



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DUBROVAČKO - NERETVANSKA
ŽUPANIJA

Dubrovnik, kolovoz 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	8
	Nalaz za 2011.	10
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik
KLASA: 041-01/12-02/124
URBROJ: 613-21-12-6

Dubrovnik, 27. kolovoza 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DUBROVAČKO - NERETVANSKE ŽUPANIJE ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Dubrovačko - neretvanske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 14. svibnja do 27. kolovoza 2012.

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-Odluka USRH, 46/10 i 145/10), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća pet gradova i 17 općina s ukupno 122 783 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnog (regionalnog) značaja, a osobito poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada, 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. Županija je u 2011. imala 90 zaposlenika. Ima 12 proračunskih korisnika s ukupno 95 zaposlenika. Donesen je Statut i Pravilnik o unutarnjem redu te drugi opći akti. Županijska skupština ima 41 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Nikola Dobroslavčić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršenju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 143.200.000,00 kn. Tijekom 2011. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2011., prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 141.076.000,00 kn, što je za 2.124.000,00 kn ili 1,5% manje od planiranih proračunom. U planiranim prihodima i primicima je sadržan višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 4.721.387,00 kn.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 140.692.940,00 kn, te za 2013. u iznosu 135.491.968,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije, kapitalne pomoći i kapitalne donacije planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za financiranje investicija prema programu minimalnog financijskog standarda za decentralizirane funkcije u osnovnom školstvu, srednjem školstvu i učeničkim domovima, domovima za starije i nemoćne osobe, te zdravstvu u iznosu 38.166.594,00 kn, od čega 14.754.544,00 kn u 2011.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 132.717.055,00 kn, što je za 404.427,00 kn ili 0,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 3.637.558,00 kn ili 2,7% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	64.687.009,00	64.481.689,00	99,7
2.	Pomoći	59.597.013,00	57.765.496,00	96,9
3.	Prihodi od imovine	3.761.148,00	5.998.648,00	159,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.833.007,00	2.365.085,00	129,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija	186.939,00	211.177,00	113,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.176,00	436,00	20,0
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.054.190,00	1.894.524,00	62,0
	Ukupno	133.121.482,00	132.717.055,00	99,7

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 64.481.689,00 kn ili 48,6% i prihodi od pomoći u iznosu 57.765.496,00 kn ili 43,5% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 10.469.870,00 kn i čine 7,9% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije iz Državnog proračuna, dodatnog udjela Županije u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije, pomoći, koncesija za obavljanje javne zdravstvene službe, koncesija na pomorskom dobru, naknada za uporabu pomorskog dobra, lovozakupnine, zakupa poljoprivrednog zemljišta i primitke od prodaje udjela u trgovačkom društvu. Ostvareni su u iznosu 81.547.778,00 kn i čine 61,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 78.815.906,00 kn. Sredstva u iznosu 2.731.872,00 kn nisu utrošena i nalaze se na koncu godine na računu proračuna.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 64.481.689,00 kn sadržani su porez na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 18.278.168,00 kn, porez na dohodak za druge namjene 39.261.077,00 kn i županijski porezi (porez na nasljedstva i darove, porez na cestovna motorna vozila, porez na plovne objekte i porez na automate za zabavne igre) u iznosu 6.942.444,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 57.765.496,00 kn, a odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 50.239.011,00 kn, tekuće pomoći u iznosu 6.127.948,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.398.537,00 kn.

