



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DUBROVAČKO - NERETVANSKA  
ŽUPANIJA

Dubrovnik, srpanj 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

Klasa: 041-01/10-02/10

Urbroj: 613-21-10-6

Dubrovnik, 22. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DUBROVAČKO - NERETVANSKE ŽUPANIJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Dubrovačko – neretvanske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. travnja do 22. srpnja 2010.

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

## I. PODACI O ŽUPANIJI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o području županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07 i 95/08), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća pet gradova i 17 općina s ukupno 122 870 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije, ustrojeno je tajništvo, osam upravnih odjela (odjel za obrazovanje, kulturu i šport, odjel za zdravstvo i socijalnu skrb, odjel za međugeneracijsku solidarnost, branitelje i obitelji, odjel za turizam, more i poduzetništvo, odjel za prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, odjel za ruralni razvoj i poljoprivredu, odjel za komunalne poslove, promet i veze, te odjel za financije) i služba za zajedničke poslove. Na koncu 2009. Županija ima 103 zaposlenika. Županija ima 12 proračunskih korisnika u kojima radi 82 zaposlenika. Statut, Poslovnik županijske skupštine, Odluka o ustrojstvu upravnih tijela i drugi opći akti usklađeni su u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Županijska skupština ima 41 vijećnika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna do početka lipnja 2009. je županica Mira Buconjić, a od lipnja 2009. je župan Nikola Dobrosravić.

### Financijski izvještaji

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

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

Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 147.250.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 143.364.323,00 kn, što je za 3.885.677,00 kn ili 2,6% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u višem iznosu za 4.222.666,00 kn ili 3,0%. U planiranim prihodima za 2009. uključen je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 752.375,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	145.427.465,00	141.133.611,00	97,0	98,5
1.1.	Prihodi od poreza	127.646.098,00	125.088.023,00	98,0	87,3
1.1.1.	Porez na dohodak	119.062.098,00	117.966.101,00	99,1	82,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	220.000,00	257.681,00	117,1	0,2
1.1.3.	Županijski porezi	8.364.000,00	6.864.241,00	82,1	4,8
1.2.	Pomoći	11.685.113,00	10.387.372,00	88,9	7,2
1.2.1.	Tekuće pomoći	9.379.576,00	9.000.549,00	96,0	6,3
1.2.2.	Kapitalne pomoći	2.305.537,00	1.386.823,00	60,2	0,9
1.3.	Prihodi od imovine	3.480.000,00	3.139.842,00	90,2	2,2
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	515.000,00	376.635,00	73,1	0,3
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.965.000,00	2.763.207,00	93,2	1,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.291.254,00	2.243.526,00	97,9	1,6
1.4.1.	Administrativne pristojbe	2.271.000,00	2.221.669,00	97,8	1,6
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	20.254,00	21.857,00	107,9	0,0
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	325.000,00	274.848,00	84,6	0,2
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.070.160,00	2.230.712,00	208,4	1,5
2.1.	Primljene otplate glavnice danih zajmova	990.000,00	2.176.819,00	219,9	1,5
2.1.	Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	80.160,00	53.893,00	67,2	0,0
3.	Višak prihoda i primitaka iz ranijih razdoblja	752.375,00	0,00	-	-
	Ukupno	147.250.000,00	143.364.323,00	97,4	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 125.088.023,00 kn ili 87,3% i prihodi od pomoći u iznosu 10.387.372,00 kn ili 7,2% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi iznose 7.888.928,00 kn ili 5,5% ukupnih prihoda i primitaka. Županija je uvela sve županijske poreze.

