



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA

Split, rujan 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2015.	13
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/16-02/23
URBROJ: 613-19-16-7

Split, 1. rujna 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
SPLITSKO-DALMATINSKE 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 Splitsko-dalmatinske 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 1. rujna 2016.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima 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 16 gradova i 39 općina s ukupno 454 798 stanovnika (prema popisu stanovništva 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 drugu skupinu jedinica područne (regionalne) samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 75 % i 100 % 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 i 137/15), županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnog (regionalnog) značaja 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, zaštitu i unapređenje okoliša, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja, te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga ustrojeni su kabinet župana, tajništvo, sedam upravnih odjela i ured za unutarnju reviziju. Županija je koncem 2014. imala 251 zaposlenika, a koncem 2015. je imala 255 zaposlenika od kojih je 216 zaposleno na neodređeno vrijeme, a 39 na određeno vrijeme. Također, zaposleno je i 17 osoba na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Županija ima šest proračunskih korisnika (dva muzeja, centar za kulturu, razvojnu agenciju, zavod za prostorno uređenje i ustanovu za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima) u kojima je koncem 2015. bilo 64 zaposlenika i čiji su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu. Također, u županijskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za 128 korisnika (65 osnovnih škola, 46 srednjih škola i učeničkih domova, sedam centara za socijalnu skrb, šest zdravstvenih ustanova i četiri doma za starije i nemoćne osobe) u kojima je na koncu godine bilo 8 280 zaposlenih. Županija ima jednog izvanproračunskog korisnika (Županijska uprava za ceste) u kojem je na koncu 2015. bilo 18 zaposlenika.

Županija ima udjele u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva (100,0 %) u vrijednosti 38.884.000,00 kn te dionice i udjele u temeljnom kapitalu osam društava (od 1,7 % do 51,5 %) u vrijednosti 77.009.600,00 kn.

Županijska skupština ima 51 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Zlatko Ževrnja.

Planiranje

Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 430.250.000,00 kn.

Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2015. prihodi i primici su planirani u iznosu 426.822.540,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 458.259.535,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 31.436.995,00 kn. Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, prihodi i primici su ostvareni u iznosu 409.440.708,00 kn, što je za 17.381.832,00 kn ili 4,1 % manje od planiranih. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 412.172.500,00 kn, što je za 46.087.035,00 kn ili 10,1 % manje od planiranih.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), uz proračun se donosi projekcija za sljedeće dvije godine. Županija je uz proračun za 2015. donijela projekcije za 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 412.665.000,00 kn, te za 2017. u iznosu 393.685.000,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa od 2015. do 2017. koji sadrži ciljeve razvoja, mjere pomoću kojih će se ciljevi ostvariti, programe i aktivnosti povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna i utvrđene pokazatelje rezultata. Ukupna vrijednost planiranih programa u 2015. iznosi 186.008.417,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva su planirana za poboljšanje minimalnog zdravstvenog standarda u iznosu 71.035.083,00 kn, od toga je u 2015. planirano utrošiti 33.093.919,00 kn.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima su iskazani prihodi i primici 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., proračunski korisnici vlastite prihode nisu u obvezi uplatiti u proračun Županije te ih koriste u skladu s financijskim planovima i programima. O ostvarenim i utrošenim sredstvima korisnici izvještavaju nadležna upravna tijela Županije.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 409.148.583,00 kn, što je za 28.268.226,00 kn ili 6,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	250.702.275,00	192.368.320,00	76,7
2.	Pomoći	150.555.283,00	175.260.602,00	116,4
3.	Prihodi od imovine	23.098.471,00	24.614.671,00	106,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	9.367.012,00	11.356.266,00	121,2
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	290,00	-
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.693.768,00	5.548.434,00	150,2
	Ukupno	437.416.809,00	409.148.583,00	93,5

Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 192.368.320,00 kn ili 47,0 % i pomoći u iznosu 175.260.602,00 kn ili 42,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Svi drugi prihodi i primici (prihodi od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prodaje nefinancijske imovine i primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 41.519.661,00 kn ili 10,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na dodatni udio u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, pomoći, koncesije (koncesije na pravo lova, koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe, koncesijska odobrenja na pomorskom dobru i koncesije na zemljište u kampovima), lovozakupnine, naknade koju plaćaju vlasnici pomorskih objekata, ekološku rentu, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, prihode od refundacija, doprinose za rad osoba na stručnom osposobljavanju, prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od povrata sredstava za kreditiranje poljoprivrede. Ostvareni su u iznosu 224.482.076,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 54,9 %. Za propisane namjene je utrošeno 219.189.902,00 kn, a 5.292.174,00 kn nije utrošeno i sadržano je u višku prihoda i primitaka za 2015.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 192.368.320,00 kn. Odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 171.916.127,00 kn i županijskih poreza u iznosu 20.452.193,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su manje za 58.333.955,00 kn ili 23,3 % zbog manje ostvarenih prihoda od poreza na dohodak.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 175.260.602,00 kn. Odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 126.746.223,00 kn, pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu 41.873.775,00 kn, pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 4.804.815,00 kn, pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 1.335.921,00 kn i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 499.868,00 kn (projekt Učimo zajedno). U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 24.705.319,00 kn ili 16,4 % zbog više doznačenih sredstava za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije.

Za financiranje decentraliziranih funkcija u 2015. Županiji su doznačena sredstva u iznosu 161.365.755,00 kn, od čega iz pomoći izravnjanja u iznosu 129.045.949,00 kn i dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 32.319.806,00 kn. Za decentralizirane funkcije je utrošeno 159.066.029,00 kn, od čega za osnovno i srednje školstvo 103.836.495,00 kn, zdravstvo 26.668.409,00 kn, domove za starije i nemoćne osobe 20.244.762,00 kn te centre za socijalnu skrb u iznosu 8.316.363,00 kn.

U odnosu na doznačena sredstva, korisnicima je manje raspoređeno 2.299.726,00 kn, što je evidentirano na obvezama za povrat neutrošenih sredstava u državni proračun uz istovremeno smanjenje prihoda od pomoći izravnjanja (koncem 2015. iznose 126.746.223,00 kn). Obveza za povrat neutrošenih sredstava koncem 2015. iznosila je 2.299.726,00 kn, od čega je u 2016. vraćeno 1.219.948,00 kn.

Županija iz decentraliziranih sredstava financira minimalni financijski standard javnih potreba 65 osnovnih škola, 46 srednjih škola i učeničkih domova, sedam centara za socijalnu skrb i troškove ogrjeva korisnicima koji se griju na drva, šest zdravstvenih ustanova i četiri doma za starije i nemoćne osobe. Županija je donijela vlastite odluke o kriterijima i mjerilima te načinu financiranja decentraliziranih funkcija prema odredbama Uredbe Vlade Republike Hrvatske o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2015. (Narodne novine 15/15).

Odlukama su utvrđeni kriteriji, mjerila i način financiranja materijalnih i financijskih rashoda te su utvrđeni planovi rashoda za materijal, dijelove i usluge tekućeg i investicijskog održavanja po korisnicima.

Doneseni su planovi rashoda za nabavu dugotrajne imovine i dodatna ulaganja po školama i popis prioriteta za investicijsko ulaganje, opremu i prijevozna sredstva, investicijsko i tekuće održavanje, informatizaciju i otplatu kredita po zdravstvenim ustanovama uz suglasnosti nadležnih ministarstava. Županija dostavlja nadležnim ministarstvima izvješća o приходima i rashodima decentraliziranih funkcija.

Pomoći proračunu iz drugih proračuna su doznačene iz državnog proračuna u iznosu 41.186.930,00 kn i proračuna lokalnih jedinica u iznosu 592.000,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva doznačena su iz državnog proračuna za sufinanciranje međumjesnog javnog prijevoza za redovite učenike srednjih škola u iznosu 33.285.106,00 kn.

Vrijednosno značajnija pomoć od institucija i tijela Europske unije odnosi se na projekt Socijalna i radna integracija osoba s invaliditetom-SLID u iznosu 1.073.336,00 kn.

Vrijednosno značajnija pomoć od izvanproračunskih korisnika odnosi se na sredstva dobivena iz Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za zajednička ulaganja u istražne radove i izradu projektno tehničke dokumentacije Županijskog centra za gospodarenje otpadom u iznosu 1.301.546,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 24.614.671,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni više za 1.516.200,00 kn ili 6,6 % zbog više ostvarenih prihoda od koncesija. Vrijednosno značajniji se odnose na naknade za koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu 6.121.474,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 5.691.985,00 kn, naknade za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 5.681.824,00 kn, te naknade koju plaćaju vlasnici pomorskih objekata u iznosu 3.007.530,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 11.356.266,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 1.989.254,00 kn ili 21,2 % zbog više ostvarenih prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi. Vrijednosno značajniji su prihodi od prodaje državnih biljega u iznosu 7.004.201,00 kn i županijskih upravnih pristojbi i naknada u iznosu 3.026.635,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 5.548.434,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 1.854.666,00 kn ili 50,2 % zbog većeg iznosa povrata garantnih depozita poslovne banke po isteku poduzetničkih programa.