Prihodi za decentralizirane funkcije su iskazani u iznosu 68.517.179,00 kn, a odnose se na prihode od poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 18.278.168,00 kn i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 50.239.011,00 kn. Ukupno doznačena sredstva Županiji iz Državnog proračuna za decentralizirane funkcije su iznosila 69.026.558,00 kn, od čega je Županija doznačila osnovnim školama 21.191.026,00 kn, ustanovama u zdravstvu 17.495.553,00 kn, srednjim školama i učeničkim domovima 15.891.507,00 kn, domovima za starije i nemoćne osobe 11.837.252,00 kn i centrima za socijalnu skrb 2.101.841,00 kn, dok sredstva u iznosu 509.379,00 kn nisu utrošena i vraćena su u Državni proračun u 2012.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći su dobivene iz Ministarstva financija za plaće zaposlenika u županijskom upravnom odjelu za prostorno uređenje i graditeljstvo u iznosu 2.032.307,00 kn, te Državnoga zavoda za statistiku u iznosu 1.897.639,00 kn za popis stanovništva, kućanstava i stanova. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći u iznosu 642.744,00 kn su dobivene iz grada Dubrovnika za financiranje kapitalnih ulaganja u zdravstvenim ustanovama.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 5.998.648,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od koncesija za obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu 1.278.178,00 kn, koncesija na pomorskom dobru u iznosu 1.076.068,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 943.884,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u iznosu 914.042,00 kn i naknada za uporabu pomorskog dobra u iznosu 827.410,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 2.365.085,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od javnobilježničkih pristojbi u iznosu 1.672.576,00 kn i naknada za izdavanje građevinskih dozvola u iznosu 588.720,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 1.894.524,00 kn, a odnose na primljene otplate glavnice danih zajmova u prethodnim godinama (uložena i deponirana sredstva za provedbu programa poticanja razvitka malog i srednjeg poduzetništva i poljoprivrede) u iznosu 1.845.748,00 kn i primljene otplate dospjelih obroka od prodaje udjela u trgovačkom društvu u 2001. u iznosu 48.776,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 131.474.687,00 kn, što je za 1.013.581,00 kn ili 0,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 9.601.313,00 kn ili 6,8% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	25.617.530,00	23.418.641,00	91,4
2.	Materijalni rashodi	63.652.817,00	65.825.978,00	103,4
3.	Financijski rashodi	768.387,00	852.178,00	110,9
4.	Subvencije	1.832.200,00	1.432.057,00	78,2
5.	Pomoći	4.964.595,00	6.088.209,00	122,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.927.570,00	4.172.978,00	142,5
7.	Ostali rashodi	11.509.996,00	11.960.788,00	103,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	20.117.173,00	16.982.858,00	84,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.098.000,00	741.000,00	67,5
	Ukupno	132.488.268,00	131.474.687,00	99,2
	Višak prihoda i primitaka	633.214,00	1.242.368,00	196,2

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2011. iznosi 1.242.368,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 4.721.387,00 kn (iz 2010. višak u iznosu 633.214,00 kn, a iz prethodnih godina višak u iznosu 4.088.173,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.963.755,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 65.825.978,00 kn ili 50,1%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 65.648.709,00 kn i imaju udjel 49,9% u ukupnim rashodima i izdacima.

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 131.474.687,00 kn, na rashode Županijske uprave se odnosi 54.511.081,00 kn, rashodi u iznosu 68.517.179,00 kn se odnose na financiranje minimalnog financijskog standarda za decentralizirane funkcije u osnovnom školstvu, srednjem školstvu i učeničkim domovima, centrima za socijalnu skrb, domovima za starije i nemoćne osobe, te zdravstvu, a rashodi u iznosu u iznosu 8.446.427,00 kn se odnose na rashode proračunskih korisnika (Zavod za prostorno uređenje Županije, Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima na području Županije, Zavod za hitnu medicinu Županije, te financiranje iznad minimalnog financijskog standarda proračunskih korisnika koji se financiraju iz decentraliziranih funkcija - osnovnih škola, srednjih škola i učeničkih domova, centara za socijalnu skrb, Zavoda za javno zdravstvo, bolnica i domova zdravlja, te domova za starije i nemoćne osobe).

Materijalni rashodi Županijske uprave su ostvareni u iznosu 13.697.835,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 7.575.388,00 kn, materijal i energiju 960.350,00 kn, naknade troškova zaposlenima 869.877,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 71.463,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja 4.130.757,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge u iznosu 1.182.380,00 kn se odnose na korištenje plovila za čišćenje mora. U okviru rashoda za usluge iskazani su rashodi za medijsko praćenje Županijskih aktivnosti na tv postaji, radio postajama i novinama u iznosu 425.703,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja se odnose na naknade sudionicima popisa stanovništva u 2011. u iznosu 1.867.258,00 kn, te naknade za rad članovima Županijske skupštine 1.102.751,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu 1.432.057,00 kn, a vrijednosno značajnije u iznosu 1.042.106,00 kn se odnose na subvencioniranje kamata prema kreditnim programima Županije za razvitak poljoprivrede i seoskog turizma, te malog i srednjeg poduzetništva.

Pomoći su ostvarene u iznosu 6.088.209,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na pomoći jedinicama lokalne samouprave u Županiji u iznosu 4.098.176,00 kn, od čega se na kapitalne pomoći odnosi 2.702.565,00 kn, a na tekuće pomoći 1.395.611,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima Županijske uprave su ostvareni u iznosu 2.446.778,00 kn, a vrijednosno značajniji u iznosu 1.176.194,00 kn su ostvareni za novčane pomoći umirovljenicima s područja Županije s mirovinom manjom od 1.500,00 kn u skladu sa Županijskim programom izrade i provedbe izjednačavanja umirovljeničkog standarda.