U okviru poreza na dohodak ostvarene su pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 52.546.023,00 kn i dodatni udjel Županije u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 20.987.557,00 kn, što ukupno iznosi 73.533.580,00 kn. Županija je na temelju donesenih Odluka o kriterijima i mjerilima za financiranje tekućih izdataka, kapitalnih ulaganja, tekućeg i investicijskog održavanja i opremanja u djelatnostima osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva u 2009., dobivena sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija, doznala osnovnim školama (26 škola) u iznosu 22.611.992,00 kn, srednjim školama i učeničkim domovima (15 škola i tri doma) u iznosu 17.332.471,00 kn, domovima za starije i nemoćne osobe (četiri doma) i centrima za socijalnu skrb (četiri centra) u iznosu 17.118.266,00 kn, te zdravstvenim ustanovama (opća bolnica, specijalna bolnica, zavod za javno zdravstvo i pet domova zdravlja) u iznosu 16.470.851,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, pomoći, prihode od koncesija na pomorskom dobru, naknada za uporabu pomorskog dobra, lovozakupnine, zakupa poljoprivrednog zemljišta, koncesija za eksploataciju mineralnih sirovina, donacija fizičkih i pravnih osoba i primitke od prodaje udjela u trgovačkom društvu. Ostvareni su u iznosu 85.771.229,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 59,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 84.399.333,00 kn, a 1.371.896,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	123.674.756,00	116.581.995,00	94,3	83,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	25.086.020,00	24.703.530,00	98,5	17,6
1.2.	Materijalni rashodi	64.136.214,00	61.164.304,00	95,4	43,7
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	6.875.549,00	6.456.612,00	93,9	4,6
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	17.774.611,00	17.305.946,00	97,4	12,4
1.2.3.	Rashodi za usluge	33.795.962,00	32.723.346,00	96,8	23,4
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	5.690.092,00	4.678.400,00	82,2	3,3
1.3.	Financijski rashodi	721.787,00	669.171,00	92,7	0,5
1.4.	Subvencije	2.077.108,00	1.746.927,00	84,1	1,3
1.5.	Pomoći	5.973.776,00	5.056.303,00	84,6	3,6
1.5.1.	Tekuće pomoći	4.634.276,00	4.078.831,00	88,0	2,9
1.5.2.	Kapitalne pomoći	1.339.500,00	977.472,00	73,0	0,7
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	6.728.419,00	6.592.419,00	98,0	4,7
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	18.951.432,00	16.649.341,00	87,9	11,9
1.7.1.	Tekuće donacije	15.761.657,00	13.908.624,00	88,2	9,9
1.7.2.	Kapitalne donacije	1.804.000,00	1.540.000,00	85,4	1,1
1.7.3.	Kazne, penali i naknade šteta	19.000,00	0,00	-	-
1.7.4.	Drugi rashodi	352.275,00	348.374,00	98,9	0,3
1.7.5.	Kapitalne pomoći	1.014.500,00	852.343,00	84,0	0,6
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	23.575.244,00	21.724.390,00	92,1	15,5
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	52.220,00	52.599,00	100,7	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	13.982.151,00	12.630.165,00	90,3	9,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	9.540.873,00	9.041.626,00	94,8	6,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	1.722.140,00	-	1,2
3.1.	Izdaci za dane zajmove	0,00	1.722.140,00	-	1,2
Ukupno		147.250.000,00	140.028.525,00	95,1	100,0
Višak prihoda i primitaka			3.335.798,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 147.250.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 140.028.525,00 kn, što je za 7.221.475,00 kn ili 4,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 3.335.798,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 752.375,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 4.088.173,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 61.164.304,00 kn s udjelom 43,7%, rashode za zaposlene u iznosu 24.703.530,00 kn s udjelom 17,6%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.724.390,00 kn s udjelom 15,5% i druge rashode poslovanja u iznosu 16.649.341,00 kn s udjelom 11,9%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 15.786.960,00 kn i imaju udjel 11,3%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 131.120.616,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	12.216.975,00	12.296.809,00	100,7
2.	Financijska imovina	109.628.937,00	118.823.807,00	108,4
2.1.	Novčana sredstva	6.894.176,00	9.091.656,00	131,9
2.2.	Depoziti	0,00	1.722.140,00	-
2.3.	Potraživanja	7.659.399,00	15.046.360,00	196,4
2.4.	Dani zajmovi	13.824.786,00	11.640.845,00	84,2
2.5.	Dionice i udjeli u glavnici	81.002.500,00	81.002.500,00	100,0
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja	248.076,00	320.306,00	129,1
	Ukupno imovina	121.845.912,00	131.120.616,00	107,6
3.	Obveze	7.629.510,00	13.585.232,00	178,1
4.	Vlastiti izvori	114.216.402,00	117.535.384,00	102,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	121.845.912,00	131.120.616,00	107,6
	Izvanbilančni zapisi	2.059.589,00	7.642.251,00	371,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 224.946,00 kn, građevinskih objekata 3.510.426,00 kn, opreme 1.483.709,00 kn, prijevoznih sredstava 1.139.061,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (projektna dokumentacija za navodnjavanje, izgradnju županijskog centra za gospodarenje otpadom, izgradnju novih osnovnih škola, prostorni planovi i računalni programi) u iznosu 3.029.970,00 kn, ostale nematerijalne imovine u pripremi u iznosu 2.887.035,00 kn (razne studije i projektna dokumentacija za ulaganja u centar za gospodarenjem otpadom, projektna dokumentacija za izgradnju srednjih i osnovnih škola, idejni projekti za navodnjavanje), te druge nematerijalne imovine u iznosu 21.662,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 9.091.656,00 kn, depozite u bankama u iznosu 1.722.140,00 kn (oročena novčana sredstva), dane zajmove u iznosu 11.640.845,00 kn, udjele u glavnici trgovačkih društava u iznosu 81.002.500,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.824.917,00 kn, druga potraživanja u iznosu 8.221.443,00 kn (vrijednosno najznačajnije je potraživanje od državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 8.136.284,00 kn), te na rashode budućeg razdoblja u iznosu 320.306,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 13.263.291,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 321.941,00 kn. Koncem godine dospjele obveze iznose 97.086,00 kn, a nedospjele iznose 13.488.146,00 kn. Sve obveze su podmirene u siječnju i početkom veljače 2010.

