



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

KLASA: 041-01/19-02/34  
URBROJ: 613-21-19-7

Dubrovnik, 28. listopada 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
DUBROVAČKO-NERETVANSKE ŽUPANIJE ZA 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ŽUPANIJI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	15
III.	REVIZIJA ZA 2018.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2018.	19
	Provedba naloga i preporuka	21

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Dubrovačko-neretvanske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2018.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Županije sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi imovina, obveze i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

#### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

### B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Županije za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

### ***Obveze Županije***

Županija je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

### ***Obveze Državnog ureda za reviziju***

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O ŽUPANIJI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o području županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća pet gradova i 17 općina s ukupno 122 568 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14 i 123/17) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Županija je razvrstana u IV. skupinu jedinica područne (regionalne) samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj polovini iznadprosječno rangiranih jedinica područne (regionalne) samouprave. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 - vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), županije u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju 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 velikoga grada te ostale poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnoga djelokruga Županije ustrojeni su upravni odjeli i službe (upravna tijela) i to: šest upravnih odjela (odjel za poslove Župana i Županijske skupštine, odjel za društvene djelatnosti, odjel za gospodarstvo i more, odjel za prostorno uređenje i gradnju, odjel za komunalne poslove i zaštitu okoliša, odjel za financije) te jedinica unutarnje revizije (ima jednog unutarnjeg revizora koji je ujedno i voditelj jedinice). Koncem 2017. Županija je imala 99 zaposlenika te župana i dva zamjenika župana koji su dužnost na koju su izabrani obavljali profesionalno, a koncem 2018. je imala 103 zaposlenika (95 na neodređeno i osam na određeno vrijeme) te župana i dva zamjenika župana koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno.

Županijska skupština ima 41 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Nikola Dobroslović.

Županija je u 2018. imala 58 proračunskih korisnika. Iz decentraliziranih sredstava i sredstava Županije financiraju se rashodi za 55 korisnika (osnove i srednje škole, učenički domovi, domovi za starije i nemoćne osobe, domovi zdravlja, bolnice te zavodi za javno zdravstvo i hitnu medicinu), a iz sredstava Županije tri proračunska korisnika (Zavod za prostorno uređenje Županije, Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima na području Županije te Javna ustanovu Regionalna razvojna agencija Županije). Također, u Županijskom proračunu osigurana su sredstva za financiranje rashoda za vijeća dvije nacionalne manjine.

Izvanproračunski korisnik Županije je Županijska uprava za ceste Dubrovačko-neretvanske županije.

Koncem 2018. Županija ima u vlasništvu pet trgovačkih društava i to: za održavanje, zaštitu, rekonstrukciju i izgradnju cesta, za razvoj poduzetništva i posredničke usluge, za istraživanje i razvoj, agenciju za gospodarenje otpadom te regionalnu razvojnu agenciju Županije za koju je u siječnju 2019. pokrenut postupak likvidacije jer je u 2018. Županija osnovala javnu ustanovu Regionalna razvojna agencija Županije. Također, u suvlasništvu ima četiri trgovačka društva i to za nautički turizam, ugostiteljstvo i usluge u kojem udjel Županije u temeljnom kapitalu iznosi 49,0 %, za upravljanje u zdravstvu s udjelom 33,3 %, za izgradnju i održavanje hidro građevinskih objekata i građevinarstvo s udjelom 26,0 % te za usluge u zračnom prometu u kojem suvlasnički udjel Županije iznosi 20,0 %. Trgovačka društva dostavljaju Županiji financijske izvještaje i izvješća o radu.

### **Planiranje i izvršenje proračuna**

Proračun, izmjene i dopune proračuna i odluka o izvršavanju proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su planirani prihodi i primici u iznosu 699.625.138,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 685.900.000,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 13.725.138,00 kn. Tijekom 2018. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2018., prihodi i primici planirani su u iznosu 654.353.641,00 kn, što je za 45.271.497,00 kn ili 6,5 % manje od planiranih proračunom, rashodi i izdaci planirani su u iznosu 689.842.000,00 kn, što je 3.942.000,00 kn ili 0,6 % više od planiranih proračunom, te manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 35.488.359,00 kn (zbog manjka prihoda nad rashodima ustanova u zdravstvu, od kojih je vrijednosni značajniji manjak prihoda opće bolnice u iznosu 187.823.324,00 kn). U odnosu na proračun znatno su smanjeni prihodi od pomoći iz Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje na temelju ugovornih obveza za 40.005.584,00 kn ili 11,2 % (prihodi opće bolnice) te prihodi od pomoći iz EU sredstava za 23.587.193,00 kn ili 30,2 % čija se realizacija planira u razdoblju od 2019. do 2021., dok su znatno povećani prihodi od donacija pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna za 13.152.519,00 kn ili 82,3 % (od kojih su vrijednosno značajniji donacije trgovačkih društava i fizičkih osoba za nabavku medicinske opreme za dnevnu bolnicu u iznosu 8.245.000,00 kn) te rashodi za financiranje javne ustanove Regionalne razvojne agencije Županije (proračunski korisnik) za 5.604.322,00 kn. Proračun te izmjene i dopune proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Županije i njezinih proračunskih korisnika.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2018., prihodi i primici ostvareni su u iznosu 571.633.191,00 kn, što je za 82.720.450,00 kn ili 12,6 % manje od planiranih. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 612.755.812,00 kn, što je za 77.086.188,00 kn ili 11,2 % manje od planiranih. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži prihode i primitke te rashode i izdatke Županije i njezinih proračunskih korisnika. Vrijednosno značajnija odstupanja kod prihoda i primitaka proračuna Županije (bez proračunskih korisnika) odnose se na prihode od pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava koji su ostvareni manje za 15.022.615,00 kn od planiranog iznosa zbog dinamike realizacije planiranih projekata. Vrijednosno značajnija odstupanja kod rashoda Županije (bez proračunskih korisnika) odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni manje za 15.055.883,00 kn od planiranog iznosa (najvećim dijelom zbog nerealiziranih prihoda od pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava).

