



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DUBROVAČKO - NERETVANSKA  
ŽUPANIJA

Dubrovnik, srpanj 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	9
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik  
KLASA: 041-01/11-02/10  
URBROJ: 613-21-11-6

---

Dubrovnik, 12. srpnja 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DUBROVAČKO - NERETVANSKE ŽUPANIJE ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Dubrovačko – neretvanske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. ožujka do 12. srpnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

## I. PODACI O ŽUPANIJI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o području županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća pet gradova i 17 općina s ukupno 122 870 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje 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, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije, ustrojeno je tajništvo, osam upravnih odjela (odjel za obrazovanje, kulturu i šport, odjel za zdravstvo i socijalnu skrb, odjel za međugeneracijsku solidarnost, branitelje i obitelj, odjel za turizam, more i poduzetništvo, odjel za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, odjel za ruralni razvoj i poljoprivredu, odjel za komunalne poslove, promet i veze, te odjel za financije) i služba za zajedničke poslove. Na koncu 2010. Županija ima 105 zaposlenika. Županija ima 12 proračunskih korisnika u kojima radi 87 zaposlenika. Statut i drugi opći akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Županijska skupština ima 41 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Nikola Dobroslović.

### Financijski izvještaji

Županija je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

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

Prihodi i primici proračuna su planirani u iznosu 145.540.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 133.121.482,00 kn, što je za 12.418.518,00 kn ili 8,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 10.242.841,00 kn ili 7,1%. U planiranim prihodima za 2010. uključen je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.088.173,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	136.351.667,00	130.067.292,00	95,4	97,7
1.1.	Prihodi od poreza	123.095.253,00	119.196.177,00	96,8	89,6
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		112.032.402,00	-	84,2
1.1.2.	Županijski porezi		7.163.775,00	-	5,4
1.2.	Pomoći	7.023.258,00	5.087.845,00	72,4	3,8
1.2.1.	Tekuće pomoći		4.109.268,00	-	3,1
1.2.2.	Kapitalne pomoći		978.577,00	-	0,7
1.3.	Prihodi od imovine	4.015.000,00	3.761.148,00	93,7	2,8
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	650.000,00	521.300,00	80,2	0,4
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.365.000,00	3.239.848,00	96,3	2,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.928.156,00	1.835.183,00	95,2	1,4
1.4.1.	Administrativne pristojbe	1.910.000,00	1.826.887,00	95,6	1,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	18.156,00	8.296,00	45,7	-
1.4.2.1.	Drugi prihodi po posebnim propisima	18.156,00	8.296,00	45,7	-
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	290.000,00	186.939,00	64,5	0,1
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.000.000,00	0,00	-	-
2.1.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.000.000,00	0,00	-	-
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	4.100.160,00	3.054.190,00	74,5	2,3
3.1.	Primici (povrati) danih zajmova	3.020.000,00	3.015.420,00	99,8	2,3
3.2.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	80.160,00	38.770,00	48,4	-
3.3.	Primici od zaduživanja	1.000.000,00	0,00	-	-
4.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina	4.088.173,00	0,00	-	-
	Ukupno	145.540.000,00	133.121.482,00	91,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 119.196.177,00 kn ili 89,6% i prihodi od pomoći u iznosu 5.087.845,00 kn ili 3,8% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, drugi prihodi poslovanja i primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 8.837.460,00 kn i čine 6,6% ukupnih prihoda i primitaka. Županija je uvela županijske poreze.

U okviru prihoda od poreza na dohodak ostvarene su pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 54.509.168,00 kn i dodatni udio Županije u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 18.460.192,00 kn ili ukupno u iznosu 72.969.360,00 kn.