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su dana jamstva u iznosu 7.642.251,00 kn, koja su na temelju odluka županijske skupštine dana ustanovi u vlasništvu Županije, radi sanacije gradske luke Dubrovnik i sanacije obale u luci Gruž.



## II. REVIZIJA ZA 2009.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz 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 proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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 zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori sa županom, pročelnicima pojedinih upravnih odjela, voditeljem računovodstva te drugim zaposlenicima Županije i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja navedenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio uspostavljanje unutarnje revizije, te predložio i nadalje razvijati sustav financijskih kontrola. Također je naloženo ustrojavanje analitičke evidencije naknade koju plaćaju vlasnici brodice i jahta za uporabu pomorskog dobra, te ministarstvu nadležnom za poslove pomorstva dostavljanje pisanog izvješća o prikupljenim sredstvima za upravljanje pomorskim dobrom i načinu trošenja navedenih sredstava.

Za proračunska sredstva Županije, koja su uložena u uređenje poslovnog prostora za potrebe upravnog odjela, a koji je u vlasništvu ustanove u zdravstvu (osnivač Županija), Državni ured za reviziju je predložio ugovorom utvrditi međusobna prava i obveze, te riješiti status uložених proračunskih sredstava. Također je naloženo donijeti program javnih potreba u športu u skladu s odredbama Zakona o športu (Narodne novine 71/06 i 150/08).