Ostali rashodi Županijske uprave u iznosu 11.960.788,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 11.541.513,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 419.275,00 kn. Tekuće donacije u iznosu 11.541.513,00 kn su doznačene agenciji za regionalni razvoj u vlasništvu Županije, Zajednici športova Županije, Vatrogasnoj zajednici Županije, nositeljima programa javnih potreba u kulturi, javnoj ustanovi u kulturi u suvlasništvu Županije, političkim strankama, udrugama proisteklim iz Domovinskog rata i udrugama hrvatskih ratnih veterana, udrugama za dnevni boravak, pomoć i njegu u kući obiteljima, starijim osobama i hendikepiranim osobama, Hrvatskom crvenom križu, agenciji za gospodarenje otpadom u vlasništvu Županije, Županijskom savezu školskog športa, županijskom izbornom povjerenstvu, Lovačkom savezu Županije, Zajednici tehničke kulture Županije, udrugama i ustanovama u zdravstvu i socijalnoj skrbi, udrugama umirovljenika, Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja i raznim drugim korisnicima. Vrijednosno značajnije kapitalne donacije u iznosu 235.000,00 kn su doznačene vjerskim zajednicama za zaštitu i očuvanje sakralnih objekata.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine Županijske uprave su ostvareni u iznosu 2.348.956,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na nabavu programske opreme za uspostavu geo informacijskog sustava u iznosu 737.994,00 kn, te uplatu vodnog doprinosa za srednjoškolski kompleks sa športskom dvoranom 571.989,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 741.000,00 kn, a odnose se na oročenje sredstava kod poslovne banke putem regionalne razvojne agencije u potpunom vlasništvu Županije za provedbu programa «Jamstveno-kreditni fond za zeleno poduzetništvo».

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 129.617.343,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2011.

u kn

Redn i broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	13.408.651,00	13.630.555,00	101,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	224.946,00	224.946,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	3.462.661,00	3.578.607,00	103,3
1.3.	Postrojenja i oprema	1.306.953,00	1.083.882,00	82,9
1.4.	Prijevozna sredstva	777.800,00	416.718,00	53,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	4.822.003,00	6.305.059,00	130,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.814.288,00	2.021.343,00	71,8
2.	Financijska imovina	118.349.094,00	115.986.788,00	98,0
2.1.	Novčana sredstva	10.686.803,00	10.074.542,00	94,3
2.2.	Ostala potraživanja	8.039.281,00	6.005.130,00	74,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	11.572.462,00	10.595.481,00	91,6
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	81.002.500,00	81.002.500,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.753.224,00	7.953.924,00	117,8
2.6.	Rashodi budućih razdoblja	294.824,00	355.211,00	120,5
Ukupno imovina		131.757.745,00	129.617.343,00	98,4
3.	Obveze	14.339.521,00	10.511.128,00	73,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	13.609.169,00	10.177.525,00	74,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	730.352,00	293.342,00	40,2
3.3.	Prihodi budućih razdoblja	0,00	40.261,00	-
4.	Vlastiti izvori	117.418.224,00	119.106.215,00	101,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		131.757.745,00	129.617.343,00	98,4
Izvanbilančni zapisi		7.406.402,00	5.751.969,00	77,7

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost stambenih objekata u iznosu 2.743.029,00 kn i spomen obilježja 835.578,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na ulaganja u projekte izgradnje školskih objekata u iznosu 4.447.924,00 kn, geo informacijskog sustava 1.337.994,00 kn, navodnjavanja 426.942,00 kn, te drugu imovinu 92.199,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine se odnosi na nematerijalnu imovinu (razna projektna dokumentacija za navodnjavanje, izgradnju županijskog centra za gospodarenje otpadom i izgradnju novih škola, prostorni planovi i računalni programi) u iznosu 1.999.681,00 kn, te na plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti u iznosu 21.662,00 kn.

Vrijednosno značajnija ostala potraživanja se odnose na potraživanje iz Državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 5.439.798,00 kn i naplaćena su u 2012.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 10.595.481,00 kn se odnose na dane zajmove (uložena i deponirana sredstva za provedbu programa poticanja razvitka malog i srednjeg poduzetništva i poljoprivrede, od čega u 2011. u iznosu 741.000,00 kn, a ostalo u prethodnim godinama). 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.

