihode od koncesija za turističko zemljište, prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, lovozakupnine i koncesije za pravo na lov, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, prihode od prodaje nefinancijske imovine, primitke od zaduživanja, naknade štete od osiguravatelja te namjenska prenesena sredstva iz prethodne godine. Ostvareni su u iznosu 171.556.265,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 47,9 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 218.995.435,00 kn. Odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 199.008.476,00 kn (udjel Županije u porezu na dohodak ostvaren na njenom području u iznosu 158.756.022,00 kn i dodatni udjel u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 40.252.454,00 kn) i županijske poreze u iznosu 19.986.959,00 kn (porez na cestovna motorna vozila u iznosu 18.316.273,00 kn, plovne objekte u iznosu 782.328,00 kn, nasljedstva i darove u iznosu 666.715,00 kn i porez na automate za zabavne igre u iznosu 221.643,00 kn).

Uredbom o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. (Narodne novine 7/18), na Županiju je prenesena obveza financiranja decentraliziranih funkcija u ukupnom iznosu 98.642.071,00 kn, od čega za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba u djelatnosti osnovnog školstva u iznosu 32.350.088,00 kn, srednjeg školstva i učeničkih domova u iznosu 26.685.519,00 kn, zdravstva u iznosu 23.031.364,00 kn, domova za starije i nemoćne osobe u iznosu 11.664.000,00 kn te socijalne skrbi u iznosu 4.911.100,00 kn. Kriteriji i mjerila za osiguravanje minimalnog financijskog standarda u 2018. utvrđeni su odlukama Vlade Republike Hrvatske na temelju kojih je Županija za 2018. donijela vlastite odluke o kriterijima, mjerilima te načinu financiranja decentraliziranih funkcija u okvirima prenesenih obveza i utvrdila prioritete za kapitalna ulaganja. Županija je u 2018. za financiranje navedenih decentraliziranih funkcija ostvarila prihode u iznosu 98.929.736,00 kn (u okviru pomoći ukupno 58.550.956,00 kn - prije povratka u proračun zbog manje stvorenih obveza te više ostvarenih prihoda, u okviru poreza 40.252.454,00 kn i od podmirenja duga iz ranije godine 126.326,00 kn). Za propisane namjene u 2018. je utrošeno 98.562.907,00 kn (osnovne škole 32.328.319,00 kn, srednje škole i učenički domovi 26.705.556,00, zdravstvene ustanove 23.031.362,00 kn, domovi za starije i nemoćne osobe 11.664.000,00 kn te socijalna skrb i pomoć korisnicima koji se griju na drva 4.833.670,00 kn), a 102.247,00 kn je preneseno za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva u 2019.

MM

R

Više ostvarena sredstva od ostvarenih obveza i više ostvarena sredstva od utvrđenog minimalnog standarda po rashodima u iznosu 238.771,00 kn su u veljači 2019. uplaćena u državni proračun. Razlika u iznosu od 25.811,00 kn odnosi se na više utrošena sredstva od doznačenih u 2017. godini.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 98.698.600,00 kn. Odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 58.438.511,00 kn (tekuće pomoći za materijalne rashode i kapitalne pomoći za nabavu nefinancijske imovine), pomoći iz drugih proračuna u iznosu 19.410.693,00 kn, pomoći temeljem prijenosa sredstava EU u iznosu 16.589.218,00 kn, pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela Europske unije u iznosu 4.186.890,00 kn, pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 47.908,00 kn te pomoći prijenosa između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu 25.380,00 kn. Županija je u 2018. sudjelovala u 19 projekata sufinanciranih iz fondova Europske unije i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU. Ukupna ugovorena vrijednost navedenih projekata (u dijelu koji se odnosi na Županiju) iznosi 112.959.039,00 kn.

U skladu s Uputom Ministarstva financija za planiranje i računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda sredstva EU, primljena sredstva evidentirana su kao obveze za predujmove iz sredstava EU, a u trenutku nastanka rashoda (razmjerno visini stvorenih rashoda) priznati su prihodi od pomoći temeljem prijenosa sredstava EU smanjenjem obveza za predujmove iz sredstava EU. U slučajevima kada je ugovorima o provođenju projekta predviđeno da se rashodi projekta podmiruju prije doznake sredstava iz Europske unije (predfinanciranje) u poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja za sredstva EU koja pokazuju koliko se sredstava očekuje.

U 2018. ostvareni su prihodi iz fondova Europske unije i od pomoći temeljem prijenosa sredstava EU u iznosu 20.776.107,00 kn, a rashodi u iznosu 21.898.377,00 kn. U 2018. Županija je ostvarila 8.269.123,00 kn predujmova za provedbu projekata Europske unije. Koncem godine potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU iznose 5.239.697,00 kn, potraživanja od institucija i tijela Europske unije iznose 3.493.095,00 kn te obveze za primljene predujmove iznose 61.614,00 kn.

