



REPUBLIKA HRVATSKA  
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA  
Ž u p a n

**I N F O R M A C I J A**  
**O IZVJEŠĆU DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU O OBAVLJENOJ**  
**FINANCIJSKOJ REVIZIJI PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE**  
**ZA 2022. GODINU**

Ž u p a n

Zlatko Komadina, dipl. ing., v.r



**REPUBLIKA HRVATSKA**  
**PRIMORSKO–GORANSKA ŽUPANIJA**  
**Županijska skupština**  
**Predsjednik**

**članovima Županijske skupštine**

Na temelju članka 97. Poslovnika Županijske skupštine Primorsko-goranske županije („Službene novine“ broj 26/09, 16/13, 25/13-pročišćeni tekst i 4/21), u prilogu upućujem **Informaciju o Izvješću Državnog ureda za reviziju o obavljenoj financijskoj reviziji Primorsko-goranske županije za 2022. godinu.**

**Predsjednik**

**Marko Boras Mandić, v.r.**

**Županijska skupština  
Primorsko-goranske županije  
n/r predsjednika Marka Borasa Mandića**

Na temelju članka 96. Poslovnika Županijske skupštine Primorsko-goranske županije („Službene novine“ broj 26/09, 16/13, 25/13-pročišćeni tekst i 4/21) upućujem **Informaciju o izvješću Državnog ureda za reviziju o obavljenoj financijskoj reviziji Primorsko-goranske županije za 2022. godinu.**

Za svoju predstavnicu, koja će sudjelovati u radu Županijske skupštine Primorsko-goranske županije i njenih radnih tijela, određujem **TAMARU CAREVIĆ BARABA**, voditeljicu unutarnje revizije Ureda unutarnje revizije Primorsko-goranske županije.

**Ž u p a n**

**Zlatko Komadina, dipl.ing., v.r.**

## I. PRAVNI OSNOV

Člankom 9. stavak 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju („Narodne novine“ broj 25/19, dalje u tekstu Zakon) propisano je da reviziji podliježu prihodi i rashodi, imovina i obveze, financijski izvještaji, financijske transakcije te programi, projekti i aktivnosti subjekta revizije. Stavkom 2. alineja 2. istog članka propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave subjekti revizije.

Člankom 21. stavkom 4. Zakona propisano je da se izvješće o obavljenoj reviziji s ugrađenim očitovanjem odnosno izvješće o obavljenoj reviziji na koje nije dostavljeno očitovanje dostavlja zakonskom predstavniku subjekta revizije.

## II. OBRAZLOŽENJE

Na temelju Zakona u razdoblju od 6. srpnja 2023. do 5. lipnja 2024. godine obavljena je financijska revizija Primorsko-goranske županije za 2022. godinu.

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, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2022. 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 profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Mišljenje revizora daje se u standardiziranom obliku i odnosi se na financijske izvještaje u cjelini. Revizor daje jedno od četiri mišljenja:

1. Bezuvjetno mišljenje se daje kada je revizor uvjeren u svakom materijalnom pogledu da su: a) financijski izvještaji sastavljeni primjenom prihvatljive računovodstvene osnove i dosljedno primjenjivanih politika b) izvještaji usklađeni sa zakonskim obvezama i važećim propisima c) gledišta prezentirana financijskim izvještajima sukladna revizorovu poznavanju subjekta d) odgovarajuće objavljeni i prezentirani podaci o svim materijalnim pitanjima važnim za financijske izvještaje.

2. Uvjetno mišljenje se daje ako se revizor ne slaže ili postoji sumnja u pogledu jedne ili više pozicija u financijskim izvještajima koje su značajne, ali nisu važne za razumijevanje izvještaja.

3. Revizor daje nepovoljno mišljenje ako nije u mogućnosti oblikovati mišljenje o financijskim izvještajima u cjelini zbog neslaganja koje je toliko važno da ugrožava prezentirano stanje. Ovakvim mišljenjem se jasno ukazuje na to da financijski izvještaji nisu istinito prikazani.

4. Suzdržano mišljenje je kada revizor nije u mogućnosti izraziti mišljenje o financijskim izvještajima zbog postojanja sumnje ili ograničenja u pribavljanju dokaza.

## **BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Županije za 2022. 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 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

## **BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Županije za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. 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 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Župan je u Očitovanju na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Primorsko-goranske županije za 2022. godinu prihvatio činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Primorsko-goranske županije za 2022. godinu.

**Napomena:** Materijalu se prilaže **Izvešće o obavljenoj financijskoj reviziji Primorsko-goranske županije za 2022.**

### **III. PRIJEDLOG ZAKLJUČKA**

Slijedom navedenog predlaže se donošenje zaključka u tekstu kako slijedi

Na temelju članka 28. stavka 1. točke 23. Statuta Primorsko-goranske županije („Službene novine“ broj 23/09, 9/13, 25/13 - pročišćeni tekst, 5/18, 8/18 – pročišćeni tekst, 2/20 i 4/21) i članka 84. Poslovnika Županijske skupštine Primorsko-goranske županije („Službene novine“ broj 26/09, 16/13, 25/13 – pročišćeni tekst i 4/21), Županijska skupština Primorsko-goranske županije na \_\_\_\_ . sjednici održanoj \_\_\_\_\_ 2024. godine, donijela je

### **Z a k l j u č a k**

1. Prihvaća se Informacija o Izvešću Državnog ureda za reviziju o obavljenoj financijskoj reviziji Primorsko-goranske županije za 2022. godinu.
2. Utvrđuje se da je Državni ured za reviziju u Izvešću Državnog ureda za reviziju o obavljenoj financijskoj reviziji Primorsko-goranske županije za 2022. godinu, o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izrazio bezuvjetna mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/23-02/19  
URBROJ: 613-10-24-10  
Rijeka, 5. lipnja 2024.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Primorsko-  
goranska županija  
za 2022.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ŽUPANIJI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	6
	Financijski izvještaji	9
	Projekti financirani u 2022.	22
	Javna nabava	23
III.	REVIZIJA ZA 2022.	26
	Ciljevi i područja revizije	26
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	26
	Metode i postupci revizije	27
	Nalaz za 2022.	28

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 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 2022.

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, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2022. te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju 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 profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Županije za 2022. 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 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

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 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. 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 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

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 u cilju 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 2022. 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. Obuhvaća 14 gradova i 22 općine s ukupno 265 419 stanovnika prema popisu iz 2021. Sjedište Županije je Adamićeva 10, Rijeka. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) te Odluke 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 čija se vrijednost indeksa razvijenosti nalazi u prvoj polovini iznadprosječno rangiranih jedinica područne (regionalne) samouprave. U siječnju 2024. donesena je nova Odluka o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 3/24), prema kojoj je Županija razvrstana u III. skupinu jedinica područne (regionalne) samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj polovini 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, 123/17, 98/19 i 144/20), županije u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije te prenesenih poslova državne uprave, ustrojeno je jedanaest upravnih tijela te Ured za unutarnju reviziju. Na temelju odredbi Zakona o upravljanju nekretninama i pokretninama u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 155/23), Županiji su dodijeljeni poslovi upravljanja nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske koje se nalaze na području Županije izvan područja njezinog sjedišta ili velikog grada (pod uvjetom da pravo upravljanja nije posebnim zakonom ili drugim aktom povjereno drugom tijelu) te je u siječnju 2024. ustrojen novi Upravni odjel za upravljanje imovinom i imovinsko-pravne poslove (upravlja nekretninama u državnom i županijskom vlasništvu). U upravnim tijelima je koncem 2022. bilo 345 zaposlenika, od kojih 141 službenik i namještenik preuzet iz Ureda državne uprave. Od ukupnog broja službenika i namještenika, 327 je zaposleno na neodređeno vrijeme i 18 na određeno vrijeme.

Tijela Županije su Županijska skupština i župan. Županijska skupština ima 41 člana. U 2022. i u vrijeme obavljanja revizije župan je Zlatko Komadina, dipl. ing. Župan ima tri zamjenika od kojih je jedan iz redova nacionalnih manjina. Župan i zamjenici župana dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno te u skladu s odredbama članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, ostvaruju pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava im se u staž osiguranja.

Županija ima 86 proračunskih korisnika (32 osnovne škole, 30 srednjih škola te četiri učenička doma; sedam zdravstvenih ustanova; pet ustanova socijalne skrbi (četiri doma za starije osobe i jedan centar za rehabilitaciju); tri ustanove u kulturi (muzeji); dvije javne ustanove (zavod za prostorno uređenje i javna ustanova za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode); dvije agencije (regionalna energetska agencija i agencija za regionalni razvoj Županije) te centar za poljoprivredu i ruralni razvoj) u kojima je koncem 2022. bilo 6 126 zaposlenika. Iz decentraliziranih sredstava Županija financira rashode za osnovne i srednje škole, učeničke domove, domove za starije osobe, zdravstvene ustanove te pet centara za socijalnu skrb. Izvanproračunski korisnik Županije je Županijska uprava za ceste.

Županija je jedini osnivač društva za poticanje proizvodnje iz obnovljivih i alternativnih izvora u kojem ima 100,0 % udjela. U temeljnom kapitalu osam trgovačkih društava ima suvlasničke udjele (u društvu za održavanje, upravljanje i korištenje sportskih i drugih objekata i obavljanje sportskih djelatnosti 71,2 %, društvu za gospodarenje otpadom 48,72 %, društvu za proizvodnju, prijenos i emitiranje televizijskog programa 31,2 %, društvu za gradnju i održavanje cesta 29,6 %, društvu za gradnju, upravljanje i gospodarsko korištenje žičare 22,24 %, društvu za usluge u zračnom prometu 20,0 %, društvu za iznajmljivanje i održavanje prostora veletržnice poljoprivrednih proizvoda 1,84 % te u društvu za proizvodnju, promet i vanjsku trgovinu u stečaju 0,03 %). Županija je jedini osnivač Ljekarne Jadran i Jadransko-edukativnog istraživačkog centra za reagiranja na iznenadna onečišćenja mora te suosnivač Zaklade Sveučilišta u Rijeci.

U prosincu 2019. Županija je s ministarstvom nadležnim za poslovne uprave zaključila Sporazum o preuzimanju predmeta, pismohrane, ostale dokumentacije, opreme te sredstava za rad od mjesno nadležnog ureda državne uprave u Županiji. Sporazumom je utvrđeno da Županija na 1. siječnja 2020. preuzima 127 službenika i namještenika ureda državne uprave, dugotrajnu imovinu (računala i računalnu opremu, komunikacijsku opremu, licence, službene automobile i drugu dugotrajnu imovinu) nabavne vrijednosti od 1.342.556,00 kn, tuđu imovinu na korištenju (*router*, fiksne i prijenosne uređaje za bezgotovinsko plaćanje), aplikacije te 6 383 predmeta. Vrijednost preuzete imovine evidentirana je u poslovnim knjigama Županije. Do konca 2022. od preuzetih predmeta riješeno je 4 719 predmeta, a neriješeno 1 664 predmeta.

## **Sustav unutarnjih kontrola**

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Županije uređeni su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, uputama i odlukama, kao i pisanim procedurama. U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Županija je donijela Poslovnik kvalitete (s posljednjom izmjenom u siječnju 2021.) koji, između ostalog, obuhvaća proračunsko planiranje i izvršavanje, upravljanje rizicima, donošenje akata županijskih tijela, ostvarivanje poslovne suradnje, koordiniranje i praćenje rada javnih ustanova i trgovačkih društava, nabavu roba, radova ili usluga, dodjelu donacija, subvencija i pomoći iz proračuna, upravljanje razvojnim projektima i postupak prikupljanja i ocjenjivanja razvojnih projekata, provedbu decentraliziranih funkcija, koncesije na pomorskom dobru, upravljanje nekretninama, razvoj i održavanje informatičkog sustava. Svaki proces sadrži aktivnosti s kratkim opisom, dijagram tijeka aktivnosti, odgovorne osobe, rok izvršenja te popratne dokumente.

U cilju povećanja učinkovitosti odnosno optimizacije i standardizacije poslovnih procesa, Županija je implementirala sustav upravljanja kvalitetom utemeljen na zahtjevima norme ISO 9001:2015. Navedena norma podrazumijeva organizaciju, vođenje i nadzor sustava upravljanja kvalitetom unutar svih upravnih tijela; njihove aktivnosti, procese i dokumentaciju; pripremu i provedbu donošenja odluka te dokumentaciju koja iz tog proizlazi za izvršno i predstavničko tijelo. Provjerom usklađenosti zahtjeva norme utvrđeno je da je sva dokumentacija usvojena i objavljena nakon 2016. usklađena s novom verzijom norme.

Tijekom 2022. Županija je, između ostalog, primjenjivala sljedeće unutarnje akte: Statut, Odluku o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Županije, Poslovnik o radu župana te pravilnike (o radu službenika i namještenika u upravnim tijelima Županije; o korištenju službenih automobila, službenih mobilnih telefona, informatičke i telekomunikacijske opreme; o općim uvjetima dodjele donacija, subvencija i pomoći iz proračuna Županije; o provedbi postupaka jednostavne nabave i drugo). Odlukama su određene plaća i druga prava župana i zamjenika župana, osnovica i koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima, isplate prigodnih nagrada, naknade za godišnji odmor službenicima i namještenicima te drugo. Primjenjivane su strategije i pisane procedure, između ostalog, Plan razvoja Županije 2021. – 2027. te Strategija upravljanja i raspolaganja nekretninama za razdoblje od 2022. do 2026. Uputama je uređena elektronička ovjera naloga za plaćanje, provođenje blagajničkog poslovanja, obračun i naplata prihoda, provođenje kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika transfera iz proračuna Županije te evidentiranje i izvještavanje o ulaganjima u objekte zdravstvenih ustanova u vlasništvu.

Registar rizika je ustrojen, a u tijeku je ažuriranje Strategije upravljanja rizicima. Županija prati i izvještava o provođenju mjera na smanjenju rizika.