Županija je na temelju donesenih odluka o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja tekućih izdataka, tekućeg i investicijskog održavanja, te ulaganja u nabavu nefinancijske imovine u djelatnostima osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi, domova za starije i nemoćne osobe i zdravstva u 2010., dobivena sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija, doznačila osnovnim školama (26 škola) u iznosu 23.849.278,00 kn, srednjim školama i učeničkim domovima (15 škola i tri doma) u iznosu 17.311.223,00 kn, domovima za starije i nemoćne osobe (četiri doma) u iznosu 12.868.697,00 kn, centrima za socijalnu skrb (četiri centra) u iznosu 2.050.141,00 kn, te zdravstvenim ustanovama (opća bolnica, specijalna bolnica, zavod za javno zdravstvo i pet domova zdravlja) u iznosu 16.890.021,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 80.229.988,00 kn i čine 60,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije iz Državnog proračuna, dodatnog udjela Županije u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije, pomoći, prihode od koncesija na pomorskom dobru, naknada za uporabu pomorskog dobra, lovozakupnine, zakupa poljoprivrednog zemljišta i primitke od prodaje udjela u trgovačkom društvu. Vrijednosno najznačajniji namjenski prihodi su prihodi od pomoći za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 72.969.360,00 kn i čine 91,0% ukupno ostvarenih namjenskih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 79.256.156,00 kn, a nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna 973.832,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	122.867.223,00	111.273.781,00	90,6	84,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	27.639.717,00	25.617.530,00	92,7	19,3
1.2.	Materijalni rashodi	67.731.036,00	63.641.459,00	94,0	48,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	6.635.784,00	6.334.617,00	95,5	4,8
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	17.391.817,00	16.845.629,00	96,9	12,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	35.031.054,00	32.482.803,00	92,7	24,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	8.672.381,00	7.978.410,00	92,0	6,0
1.3.	Financijski rashodi	803.572,00	768.387,00	95,6	0,6
1.4.	Subvencije	3.819.040,00	1.832.200,00	48,0	1,4
1.5.	Pomoći	6.530.514,00	4.929.595,00	75,5	3,7
1.5.1.	Tekuće pomoći		2.765.026,00	-	2,1
1.5.2.	Kapitalne pomoći		2.164.569,00	-	1,6
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	3.705.478,00	2.909.500,00	78,5	2,2
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	12.637.866,00	11.575.110,00	91,6	8,8
1.7.1.	Tekuće donacije	11.580.957,00	10.721.123,00	92,6	8,1
1.7.2.	Kapitalne donacije	331.000,00	265.000,00	80,1	0,2
1.7.3.	Kapitalne pomoći	525.000,00	479.873,00	91,4	0,4
1.7.4.	Drugi rashodi	200.909,00	109.114,00	54,3	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	21.575.463,00	20.117.173,00	93,2	15,2
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	50.000,00	25.370,00	50,7	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	12.855.855,00	11.870.750,00	92,3	9,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	8.669.608,00	8.221.053,00	94,8	6,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.097.314,00	1.097.314,00	100,0	0,8
3.1.	Izdaci za dane zajmove	1.097.314,00	1.097.314,00	100,0	0,8
	Ukupno	145.540.000,00	132.488.268,00	91,0	100,0
	Višak prihoda i primitaka		633.214,00		

Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 145.540.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 132.488.268,00 kn, što je za 13.051.732,00 kn ili 9,0% manje od plana. Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 633.214,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 4.088.173,00 kn, te višak prihoda i primitaka za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 4.721.387,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 63.641.459,00 kn ili 48,0%, rashode za zaposlene 25.617.530,00 kn ili 19,3%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 20.117.173,00 kn ili 15,2%, te druge rashode poslovanja u iznosu 11.575.110,00 kn ili 8,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, te izdaci) iznose 11.536.996,00 kn i imaju udjel 8,7%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 131.757.745,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	12.296.809,00	13.408.651,00	109,0
2.	Financijska imovina	118.823.807,00	118.349.094,00	99,6
2.1.	Novčana sredstva	9.091.656,00	10.686.803,00	117,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	1.722.140,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	15.046.360,00	14.792.505,00	98,3
2.4.	Dani zajmovi	11.640.845,00	11.572.462,00	99,4
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	81.002.500,00	81.002.500,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	320.306,00	294.824,00	92,0
	Ukupno imovina	131.120.616,00	131.757.745,00	100,5
3.	Obveze	13.585.232,00	14.339.521,00	105,6
4.	Vlastiti izvori	117.535.384,00	117.418.224,00	99,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	131.120.616,00	131.757.745,00	100,5
	Izvanbilančni zapisi	7.642.251,00	7.406.402,00	96,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 224.946,00 kn, građevinskih objekata 3.462.661,00 kn, opreme 1.306.953,00 kn, prijevoznih sredstava 777.800,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine 2.792.626,00 kn (projektna dokumentacija, prostorni planovi i računalni programi), nematerijalne imovine u pripremi 1.026.942,00 (uspostava geometrijskog sustava, idejni projekti navodnjavanja), građevinskih objekata u pripremi 3.795.061,00 kn (projektna dokumentacija za izgradnju jedne srednje i dvije osnovne škole sa športskim dvoranama), te druge nematerijalne imovine 21.662,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 10.686.803,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 6.753.224,00 kn, druga potraživanja 8.039.281,00 kn (vrijednosno najznačajnije je potraživanje od državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija 7.527.653,00 kn), dane zajmове 11.572.462,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava 81.002.500,00 kn, te na rashode budućeg razdoblja 294.824,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 13.609.169,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 730.352,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva u iznosu 7.406.402,00 kn, koja su ranijih godina dana ustanovi u vlasništvu Županije, radi sanacije gradske luke i sanacije obale u luci.