Vrijednosno značajnije pomoći iz drugih proračuna ostvarene su od Ministarstva znanosti i obrazovanja za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 8.857.095,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije te proračuna jedinica lokalne samouprave za projekt Energetske obnove zgrada osnovnih škola u iznosu 6.010.026,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 20.597.445,00 kn ostvareni su od nefinancijske imovine u iznosu 17.404.995,00 kn, financijske imovine u iznosu 3.189.592,00 kn i od kamata na dane zajmove u iznosu 2.858,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su od naknada za koncesije u iznosu 14.377.675,00 kn (naknada za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 7.039.823,00 kn, za uporabu pomorskog dobra u iznosu 4.057.366,00 kn (naplaćuje ministarstvo nadležno za pomorstvo u korist proračuna županije na čijem je području brodica ili jahta upisana u očevidnik brodica odnosno upisnik jahti), za obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu 1.539.983,00 kn, za turističko zemljište u kampovima u iznosu 1.133.551,00 kn, na vodama i javnom vodnom dobru u iznosu 254.317,00 kn, za pravo na lov u iznosu 220.256,00 kn i za distribuciju plina u iznosu 132.379,00 kn), lovozakupnine u iznosu 1.361.573,00 kn i naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 1.373.341,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od financijske imovine odnose se na prihode ostvarene od uplate dijela dobiti zdravstvene ustanove koja se bavi opskrbom lijekova, a kojoj je osnivač Županija u iznosu 2.000.000,00 kn, od uplate dijela dobiti od trgovačkog društva u suvlasništvu Županije koje se bavi održavanjem cesta u iznosu 704.850,00 kn i kamata na depozite po viđenju u iznosu 466.747,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi ostvareni su od prodaje državnih biljega u iznosu 3.623.879,00 kn i županijskih upravnih pristojbi i naknada u iznosu 3.090.672,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na iskazanu vrijednost doniranih lovačkih trofeja Hrvatskom lovačkom savezu u iznosu 791.750,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 11.790.994,00 kn odnose se na primitke od zaduživanja za kapitalni projekt Energetske obnove zgrada osnovnih škola (osam osnovnih škola) na području Županije u iznosu 10.935.000,00 kn, primitke od prodaje dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru u iznosu 524.588,00 kn, povrata zajmova danih tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora u iznosu 311.391,00 kn, primitke od zaduživanja kod Ministarstva financija za izgradnju Županijskog centra za gospodarenje otpadom Marinščina u iznosu 10.167,00 kn i povrat glavnice danih zajmova obrtnicima u iznosu 9.848,00 kn.

Odluku o zaduživanju za kapitalni projekt Energetske obnove zgrada osnovnih škola donijela je županijska skupština koncem travnja 2018., a od Ministarstvu financija dobivena je suglasnost za zaduživanje. Nakon pregleda i ocjene dostavljenih inicijalnih ponuda tri banke u pregovaračkom postupku u skladu s kriterijem najniže cijene zaključen je ugovor s poslovnom bankom o dugoročnom kreditu. Ugovor je zaključen u srpnju 2018. u iznosu 11.635.000,00 kn na rok od šest godina uz redovnu godišnju fiksnu kamatnu stopu u visini 1,69 %. U 2018. iskorišteno je 10.935.000,00 kn kreditnih sredstava. Prva rata kredita dospjela je na naplatu koncem rujna 2019.

Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru odnose se na prihode od prodaje poslovnih udjela u trgovačkom društvu za održavanje cesta u suvlasništvu Županije u iznosu 458.974,00 kn i prodaje dionica u trgovačkom društvu za vodogradnju u iznosu 65.614,00 kn, na temelju programa privatizacije iz prethodnih godina. Županija više na posjeduje dionice društva za vodogradnju, ali je bila vlasnik društva kada je počela privatizacija. Poslove ugovaranja, naplate i evidencije prodaje udjela i dionica navedenih trgovačkih društava obavljaju spomenuta društva na temelju zaključenih ugovora sa Županijom.

Primici od povrata zajmova danih tuzemnim kreditnim institucijama izvan javnog sektora ostvareni su u iznosu 311.391,00 kn od poslovne banke i to od povrata dijela garantnog depozita u iznosu 120.957,00 kn i od otpisa dijela potraživanja prema navedenoj banci za ostatak garantnog depozita u iznosu 190.434,00 kn. Prema županijskom programu za kreditiranje poduzetništva pravnoj osobi (obrt) je bio odobren dugoročni zajam koji nije vraćen. Nad navedenim obrtom proveden je ovršni postupak. Kako banka nije bila u mogućnosti naplatiti u cijelosti potraživanja donijeta je odluka o otpisu potraživanja prema banci za dio garantnog depozita.