Županija je od prosinca 2018. uspostavila sustav zaprimanja, kontrole i plaćanja elektroničkih računa (zaprimanje e-računa FINA-e u informacijski sustav Riznice, ispis e-računa, ovjera potpisom o obavljenim kontrolama i ovjera odobravanja plaćanja) te arhiviranje u digitalnom obliku. Od siječnja 2023. uspostavljen je i sustav elektroničke ovjere naloga za plaćanje (elektroničkim putem se obavljaju sve aktivnosti od prijema do plaćanja računa i pohrane računa pri čemu se elektroničkim potpisom potvrđuju obavljene kontrole i odobrava se plaćanje).

Županija provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Župan je za 2022. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Prilog 1a) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, a kojom potvrđuje zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru proračunom utvrđenih sredstava.

U skladu sa Zakonom o fiskalnoj odgovornosti, Županija provjerava izjave o fiskalnoj odgovornosti svojih proračunskih i izvanproračunskog korisnika, trgovačkih društava i pravnih osoba kojima je osnivač u većinskom vlasništvu te provodi formalnu i suštinsku kontrolu.

U skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, unutarnju reviziju provodi Ured za unutarnju reviziju Županije, koji ima voditeljicu i unutarnjeg revizora. U prosincu 2021. donesen je Strateški plan rada Ureda za unutarnju reviziju od 2022. do 2024. te Godišnji plan rada za 2022. Tijekom 2022. obavljene su četiri revizije, od čega tri kod proračunskih korisnika (revizije procesa nabave u zdravstvenoj ustanovi, procesa upravljanja muzejskom građom te procesa planiranja i izvršavanja financijskog plana u ustanovi socijalne skrbi) i jedna revizija u Županiji (procesu provođenja postupaka jednostavne nabave). Upravnim tijelima Županije dane su preporuke s rokovima izvršenja, između ostalog, i u vezi s objedinjavanjem postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga u slučajevima gdje je to moguće i opravdano radi izbjegavanja učestalog provođenja postupaka jednostavne nabave.

Županija je putem objave podataka na svojim mrežnim stranicama uspostavila odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije te je objavila podatke o svom poslovanju. Na mrežnim stranicama su, između ostalog, objavljeni podaci o proračunu (uključujući Upute za izradu prijedloga proračuna i Proračunski vodič za građane), značajniji unutarnji akti, financijski izvještaji, strateški dokumenti i planovi, dokumenti vezani za javnu nabavu, natječaji, kao i druge informacije kako bi bile dostupne javnosti.

Županija je postupila u skladu s odredbama članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22) odnosno prije donošenja općih akata provela je savjetovanje s javnošću. U srpnju 2022. župan je imenovao osobu za nepravilnosti koja je ujedno i povjerljiva osoba za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti u Županiji. Prema Izvješću o nepravilnostima za 2022., dostavljenom Ministarstvu financija u ožujku 2023., nije bilo zaprimljenih prijava o nepravilnostima.

Na mrežnim stranicama objavljena je Odluka o imenovanju službenika za informiranje i zaštitu osobnih podataka te Godišnje izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama.

Etičkim kodeksom službenika i namještenika Županije iz svibnja 2012. uređena su etička načela i pravila dobrog ponašanja službenika i namještenika Županije prema građanima i u međusobnim odnosima. U listopadu 2022. Županijska skupština donijela je Kodeks ponašanja članova Županijske skupštine i članova radnih tijela, kojim su utvrđena etička načela i pravila ponašanja članova Županijske skupštine, sprječavanje sukoba interesa, praćenje primjene Kodeksa koje nadzire Etičko povjerenstvo i Vijeće časti.

## **Planiranje i izvršenje proračuna**

Proračun te izmjene i dopune Proračuna za 2022., Odluka o izvršavanju Proračuna te izmjene i dopune navedene Odluke doneseni su u skladu s propisima i objavljeni su na mrežnim stranicama Županije. Sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Županije i njezinih proračunskih korisnika.

Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 1.467.921.332,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 1.525.375.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 57.453.668,00 kn. Tijekom 2022. donesene su dvije izmjene i dopune Proračuna (u lipnju i studenome 2022.). Zadnjim Izmjenama i dopunama Proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu od 1.591.561.772,00 kn, što je 123.640.440,00 kn ili 8,4 % više u odnosu na Proračun, a rashodi i izdaci u iznosu od 1.691.518.000,00 kn, što je 166.143.000,00 kn ili 10,9 % više u odnosu na Proračun. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 99.956.228,00 kn. Na povećanje planiranih prihoda i primitaka u najvećoj mjeri utjecalo je povećanje prihoda Županije (od poreza i prireza na dohodak) te proračunskih korisnika (od pomoći proračunskim korisnicima u školstvu iz proračuna koji im nije nadležan). U okviru planiranih rashoda i izdataka značajnije su povećani materijalni rashodi proračunskih korisnika te rashodi Županije za kapitalne pomoći namijenjene trgovačkim društvima, poljoprivrednicima i obrtnicima.

Prema Odluci o izvršavanju Proračuna Županije za 2022., prihodi koje proračunski korisnici ostvaruju obavljanjem vlastite i ostalih djelatnosti planiraju se u županijskom proračunu, ali bez obveze njihove uplate u Proračun. Ostvarenje i trošenje vlastitih prihoda iskazuje se u Proračunu na način i u rokovima utvrđenim Uputom o suradnji između Županije i korisnika. Zbog praćenja izvršenja Proračuna, proračunski korisnici koji ne vode svoje knjigovodstvo putem županijske riznice dužni su tijekom godine mjesečno, najkasnije do desetog u mjesecu za prethodni mjesec, odnosno do petnaestog u mjesecu u kojem se predaje kvartalni financijski izvještaji, u sustavu riznice evidentirati realizaciju vlastitih i namjenskih prihoda/primitaka i rashoda/izdataka. Navedenom Uputom uređena je komunikacija i izvještavanje pri izradi i izvršenju proračuna: planiranje i izrada proračuna, izmjene i dopune financijskih planova proračunskih korisnika, prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna, preraspodjele, izvršavanje proračuna, višegodišnje ugovorne obveze, praćenje izvršenja financijskih planova korisnika, prijenos dugotrajne nefinancijske imovine između subjekata u sustavu Proračuna, praćenje i koordinacija rada korisnika te koordinacija razvoja sustava unutarnjih kontrola.

Odlukom o izvršavanju Proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 1.000.000,00 kn za zakonski utvrđene namjene. Prema izvještaju o korištenju sredstava proračunske zalihe, sredstva u iznosu od 100.000,00 kn, na temelju odluka župana, doznačena su za humanitarnu pomoć stanovništvu Ukrajine.

Uz Proračun za 2022. donesene su projekcije za 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama, za 2023. planirani su prihodi i primici u iznosu od 1.456.569.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 1.456.790.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 221.000,00 kn. Za 2024. planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 1.378.160.000,00 kn.

Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2022. usvojila je Županijska skupština u lipnju 2023. Prihodi i primici Županije i njezinih proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu od 1.546.593.108,00 kn, što je 44.968.664,00 kn ili 2,8 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na Proračun odnose se na manje ostvarene prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 30.005.339,00 kn ili 4,5 % (proračunski korisnici su ostvarili manje pomoći za projekte koji se financiraju iz fondova Europske unije) te prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija za 7.447.330,00 kn ili 8,0 % (ustanove zdravstva ostvarile su manje prihode). Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 1.522.762.423,00 kn, što je 168.755.577,00 kn ili 10,0 % manje od planiranih.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na Proračun odnose se na manje ostvarene rashode za nabavu nefinancijske imovine za 88.304.103,00 kn ili 53,6 %. Planirana izgradnja zgrade u ispostavi Doma zdravlja u Opatiji nije započela jer je dogovor s Gradom Opatijom o njezinoj lokaciji postignut koncem 2022. zbog čega nisu ostvareni rashodi planirani u iznosu od 38.934.935,00 kn. Nadalje, manje su ostvareni rashodi za četiri projekta financirana sredstvima Europske unije koja se provode u srednjim školama, za 20.285.204,00 kn zbog kašnjenja u pripremi i objavi postupaka javne nabave (dio ugovorene opreme isporučen je u siječnju 2023.), ponavljanja postupaka javne nabave dijela opreme i usluga; usklađivanja dinamike postupaka javne nabave opreme s provedbom projektnih aktivnosti te zbog usklađenja dinamike provedbe aktivnosti s projektnim partnerima. Također, manje su ostvareni rashodi za ulaganje u objekte i opremanje zdravstvenih ustanova za 15.036.959,00 kn zbog žalbe u postupku javne nabave sanitetskih vozila; dugotrajne pripreme dokumentacije te postupka ocjenjivanja i odabira projekta prijavljenog na financiranje iz europskih fondova te raskida ugovora zbog nepoštivanja ugovornih obveza. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 23.830.685,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 99.956.229,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 123.786.914,00 kn.

Prema odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22), u 2021. donesen je Plan razvoja Županije za razdoblje 2021. – 2027., koji sadrži sažetak analize stanja; rezultate provođenja prijašnjih strateških dokumenata; opis srednjoročnih razvojnih potreba i razvojnih potencijala; strateški okvir (srednjoročnu viziju razvoja usklađenu s Nacionalnom razvojnom strategijom Republike Hrvatske do 2030., Kohezijskom politikom razvoja Europske unije 2021. – 2027. te Prostornim planom Županije); opis prioriteta, posebnih ciljeva, mjera i horizontalna načela; okvir za praćenje i vrednovanje Plana razvoja te okvirni terminski i financijski plan.

Župan je u svibnju 2022. donio Provedbeni program Županije za mandatno razdoblje 2021. – 2025. (dalje u tekstu: Provedbeni program), kojim su planirani, između ostalog, strateški razvojni ciljevi te ključne inicijative i razvojne mjere. Provedbenim programom utvrđeno je sljedećih pet razvojnih prioriteta (a za svaki prioritet posebni ciljevi i mjere za provođenje): Pametna regija konkurentnog gospodarstva baziranog na znanju i naprednim tehnologijama; Djeca i mladi u fokusu; Zelena tranzicija temeljena na održivom razvoju i korištenju vlastitih resursa; Obrazovani stanovnici s kompetencijama i vještinama za poslove budućnosti te Ravnomjernim razvojem do europskog standarda i visoke kvalitete života za sve građane. Vrijednost Provedbenog programa za četverogodišnje razdoblje iznosi 6.082.272.455,00 kn, od čega 1.808.437.069,00 kn za 2022.

Prema Izvješću o provedbi Provedbenog programa za 2022. (iz srpnja 2023.), ostvaren je u iznosu od 1.624.776.452,00 kn, što je 183.660.617,00 kn ili 10,2 % manje u odnosu na planirano. U Izvješću su za svaki prioritet navedeni posebni ciljevi, a za svaki cilj mjere s iznosom utrošenih proračunskih sredstava. Najviše proračunskih sredstava je utrošeno za dva prioriteta, i to: Ravnomjernim razvojem do europskog standarda i visoke kvalitete života za sve građane (47,0 %) te Obrazovani stanovnici s kompetencijama i vještinama za poslove budućnosti (38,0 %). U okviru Proračuna tijekom 2022. provedeno je 65 mjera.

## 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). Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Županije.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022. 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 od 430.665.766,00 kn, što je 40.215.376,00 kn ili 10,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje prihoda od poreza za 53.807.459,00 kn ili 22,9 % (najvećim dijelom zbog povećanja poreza na dohodak) te prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 853.291,00 kn ili 288,5 % (zbog donacije imovine stečene u okviru dva projekta financirana sredstvima Europske unije projektnom partneru). Primici od financijske imovine i zaduživanja smanjeni su za 1.079.218,00 kn ili 88,2 % jer su u prethodnoj godini bila povučena neiskorištena županijska sredstva prikupljena u Fondu za kreditiranje studenata Sveučilišta u Rijeci te prenamijenjena i iskorištena za ulaganje u podizanje studentskog standarda.

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 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	235.171.779,00	288.979.238,00	122,9
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	130.079.214,00	113.104.808,00	87,0
3.	Prihodi od imovine	17.487.581,00	20.996.280,00	120,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.127.952,00	5.089.749,00	99,3
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	1.014.592,00	1.173.345,00	115,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	49.621,00	28.622,00	57,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	295.767,00	1.149.058,00	388,5
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.223.884,00	144.666,00	11,8
	Ukupni prihodi i primici	390.450.390,00	430.665.766,00	110,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 288.979.238,00 kn ili 67,1 % te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 113.104.808,00 kn ili 26,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.



Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 181.866.949,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 42,2 %. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, tekuće i kapitalne pomoći, naknada za koncesije na pomorskom dobru, za turističko zemljište (kampovi), za distribuciju plina, za gospodarsko korištenje voda i za pravo na lov te naknada za upotrebu pomorskog dobra (brodice).

Prihodi od poreza ostvareni u iznosu od 288.979.238,00 kn odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu od 265.381.668,00 kn (od čega se na dio poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, domova za starije osobe, zdravstva i socijalne skrbi odnosi 47.606.243,00 kn), poreza na robe i usluge u iznosu od 22.552.423,00 kn (porez na cestovna motorna vozila 21.420.967,00 kn, plovne objekte 1.024.356,00 kn i porez na automate za zabavne igre 107.100,00 kn) te poreza na nasljedstva i darove u iznosu od 1.045.147,00 kn. Poslove utvrđivanja, nadzora i naplate županijskih poreza obavlja Porezna uprava, osim poreza na cestovna motorna vozila čiji razrez i naplatu od siječnja 2017. obavljaju stanice za tehnički pregled.

Vrijednosno značajnije pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu od 55.150.976,00 kn (bez neutrošenih sredstava koja su vraćena u državni proračun), pomoći iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima u iznosu od 39.951.480,00 kn te tekuće pomoći od institucija i tijela Europske unije u iznosu od 14.251.884,00 kn.

Sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, zdravstva i socijalne skrbi doznačena su u iznosu od 103.255.353,00 kn (iz pomoći izravnjanja 55.649.110,00 kn i dodatnog udjela u porezu na dohodak 47.606.243,00 kn). Rashodi iz decentraliziranih sredstava ostvareni su u iznosu od 102.408.739,00 kn (od čega je u financijskim izvještajima za 2022. iskazano u okviru računa prijenosa proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti 78.349.161,00 kn, dok su preostala decentralizirana sredstva u iznosu od 24.059.578,00 kn iskazana na odgovarajućim računima rashoda), a neutrošena sredstva u iznosu od 348.479,00 kn prenesena su u 2023. Za više primljena sredstva u iznosu od 498.134,00 kn iskazana je obveza za povrat u državni proračun (vraćeno u veljači 2023.). Primljena sredstva doznačena su srednjim školama i učeničkim domovima u iznosu od 35.164.569,00 kn, osnovnim školama u iznosu od 27.282.684,00 kn, zdravstvenim ustanovama u iznosu od 24.304.631,00 kn, domovima za starije i nemoćne osobe u iznosu od 12.529.967,00 kn te centrima za socijalnu skrb u iznosu od 3.973.502,00 kn. Skupština je, u skladu s odredbama Uredbe o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2022. (Narodne novine 147/21), donijela odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za 2022. Sredstva su doznačena u skladu s odlukama Županije i na temelju zahtjeva korisnika s priloženim računima. U ožujku 2023. nadležnim ministarstvima dostavljena su izvješća o utrošenim sredstvima.

U okviru pomoći iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima značajnije su tekuće pomoći iz državnog proračuna za preuzete poslove državne uprave u iznosu od 22.500.000,00 kn, prijevoz učenika srednjih škola u iznosu od 10.387.185,00 kn, sufinanciranje troškova stanovanja studenata kod privatnih stanodavaca u iznosu od 742.500,00 kn, sufinanciranje dijela troškova redovnog održavanja tri broda čistača (ekobrodice) za čišćenje morskog okoliša u akvatoriju Županije u iznosu od 690.000,00 kn, troškove ukopa hrvatskih branitelja u iznosu od 433.577,00 kn i sufinanciranje projekata osiguranja pomoći u nastavi učenicima s teškoćama u razvoju u osnovnoškolskim i srednjoškolskim odgojno-obrazovnim ustanovama u iznosu od 496.492,00 kn te kapitalne pomoći iz proračuna Grada Raba za sufinanciranje rekonstrukcije i dogradnje zgrade osnovne škole u iznosu od 3.090.872,00 kn. Navedene pomoći su utrošene za utvrđene namjene, a pomoći u iznosu od 342.704,00 kn za rekonstrukciju i dogradnju zgrade osnovne škole prenesene su za istu namjenu u sljedeću godinu.

Tekuće pomoći od institucija i tijela Europske unije odnose se na provedbu osam projekata financiranih sredstvima Europske unije, a vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su za projekt Zaštita, promocija i turistička valorizacija jadranske pomorske baštine (dalje u tekstu: Arca Adriatica) u iznosu od 10.871.918,00 kn, projekt Valorizacija malog ribarstva uzduž jadranske obale u okviru njegove održivosti (dalje u tekstu: Adri.SmartFish) u iznosu od 859.370,00 kn i projekt Poboljšanja planova održive elektromobilnosti u skladu s nisko ugljičnom politikom na području Mediterana (dalje u tekstu: EnerNETMob) u iznosu od 835.232,00 kn. Navedene pomoći utrošene su za namjene za koje su dobivene.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 20.996.280,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na naknade za koncesije na pomorskom dobru i naknade koje plaćaju vlasnici brodica za uporabu pomorskog dobra u iznosu od 16.972.834,00 kn, uplatu dijela dobiti trgovačkog društva u suvlasništvu Županije koje se bavi održavanjem cesta u iznosu od 1.905.000,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 814.741,00 kn te koncesije za pravo lova i lovozakupnine za državna i zajednička lovišta u iznosu od 520.533,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 5.089.749,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od županijskih upravnih pristojbi u iznosu od 3.078.734,00 kn i državnih upravnih pristojbi u iznosu od 906.880,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 1.173.345,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 1.020.345,00 kn (donaciju poslovne banke Zajednici sportova Županije za Program javnih potreba u sportu u iznosu od 1.000.000,00 kn te donaciju Zaklade Hrvatska za djecu, za osiguranje prehrane djece u osnovnim školama u iznosu od 20.345,00 kn) te kapitalne donacije Turističke zajednice u iznosu od 153.000,00 kn (za sufinanciranje izrade Plana razvoja turizma Kvarnera do 2030. i Analizu uspješnosti provedbe marketinške kampanje za privlačenje turista).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 1.149.058,00 kn odnose se na iskazanu vrijednost donirane imovine stečene u okviru dva projekta financirana iz fondova Europske unije i njezinog prijenosa sa Županije na projektnog partnera bez naknade u iznosu od 628.559,00 kn (HERA – Održivo upravljanje turizmom zasnovanim na zajedničkom kulturnom naslijeđu Jadrana; ulaganja u obnovu i rekonstrukciju frankopanskog kaštela u Gradu Krku), donaciju ekoopreme županijskim lučkim upravama u ukupnoj vrijednosti od 248.250,00 kn te prihode od prodaje zemljišta u iznosu od 272.249,00 kn (prodaja zemljišta u vlasništvu Županije u iznosu od 268.840,00 kn i državnom vlasništvu 3.409,00 kn). Prema računovodstvenom načelu nastanka događaja za prijenose nefinancijske imovine (donacije) u poslovnim knjigama iskazuju se prihodi i rashodi u visini knjigovodstvene vrijednosti te imovine. Prihod od prodaje zemljišta površine 143 m<sup>2</sup> po cijeni od 1.692,00 kn/m<sup>2</sup> ostvaren je na temelju natječaja i ugovora o prodaji zaključenim s fizičkom osobom u iznosu od 268.840,00 kn. Na procjembeni elaborat prethodno je pribavljeno mišljenje procjeniteljskog povjerenstva.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu od 144.666,00 kn odnose se na primitke od prodaje poslovnih udjela u trgovačkom društvu za održavanje cesta u suvlasništvu Županije u iznosu od 141.353,00 kn (na temelju programa privatizacije iz 2001. uz obročnu otplatu na rok do 20 godina te su tijekom 2022. potraživanja u cijelosti naplaćena) i sredstva primljena nakon likvidacije trgovačkog društva osnovanog za provedbu projekta Rijeka Europska prijestolnica kulture 2020. u iznosu od 3.313,00 kn (razmjerno udjelu u temeljnom kapitalu).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 423.732.311,00 kn, što je 37.897.679,00 kn ili 9,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno više ostvareni su ostali rashodi za 23.800.137,00 kn ili 50,2 % zbog više izvršenih kapitalnih pomoći trgovačkom društvu u suvlasništvu za provedbu projekta Regionalni sportsko-rekreacijski i turistički centar Platak. Također, znatno više su ostvareni i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 8.916.480,00 kn ili 73,4 % više zbog više ostvarenih rashoda na izgradnji školske sportske dvorane Medicinske škole u Rijeci. Znatno manje ostvareni su rashodi za subvencije za 1.698.123,00 kn ili 19,7 % zbog smanjenja subvencija danih za upravljanje i korištenje sportskih i rekreacijskih terena na Platku.

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 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	58.429.440,00	62.254.006,00	106,5
2.	Materijalni rashodi	49.329.272,00	48.550.449,00	98,4
3.	Financijski rashodi	620.256,00	581.704,00	93,8
4.	Subvencije	8.637.925,00	6.939.802,00	80,3
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	196.331.573,00	197.947.446,00	100,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	10.254.887,00	11.487.454,00	112,0
7.	Ostali rashodi	47.401.429,00	71.201.566,00	150,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12.141.449,00	21.057.929,00	173,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.688.401,00	3.711.955,00	138,1
	Ukupni rashodi i izdaci	385.834.632,00	423.732.311,00	109,8
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	390.450.390,00	430.665.766,00	110,3
	Višak prihoda i primitaka	4.615.758,00	6.933.455,00	150,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 197.947.446,00 kn ili 46,7 %, ostali rashodi u iznosu od 71.201.566,00 kn ili 16,8 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 62.254.006,00 kn ili 14,7 % te materijalni rashodi u iznosu od 48.550.449,00 kn ili 11,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 49.057.586,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 7.814.334,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 5.382.086,00 kn. Na plaće službenika i namještenika odnosi se 60.643.948,00 kn, zakonskih predstavnika 1.335.183,00 kn te zaposlenih na projektima 274.875,00 kn. Na povećanje rashoda za zaposlene za 3.824.566,00 kn utjecale su isplate naknada za podmirivanje troškova prehrane zaposlenika od siječnja 2022. u skladu s Izmjenama i dopunama Pravilnika o radu službenika i namještenika u upravnim tijelima Županije iz 2021. Također, navedeno je i rezultat povećanja neoporezivih primitaka (prigodne nagrade, otpremnine, dar djeci do 15. godine života, novčane nagrade za radne rezultate i dar u naravi) na temelju Pravilnika o izmjenama i dopuni Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 112/22) koji se primjenjuju od 1. listopada 2022. i odredbi navedenog Pravilnika Županije. Novčane nagrade za radne rezultate u iznosu od 798.944,00 kn isplaćene su na temelju kriterija utvrđenih Pravilnikom o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate za uspješnost na radu iz 2017. i Izmjena navedenog Pravilnika iz 2021., u rasponu od 1.211,00 kn do 13.530,00 kn bruto po zaposleniku. Nagrade za legalizaciju u iznosu od 50.747,00 kn isplaćene su na temelju Odluke o raspodjeli sredstava za rad na predmetima ozakonjenja nezakonito izgrađenih zgrada iz 2020., u rasponu od 300,00 kn do 8.520,00 kn bruto po pojedinačnom rješenju.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 48.550.449,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za usluge u iznosu od 37.569.155,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 4.083.903,00 kn, drugi nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu od 4.111.322,00 kn te naknade troškova zaposlenima za prijevoz na posao i s posla, službena putovanja i stručno usavršavanje u iznosu od 2.738.597,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su rashodi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 7.333.740,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 7.257.671,00 kn, rashodi za izradu studija u okviru provođenja projekata Europske unije, monografije povodom obilježavanja 30 godina postojanja Županije, elaborata o stanju centralnog grijanja u školskim objektima, opravdanosti davanja koncesije na pomorskom dobru te druge intelektualne i osobne usluge u ukupnom iznosu od 5.036.251,00 kn, rashodi za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija, promidžbeni materijal te ostale usluge promidžbe i informiranja u ukupnom iznosu od 4.141.452,00 kn, naknade Poreznoj upravi za obavljanje poslova u vezi s naplatom poreza na dohodak i županijskih poreza u ukupnom iznosu od 2.551.203,00 kn, usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu od 1.129.312,00 kn, usluge čišćenja i pranja u iznosu od 943.921,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu od 713.794,00 kn te naknade centrima za motorna vozila za naplatu godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji vozila u iznosu od 463.442,00 kn.

U okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji se odnose na naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 1.828.050,00 kn i reprezentaciju u iznosu od 1.128.010,00 kn. Unutar intelektualnih i osobnih usluga evidentirani su rashodi za naknade prema ugovorima o djelu i za autorske honorare u ukupnom iznosu od 361.788,00 kn (ugovori o djelu u iznosu od 190.912,00 kn i autorski honorari u iznosu od 170.876,00 kn). Naknade prema ugovorima o djelu obračunane su i plaćene za vođenje programa na svečanim županijskim manifestacijama i usluge koordinatora za pomoćnike u nastavi, dok su autorski honorari obračunani i plaćeni za glazbene izvedbe na raznim županijskim manifestacijama, autorske tekstove u županijskom magazinu Zeleno i plavo te izradu tekstova za audio vodič za kulturno-turističku rutu Putovima Frankopana.

Subvencije u iznosu od 6.939.802,00 kn odnose se na subvencije trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije u iznosu od 5.233.000,00 kn, subvencioniranje kamata za programe kreditiranja poduzetništva u iznosu od 1.054.248,00 kn, subvencije poljoprivrednicima u iznosu od 332.245,00 kn i subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu od 320.309,00 kn. Subvencije su dane trgovačkom društvu u suvlasništvu koje se bavi upravljanjem i korištenjem sportskih i rekreacijskih terena na Platku u iznosu od 3.215.000,00 kn te sportskih objekata i terena u Delnicama (sportske dvorane, bazena, klizališta, kuglane, teniskih terena, košarkaškog i nogometnog igrališta te dvije skijaške skakaonice) u iznosu od 2.018.000,00 kn. Rashodi za subvencioniranje kamata za programe kreditiranja poduzetništva u iznosu od 1.054.248,00 kn odnose se na šest programa kreditiranja iz prethodnih godina. Subvencije poljoprivrednicima u iznosu od 332.245,00 kn dane su za nabavu stočne hrane, i to na temelju Odluke o provedbi mjere ublažavanja posljedica od rasta troškova poslovanja za stočarske farme na području Županije u 2022. i provedenog javnog poziva. Subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu od 320.309,00 kn dane su za poticanje obavljanja linijskog pomorskog prijevoza na županijskoj liniji Šilo – Crikvenica i međužupanijskoj liniji Rab – Lun, nakladnicima knjiga i za snimanje dokumentarnih filmova te privatnoj srednjoj školi za program iz STEM područja. Županija kontinuirano provodi naknadne kontrole namjenskog trošenja proračunskih sredstava (subvencija) putem izvješća korisnika o utrošku sredstava te kontrolom na licu mjesta.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 197.947.446,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na prijenose proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 163.945.151,00 kn (zdravstvenim ustanovama u iznosu od 60.364.170,00 kn, osnovnim i srednjim školama te učeničkim domovima u iznosu od 54.889.317,00 kn, domovima za starije osobe u iznosu od 17.977.443,00 kn, muzejskim ustanovama u iznosu od 12.037.353,00 kn, Zavodu za prostorno uređenje u iznosu od 7.964.095,00 kn, Javnoj ustanovi za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode u iznosu od 3.783.781,00 kn, Regionalnoj razvojnoj agenciji u iznosu od 3.248.221,00 kn, Centru za poljoprivredu i ruralni razvoj u iznosu od 2.008.147,00 kn te Regionalnoj energetskej agenciji Kvarner u iznosu od 1.672.624,00 kn). Nadalje, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 18.851.868,00 kn odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 10.847.479,00 kn (od kojih su vrijednosno značajnije za Program ravnomjernog razvitka u iznosu od 2.208.468,00 kn, Razvoj mreže sanjkalista u Gorskom kotaru u cilju poboljšanja turističke ponude u iznosu od 1.599.900,00 kn te Fond za razvoj Gorskog kotara u iznosu od 1.161.350,00 kn) i tekuće pomoći u iznosu od 8.004.389,00 kn (vrijednosno značajnije su za sufinanciranje obavljanja županijskog linijskog javnog cestovnog prijevoza putnika u iznosu od 2.424.933,00 kn i sanaciju šteta nastalu zbog poplava na cestama Gorskog kotara u iznosu od 2.000.000,00 kn). Sredstva su dodijeljena na temelju javnih poziva za sufinanciranje projekata, a pomoći doznačene prema odlukama, ugovorima i zahtjevima korisnika.