Vrijednosno značajniji su primici od povrata garantnih depozita dviju poslovnih banaka po isteku programa Poduzetnik 1 i Poduzetnik 2 (otplaćeni krediti odobreni po programima) u iznosu 2.420.886,00 kn i primljenih otplata (povrata) danih zajmova za realizaciju programa poticanja razvitka poljoprivrede i agroturizma iz sredstava Fonda za razvitak poljoprivrede i agroturizma u iznosu 2.224.590,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 399.954.868,00 kn, što je za 37.420.311,00 kn ili 8,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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	45.010.712,00	46.874.211,00	104,1
2.	Materijalni rashodi	18.832.585,00	18.605.363,00	98,8
3.	Financijski rashodi	1.770.070,00	2.104.630,00	118,9
4.	Subvencije	16.209.977,00	15.291.555,00	94,3
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	301.361.494,00	259.227.904,00	86,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	7.270.535,00	6.032.455,00	83,0
7.	Ostali rashodi	35.941.989,00	31.805.654,00	88,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.026.817,00	17.063.096,00	212,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.951.000,00	2.950.000,00	100,0
	Ukupno	437.375.179,00	399.954.868,00	91,4
	Višak prihoda i primitaka	41.630,00	9.193.715,00	22 084,4

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka, na rashode za proračunske korisnike se odnosi 215.338.634,00 kn (od čega proračunskim korisnicima iz proračuna Županije za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 204.016.763,00 kn i proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 11.321.871,00 kn), a na rashode Županije 184.616.234,00 kn.

Vrijednosno su značajniji rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 259.227.904,00 kn ili 64,8 %, rashodi za zaposlene 46.874.211,00 kn ili 11,7 % te ostali rashodi u iznosu 31.805.654,00 kn ili 8,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (materijalni rashodi, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 62.047.099,00 kn i čine 15,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 46.874.211,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 37.986.116,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 6.391.163,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 2.496.932,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 1.863.499,00 kn ili 4,1 % zbog većeg broja povremeno zaposlenih na poslovima legalizacije nezakonito izgrađenih zgrada.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 18.605.363,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 9.521.558,00 kn, materijal i energiju u iznosu 2.214.340,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.570.281,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja (naknada za rad predstavničkih tijela i povjerenstava, reprezentacija, premija osiguranja, članarina) u iznosu 5.072.775,00 kn te naknade troškova izvan radnog odnosa u iznosu 226.409,00 kn. Unutar rashoda za usluge vrijednosno su značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 3.305.116,00 kn, telefona, pošte i prijevoza u iznosu 1.755.567,00 kn i rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.382.277,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 15.291.555,00 kn. Odnose se na subvencije trgovačkim društvima, poljoprivrednicima i obrtnicima izvan javnog sektora u iznosu 14.612.755,00 kn i subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru za održavanje brodice (hladnog pogona) namijenjene interveniranju kod spašavanja unesrećenih i gašenju požara u akvatoriju Županije u iznosu 678.800,00 kn.

Vrijednosno značajnije subvencije dodijeljene su trgovačkim društvima izvan javnog sektora za poticajne mjere za razvoj gospodarstva, provedbu projekta programa tehnološkog razvoja, istraživanja i primjene inovacija 2014.-2017., te poljoprivrednicima i obrtnicima izvan javnog sektora za subvencije premija osiguranja i kamatnih stopa, sufinanciranje troškova stručnog nadzora nad ekološkom proizvodnjom, za izradu projektne dokumentacije za objekte namijenjene proizvodnji ili preradi poljoprivrednih proizvoda, za osnivanje i rad novoosnovanih poljoprivrednih zadruga, za promidžbu i marketinšku pripremu proizvoda obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvima.

Županija je u travnju 2015. dostavila nadležnom Ministarstvu podatke o dodijeljenim državnim potporama za 2014. te u lipnju 2015. analizu učinkovitosti dodijeljenih državnih potpora iz svoje nadležnosti u skladu s odredbama Zakona o državnim potporama (Narodne novine 47/14).

