



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DUBROVAČKO-NERETVANSKA ŽUPANIJA

Dubrovnik, kolovoz 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2015.	12
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/16-02/22
URBROJ: 613-21-16-6

Dubrovnik, 16. kolovoza 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DUBROVAČKO-NERETVANSKE ŽUPANIJE ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Dubrovačko-neretvanske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2015.

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

Postupci revizije provedeni su od 22. veljače do 16. kolovoza 2016.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o području županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 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) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13 i 147/14), Županija je razvrstana u III. skupinu jedinica područne (regionalne) samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 100,0 % i 125,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), 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 velikog grada, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije, ustrojeni su upravni odjeli i službe (upravna tijela) i to: deset upravnih odjela (odjel za poslovanje župana i županijske skupštine, odjel za obrazovanje, kulturu znanost i šport, odjel za zdravstvo i socijalnu skrb, odjel za međugeneracijsku solidarnost, branitelje i obitelj, odjel za turizam, pomorstvo, poduzetništvo i energetiku, odjel za prostorno uređenje i gradnju, odjel za zaštitu okoliša i prirode, odjel za ruralni razvoj i poljoprivredu, odjel za komunalne poslove, promet i veze, te odjel za financije) i služba za zajedničke poslove.

Koncem 2014. Županija je imala 117 zaposlenika, a koncem 2015. je imala 113 zaposlenika, od toga na neodređeno vrijeme 90, određeno 20 zaposlenika, a župan i dva zamjenika župana, dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Županija ima dva proračunska korisnika (Zavod za prostorno uređenje županije i Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima na području Županije) u kojima je koncem 2015. bilo 13 zaposlenika (na bazi sati rada) i čiji su rashodi za plaće i/ili materijalni rashodi osigurani u proračunu. Također, u Županijskom proračunu su osigurani rashodi za vijeća dvije nacionalne manjine, a iz decentraliziranih sredstava i sredstava Županije se financiraju rashodi za 55 ustanova (osnove i srednje škole, učenički domovi, domovi za starije i nemoćne osobe, domovi zdravlja, bolnice te zavodi za javno zdravstvo i hitnu medicinu).

Županijska skupština ima 41 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Nikola Dobroslavić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršenju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 163.630.000,00 kn. Tijekom 2015. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2015., prihodi i primici planirani su u iznosu 160.279.573,00 kn, što je za 3.350.427,00 kn ili 2,0 % manje od planiranih proračunom, rashodi i izdaci u iznosu 186.706.000,00 kn, što je za 23.076.000,00 kn ili 14,1% više od planiranih proračunom te je planiran utrošak viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 26.426.427,00 kn.

Prema Izvještaju o izvršenju proračuna za 2015., prihodi i primici su ostvareni u iznosu 154.308.403,00 kn, što je za 5.971.170,00 kn ili 3,7 % manje od planiranih. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 155.042.724,00 kn, što je za 31.663.276,00 kn ili 17,0 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni manje od planiranih za 11.275.403,00 kn ili 29,8 % te na rashode za subvencije koji su ostvareni manje od planiranih za 2.564.530,00 kn ili 34,7 %. Neostvareni rashodi se odnose na programe i projekte čija realizacija je u tijeku i planirani su proračunom za 2016.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 141.800.000,00 kn te za 2017. u iznosu 141.900.000,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije, kapitalne pomoći i kapitalne donacije planirane od 2015. do 2017. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za unaprjeđenje zdravstvene zaštite na otocima, opremanje, sanaciju i informatizaciju zdravstvenih ustanova iz sredstava za decentralizirane funkcije u iznosu 41.120.735,00 kn, od čega 24.432.561,00 kn u 2015.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima su iskazani prihodi i primici Županije te rashodi i izdaci Županije i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Županija financira iz svojih prihoda. Prema odluci o izvršavanju proračuna za 2015., vlastiti prihodi proračunskih korisnika ne uplaćuju se u proračun, nego ih korisnici koriste prema svom financijskom planu. Proračunski korisnici o korištenju vlastitih i drugih prihoda izvješćuju Županiju putem dostavljenih financijskih izvještaja i izvještaja o radu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 154.308.403,00 kn, što je za 10.977.378,00 kn ili 7,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U odnosu na prethodnu godinu značajno su povećani prihodi od pomoći za 25.744.566,00 kn, prihodi od poreza smanjeni su za 12.233.317,00 kn i primici od financijske imovine i zaduživanja za 2.439.817,00 kn.

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 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	74.406.958,00	62.173.641,00	83,6
2.	Pomoći	52.040.026,00	77.784.592,00	149,5
3.	Prihodi od imovine	9.795.839,00	9.436.502,00	96,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.833.837,00	4.057.089,00	105,8
5.	Prihodi od donacija	466.500,00	529.000,00	113,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	955,00	6.991,00	732,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	34.064,00	7.559,00	22,2
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.752.846,00	313.029,00	11,4
	Ukupno	143.331.025,00	154.308.403,00	107,7

