



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DUBROVAČKO-NERETVANSKA
ŽUPANIJA

Dubrovnik, srpanj 2013.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---|----|
| I. | PODACI O ŽUPANIJI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Planiranje | 2 |
| | Financijski izvještaji | 3 |
| II. | REVIZIJA ZA 2012. | 9 |
| | Ciljevi i područja revizije | 9 |
| | Metode i postupci revizije | 9 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011. | 9 |
| | Nalaz za 2012. | 10 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/13-02/10
URBROJ: 613-21-13-6

Dubrovnik, 12. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
DUBROVAČKO-NERETVANSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

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 2012.

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. veljače do 12. srpnja 2013.

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, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća pet gradova i 17 općina s ukupno 122 568 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, 150/11 i 144/12) 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 2012. imala 93 zaposlenika. Ima 13 proračunska korisnika s ukupno 105 zaposlenika. Donesen je Statut i Pravilnik o unutarnjem redu te drugi opći akti. Županijska skupština ima 41 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Nikola Dobroslović.

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 149.527.000,00 kn. Tijekom 2012. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 141.580.000,00 kn, što je za 7.947.000,00 kn ili 5,3% manje od planiranih proračunom. U planiranim prihodima i primicima je sadržan višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 5.963.755,00 kn.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 150.842.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 151.100.000,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije, kapitalne pomoći i kapitalne donacije planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za opremanje, sanaciju i informatizaciju zdravstvenih ustanova iz sredstava za decentralizirane funkcije u iznosu 24.056.794,00 kn, od čega 8.845.999,00 kn u 2012.

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 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 131.362.023,00 kn, što je za 1.355.032,00 kn ili 1,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 4.254.222,00 kn ili 3,1% manje od planiranih.

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 2011. | Ostvareno za 2012. | Indeks (4/3) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Prihodi od poreza | 64.481.689,00 | 66.928.057,00 | 103,8 |
| 2. | Pomoći | 57.765.496,00 | 54.140.439,00 | 93,7 |
| 3. | Prihodi od imovine | 5.998.648,00 | 6.839.369,00 | 114,0 |
| 4. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 2.365.085,00 | 2.493.210,00 | 105,4 |
| 5. | Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija | 211.177,00 | 415.426,00 | 196,7 |
| 6. | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi | 436,00 | 2.650,00 | 607,8 |
| 7. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 1.894.524,00 | 542.872,00 | 28,7 |
| | Ukupno | 132.717.055,00 | 131.362.023,00 | 99,0 |

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza koji su ostvareni u iznosu 66.928.057,00 kn ili 50,9% i prihodi od pomoći u iznosu 54.140.439,00 kn ili 41,2% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 10.293.527,00 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, naknada za koncesije na vodama i javnom vodnom dobru, naknada za koncesije za pravo na lov, naknada za određivanje pomorskog dobra, lovozakupnine, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, zakupa poljoprivrednog zemljišta, naknada za iskorištavanje mineralnih sirovina, donacija, te na primitke od povrata glavnice danih zajmova i primitke od prodaje udjela u trgovačkom društvu. Ostvareni su u iznosu 78.130.473,00 kn i čine 59,5% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od toga je za propisane namjene utrošeno 75.397.401,00 kn. Sredstva u iznosu 2.733.072,00 kn nisu utrošena i nalaze se na koncu godine na računu proračuna. Neutrošena sredstva koja imaju propisanu namjenu se odnose na sredstva od naknade za uporabu pomorskog dobra u iznosu 1.355.366,00 kn, naknade za koncesiju za javno zdravstvenu zaštitu u iznosu 490.842,00 kn, naknade za koncesije za pravo na lov i lovozakupnine u iznosu 345.444,00 kn, naknade za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 328.792,00 kn, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 187.723,00 kn, te prihode od donacija u iznosu 24.905,00 kn.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 66.928.057,00 kn su sadržani porez na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 18.921.985,00 kn, porez na dohodak za druge namjene 41.055.053,00 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 6.951.019,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 54.140.439,00 kn, a odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 45.555.477,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 5.079.929,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 3.505.033,00 kn.