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Analitička evidencija naknade koju plaćaju vlasnici brodica i jahta za uporabu pomorskog dobra je ustrojena.
- U rujnu 2009. zaključen je ugovor s ustanovom u zdravstvu u vlasništvu Županije, kojim su utvrđena međusobna prava i obveze te riješen status uložених proračunskih sredstava u uređenje poslovnog prostora za potrebe upravnog odjela Županije.
- Donesen je program javnih potreba u športu u skladu s odredbama Zakona o športu.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Uspostavljanje unutarnje revizije i razvijanje sustava financijskih kontrola.
- Dostavljanje pisanog izvješća o prikupljenim sredstvima za upravljanje pomorskim dobrom i načinu trošenja navedenih sredstava ministarstvu nadležnom za poslove pomorstva.

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

## Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, dana jamstva, prihode i primitke te rashode i izdatke.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Županija je uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola u dijelu financijskog upravljanja i kontrole. U ožujku 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. Donesen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, kojim su utvrđeni rokovi za utvrđivanje misije, vizije i ciljeva financijskog upravljanja i kontrola, te rokovi za provedbu pojedinih aktivnosti (opis i popis poslovnih procesa, izrada mape poslovnih procesa, utvrđivanje rizika, strategija upravljanja rizicima). Tijekom 2009. Županija se nije pridržavala rokova utvrđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, tako da su tek započele aktivnosti s popisom i opisom poslovnih procesa. U veljači 2010. Upravi za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole dostavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za 2009.

Unutarnja revizija nije uspostavljena, odnosno u Županiji se ne obavljaju poslovi unutarnje revizije, što nije u skladu s odredbom članka 2. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, prema kojem je Županija obavezna ustrojiti neovisnu jedinicu unutarnje revizije. Županijska skupština je u kolovozu 2009. donijela Odluku o unutarnjoj reviziji Dubrovačko - neretvanske županije, prema kojoj se unutarnja revizija uspostavlja ustrojavanjem neovisne jedinice unutarnje revizije. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2010.) unutarnji revizori i voditelj jedinice nisu imenovani.

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

1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. U poslovnim knjigama Županije nisu evidentirana potraživanja za naknade koju plaćaju vlasnici brodica i jahti za uporabu pomorskog dobra u iznosu 286.261,00 kn.

Također nisu evidentirana potraživanja od dvije jedinice lokalne samouprave u iznosu 776.620,00 kn, nastala na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju izrade projektne dokumentacije i ispostavljenih situacija o izvedenim radovima za izgradnju srednjoškolskog kompleksa u iznosu 366.040,00 kn i izgradnju dvije osnovne škole sa športskom dvoranom u iznosu 375.194,00 kn, te na temelju rješenja za vodni doprinos za srednjoškolski kompleks u iznosu 35.386,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), kojom je propisano da proračun obvezno vodi analitičko knjigovodstvo potraživanja po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, obračunatim kamatama i drugo.

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

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u obrazloženju navodi da je do konca godine planirano u potpunosti ažuriranje podataka za naknade koju plaćaju vlasnici brodica i jahti za uporabu pomorskog dobra, nakon čega će se evidentirati potraživanja u poslovnim knjigama.*

### 3. Dana jamstva

- 3.1. Početno stanje danih jamstava iznosi 2.059.589,00 kn. U 2009. dano je jamstvo u iznosu 5.991.083,00 kn. Tijekom godine korisnik kredita je otplatio dospjele obroke kredita za koja su dana jamstva u iznosu 408.421,00 kn, te stanje danih jamstava na koncu godine iznosi 7.642.251,00 kn.