U okviru pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 7.018.256,00 kn vrijednosno značajnije odnose se na pomoći dane centrima za socijalnu skrb u iznosu od 3.901.930,00 kn; Sveučilištu u Rijeci u iznosu od 714.011,00 kn (za sufinanciranje studija logopedije te uređenje prostora za izvođenje nastave na studiju farmacije i Centra za socijalne inovacije, kao i održavanje palače Moise na Cresu); Gradskoj knjižnici Rijeka za županijski bibliobus u iznosu od 440.000,00 kn te sufinanciranje plaća u javnoj ustanovi socijalne skrbi koja pruža psihosocijalnu pomoć i usluge dnevnog boravka korisnicima bez odgovarajuće roditeljske skrbi u iznosu od 209.000,00 kn. Pomoći inozemnim vladama u iznosu od 4.744.905,00 kn i pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu od 3.330.329,00 kn odnose se na pomoći inozemnim i domaćim projektnim partnerima na temelju odobrenih zahtjeva za nadoknadu sredstava u okviru projekta Arca Adriatica financiranog sredstvima Europske unije.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 11.487.454,00 kn odnose se na pomoći obiteljima i kućanstvima u naravi u iznosu od 11.099.454,00 kn (vrijednosno značajnije su naknade za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola i studenata u iznosu od 10.529.010,00 kn te troškova prijevoza i ukopa hrvatskih ratnih vojnih invalida i branitelja iz Domovinskog rata u iznosu od 480.800,00 kn) te na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu od 388.000,00 kn (stipendije studentima deficitarnih zanimanja). Naknade za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola i studenata ostvarene su temeljem Odluke o kriterijima i načinu financiranja troškova javnog prijevoza redovitih učenika srednjih škola i studenata za školsku odnosno akademsku godinu 2021./2022. (Narodne novine 94/21) i Odluke o kriterijima i načinu financiranja troškova javnog prijevoza redovitih učenika srednjih škola i studenata za školsku odnosno akademsku godinu 2022./2023. (Narodne novine 101/22) te odluka župana o sufinanciranju prijevoza redovitih učenika srednjih škola i studenata. Naknade se isplaćuju prema ugovorima koje je Županija zaključila s prijevoznicima i ispostavljenih računa, a sredstva su osigurana u državnom i županijskom proračunu.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 71.201.566,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 33.038.093,00 kn, tekuće donacije u iznosu od 22.930.810,00 kn te kapitalne donacije u iznosu od 15.232.663,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na projekt Poticanje rada županijskih lučkih uprava u iznosu od 13.275.688,00 kn, održivost rezultata projekta Kulturno-turistička ruta Putovima Frankopana u iznosu od 628.559,00 kn, Program unaprjeđenja lovstva izgradnjom hranilišta za divljač i čeka u iznosu od 507.683,00 kn te donaciju Vatrogasnoj zajednici Županije za izradu glavnog projekta građevine logističkog skladišta u iznosu od 435.499,00 kn).

U okviru kapitalnih pomoći vrijednosno značajnije odnose se na pomoći trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije za nastavak provedbe projekta Regionalni sportsko-rekreacijski i turistički centar Platak (dalje u tekstu: Projekt Platak), i to za izgradnju nove žičare četverosedežnice Radeševo te uređenje pristupnih platoa na gornjoj i donjoj stanici žičare u ukupnom iznosu od 26.376.190,00 kn. Projekt Platak obuhvaća rekonstrukciju planinarskog doma, ceste, parkirališta i dvije žičare; rekonstrukciju i dogradnju skijaških staza sa zasneženjem, sanaciju postojeće i izgradnju nove akumulacije vode; izgradnju nove žičare te ostalih sportskih površina. Cilj Projekta je stvoriti uvjete za korištenje područja Platka tijekom cijele godine te izgraditi sadržaje sporta i rekreacije u ljetnom i zimskom razdoblju. Nositelji provedbe navedenog Projekta su, osim Županije i trgovačkog društva u suvlasništvu, Županijska uprava za ceste (za uređenje županijske ceste) te društvo za javnu vodoopskrbu i odvodnju (u dijelu izrade glavnog projekta za izgradnju vodnih građevina za dovod vode na Platak iz riječkog vodoopskrbnog sustava). Projektni tim prati operativnu provedbu Projekta Platak te o napretku mjesečno podnosi izvještaje. U razdoblju 2014. – 2022. Županija je putem kapitalnih pomoći uložila u navedeni Projekt 90.936.188,00 kn.

Nadalje, vrijednosno su značajnije kapitalne pomoći za razvoj malog gospodarstva u okviru programa Poticanje razvoja poduzetničkog potencijala u iznosu od 1.812.295,00 kn, Poticanje razvoja poduzetničkog potencijala Gorskog kotara u iznosu od 746.941,00 kn te Razvitak poljoprivrede Gorskog kotara u iznosu od 604.833,00 kn. Navedene pomoći odnose se na dodjelu potpora male vrijednosti iz Programa provedbe mjera ruralnog razvoja Županije za razdoblje 2017. – 2020. Za dodjelu potpora raspisani su i na mrežnim stranicama objavljeni javni pozivi za sufinanciranje nabave opreme te projektne dokumentacije za investicijska ulaganja.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije doznačene su Sportskoj zajednici Županije u iznosu od 5.359.000,00 kn, Vatrogasnoj zajednici u iznosu od 2.650.000,00 kn, Turističkoj zajednici Kvarnera i Ekomuzeju za projekt Arca Adriatica u iznosu od 1.810.981,00 kn, udrugama za manifestacije u kulturi u iznosu od 1.616.000,00 kn, za pokroviteljstva župana i Županijske skupštine u iznosu od 1.426.765,00 kn, Crvenom križu u iznosu od 1.394.768,00 kn, političkim strankama u iznosu od 1.239.408,00 kn, udrugama u tehničkoj kulturi u iznosu od 675.000,00 kn, za programe nacionalnih manjina u iznosu od 572.908,00 kn, aktivnosti županijskih zajednica udrugama u iznosu od 450.000,00 kn te Jadranskom edukativno-istraživačkom centru u iznosu od 300.000,00 kn. Donacije su doznačene prema propisima koji se odnose na sufinanciranje rada Vatrogasne zajednice, Crvenog križa i političkih stranaka, programa javnih potreba u kulturi, tehničkoj kulturi i sportu, ugovora zaključenih s korisnicima sredstava te odluka Županijske skupštine i župana. Za dodjelu donacija raspisani su i na mrežnim stranicama objavljeni javni pozivi. Izvješće o donacijama za 2022. objavljeno je na mrežnim stranicama Županije.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 21.057.929,00 kn u najznačajnijem dijelu odnose se na rashode za izgradnju školske sportske dvorane Medicinske škole u iznosu od 10.197.648,00 kn, rashode za izradu projekta rekonstrukcije i dogradnje zgrade osnovne škole u Rabu u iznosu od 4.604.036,00 kn, rashode za uredsku opremu i namještaj u iznosu od 1.782.274,00 kn, uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene u iznosu od 791.652,00 kn, rashode za projektnu dokumentaciju za Zdravstveni centar Rujevica i Dom za starije osobe u Velom Lošinj u iznosu od 646.000 kn, službena vozila u iznosu od 589.000,00 kn i sportsku opremu za potrebe novoizgrađene školske sportske dvorane u iznosu od 533.013,00 kn. Županija je bila nositelj investicije za izgradnju školske sportske dvorane za koju su radovi okončani, a primopredaja obavljena u veljači 2023.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu od 3.711.955,00 kn odnose se na otplate glavnice primljenih zajmova u iznosu od 2.711.955,00 kn (za projekte Energetske obnove zgrada osnovnih škola iz 2018. u iznosu od 1.939.167,00 kn i izgradnju Županijskog centra za gospodarenje otpadom Marišćina iz 2012. u iznosu od 749.234,00 kn te primljeni beskamatni zajam od Ministarstva financija za povrat poreza na dohodak po godišnjoj prijavi za 2021. u iznosu od 23.554,00 kn) i povećanje temeljnog kapitala trgovačkog društva za proizvodnju, prijenos i emitiranje televizijskog programa u iznosu od 1.000.000,00 kn (čime je povećan udjel Županije u temeljnom kapitalu i iznosi 3.880.000,00 kn).

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 6.933.455,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 39.639.840,00 kn koji je tijekom godine korigiran i povećan za 7.667.062,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 54.240.357,00 kn. Višak prihoda povećan je najvećim dijelom jer je Nastavni zavod za javno zdravstvo Županije, na temelju Odluke o korištenju dijela prenesenog viška prihoda ustanove za 2021., doznačio Županiji dio prenesenog viška iz vlastitih prihoda poslovanja u iznosu od 6.853.852,00 kn te su proračunski korisnici vratili Županiji sredstva kojima su prethodnih godina prefinancirani projekti (nakon primitaka refundacije prihvatljivih troškova iz fondova Europske unije, u iznosu od 807.098,00 kn). Županijska skupština donijela je u svibnju 2023. Odluku o raspodjeli rezultata poslovanja za 2022. Nakon preraspodjele rezultata poslovanja po aktivnostima i izvorima (pokrića manjka po kategorijama), višak prihoda poslovanja raspoređen je za pokriće obveza na temelju ugovora iz prethodne godine u iznosu od 3.202.994,43 eura (24.132.962,00 kn) i za propisane namjene u iznosu od 951.668,72 eura (7.168.963,00 kn) te su preostalom višku prihoda u iznosu od 3.044.269,16 eura (22.938.432,00 kn) utvrđene namjene (najvećim dijelom zdravstvenim ustanovama za dostupnost na primarnoj razini zdravstvene zaštite, u iznosu od 1.809.662,54 eura / 17.428.648,00 kn).

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 795.383.603,00 kn.



U odnosu na stanje početkom godine, znatno je povećana vrijednost građevinskih objekata za 109.735.535,00 kn ili 29,7 % najvećim dijelom zbog prijenosa prava vlasništva na nekretninama (zgrade domova za starije osobe u Rijeci i Krku u ukupnom iznosu od 105.880.000,00 kn) s Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje na Županiju bez naknade te nefinancijske imovine u pripremi za 12.531.698,00 kn ili 133,6 % najvećim djelom zbog izgradnje školske sportske dvorane Medicinske škole te rekonstrukcije i dogradnje zgrade osnovne škole u Rabu. Novčana sredstva su povećana za 28.836.602,00 kn ili 41,3 % najvećim dijelom zbog deponiranja sredstava za izvlaštenja zemljišta za izgradnju autoceste u iznosu od 12.441.524,00 kn te uplate dijela prenesenog viška prihoda poslovanja Nastavnog zavoda za javno zdravstvo Županije za 2021. u iznosu od 6.853.852,00 kn. Istodobno su i obveze za rashode poslovanja veće za 13.638.637,00 kn ili 43,4 % zbog evidentiranja obveze za deponirana sredstva za izvlaštenja. Znatno je smanjena vrijednost druge nefinancijske imovine za 20.489.082,00 kn ili 57,7 %, najvećim dijelom zbog obračuna ispravka vrijednosti (10.836.863,00 kn) te prijenosa vlasništva nad imovinom stečenom u okviru dva projekta (HERA – Održivo upravljanje turizmom zasnovanim na zajedničkom kulturnom nasljeđu Jadrana i Putovima Frankopana) bez naknade na projektne partnere sadašnje vrijednosti u ukupnom iznosu od 9.013.361,00 kn. Imovina je isknjižena iz poslovnih knjiga i prenesena na projektne partnere, uz prethodno pribavljene suglasnosti Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (posredničko tijelo razine 1) i Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije iz srpnja 2022. (posredničko tijelo razine 2), na temelju odluka Županijske skupštine iz srpnja 2022. i ugovora zaključenih s projektnim partnerima.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2022.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2022.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	497.088.769,00	596.580.222,00	120,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	71.435.714,00	71.316.729,00	99,8
1.2.	Građevinski objekti	369.983.390,00	479.718.925,00	129,7
1.3.	Postrojenja i oprema	9.869.739,00	7.552.493,00	76,5
1.4.	Prijevozna sredstva	878.049,00	1.027.582,00	117,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	9.382.567,00	21.914.265,00	233,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	35.539.310,00	15.050.228,00	42,3
2.	Financijska imovina	168.433.051,00	198.803.381,00	118,0
2.1.	Novčana sredstva	69.748.054,00	98.584.656,00	141,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	3.575.655,00	3.081.947,00	86,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	86.385.952,00	87.365.953,00	101,1
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.567.232,00	8.412.920,00	111,2
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.156.158,00	1.357.905,00	117,4
	Ukupno imovina	665.521.820,00	795.383.603,00	119,5
3.	Obveze	52.900.842,00	64.059.029,00	121,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	31.406.646,00	45.045.283,00	143,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.445.043,00	3.738.046,00	108,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	18.049.153,00	15.275.700,00	84,6
4.	Vlastiti izvori	612.620.978,00	731.324.574,00	119,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	665.521.820,00	795.383.603,00	119,5
	Izvanbilančni zapisi	203.677.086,00	179.678.039,00	88,2

Županija je ustrojila i vodi Registar nekretnina. U ožujku 2022. donesen je Plan raspolaganja i upravljanja nekretninama u vlasništvu Županije za 2022., kojim su planirana investicijska ulaganja i redovno održavanje zgrada i poslovnih prostora; rješavanje imovinskopravnih odnosa s proračunskim korisnicima te izrada ugovora o davanju prava korištenja; procjene vrijednosti zemljišta namijenjenih prodaji te redovno unošenje i ažuriranje podataka u Registru nekretnina. Prema Izvješću o provedbi navedenog Plana, provedene su sve planirane aktivnosti. Također, Županija je u lipnju 2022. donijela Strategiju upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Županije za razdoblje 2022. – 2026. kojom su utvrđeni ciljevi i smjernice za upravljanje i raspolaganje nekretninama.