Prihodi za decentralizirane funkcije su ostvareni u iznosu 64.665.185,00 kn, a odnose se na prihode od poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 18.921.985,00 kn i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 45.743.200,00 kn. Ostvareni prihodi za decentralizirane funkcije su utrošeni namjenski za financiranje minimalnog financijskog standarda za decentralizirane funkcije osnovnih škola 21.308.905,00 kn, ustanova u zdravstvu 15.662.619,00 kn, srednjih škola i učeničkih domova 14.571.454,00 kn, domova za starije i nemoćne osobe 10.771.760,00 kn i centara za socijalnu skrb 2.162.724,00 kn, dok sredstva u iznosu 187.723,00 kn nisu utrošena i vraćena su u Državni proračun u 2013.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći su dobivene iz Ministarstva zdravlja za adaptaciju i rekonstrukciju Doma zdravlja Korčula u iznosu 4.340.164,00 kn, te iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 506.015,00 kn za poticanje korištenja obnovljivih izvora energije u kućanstvima. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći su dobivene iz Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 1.269.326,00 kn, te Ministarstva financija za plaće zaposlenika u županijskom upravnom odjelu za prostorno uređenje i graditeljstvo u iznosu 936.775,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 6.839.369,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od koncesija za obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu 1.685.997,00 kn, koncesija na pomorskom dobru u iznosu 1.660.270,00 kn, naknada za uporabu pomorskog dobra u iznosu 1.071.771,00 kn, te zakupa poslovnih prostora u iznosu 943.884,00 kn

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 2.493.210,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od javnobilježničkih pristojbi u iznosu 1.976.382,00 kn i naknada za izdavanje građevinskih dozvola u iznosu 387.737,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 542.872,00 kn, a odnose se 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 525.758,00 kn i primljene otplate dospjelih obroka od prodaje udjela u trgovačkom društvu u 2001. u iznosu 17.114,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 129.930.775,00 kn, što je za 1.543.912,00 kn ili 1,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 11.649.225,00 kn ili 8,2% 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 2011. | Ostvareno za 2012. | Indeks (4/3) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 23.418.641,00 | 20.475.891,00 | 87,4 |
| 2. | Materijalni rashodi | 65.825.978,00 | 61.001.899,00 | 92,7 |
| 3. | Financijski rashodi | 852.178,00 | 704.215,00 | 82,6 |
| 4. | Subvencije | 1.432.057,00 | 1.204.102,00 | 84,1 |
| 5. | Pomoći | 6.088.209,00 | 5.711.011,00 | 93,8 |
| 6. | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 4.172.978,00 | 6.626.970,00 | 158,8 |
| 7. | Ostali rashodi | 11.960.788,00 | 13.539.524,00 | 113,2 |
| 8. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 16.982.858,00 | 20.467.163,00 | 120,5 |
| 9. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 741.000,00 | 200.000,00 | 27,0 |
| | Ukupno | 131.474.687,00 | 129.930.775,00 | 98,8 |
| | Višak prihoda i primitaka | 1.242.368,00 | 1.431.248,00 | 115,2 |

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2012. iznosi 1.431.248,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.963.755,00 kn (iz 2011. višak u iznosu 1.242.368,00 kn, a iz prethodnih godina višak u iznosu 4.721.387,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.395.003,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 61.001.899,00 kn ili 46,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 20.475.891,00 kn ili 15,8% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.467.163,00 kn ili 15,8%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 27.985.822,00 kn i imaju udjel 21,5% u ukupnim rashodima i izdacima.

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 129.930.775,00 kn, na rashode Županijske uprave se odnosi 59.064.711,00 kn, rashodi u iznosu 64.477.462,00 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 6.388.602,00 kn se odnose na rashode proračunskih korisnika (Zavod za prostorno uređenje Županije, Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima na području Županije, te financiranje iznad minimalnog financijskog standarda proračunskih korisnika koji se financiraju iz decentraliziranih funkcija).