Uz proračun su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2019. i 2020. Prema projekcijama, planirani su za 2019. prihodi i primici u iznosu 683.882.348,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 646.002.438,00 kn te sredstva za pokriće manjka prihoda u iznosu 37.879.910,00 kn, dok su za 2020. planirani prihodi i primici u iznosu 649.602.690,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 610.603.364,00 kn te sredstva za pokriće manjka prihoda u iznosu 38.999.326,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazane planske vrijednosti za programske aktivnosti za razdoblje 2018. - 2020., povezane s proračunom te programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Tijekom 2018. donesene su dvije izmjene i dopune plana razvojnih programa. Drugim izmjenama i dopunama plana iz prosinca 2018., planske vrijednosti iskazane su u iznosu 342.940.010,00 kn, od čega se na 2018. odnosi 132.854.990,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na program zdravstvenih ustanova - financiranje izvan Županijskog proračuna odnosno iz vlastitih i namjenskih prihoda zdravstvenih ustanova u iznosu 198.804.690,00 kn s ciljem unapređenja kvalitete i dostupnosti zdravstvenih usluga (od čega se na 2018. odnosi 60.679.548,00 kn), zatim na devet međunarodnih projekata (poboljšanje sustava vodoopskrbe i odvodnje, jačanje poduzetničke infrastrukture, unapređenje zdravstvenih usluga i skrbi, unapređenje sustava upravljanja i zaštite kulturne baštine i ekološke mreže, unapređenje sustava civilne zaštite) u iznosu 36.840.500,00 kn (od čega se na 2018. odnosi 21.584.964,00 kn) te na kapitalne projekte u cilju povećanja konkurentnosti i uspostave održivog gospodarskog rasta i razvoja u iznosu 15.386.122,00 kn (od čega se na 2018. odnosi 12.038.522,00 kn). Prema podacima iz Izvještaja o provedbi plana razvojnih programa, u 2018. za realizaciju planiranih programa ostvareni su rashodi u iznosu 69.385.059,00 kn, od čega se na program zdravstvenih ustanova odnosi 25.057.798,00 kn, a na međunarodne projekte 16.136.598,00 kn. U 2018. nije bilo ostvarenih rashoda za kapitalne projekte u cilju povećanja konkurentnosti i uspostave održivog gospodarskog rasta i razvoja, nisu realizirani.

## **Financijski izvještaji**

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku. Financijski izvještaji objavljeni su na mrežnoj stranici Županije.

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

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., iskazani su prihodi i primici te rashodi Županije i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Županija financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 161.210.690,00 kn, što je za 20.924.378,00 kn ili 11,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	65.749.935,00	78.033.985,00	118,7
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	101.380.027,00	67.795.099,00	66,9
3.	Prihodi od imovine	9.646.906,00	9.510.240,00	98,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.753.758,00	2.976.303,00	108,1
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	165.053,00	0,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	739.347,00	700.378,00	94,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	116.810,00	8.441,00	7,2
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.583.232,00	2.186.244,00	138,1
	Ukupno	182.135.068,00	161.210.690,00	88,5

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu 78.033.985,00 kn ili 48,4 % te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 67.795.099,00 kn ili 42,1 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 15.381.606,00 kn i imaju udjel 9,5 % u ukupnim prihodima i primicima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna koji su manji za 33.584.928,00 kn ili 33,1 % najvećim dijelom jer je u 2017. u okviru ovih prihoda iskazano 29.852.269,00 kn koje je doznačilo Ministarstvo zdravstva za podmirivanje dijela dospjelih obveza Opće bolnice, a u 2018. se prema uputama Ministarstva financija sredstva za navedene namjene ne iskazuju u okviru prihoda. Znatno su veći prihodi od poreza za 12.284.050,00 kn ili 18,7 %, najvećim dijelom zbog većeg ostvarenja poreza na dohodak koji preraspodjelom od početka 2018. pripada Županiji.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu, odnose se 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 i naknada na pomorskom dobru, na vodama i javnom vodnom dobru, za pravo na lov, lovozakupnine, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, zakupa poljoprivrednog zemljišta, donacija te na primitke od povrata glavnice danih zajmova i primitke od prodaje udjela u trgovačkom društvu. Ostvareni su u iznosu 91.396.620,00 kn i čine 56,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Iz prethodne godine, preneseni su namjenski prihodi u iznosu 5.910.682,00 kn te ukupni namjenski prihodi u 2018. iznose 97.517.206,00 kn.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 78.033.985,00 kn, a odnose se na porez na dohodak za druge namjene u iznosu 56.929.839,00 kn, porez na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 13.951.346,00 kn te županijske poreze u iznosu 7.152.800,00 kn.



Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 67.795.099,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 46.135.274,00 kn te kapitalne pomoći u iznosu 21.659.825,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije pomoći odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 48.541.166,00 kn te pomoći od institucija i tijela Europske unije i pomoći iz Državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU u iznosu 10.061.464,00 kn.

Županija je u 2018. ukupno primila 62.665.713,00 kn za decentralizirane funkcije (pomoći izravnjanja u iznosu 48.714.367,00 kn i porez na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 13.951.346,00 kn). Dobivena sredstava u iznosu 62.492.512,00 kn doznačena su korisnicima decentraliziranih funkcija (od čega je 57.881.403,00 kn iskazano na računu rashodi za pomoći proračunskim korisnicima Županije za financiranje redovne djelatnosti, 1.959.300,00 kn na računu rashodi za naknade građanima i kućanstvima - sufinanciranje smještaja i prehrane učenika smještenih u učeničkim domovima, 1.512.376,00 kn na računu rashodi za pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna - centrima za socijalnu skrb, 548.150,00 kn na računu pomoći gradskim i općinskim proračunima - pomoći za ogrjev, 394.450,00 kn na računu tekuće donacije ustanovi u školstvu čiji je osnivač vjerska zajednica, 152.048,00 kn na računu rashodi za nabavu nefinancijske imovine - nabava namještaja za osnovnu školu, dok se razlika u iznosu 44.785,00 kn odnosi na manje uplaćene potpore izravnjanja za 2017.), a neutrošena sredstva pomoći izravnjanja u iznosu 173.201,00 kn vraćena su u Državni proračun u veljači 2019.

Tijekom 2018. Županija je ostvarila prihode od pomoći institucija i tijela Europske unije i pomoći iz Državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU u iznosu 10.061.464,00 kn za 15 projekata. U skladu s Uputom Ministarstva financija za planiranje i računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda sredstava EU, primljena sredstva evidentirana su kao obveze za predujmove iz sredstava EU, a u trenutku nastanka rashoda (razmjerno visini stvorenih rashoda) priznati su prihodi od pomoći temeljem prijenosa sredstava EU smanjenjem obveza za predujmove iz sredstava EU. U slučajevima kada je ugovorima o provođenju projekta predviđeno da se rashodi projekta podmiruju prije doznake sredstava iz Europske unije (predfinanciranje) u poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja za sredstva EU koja pokazuju koliko se sredstava očekuje. Na koncu 2018. potraživanja Županije za prihode od pomoći institucija i tijela Europske unije i pomoći iz Državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU iznose 10.517.236,00 kn, potraživanja za dane predujmove za EU projekte iznose 2.348.229,00 kn, a obveze za uplaćene predujmove za EU projekte iznose 3.023.730,39 kn.

Drugi prihodi od pomoći odnose se na pomoći iz Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta u iznosu 4.730.857,00 kn za financiranje troškova javnog prijevoza redovitih učenika srednjih škola, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 2.673.873,00 kn za provedbu pet projekata, drugih ministarstava u iznosu 800.207,00 kn za realizaciju različitih projekata, dvije općine u iznosu 520.237,00 kn za sufinanciranje produženog boravka učenika u osnovnoj školi, Državnog proračuna u visini razlike između prihoda od poreza na dohodak koji je ostvaren tijekom 2016. i prihoda od poreza na dohodak koji će se ostvarivati tijekom 2017. kao kompenzacijska mjera za prosinac 2017. u iznosu 448.494,00 kn te iz Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 18.801,00 kn za stručno osposobljavanje osoba bez zasnivanja radnog odnosa.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 9.510.240,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 8.866.594,00 kn te financijske imovine u iznosu 643.646,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine odnose se na naknade za koncesije za obavljanje gospodarske djelatnosti na pomorskom dobru u iznosu 3.983.782,00 kn, naknade za upotrebu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti u iznosu 1.889.849,00 kn, iznajmljivanja poslovnog prostora u iznosu 1.201.200,00 kn te na naknade za koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu 351.152,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od financijske imovine odnose se na kamate na slobodna novčana sredstva na poslovnom računu u iznosu 397.112,00 kn te na kamate ostvarene provedbom programa Jamstvenog - kreditnog fonda za zeleno poduzetništvo u iznosu 220.202,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 2.976.303,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od prodaje državnih biljega u iznosu 1.299.096,00 kn, naknade za izdavanje građevinskih dozvola u iznosu 826.952,00 kn, naknade troškova očevida u iznosu 236.635,00 kn (u postupcima iz područja prostornog uređenja i građenja) te na naknade za izdavanje dozvola koje obavljaju prijevoznici za autobusne linije na području Županije u iznosu 70.830,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni su u iznosu 700.378,00 kn, od čega se 700.000,00 kn odnosi na uplaćeni višak prihoda Zavoda za javno zdravstvo Županije za 2017.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 8.441,00 kn i u cijelosti se odnose na prihod od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu 2.186.244,00 kn odnose se na primitke od povrata sredstava Jamstvenog - kreditnog fonda za zeleno poduzetništvo u iznosu 2.039.000,00 kn, primitke od povrata glavnice danih kredita u prethodnim godinama (uložena i deponirana sredstva za provedbu programa poticaja razvitka malog i srednjeg poduzetništva te poljoprivrednika) u iznosu 138.209,00 kn te primljene otplate dospjelih obroka od prodaje udjela u trgovačkom društvu u 2001. u iznosu 9.035,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 155.184.269,00 kn, što je za 19.667.441,00 kn ili 11,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	16.042.849,00	16.905.650,00	105,4
2.	Materijalni rashodi	14.629.978,00	16.374.701,00	111,9
3.	Financijski rashodi	330.082,00	175.304,00	53,1
4.	Subvencije	4.216.671,00	2.627.160,00	62,3
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	114.259.075,00	87.081.334,00	76,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	9.546.614,00	10.017.192,00	104,9
7.	Ostali rashodi	13.868.927,00	11.409.833,00	82,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.957.514,00	10.593.095,00	541,2
	Ukupno	174.851.710,00	155.184.269,00	88,8
	Višak prihoda i primitaka	7.283.358,00	6.026.421,00	82,7