Dionice i udjeli u glavnici se odnose na udjele u glavnici trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Županije, od čega u osam društava u javnom sektoru u iznosu 80.737.500,00 kn (od čega je vrijednosno značajniji udjel u zračnoj luci u iznosu 64.322.700,00 kn), te u dva društva izvan javnog sektora u iznosu 265.000,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za županijske poreze (porez na cestovna motorna vozila, porez na nasljedstva i darove, porez na plovila) u iznosu 6.336.021,00 kn, te potraživanja za uporabu pomorskog dobra 763.057,00 kn. Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava.

Od ukupnih obveza u iznosu 10.177.525,00 kn, obveze u iznosu 9.895.911,00 kn nisu dospjele.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su jamstva u iznosu 5.751.969,00 kn, koja su dana u prethodnim godinama Županijskoj lučkoj upravi za sanaciju i rekonstrukciju obale.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te 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 poslovanja Županije.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Županije. Obavljeni su razgovori sa županom, pročelnicima upravnih odjela i drugim zaposlenicima Županije i pribavljena obrazložena odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2010., 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 uspostavljanje unutarnje revizije, evidentiranje u poslovnim knjigama potraživanja za naknade koje plaćaju vlasnici brodica i jahti za uporabu pomorskog dobra i nedospjelih obveza za vodni doprinos za srednjoškolski kompleks sa športskom dvoranom, te provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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, Državni ured za reviziju je naložio zatražiti redovito dostavljanje izvještaja o dugovanjima korisnika kredita, te uspostavljanje boljeg nadzora povrata plasiranih kredita.

Državni ured za reviziju je predložio daljnje razvijanje sustava financijskih kontrola u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- potraživanja za naknade koje plaćaju vlasnici brodica i jahti za uporabu pomorskog dobra, te nedospjele obveze za vodni doprinos za srednjoškolski kompleks sa športskom dvoranom su evidentirani u poslovnim knjigama,
- postupci nabave su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08).

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- sustav financijskih kontrola se razvija u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (imenovani voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole, Ministarstvu financija, Upravi za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole dostavljeno godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2011., donesen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola za proračunsku godinu 2012., a u tijeku je izrada strategije upravljanja rizicima čija izrada je planirana do konca 2012.), a unutarnja revizija je normativno uspostavljena i u tijeku je izobrazba vršitelja dužnosti voditelja jedinice unutarnje revizije za zvanje ovlaštenog unutarnjeg revizora,
- 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, pribavljeni su tijekom obavljanja revizije izvještaji o dugovanjima korisnika kredita.

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

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, te dane zajmove.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Provedba sustava unutarnjih financijskih kontrola je propisana 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 130/11) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Sustav unutarnjih financijskih kontrola se sastoji od financijskog upravljanja i kontrola te unutarnje revizije. Na temelju navedenih propisa, župan je do konca 2011. imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole. Koncem 2011. na snagu je stupio novi Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11). Odredbama ovog Pravilnika se uređuje provedba i koordinacija provedbe financijskog upravljanja i kontrola, izvješćivanje o financijskom upravljanju i kontrolama te provjera kvalitete financijskog upravljanja i kontrola. Odredbom članka 4. navedenog Pravilnika je utvrđena odgovornost čelnika korisnika proračuna za uspostavu, razvoj i provedbu adekvatnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola. U skladu s odredbama ovog Pravilnika, Županija je u siječnju 2012. Ministarstvu financija, Upravi za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole dostavila godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2011., a u ožujku 2012. donijela Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola za proračunsku godinu 2012. Prema odredbama članka 11. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Županija je u obvezi izraditi strategiju upravljanja rizicima. Navedena strategija nije izrađena do vremena obavljanja revizije (srpanj 2012.), a Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola za proračunsku godinu 2012., Županija je planirala izradu navedene strategije do konca 2012.

Prema odredbi članka 2. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Županija je obvezna ustrojiti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju. Županija je do konca 2011. normativno uspostavila unutarnju reviziju. Prema odredbama Županijskog pravilnika o unutarnjem ustrojstvu jedinice unutarnje revizije koji je donesen u svibnju 2011., predviđena su radna mjesta voditelja i unutarnjeg revizora. U kolovozu 2011. imenovan je vršitelj dužnosti voditelja jedinice unutarnje revizije, dok radno mjesto unutarnjeg revizora nije popunjeno do vremena obavljanja revizije (srpanj 2012.). Unutarnje revizije poslovnih procesa u 2011. nisu obavljane, jer je u tijeku izobrazba v.d. voditelja jedinice unutarnje revizije za zvanje ovlaštenog unutarnjeg revizora.