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 77.784.592,00 kn ili 50,4 % i prihodi od poreza u iznosu 62.173.641,00 kn ili 40,3 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 14.350.170,00 kn i čine 9,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju zakonom 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, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, zakupa poljoprivrednog zemljišta, naknada za iskorištavanje mineralnih sirovina, donacija te na primitke od povrata glavnice danih zajmova i primitke od prodaje udjela u trgovačkom društvu. Ostvareni su u iznosu 95.554.951,00 kn i čine 61,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Pored namjenskih prihoda ostvarenih u 2015., iz prethodne godine su preneseni namjenski prihodi od pomoći u iznosu 9.547.563,00 kn, tako da ukupni namjenski prihodi u 2015. iznose 105.102.514,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 92.013.927,00 kn, a nije utrošeno 13.088.587,00 kn. Vrijednosno značajniji neutrošeni namjenski prihodi se odnose na sredstva od naknade za uporabu pomorskog dobra u iznosu 6.188.510,00 kn, naknade za koncesiju za javno zdravstvenu zaštitu u iznosu 2.495.763,00 kn, sredstva Županije oročena kod poslovnih banaka u prethodnim godinama za kreditiranje poduzetništva koje su banke doznačile na račun županijskog proračuna jer su programi završili u iznosu 2.139.923,00 kn, sredstva za programe kreditiranja poljoprivrede iz 2014. u iznosu 1.109.827,00 kn i naknade za koncesije za pravo na lov i lovo zakupnine u iznosu 438.025,00 kn.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 62.173.641,00 kn sadržani su porez na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 10.685.668,00 kn, porez na dohodak za druge namjene 44.809.809,00 kn i županijski porezi (porez na nasljedstva i darove, porez na cestovna motorna vozila, porez na plovne objekte i porez na automate za zabavne igre) u iznosu 6.678.164,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 77.784.592,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 47.551.465,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 30.233.127,00 kn.

Tekuće pomoći doznačene su iz državnoga proračuna u iznosu 45.724.795,00 kn, pomoći međunarodnih organizacija te institucija i tijela Europske unije u iznosu 1.413.232,00 kn, te pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu 413.438,00 kn.

Kapitalne pomoći doznačene su iz državnoga proračuna u iznosu 29.276.397,00 kn, pomoći međunarodnih organizacija te institucija i tijela Europske unije u iznosu 551.381,00 kn te pomoći od drugih proračuna u iznosu 405.349,00 kn. Pomoći se odnose na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, izgradnju i opremanje doma zdravlja Korčula, te za realizaciju raznih programa poduzetništva.

Prihodi za decentralizirane funkcije su ostvareni u iznosu 59.886.412,00 kn. Ostvareni prihodi za decentralizirane funkcije su utrošeni za financiranje minimalnog financijskog standarda za decentralizirane funkcije osnovnih škola 19.526.470,00 kn, ustanova u zdravstvu 15.009.869,00 kn, srednjih škola i učeničkih domova 13.419.242,00 kn, domova za starije i nemoćne osobe 9.639.818,00 kn i centara za socijalnu skrb 2.065.043,00 kn, a sredstva u iznosu 225.970,00 kn nisu utrošena i vraćena su u Državni proračun u 2016. Županija je donijela odluke i planove o kriterijima i mjerilima te načinu financiranja u 2015. na temelju Odluka Vlade Republike Hrvatske o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje bilančnih prava za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba osnovnog školstva, srednjih škola i učeničkih domova, centara za socijalnu skrb, domova za starije i nemoćne i zdravstvenih ustanova u 2015. Odluke i planovi su doneseni u skladu s Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2015.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći su dobivene iz Ministarstva regionalnog razvoja i fondova europske unije za rekonstrukciju i opremanje objekta Doma zdravlja Korčula u iznosu 16.500.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći su dobivene iz Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 5.712.019,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 9.436.502,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od koncesija na pomorskom dobru u iznosu 2.895.138,00 kn, naknada za uporabu pomorskog dobra u iznosu 1.456.981,00 kn, prihodi od koncesija za obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu 1.146.990,00 kn te zakupa poslovnih prostora u iznosu 1.001.000,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 4.057.089,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od prodaje državnih biljega u iznosu 2.130.646,00 kn i naknada za izdavanje građevinskih dozvola u iznosu 665.087,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 529.000,00 kn se odnose na tekuće donacije od pravnih osoba za sufinanciranje manifestacije Festival vina u iznosu 279.000,00 kn i kapitalne donacije za uređenje poslovne zgrade od neprofitne organizacije sa javnim ovlastima u iznosu 250.000,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 313.029,00 kn, a odnose se na primljene otplate glavnice danih zajmova u prethodnim godinama (uložena i deponirana sredstva za provedbu programa poticanja razvitka malog i srednjeg poduzetništva i poljoprivrede) u iznosu 303.172,00 kn i primljene otplate dospjelih obroka od prodaje udjela u trgovačkom društvu u 2001. u iznosu 9.857,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 155.042.724,00 kn, što je za 20.686.220,00 kn ili 15,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na 2014. značajno su veći rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 21.370.756,00 kn zbog realizacije projekata započelih u prethodnim godinama.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	16.991.119,00	16.796.910,00	98,9
2.	Materijalni rashodi	15.843.562,00	17.098.181,00	107,9
3.	Financijski rashodi	612.833,00	494.765,00	80,7
4.	Subvencije	4.283.264,00	4.819.487,00	112,5
5.	Pomoći u inozemstvo i unutar općeg proračuna	68.280.555,00	67.815.772,00	99,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	10.527.464,00	10.049.402,00	95,5
7.	Ostali rashodi	11.199.980,00	11.355.249,00	101,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.222.202,00	26.592.958,00	509,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.395.525,00	20.000,00	1,4
	Ukupno	134.356.504,00	155.042.724,00	115,4
	Višak prihoda i primitaka	8.974.521,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	734.321,00	-