Vrijednost zemljišta u iznosu od 71.316.729,00 kn odnosi se na građevinska zemljišta u iznosu od 12.921.875,00 kn te druga zemljišta (šume, pašnjaci i poljoprivredna zemljišta) u iznosu od 58.394.854,00 kn.

Vrijednosno značajniji građevinski objekti se odnose na zgrade koje koriste proračunski korisnici u vrijednosti od 410.582.099,00 kn (zgrade zdravstvenih ustanova i domova za starije osobe u vrijednosti od 373.326.567,00 kn, zgrade obrazovnih i znanstvenih institucija u vrijednosti od 33.154.602,00 kn, objekt za preradu voća u Staroj Sušici u vrijednosti od 4.100.930,00 kn); poslovne zgrade koje koristi Županija u vrijednosti od 62.423.435,00 kn te pristupnu cestu i parkiralište jedne zdravstvene ustanove u vrijednosti od 3.127.863,00 kn.

Vrijednost prijevoznih sredstava u iznosu od 1.027.582,00 kn odnosi se na sadašnju vrijednost 15 službenih vozila i jednog plovila (čamca), dok je u cijelosti otpisana vrijednost 22 službena vozila i ekobrodice čistača mora.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na izgradnju školske sportske dvorane u iznosu od 13.759.401,00 kn, rekonstrukciju i dogradnju zgrade osnovne škole u Rabu u iznosu od 6.401.301,00 kn te projektnu dokumentaciju za izgradnju dva interpretacijska centra u Staroj Sušici (Kuća gljiva u iznosu od 180.750,00 kn i Kuća pčelarstva u iznosu od 137.708,00 kn). U okviru druge nefinancijske imovine vrijednosno značajnija su ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, i to u energetske obnovu osam školskih zgrada u iznosu od 10.202.175,00 kn.

Novčana sredstva iskazana su u iznosu od 98.584.656,00 kn, a odnose se na sredstva na žiroračunu. Na namjenska sredstva odnosi se 37.023.594,00 kn (deponirana sredstva za izvlaštenja i primljene jamčevine za uredno ispunjenje ugovora u iznosu od 29.040.039,00 kn te prihode za posebne namjene i pomoći u iznosu od 7.983.555,00 kn) i nenamjenska proračunska sredstva u iznosu od 61.561.062,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici iskazani su u iznosu od 87.365.953,00 kn, a odnose se na udjele u trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Županije. U odnosu na prethodnu godinu povećana je vrijednost udjela u temeljnom kapitalu društva za proizvodnju, prijenos i emitiranje televizijskog programa, nakon dokapitalizacije, za 1.000.000,00 kn, a isknjižen je poslovni udjel društva osnovanog za provedbu projekta Rijeka Europska prijestolnica kulture 2020. nakon likvidacije u iznosu od 20.000,00 kn.

U okviru depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 3.081.947,00 kn vrijednosno su značajnija potraživanja za deponirana sredstva za izvlaštenje uplaćena u državni proračun do konca 2019., a što je preuzeto od bivšeg Ureda državne uprave u iznosu od 2.748.397,00 kn, potraživanja za naknade koje se refundiraju (bolovanja, režijske troškove) u iznosu od 112.081,00 kn te potraživanja od proračunskih korisnika za povrat u nadležni proračun u iznosu od 109.700,00 kn.

Koncem 2022. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 24.121.698,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 12.629.513,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 11.492.185,00 kn. Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti u iznosu od 11.492.185,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 8.412.920,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 3.079.265,00 kn (vrijednosno značajnija su deponirana sredstva za izvlaštenje u iznosu od 2.748.397,00 kn). Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja su potraživanja za naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 3.440.198,00 kn, potraživanja za pomoći za projekte koji se financiraju iz fondova Europske unije u iznosu od 1.400.737,00 kn, potraživanja za naknade vlasnika brodica za uporabu pomorskog dobra u iznosu od 1.183.124,00 kn te koncesije na pomorskom dobru u iznosu od 1.173.382,00 kn.

U analitičkim podacima Bilance iskazana su dospjela potraživanja u iznosu od 19.055.051,00 kn, od čega za dane zajmove (garantni depoziti trgovačkim društvima za poduzetničke kredite za koje su pokrenuti postupci otpisa potraživanja) u iznosu od 4.031.997,00 kn te prihode poslovanja u iznosu od 15.023.054,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2023.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 4.806.536,00 kn. Mjere naplate za potraživanja za naknade vlasnika brodice za uporabu pomorskog dobra u iznosu od 5.144.326,00 kn poduzima ministarstvo nadležno za pomorstvo, a za županijske poreze u iznosu od 1.950.851,00 kn Porezna uprava. Tijekom 2023. poništena su rješenja za naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 2.341.291,00 kn, a na rješenja u iznosu od 338.872,00 kn izjavljene su žalbe. Za potraživanja za danu koncesiju na pomorskom dobru u iznosu od 1.450.641,00 kn okončan je stečajni postupak i dužnik je brisan iz sudskog registra.

U okviru rashoda budućih razdoblja u iznosu od 1.357.905,00 kn vrijednosno značajniji odnose se na kamate na primljeni zajam za izgradnju Županijskog centra za gospodarenje otpadom Mariščina u iznosu od 1.073.921,00 kn te usluge osiguranja zaposlenih, imovine i prijevoznih sredstava u iznosu od 182.204,00 kn.

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 64.059.029,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 45.045.283,00 kn, za kredite u iznosu od 15.275.700,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.738.046,00 kn. Koncem 2022. dospjele su obveze u iznosu od 500.521,00 kn i podmirene su u cijelosti u 2023.

U okviru obveza za rashode poslovanja u iznosu od 45.045.283,00 kn vrijednosno značajnije se odnose na depozite za izvlaštenje u iznosu od 28.288.968,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu od 6.457.877,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu od 5.119.759,00 kn te obveze za kapitalne pomoći društvu za održavanje, upravljanje i korištenje sportskih i drugih objekata i obavljanje sportskih djelatnosti u iznosu od 2.210.798,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu od 15.275.700,00 kn odnose se na obveze za zajam od Ministarstva financija iz 2012. u iznosu od 10.427.783,00 kn za sufinanciranje izgradnje Županijskog centra za gospodarenje otpadom Mariščina (dospijeće koncem 2036.) te obveze za kredit poslovne banke iz 2018. za sufinanciranje energetske obnove zgrada osam osnovnih škola u iznosu od 4.847.917,00 kn (dospijeće sredinom 2025.).

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 179.678.039,00 kn odnose se na primljene zadužnice i garancije u vrijednosti od 94.884.231,00 kn i dane zadužnice u vrijednosti od 33.712.538,00 kn, dana jamstva u vrijednosti od 50.144.674,00 kn, tuđu imovinu dobivenu na korištenje (umjetničke slike i reljefne prikaze) u vrijednosti od 677.600,00 kn te potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u iznosu od 242.027,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na naknadu štete u vezi s prometnom nesrećom i radne odnose u kojima je Županija tuženik) i potencijalna potraživanja (Županija je tužitelj) u iznosu od 16.969,00 kn. Stanje izvanbilančnih zapisa smanjeno je za 23.999.047,00 kn u odnosu na stanje početkom godine, najvećim dijelom jer su tijekom godine vraćene zadužnice izdavateljima zbog ispunjenja svrhe za koje su bile primljene.

Prema Bilješkama uz Bilancu sa stanjem na dan 31. prosinca 2022., suglasnosti za zaduživanje iznose 35.156.377,00 kn.

Odnose se na suglasnosti dane zdravstvenim ustanovama za izgradnju novog zdravstvenog objekta u ispostavi doma zdravlja u iznosu od 8.282.440,00 kn (2019.) i za nabavu angiografskog uređaja (2020.) u iznosu od 2.407.296,00 kn te županijskim lučkim upravama za rekonstrukciju i dogradnju dijela luke (2020.) u iznosu od 3.099.189,00 kn i izgradnju ribarske luke (2022.) u iznosu od 21.367.452,00 kn.

### **Projekti financirani u 2022.**

Županija je u 2022. provodila 13 projekata financiranih sredstvima Europske unije. U pet projekata Županija je bila nositelj projekata (Arca Adriatica, Uz pomoćnike u nastavi do inkluzivnog obrazovanja u Županiji V, Uz pomoćnike u nastavi do inkluzivnog obrazovanja u Županiji VI, Školska shema 2021./2022. i Školska shema 2022./2023.), a u drugim projektima je bila partner. Županija je tijekom 2022. za navedene projekte ostvarila rashode u ukupnom iznosu od 14.818.880,00 kn. Revizijskim postupcima provjereni su projekti u kojima je Županija bila nositelj projekta, a za čiju su provedbu tijekom 2022. ostvareni značajniji rashodi (projekti Arca Adriatica, Uz pomoćnike u nastavi do inkluzivnog obrazovanja u Županiji V i Uz pomoćnike u nastavi do inkluzivnog obrazovanja u Županiji VI).

#### – Projekt Arca Adriatica

Rashodi za navedeni projekt u 2022. ostvareni su u iznosu od 10.143.013,00 kn, a financirani su iz sredstava Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu od 9.886.215,00 kn i Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 256.798,00 kn. Cilj projekta je očuvanje, zaštita, promicanje i razvoj pomorske baštine pograničnog područja kroz turističku valorizaciju na načelima održivog turizma.

Nakon uspješno provedenih projekata Mala barka i Mala barka 2, kao nastavak zaštite, promocije i turističke valorizacije jadranske pomorske baštine, planiran je projekt Arca Adriatica. Županija (nositelj projekta) s devet partnera se u lipnju 2017. javila na javni poziv u okviru Programa prekogranične i teritorijalne suradnje Interreg V – A Italija – Hrvatska 2014. – 2020. Upravljačko tijelo, Regija Veneto (Regione del Veneto) odobrilo ga je u kolovozu 2018. Osim Županije, u provedbu projekta uključena su četiri partnera iz Republike Hrvatske, a pet iz Talijanske Republike.

U lipnju 2019. s upravljačkim tijelom zaključen je Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava te Ugovor o partnerstvu između Županije i devet partnera, kao i dodaci navedenim ugovorima (u srpnju 2021.). Ukupna ugovorena vrijednost projekta iznosila je 23.875.248,00 kn, koliko su iznosili i planirani prihvatljivi troškovi provedbe projekta, od čega su bespovratna sredstva 85,0 % vrijednosti projekta te vlastita sredstva svih projektnih partnera 15,0 %. Udjel Županije u ukupnoj vrijednosti projekta ugovoren je u iznosu od 3.065.411,00 kn. Predviđeno razdoblje provedbe projekta bilo je 36 mjeseci, od 2019. do konca 2021. (kada je i okončan).

Za vrijeme trajanja projekta ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 23.625.390,00 kn (nije bilo neprihvatljivih troškova), od čega se na Županiju odnosi 3.045.324,00 kn. Kroz šest izvještajnih razdoblja iz Europskog fonda za regionalni razvoj doznačeno je 20.027.239,00 kn. Projektnim partnerima preneseno je 17.421.640,00 kn (10.143.013,00 kn u 2022.), a na Županiju se odnosi 2.605.599,00 kn.

Projekt Arca Adriatica je omogućio nastavak rada postojećih i osnivanje novih mreža centara izvrsnosti, izrađena je markacija 64 atrakcije pomorske baštine te Akcijski plan razvoja održivog turizma za Općinu Malinska-Dubašnica, obnovljene su 23 male barke tradicionalne brodogradnje, osnovana je Akademija pomorskih zanata i vještina, tijekom 2019. i 2021. održano je deset edukativno-pokaznih manifestacija pomorske baštine, modelirani su i promovirani novi prekogranični turistički itinerari Arca Adriatica (putni vodiči i mape), snimljeni su promotivni spotovi, nadopunjena je baza pomorske baštine s dodatnim elementima, izrađen je virtualni muzej pomorske baštine te uređen Interpretacijski centar u Malinskoj. Ciljevi projekta su ostvareni.

– Uz pomoćnike u nastavi do inkluzivnog obrazovanja u Županiji V i Uz pomoćnike u nastavi do inkluzivnog obrazovanja u Županiji VI

Projekti Uz pomoćnike u nastavi do inkluzivnog obrazovanja u Županiji V i Uz pomoćnike u nastavi do inkluzivnog obrazovanja u Županiji VI provode se u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020. Ministarstvo znanosti i obrazovanja (posredničko tijelo razine 1) u postupku odabira projekata u okviru poziva za dodjelu bespovratnih sredstava u kolovozu 2021. za školsku godinu 2021./2022. te u kolovozu 2022. za školsku godinu 2022./2023. donijelo je odluke o financiranju navedenih projekata.