Ministarstvo financija doznačilo je Županiji 10.167,00 kn iz zajma Europske investicijske banke odobrenog 2012. za IPA projekt izgradnje Županijskog centra za gospodarenje otpadom Marinščina (za plaćanje po ugovoru obavljene usluge nadzora radova). Navedena sredstva su prenesena trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom uz povećanje udjela Županije u navedenom Centru. Projekt izgradnje Centra za gospodarenje otpadom sufinancira se iz navedenog zajma Europske investicijske banke u iznosu 2.290.149,63 EUR kunske protuvrijednosti. Rok vraćanja zajma je 25 godina uključujući početak od pet godina. Do konca 2018. je iskorišteno 1.843.599,56 EUR odnosno 13.993.143,00 kn. Sredstva zajma se koriste na temelju vjerodostojne dokumentacije o obavljenim uslugama. Prema napatku navedenog Ministarstva iz studenoga 2012. doznačena sredstva se evidentiraju kao primitak namjenskih zajmova, a budući da će Županijski centar biti u imovini trgovačkog društva za gospodarenje otpadom, prijenos sredstava evidentira se kao dionice i udjeli u glavnici.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 361.098.353,00 kn, što je za 45.594.965,00 kn ili 14,5 % 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	37.715.931,00	38.408.314,00	101,8
2.	Materijalni rashodi	45.747.403,00	53.019.919,00	115,9
3.	Financijski rashodi	682.794,00	663.152,00	97,1
4.	Subvencije	12.018.634,00	10.155.468,00	84,5
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	160.825.891,00	162.539.060,00	101,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	11.062.074,00	10.959.477,00	99,1
7.	Ostali rashodi	37.369.829,00	40.033.701,00	107,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	9.007.530,00	44.609.424,00	495,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.073.302,00	709.838,00	66,1
	Ukupno	315.503.388,00	361.098.353,00	114,5
	Višak prihoda i primitaka	6.201.959,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	3.121.040,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima i izdacima imaju rashodi za pomoći u iznosu 162.539.060,00 kn ili 45,0 %, materijalni rashodi u iznosu 53.019.919,00 kn ili 14,7 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 44.609.424,00 ili 12,4 %, ostali rashodi u iznosu 40.033.701,00 kn ili 11,1 % te rashodi za zaposlene u iznosu 38.408.314,00 ili 10,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 22.487.935,00 kn ili 6,2 % ukupnih rashoda i izdataka. Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su veći za 35.601.894,00 kn ili 395,2 %, zbog povećanja dodatnih ulaganja na građevinskim objektima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 38.408.314,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 31.003.973,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 5.288.211,00 kn i druge rashode za zaposlene 2.116.130,00 kn. Plaće su obračunavane i isplaćene u skladu s odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika iz listopada 2015. i Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Iz županijskog proračuna se isplaćuju plaće za 216 zaposlenika, župana i tri zamjenika župana koji obavljaju profesionalno dužnost na koju su izabrani. Plaće se za četiri dužnosnika obračunavaju na temelju Odluke o plaćama i drugim pravima Župana i zamjenika Župana Županije iz svibnja 2010. i izmjena iz rujna 2015. te Odluke o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika iz prosinca 2014. prema kojoj osnovica iznosi 3.890,00 kn u bruto iznosu.

Vrijednosno značajniji drugi rashodi za zaposlene odnose se na rashode za isplate dodataka za uspješnost u radu u iznosu 715.384,00 kn, otpremnine u iznosu 503.124,00 kn, prigodne nagrade u iznosu 258.750,00 kn, naknade za godišnji odmor u iznosu 263.125,00 kn i darove u naravi u iznosu 124.200,00 kn. Na iznose iznad porezno priznatih rashoda plaćeni su pripadajući porezi i prerezi te doprinosi. Navedene naknade isplaćene su u skladu s odlukama Župana i odredbama Pravilnik o radu službenika i namještenika.

Vrijednosno značajniji rashodi za otpremnine odnose se na otpremnine isplaćene dvojici zaposlenika u iznosu 479.124,00 kn, prema rješenjima iz travnja 2018., kojima im je utvrđen prestanak službe po sili zakona. Navedeno je ostvareno istekom roka raspolaganja, u visini 65,0 % prosječne mjesečne plaće isplaćene u zadnja tri mjeseca prije stavljanja na raspolaganje, za svaku godinu navršenog radnog staža u upravnim tijelima Županije. Jednom zaposleniku je isplaćeno 243.568,00 kn, a drugom 235.556,00 kn. Prema obrazloženjima navedenih rješenja spomenuti zaposlenici su bili neraspoređeni službenici dva upravna odjela (Viši savjetnik specijalist za poduzetništvo i ruralni razvoj i Viši savjetnik za ustanove kulture i razvojne programe I). Rješenjima iz prosinca 2017., zbog ukidanja radnih mjesta na kojima su bili raspoređeni, stavljeni su na raspolaganje te im je utvrđen rok raspolaganja u trajanju od četiri mjeseca.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 53.019.919,00 kn i odnose se na rashode za usluge u iznosu 42.101.801,00 kn, materijal i energiju u iznosu 2.851.637,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.701.762,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 78.830,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 6.285.889,00 kn (naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava i slično 3.498.960,00 kn, reprezentacija 1.399.828,00 kn, premije osiguranja 424.435,00 kn, članarine 305.277,00 kn, troškovi sudskih postupaka 294.756,00 kn pristojbe i naknade 75.378,00 kn i drugi nespomenuti rashodi poslovanja 287.255,00 kn).