Najznačajniji udjel imaju pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 67.815.772,00 kn ili 43,7 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 26.592.958,00 kn ili 17,2 %, materijalni rashodi u iznosu 17.098.181,00 kn ili 11,0 %, rashodi za zaposlene u iznosu 16.796.910,00 kn ili 10,8 %, ostali rashodi u iznosu 11.355.249,00 kn ili 7,3 % i naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 10.049.402,00 kn ili 6,5 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 5.334.252,00 kn i imaju udjel 3,5 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 16.796.910,00 kn. Odnose se na rashode zaposlenika i dužnosnika Županije za bruto plaće za redovan rad u iznosu 12.060.968,00 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu 2.661.454,00 kn i doprinose na plaće i druge rashode za zaposlene u iznosu 2.074.488,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi rashodi za zaposlene ostvareni su za dodatak na plaću za uspješnost u radu zaposlenicima u iznosu 2.200.570,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 17.098.181,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 11.459.290,00 kn, materijal i energiju 1.713.374,00 kn, naknade troškova zaposlenima 1.167.710,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 436.346,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja 2.321.461,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge se odnose na intelektualne usluge u iznosu 3.150.027,00 kn, korištenje plovila za čišćenje mora u iznosu 687.380,00 kn, praćenje zdravstvene ispravnosti vode za piće 599.649,00 kn, usluge mrtvozorstva, obdukcije, toksikoloških ispitivanja i pogreba 598.576,00 kn, fiksnu i pokretnu telefoniju 587.243,00 kn, poštarinu 330.586,00 kn, kontrolu kakvoće mora na morskim plažama 482.100,00 kn, praćenje aktivnosti Županije na lokalnoj televiziji 430.000,00 kn te održavanje geoinformacijskog sustava za potrebe upravnog odjela Županije za prostorno uređenje i gradnju 367.860,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na utrošenu električnu energiju i mrežarinu u uredskim prostorima u iznosu 706.570,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za naknade troškova zaposlenima se odnose na naknade troškova službenih putovanja zaposlenika i dužnosnika u iznosu 691.789,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja su ostvareni za naknade članovima Županijske skupštine u iznosu 1.110.376,00 kn i reprezentaciju u iznosu 632.110,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 4.819.487,00 kn. Odnose se na subvencije trgovačkim društvima u potpunom vlasništvu Županije u iznosu 3.705.900,00 kn za provođenje aktivnosti od općeg interesa koje im je Županija povjerila te trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu 471.679,00 kn i poljoprivrednicima i obrtnicima u iznosu 641.908,00 kn za poticanje razvoja poduzetništva i poljoprivrede.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna su ostvarene u iznosu 67.815.772,00 kn, a odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Županije za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 62.037.804,00 kn, doznake sredstava općinama i gradovima na području Županije te državnim proračunu u iznosu 3.450.196,00 kn, proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 2.207.772,00 kn i inozemnim vladama u iznosu 120.000,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći općinama i gradovima na području Županije se odnose na pomoći kućanstvima za ogrjev u iznosu 666.900,00 kn, dopunska sredstva u iznosu 650.000,00 kn za razne namjene, provedbu projekata na pomorskom dobru u iznosu 600.000,00 kn te provedbu projekata komunalne infrastrukture u iznosu 550.000,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna se odnose na doznake centrima za socijalnu skrb - proračunskim korisnicima državnog proračuna iz decentraliziranih sredstava za rashode poslovanja u iznosu 1.398.143,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvarene u iznosu 10.049.402,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 5.115.108,00 kn, sufinanciranje smještaja i prehrane učenika smještenih u učeničkim domovima u iznosu 1.921.500,00 kn, novčane pomoći umirovljenicima s mirovinom manjom od 1.500,00 kn u iznosu 1.392.394,00 kn te stipendije učenicima i studentima u iznosu 750.000,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 11.355.249,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 9.108.356,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 2.044.393,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 202.500,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije su doznačene Zajednici športa Županije u iznosu 2.000.000,00 kn za provedbu Programa javnih potreba u športu, političkim strankama za redovito financiranje u skladu s propisima u iznosu 752.805,00 kn, jedinicama lokalne samouprave, ustanovama, udrugama i trgovačkim društvima za provedbu Programa javnih potreba u kulturi u iznosu 749.665,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Županije u iznosu 620.000,00 kn za financiranje redovne djelatnosti, ustanovama u školstvu koje nisu proračunski korisnici u iznosu 396.113,00 kn, Hrvatskom Crvenom križu u iznosu 360.000,00 kn, udrugama koje pružaju dnevni boravak, pomoć i njegu u kući starijim osobama u iznosu 357.000,00 kn, udrugama proisteklim iz Domovinskog rata u iznosu 344.520,00 kn te Županijskom savezu školskog sporta u iznosu 300.000,00 kn za školska športska natjecanja.