Materijalni rashodi Županijske uprave su ostvareni u iznosu 12.732.067,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 7.814.152,00 kn, materijal i energiju 1.708.890,00 kn, naknade troškova zaposlenima 761.259,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 220.354,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja 2.227.412,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu 1.204.102,00 kn, a vrijednosno značajnije u iznosu 875.937,00 kn se odnose se na subvencioniranje kamata prema kreditnim programima Županije za razvitak poljoprivrede i seoskog turizma, te malog i srednjeg poduzetništva.

Pomoći su ostvarene u iznosu 5.711.011,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na pomoći jedinicama lokalne samouprave u Županiji u iznosu 3.684.044,00 kn, od čega se na tekuće pomoći odnosi 1.881.622,00 kn, a na kapitalne pomoći 1.802.422,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima Županijske uprave su ostvareni u iznosu 4.831.470,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola za razdoblje od rujna do prosinca 2012. u iznosu 2.557.068,00 kn u skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz kolovoza 2012., te za novčane pomoći umirovljenicima s područja Županije s mirovinom manjom od 1.500,00 kn u iznosu 867.252,00 kn u skladu sa Županijskim programom izrade i provedbe izjednačavanja umirovljeničkog standarda.

Ostali rashodi Županijske uprave u iznosu 13.539.524,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 12.279.753,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 1.244.771,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 15.000,00 kn. Tekuće donacije u iznosu 12.279.753,00 kn su doznačene Zajednici športova Županije, Županijskom savezu školskog športa, nositeljima programa javnih potreba u kulturi, javnoj ustanovi u kulturi u suvlasništvu Županije, Zajednici tehničke kulture Županije, političkim strankama, Vatrogasnoj zajednici Županije, agenciji za regionalni razvoj u vlasništvu Županije, udrugama za razvoj turističkog sektora i poduzetništva, 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, agenciji za gospodarenje otpadom u vlasništvu Županije, udrugama koje se bave razvojem poljoprivrede, Lovačkom savezu Županije, Hrvatskom crvenom križu, udrugama i ustanovama u zdravstvu i socijalnoj skrbi, udrugama umirovljenika, Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja i raznim drugim korisnicima. Vrijednosno značajnije kapitalne donacije su doznačene građanima i kućanstvima za sufinanciranje troškova opreme i ugradnje solarnih kolektorskih sustava za pripremu tople vode i grijanje u iznosu 695.771,00 kn, vatrogasnim postrojbama s područja Županije za nabavu vatrogasne opreme u iznosu 265.000,00 kn i vjerskim zajednicama za zaštitu i očuvanje sakralnih objekata u iznosu 172.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine Županijske uprave su ostvareni u iznosu 6.152.300,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na radove na adaptaciji i rekonstrukciji Doma zdravlja Korčula i stručni nadzor nad radovima u iznosu 4.340.164,00 kn, nabavu programske opreme za nadogradnju geo informacijskog sustava u iznosu 599.063,00 kn, izradu projektne dokumentacije za osnovnu školu u iznosu 210.097,00 kn, te izradu studije izvodljivosti navodnjavanja polja na području tri općine u iznosu 148.750,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 200.000,00 kn, a odnose se na doznaku sredstava regionalnoj razvojnoj agenciji u potpunom vlasništvu Županije za provedbu Coast projekta u Programu poticanja zelenog poduzetništva.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 136.092.618,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|------------|--|----------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 13.630.555,00 | 13.571.682,00 | 99,6 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljište) | 224.946,00 | 224.946,00 | 100,0 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 3.578.607,00 | 3.494.098,00 | 97,6 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 1.083.882,00 | 960.812,00 | 88,6 |
| 1.4. | Prijevozna sredstva | 416.718,00 | 83.935,00 | 20,1 |
| 1.5. | Nefinancijska imovina u pripremi | 6.305.059,00 | 7.009.837,00 | 111,2 |
| 1.6. | Druga nefinancijska imovina | 2.021.343,00 | 1.798.054,00 | 88,9 |
| 2. | Financijska imovina | 115.986.788,00 | 122.520.936,00 | 105,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 10.074.542,00 | 14.406.454,00 | 143,0 |
| 2.2. | Ostala potraživanja | 6.005.130,00 | 9.239.166,00 | 153,9 |
| 2.3. | Potraživanja za dane zajmove | 10.595.481,00 | 10.282.993,00 | 97,1 |
| 2.4. | Dionice i udjeli u glavnici | 81.002.500,00 | 81.002.500,00 | 100,0 |
| 2.5. | Potraživanja za prihode poslovanja | 7.953.924,00 | 7.461.436,00 | 93,8 |
| 2.6. | Rashodi budućih razdoblja | 355.211,00 | 128.387,00 | 36,1 |
| | Ukupno imovina | 129.617.343,00 | 136.092.618,00 | 105,0 |
| 3. | Obveze | 10.511.128,00 | 16.419.004,00 | 156,2 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 10.177.525,00 | 15.731.746,00 | 154,6 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 293.342,00 | 627.500,00 | 213,9 |
| 3.3. | Prihodi budućih razdoblja | 40.261,00 | 59.758,00 | 148,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 119.106.215,00 | 119.673.614,00 | 100,5 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 129.617.343,00 | 136.092.618,00 | 105,0 |
| | Izvanbilančni zapisi | 5.751.969,00 | 4.402.204,00 | 76,5 |