Na temelju odluke županijske skupštine u ožujku 2009. Županija je dala jamstvo poslovnoj banci za zaduživanje ustanove u vlasništvu Županije, radi sanacije obale u luci Gruž. Kredit je odobren u ožujku 2009. u iznosu 820.000.- EUR ili 5.991.083,00 kn, na rok od sedam godina i godišnju kamatnu stopu u visini Euribora, koja iznosi 5,199% uvećana za 3,0%. Korisnik kredita uredno otplaćuje kredit. U 2009. je započela otplata kredita i otplaćeno je 211.629,00 kn glavnice i 60.321,00 kn kamata, te nedospjeli dug glavnice na koncu godine iznosi 5.779.454,00 kn. Prije davanja jamstva Županija nije ishodila suglasnost ministra financija, niti je izvijestila Ministarstvo financija o zaključenom ugovoru o jamstvu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 91. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), prema kojim je većinski vlasnik, odnosno osnivač, obavezan prije davanja jamstva ishoditi suglasnost ministra financija, zaključiti ugovor o jamstvu, te izvijestiti Ministarstvo financija o zaključenom ugovoru o jamstvu u roku od osam dana od dana zaključenja.

Državni ured za reviziju nalaže davati jamstva za zaduživanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

#### 4. Prihodi i primici

- 4.1. Prihodi i primici proračuna planirani su u iznosu 147.250.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 143.364.323,00 kn, što je za 3.885.677,00 kn ili 2,6% manje od plana. U planiranim приходима za 2009. uključen je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 752.375,00 kn.

Prihodi od naknade za koncesije za obavljanje gospodarske djelatnosti na pomorskom dobru ostvareni su u iznosu 816.437,00 kn, a naknade koje plaćaju vlasnici brodica i jahti za upotrebu pomorskog dobra u iznosu 387.528,00 kn, što ukupno iznosi 1.203.965,00 kn.

Prema odredbi članka 12. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06 i 38/09), navedeni prihodi su sredstva za upravljanje pomorskim dobrom o čemu vodi brigu jedinica područne (regionalne) samouprave. Prema odredbi članka 37. istog Zakona, Županija je dužna putem nadležnog tijela u Županiji jednom godišnje dostaviti ministarstvu nadležnom za poslove pomorstva pisano izvješće o prikupljenim sredstvima, te načinu trošenja sredstava za upravljanje pomorskim dobrom. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2010.) Županija nije izvijestila nadležno ministarstvo o načinu trošenja sredstava za upravljanje pomorskim dobrom.

Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 15.046.360,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 14.372.653,00 kn, a nedospjela 673.707,00 kn (od poslovnih banaka za obračunane kamate za posljednji kvartal u iznosu 252.125,00 kn i za prodani udjeli u trgovačkom društvu u iznosu 421.582,00 kn). U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su veća za 7.386.961,00 kn ili 96,4%. Ovako značajno povećanje je rezultat iskazivanja potraživanja za pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija za prosinac 2009. u iznosu 8.136.284,00 kn, koja su početkom 2010. naplaćena. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.824.917,00 kn, potraživanja od zaposlenih po putnim nalogima u iznosu 2.943,00 kn, te na druga potraživanja u iznosu 8.218.500,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za županijske poreze u iznosu 6.117.314,00 kn, za prodane udjele u trgovačkom društvu u iznosu 438.813,00 kn, od poslovnih banaka za kamate obračunane za posljednji kvartal u iznosu 252.124,00 kn, te za naknade za koncesije na vodama u iznosu 16.666,00 kn. Druga potraživanja se odnose na potraživanja od državnog proračuna za pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija za prosinac 2009. u iznosu 8.136.284,00 kn, od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja u iznosu 52.877,00 kn, na potraživanja od javne ustanove za zaštitu prirodnih vrijednosti u iznosu 19.117,00 kn za više uplaćena sredstva, te na druga potraživanja u iznosu 10.222,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su potraživanja za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije koja čine 54,1%, te potraživanja za županijske poreze koja čine 40,7% ukupnih potraživanja. Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava, koja je izvještavala Županiju o razrezu i naplaćenim porezima, s tim da izvješće ne sadrži podatke o potraživanjima po pojedinom županijskim porezima na početku i koncu godine, kao ni podatke o dospjelosti potraživanja po pojedinim porezima i obveznicima, niti o provedenim mjerama naplate. Naplatu naknada od koncesija i lovozakupninu obavlja Županija, čija naplata je poboljšana, te su potraživanja u cijelosti naplaćena. Potraživanja od poslovnih banaka za kamate, te od državnog proračuna i zaposlenih naplaćena su početkom 2010.