Vrijednosno značajnije kapitalne donacije se odnose na donacije vjerskim zajednicama za očuvanje sakralnih dobara u iznosu 650.000,00 kn, fizičkim osobama za ugradnju solarnih toplinskih kolektora i kotlova na biomasu u iznosu 538.385,00 kn te sufinanciranja energetske učinkovitosti u zgradarstvu u iznosu 391.008,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 26.592.958,00 kn. Vrijednosno značajniji su ostvareni za radove rekonstrukcije i opremanja objekta Doma zdravlja Korčula u iznosu 18.195.808,00 kn, uređenja središnjeg potkrovnog dijela zgrade Županije u iznosu 3.025.398,00 kn te uređenja obale u iznosu 905.458,00 kn. Radovi rekonstrukcije i opremanja objekta Doma zdravlja Korčula su u cijelosti završeni i ispostavljena okončana situacija i sastavljen zapisnik o primopredaji. Rashodi za radove uređenja središnjeg potkrovnog dijela zgrade Županije u iznosu 3.025.398,00 kn su evidentirani na temelju privremenih situacija. Ugovorena vrijednost radova iznosi 3.521.480,00 kn. Radovi su završeni u listopadu 2015. ali izvoditelj nije dostavio atestnu dokumentaciju te su u tijeku pripreme za tehnički pregled i uporabnu dozvolu, nakon čega će se sastaviti konačni obračun radova. Rashodi za radove uređenja obale u luci u iznosu 905.458,00 kn su evidentirani na temelju privremene situacije. Ugovorena vrijednost radova iznosi 2.244.571,00 kn. Radovi su u tijeku, ugovoreni rok završetka radova je u 2016.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2015. iznosi 734.321,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 26.426.427,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 25.692.106,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 316.192.134,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	152.906.763,00	175.725.398,00	114,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	70.630.171,00	70.708.171,00	100,1
1.2.	Građevinski objekti	69.659.239,00	68.721.900,00	98,7
1.3.	Postrojenja i oprema	2.816.127,00	2.851.612,00	101,3
1.4.	Prijevozna sredstva	159.477,00	115.023,00	72,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	6.984.635,00	27.207.024,00	389,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.657.114,00	6.121.668,00	230,4
2.	Financijska imovina	144.129.976,00	140.466.736,00	97,5
2.1.	Novčana sredstva	38.000.167,00	29.402.118,00	77,4
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose i druga potraživanja	3.424.421,00	1.812.709,00	52,9
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	8.558.177,00	7.022.445,00	82,1
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	86.109.800,00	91.729.800,00	106,5
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.855.036,00	10.398.298,00	132,4
2.6.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	182.375,00	101.366,00	55,6
	Ukupno imovina	297.036.739,00	316.192.134,00	106,4
3.	Obveze	15.220.537,00	4.448.364,00	29,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	14.778.130,00	3.456.070,00	23,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	278.072,00	905.458,00	325,6
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	164.335,00	86.836,00	52,8
4.	Vlastiti izvori	281.816.202,00	311.743.770,00	110,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	297.036.739,00	316.192.134,00	106,4
	Izvanbilančni zapisi	1.552.794,00	3.662.821,00	235,9

Vrijednost nefinancijske imovine na početku godine je iznosila 152.906.763,00 kn. Tijekom 2015. je nabavljena nefinancijska imovina u vrijednosti 26.592.958,00 kn, ustupljena je oprema proračunskim korisnicima - školama u vrijednosti 802.461,00 kn koju je Županija nabavila, umanjeње za ispravak vrijednosti nefinancijske imovine iznosi 2.971.862,00 kn, te vrijednost nefinancijske imovine na koncu 2015. iznosi 175.725.398,00 kn. Vrijednost zemljišta u iznosu 70.405.225,00 kn se odnosi se zemljište kompleksa Stara bolnica. Značajnije vrijednosti građevinskih objekata se odnose na zgrade kompleksa Stara bolnica 65.071.033,00 kn te tri stana 2.884.409,00 kn. Značajnija vrijednost postrojenja i opreme se odnosi na hidrometeorološki radar u iznosu 789.293,00 kn.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina u pripremi se odnose na rekonstrukciju i opremanje objekta Doma zdravlja Korčula u iznosu 18.195.808,00 kn (objekt je vlasništvo proračunskog korisnika Županije - ustanove Dom zdravlja Korčula, poslove naručitelja obavljala je Županija koja će nakon ishoda uporabne dozvole vrijednost investicije prenijeti na ustanovu), projektnu dokumentaciju za izgradnju tri škole sa sportskim dvoranama za proračunske korisnike Županije u iznosu 5.174.606,00 kn (dinamika ulaganja ovisi o osiguranim sredstvima u pojedinoj proračunskoj godini), uređenje obale u luci Ston u iznosu 905.458,00 kn (luka Ston je lučko područje otvoreno za javni promet županijskog/lokalnog značaja kojim upravlja Lučka uprava Županije u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, investiciju vodi Županija na temelju sporazuma zaključenog s Lučkom upravom) te ulaganja u prostore zgrade u vlasništvu Republike Hrvatske koju Županija koristi u iznosu 788.736,00 kn.

Značajnije vrijednosti druge nefinancijske imovine se odnose na ulaganja u prostore zgrade u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 3.872.814,00 kn te studije navodnjavanja polja u iznosu 789.843,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2015. iskazana su u iznosu 19.233.452,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.398.298,00 kn, dane zajmove u iznosu 7.022.445,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 1.812.709,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za županijske poreze (porez na cestovna motorna vozila, porez na nasljedstva i darove, porez na plovila) u iznosu 3.980.557,00 kn, te potraživanja za naknadu za uporabu pomorskog dobra u iznosu 2.839.699,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 7.022.445,00 kn se odnose na uložena i deponirana sredstva za provedbu programa poticanja razvitka malog i srednjeg poduzetništva i poljoprivrede u prethodnim godinama.