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 259.227.904,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 204.016.763,00 kn, od čega za financiranje rashoda poslovanja (rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi) u iznosu 179.742.833,00 kn, nabave nefinancijske imovine u iznosu 21.273.930,00 kn te za otplatu zajmova u iznosu 3.000.000,00 kn. Prijenosi su obavljani u visini plaćenih rashoda, odnosno prema novčanom tijeku u skladu s odredbama novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 31.805.654,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 21.973.463,00 kn, kapitalne donacije 7.504.774,00 kn, kapitalne pomoći 1.353.726,00 kn, prijenose EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna u iznosu 586.969,00 kn te kazne, penale i naknadu štete u iznosu 386.722,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije su donacije udrugama (kulturne, humanitarne, zdravstvene i socijalne, sportske, gospodarske, nacionalne i etničke te druge udruge) u iznosu 8.022.286,00 kn, ustanovi za zapošljavanje i rehabilitaciju invalidnih osoba u iznosu 3.309.708,00 kn te vatrogasnoj zajednici u iznosu 2.945.000,00 kn. Županija je na koncu 2014. objavila javni poziv za predlaganje programa za 2015. u području udruga građana, predškolskog odgoja, rekreacije i sporta, kulture i tehničke kulture, na temelju kojih donosi godišnji program javnih potreba u području sporta, kulture, tehničke kulture i financiranja udruga s utvrđenim kriterijima i mjerilima za dodjelu sredstava. Sredstva su doznačavana korisnicima na temelju javnih poziva, prema kriterijima i mjerilima utvrđenim programom, te odluka i zaključaka župana.

Korisnici su dostavljali dokumentaciju o izvedenim radovima, utrošenim sredstvima i realiziranim projektima. Županija je tijekom 2015. obavljala radne posjete kod korisnika radi kontrole trošenja prenesenih sredstava te su sastavljena izvješća o obavljenoj kontroli na licu mjesta. Informacije o dodijeljenim donacijama su objavljene na internetskim stranicama Županije.

Vrijednosno značajnije kapitalne donacije se odnose na donacije Županijskoj lučkoj upravi za sufinanciranje radova u luci Makarska u iznosu 3.804.000,00 kn i uređenje prostora i stalne postave Muzeja Sinjske alke u Alkarskim dvorima u iznosu 3.000.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 17.063.096,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na ulaganja u dovršetak gradnje školske dvorane na području grada Kaštela u iznosu 7.311.268,00 kn i izgradnju nove škole s dvoranom na području grada Solina u iznosu 2.262.156,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 9.036.279,00 kn ili 112,6 % zbog većih ulaganja u dovršenje dvorane i početak izgradnje nove zgrade osnovne škole.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 2.950.000,00 kn. Odnose se na izdatke za povećanje udjela u glavnici u trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom u 100,0 % vlasništvu Županije uplatom u novcu (na temelju Odluke skupštine Županije iz veljače 2015.) u iznosu 1.800.000,00 kn, izdatke za uplaćeni depozit poslovnoj banci po programu razvitka poljoprivrede i agroturizma u iznosu 1.050.000,00 kn i izdatke za otplate glavnice primljenih zajmova (uplata Ministarstvu poljoprivrede pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede) u iznosu 100.000,00 kn.

Višak prihoda i primitaka za 2015. iznosi 9.193.715,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 31.436.995,00 (iz 2014. u iznosu 41.630,00 kn, a iz ranijih godina 31.395.365,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 40.630.710,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 333.986.448,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te 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	38.922.442,00	44.596.775,00	114,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	0,00	735.000,00	-
1.2.	Građevinski objekti	26.298.180,00	25.665.299,00	97,6
1.3.	Postrojenja i oprema	2.712.368,00	3.044.985,00	112,3
1.4.	Prijevozna sredstva	1.174.611,00	1.381.987,00	117,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.201.223,00	4.795.805,00	399,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	7.536.060,00	8.973.699,00	119,1
2.	Financijska imovina	303.114.711,00	289.389.673,00	95,5
2.1.	Novčana sredstva	80.315.435,00	54.349.072,00	67,7
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	5.443.541,00	5.363.498,00	98,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	41.830.324,00	38.033.159,00	90,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	95.894.600,00	115.893.600,00	120,9
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	79.630.811,00	75.750.344,00	95,1
	Ukupno imovina	342.037.153,00	333.986.448,00	97,6
3.	Obveze	50.056.087,00	14.816.319,00	29,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	44.733.809,00	14.143.546,00	31,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	5.253.483,00	672.773,00	12,8
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	68.795,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	291.981.066,00	319.170.129,00	109,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	342.037.153,00	333.986.448,00	97,6
	Izvanbilančni zapisi	73.825.154,00	70.567.971,00	95,6