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 14.494.123,00 kn (ugovori o djelu 922.311,00 kn, geodetsko - katastarske usluge u iznosu 871.825,00 kn, usluge agencija i student servisa u iznosu 248.961,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 233.803,00 kn, autorske honorare u iznosu 243.854,00 kn, usluge vještačenja u iznosu 5.796,00 kn i druge intelektualne usluge u iznosu 11.967.573,00 kn), usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 6.736.223,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, opreme i prijevoznih sredstava u iznosu 5.880.279,00 kn te usluge promidžbe i informiranja u iznosu 3.635.702,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za druge intelektualne usluge u iznosu 11.967.573,00 kn odnose se na rashode za usluge izrade Glavnog plana razvoja prometnog sustava funkcionalne regije Sjeverni Jadran u iznosu 7.063.500,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, opreme i prijevoznih sredstava odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 4.272.286,00 kn i opreme u iznosu 1.154.457,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni su za usluge elektronskih medija u iznosu 1.968.424,00 kn, usluge tiska u iznosu 821.754,00 kn (pretplata na dnevni tisak i objave oglasa) te usluge izrade promidžbenih materijala u iznosu 405.766,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 10.155.468,00 kn i odnose se na rashode za subvencije dane trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 5.902.900,00 kn i subvencije dane trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima izvan javnog sektora u iznosu 4.252.568,00 kn.

Vrijednosno značajnije subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru dane su trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije za održavanje, upravljanje i korištenje sportskih i drugih objekata i obavljanje sportske djelatnosti prema Programu održavanja sportskih objekata u Gorskom kotaru od posebnog interesa za Županiju u iznosu 3.950.000,00 kn (za održavanje Regionalnog sportsko rekreacijskog i turističkog centra Platak 2.550.000,00 kn i za održavanje sportskih objekata u iznosu 1.400.000,00 kn), trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije za provedbu projekta „Rijeka Europska prijestolnica kulture“ u iznosu 1.200.000,00 kn i trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije za proizvodnju, prijenos i emitiranje televizijskog programa za podmirenje obveza nastalih iz predstečajne nagodbe u iznosu 640.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije subvencije dane trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima izvan javnog sektora u iznosu 4.252.568,00 kn odnose se na subvencioniranje kamata za programe kreditiranja poduzetništva u iznosu 3.277.443,00 kn, subvencioniranje trgovačkih društava izvan javnog sektora u iznosu 433.944,00 kn i obiteljskih poljoprivrednih gospodarstava u iznosu 304.157,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 162.539.060,00 kn i odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Županije za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 133.529.181,00 kn, pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 9.080.711,00 kn, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 17.441.742,00 kn, pomoći temeljem prijenosa sredstava EU u iznosu 1.571.874,00 kn, pomoći inozemnim vladama u iznosu 563.533,00 kn i prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu 352.019,00 kn.

Prijenosi proračunskim korisnicima Županije za financiranje redovne djelatnosti odnose se na rashode za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 105.653.313,00 kn te za ostale proračunske korisnike iz nadležnosti Županije u iznosu 27.875.868,00 kn.

Vrijednosno značajnije pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna doznačene su ustanovama u socijalnoj skrbi za rashode poslovanja (zakonski standard) u iznosu 3.648.070,00 kn i Kliničkom bolničkom centru Rijeka za uređenje sanitarnih čvorova u iznosu 2.500.000,00 kn.

U okviru pomoći unutar općeg proračuna vrijednosno najznačajnije su kapitalne pomoći dane jedinicama lokalne samouprave na području Županije za programe ravnomjernog razvitka u iznosu 9.950.971,00 kn i pomoći Županijskoj upravi za ceste za izgradnju dionice županijske ceste Ž5025 u iznosu 2.694.005,00 kn.

Vrijednosno značajnije pomoći doznačene su Općini Čavle za sufinanciranje projekta dogradnje zgrade osnovne škole u iznosu 1.000.000,00 kn, Općini Lopar za sufinanciranje druge faze izgradnje sportske dvorane u iznosu 1.000.000,00 kn, Općini Fužine za sufinanciranje rekonstrukcije gospodarske zgrade zbog prenamjene u dječji vrtić u iznosu 694.931,00 kn, Općini Matulji za sufinanciranje uređenja platoa u južnom dijelu radne zone Miklavija u iznosu 500.000,00 kn te Gradu Bakru za sufinanciranje izgradnje i opremanja školske sportske dvorane u Hreljinu u iznosu 500.000,00 kn. Navedene pomoći odobrene su odlukama o odabiru programa/projekata ravnomjernog razvitka u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i kriterijima za sufinanciranje programa/projekata ravnomjernog razvitka iz proračuna Županije iz siječnja 2017.

Pomoći temeljem prijenosa sredstava EU u iznosu 1.559.522,00 kn doznačene su jedinicama lokalne samouprave na temelju zaključenih ugovora za zajedničku provedbu projekta „Kulturno-turistička ruta Putovima Frankopana“ te na temelju odobrenih zahtjeva za nadoknadom sredstava od strane Središnje agencije za financiranje i ugovaranje projekata Europske unije (gradovi Bakar 780.436,00 kn, Rijeka 492.506,00 kn, Čabar 230.001,00 kn i Općina Lokve 56.579,00 kn).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu 10.959.477,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 9.334.507,00 kn i naknade za ogrjev jedinicama lokalne samouprave u iznosu 1.185.600,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 40.033.701,00 kn odnose se na rashode za tekuće donacije u iznosu 21.358.130,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 11.620.081,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 7.055.490,00 kn.