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 87.081.334,00 kn ili 56,1 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 68.102.935,00 kn i imaju udjel 43,9 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na 2017. značajno su smanjene pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 27.177.741,00 kn ili 23,8 %, od čega je najznačajnije smanjenje prijenosa sredstava proračunskim korisnicima Županije i to za 28.820.540,00 kn (najvećim dijelom jer je u prethodnoj godini u okviru ovih rashoda iskazan prijenos sredstava općoj bolnici za podmirenje dospjelih obveza, a u 2018. je izmijenjen način iskazivanja prijenosa ovih sredstava).

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće Župana i njegovih zamjenika, službenika i namještenika za redovan rad u razdoblju siječanj - prosinac 2018. u iznosu 11.983.090,00 kn, ostale rashode za zaposlene u iznosu 2.860.916,00 kn (dodatak za uspješnost na radu, godišnja nagrada, otpremnine prilikom odlaska u mirovinu, jubilarne nagrade, božićnica, regres za godišnji odmor, naknade za slučaj bolesti, pomoći i sl. te darovi za djecu i u naravi) te doprinose na plaće u iznosu 2.061.644,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene veći su za 862.801,00 kn, najvećim dijelom zbog isplaćene godišnje nagrade zaposlenicima u iznosu 465.834,00 kn i otpremnina prilikom odlaska u mirovinu u iznosu 319.692,00 kn.

Materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 11.784.037,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.440.667,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 845.785,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 301.814,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.002.398,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 2.224.601,00 kn (usluge agencija, ugovori o djelu i drugo), usluge promidžbe i informiranja u iznosu 2.135.516,00 kn (medijsko praćenje, oglasi, natječaji, promidžbeni materijali), ostale usluge u iznosu 2.059.030,00 kn (naknada Poreznoj upravi za poslove naplate poreza na dohodak) i zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 1.758.316,00 kn (kontrola ispravnosti vode za piće i kakvoće mora, usluge mrtvozorstva i drugo). Rashodi za promidžbene materijale znatno su veći u odnosu na prethodnu godinu zbog realizacije projekata financiranih iz sredstava Europske unije.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na utrošak električne energije u uredskim prostorima Županije u iznosu 613.902,00 kn, uredski materijal i stručnu literaturu u iznosu 489.576,00 kn te na troškove goriva za službena vozila u iznosu 184.253,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima odnose se na službena putovanja u iznosu 411.403,00 kn, naknada za prijevoz na posao i s posla u iznosu 377.664,00 kn te stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 56.718,00 kn.

Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na naknade članovima Županijske skupštine u iznosu 1.045.621,00 kn te reprezentaciju u iznosu 499.758,00 kn.