Vrijednost zemljišta u iznosu 735.000,00 kn se odnosi na zemljište za izgradnju Centra za posjetitelje Splitsko-dalmatinske županije u Općini Dugopolje. Zemljište je kupljeno u 2015. na temelju kupoprodajnog ugovora zaključenog s Općinom Dugopolje i odluke župana iz veljače 2015., prema uvjetima iz objavljenog natječaja. Cijena zemljišta je iznosila 490,00 kn/m². Kupljeno je zemljište površine 1 500 m², na kojem je predviđena izgradnja poslovnih, ugostiteljskih, turističkih objekata te objekata s pratećim sadržajima.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na objekt zdravstvene ustanove, lučke objekte pomorske signalizacije, spomenik i druge objekte u iznosu 25.665.299,00 kn.

Vrijednost prijevoznih sredstava se odnosi na vrijednost službenih vozila Županije. U odnosu na stanje početkom 2015., veća je za 207.376,00 kn ili 17,7 % (ukupno povećanje je 359.038,00 kn, a smanjenje 151.662,00 kn). Povećanje se odnosi na nabavu dva službena vozila u 2015., a smanjenje na obračun ispravka vrijednosti.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi se odnosi na ulaganja u izgradnju nove osnovne škole na području grada Solina u 2015. u iznosu 3.032.955,00 kn, ostalih građevinskih objekata (zgradu arhive Županije u Općini Dicmo i Centra za posjetitelje Splitsko-dalmatinske županije u Općini Dugopolje) u iznosu 872.850,00 kn, te drugu nefinancijsku imovinu (projekti i studije te druga imovina) u iznosu 890.000,00 kn.

U odnosu na stanje početkom godine, veća je za 3.594.582,00 kn zbog ulaganja u početak gradnje osnovne škole na području grada Solina u 2015. (građevinski radovi, projektna dokumentacija potrebna za izdavanje građevinske dozvole i radova na uređenju prostora za privremenu školu u Gradu Solinu, zaštita građevne jame, priključak na elektro mrežu, vodovodni priključak, izrada plana izvođenja radova), izgradnju zgrade za arhivu Županije u Općini Dicmo (izrada geodetskog i izvedbenog projekta) i Centra za posjetitelje Splitsko-dalmatinske županije u Općini Dugopolje (izrada projektne dokumentacije).

Vrijednost druge nefinancijske imovine u iznosu 8.973.699,00 kn odnosi se na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, projekte i studije za prostorno uređenje, zaštitu okoliša, istraživanja lokacije odlagališta, programe razvitka gospodarstva i druge programe, umjetnička djela te ulaganja u računalne programe. U odnosu na stanje početkom 2015., veća je za 1.437.639,00 kn zbog ulaganja na Tvrđavi Klis (EU projekt).

Novčana sredstva su na koncu 2015. iskazana u iznosu 54.349.072,00 kn što je 13,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka za 2015. Odnose se na sredstva na žiro računu u iznosu 53.986.494,00 kn i deviznom računu u iznosu 362.578,00 kn. U lipnju 2015. Županija je oročila slobodna novčana sredstva u iznosu 50.000.000,00 kn na rok do 29. prosinca 2015., uz godišnju kamatnu stopu 2,7 %. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 40.630.710,00 kn, od čega se 11.925.506,00 kn odnosi na obveze proračunskih korisnika na koncu 2015.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 28.705.204,00 kn u cijelosti je raspoređen po izvorima financiranja i vrstama rashoda, od čega je 15.134.781,00 kn raspoređeno za nastavak programa koji su planirani (proračunom i planom razvojnih programa) i započeti u 2015. (gospodarstvo, graditeljstvo i prostorno uređenje, komunalnim poslovima, infrastrukturi i zaštiti okoliša, turizmu i pomorstvu te programe u društvenim djelatnostima) dok je 13.570.423,00 kn raspoređeno za aktivnosti prema planu razvojnih programa za naredno razdoblje (izgradnja nerazvrstanih cesta, gospodarske zone, Regionalnog centra za gospodarenje otpadom, Centra za posjetitelje Splitsko-dalmatinske županije, zgradu arhive Županije).