Rashodi za tekuće donacije odnose se na rashode za financiranje programa javnih potreba u kulturi, sportu i tehničkoj kulturi, odgoju i obrazovanju, donacije za zdravstvene programe i programe u socijalnoj skrbi, programe vjerskih zajednica, programe nacionalnih zajednica i manjina, udruga i političkih stranaka i drugo. Vrijednosno značajnija sredstva prenesena su udrugama građana u iznosu 8.966.500,00 kn, sportskim udrugama u iznosu 5.258.900,00 kn, političkim strankama u iznosu 1.296.864,00 kn, Crvenom križu županije u iznosu 1.115.000,00 kn, nacionalnim zajednicama i manjinama u iznosu 587.997,00 kn te građanima i kućanstvima u iznosu 553.880,00 kn.

Postupak dodjele tekućih donacija obavljen je na temelju provedenih javnih natječaja u skladu s Uredbom o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15). i Pravilnikom o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Službene novine 34/15). Navedenom Uredbom i Pravilnikom su utvrđeni kriteriji, mjerila te postupci za dodjelu i korištenje sredstava proračuna Županije udrugama čije aktivnosti doprinose zadovoljenju javnih potreba i ispunjavanju ciljeva i prioriteta definiranih strateškim i planskim dokumentima Županije. S korisnicima koji su zadovoljili propisane kriterije su nakon provedenog javnog natječaja zaključeni ugovori o sufinanciranju. Korisnici su dostavili izvješća o utrošku dodijeljenih sredstava i realizaciji projekata i programa koji su sufinancirani iz njezinog proračuna, a Županija je obavljala kontrolu namjenskog korištenja sredstava na temelju dostavljenih izvješća i na licu mjesta.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za kapitalne donacije odnose se na kapitalne donacije županijskim lučkim upravama u iznosu 8.028.675,00 kn, udrugama u iznosu 1.783.775,00 kn, kapitalne donacije iz sredstava EU u iznosu 993.851,00 kn te vjerskim zajednicama u iznosu 552.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne donacije županijskim lučkim upravama doznačene su Županijskoj lučkoj upravi Županijskoj lučkoj upravi Mali Lošinj za radove u luci Susak u iznosu 2.025.000,00 kn, Županijskoj lučkoj upravi Novi Vinodolski za radove za izgradnju sekundarnog lukobrana i produženje operativne obale u iznosu 2.000.000,00 kn i Županijskoj lučkoj upravi Rab za radove u trajektnoj luci Mišnjak u iznosu 1.500.000,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći ostvareni su u iznosu 7.055.490,00 kn. Vrijednosno najznačajnije odnose se na pomoći dane trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije za održavanje, upravljanje i korištenje sportskih i drugih objekata i obavljanje sportske djelatnosti za financiranje projekta izgradnje Regionalnog sportsko rekreacijskog i turističkog centra Platak prema planu provedbe projekta u iznosu 3.239.595,00 kn i trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije za gospodarenje otpadom za nabavu opreme za unaprjeđenje rada u iznosu 1.000.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 44.609.424,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 33.555.743,00 kn te nabavu postrojenja i opreme u iznosu 6.070.313,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima odnose se na rashode za radove na energetskej obnovi osam osnovnih škola u iznosu 25.782.875,00 kn, radove na rekonstrukciji zgrade županijske arhive u iznosu 3.256.719,00 kn i dogradnju zgrade osnovne škole u Čavlima u iznosu 3.000.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu postrojenja i opreme odnose se na rashode za nabavu uredskog namještaja i opreme u iznosu 4.004.920,00 kn i sportske opreme u iznosu 1.093.544,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 709.838,00 kn. Navedeni izdaci se odnose na izdatke za otplatu primljenog zajma za projekt izgradnje Županijskog centra za gospodarenje otpadom Marinščina u iznosu 699.671,00 kn i na izdatke za dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru u iznosu 10.167,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.121.040,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 22.878.953,00 kn, što čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 19.757.913,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 621.372.314,00 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	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	412.912.304,00	470.079.884,00	113,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	69.297.690,00	70.604.590,00	101,9
1.2.	Građevinski objekti	328.199.535,00	350.740.784,00	106,9
1.3.	Postrojenja i oprema	5.471.654,00	6.880.019,00	125,7
1.4.	Prijevozna sredstva	1.018.087,00	1.095.111,00	107,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	4.859.388,00	37.311.953,00	767,8
1.6.	Druća nefinancijska imovina	4.065.950,00	3.447.427,00	84,8
2.	Financijska imovina	148.653.033,00	151.292.430,00	101,8
2.1.	Novčana sredstva	40.514.868,00	42.310.787,00	104,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	736.728,00	661.376,00	89,8
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	5.599.686,00	800.000,00	14,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	85.543.649,00	85.553.816,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	14.799.218,00	20.577.979,00	139,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.458.884,00	1.388.472,00	95,2
Ukupno imovina		561.565.337,00	621.372.314,00	110,7
3.	Obveze	55.216.949,00	67.377.571,00	122,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	17.630.979,00	17.618.860,00	99,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.456.224,00	6.946.694,00	282,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	35.129.746,00	42.812.017,00	121,9
4.	Vlastiti izvori	506.348.388,00	553.994.743,00	109,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		561.565.337,00	621.372.314,00	110,7
Izvanbilančni zapisi		186.256.309,00	222.256.021,00	119,3