Rashodi za subvencije odnose se na subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 1.802.101,00 kn, trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu 486.527,00 kn te poljoprivrednicima i obrtnicima i drugim osobama u iznosu 338.532,00 kn. Vrijednosno značajnije subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 1.759.206,00 kn doznačene su trgovačkim društvima u vlasništvu Županije (agencija za gospodarenje otpadom i centar za poduzetništvo) za provođenje aktivnosti od općeg interesa koje im je Županija povjerila. Vrijednosno značajnije subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora odnose se na potpore u poljoprivredi, sufinanciranje projekata organizacije i manifestacija u turizmu, drugih oblika promidžbe poduzetništva i turizma te financiranje lovstva na području Županije u 2017. i 2018. u iznosu 186.210,00 kn te subvencioniranje kamata prema kreditnim programima Županije za razvitak poduzetništva i poljoprivrede u iznosu 132.299,00 kn za kredite odobrene u prethodnih godinama.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Županije za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 69.352.466,00 kn (od čega iz decentraliziranih sredstava u iznosu 57.881.403,00 kn i sredstava Županije u iznosu 11.471.063,00 kn), doznake sredstava općinama i gradovima na području Županije te državnom proračunu u iznosu 6.374.358,00 kn (općinama i gradovima za provedbu projekata na pomorskom dobru - prema kriterijima iz provedenog javnog poziva za prijavu projekata i projekta Ruralna, poučna, kulturno - etnografska, turistička atrakcija, pomoći kućanstvima za ogrjev, financiranje izgradnje i održavanja objekata i uređenja komunalne infrastrukture i druge namjene te državnom proračunu na ime povrata sredstava Ministarstvu poljoprivrede prema ugovoru o poslovnoj suradnji u provedbi Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede za 2002.), proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 4.280.146,00 kn (centrima za socijalnu skrb za rashode poslovanja, sveučilištu za izgradnju kompleksa studentskog doma, Dubrovačkim ljetnim igrama za dio troškova igara i drugo), pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 3.663.535,00 kn (partnerima u projektu Ruralna područja, kulturno - etnografska atrakcija i Promicanje održivog razvoja baštine doline Neretve te drugo), prijenose između korisnika istog proračuna u iznosu 3.310.829,00 kn (osnovnim i srednjim školama za financiranje pomoćnika u nastavi, javnim ustanovama Županije kao partnerima u provođenju projekata financiranih iz raznih izvora i drugo) te pomoći općini u susjednoj državi (za obnovu ratom porušenih kuća) u iznosu 100.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu 10.017.192,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 4.753.144,00 kn, novčane pomoći socijalno ugroženim umirovljenicima, braniteljima i drugim osobama u iznosu 2.246.748,00 kn, sufinanciranje smještaja i prehrane učenika smještenih u učeničkim domovima u iznosu 1.959.300,00 kn, stipendije studentima i učenicima u iznosu 768.000,00 kn te pomoći obiteljima s četvero i više djece za nabavu školskih udžbenika u iznosu 263.000,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 11.409.833,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 8.600.562,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 1.601.056,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 1.048.301,00 kn te kazne, penale i naknade šteta u iznosu 159.914,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije doznačene su Zajednici športa Županije u iznosu 2.000.000,00 kn za provedbu Programa javnih potreba u športu Županije za 2018., udrugama u iznosu 847.968,00 kn za provedbu Programa javnih potreba u kulturi Županije za 2018., političkim strankama za redovito financiranje u iznosu 757.800,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Županije u iznosu 624.000,00 kn za financiranje redovne djelatnosti, Hrvatskom crvenom križu u iznosu 439.395,00 kn za redovito financiranje, ustanovama u školstvu koje nisu proračunski korisnici (neprofitne organizacije čiji su osnivači vjerske zajednice) u iznosu 394.450,00 kn za materijalne rashode, udrugama proisteklim iz Domovinskog rata u iznosu 339.254,00 kn, udrugama koje pružaju dnevni boravak, pomoć i njegu u kući starijim osobama u iznosu 329.000,00 kn te Županijskom savezu školskog sporta u iznosu 300.000,00 kn za školska športska natjecanja.

Vrijednosno značajnije kapitalne donacije doznačene su Vatrogasnoj zajednici Županije u iznosu 410.000,00 kn za program aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku i Godišnjeg provedbenog plana unapređenja zaštite od požara Županije za 2018., vjerskim zajednicama u iznosu 397.600,00 kn za očuvanje sakralnih dobara, lučkim upravama u iznosu 390.000,00 kn za projekte lučke infrastrukture, Turističkoj zajednici Županije u iznosu 143.456,00 kn za sufinanciranje projekta te sportskim društvima u iznosu 100.000,00 kn za sanaciju sportskih objekata.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći doznačene su razvojnim agencijama u vlasništvu grada na području Županije i Županije te trgovačkom društvu i obrtu u iznosu 682.971,00 kn kao partnerima u provedbi projekta Ruralna područja, kulturno - etnografska atrakcija te agenciji za gospodarenje otpadom i centru za poduzetništvo u vlasništvu Županije u iznosu 325.330,00 kn za aktivnosti na izgradnji centra za gospodarenje otpadom i projektu poduzetničkog inkubatora.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 10.593.095,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 8.635.581,00 kn ili 441,2 % zbog realizacije projekata koji se sufinanciraju iz sredstava EU fondova od kojih su značajniji Program izgradnje sustava javnog navodnjavanja GLOG te izgradnja Poduzetnički inkubator Ploče. Vrijednosni značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su za realizaciju projekata izgradnje sustava javnog navodnjavanja u iznosu 4.223.057,00 kn te projekta izgradnje poduzetničkog inkubatora u Pločama u iznosu 3.671.466,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 6.026.421,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 30.543.947,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 36.570.368,00 kn. Prema Odluci o raspodjeli rezultata koju je donijela Županijska skupština u srpnju 2019., višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju sastoji se od namjenski uplaćenih prihoda u iznosu 13.516.069,00 kn (prihoda od uporabe pomorskog dobra u iznosu 7.811.305,00 kn, sredstva za subvencioniranje poduzetništva u iznosu 3.725.540,00 kn te naknade za lovozakupninu i koncesije za lov u iznosu 594.430,00 kn i drugi prihodi u iznosu 1.384.794,00 kn), obveza po osnovi ugovora i zaključaka koje dospijevaju na naplatu u sljedećim godinama u iznosu 544.281,00 kn te nenamjenskih uplaćenih prihoda koji su raspoređeni za redovnu djelatnost u sljedećoj godini u iznosu 22.510.018,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 362.332.629,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2018.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	164.532.643,00	170.214.396,00	103,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	70.708.171,00	70.708.171,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	66.132.983,00	65.273.771,00	98,7
1.3.	Postrojenja i oprema	3.502.705,00	3.552.321,00	101,4
1.4.	Prijevozna sredstva	389.224,00	678.866,00	174,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	6.350.512,00	14.717.304,00	231,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	17.449.048,00	15.283.963,00	87,6
2.	Financijska imovina	175.538.390,00	192.118.233,00	109,4
2.1.	Novčana sredstva	33.663.957,00	42.294.512,00	125,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	488.511,00	3.079.135,00	630,3
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	4.533.980,00	2.023.416,00	44,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	126.089.800,00	124.697.800,00	98,9
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.684.151,00	19.925.193,00	186,5
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	77.991,00	98.177,00	125,9
	Ukupno imovina	340.071.033,00	362.332.629,00	106,5
3.	Obveze	3.776.959,00	8.991.505,00	238,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.496.337,00	7.144.110,00	204,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	230.772,00	1.847.395,00	800,5
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	49.850,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	336.294.074,00	353.341.124,00	105,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	340.071.033,00	362.332.629,00	106,5
	Izvanbilančni zapisi	3.510.000,00	49.109.008,00	1 399,1