Državni ured za reviziju nalaže nastavljanje aktivnosti na provedbi financijskog upravljanja i kontrola i uspostavi unutarnje revizije u skladu s propisima.

1.2. *Županija u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, te da će poduzeti radnje i postupke u svrhu poboljšanja provedbe financijskog upravljanja i kontrola i uspostavi unutarnje revizije u skladu s propisima.*

2. Dani zajmovi

2.1. Stanje danih zajmova koncem 2011. iznosi 10.595.481,00 kn, a odnosi se na sredstva za provedbu više programa poticanja razvoja malog i srednjeg poduzetništva, te poljoprivrede, koja je Županija iz vlastitih sredstava i sredstava pojedinih ministarstava, doznlačavala 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. Od poslovnih banaka s kojima su zaključeni ugovori o poslovnoj suradnji za provedbu programa poticanja razvoja malog i srednjeg poduzetništva, te poljoprivrede, Županija je tijekom obavljanja revizije (kolovoz 2012.) pribavila izvještaje o dugovanjima korisnika kredita. Pribavljeni izvještaji sadrže podatke o korisniku kredita, broju kreditne partije, odobrenom iznosu kredita, stanju nedospjele i dospjele glavnice, te stanju dospjele kamate.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje zatražiti od poslovnih banaka s kojima su zaključeni ugovori o poslovnoj suradnji za provedbu projekata razvoja malog i srednjeg poduzetništva i poljoprivrede, redovito dostavljanje izvještaja o dugovanjima korisnika kredita.

2.2. *Županija u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Županija obuhvaća pet gradova i 17 općina s ukupno 122 783 stanovnika. Za obavljanje samoupravnih poslova su ustrojeni tajništvo, osam upravnih odjela i služba za zajedničke poslove u kojim je 90 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je župan Nikola Dobroslović. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 132.717.055,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 131.474.687,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2011. iznosi 1.242.368,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 4.721.387,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.963.755,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi i primici su pomoći izravnjanja i porez na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnom školstvu, srednjem školstvu i učeničkim domovima, centrima za socijalnu skrb, domovima za starije i nemoćne osobe, te zdravstvu u iznosu 68.517.179,00 kn ili 51,6%, te porez na dohodak za druge namjene u iznosu 39.261.077,00 kn ili 29,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 81.547.778,00 kn i čine 61,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 78.815.906,00 kn, a 2.731.872,00 kn nije utrošeno i na koncu 2011. se nalazi na žiro računu proračuna. Potraživanja iznose 13.959.054,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 833.451,00 kn ili 5,6%. Vrijednosno značajnija potraživanja su potraživanja za županijske poreze 6.336.021,00 kn (razrez i naplatu obavlja Porezna uprava), te potraživanja iz Državnog proračuna za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 5.439.798,00 kn (naplaćena su početkom 2012.). Potraživanja za dane zajmove iznose 10.595.481,00 kn, a odnose se na uložena i deponirana sredstva u svrhu provedbe više programa poticanja razvoja poduzetništva i poljoprivrede, od čega u 2011. u iznosu 741.000,00 kn, a drugo u prethodnim godinama. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja za dane zajmove su manja za 976.981,00 kn ili 8,4%. Županija se nije zaduživala. Stanje jamstava iznosi 5.751.969,00 kn, a jamstva su dana u prethodnim godinama Županijskoj lučkoj upravi za sanaciju i rekonstrukciju obale. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 895.746,00 kn, a suglasnost je dana u 2011. Županijskoj lučkoj upravi za sanaciju lukobrana. Koncem 2011. obveze iznose 10.511.128,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 3.828.393,00 kn ili 26,7%.

Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog 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 65.825.978,00 kn ili 50,1% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Za financiranje minimalnog financijskog standarda za decentralizirane funkcije u osnovnom školstvu, srednjem školstvu i učeničkim domovima, centrima, domovima za starije i nemoćne osobe, te zdravstvu utrošeno je 68.517.179,00 kn ili 52,1% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovica i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika te donošenja odgovarajućih odluka i akata, je postupljeno u skladu sa zakonskim odredbama. Tijekom 2011. Županija je provela 17 postupaka javne nabave u vrijednosti 9.366.601,00 kn s porezom na dodanu vrijednosti. Postupci javne nabave su provedeni na propisani način. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, te dane zajmove nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.