Ostala potraživanja iznose 1.812.709,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od regionalne razvojne agencije za vraćene depozite za programe kreditiranja poduzetništva u iznosu 1.224.473,00 kn, potraživanja od ustanova koje se financiraju iz sredstava za decentralizirane funkcije u iznosu 183.905,00 kn, potraživanja viška prihoda ostvarenog za 2015. od domova za starije i nemoćne osobe u iznosu 168.269,00 kn, potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu 139.767,00 kn i na potraživanja za dane predujmove u iznosu 50.870,00 kn.

Dospjela potraživanja koncem 2015. iznose 12.193.154,00 kn. Odnose se na županijske poreze u iznosu 3.980.557,00 kn, od imovine u iznosu 3.149.709,00 kn, od pomoći u iznosu 2.603.794,00 kn, za dane zajmove u iznosu 2.334.814,00 kn, te ostala potraživanja u iznosu 124.280,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici se odnose na udjele u glavnici trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Županije, od čega u osam društava u javnom sektoru u iznosu 91.464.800,00 kn (vrijednosno značajniji je udjel u zračnoj luci u iznosu 75.010.000,00 kn i u društvu Dubrovnik ceste u iznosu 13.295.000,00 kn) te dva društva izvan javnog sektora u iznosu 265.000,00 kn.

Obveze na koncu 2015. iznose 4.448.364,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.456.070,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 905.458,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 86.836,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manje su za 10.772.173,00 kn ili 70,8 %. Dospjele obveze na koncu 2015. iznose 266.800,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, podmirene su sve obveze iz 2015., osim 40.000,00 kn koje se odnose na obvezu za primljenu jamčevinu za prodaju stana koji se bespravno koristi (prodaja još nije realizirana).

U izvanbilančnim zapisima evidentirana su jamstva u iznosu 662.821,00 kn, koja su dana u prethodnim godinama Županijskoj lučkoj upravi za sanaciju i rekonstrukciju obale i suglasnosti za zaduživanje u iznosu 3.000.000,00 kn koja su u 2015. dana Gradu Ploče na temelju ugovora o međusobnim pravima i obvezama u okviru provedbe EU projekata - Upravljanje održivim turizmom zasnovanim na zajedničkom kulturnom nasljeđu Jadrana.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2012., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2012., računovodstveno poslovanje te rashode i izdatke.

1. Izvršenje naloga revizije za 2012.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno 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. Nepravilnosti i propusti se odnose na potraživanja, rashode te udružena sredstva za kreditiranje poljoprivrede.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno, koji je u postupku izvršenja i prema kojem nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih vijećnika Županijske skupštine isplaćena su na žiro račune političkih stranaka i posebne račune nezavisnih vijećnika u skladu s odlukom Županijske skupštine o raspoređivanju sredstava, za redovito financiranje političkih stranaka i vijećnika skupštine koji su u skupštinu izabrani s liste grupe birača, iz proračuna Županije za 2015.

Nalog u postupku izvršenja:

- Državni ured za reviziju je u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2012. naložio Županiji da utvrdi obvezu prema Ministarstvu poljoprivrede za pripadajući dio sredstava od povrata kredita prema ugovoru o poslovnoj suradnji u provedbi programa kreditiranja razvitka poljoprivrede za 2002. te da s Ministarstvom dogovori način povrata sredstava u državni proračun; Poslovna banka je u rujnu 2014. u cijelosti vratila Županiji deponirana sredstva u iznosu 1.100.000,00 kn (sredstva koja je Županiji doznačilo Ministarstvo za provedbu spomenutog programa); Županija je u studenom 2014. uputila zahtjev Ministarstvu da izmjenom ugovora iz 2002. ustupi navedena sredstva u iznosu 1.100.000,00 kn Županiji ili da joj dozvoli da ova sredstva iskoristi za formiranje nove kreditne linije za razvitak poljoprivrede; U godišnjem izvješću Županije o upravljanju udruženim sredstvima za kreditiranje poljoprivrede za 2015., dostavljenom Ministarstvu u veljači 2016., Županija navodi da je u obvezi vratiti Ministarstvu 1.100.000,00 kn, te pripadajuće kamate. Obveza prema Ministarstvu u iznosu 1.100.000,00 kn nije evidentirana u poslovnim knjigama Županije; Proračunom Županije za 2015. planiran je povrat 1.100.000,00 kn u državni proračun, ali nije realiziran jer se prema obrazloženju čeka odgovor Ministarstva poljoprivrede na naprijed navedeni zahtjev Županije;