## **II. REVIZIJA ZA 2010.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Županiju u cjelini. Obavljeni su razgovori s županom, pročelnicima pojedinih upravnih odjela, voditeljem računovodstva, te drugim zaposlenicima Županije.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2009. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio uspostaviti unutarnju reviziju. Naložio je u poslovnim knjigama iskazati potraživanja za prihode od naknade koju plaćaju vlasnici brodica i jahti za uporabu pomorskog dobra. Naložio je prije davanja jamstva ishoditi suglasnost ministra financija, te ministarstvu nadležnom za poslove pomorstva dostavljati pisano izvješće o prikupljenim sredstvima za upravljanje pomorskim dobrom i načinu trošenja navedenih sredstava u skladu sa zakonskim propisima. Naložio je izvršavanje rashoda i izdataka do iznosa planiranih proračunom.

U vezi danih pomoći jedinicama lokalne samouprave za sufinanciranje nabave trajnih nasada naložio je zaključiti ugovore o sufinanciranju nabave trajnih nasada kojim bi se utvrdila međusobna prava i obveze, te nadzirati namjensko trošenje proračunskih sredstava.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Izvješće o prikupljenim sredstvima za upravljanje pomorskim dobrom i načinu trošenja navedenih sredstava je dostavljeno ministarstvu nadležnom za poslove pomorstva.
- Zaključeni su ugovori o sufinanciranju nabave trajnih nasada kojim su se utvrdila međusobna prava i obveze, te se nadzire namjensko trošenje proračunskih sredstava.
- Županija je od Ministarstva financija zatražila suglasnost za davanje jamstva.
- Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru zakonom dozvoljenih iznosa.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Unutarnja revizija nije uspostavljena.
- U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja za prihode od naknade koju plaćaju vlasnici brodica i jahti za upotrebu pomorskog dobra.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Županija je uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola u dijelu financijskog upravljanja i kontrola. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, kojim su utvrđeni rokovi za utvrđivanje misije, vizije i ciljeva financijskog upravljanja i kontrola, te rokovi za provedbu pojedinih aktivnosti (opis i popis poslovnih procesa, izrada mape poslovnih procesa, utvrđivanje rizika, strategija upravljanja rizicima). U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. U rujnu 2010. je imenovan novi voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, a u listopadu 2010. koordinator za financijsko upravljanje i kontrole. Tijekom 2010. Županija se nije pridržavala rokova utvrđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Koncem prosinca 2010. donesene su izmjene i dopune plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim su produljeni rokovi za provedbu planiranih aktivnosti. Prema navedenom planu, do konca lipnja 2011. bi trebale biti osnovane radne skupine po upravnim odjelima koja će se baviti definiranim pitanjima uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te obavljene aktivnosti u vezi popisa i opisa poslovnih procesa. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. U siječnju 2011. Upravi za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole dostavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2010.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija nije uspostavljena, odnosno u Županiji se ne obavljaju poslovi unutarnje revizije, što nije u skladu s odredbom članka 2. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, prema kojoj je Županija obavezna ustrojiti neovisnu jedinicu unutarnje revizije.