U rujnu 2021. zaključen je Ugovor s Ministarstvom znanosti i obrazovanja i Agencijom za strukovno obrazovanje i obrazovanje odraslih (posredničko tijelo razine 2) o dodjeli bespovratnih sredstava za školsku godinu 2021./2022. u iznosu od 4.213.067,00 kn maksimalno prihvatljivih troškova, od čega bespovratna sredstva iznose 3.500.000,00 kn, a stopa vlastitog financiranja 16,9 %. U kolovozu 2022. zaključen je Ugovor, a u listopadu 2022. Dodatak Ugovoru za školsku godinu 2022./2023. u iznosu od 5.164.405,00 kn maksimalno prihvatljivih troškova, od čega bespovratna sredstva iznose 3.500.000,00 kn i stopa vlastitog financiranja 32,2 %. Županija je nositelj projekata. U školskoj godini 2021./2022. projektom je obuhvaćeno 100 učenika koji imaju znatne razvojne teškoće i 95 pomoćnika u nastavi, a 126 učenika i 123 pomoćnika u nastavi u školskoj godini 2022./2023. Partneri su na projektima 26 osnovnih i deset srednjih škola kojima je Županija osnivač. Osnovni cilj projekata je učenicima s teškoćama koji pohađaju osnovne i srednje škole, putem podrške pomoćnika u nastavi osigurati uvjete za kvalitetno obrazovanje i uspješniju socijalizaciju. Bespovratna sredstva osigurana su iz Europskog socijalnog fonda 85,0 % i Državnog proračuna Republike Hrvatske 15,0 %. Ukupni prihodi projekata ostvareni su u iznosu od 6.849.866,00 kn (od čega u 2022. u iznosu od 3.309.946,00 kn), a ukupni rashodi u iznosu od 10.537.608,00 kn (od čega u 2022. za plaće, službena putovanja i intelektualne usluge u iznosu od 4.375.965,00 kn). Ukupno je po projektima u razdoblju 2021. – 2023. predano osam zahtjeva za nadoknadu sredstava u ukupnom iznosu od 8.963.727,00 kn, a odobreno je 6.849.866,00 kn. Za oba su projekta odobrena završna izvješća.

## **Javna nabava**

Za 2022. donesen je Plan nabave te pet izmjena i dopuna Plana nabave. Zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz studenoga 2022. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 242.431.363,00 kn, bez porezna na dodanu vrijednost (od čega se na vrijednost otvorenih postupaka javne nabave odnosi 228.036.972,00 kn, jednostavne nabave 13.604.391,00 kn i na pregovarački postupak 790.000,00 kn).

Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Županije. Također, na mrežnim stranicama Županije objavljeni su Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga i Obavijest da nema gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici Županije te s njima povezane osobe u sukobu interesa.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2022., na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključena su 23 ugovora u vrijednosti od 44.501.598,00 kn, od čega sedam ugovora za isporuku roba u vrijednosti od 33.759.043,00 kn i 16 ugovora za pružanje usluga u vrijednosti od 10.742.555,00 kn. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) ostvarena je u vrijednosti od 17.740.030,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na nabavu usluga u iznosu od 10.140.838,00 kn, roba u iznosu od 3.854.429,00 kn i radova u iznosu od 3.744.763,00 kn. Vrijednost jednostavne nabave koja je u vezi s financiranjem iz europskih fondova iznosi 469.011,00 kn (zaključena su 33 ugovora), a odnosi se na nabavu usluga u iznosu od 437.405,00 kn (29 ugovora) i roba u iznosu od 31.606,00 kn (četiri ugovora).

Poništeno je pet postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 117.885.092,00 kn jer nije zaprimljena niti jedna ponuda (zajednička nabava usluge prijevoza u linijskom obalnom pomorskom prometu na županijskoj liniji Veli Lošinj – Rab – Veli Lošinj) te jer su dostavljene ponude premašivale procijenjenu vrijednost predmeta nabave (zaštitarske usluge, zajednička javna nabava električne energije, nabava radova na rekonstrukciji dijela upravne zgrade na Korzu te zajednička nabava usluge prijevoza u linijskom obalnom pomorskom prometu na županijskoj liniji Baška – Lopar – Baška).

Tijekom 2022. robe i usluge nabavljane su na temelju šest postupaka objedinjene (zajedničke) nabave koje je provela Županija za svoje potrebe, kao i potrebe proračunskih korisnika, ustanova i trgovačkih društava kojima je Županija osnivač. Koncem 2018. proveden je postupak nabave električne energije za Županiju, proračunske korisnike te ustanove i trgovačka društva kojima je Županija osnivač i zaključen je okvirni sporazum u vrijednosti od 47.144.311,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (s primjenom od 4. veljače 2019.), na rok od četiri godine. U 2021. provedena su dva postupka nabave za Županiju, proračunske korisnike te ustanove i trgovačka društva kojima je Županija osnivač, i to za usluge osiguranja zaključena su dva okvirna sporazuma u vrijednosti od 7.680.465,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (s primjenom od 10. rujna 2021.), na rok od četiri godine, kao i za nabavu lož ulja i goriva u kolovozu 2021. zaključen je okvirni sporazum u vrijednosti od 17.268.744,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, na rok od četiri godine. U 2022. provedena su tri postupka objedinjene (zajedničke) nabave, i to za nabavu lož ulja za grijanje osnovnih i srednjih škola zaključen je okvirni sporazum u vrijednosti od 31.351.536,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (s primjenom od 20. listopada 2022.), na rok od četiri godine; za nabavu usluga promidžbe i vidljivosti Projekta i Regionalnog centra kompetentnosti – Projekt RCK RECEPT za Županiju i srednju školu te su zaključena tri ugovora u ukupnoj vrijednosti od 2.372.632,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, na rok od dvije godine te za nabavu usluga tekućeg i investicijskog održavanja informatičkog sustava i opreme za Županiju i Zavod za prostorno uređenje te je zaključen okvirni sporazum u vrijednosti od 4.588.128,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (s primjenom od 29. ožujka 2022.), na rok od četiri godine.

Osim navedenog, Županija je objedinila potrebe osnovnih i srednjih škola te đачkih domova (kojima je osnivač) za prijevozom, investicijskim održavanjem i opremanjem te provela postupke javne i jednostavne nabave. Tijekom 2021. provela je otvoreni postupak javne nabave za usluge linijskog prijevoza učenika osnovnih škola te je zaključila osam okvirnih sporazuma na razdoblje od dvije godine u iznosu od 6.782.400,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nadalje, u 2022. provela je 13 postupaka jednostavne nabave za usluge investicijskog održavanja školskih zgrada i zgrada učeničkih domova (sanacija krovova, čvorova, kotlovnica i sustava centralnog grijanja, cjevovoda, podova, elektroinstalacija i fasada, izmjena stolarije i unutrašnje uređenje prostora) te je zaključila ugovore u iznosu od 3.479.347,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za nabavu računalne i ostale uredske opreme provela je otvoreni postupak javne nabave i zaključila ugovor u iznosu od 278.424,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te jednostavni postupak za nabavu školskog i uredskog namještaja i zaključila je ugovor u iznosu od 166.050,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Revizijskim postupcima provjereno je 13 postupaka javne nabave (nabave roba: električne energije, lož ulja i goriva, službenih vozila, računalne i ostale uredske opreme za škole; nabava radova: izgradnja školske sportske dvorane; nabava usluga: čišćenja poslovnih prostora, poštanske usluge, tekuće i investicijsko održavanje informatičkog sustava i opreme, čišćenje morskog okoliša s dva broda čistača, linijski prijevoz učenika osnovnih škola te projektne dokumentacije za Zdravstveni centar Rujevica) za koje su zaključeni okvirni sporazumi odnosno ugovori u vrijednosti od 127.340.714,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nadalje, revizorskim postupcima provjereno je 38 postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori u vrijednosti od 5.594.373,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Revizijom obuhvaćeni postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, dok su revizijom obuhvaćeni postupci jednostavne nabave provedeni prema odredbama Pravilnika o provedbi jednostavne nabave.



### III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 6. srpnja 2023. do 5. lipnja 2024.

#### 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 prošlih revizija
- 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 131. – 140. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015., prosinac 2020. i prosinac 2021.)
5. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, siječanj 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
9. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
10. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)

11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
12. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2022.
13. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
14. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina, članak 12. (Narodne novine 78/15)
15. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
16. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
17. Uputa o procjeni vrijednosti nekretnina (Ministarstvo graditeljstva i prostornoga uređenja, travanj 2019.)
18. Zakon o sprječavanju sukoba interesa, članak 4. (Narodne novine 143/21)
19. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
21. Statut (ožujak 2018. – pročišćeni tekst) te izmjene i dopune Statuta (2020. i 2021.)
22. Uputa o provođenju procedure obračuna i naplate prihoda Županije (siječanj 2020.)
23. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga (siječanj 2019.)
24. Uputa o postupanju u nabavi roba, radova ili usluga (siječanj 2019.)
25. Uputa o načinu uspostave i vođenju Registra nekretnina (ožujak 2015.)
26. Odluka o korištenju službenih osobnih automobila (listopad 2003.).

### **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, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju 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 o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2022.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2022. te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na: ustrojavanje riznice (jedinствени račun proračuna) i sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke te upravljanje imovinom.

### 1. Ustrojavanje riznice (jedinствени račun proračuna) i sustav unutarnjih kontrola

1.1. U financijskim izvještajima, u okviru računa pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna iskazane su pomoći proračunskim korisnicima Županije u ukupnom iznosu od 163.945.151,00 kn koje se odnose na prijenose iz županijskog proračuna za financiranje njihove redovne djelatnosti, i to: zdravstvenim ustanovama u iznosu od 60.364.170,00 kn, osnovnim i srednjim školama te učeničkim domovima u iznosu od 54.889.317,00 kn, javnim ustanovama u iznosu od 30.714.221,00 kn (muzejskim ustanovama u iznosu od 12.037.353,00 kn, Zavodu za prostorno uređenje u iznosu od 7.964.095,00 kn, Javnoj ustanovi za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode u iznosu od 3.783.781,00 kn, Regionalnoj razvojnoj agenciji u iznosu od 3.248.221,00 kn, Centru za poljoprivredu i ruralni razvoj u iznosu od 2.008.147,00 kn, Regionalnoj energetske agenciji Kvarner u iznosu od 1.672.624,00 kn) te domovima za starije osobe u iznosu od 17.977.443,00 kn.

Proces uspostave sustava riznice započeo je 2011. Upravna tijela Županije koriste sve funkcionalnosti sustava riznice, osim kadrovske funkcije. Od 86 proračunskih korisnika, 81 koristi funkcionalnosti sustava riznice u različitom opsegu, i to od korištenja osnovnih računovodstveno-knjigovodstvenih funkcija i plaćanja do korištenja sustava riznice za materijalno poslovanje, evidenciju dugotrajne imovine te izradu i praćenje izvršenja planova nabave. Pet zdravstvenih ustanova koristi sustav riznice samo za izradu i dostavljanje financijskih planova te zahtjeva za plaćanje na teret proračunskih sredstava Županije, dok druge funkcije ne koriste zbog nekompatibilnosti informatičkih programa zdravstvenih ustanova sa sustavom riznice. U skladu s Uputom za izradu proračuna Županije, od 2022. svi proračunski korisnici za izradu financijskih planova za trogodišnje razdoblje koriste sustav riznice radi standardizacije postupanja, jednostavnije kontrole (usklađenost izvora prihodovne i rashodovne strane, aktivnosti kod planiranja na računima prijensa između proračunskih korisnika istog proračuna, korištenje prihoda od prodaje nefinancijske imovine i drugo) te im je omogućena izrada konsolidiranih financijskih planova.

Prema Odluci o izvršavanju Proračuna za 2022., proračunski korisnici imaju otvorene vlastite žiroračune u financijskim institucijama putem kojih im se doznačuju sredstva odnosno obavlja uplata vlastitih i namjenskih prihoda te podmiruju obveze za rashode koji se iz tih prihoda financiraju. Prema obrazloženju odgovorne osobe Županije, obveze proračunskih korisnika koje se financiraju županijskim proračunskim sredstvima nastoje se, u što većoj mjeri, plaćati izravno dobavljačima, dok se županijska sredstva doznačavaju na račune proračunskih korisnika za određene vrste rashoda (plaće, ostale rashode za zaposlene i drugo) te u slučajevima kada postoji vremenski raskorak između dostavljenih zahtjeva za plaćanje i dospjeća obveza.

Uspostavljanjem pune riznice, Županija bi efikasnije upravljala novčanim sredstvima i uspostavila bolju kontrolu trošenja proračunskih sredstava. Ustrojavanje sustava lokalne riznice, uz iznimna izuzeća, propisano je odredbama članka 50. Zakona o proračunu, prema kojima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima jedinstveni račun proračuna koji se otvara i vodi u kreditnoj instituciji, a na kojem se ostvaruju svi priljevi i izvršavaju svi odljevi proračuna i proračunskih korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

***Državni ured za reviziju preporučuje uspostaviti cjeloviti sustav riznice za svoje proračunske korisnike radi efikasnijeg upravljanja novčanim sredstvima Županije i proračunskih korisnika. S obzirom na to da se radi o dugotrajnijem projektu, preporučuje se donijeti plan aktivnosti na uspostavi riznice u skladu s tehničkim, kadrovskim i financijskim mogućnostima.***

Odredbom članka 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Donesena je većina unutarnjih akata koji su potrebni za redovan rad Županije. Unutarnji akt kojim bi bio utvrđen način i uvjeti korištenja sredstava za reprezentaciju nije donesen. Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu od 1.128.010,00 kn. Pregledom dijela računa (odabranih slučajnih odabirom u iznosu od 117.146,00 kn) koji se odnose na ugostiteljske usluge utvrđeno je da pojedini računi ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali (svrhu ugošćivanja) zbog čega se ne može potvrditi opravdanost ostvarenih rashoda u poslovne svrhe.