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti 350.740.784,00 kn, zemljište u vrijednosti 70.604.590,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u vrijednosti 37.311.953,00 kn i postrojenja i opremu u vrijednosti 6.880.019,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na nefinancijsku imovinu u pripremi koja je veća za 32.452.565,00 kn, najvećim dijelom zbog ulaganja u energetska obnova osam osnovnih škola u iznosu 26.256.060,00 kn. Šest škola u koje je su izvršena ulaganja su u vlasništvu škola kao pravnih osoba, a dvije su u zajedničkom vlasništvu jedinice lokalne samouprave i škole kao pravne osobe. Navedena ulaganja su evidentirana u okviru imovine Županije iz razloga što je Županija bila korisnik bespovratnih sredstava i prijavitelj projekta Energetske obnove zgrada osnovnih škola za sve spomenute škole. Prema pravilima financiranja iz fondova Europske unije navedena ulaganja moraju pet godina ostati evidentirana u imovini Županije.

Novčana sredstva iskazana su u vrijednosti 42.310.787,00 kn i odnose se na stanje novčanih sredstava na žiro računu proračuna u vrijednosti 38.429.004,00 kn i na sedam deviznih računa u vrijednosti 3.881.783,00 kn (devizni račun za potrebe Županije i šest za potrebe provođenja projekata iz fondova Europske unije).

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici iskazani su u vrijednosti 85.553.816,00 kn i odnose se na udjele Županije u temeljnom kapitalu deset trgovačkih društava u vrijednosti 85.293.816,00 kn, sveučilišnoj zakladi 250.000,00 kn i zdravstvenoj ustanovi (lijekarna) u iznosu 10.000,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2018. iznose 22.036.673,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 20.577.979,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 800.000,00 kn te druga potraživanja u iznosu u iznosu 658.694,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja su u odnosu na stanje početkom 2018., veća su za 5.778.761,00 kn ili 39,0 %. Do značajnijeg povećanja potraživanja za prihode poslovanja došlo je najvećim dijelom zbog iskazivanja potraživanja za prihode kojih nije bilo u prethodnoj godini, a odnose se na projekte koji se financiraju sredstvima Europske unije. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja temeljem prijenosa sredstava EU u iznosu 5.239.697,00 kn (najznačajnije od Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za projekt Energetske obnove zgrada osnovnih škola u iznosu 5.161.074,00 kn), potraživanja od imovine u iznosu 6.339.744,00 kn, potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela Europske unije u iznosu 3.493.096,00 kn (za 11 projekata), za županijske poreze u iznosu 3.149.514,00 kn, za pomoći iz drugih proračuna u iznosu 2.072.243,00 kn (Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU za projekt Energetske obnove zgrada osnovnih škola i Ministarstva znanosti i obrazovanja za prijevoz učenika srednjih škola) i potraživanja za kazne, upravne mjere te ostale prihode u iznosu 283.685,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode od imovine odnose se na potraživanja za naknade vlasnika brodica za uporabu pomorskog dobra u iznosu 3.185.046,00 kn, potraživanja od trgovačkog društva u suvlasništvu Županije (koje se bavi održavanjem cesta) za prodane dionice u iznosu 1.554.786,00 kn i potraživanja za naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 1.096.034,00 kn.

Naplatu poreza na cestovna motorna vozila od prvog siječnja 2018. obavljale su pravne osobe u čijem sastavu posluju stanice za tehnički pregled vozila u skladu s odredbom članka 46. Zakona o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17) kojom je određeno da naplatu poreza na cestovna motorna vozila temeljem rješenja jedinica područne (regionalne) samouprave obavlja pravna osoba u čijem sastavu posluje stanica za tehnički promet vozila, pri registraciji odnosno ovjeri produženja važenja prometne dozvole cestovnog motornog vozila, te na temelju Pravilnika o međusobnim odnosima jedinica područne (regionalne) samouprave i pravne osobe iz članka 46. stavka 4. Zakona o lokalnim porezima.

Naplatu poreza na plovila te nasljedstva i darove obavlja nadležna porezna uprava. Županija je u lipnju 2017. izradila analizu isplativosti naplate navedenih potraživanja prema kojoj za Županiju ne bi bilo isplativo preuzeti naplatu županijskih poreza od porezne uprave.