Županijska skupština je u kolovozu 2009. donijela Odluku o unutarnjoj reviziji Županije, prema kojoj se unutarnja revizija uspostavlja ustrojavanjem neovisne jedinice unutarnje revizije, a župan treba donijeti akt o unutarnjem ustrojstvu jedinice unutarnje revizije u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu spomenute odluke (odluka stupila na snagu 18. kolovoza 2009.). Do vremena obavljanja revizije (travanj 2011.) nije donesen akt o unutarnjem ustrojstvu jedinice unutarnje revizije, te nisu imenovani unutarnji revizori i voditelj jedinice.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti unutarnju reviziju u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Predlaže se i nadalje razvijati sustav financijskih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navela da je Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu jedinice unutarnje revizije Županije donesen koncem svibnja 2011. i da je početak rada jedinice unutarnje revizije planiran u srpnju 2011.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za naknade koju plaćaju vlasnici brodica i jahti za uporabu pomorskog dobra koja za 2010. iznose 244.704,00 kn. Također, nisu evidentirane nedospjele obveze za vodni doprinos za srednjoškolski kompleks sa športskom dvoranom u iznosu 571.989,00 kn. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračun je obvezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama potraživanja i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navela da je u 2010. nastavljen postupak ažuriranja podataka za naknade koju plaćaju vlasnici brodica i jahti za uporabu pomorskog dobra, da je u 2010. obuhvaćeno oko 8 000 vlasnika brodica, te da će se potraživanja za navedene naknade evidentirati u poslovnim knjigama.*

## 3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 145.540.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 132.488.268,00 kn, što je za 13.051.732,00 kn ili 9,0% manje od plana.

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 27.639.717,00 kn, a izvršeni su u iznosu 25.617.530,00 kn što je za 2.022.187,00 kn ili 7,3% manje od plana. Odnose se na rashode zaposlenih u Županiji u iznosu 20.047.344,00 kn, rashode za decentralizirane funkcije 2.669.517,00 kn i rashode proračunskih korisnika 2.900.669,00 kn.

Rashodi za zaposlenike Županije se odnose na rashode za plaće 17.248.391,00 kn (bruto plaće 14.721.317,00 kn, doprinosi na plaće 2.527.074,00 kn), te druge rashode za zaposlene u iznosu 2.798.953,00 kn. Prosječna bruto plaća iznosi 12.115,00 kn (neto 7.859,00 kn). Najviša bruto plaća iznosi 35.671,00 kn (neto 19.930,00 kn), a najniža bruto plaća iznosi 4.464,00 kn (neto 3.571,00 kn). Prosječan broj zaposlenih u Županiji na osnovi sati rada je 105. Kod utvrđivanja osnovice i koeficijenta za izračun plaće dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10) i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), a kod utvrđivanja mase sredstava za plaće Županija je postupila u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi nakon rasporeda službenika i namještenika prema Pravilniku o unutarnjem redu upravnih tijela Županije iz rujna 2010. Navedenim Pravilnikom su ukinuta pojedina radna mjesta, te su za 15 službenika i namještenika donesena rješenja o stavljanju na raspolaganje, odnosno otkaznom roku i prestanku radnog odnosa nakon rješenjem utvrđenog razdoblja.

Isplaćena masa sredstava za plaće na godišnjoj razini je veća od dozvoljene. Prema zakonskim odredbama dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća je iznosila 11.832.993,00 kn (što je 20,0% od osnovice u iznosu 59.164.966,00 kn), a isplaćeno je 17.248.391,00 kn ili 29,2% od osnovice. Odredbama članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi je propisano da masa sredstava za plaće zaposlenih u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije iznositi više od 20,0% prihoda poslovanja jedinice ostvarenih u prethodnoj godini, umanjnih za prihode od pomoći i donacije (osim pomoći za preuzete državne službenike na temelju posebnog zakona), sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu, te prihode ostvarene s osnove dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Nakon rasporeda službenika i namještenika prema Pravilniku o unutarnjem redu upravnih tijela Županije, rujna 2010., masa sredstava za plaće je u okviru dozvoljene. Naime, dopuštena masa sredstava za plaće za razdoblje listopad - prosinac 2010. iznosi 2.958.248,00 kn, a isplaćeno je 2.762.173,00 kn.

U okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 210.000,00 kn. Skreće se pozornost na primjenu Pravilnika o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11), koji je stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društava Crvenoga križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih izvješća.

Stanje danih zajmova koncem 2010. iznosi 11.572.462,00 kn, a odnosi se na sredstva za provedbu više programa poticanja razvoja malog i srednjeg poduzetništva 8.376.419,00 kn, te poljoprivrede 3.196.043,00 kn koja je Županija iz vlastitih sredstava i sredstava pojedinih ministarstava, doznavačavala poslovnim bankama za formiranje kreditnog fonda i namjensko oročenje depozita do podmire svih bančinih tražbina iz kredita odobrenih korisnicima. S poslovnim bankama su zaključeni ugovori o poslovnoj suradnji na provedbi programa, te ugovori o obavljanju bankarskih poslova.