Tijekom godine radi nemogućnosti naplate otpisana su potraživanja u iznosu 12.650,00 kn. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda na račun proračuna odgovorno je tijelo jedinice lokalne samouprave. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05), 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 dostaviti izvješće o načinu trošenja sredstava za upravljanje pomorskim dobrom nadležnom ministarstvu za poslove pomorstva u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, te zatražiti od Porezne uprave cjelovito izvješće o razrezu i naplati županijskih poreza, o stanju potraživanja i dospelosti po pojedinim županijskim porezima i obveznicima, te o provedenim mjerama naplate.

- 4.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te vezano za izvješćivanje o trošenju sredstava za upravljanje pomorskim dobrom, navodi da Županija nadležnom ministarstvu za poslove pomorstva redovno dostavlja planove upravljanja pomorskim dobrom, te da će u najkraćem roku dostaviti i izvješće o načinu trošenja sredstava za upravljanje pomorskim dobrom.*

## 5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 147.250.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 140.028.525,00 kn, što je za 7.221.475,00 kn ili 4,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2009. iznosi 3.335.798,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 752.375,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 4.088.173,00 kn.

Izdaci za dane zajmove (oročena sredstva kod poslovne banke) nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 1.722.140,00 kn. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu propisano je ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećavaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti sniženjem predviđenih rashoda i izdataka, odnosno pronalaženjem novih prihoda i primitaka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Rashodi za tekuće pomoći jedinicama lokalne samouprave za poticanje sadnje novih nasada izvršeni su u iznosu 100.336,00 kn. Pomoći su dane dvjema općinama za nabavu sadnica trajnih nasada na temelju programa nabave i sufinanciranja sadnog materijala u Županiji, kojeg je donijela županijska skupština u ožujku 2008. i zahtjeva općina za sufinanciranje 1/3 vrijednosti nabavljenih sadnica. Općine su dostavile Županiji izvješća o utrošku sredstava iz kojih je vidljivo da su sredstva isplaćena poljoprivrednicima i to 1/3 vrijednosti nabavljenih sadnica, koje su nabavljene putem poljoprivrednih zadruga. Županija nije s općinama zaključila ugovore o sufinanciranju nabave sadnica za 2009. kojim bi se utvrdila međusobna prava i obveze, niti je provela nadzor nad cjelovitom provedbom programa.

Prema programu nabave i sufinanciranja sadnog materijala, Županija putem Odbora za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu nadzire namjensko trošenje doznačenih sredstava i cjelovitu provedbu programa.