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine veća je za 22.261.596,00 kn ili 6,5 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja za 9.241.042,00 kn ili 86,5 % (većim dijelom zbog većih potraživanja za EU projekte), novčana sredstva za 8.630.555,00 kn ili 25,6 % i nefinancijsku imovinu u pripremi za 8.366.792,00 kn ili 131,7 % (većim dijelom zbog ulaganja u građevinske objekte koji se sufinanciraju iz EU sredstava - izgradnju poduzetničkog inkubatora u Pločama i sustava javnog navodnjavanja).

Najznačajnija vrijednost zemljišta i građevinskih objekata odnosi se na zemljišta u iznosu 70.405.225,00 kn i zgrade u iznosu 62.544.181,00 kn koji su namijenjeni realizaciji projekta razvoja Sveučilišta. Značajnija vrijednost građevinskih objekata još su i dva stana u iznosu 2.129.694,00 kn.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na ulaganja u projekte izgradnje školskih objekata u iznosu 5.390.606,00 kn, izgradnje sustava javnog navodnjavanja u iznosu 4.264.773,00 kn i izgradnje poduzetničkog inkubatora u Pločama u iznosu 3.779.827,00 kn.

Značajnije vrijednosti druge nefinancijske imovine odnose se na ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja u iznosu 10.927.768,00 kn (prostor koji koristi Županija u zgradi u vlasništvu Republike Hrvatske te građevinski objekti koji se sufinanciraju iz EU sredstava - luke Ston i Metković i Dom kulture u Pločama) te u izradu glavnog plana - projekta Južna Dalmacija u iznosu 3.673.828,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2018. iskazana su u iznosu 25.027.744,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 19.925.193,00 kn, dane zajmove u iznosu 2.023.416,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 3.079.135,00 kn, od čega se na potraživanja za dane predujmove za EU projekte odnosi 2.348.229,00 kn. Za 2018. iskazan je ispravak vrijednosti potraživanja za dane zajmove u iznosu 1.545.764,00 kn, a nije obavljen i iskazan ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za pomoći iz državnog proračuna, institucija Europske unije i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave temeljem prijenosa EU sredstava i sporazuma o sufinanciranju u iznosu 10.778.988,00 kn, naknadu za uporabu pomorskog dobra u iznosu 4.389.774,00 kn, koncesije na pomorskom dobru u iznosu 2.721.544,00 kn (zajednički prihod od kojeg Županiji pripada 1/3), županijske poreze u iznosu 1.109.665,00 kn. Prema podacima iz Bilance, dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 9.667.335,00 kn. Od dospjelih potraživanja za prihode poslovanja na dan 31. prosinca 2018., do vremena obavljanja revizije (svibanj 2019.) naplaćeno je 4.844.909,00 kn.

Potraživanja za naknadu za uporabu pomorskog dobra u iznosu 4.389.774,00 kn odnose se na potraživanja nastala do konca 2013. u iznosu 1.700.978,00 kn te na potraživanja nastala od 1. siječnja 2014. do konca 2018. u iznosu 2.688.796,00 kn. Poslove utvrđivanja, evidentiranja i naplate ove naknade do 31. prosinca 2013. obavljala je Županija, a od 1. siječnja 2014. te poslove je preuzelo ministarstvo nadležno za pomorstvo. Za potraživanja nastala do konca 2013. u iznosu 1.700.978,00 kn Županija je obveznicima slala opomene, a druge mjere naplate nisu poduzimane. Potraživanja nastala u razdoblju od 1. siječnja 2014. do konca 2018. u iznosu 2.688.796,00 kn Županija je evidentirala u poslovnim knjigama na temelju godišnjih izvješća Ministarstva mora, prometa i infrastrukture o ukupnom broju ispostavljenih računa i ukupnom iznosu ispostavljenih računa. Godišnjim planom interne revizije Županije za 2019. planirana je revizija učinkovitosti upravljanja pomorskim dobrom u procesu naplate prihoda od naknade koju plaćaju vlasnici jahti i brodica za uporabu pomorskog dobra, a opsegom revizije predviđena su potraživanja za naknadu za uporabu pomorskog dobra nastala do konca 2013.

Naplatu, kao i poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i ovrhe radi naplate županijskih poreza (porez na nasljedstva i darove, porez na plovila i porez na automate za zabavne igre te porez na cestovna motorna vozila koji se odnosi na razdoblje do 31. prosinca 2017.) obavljala je Porezna uprava. Potraživanja za prihode koje naplaćuje Porezna uprava, Županija evidentira u poslovnim knjigama na temelju izvješća Porezne uprave (mjesečnih zbirnih izvješća o utvrđenim i naplaćenim porezima te polugodišnjeg i godišnjeg zbirnog izvješća o saldu nenaplaćenih potraživanja). Od dospjelih potraživanja u iznosu 1.090.275,00 kn, potraživanja u iznosu 902.999,00 kn su starija od jedne godine.