***Državni ured za reviziju preporučuje donijeti akt kojim bi se uredili uvjeti i način korištenja sredstava za reprezentaciju, na računima navoditi svrhu ugošćivanja, a što bi pridonijelo većoj transparentnosti trošenja proračunskih sredstava.***

1.2. Županija prihvaća u cijelosti činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji te navodi da će postupiti po danim nalogima i preporukama. U Očitovanju obrazlaže da su Proračunom za 2024. osigurana sredstva za uspostavu modela pune riznice, da je u tijeku priprema postupka nabave informatičkog programa kako bi se proces planiranja proračuna za 2025. prilagodio navedenom modelu te da su planirana sredstva za dodatne licence poslovno-informacijskog sustava u zdravstvenim ustanovama radi njihove integracije u sustav riznice. Nadalje, obrazlaže da će donijeti plan aktivnosti na uspostavi punog modela riznice u skladu s tehničkim, kadrovskim i financijskim mogućnostima te rokovima propisanim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U vezi s trošenjem sredstava reprezentacija navodi da će donijeti unutarnji akt kojim će urediti uvjete i način njihova korištenja, a da se od 2023. na narudžbenicama za reprezentaciju navode sudionici poslovnog događaja, kao i svrha ugošćivanja.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Županija je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su i vode se propisane poslovne knjige. Knjigovodstvene promjene su evidentirane na temelju ovjerenih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje poslovnih događaja te izvanbilančne zapise.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Koncem 2022., od ukupnih potraživanja u iznosu od 24.121.698,00 kn, na potraživanja za prihode poslovanja odnosi se 17.010.436,00 kn. U navedenim potraživanjima evidentirana su i iskazana potraživanja za danu koncesiju na pomorskom dobru u iznosu od 1.450.641,00 kn od pravne osobe koja je 2022. brisana iz sudskog registra. Spomenuto potraživanje nije isknjiženo iz poslovnih knjiga Županije niti je godišnjim popisom imovine i obveza njegovo knjigovodstveno stanje usklađeno sa stvarnim stanjem. Zbog navedenog, financijski izvještaji sadrže potraživanje za koja nije moguća naplata. Postupak otpisa potraživanja uređen je Uputom o provođenju procedure obračuna i naplate prihoda Županije iz 2020., prema kojoj je donošenje odluke o otpisu za vrijednosti iznad 1.000.000,00 kn u nadležnosti Županijske skupštine. U 2022. Županijskoj skupštini nije podnesen na odlučivanje prijedlog odluke o otpisu potraživanja. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima, između ostalog, točnosti i pouzdanosti.

***Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o potraživanjima u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem kako bi navedeni podaci bili evidentirani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o provođenju procedure obračuna i naplate prihoda koju je donijela Županija.***

U poslovnim knjigama rashodi u iznosu od 230.875,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima. Unutar rashoda za usluge (intelektualne i osobne usluge) evidentirani su rashodi za izradu projektne dokumentacije u okviru Projekta Hrvatska vinska kuća u iznosu od 230.875,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru podskupine računa nematerijalne proizvedene imovine. U veljači 2022. s Gradom Kraljevicom zaključen je Sporazum o suradnji na provedbi navedenog Projekta (obuhvaća rekonstrukciju i opremanje dijela frankopanskog dvorca u vlasništvu Grada Kraljevice u interpretacijski centar Hrvatska vinska kuća; intelektualno vlasništvo / brend koji nastane kao rezultat provedbe Projekta Županija će dijeliti s Gradom u jednakim omjerima). Postupak nabave i financiranje projektne dokumentacije u vezi s interijerom i multimedijom obveza je Županije, dok je izvođenje radova obveza Grada Kraljevice (za daljnje financiranje radova planirano je Projekt prijaviti na javni poziv Ministarstva turizma i sporta u okviru Nacionalnog plana opravka i otpornosti 2021. – 2026.). Zbog pogrešnog evidentiranja navedenih rashoda na računima rashoda poslovanja umjesto na računima imovine, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima manje je iskazana vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora za 230.875,00 kn. Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

***Državni ured za reviziju nalaže rashode za projektnu dokumentaciju evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Rashodi za gorivo za 34 službena vozila ostvareni su u iznosu od 362.278,00 kn. O korištenju službenih vozila vode se evidencije na obrascima putnih radnih listova koje nisu cjelovite odnosno na pojedinim putnim radnim listovima nisu navedeni propisani podaci. Odlukom iz 2003. Županija je uredila korištenje službenih vozila (raspored vozila po upravnim odjelima, pravo korištenja vozila, plaćanje goriva, redovno servisiranje i održavanje ispravnosti vozila te postupanje u slučaju nastanka štete). Navedenom Odlukom utvrđeno je, između ostalog, da su korisnici dužni za vrijeme korištenja službenog vozila voditi evidenciju o izvršenim radnjama i prijeđenim kilometrima unošenjem podataka u putni radni list koji se vodi za svako pojedino vozilo. Upravnim odjelima dodijeljena su određena službena vozila na korištenje, a pročelnici su zaduženi za njihov raspored korištenja, pravilnost vođenja putnih radnih listova i sastavljanje mjesečne evidencije potrošnje goriva. Na pregledanom uzorku od 73 putna radna lista utvrđeno je da nisu uneseni propisani podaci o korištenju vozila predviđeni u navedenom obrascu. U pojedinim slučajevima nije navedena svrha putovanja, početno stanje kilometraže na naslovnoj strani različito je od početnog stanja kilometraže upisane na specifikaciji putnog radnog lista ili nije istovjetno prethodnom završnom stanju, nije upisana relacija putovanja ili je navedeno *locco* vožnja, a prijeđena kilometraža je znatno veća od primjerene lokalnoj vožnji, nije upisana registarska oznaka vozila, datum i vrijeme preuzimanja vozila odnosno povrata vozila, početno i završno stanje kilometara, a nedostaje i potpis ovlaštene osobe.

Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno odražava nastali poslovni događaj.

***Državni ured za reviziju nalaže voditi putne radne listove o korištenju službenih vozila sa svim propisanim podacima u skladu s odredbama Odluke o korištenju službenih osobnih automobila Županije.***

– Izvanbilančni zapisi

Koncem 2022. izvanbilančni zapisi u iznosu od 179.678.039,00 kn odnose se na primljene i dane zadužnice, primljene garancije, dana jamstva, tuđu imovinu dobivenu na korištenje (umjetničke slike i reljefne prikaze) te potencijalne obveze i potraživanja po sudskim sporovima u tijeku. U poslovnim knjigama na navedenim računima nisu evidentirani poslovni prostori u kojima se obavljaju preuzeti poslovi državne uprave (ispostave i matični uredi). Županija je s Ministarstvom pravosuđa i uprave u prosincu 2019. zaključila Sporazum o preuzimanju predmeta, pismohrane, ostale dokumentacije, opreme te sredstava za rad od mjesno nadležnog ureda državne uprave u Županiji. Navedenim Sporazumom preuzela je 23 poslovna prostora u kojima se obavljaju poslovi državne uprave. Poslovni prostori koriste se na temelju devet ugovora o korištenju (osam uz plaćanje, a jedan bez plaćanja), tri ugovora o zakupu te jedanaest poslovnih prostora bez ugovora (i bez plaćanja). Većina poslovnih prostora (21) u vlasništvu je jedinica lokalne samouprave te po jedan u državnom i privatnom vlasništvu. Navedeni poslovni prostori nisu evidentirani u poslovnim knjigama na računu izvanbilančnih zapisa, a o njihovoj vrijednosti Županija nema podatke.

Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa Izvanbilančni zapisi, sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi. Prema Okružnici o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2022. i druge aktualnosti (Ministarstvo financija, 29. rujna 2022.), između ostalog, jedinice područne (regionalne) samouprave imovinu koja je dobivena na korištenje, a bez prijenosa vlasništva, obvezne su evidentirati u izvanbilančnoj evidenciji kao tuđu imovinu dobivenu na korištenje.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima na računu izvanbilančnih zapisa poslovne prostore u kojima se obavljaju povjereni poslovi državne uprave u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

2.2. *U vezi s potraživanjem za koncesiju danu na pomorskom dobru Županija navodi da je nakon otvaranja stečajnog postupka prijavila svoja potraživanja te da je u tijeku postupak kojim će se podaci uskladiti s Registrom koncesija odnosno otpisati navedeno potraživanje.*

*Za rashode za projektnu dokumentaciju u okviru projekata Hrvatska vinska kuća i Provedba projekta navodnjavanja navodi da će sve troškove koji se odnose na ulaganja na tuđoj imovini evidentirati na odgovarajućem računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine kod donošenja narednih izmjena i dopuna Proračuna koje se uskoro očekuju, a sva ulaganja iz 2022. i 2023. ostvarena za navedene projekte evidentirat će na računima imovine.*

*U vezi s vođenjem evidencije o korištenju službenih vozila navodi da obrazac putnog radnog lista nije propisan Odlukom o korištenju službenih osobnih automobila u vlasništvu Županije te da je obrazac putnog radnog lista u naravi istovjetan podacima na putnom nalogu koji ispostavlja čelnik tijela kao vjerodostojnu ispravu, a na kojoj se obvezno navodi svrha putovanja. Obrazlaže da će se svim upravnim tijelima dostaviti detaljna uputa o načinu postupanja korisnika službenih vozila pri popunjavanju putnih radnih listova na način da sadrže sve propisane podatke, a sve u cilju potpunog usklađenja evidencija o korištenju službenih vozila s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te radi provedbe naloga Državnog ureda za reviziju.*

*U vezi s poslovnim prostorima u kojima se obavljaju povjereni poslovi državne uprave, Županije obrazlaže da je u Okružnici o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2022. i druge aktualnosti, pri evidentiranju tuđe imovine dobivene na korištenje utvrđeno različito postupanje obveznika primjene propisa o proračunskom računovodstvu zbog toga što nije jasno propisano što obuhvaća navedena imovina. Nadalje, navodi da je u spomenutoj Okružnici dano tumačenje pojma tuđa imovina dobivena na korištenje, kao i načina njezinog evidentiranja u izvanbilančnoj evidenciji, ali su ostala otvorena određena pitanja (evidentiranje nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti tuđe imovine), što je detaljno uređeno novim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se primjenjuje u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025.*

*Obrazlaže da se računovodstveno evidentiranje za 2023. i 2024. obavlja prema odredbama starog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te ističe da će provedba naloga Državnog ureda za reviziju velikim dijelom ovisiti o spremnosti vlasnika imovine dane na korištenje da dostave podatke o njezinoj vrijednosti.*

### 3. Rashodi i izdaci

3.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 423.732.311,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 197.947.446,00 kn, ostale rashode u iznosu od 71.201.566,00 kn te rashode za zaposlene u iznosu od 62.254.006,00 kn. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na rashode za poticanje rada županijskih lučkih uprava i usluge elektroničkih medija te rashode za održavanje sportskih objekata i sportskih terena u Gorskom kotaru i tekuće donacije.

– Rashodi za poticanje rada županijskih lučkih uprava te usluge elektroničkih medija

Rashodi za poticanje rada županijskih lučkih uprava (evidentirani na računu kapitalnih donacija) u iznosu od 12.384.000,00 kn i usluge elektroničkih medija (evidentirane na računu usluga promidžbe i informiranja) u iznosu od 196.625,00 kn raspoređeni su pravnim osobama na temelju javnih poziva.

Pravilnikom o uvjetima i kriterijima za raspodjelu sredstava radi gradnje i održavanja lučke podgradnje iz 2014. (dalje u tekstu: Pravilnik) utvrđeni su uvjeti, kriteriji i postupak za raspodjelu planiranih proračunskih sredstava županijskim lučkim upravama te način praćenja i podnošenja izvješća o korištenju dodijeljenih sredstava. U ožujku, studenome i prosincu 2022. na mrežnim stranicama Županije objavljeni su javni pozivi za raspodjelu sredstava radi gradnje i održavanja lučke podgradnje. U javnim pozivima navedeni su kriteriji za ocjenjivanje prijave, između ostalog, hitnost, uloga i značaj investicijskog zahvata, učešće pojedine županijske lučke uprave u financiranju te stupanj zatvorenosti financijske konstrukcije. Ni odredbama navedenog Pravilnika ni u javnom pozivu za svaki pojedini kriterij nije utvrđen raspon mogućeg broja bodova (s njihovim opisom). Županijske lučke uprave podnijele su prijave za financiranje projektne dokumentacije, izvođenje radova te nabavu opreme. U zapisnicima povjerenstva su navedene prijave koje nisu ispunjavale uvjete, dok za cjelovite prijave nisu navedeni kriteriji rasporeda sredstva te nije obrazložen način utvrđivanja visine dodijeljenih sredstava u odnosu na zatražena. Na temelju prijedloga povjerenstva Župan je donio odluke o rasporedu i zaključeni su ugovori.

Nadalje, Županija je u 2022. objavila na mrežnim stranicama javni poziv za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija od interesa za Županiju u skladu s odredbom članka 39. Zakona o elektroničkim medijima (Narodne novine 111/21 i 114/22), a radi odabira pružatelja navedenih usluga. Prema objavljenom javnom pozivu, utvrđeno je pet kriterija za ocjenjivanje prijave u rasponu od nula do deset bodova (odnosno ukupno 50 bodova). Povjerenstvo za procjenu prijave i provjeru propisanih uvjeta bodovalo je kriterije, ali u Zapisniku o otvaranju, pregledu i ocjeni prijave te javnom pozivu nisu navedeni opisno mjerljivi elementi za bodovanje utvrđenih kriterija u rasponu od nula do deset.



Na temelju navedenog Zapisnika i prijedloga povjerenstva, župan je u veljači 2022. donio Odluku o financiranju programskih sadržaja elektroničkih medija za 2022. te je s odabranim pravnim osobama u ožujku 2022. zaključeno deset ugovora.