U proračunu Županije za 2016. planiran je povrat 1.100.000,00 kn u Državni proračun; Ova sredstva Županija treba vratiti u državni proračun u rokovima i na način koji dogovori s Ministarstvom.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2012. Županiji je naloženo poduzimati mjere za naplatu prihoda od naknade koju plaćaju vlasnici jahti i brodica za uporabu pomorskog dobra; Dospjela potraživanja za ove naknade su koncem 2012. iznosila 1.290.055,00 kn; Razrez naknade za uporabu pomorskog dobra od početka 2014. obavlja Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture; U prosincu 2015. predloženo je zaključenje Sporazuma o razmjeni podataka između Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture i sedam županija, koje ostvaruju prihode od naknade za uporabu pomorskog dobra; Sporazumom je utvrđeno da Ministarstvo vlasnicima brodica i jahti upisanih u očevidnike brodica, odnosno upisnike jahti, koje vode lučke kapetanije i ispostave u Republici Hrvatskoj, ispostavlja obračune za upotrebu pomorskog dobra i županijama dostavlja podatke o tim obračunima, a kontrolu naplate, pokretanje postupka ovrhe, davanje vlasnicima potvrda o uplati obavljaju županije ili druga nadležna tijela; Do konca svibnja 2016. spomenuti Sporazum nije potpisan; Koncem 2015. iskazana su potraživanja za naknade za upotrebu pomorskog dobra u iznosu 2.839.699,00 kn; Odnose se na potraživanja nastala do konca 2013. u iznosu 1.700.978,00 kn i potraživanja nastala u 2014. i 2015. u iznosu 1.138.721,00 kn; Potraživanja nastala do konca 2013. se odnose na potraživanja iz 2011. u iznosu 763.057,00 kn, iz 2012. u iznosu 526.998,00 kn i na potraživanja iz 2013. u iznosu 410.923,00 kn; U cilju naplate potraživanja od naknada za upotrebu pomorskog dobra dužnicima su tijekom 2013. upućivane opomene odnosno obavijesti o dospjelom dugu i kamatama. Druge mjere naplate nisu poduzimane. Tijekom 2014. i 2015. Županija nije poduzimala mjere za naplatu potraživanja koja su nastala do konca 2013. odnosno za razdoblje u kojem je Županija bila nadležna za razrez i naplatu potraživanja.

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

- 1.2. *Županija u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da je u cilju učinkovitije naplate naknade za korištenje pomorskog dobra već 2010. pokrenula postupak utvrđivanja točnosti podataka o vlasnicima brodica i jahti te brodicama koje se vode u očevidnicima lučkih kapetanija. Zbog neusklađenosti podataka u očevidnicima sa stvarnim stanjem nije bilo mogućnosti naplatiti naknade putem ovršnih postupaka. Navodi da je često zbog netočnosti i nepotpunosti upisanih podataka u očevidnike lučkih kapetanija donosila rješenja o naplati naknade osobama koje nisu stvarni vlasnici brodice ili jahte (vlasnici umrli ili je brodica bila prodana ili uništena) osobito zbog neažurnosti očevidnika lučke kapetanije s obzirom da isti nemaju zakonsku potrebu komunicirati s vlasnicima plovila osobito onih s trajnim registracijama. Navodi da su rješenja izdana na opisani način utemeljena na Naredbi o visini naknade za upotrebu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti upisanih u očevidnik brodica odnosno upisnik jahti (Narodne novine 179/04) s obzirom da propisuje da se naknada zadužuje onim vlasnicima plovila upisanih u očevidnik brodica odnosno upisnik jahti, neovisno što možda iz objektivnih razloga više nisu stvarni vlasnici plovila ili plovila ne postoje, a u čemu je pravi razlog neažurnosti rješenja.*

lako je promjena po plovilima izuzetno aktivna, Županija navodi da su proteklih godina u velikoj mjeri ažurirani podaci sa stvarnim stanjem te su na taj način novija rješenja imala urednije i realnije stanje. Navodi da je u tijeku analiza stanja kojom će za dio potraživanja biti potrebno provesti otpis zbog realnih i prihvatljivih razloga a za preostala potraživanja će se provesti mjere naplate (ovrhe i tužbe) vodeći se načelima ekonomičnosti postupka (godišnja naknada većinom je višestruko manja od troškova ovršnog odnosno sudskog postupka). Također navodi da je do 2015. upućivala opomene po zaduženjima iz ranijih godina i to prema podacima o vlasnicima brodica i jahti preuzetih iz očevidnika nadležnih lučkih kapetanija te da će u narednom razdoblju pokrenuti aktivnosti za naplatu potraživanja te analizirati stanje potraživanja za možebitni otpis dijela potraživanja isključivo iz spomenutih razloga.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Županija ima dva proračunska korisnika za koje se u proračunu Županije osiguravaju sredstva za plaće i materijalne rashode. Također, u Županijskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava i sredstava Županije financiraju rashodi za 55 korisnika. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 155.042.724,00 kn. Na rashode Županije se odnosi 93.004.920,00 kn, a 62.037.804,00 kn na rashode proračunskih korisnika, te decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, zdravstva i socijalne skrbi. Odredbama Odluke o izvršavanju proračuna Županije za 2015. je propisano da prihode koje proračunski korisnici ostvare obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti, korisnici nisu obvezni uplaćivati u proračun Županije, ali su obvezni izvijestiti nadležno upravno tijelo Županije mjesečno odnosno po razdobljima obveznog financijskog izvješćivanja prema propisima proračunskog računovodstva. Proračunski korisnici izvješćuju Županiju o utrošku vlastitih prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže, zbog efikasnijeg upravljanja financijskim sredstvima, ustrojavanje riznice kao sustava upravljanja proračunskim sredstvima Županije i njezinih korisnika.