Potraživanja za dane zajmove u iznosu 2.023.416,00 kn odnose se na uložena i deponirana sredstva za provedbu programa kreditiranja poduzetništva i poljoprivrede u prethodnim godinama. Iskazana potraživanja u iznosu 2.023.416,00 kn sastoje se od potraživanja u iznosu 3.569.180,00 kn i ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu 1.545.764,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja odnosi se na deponirana sredstva koja su služila kao garantni depoziti za slučaj da krajnji korisnici kredita ne vrate kredite koje su poslovne banke davale u skladu s ugovorima o poslovnoj suradnji koje je Županija zaključila s poslovnim bankama. S obzirom na to da jedan korisnik kredita nije podmirio dugovanje u iznosu 1.399.958,00 kn, a drugi u iznosu 145.806,00 kn, poslovne banke su se naplatile iz garantnih depozita Županije. Prema procjeni Županije, poslovne banke neće uspjeti naplatiti svoja potraživanja (koja su znatno veća od garantnih depozita Županije) te tako ni vratiti garantne depozite Županiji u iznosu 1.545.764,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove na početku godine iznosila su 4.533.980,00 kn, tijekom godine evidentirana su naknadno utvrđena dugovanja u iznosu 152.630,00 kn, primljeni su povrati zajmova u iznosu 2.209.369,00 kn, umanjena su potraživanja u iznosu 453.825,00 kn jer se iz jednog namjenski oročenog depozita naplatila poslovna banka zbog nepodmirenja duga od strane jednog korisnika kredita te stanje danih zajmova na koncu 2018. iznosi 2.023.416,00 kn. Prema obrazloženju Županije, isknjiženje potraživanja od namjenski oročenog depozita iz kojeg se naplatila poslovna banka zbog nepodmirenja duga od strane jednog korisnika kredita u iznosu 453.825,00 kn obavljeno je na temelju procjene da poslovna banka neće uspjeti naplatiti svoja potraživanja (koja su znatno veća od garantnog depozita Županije) te tako ni vratiti garantni depozit Županiji.

Dionice i udjeli u glavnici u vrijednosti 124.697.800,00 kn, odnose se na dionice i udjele u glavnici pet trgovačkih društava u vlasništvu i četiri trgovačka društva u suvlasništvu Županije.

Obveze na koncu 2018. iznose 8.991.505,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.144.110,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.847.395,00 kn. Prema podacima iz Bilance, dospjele obveze iznose 1.844.260,00 kn i podmirene su početkom 2019.

Izvanbilančni zapisi sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. iskazani su u iznosu 49.109.008,00 kn, što je znatno više u odnosu na stanje početkom godine jer su u 2017. bili iskazani samo dani instrumenti osiguranja u iznosu 3.000.000,00 kn za provedbu projekta koji se sufinancira iz EU sredstava te primljeni instrumenti osiguranja plaćanja naknada za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 510.000,00 kn. U izvanbilančnim zapisima na koncu 2018. evidentirani su primljeni instrumenti osiguranja plaćanja za uredno izvršenje ugovora o javnoj nabavi, plaćanje naknada za koncesije na pomorskom dobru i lovozakupnine i povrat uloženi i deponiranih sredstava za provedbu programa kreditiranja poljoprivrede u iznosu 36.641.114,00 kn, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu 7.967.864,00 kn te dani instrumenti osiguranja u iznosu 4.500.000,00 kn za provedbu projekata koji se sufinanciraju iz EU sredstava.

## **Javna nabava**

Plan nabave za 2018. donesen je u siječnju 2018. a zadnje Izmjene i dopune Plana nabave za 2018. donesene su u prosincu 2018. Izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je vrijednost nabave u iznosu 88.539.066,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Plan nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljuju se u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2018., Županija je ugovorila nabavu roba, usluga i radova u iznosu 42.114.098,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost na temelju deset otvorenih postupaka javne nabave i u iznosu 1.271.820,00 kn na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave. Vrijednost nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove, iznosi 7.877.550,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

U odnosu na planiranu, vrijednost nabave manja je za 40.951.186,00 kn ili 46,3 %, a u vrijednosno značajnijem dijelu odnosi se na dva otvorena postupka javne nabave izgradnje sustava javnog navodnjavanja u vrijednosti 17.270.000,00 kn koje je provelo društvo Hrvatske vode, 12 otvorenih postupaka javne nabave kod kojih je vrijednost nabave ugovorena u iznosu 11.374.016,00 manje od planiranih vrijednosti, pet otvorenih postupaka javne nabave u planiranoj vrijednosti 4.792.406,00 kn koji su preneseni u sljedeću godinu te 16 postupaka jednostavne nabave u planiranoj vrijednosti 1.191.524,00 kn koji nisu provedeni. Otvoreni postupci javne nabave koji su preneseni u sljedeću godinu započeti su početkom 2019., dok je od ukupno 16 postupaka jednostavne nabave koji nisu provedeni u 2018. planirano 15 postupaka planom nabave za 2019.

### III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 18. ožujka do 28. listopada 2019.

#### Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja Županije.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
3. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11)
4. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
5. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
7. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
9. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
10. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 7/18)
11. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123/11 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 56/16)

12. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
13. Zakon o obveznim odnosima, članak 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
14. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
15. Uredba o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10 i 125/14)
16. Zakon o sportu, članak 74. i 76. (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 - ispravak)
17. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09)
18. Zakon o socijalnoj skrbi, članak 117. (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17 i 130/17)
19. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
20. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
21. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
22. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17 )
23. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
24. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (veljača 2017. i travanj 2018.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocjenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prošlog razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku te na mrežnim stranicama Županije. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Županije. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2018.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti, a dana je preporuka u vezi korištenja viška prihoda i primitaka.