Županija za svaki pojedini program poticanja razvitka malog i srednjeg poduzetništva, te poticanja razvoja poljoprivrede nema ustrojenu evidenciju o dugovanjima korisnika kredita i pravodoban uvid u stanje dospjelog i nedospjelog duga radi uspostavljanja boljeg nadzora nad naplatom prihoda od povrata plasiranih kredita.

Ministarstvo nadležno za poslove poljoprivrede je u 2001., 2002. i 2003. udružilo sa Županijom sredstva za provedbu programa poticanja razvitka poljoprivrede u iznosu 2.764.000,00 kn. Sredstva za kreditiranje poljoprivrede su korištena sukladno ugovorima o poslovnoj suradnji zaključenim između nadležnog ministarstva i Županije, te Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava za kreditiranje razvitka i obnove poljoprivrede (Narodne novine 85/01, 7/02, 147/02, 140/03, 108/04 i 64/06). U skladu s odredbama ugovora o poslovnoj suradnji u provedbi programa, Županija uredno uplaćuje u korist računa proračuna Republike Hrvatske pripadajući dio sredstva od povrata kredita naplaćena od krajnjih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže zatražiti od poslovnih banaka s kojima su zaključeni ugovori o poslovnoj suradnji za provedbu projekata razvoja malog i srednjeg poduzetništva i poljoprivrede, odnosno ugovori o obavljanju bankarskih poslova i usluga, redovito dostavljanje izvještaja o dugovanjima korisnika kredita. Nalaže uspostaviti bolji nadzor povrata plasiranih kredita radi učinkovitijeg korištenja proračunskih sredstava.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navela da će od poslovnih banaka zatražiti dostavljanje izvještaja o dugovanjima korisnika kredita kako bi osigurala bolji nadzor povrata kredita plasiranih u projektima razvoja malog i srednjeg poduzetništva.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2010. je donesen u siječnju 2010., te četiri izmjene plana u lipnju, kolovozu, listopadu i prosincu 2010. Plan nabave je usklađen s proračunom. Prema zadnjim izmjenama plana nabave, planirana vrijednost nabave iznosila je 8.800.912,00 kn. Za nabavu roba, radova i usluga vođena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi dostavljeno je Upravi za sustav javne nabave.

Tijekom 2010. Županija je provela devet otvorenih postupaka javne nabave na temelju čega je zaključeno sedam ugovora u vrijednosti 958.704,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (od čega jedan otvoreni postupak nabave za zaključivanje okvirnog sporazuma za četverogodišnje razdoblje u vrijednosti 291.623,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost), dva pregovaračka postupka javne nabave bez prethodne objave na temelju čega je zaključeno dva ugovora u vrijednosti 843.490,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, te je zaključen jedan ugovor o javnim uslugama iz dodatka II.B Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) u vrijednosti 118.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ukupno ugovorena vrijednost javne nabave za rashode Županije prema ugovorima zaključenim u 2010. iznosi 1.920.194,00 kn što s porezom na dodanu vrijednost iznosi 2.361.839,00 kn.

Rashodi prema navedenim ugovorima iznose 1.851.367,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, od čega materijalni rashodi 648.138,00 kn i rashodi za nabavu nefinancijske imovine 1.203.229,00 kn. Tijekom 2010., rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave poništena su dva otvorena postupka javne nabave, a odlukom naručitelja je poništen jedan postupak javne nabave.