Razrez naknade za uporabu pomorskog dobra (koja je u 2018. ostvarena u iznosu 4.057.366,00 kn, a plaćaju je vlasnici brodica ili jahti upisanih u očevidnik brodica odnosno upisnik jahti), obavlja Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture te poduzima mjere naplate. Županija s navedenim Ministarstvom periodično usklađuje podatke.

Za druga dospjela potraživanja poduzimane su mjere naplate i Županija je postupala kod naplate navedenih potraživanja u skladu s odredbama Upute o provođenju procedure obračuna i naplate prihoda Županije donesenim u listopadu 2016. i izmjenama navedenih uputa iz prosinca 2017. Odredbama navedene Uredbe je utvrđena procedura obračuna i naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja te postupak otpisa dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja.

Potraživanja za dane zajmove iskazana su u vrijednosti 800.000,00 kn i manja su u odnosu na prethodnu godinu za 4.799.686,00 kn ili 85,7 % zbog ispravka vrijednosti potraživanja za dana tri zajma za koja je neizvjesna naplata potraživanja (dva za kreditiranje poduzetništva i jedan za kreditiranje razvoja poljoprivrede). Odnose se u cijelosti na sredstva za kreditiranje studenata Sveučilišta u Rijeci.

Dospjela potraživanja iznose 8.112.971,00 kn i čine 36,8 % ukupnih potraživanja, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja. Do konca kolovoza 2019. naplaćeno je 1.747.705,00 kn ili 21,5 % dospjelih potraživanja i otpisana su potraživanja u iznosu 398.043,00 kn za zatezne kamate za dani kredit poljoprivrednom obrtu.

Za potraživanja za županijski porez na plovila iskazana u bilanci u iznosu 842.419,00 kn i porez na nasljedstva i darove iskazana u iznosu 134.607,00 kn, koje naplaćuje porezna uprava, Županija nema podatke o njihovoj dospelosti sa stanjem koncem 2018., jer dobiveno izvješće od nadležne porezne uprave ne sadrži podatke o njihovoj dospelosti.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani su u iznosu 1.388.472,00 kn i odnose se na obračunane kamate po preuzetim obvezama po dugoročnom zajmu za IPA projekt izgradnje Županijskog centra za gospodarenje otpadom Marinščina u iznosu 1.380.755,00 kn i unaprijed plaćene račune koji dopijevaju na naplatu u 2019. u iznosu 7.717,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2018. iskazane u iznosu 67.377.571,00 kn, veće su u odnosu na stanje početkom 2018. za 12.160.622,00 kn ili 22,0 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 17.618.860,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.946.694,00 kn i za primljene zajmove u iznosu 42.812.017,00 kn (preuzete obveze po danom jamstvu poslovnoj banci za osiguranje dugoročnog kredita danog Županijskoj upravi za ceste za pripreme radove i imovinsko pravnu pripremu zemljišta I. i II. dionice županijske ceste Ž5025 u iznosu 19.272.648,00 kn, preuzete obveze po dugoročnom zajmu za IPA projekt izgradnje Županijskog centra za gospodarenje otpadom Marinščina u iznosu 12.604.369,00 kn i obveze po primljenom dugoročnom zajmu za projekt Energetske obnove zgrada osnovnih škola u iznosu 10.935.000,00 kn). Dospjele obveze iznose 1.495.479,00 kn i do konca siječnja 2019. podmirene su u cijelosti.

Vrijednost danih suglasnosti za zaduživanje koncem 2018. iznosi 14.427.169,50 kn. U razdoblju od 2008. do 2018. dano je sedam suglasnosti za zaduživanje. U 2018. dana je suglasnost za zaduživanje Nastavnom zavodu za javno zdravstvo Županije u iznosu 2.447.513,00 kn u svrhu financiranja ulaganja i opremanje objekta u sklopu projekta „Održavanje i unaprjeđenje sustava upravljanja kvalitetom - akreditacija i certifikacija djelatnosti Nastavnog zavoda za javno zdravstvo - put ka total quality managementu (TQM)“. Odluku o davanju suglasnosti za zaduženje dala je županijska skupština u studenom 2018. i o tome je obavješteno Ministarstvo financija početkom prosinca 2018.

Izvanbilančni zapisi iskazani u iznosu 222.256.021,00 kn odnose se na jamstva dana prethodnih godina u iznosu 67.561.037,00 kn, primljene zadužnice u iznosu 74.124.360,00 kn, dane zadužnice u iznosu 47.262.314,00 kn, pokrenute sudske postupke u iznosu 23.773.764,00 kn, primljene garancije u iznosu 8.905.546,00 kn te vrijednost tuđe imovine dobivene na korištenje (24 umjetničke slike) u iznosu 629.000,00 kn.

Javna nabava

Županija je donijela plan nabave za 2018. kojim su planirani postupci nabave u vrijednosti 55.150.763,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Zadnjim izmjenama plana nabave iz prosinca 2018. planirana je nabava robe, usluga i radova u vrijednosti 79.270.164,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Plan nabave, izmjene i dopune plana te Registar ugovora objavljeni su u okviru Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Županije. Objedinjeni su postupci javne nabave za potrebe županijskih upravnih odjela i ustanova kojima je Županija osnivač.

Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga (donesen u veljači 2017.) objavljen je na mrežnim stranicama Županije. Pravilnikom je uređen postupak nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn.

U 2018. je zaključeno 57 ugovora na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave za nabavu roba, usluga i radova u vrijednosti 44.831.060,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (za nabavu roba i usluge procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn u vrijednosti 11.368.206,00 kn te radova procijenjene vrijednosti veće od 500.000,00 kn u vrijednosti 33.462.854,00 kn). Vrijednost jednostavne nabave je za 2018. iznosila 16.699.709,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega za nabavu usluga 10.288.638,00 kn, roba 3.210.333,00 kn i radova 3.200.738,00 kn. Postupci nabave roba, radova i usluga planirane u vrijednosti 16.185.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, započeli su koncem 2018.



III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 20. ožujka do 17. prosinca 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 s poslovanjem 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, članci 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
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 financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
7. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
8. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 44. (Narodne novine 39/13 i 48/15)
9. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članak 49. (Narodne novine 20/18 i 115/18)
10. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
11. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18)
12. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17)

M

M

R

13. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11)
14. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
15. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
16. Zakon o sportu (71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16)
17. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
18. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
19. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 129/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12 i 152/14, 81/15 - pročišćeni tekst i 94/17)
20. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
21. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
22. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga (Službene novine Primorsko-goranske županije 5/17).
23. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. (Narodne novine 7/18).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. 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 u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. 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, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. nisu utvrđene nepravilnosti.

U očitovanju Županija navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2018.



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. utvrđeno je da je postupljeno prema svim preporukama.

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

Tablica broj 4

Provedba preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Potraživanja	2015.	Na temelju analize isplativosti naplate potraživanja utvrditi opravdanost preuzimanja poslova naplate županijskih poreza od Porezne uprave u cilju učinkovitije naplate.	30.06.2017.	provedeno
		2015.	Donijeti pisane procedure iz koje su vidljive vrste prihoda koje se naplaćuju, mjere naplate koje će se poduzimati, vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate, slučajeve u kojima treba prihvatiti instrumente osiguranja plaćanja, plaćanje naplate po poduzetim mjerama te osobe koje će obavljati navedene poslove.	-	provedeno
2.	Rashodi i izdaci	2015.	Dopuniti Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodataka za uspješnost na radu odredbama o vrednovanju kriterija, primjerice na način da se za svaki kriterij utvrdi broj bodova te da raspon ostvarenog broja bodova bude mjerilo na temelju kojeg će se određivati visina dodatka za uspješnost u radu.	31.12.2017.	provedeno
		2015.	Istodobno s usvajanjem izmjena proračuna donijeti izmjene programa javnih potreba, u slučaju kada je izmjenama proračuna utvrđena drugačija raspodjela sredstava iz programa javnih potreba.	31.12.2016.	provedeno
		2015.	S obzirom da se Zajednici sportova Županije u županijskom proračunu osiguravaju sredstva za plaće i materijalne rashode, predloženo je uključiti Zajednicu u izradu prijedloga i donošenje programa javnih potreba u sportu te sudjelovanje u raspodjeli i kontroli namjenskog korištenja sredstava, kako bi se financiranje programa javnih potreba u sportu provodilo u skladu s odredbama Zakona o sportu.	31.12.2016.	provedeno

1.2. Županija je suglasna sa statusom preporuka.

Prema odredbi članka 21. stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, na ovo izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Rijeka, Frana Kurelca 8, 51 000 Rijeka.

U REVIZIJI SUDJELOVALA:

Matea Maslač

Matea Maslač, mag. iur.



OVLAŠTENE DRŽAVNE REVIZORICE:

Dragica Šverko

Dragica Šverko, dipl. oec.

Nada Pavšić

Nada Pavšić, dipl. oec.

Izvješće je uručeno dana: _____

18.12.2019.

Primitak potvrđuje: _____

(pečat i potpis)





REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA
ŽUPANIJA
Župan

KLASA: 041-03/19-01/1
URBROJ: 2170/1-12/1-19-3
Rijeka, 4. prosinca 2019. godine

PRIMORSKO GORANSKA ŽUPANIJA

Primljeno :	10.12.2019.	
Klasifikacijska oznaka	Ustr.jed.	
470-03/ 18-05/ 2	12 3	
Urudžbeni broj	Pril	Vrij
2170/1--19-26		

pred. kod nj

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka
n/p g. Zoran Strenja
Fraňa Kurelca 8
51000 RIJEKA

PREDMET: Očitovanje na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji
- dostavlja se

Temeljem Vašeg dopisa od 3. prosinca 2019. godine (KLASA: 041-01/19-02/37, URBROJ: 613-10-19-5), dostavljam očitovanje na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Primorsko-goranske županije za 2018.

Prihvaćam činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Primorsko-goranske županije za 2018.

Zahvaljujem i srdačno pozdravljam.

S poštovanjem



Župan

Zlatko Komadina

Dostaviti:

1. naslovu
2. Ured unutarnje revizije
3. Upravni odjel za proračun, financije i nabavu
4. pismohrana, ovdje