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost stambenih objekata u iznosu 2.707.007,00 kn i spomen obilježja 787.091,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na ulaganja u projekte izgradnje školskih objekata u iznosu 4.658.020,00 kn, geo informacijskog sustava 1.937.057,00 kn, te projekte navodnjavanja i zaštite okoliša 414.760,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine se odnosi na nematerijalnu imovinu (razna projektna dokumentacija za navodnjavanje, izgradnju županijskog centra za gospodarenje otpadom i novih škola, projekti uredskih prostora, prostorni planovi i računalni programi) u iznosu 1.776.392,00 kn, te plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti 21.662,00 kn.

Vrijednosno značajnija ostala potraživanja se odnose na potraživanje za pomoći izravnjanja iz Državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 8.805.793,00 kn i naplaćena su u 2013.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 10.282.993,00 kn se odnose na dane zajmove (uložena i deponirana sredstva za provedbu programa poticanja razvitka malog i srednjeg poduzetništva i poljoprivrede, od čega u 2012. u iznosu 200.000,00 kn, a ostalo u prethodnim godinama).

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 4.824.103,00 kn, te potraživanja za naknadu za uporabu pomorskog dobra 1.290.055,00 kn. Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava.

Od ukupnih obveza u iznosu 16.419.004,00 kn, na koncu godine su dospjele obveze u iznosu 1.543.485,00 kn i podmirene su u 2013.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su jamstva u iznosu 4.402.204,00 kn, koja su dana u prethodnim godinama Županijskoj lučkoj upravi za sanaciju i rekonstrukciju obale.

II. REVIZIJA ZA 2012.

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 su uspoređeni 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 drugih 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 obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

Državni ured za reviziju je naložio nastavljanje aktivnosti na provedbi financijskog upravljanja i kontrola i uspostavi unutarnje revizije, te od poslovnih banaka s kojima su zaključeni ugovori o poslovnoj suradnji za provedbu projekata razvoja malog i srednjeg poduzetništva i poljoprivrede zatražiti redovito dostavljanje izvještaja o dugovanjima korisnika kredita.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima.

Nalaz za 2012.

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 utvrđeni propusti koji se odnose na prihode i primitke, rashode i izdatke, te udružena sredstva za kreditiranje poljoprivrede.