2.2. *Županija u očitovanju navodi da je tijekom 2015. počela koristiti novi poslovni sustav informatičke podrške i time ostvarila prvi preduvjet za ustrojavanje riznice, a za ostvarenje drugog preduvjeta je potrebno zaposliti nove zaposlenike na ovim poslovima.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 155.042.724,00 kn, što je za 20.686.220,00 kn ili 15,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju pomoći u iznosu 67.815.772,00 kn ili 43,7 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 26.592.958,00 kn ili 17,2 %, materijalni rashodi u iznosu 17.098.181,00 kn ili 11,0 %, rashodi za zaposlene u iznosu 16.796.910,00 kn ili 10,8 %, ostali rashodi u iznosu 11.355.249,00 ili 7,3 % i naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 10.049.402,00 ili 6,5 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 16.796.910,00 kn se prema podacima iz poslovnih knjiga odnose na rashode za bruto plaće za redovan rad i doprinose na plaću u iznosu 14.135.456,00 kn (od čega se na zaposlenike na poslovima legalizacije i na poslovima provedbe EU projekata odnosi 2.205.583,00 kn, a 11.929.873,00 kn na druge zaposlenike), dodatke na plaću za uspješnost u radu u iznosu 2.200.570,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 460.884,00 kn. Koncem 2015. Županija je imala 113 zaposlenika, 90 na neodređeno, 20 na određeno vrijeme, a župan i dva zamjenika župana, dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Pravo na isplatu dodatka na plaću za uspješnost u radu propisana je Kolektivnim ugovorom za zaposlene u upravnim tijelima Županije, Pravilnikom o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodatka za uspješnost na radu i Pravilnikom o ocjenjivanju službenika i namještenika u upravnim tijelima Županije. Prema rješenjima župana i pročelnika upravnih odjela o ostvarivanju prava na dodatak za uspješnost u radu te odluka župana o visinama osnovice za obračun dodatka za uspješnost na radu, u 2015. su dodatak za uspješnost u radu ostvarila 93 zaposlenika i to za travanj, kolovoz i prosinac 2015. Za mjesece za koje su zaposlenici ostvarili pravo na dodatak za uspješnost u radu, donesena je odluka o smanjenju osnovice za obračun plaće (1.082,16 kn za travanj i prosinac 2015. te 1.010,00 kn za kolovoz 2015.). Osnovica za obračun plaće za ostale mjesece u 2015. je iznosila 3.317,92 kn. Za zaposlenike koji nisu ostvarili pravo na dodatak na uspješnost u radu, osnovica za obračun plaće u 2015. nije mijenjana i iznosila je 3.317,92 kn. Prema obračunima plaća službenika i namještenika za 2015., osnovica za obračun plaće za sve mjesece je iznosila 3.317,92 kn odnosno za travanj, kolovoz i prosinac 2015. nije primijenjena niža osnovica utvrđena odlukom niti je dodatak za uspješnost u radu iskazan u obračunima plaća.

U poslovnim knjigama i obračunima plaća su ukupni rashodi za zaposlene (koji se odnose na plaću za redovan rad, doprinose na plaću i dodatak za uspješnost u radu) iskazani u jednakom iznosu iz čega proizlazi da su primanja zaposlenika u mjesecima za koje su donesene odluke o smanjenju osnovice za obračun plaća, ostala ista zbog obračuna dodatka za uspješnost na radu. Pravilnikom o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata rada i načinu isplate dodatka za uspješnost u radu, koji se primjenjivao u 2015., opisno su utvrđeni kriteriji za dodjelu dodatka, ali nisu vrednovani na način da budu mjerljivi (primjerice: raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava na dodatak i slično). Pravo na dodatak ostvarili su svi zaposlenici koji su zaposleni na neodređeno vrijeme i koji su u 2014. ocijenjeni ocjenom "odličan" ili "vrlo dobar". Međutim, navedeno postupanje je utjecalo na masu sredstava za plaću jer, prema mišljenju Ministarstva financija, drugi rashodi za zaposlene (u okviru kojih je u poslovnim knjigama evidentiran dodatak za uspješnost na radu) ne ulaze u masu sredstava za plaće. Prema odredbama članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10), dozvoljena masa sredstava za isplatu plaća za 2015. (bez zaposlenika koji rade na poslovima legalizacije i poslovima provedbe EU projekata) je iznosila 12.988.420,00 kn. Prema knjigovodstvenim evidencijama masa isplaćenih sredstava za plaće zaposlenika i dužnosnika Županije iznosi 11.929.873,00 kn i dodataka za uspješnost u radu 2.200.570,00 kn. Prema obračunskim listama plaća masa isplaćenih sredstava za plaće zaposlenika i dužnosnika Županije iznosi 14.130.443,00 kn. Županija je u lipnju 2016. donijela novi Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata rada i načinu isplate dodatka za uspješnost u radu u kojem su kriteriji za dodjelu dodatka vrednovani na mjerljiv način.

Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2016.), Županija na svojim mrežnim stranicama nije objavila informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama i drugim pomoćima, što nije u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 23/15 i 85/15) kojima je propisano da su tijela javne vlasti obvezna na internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati, između ostalih, i informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama objaviti informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