U okviru rashoda za kapitalne pomoći i rashoda za nabavu nefinancijske imovine, evidentirana su ulaganja u kapitalne projekte u iznosu 608.847,00 kn, a odnose se na ulaganja u izgradnju natkrivenog plivačkog bazena u gradu Korčuli u iznosu 104.972,00 kn, izradu projektne dokumentacije za srednjoškolski centar u Pločama u iznosu 241.526,00, te na izradu projektne dokumentacije za dvije osnovne škole u Metkoviću u iznosu 262.349,00 kn. Ulaganja su financirana iz županijskih proračunskih sredstava u iznosu 408.847,00 kn i iz doznačenih sredstava grada Ploče za izradu projektne dokumentacije za srednjoškolski centar u Pločama u iznosu 200.000,00 kn. Na temelju odluke županijske skupštine iz prosinca 2008., Županija se obvezala sufinancirati izgradnju kapitalnih projekata u ukupnoj vrijednosti 13.500.000,00 kn (izgradnja Studentskog doma u Dubrovniku 5.000.000,00 kn, izgradnja natkrivenog plivačkog bazena u gradu Korčuli 2.000.000,00 kn, izgradnja športske dvorane u Dubrovniku 1.000.000,00 kn, proširenje kapaciteta Doma za starije i nemoćne u Dubrovniku 1.000.000,00 kn, izrada projektne dokumentacije za izgradnju srednjoškolskog centra sa športskom dvoranom u Pločama 2.000.000,00 kn, izrada projektne dokumentacije za izgradnju osnovne škole sa športskom dvoranom u Metkoviću 2.000.000,00 kn, izrada projektne dokumentacije za izgradnju osnovne škole sa športskom dvoranom u Metkoviću 500.000,00 kn). Prema odluci projekti će se financirati iz primitaka od prodaje dionica i udjela trgovačkih društava u vlasništvu Županije, s tim da nisu navedeni nazivi trgovačkih društava. Na temelju zaključenih sporazuma i ugovora o sufinanciranju iz 2007. 2008. i 2009. Županija se obvezala sufinancirati izgradnju navedenih kapitalnih projekata u ukupnoj vrijednosti 18.147.622,00 kn, što je za 4.647.622,00 kn ili 34,4% više od preuzetih obveza prema odluci županijske skupštine iz prosinca 2008. Tijekom 2008. Županija je sufinancirala kapitalne projekte u iznosu 1.027.933,00 kn, a u 2009. u iznosu 408.847,00 kn, što ukupno iznosi 1.436.780,00 kn ili 7,9% preuzetih obveza. Pojedini projekti nisu započeli ni tijekom 2009. (izgradnja Studentskog doma u Dubrovniku, izgradnja športske dvorane u Dubrovniku, proširenje kapaciteta Doma za starije i nemoćne u Dubrovniku). S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju je mišljenja da je trebalo prije donošenja odluke o prihvaćanju sufinanciranja pojedinih projekata posvetiti posebnu pažnju pripremi projekta, izraditi sveobuhvatnu analizu investicijskih projekata, precizno utvrditi vrijednost ulaganja te način i izvore financiranja, kako bi se u planiranim rokovima i uz što manji rizik ostvarili planirani projekti.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda i izdataka do iznosa planiranih proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također nalaže s općinama zaključiti ugovore o sufinanciranju nabave trajnih nasada kojim bi se utvrdila međusobna prava i obveze, te nadzirati namjensko trošenje proračunskih sredstava i cjelovitu provedbu programa prema donesenom programu nabave i sufinanciranja sadnog materijala.

- 5.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te vezano za kapitalne projekte navodi da Županija za pojedine projekte nije nositelj projekata, kao što su izgradnja Studentskog doma i izgradnja športske dvorane u Dubrovniku, te da početak ovih projekata ne ovisi o Županiji, a za izgradnju Doma za starije i nemoćne osobe navodi da ne postoji potrebna projektna dokumentacija.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Županije za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni u skladu s propisima i računovodstvenim standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Tijekom 2009., pri provedbi aktivnosti na uspostavljanju i razvijanju sustava financijskog upravljanja i kontrola, Županija se nije pridržavala rokova utvrđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, niti je uspostavila unutarnju reviziju (točka 1. Nalaza).
  - U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za naknade koju plaćaju vlasnici brodica i jahti za uporabu pomorskog dobra u iznosu 286.261,00 kn, te potraživanja od dvije jedinice lokalne samouprave u iznosu 776.620,00 kn, nastala na temelju zaključenih ugovora o sufinanciranju izrade projektne dokumentacije za izgradnju srednjoškolskog kompleksa i dvije osnovne škole sa športskom dvoranom i ispostavljenih situacija o izvedenim radovima (točka 2. Nalaza).
  - U 2009. Županija je dala jamstvo ustanovi u njenom vlasništvu u iznosu 820.000.- EUR ili 5.991.083,00 kn. Prije davanja jamstva Županija nije ishodila suglasnost ministra financija, niti je izvijestila Ministarstvo financija o zaključenom ugovoru o jamstvu (točka 3. Nalaza).
  - Prihodi od naknade za koncesije za obavljanje gospodarske djelatnosti na pomorskom dobru i naknade koje plaćaju vlasnici brodica i jahti za upotrebu pomorskog dobra ukupno u iznosu 1.203.965,00 kn, predstavljaju sredstva za upravljanje pomorskim dobrom. Županija nije izvijestila nadležno ministarstvo za poslove pomorstva o načinu trošenja sredstava za upravljanje pomorskim dobrom u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Potraživanja za županijske poreze na koncu godine su iskazana u iznosu 6.117.314,00 kn i čine 40,7% ukupnih potraživanja. Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava, koja je izvještavala Županiju o razrezu i naplaćenim županijskim porezima, s tim da izvješće ne sadrži podatke o potraživanjima po pojedinom županijskim porezima na početku godine i na koncu godine, kao ni podatke o dospelosti potraživanja po pojedinim porezima i obveznicima, niti o provedenim mjerama naplate (točka 4. Nalaza).
  - Izdaci za dane zajmove (oročena sredstva kod poslovne banke) nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 1.722.140,00 kn. Za sufinanciranje nabave sadnog materijala u vrijednosti 100.336,00 kn, Županija nije s općinama zaključila ugovore kojim bi se utvrdila međusobna prava i obveze niti je provela nadzor nad cjelovitom provedbom programa nabave i sufinanciranja sadnog materijala (točka 5. Nalaza).