1. Prihodi i primici

1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 131.362.023,00 kn, što je za 1.355.032,00 kn ili 1,0% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Potraživanja koncem 2012. iznose 16.700.602,00 kn, a vrijednosno značajnija su potraživanja iz Državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 8.805.793,00 kn (naplaćena početkom 2013.) i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.461.436,00 kn. Od ukupnih potraživanja za prihode poslovanja na koncu 2012. su dospjela potraživanja u iznosu 6.690.362,00 kn. Značajnija dospjela potraživanja se odnose na županijske poreze u iznosu 4.824.103,00 kn i naknadu koju plaćaju vlasnici jahti i brodica za uporabu pomorskog dobra u iznosu 1.290.055,00 kn.

Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava na temelju Odluke o županijskim porezima iz 2001., uz naknadu 5,0% naplaćenih prihoda. Porezna uprava dostavlja Županiji izvješća o razrezu i naplati poreza, koja ne sadrže podatke o zaduženjima i potraživanjima po pojedinim obveznicima i dospelosti, te o provedenim mjerama naplate. Porezna uprava je tijekom 2012. otpisala zbog zastare potraživanja za županijske poreze u iznosu 2.336.777,00 kn, od čega se na glavnica duga odnosi 737.084,00 kn a na kamate 1.599.693,00 kn. Otpisana potraživanja se odnose na porez na nasljedstva i darove u iznosu 1.276.512,00 kn, porez na cestovna motorna vozila u iznosu 630.477,00 kn, te porez na plovila u iznosu 429.788,00 kn.

Razrez i naplatu naknade koju plaćaju vlasnici jahti i brodica za uporabu pomorskog dobra obavlja Županija. Potraživanja od ove naknade početkom godine su iznosila 763.057,00 kn, zaduženje za 2012. je iznosilo 1.598.769,00 kn, naplaćeno je 1.071.771,00 kn te, te potraživanja na koncu godine iznose 1.290.055,00 kn i u cijelosti su dospjela (od čega u 2010. u iznosu 244.704,00 kn, u 2011. u iznosu 518.353,00 kn i u 2012. u iznosu 526.998,00 kn). Županija nije poduzimala mjere naplate za ova potraživanja. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda proračuna odgovorna su tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05. i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda od naknade koju plaćaju vlasnici jahti i brodica za uporabu pomorskog dobra.

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

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni iznosu 129.930.775,00 kn, što je za 1.543.912,00 kn ili 1,2% manje od ostvarenih prethodne godine. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.431.248,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.963.755,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.395.003,00 kn.

Rashodi za tekuće donacije za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova Županijske skupštine su ostvareni u visini sredstava planiranih proračunom za 2012. u iznosu 754.200,00 kn. Sredstva su isplaćena na račune šest političkih stranaka u iznosu 546.907,00 kn i račune dvije nezavisne liste u iznosu 196.606,00 kn, a jednom nezavisnom vijećniku je na prijedlog Državnog ureda za reviziju obustavljena isplata sredstava u iznosu 10.687,00 kn. Raspored, isplata i obustava isplate sredstava su obavljani bez odluke Županijske skupštine, što nije u skladu s odredbama članaka 7. i 41. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11 i 27/13) kojima je propisano da odluku o raspoređivanju i obustavi isplate sredstava iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, te da se raspoređena sredstva doznačuju na žiro račun političke stranke, odnosno na poseban račun člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranog s liste grupe birača, tromjesečno u jednakim iznosima.

Državni ured za reviziju nalaže redovito godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova Županijske skupštine obavljati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

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

3. Udružena sredstva za kreditiranje poljoprivrede

- 3.1. Ministarstvo nadležno za poslove poljoprivrede je u 2001., 2002. i 2003. doznačilo Županiji sredstva za provedbu programa kreditiranja razvitka poljoprivrede u iznosu 2.764.000,00 kn. Korištenje sredstava je utvrđeno ugovorima o poslovnoj suradnji koje su Ministarstvo i Županija zaključili u 2001. 2002. i 2003., te Pravilnikom 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).