Telefonske usluge u iznosu 393.543,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, te poštanske usluge u iznosu 310.614,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost su ustupljene izravnim ugovaranjem s dobavljačima, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Odredbama članka 1. Zakona o javnoj nabavi je propisano da se ovim Zakonom uređuju postupci javne nabave svih vrijednosti, a prema odredbama članka 3. istoga Zakona, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su javni naručitelji koji su obveznici primjene Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navela da su se tijekom 2010. obavljali radovi na telekomunikacijskoj infrastrukturi kako bi se svi poslovni prostori Županije objedinili u jedinstveni telekomunikacijski sustav i da je u tijeku postupak javne nabave za telekomunikacijske usluge, dok je postupak javne nabave za poštanske usluge okončan objavom zaključenog ugovora u Elektroničkom oglasniku javne nabave u siječnju 2011.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Županije za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola i iskazivanje potraživanja u poslovnim knjigama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Tijekom 2010., pri provedbi aktivnosti na uspostavljanju i razvijanju sustava financijskog upravljanja i kontrola, Županija se nije pridržavala rokova utvrđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, niti je uspostavila unutarnju reviziju. (točka 1. Nalaza)
  - U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za naknade koju plaćaju vlasnici brodica i jahti za uporabu pomorskog dobra u iznosu 244.704,00 kn, te nedospjele obveze za vodni doprinos za srednjoškolski kompleks sa športskom dvoranom u iznosu 571.989,00 kn. (točka 2. Nalaza)
  - Telefonske usluge u iznosu 393.543,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, te poštanske usluge u iznosu 310.614,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, su ustupljene izravnim ugovaranjem s dobavljačima, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. (točka 4. Nalaza)
4. Županija obuhvaća pet gradova i 17 općina s ukupno 122 870 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga Županije, ustrojeno je tajništvo, osam upravnih odjela i služba za zajedničke poslove. Koncem 2010. Županija ima 105 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Nikola Dobroslović. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 133.121.482,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 132.488.268,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 633.214,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 4.088.173,00 kn, te višak prihoda i primitaka za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 4.721.387,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 119.196.177,00 kn ili 89,6% i prihodi od pomoći u iznosu 5.087.845,00 kn ili 3,8% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 80.229.988,00 kn i čine 60,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene utrošeno je 79.256.155,00 kn, a nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna 973.832,00 kn. Koncem 2010. su iskazana potraživanja u iznosu 14.792.505,00 kn i dospjela su. U odnosu na prethodnu godinu su manja za 253.855,00 kn ili 1,7%.



Vrijednosno su značajnija potraživanja od državnog proračuna za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije za prosinac 2010. u iznosu 7.527.653,00 kn (koja su naplaćena početkom 2011.) ili 50,9%, te županijske poreze 6.131.822,00 kn ili 41,5% dospjelih potraživanja. Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava. Pozajmljena sredstva na koncu 2010. iznose 11.572.462,00 kn, a odnose se na uložena i deponirana sredstva u svrhu provedbe više programa poticanja razvoja malog i srednjeg poduzetništva, te poljoprivrede. Županija se nije zaduživala. Stanje danih jamstava na koncu godine iznosi 7.406.402,00 kn, a odnosi se na jamstva dana ustanovi u vlasništvu Županije. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje na koncu godine iznosi 57.812,00 kn, a odnosi se na danu suglasnost ustanovi u zdravstvu za reprogram kreditnih obveza. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 14.339.521,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veće za 754.289,00 kn ili 5,6%. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga koji se odnose na gospodarski razvoj, prostorno i urbanističko planiranje, školstvo, zdravstvo, te razvoj socijalnih i kulturnih ustanova. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 63.641.459,00 kn ili 48,0%, rashodi za zaposlene 25.617.530,00 kn ili 19,3%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 20.117.173,00 kn ili 15,2%, te drugi rashodi poslovanja u iznosu 11.575.110,00 kn ili 8,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnom i srednjem školstvu, centrima za socijalnu skrb, domovina za starije i nemoćne osobe i zdravstvu utrošeno je 72.969.360,00 kn, što čini 55,1% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja osnovice i koeficijenta za izračun plaće dužnosnika, službenika i namještenika, te donošenja odgovarajućih odluka i akata postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće Županija je postupila u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi nakon rasporeda službenika i namještenika prema Pravilniku o unutarnjem redu upravnih tijela Županije iz rujna 2010. Postupci nabave provedeni su na propisani način, osim nabave telefonskih i poštanskih usluga. Tijekom 2010. pri provedbi aktivnosti na uspostavljanju i razvijanju sustava financijskog upravljanja i kontrola Županija se nije pridržavala rokova utvrđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, niti je uspostavila unutarnju reviziju. Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na dostavljanje izvješća o prikupljenim sredstvima za upravljanje pomorskim dobrom ministarstvu nadležnom za poslove pomorstva, zaključivanju ugovora o sufinanciranju nabave trajnih nasada i nadziranju namjenskog trošenja proračunskih sredstava, pribavljanja suglasnosti od Ministarstva financija za davanje jamstva, te izvršavanje rashoda i izdataka u okviru zakonom dozvoljenih iznosa, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na uspostavu unutarnje revizije i iskazivanje potraživanja u poslovnim knjigama, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.