### 1. Rashodi

- 1.1. Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 161.210.690,00 kn a ukupni rashodi u iznosu 155.184.269,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 6.026.421,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 30.543.947,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 36.570.368,00 kn. Prema Odluci o raspodjeli rezultata koju je donijela Županijska skupština u srpnju 2019., višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju sastoji se od namjenski uplaćenih prihoda u iznosu 13.516.069,00 kn (prihoda od uporabe pomorskog dobra u iznosu 7.811.305,00 kn, sredstva za subvencioniranje poduzetništva u iznosu 3.725.540,00 kn te naknade za lovozakupninu i koncesije za lov u iznosu 594.430,00 kn i drugi prihodi u iznosu 1.384.794,00 kn), obveza po osnovi ugovora i zaključaka koje dospijevaju na naplatu u sljedećim godinama u iznosu 544.281,00 kn te nenamjenskih uplaćenih prihoda koji su raspoređeni za redovnu djelatnost u sljedećoj godini u iznosu 22.510.018,00 kn.

Prema obrazloženju Županije u vezi rezultata poslovanja za 2018., nenamjenski dio viška prihoda i primitaka u iznosu 22.510.018,00 kn, najvećim dijelom je, kao i u prethodnim godinama, rezultat naknadno uplaćenih sredstava iz Europske unije za završene projekte (radi se o predfinanciranju EU projekata, a Županija ih pokriva iz izvornih prihoda proračuna). Sva sredstva koja nisu utrošena iz prethodne godine, Županija prenosi u narednu proračunsku godinu i prenamjenjuje za nove i/ili postojeće projekte.

Najznačajniji dio namjenskog dijela viška prihoda odnosi se na prihode od uporabe pomorskog dobra u iznosu 7.811.305,00 kn. Prihodi su ostvareni na temelju izdanih koncesija i obračunatih naknada za pomorsko dobro, namjenski su prihodi te se mogu koristiti za redovno i izvanredno upravljanje pomorskim dobrom odnosno za brigu o zaštiti i održavanju pomorskog dobra u općoj uporabi. Županija je u 2018. sufinancirala projekte gradova i općina na pomorskom dobru te sudjelovala u realizaciji projekata od značaja (izrada projektne dokumentacije, pribavljanje akata o građenju i druge iskazane potrebe s ciljem razvoja pomorskog dobra) u suradnji sa Županijskim lučkim upravama. Županija je i na koncu 2016. i 2017. imala neutrošene prihode koji se odnosi na uporabu pomorskog dobra u iznosu 6.933.309,00 kn odnosno 5.641.812,00 kn. Prema obrazloženju Županije, razlozi nižeg korištenja ostvarenih prihoda su što na području Županije nije bilo izvanrednih događaja koji bi zahtijevali korištenje ostvarenih prihoda te što su postupci ishoda dokumentacije koja prethodi postupku odobravanja koncesija multidisciplinarni postupak u kojem sudjeluje više tijela.

**S obzirom na to da se već više godina ostvaruje značajan višak prihoda od pomorskog dobra, koji se dijelom prenosi u iduće proračunske godine, Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti u suradnji s drugim tijelima (nadležnim ministarstvom, lučkim upravama, jedinicama lokalne samouprave i drugim dionicima koji imaju doticaje sa zaštitom i održavanjem pomorskog dobra), kako bi se poboljšala dinamika trošenja raspoloživih sredstava od prihoda od pomorskog dobra.**

*1.2. Županija u očitovanju navodi da je poduzela mjere u vezi dane preporuke.*

## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Županije za 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Županija postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Prihodi	2015.	Poduzimati mjere za naplatu prihoda od naknade za koju plaćaju vlasnici jahti i brodica za uporabu pomorskog dobra za potraživanja nastala do konca 2013.	lipanj 2017.	nije provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2015.	Ustrojiti riznicu kao sustav upravljanja proračunskim sredstvima Županije i njezinih korisnika.	postepeno od 2017. nadalje	u postupku provedbe
3.	Rashodi	2015.	Dodatak za uspješnost u radu obračunavati i u poslovnim knjigama evidentirati u skladu sa Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	prosinac 2016.	provedeno
4.		2015.	Objaviti na mrežnim stranicama informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa	2016.	provedeno

Obrazloženje dane preporuke koja je u postupku provedbe daje se u nastavku.

- Županijska skupština je u listopadu 2018., u cilju ustrojavanja riznice kao sustava upravljanja proračunskim sredstvima Županije i njezinih korisnika, donijela odluku o Županijskoj riznici. Odlukom je predviđena postupna primjena riznice od 1. siječnja 2019. Prema obrazloženju odgovorne osobe, u 2019. pokrenut je postupak uvođenja riznice za tri proračunska korisnika (Zavod za prostorno uređenje Županije, Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima na području Županije te Javna ustanova Regionalna razvojna agencija Županije).

**Županija je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.**

- 1.2. *Županija u očitovanju navodi da je poduzela mjere u vezi danog naloga i preporuke. Navodi da i dalje kontinuirano radi na postupnom uvođenju riznice za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti.*