Prema ugovorima iz 2001. i 2003., Ministarstvo je doznačilo 1.664.000,00 kn, Županija je osigurala sredstva u iznosu 756.000,00 kn, te je Županija ukupno udružena sredstva u iznosu 2.420.000,00 kn doznačila poslovnim bankama koje su u visini doznačenih sredstava formirale kreditne fondove. Poslovne banke su iz formiranih kreditnih fondova dodijelile kredite krajnjim korisnicima uz kamatnu stopu od 3,0% do 5,0% u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava za kreditiranje razvitka i obnove poljoprivrede. Poslovne banke vraćaju Županiji udružena sredstva što ih krajnji korisnici kredita vraćaju poslovnim bankama.

Prema izvješćima koja Županija svake godine dostavlja Ministarstvu, poslovne banke su do konca 2012. od ukupno doznačenih sredstava u iznosu 2.420.000,00 kn vratile Županiji 2.170.708,00 kn, od čega je Županija doznačila Ministarstvu pripadajući dio u udruženim sredstvima u iznosu 1.484.437,00 kn (od ukupno doznačenih sredstava iz Ministarstva u iznosu 1.664.000,00 kn).

Prema ugovoru o poslovnoj suradnji u provedbi programa kreditiranja razvitka poljoprivrede za 2002., kojeg su Županija i Ministarstvo zaključili u prosincu 2002., Ministarstvo je doznačilo Županiji 1.100.000,00 kn, a Županija se obvezala osigurati sredstva u iznosu 450.000,00 kn, čime bi se osiguralo ukupno 1.550.000,00 kn za provedbu programa kreditiranja razvitka poljoprivrede za 2002. Ugovoreno je da će poslovna banka, koja će obavljati poslove kreditiranja u ime i za račun Županije, naplaćena sredstva od krajnjih korisnika kredita koja se odnose na povrat dijela kredita odobrenog iz sredstava Ministarstva, prenositi svakog petnaestog dana u mjesecu za prethodni mjesec u korist računa državnog proračuna. Županija nije udružila ugovorena sredstva u iznosu 450.000,00 kn sa sredstvima Ministarstva, nego je doznačena sredstva iz Ministarstva upotrijebila na način da je s poslovnom bankom zaključila sporazum o poslovnoj suradnji u realizaciji programa kreditiranja razvitka poljoprivrede i seoskog turizma u Županiji, prema kojem je poslovna banka osigurala kreditni fond u iznosu 4.000.000,00 kn, iz kojeg je dodijelila kredite krajnjim korisnicima u iznosu 3.827.100,00 kn uz kamatnu stopu 7,0%, a za osiguranje povrata dodijeljenih kredita krajnjim korisnicima, Županija je u poslovnoj banci deponirala (oročila) sredstva u iznosu 1.100.000,00 kn uz kamatnu stopu 2,45%. Posljednji obroci kredita krajnjim korisnicima dospijevaju na naplatu u 2014. Prema izvješću poslovne banke, ukupno dugovanje korisnika kredita (za glavnice) koncem 2012. iznosi 291.630,00 kn, od čega 262.382,00 kn nije dospjelo. U skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja sredstava za kreditiranje razvitka i obnove poljoprivrede, krajnji korisnici kredita plaćaju poslovnoj banci kamatu od 3,0% do 5,0%, a razliku do 7,0% poslovnoj banci subvencionira Županija. Prema izvješćima Županije o raspolaganju udruženim sredstvima za kreditiranje poljoprivrede, Županija je dobivena sredstva iz Ministarstva upotrijebila na navedeni način kako bi se osigurao veći kreditni fond zbog velikog interesa za ovaj program kreditiranja, a kada poslovna banka vrati deponirana sredstva u iznosu 1.100.000,00 kn, Županija će ih doznačiti Ministarstvu. S obzirom da se deponirana sredstva u poslovnoj banci u cijelosti odnose na sredstva Ministarstva, Županija redovito uplaćuje na račun državnog proračuna kamate na oročena sredstva, a do konca 2012. je uplaćeno 296.468,00 kn.