***Državni ured za reviziju preporučuje Pravilnikom o uvjetima i kriterijima za raspodjelu sredstava radi gradnje i održavanja lučke podgradnje te u javnom pozivu za raspored sredstava županijskim lučkim upravama za svaki utvrđeni kriterij navesti mogući broj bodova u cilju jednoobraznog vrednovanja prijave. Nadalje, preporučuje prije ocjenjivanja prijave kod financiranja poticanja rada županijskih lučkih uprava te programskih sadržaja elektroničkih medija utvrditi opisno mjerljive elemente za kriterije koji su temelj za njihovu primjenu, a što bi pridonijelo većoj transparentnosti. Državni ured za reviziju preporučuje u zapisnicima povjerenstva za raspodjelu sredstava županijskim lučkim upravama navoditi kriterije rasporeda sredstava u cilju kontrole pravilnosti njihove primjene.***

– Rashodi za održavanje sportskih objekata i sportskih terena u Gorskom kotaru te tekuće donacije

U 2022. trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije (dalje u tekstu: trgovačko društvo) doznačena su sredstva za održavanje sportskih objekata i sportskih terena u ukupnom iznosu od 5.233.000,00 kn, što je u poslovnim knjigama evidentirano i u financijskim izvještajima iskazano na računu subvencija. Također, u okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za tekuće donacije Jadranskom edukativno-istraživačkom centru za reagiranja na iznenadna onečišćenja mora (dalje u tekstu: Ustanova) u iznosu od 300.000,00 kn te Zakladi Sveučilišta u Rijeci (dalje u tekstu: Zaklada) u iznosu od 200.000,00 kn.

Trgovačko društvo upravlja sportskim objektima u Gorskom kotaru, i to Platkom (žičarom, vučnicom, pokretnim trakama, prostorom skijaških staza i staza za skijaško trčanje, dječjim igralištima, bočalištem, biciklističkim stazama, parkiralištem i drugim terenima) na temelju Sporazuma iz 2012. zaključenog s Općinom Čavle te javnim sportskim građevinama u vlasništvu Grada Delnica (kuglanom, nogometnim i košarkaškim igralištem, teniskim terenima, skakaonicom, sportskom dvoranom i klizalištem) na temelju Sporazuma iz 2014.

U siječnju 2022. s trgovačkim društvom zaključen je Ugovor o sufinanciranju u iznosu od 5.215.000,00 kn, a u prosincu 2022. i Dodatak navedenom Ugovoru tako da ukupno ugovorena sredstva iznose 5.233.000,00 kn. Prema spomenutom Ugovoru, Županija je u obvezi doznačiti sredstva trgovačkom društvu na temelju pisanih zahtjeva prema ugovorenoj dinamici i utvrđenim iznosima za dvije aktivnosti: Upravljanje Platkom u iznosu od 3.215.000,00 kn i Centar bazičnih sportskih priprema (upravljanje i održavanje sportskih objekata i terena u Delnicama) u iznosu od 2.018.000,00 kn. Trgovačko društvo ovlašteno je naknadno samostalno odrediti vrstu i količinu radova na održavanju pojedinih sportskih objekata te je bilo u obvezi do 14. veljače 2022. Županiji dostaviti godišnji Plan održavanja pojedinih sportskih objekata i detaljni Plan s dinamikom aktivnosti najkasnije do 30. lipnja 2022. Županiji su dostavljeni spomenuti planovi koji su nepotpuni jer sadrže opis poslova i dinamiku održavanja, ali nisu navedene količine radova i potrebna financijska sredstva, a koji su trebali biti podloga za utvrđivanje visine sufinanciranja i provjeru opravdanosti korištenja proračunskih sredstava.

Nadalje, trgovačko društvo se obvezalo dostaviti Županiji financijska izvješća, nakon usvajanja, sa specifikacijom utrošenih sredstava doznačenih iz županijskog proračuna.

Sredstva su prenesena na temelju četiri zahtjeva trgovačkog društva (u skladu s ugovorenim dinamikom i u ugovorenim iznosima) bez specifikacije obavljenih poslova te se ne može utvrditi koje je vrste poslova održavanja društvo u suvlasništvu obavilo, na kojim objektima te u kojem opsegu, odnosno ne može se potvrditi da su poslovni događaji nastali. S obzirom na navedeno, trebalo je s trgovačkim društvom urediti financiranje poslovanja na način da bude razvidno koji će se rashodi financirati iz proračunskih sredstava (subvencija). Županiji su dostavljeni financijski izvještaji i Izvješće o radu za 2022. iz kojih nije vidljiva specifikacija utrošenih sredstava doznačenih iz županijskog proračuna, što nije u skladu s Ugovorom o sufinanciranju.

Županija je u ožujku 2022. zaključila Ugovor s Ustanovom za sufinanciranje aktivnosti sadržanih u Godišnjem planu rada za 2022. u iznosu od 300.000,00 kn. Godišnjim planom planirane su sljedeće aktivnosti: stručno osposobljavanje i edukacija, provođenje projekata iz Europske unije, organizacija Koordinacije obalnih županija, Koordinacija obalnih regija jadranskih država, izdavanje glasnika i stručnih publikacija. Nadalje, Županija je u prosincu 2022. zaključila sa Zakladom Ugovor za sufinanciranje programa u iznosu od 200.000,00 kn (180.000,00 kn za programske aktivnosti i 20.000,00 kn za rad studentskih udruga). Zaključenim ugovorima utvrđena su međusobna prava i obveze između Županije i Ustanove odnosno Zaklade. Putem promotivnih aktivnosti Ustanova i Zaklada su u obvezi informirati javnost da Županija sufinancira programe, pridržavati se pravila vizualnog identiteta Županije, raspolagati sredstvima po načelu dobrog gospodarenja te nakon završetka programa odnosno aktivnosti izvještavati o njegovu ostvarenju. Prema Ugovoru, Zaklada je bila u obvezi dostaviti i specifikaciju utrošenih proračunskih sredstava. Županija zadržava pravo kontrole na licu mjesta odnosno obveza povrata sredstava ako se koriste protivno namjeni. Međutim, u ugovorima nije navedeno koje programe odnosno aktivnosti od planiranih godišnjim planovima sufinancira Županija, iako Ustanova i Zaklada provode više programa/aktivnosti.

U veljači 2023. Ustanova i Zaklada dostavile su izvještaje o ostvarenju godišnjih planova rada za 2022. u kojem su opisno navedeni svi ostvareni programi odnosno aktivnosti (bez izvora financiranja) te godišnja financijska izvješća. U siječnju 2023. Zaklada je dostavila i specifikaciju rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji s iznosima, a koji su financirani proračunskim sredstvima, dok nije navedeno na koje se aktivnosti rashodi odnose.

***Državni ured za reviziju preporučuje, ugovorom o sufinanciranju održavanja sportskih objekata i sportskih terena, utvrditi vrstu rashoda koji će se financirati proračunskim sredstvima, kao i ugovorom o dodjeli tekućih donacija utvrditi koji program/aktivnost Ustanove i Zaklade se financira, radi praćenja njihovog namjenskog korištenja. Nadalje, preporučuje pribaviti od trgovačkog društva, osim financijskih izvještaja, i specifikaciju proračunskih sredstava utrošenih za održavanje sportskih objekata i terena u skladu s Ugovorom o sufinanciranju.***

- 3.2. *U vezi s jednoobraznim vrednovanjem prijave za raspored sredstava za poticanje rada županijskih lučkih uprava navodi se da će se pristupiti izmjenama i dopunama unutarnjeg akta na način da će se za kriterije, koji će se dodatno utvrditi, navesti i mogući broj bodova.*

*U cilju postizanja veće transparentnosti navodi da će se prije ocjenjivanja prijave, za poticanje rada županijskih lučkih uprava te programskih sadržaja elektroničkih medija, utvrditi opisno mjerljivi elementi za kriterije koji su temelj za njihovu primjenu te u zapisnicima povjerenstva za raspodjelu sredstava županijskim lučkim upravama navoditi primijenjene kriterije za njihov raspored. Obrazlaže da je 2022. bila prva godina od stupanja na snagu odredbi Zakona o financiranju elektroničkih medija kada je za raspored sredstava objavljen javni poziv s pet mjerljivih kriterija (na temelju kojih će se ocjenjivati ponude, dodijeliti sredstva i zaključiti ugovori) te da se moguće propustilo utvrditi detaljniji opis zadanih parametara po kojim se boduju prijave.*

*U vezi s rashodima za održavanje sportskih objekata i sportskih terena u Gorskom kotaru navodi da će ugovorom utvrditi vrstu rashoda na održavanju navedenih objekata koji će se financirati proračunskim sredstvima te da će pribaviti specifikaciju utroška doznačenih proračunskih sredstava u skladu s ugovorom.*

*U vezi sa sufinanciranjem aktivnosti Jadranskog edukativno-istraživačkog centa za reagiranja na iznenadna onečišćenja mora, Županija navodi da je u okviru Prvih izmjena i dopuna Proračuna za 2024. predloženo da se proračunskim sredstvima financiraju kapitalne donacije, umjesto tekućih, kako bi se kvalitetnije pratilo njihovo namjensko korištenje. Nadalje, navodi da je provedena dana preporuka da se ugovorom o dodjeli tekućih donacija Zakladi Sveučilišta u Rijeci utvrde programi koji će se financirati radi praćenja njihovog namjenskog korištenja.*

#### 4. Upravljanja imovinom

- 4.1. U lipnju 2022. župan je donio Strategiju upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Primorsko-goranske županije za razdoblje 2022. – 2026. (dalje u tekstu: Strategija upravljanja i raspolaganja nekretninama), kojom su utvrđeni ciljevi i smjernice za upravljanje i raspolaganje nekretninama. Donošenje spomenute Strategije nije zakonska obveza, nego obveza utvrđena putem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, koji se odnosi na obveznike utvrđene u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Prema odredbama članka 18. Statuta, Županijska skupština utvrđuje programe dugoročnog razvoja pojedinih djelatnosti i javnih potreba od značaja za Županiju.

***S obzirom na to da se radi o strateškom dokumentu, Državni ured za reviziju preporučuje da Strategiju upravljanja i raspolaganja nekretninama Županije donosi Županijska skupština, a što proizlazi iz odredbi Statuta.***

Ustrojen je Registar nekretnina Županije koji sadrži podatke i informacije propisane za Središnji registar državne imovine (u skladu s Upitnikom o fiskalnoj odgovornosti). Uputom o načinu uspostave i vođenja Registra nekretnina, koju je 2015. donio župan, uređen je način uspostave, sadržaj, oblik i vođenje Registra nekretnina. Prema navedenoj Uputi, u Registar se unose podaci o nekretninama u vlasništvu ili dani na upravljanje Županiji te podaci o nekretninama u vlasništvu ustanova i drugih pravnih osoba kojih je (su)osnivač Županija. Vodi ga upravni odjel nadležan za gospodarenje imovinom, a rok za unos podataka o stjecanju i raspolaganju je osam dana od nastanka promjene. U Registar nekretnina unose se podaci o nekretninama u vlasništvu, na kojima je pravo korištenja te koje su u zakupu.

Registar nekretnina nije cjelovit. Uvidom u navedeni Registar utvrđeno je da nije primijenjen jednoobrazan pristup unošenju podataka o zakupu poslovnih prostora koje koriste ustanove u zdravstvu i ljekarna (nisu uneseni podaci o pojedinim poslovnim prostorima koji su dani u zakup). Također, nisu uneseni podaci o svim nekretninama u vlasništvu, na kojima imaju pravo korištenja ili na kojima je osnovano pravo građenja u korist zdravstvenih ustanova (zgrade u pojedinim ispostavama Doma zdravlja Županije) te prostori u kojima se obavlja ljekarnička djelatnost. Zemljišta koje koristi Dom zdravlja Županije u Registru nekretnina navedena su pod jednim evidencijskim brojem, iako se nalaze u 14 katastarskih općina. Nadalje, pod jednim evidencijskim brojem navedene su i dvije zemljišno katastarske čestice u Staroj Sušici koje koristi Centar za poljoprivredu i ruralni razvoj u vrijednosti od 2.456.500,00 kn. Nadalje, vrijednost zgrade Doma za starije osobe u Krku pogrešno je unesena, u iznosu od 26.690.000,00 kn, što je 3.000.000,00 kn manje od iznosa navedenog u Ugovoru o prijenosu prava vlasništva na nekretninama iz 2022.

Prema Uputi o načinu uspostave i vođenja Registra nekretnina, podatke o nekretninama u vlasništvu ustanova i drugih pravnih osoba kojih je (su)osnivač Županija unose ovlašteni službenici pojedinog upravnog odjela u čijoj je nadležnosti praćenje i koordiniranje rada tih pravnih osoba te je trebalo provjeriti točnost i potpunost unesenih podataka u Registar nekretnina.

***Državni ured za reviziju nalaže u Registar imovine unijeti točne i potpune podatke o svim nekretninama u skladu s Uputom o načinu uspostave i vođenja Registra nekretnina.***

- 4.2. *Županija navodi da će buduću strategiju upravljanja i raspolaganja nekretninama za razdoblje 2027. – 2031. uputiti na razmatranje i usvajanje Županijskoj skupštini. Obrazlaže da je Županija, iako to nije zakonska obveza, donijela Strategiju upravljanja i raspolaganja nekretninama i za prethodno razdoblje, a sve kako bi u što većoj mjeri pridonijela načelima ekonomičnog i transparentnog upravljanja nekretninama pažnjom dobrog gospodara.*

*U pogledu cjelovitosti podataka navedenih u Registru nekretnina, nadležni upravni odjel za upravljanje imovinom obrazlaže da podatke o promjenama na imovini koji su mu pravodobno dostavljeni unosi bez odlaganja, dok podatke o nekretninama u vlasništvu ustanova i drugih pravnih osoba kojima je (su)osnivač Županija unose ovlašteni službenici pojedinog upravnog tijela. Slijedom navedenog, navodi da će uputiti dopis upravnim tijelima o potrebi hitnog ažuriranja podatka u Registru nekretnina u skladu s Uputom o načinu uspostave i vođenja Registra nekretnina i nalogom Državnog ureda za reviziju.*