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu 115.893.600,00 kn se odnose na vrijednost udjela i dionica u temeljnom kapitalu dvanaest trgovačkih društava. U 2015. vrijednost udjela i dionica je povećana za 19.999.000,00 kn od čega je odlukom Županijske skupštine povećan temeljni kapital društva u vlasništvu Županije u iznosu 1.800.000,00 kn, povećan je temeljni kapital trgovačkog društva koje obavlja usluge zračnog prijevoza po odlukama skupštine društva iz 2014. i 2015. čime je povećana visina udjela Županije za 16.470.000,00 kn, te je povećan broj dionica Županije u društvu za izgradnju vodnih građevina radi raskida ugovora o prodaji dionica s malim dioničarima u iznosu 1.729.000,00 kn.

Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 119.147.001,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2015. manja su za 7.757.675,00 kn ili 6,1 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 75.750.344,00 kn, dane zajmove u iznosu 38.033.159,00 kn (vrijednosno značajnija su od poslovnih banaka za programe kreditiranja razvoja poljoprivrede u iznosu 18.525.801,00 kn), više plaćene poreze i doprinose u iznosu 17.989,00 kn te na ostala potraživanja u iznosu 5.345.509,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za županijske poreze u iznosu 18.557.557,00 kn, zatezne kamate u iznosu 15.661.268,00 kn te potraživanja za dane koncesije u iznosu 9.809.201,00 kn.

Dospjela potraživanja za prihode poslovanja i dane zajmove su u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 113.783.505,00 kn, a prema analitičkim evidencijama iznose 65.065.207,00 kn.

Dospjela potraživanja za naknade koju za uporabu pomorskog dobra plaćaju vlasnici brodica i jahti upisanih u očevidnik brodica, odnosno upisnik jahti, su koncem 2015. iskazana u iznosu 6.694.756,00 kn. U cilju naplate navedenih potraživanja, Županija je upućivala obavijesti o stanju dugovanja obveznicima, opomene pred ovrhu i pokretala postupke ovrhe. Na temelju Naredbe o visini naknade za upotrebu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti upisanih u očevidnik brodica odnosno upisnik jahti (Narodne novine 179/04), koja je bila na snazi do konca 2013., Upravni odjel Županije donosio je i izdavao pojedinačna rješenja kojima se vlasnicima brodica i jahti utvrđivala godišnja naknada za uporabu pomorskog dobra. Od 1. siječnja 2014. na snazi je nova Naredba o visini naknade koju plaćaju vlasnici pomorskih objekata u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 159/13), kojom je nadležnost utvrđivanja naknade za uporabu pomorskog dobra prenijeta na Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture .

Obveze su iskazane u iznosu 14.816.319,00 kn. U odnosu na početak 2015. manje su za 35.239.768,00 kn ili 70,4 % zbog eliminiranja bilančnih računa proračunskih korisnika prema Okružnici o predaji financijskih izvještaja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. te podmirenja evidentiranih preuzetih obveza iz prethodne godine za pomoći i donacije po odobrenim programima i projektima. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 14.143.546,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 672.773,00 kn. Dospjele obveze iznose 1.824.361,00 kn (podmirene su početkom 2016.), a nedospjele iznose 12.991.958,00 kn. Vrijednosno značajnije nedospjele obveze se odnose na obveze za subvencije u iznosu 2.633.268,00 kn, neutrošena sredstva za decentralizirane funkcije u iznosu 2.299.726,00 kn, predujmove po EU projektima u iznosu 1.919.316,00 kn te na obveze za pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 1.612.463,00 kn.

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 70.567.971,00 kn. Vrijednosno značajniji izvanbilančni zapisi odnose se na kamate po otplatnim planovima banaka za kredite odobrene prema programu Poduzetnik u razdoblju do konačne otplate kredita za koje je sredstva osiguralo Ministarstvo poduzetništva, Ministarstvo branitelja i Županija u iznosu 30.060.368,00 kn, stanje po kreditu Županijske uprave za ceste za koji je Županija dala suglasnost za zaduženje u iznosu 12.311.466,00 kn te na instrumente osiguranja plaćanja zaprimljene u svrhu osiguranja izvršenja ugovornih obveza u iznosu 10.175.369,00 kn.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Županije. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Županije, te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2013., 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 i preporuka revizije za 2013., računovodstveno poslovanje i prihode (povrat neutrošenih sredstava za decentralizirane funkcije).