4. Županija obuhvaća pet gradova i 17 općina s ukupno 122 870 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije, ustrojeno je tajništvo, osam upravnih odjela i služba za zajedničke poslove u kojima je zaposleno 103 djelatnika. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 143.364.323,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu u iznosu 140.028.525,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 3.335.798,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 752.375,00 kn, te raspoloživi višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju iznosi 4.088.173,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 125.088.023,00 kn ili 87,3% i prihodi od pomoći u iznosu 10.387.372,00 kn ili 7,2% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu, ostvareni su u iznosu 85.771.229,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima i primicima iznosi 59,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 84.399.333,00 kn, a 1.371.896,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna. Dospjela potraživanja iznose 14.372.653,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija (koja su naplaćena početkom 2010.) i za županijske poreze ili 99,2% dospjelih potraživanja. Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz djelokruga Županije. Pozajmljena sredstva na koncu 2009. iznose 13.362.985,00 kn, a odnose se na dane zajmove u ranijim godinama za kreditiranje poljoprivrede i malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 11.640.845,00 kn i na oročena slobodna novčana sredstva kod poslovnih banaka u tekućoj godini u iznosu 1.722.140,00 kn. Županija se nije zaduživala. Stanje danih jamstava na koncu godine iznosi 7.642.251,00 kn, a odnose se na jamstva dana ustanovi u vlasništvu Županije, u 2003. radi sanacije gradske luke i u 2009. radi sanacije lučke obale. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje na koncu godine iznosi 136.591,00 kn, a odnosi se na dane suglasnosti ustanovi u zdravstvu u 2006. za reprogram kreditnih obveza. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 61.164.304,00 kn ili 43,7% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, rashodi za zaposlene u iznosu 24.703.530,00 kn ili 17,6%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.724.390,00 kn ili 15,5% i drugi rashodi poslovanja u iznosu 16.649.341,00 kn ili 11,9%. Najznačajnija sredstva su utrošena za financiranje decentraliziranih funkcija u osnovnom i srednjem školstvu, socijalnoj skrbi i zdravstvu, u iznosu 73.533.580,00 kn, što čini 52,5% ukupnih rashoda i izdataka. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Tijekom 2009. pri provedbi aktivnosti na uspostavljanju i razvijanju sustava financijskog upravljanja i kontrola Županija se nije pridržavala rokova utvrđenih planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, niti je uspostavila unutarnju reviziju.