- 3.2. *Županija u očitovanju navodi da je isplata dodatka za uspješnost u radu u 2015. kao poslovni proces iskazan transparentno i razvidno od samog planiranja na posebnoj proračunskoj aktivnosti, do postupanja po odlukama o visini osnovice za dodatak za uspješnost u radu kojima se poziva na planiranu aktivnost u proračunu, izdanih rješenja za zaposlenike koji su to pravo ostvarili, te uz rekapitulacije obračunskih lista izračun odnosno nalog za knjiženje u kojem iznosu se tereti odnosna proračunska aktivnost, evidencije poslovnog događaja, te smatra da iako nisu rađena dva odvojena obračuna trebalo uvažiti činjenicu kako kod poslovnog procesa treba uključiti sve elemente njegova odrađivanja. Nadalje, navodi da kod izračuna mase sredstava za plaće u 2015. u izračun nije uključila u apsolutnom iznosu 2.032.308,00 kn za refundaciju plaća preuzetih zaposlenika u graditeljstvu, a na rashodovnoj strani proračuna za ove zaposlenike uključena je njihova ukupna isplaćena masa sredstava za plaće. Obrazlaže da je pravo Županiji na ovaj prihod ukinuto Zakonom o prostornom uređenju (Narodne novine 153/13) i Zakonom o gradnji (Narodne novine 153/13). Kako se radi o prenesenoj funkciji s državne razine bez kune ustupljenog prihoda, Županijska skupština je donijela odluku o pokretanju postupka ocjene ustavnosti ovih zakona s Ustavom Republike Hrvatske. Također, navodi da je u 2016. donijela novi Pravilnik o utvrđivanju natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodatka za uspješnost u radu u kojem su kriteriji za dodjelu dodatka vrednovani na mjerljiv način. Nadalje navodi da će dodatak za uspješnost u radu, po provedenom postupku u skladu s donijetim Pravilnikom, za zaposlenike koji ostvare dodatak isplaćivati i obračunavati zasebno od drugih obračunskih isplata. U vezi objave na mrežnim stranicama informacija o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, Županija navodi da ove informacije nije objavila jer je u tijeku izrada nove mrežne stranice te zbog tehničkih nedostataka pri prelasku sa stare na novu mrežnu stranicu to nije bilo moguće objaviti. Nadalje, navodi da će pri aktiviranju nove mrežne stranice sve navedene informacije biti objavljene.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2012. utvrđena nepravilnost koja se odnosi na potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od naknade koju plaćaju vlasnici jahti i brodica za uporabu pomorskog dobra, nije otklonjena u 2015. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama su u okviru rashoda za zaposlene evidentirani rashodi za dodatke za uspješnost u radu u iznosu 2.200.570,00 kn. Dodatak za uspješnost u radu ostvarila su 93 zaposlenika za travanj, kolovoz i prosinac 2015. Prema obračunima plaća službenika i namještenika za 2015., osnovica za obračun plaće za sve mjesece je iznosila 3.317,92 kn odnosno za travanj, kolovoz i prosinac 2015. nije primijenjena niža osnovica utvrđena odlukom niti je dodatak za uspješnost u radu iskazan u obračunima plaća. U poslovnim knjigama i obračunima plaća su ukupni rashodi za zaposlene (koji se odnose na plaću za redovan rad, doprinose na plaću i dodatak za uspješnost u radu) iskazani u jednakom iznosu iz čega proizlazi da su primanja zaposlenika u mjesecima za koje su donesene odluke o smanjenju osnovice za obračun plaća, ostala ista zbog obračuna dodatka za uspješnost na radu. Pravilnikom o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata rada i načinu isplate dodatka za uspješnost u radu, koji se primjenjivao u 2015., opisno su utvrđeni kriteriji za dodjelu dodatka, ali nisu vrednovani na način da budu mjerljivi (primjerice: raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava na dodatak i slično). Pravo na dodatak ostvarili su svi zaposlenici koji su zaposleni na neodređeno vrijeme i koji su u 2014. ocijenjeni ocjenom "odličan" ili "vrlo dobar". Prema knjigovodstvenim evidencijama masa isplaćenih sredstava za plaće zaposlenika i dužnosnika Županije iznosi 11.929.873,00 kn i dodataka za uspješnost u radu 2.200.570,00 kn. Prema obračunskim listama plaća masa isplaćenih sredstava za plaće zaposlenika i dužnosnika Županije iznosi 14.130.443,00 kn. (točka 3. Nalaza)
4. Županija obuhvaća pet gradova i 17 općina s ukupno 122 568 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije, utvrđenih zakonom i Statutom su ustrojene deset upravnih odjela i služba za zajedničke poslove u kojima je 113 zaposlenika. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je župan Nikola Dobrosravić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 154.308.403,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 155.042.724,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2015. iznosi 734.321,00 kn.

Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 26.426.427,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 25.692.106,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici su prihodi od pomoći u iznosu 77.784.592,00 kn i prihodi od poreza u iznosu 62.173.641,00 kn, koji čine 90,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni su u iznosu 95.554.951,00 kn i čine 61,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja iznose 19.233.452,00 kn. Dospjela potraživanja na koncu 2015. iznose 12.153.154,00 kn. Obveze na koncu 2015. iznose 4.448.364,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manje su za 10.772.173,00 kn ili 70,8 %. Dospjele obveze na koncu 2015. iznose 266.800,00 kn. Županija se nije zaduživala. Stanje danih jamstava iznosi 662.821,00 kn te suglasnosti za zaduživanje 3.000.000,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za školstvo, zdravstvo, socijalnu skrb i druge poslove iz samoupravnog djelokruga Županije. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za pomoći proračunskim korisnicima i jedinicama lokalne samouprave u iznosu 65.488.000,00 kn ili 42,2 %, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 26.592.958,00 kn ili 17,2 %, materijalne rashode u iznosu 17.098.181,00 kn ili 11,0 % i rashode za zaposlene u iznosu 16.796.910,00 kn ili 10,8 %. Donesen je plan nabave za 2015. i objavljen na mrežnim stranicama Županije. Procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 13.291.012,00 kn. U 2015. je zaključeno sedam ugovora o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti 7.736.969,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost za procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove iznosila je 5.881.953,00 kn. Županija vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ga objavljuje na svojim mrežnim stranicama. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2012. i rashode za zaposlene, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.