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2013., 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje i naplatu prihoda te su dane preporuke vezane uz uspostavu riznice i postupke javne nabave.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji nalozi i preporuke su u postupku izvršenja i prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama su na računu izvanbilančni zapisi evidentirane dane suglasnosti
- od Porezne uprave su zatraženi podaci o poduzetim mjerama naplate i starosti dospjelih potraživanja od županijskih poreza.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- obveza za uplatu u državni proračun pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede koncem 2013. je iznosila 5.058.654,00 kn; Županija je u 2014. uplatila u državni proračun 500.000,00 kn i 100.000,00 kn u 2015. te obveza prema državnom proračunu koncem 2015. iznosi 4.458.654,00 kn i evidentirana je u okviru izvanbilančnih zapisa; Proračunom za 2016. i projekcijama proračuna za 2017. i 2018. planirana su sredstva za podmirenje dijela obveze u iznosu 100.000,00 kn godišnje; S Ministarstvom poljoprivrede je potrebno dogovoriti način i rokove povrata ovih sredstava u korist računa državnog proračuna
- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu u cijelosti poduzimane; Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 119.147.001,00 kn, od čega je dospjelo 65.065.207,00 kn; Do vremena obavljanja revizije naplaćena su u iznosu 1.360.803,00 kn; Potraživanja su u odnosu na stanje početkom godine manja za 7.757.675,00 kn ili 6,1 %;

U svrhu osiguranja naplate dospjelih potraživanja u iznosu 57.372.466,00 kn, u 2015. i ranijim godinama pokretani su postupci ovrha, raskinuti su ugovori o poslovnoj suradnji i zaključeni su sporazumi o obročnoj otplati duga, prijavljena su potraživanja u stečajnu masu te je uknjiženo založno pravo na nekretninama društva; Za naplatu potraživanja od osnovnih i srednjih škola za dio vlastitih prihoda korisnika, lovozakupnine te od Grada Splita za ulaganje u preuređenje zgrade gradske uprave (iz 1996.) u ukupnom iznosu 7.692.741,00 kn upućene su opomene, a mjere naplate nisu poduzimane

- Županija je pokrenula postupak uspostave riznice; Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola za 2015., planirane su aktivnosti za uvođenje riznice u 2016. Radi navedenog, osnovana je radna skupina za uvođenje riznice s nositeljima aktivnosti te je u postupku proširenje i integriranje informacijskog sustava kao i povezivanje s računovodstveno financijskim sustavom radi bržeg protoka dokumentacije kod svih proračunskih korisnika; Jedinstveni račun riznice preko kojeg se obavljaju sve financijske transakcije nije otvoren
- Županija je provela objedinjenu nabavu za nabavu lož ulja i prijevoza učenika osnovnih škola, dok objedinjena nabava drugih roba, radova i usluga nije provedena niti su utvrđeni istovrsni predmeti nabave prema planovima nabave proračunskih korisnika.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama na računu izvanbilančni zapisi nije evidentirana tuđa imovina koju Županija koristi za obavljanje poslova izdavanja lokacijskih i građevinskih dozvola te drugih akata, a koja se odnosi na poslovne prostore u deset lokalnih jedinica na području Županije.

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

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će i nadalje postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju (podmirenje duga prema Ministarstvu poljoprivrede, poduzimanje mjera naplate prihoda, uspostava riznice i evidentiranje tuđe imovine na korištenju u poslovnim knjigama na računu izvanbilančnih zapisa).*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Županija je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima u financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima u analitičkim evidencijama potraživanja. U financijskim izvještajima su potraživanja za prihode poslovanja i dane zajmove u ukupnom iznosu 113.783.505,00 kn iskazana kao dospjela, a nedospjela potraživanja nisu iskazana. Prema analitičkim evidencijama, dospjela potraživanja za prihode poslovanja i dane zajmove iznose 65.065.207,00 kn, a nedospjela 48.718.298,00 kn.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15 i 93/15), osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti stanje dospjelih i nedospjelih potraživanja iskazanih u financijskim izvještajima sa analitičkom evidencijom potraživanja radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Županije.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da ne raspolaže cjelovitom evidencijom potraživanja po osnovi naknade koju plaćaju vlasnici pomorskih objekata jer je obračun i izdavanje računa od 2014. preuzelo Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture, a Županiji nije dostavljena potrebna dokumentacija (rješenja, računi).*

3. Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici za 2015. ostvareni su u iznosu 409.148.583,00 kn, što je za 28.268.226,00 kn ili 6,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 192.368.320,00 kn ili 47,0 % i pomoći u iznosu 175.260.602,00 kn ili 42,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Za financiranje decentraliziranih funkcija u 2015. Županiji su doznačena sredstva u iznosu 161.365.755,00 kn, od čega iz pomoći izravnjanja u iznosu 129.045.949,00 kn i dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 32.319.806,00 kn. Korisnicima su prenesena sredstva u iznosu 159.066.029,00 kn te je obveza za povrat neutrošenih sredstava koncem 2015. iznosila 2.299.726,00 kn i evidentirana je u okviru obveza. U državni proračun je u veljači i ožujku 2016. vraćeno 1.219.948,00 kn, dok je za dio neutrošenih sredstava u iznosu 1.079.778,00 kn Županija zatražila prenamjenu sredstava od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta, radi pokrića povećanih troškova održavanja novih školskih prostora stavljenih u funkciju koncem godine. Do vremena obavljanja revizije, Županija nije dobila odgovor na upućeni dopis.

Prema odredbama članka 45.a stavak 5. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07, 73/08, 25/12, 147/14 i 100/15), ako općina, grad, županija i Grad Zagreb koji financiraju decentralizirane funkcije ostvare više sredstava od dodatnog udjela poreza na dohodak i pomoći izravnjanja nego je to utvrđeno minimalnim financijskim standardom, odnosno ako ostvare više sredstava nego je stvoreno obveza po rashodima koji se financiraju na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima, višak sredstava dužni su uplatiti, odnosno vratiti na račun državnog proračuna Republike Hrvatske u roku utvrđenom u uredbi iz stavka 2. ovoga članka.

Prema odredbi 8. stavak 1. Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2015. godinu, rok za povrat viška sredstava na račun državnog proračuna je do 15. veljače 2016.

Državni ured za reviziju nalaže uplatiti neutrošena sredstva za decentralizirane funkcije od dodatnog udjela poreza na dohodak i pomoći izravnanja u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će izvršiti povrat neutrošenih sredstava za decentralizirane funkcije od dodatnog udjela poreza na dohodak i pomoći izravnanja u državni proračun po primitku odgovora na zahtjev upućen Ministarstvu znanosti, obrazovanja i sporta (KLASA: 602-01/16-01/0117, od 11. ožujka 2016.).*

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 bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

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

4. Županija obuhvaća 16 gradova i 39 općina s ukupno 454 798 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeno je sedam upravnih odjela, kabinet župana, tajništvo i ured za unutarnju reviziju. Županija je koncem 2015. imala 255 zaposlenika. Zakonski predstavnik je Zlatko Ževrnja. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 409.148.583,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 399.954.868,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2015. iznosi 9.193.715,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 31.436.995,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 40.630.710,00 kn. Vrijednosno su značajni prihodi od poreza u iznosu 192.368.320,00 kn ili 47,0 % i pomoći u iznosu 175.260.602,00 kn ili 42,8 % ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 224.482.076,00 kn i čine 54,9 % ukupnih prihoda i primitaka. Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 119.147.001,00 kn, od čega su dospjela iskazana u iznosu 113.783.505,00 kn. Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 14.816.319,00 kn, od čega je dospjelo 1.824.361,00 kn. Županija se tijekom 2015. nije zaduživala ni davala suglasnosti i jamstva. Stanje danih zajmova koncem 2015. je iskazano u iznosu 38.033.159,00 kn, dok je stanje danih suglasnosti iskazano u iznosu 12.311.466,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu, nabavu dugotrajne imovine i druge poslove iz samoupravnog djelokruga, a slobodna novčana sredstva su oročavana. Vrijednosno su značajniji rashodi za pomoći u iznosu 259.227.904,00 kn ili 64,8 %, za zaposlene u iznosu 46.874.211,00 kn ili 11,7 % te ostali rashodi u iznosu 31.805.654,00 kn ili 8,0 % ukupnih rashoda i izdataka. Planom nabave za 2015. je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 46.419.836,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U 2015. provedeno je 19 otvorenih postupaka javne nabave za sklapanje okvirnih sporazuma u vrijednosti 21.392.553,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, 15 otvorenih postupaka ugovorene vrijednosti 13.254.282,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave u iznosu 252.434,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost bagatelne nabave iznosi 4.044.255,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Županija vodi registar ugovora i okvirnih sporazuma o javnoj nabavi koji su objavljeni na mrežnim stranicama te prati izvršenje ugovora. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2013., računovodstveno poslovanje i uplatu neutrošenih sredstava za decentralizirane funkcije u državni proračun nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.