Županija je u svibnju 2012. uputila zahtjev Ministarstvu poljoprivrede da izmjenom ugovora iz 2002. ustupi navedena sredstva u iznosu 1.100.000,00 kn u korist Županije, ili da joj dozvoli da ova sredstva koristi za formiranje nove kreditne linije za razvitak poljoprivrede.

Prema očitovanju Ministarstva iz prosinca 2012., sredstvima iz programa kreditiranja razvitka poljoprivrede može se raspolagati i upravljati isključivo u skladu sa zaključenim ugovorom o poslovnoj suradnji, te da je Županija, nakon što su krajnji korisnici kredita izvršili povrat sredstava bez posebnog odobrenja ovog Ministarstva zadržala razmjerni udio sredstava koja su trebala biti doznačena u korist Ministarstva.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi obvezu prema Ministarstvu za pripadajući dio sredstava od povrata kredita prema ugovoru o poslovnoj suradnji u provedbi programa kreditiranja razvitka poljoprivrede za 2002., te s navedenim Ministarstvom dogovoriti način povrata sredstava u državni proračun.

3.2. 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 2012. 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 122 568 stanovnika. Za obavljanje samoupravnih poslova su ustrojani tajništvo, osam upravnih odjela i služba za zajedničke poslove u kojima je 93 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je župan Nikola Dobrosravić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 131.362.023,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 129.930.775,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2012. iznosi 1.431.248,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 5.963.755,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.395.003,00 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 64.477.462,00 kn ili 49,1%, te porez na dohodak za druge namjene u iznosu 41.055.053,00 kn ili 31,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 77.942.750,00 kn i čine 59,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 75.196.082,00 kn, a 2.746.668,00 kn nije utrošeno i na koncu 2012. se nalazi na žiro računu proračuna. Potraživanja iznose 16.700.602,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 2.741.548,00 kn ili 19,6%. Vrijednosno značajnija potraživanja su za pomoći izravnjanja iz Državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 8.805.793,00 kn (naplaćena su u 2013.), potraživanja za županijske poreze 4.824.103,00 kn (razrez i naplatu obavlja Porezna uprava), te potraživanja za naknadu za upotrebu pomorskog dobra u iznosu 1.290.055,00 kn. Potraživanja za dane zajmove iznose 10.282.993,00 kn, a odnose se na uložena i deponirana sredstva u svrhu provedbe više programa poticanja razvoja poduzetništva i poljoprivrede, od čega u 2012. u iznosu 200.000,00 kn, a drugo u prethodnim godinama. U odnosu na prethodnu godinu, potraživanja za dane zajmove su manja za 312.488,00 kn ili 2,9%. Županija se nije zaduživala. Stanje jamstava iznosi 4.402.204,00 kn, a jamstva su dana u prethodnim godinama Županijskoj lučkoj upravi za sanaciju i rekonstrukciju obale. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 702.177,00 kn, a suglasnost je dana u 2011. Županijskoj lučkoj upravi za sanaciju lukobrana.

Koncem 2012. obveze iznose 16.419.004,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veće za 5.907.876,00 kn ili 56,2%. 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 61.001.899,00 kn ili 46,9% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Za 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 utrošeno je 64.477.462,00 kn ili 49,6% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Tijekom 2012. Županija je zaključila osam ugovora o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti 2.221.856,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, te 32 ugovora o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti 13.667.991,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost na temelju okvirnih sporazuma iz prethodnih godina. Postupci javne nabave su provedeni na propisani način. Revizijom utvrđeni propusti koje se odnose na naplatu proračunskih prihoda, financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova Županijske skupštine, te raspolaganje udruženim sredstvima za kreditiranje poljoprivrede nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.