



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA

Split, kolovoz 2012.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O ŹUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Split

KLASA: 041-01/12-02/104

URBROJ: 613-19-12-6

Split, 8. kolovoza 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SPLITSKO-DALMATINSKE ŽUPANIJE ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 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 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 16. travnja do 8. kolovoza 2012.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10 i 145/10) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća 16 gradova i 39 općina s ukupno 455 242 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11) 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 te drugih akata vezanih uz gradnju i provedbu dokumenata prostornog uređenja te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga su ustrojeni ured župana, tajništvo, dvije službe i sedam upravnih odjela. Županija je u 2011. imala 203 zaposlenika. Ima 120 proračunskih korisnika. Za devet proračunskih korisnika s 378 zaposlenika sredstva za plaće se osiguravaju u županijskom proračunu. Statut i drugi opći akti su doneseni. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2011. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Ante Sanader.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 440.000.000,00 kn. Tijekom 2011. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2011., ukupni prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 450.179.225,00 kn, što je za 10.179.225,00 kn ili 2,3% više od planiranih proračunom. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 18.179.225,00 kn. U prosincu 2011. izvršena je preraspodjela sredstava unutar pojedinih pozicija u decentraliziranom dijelu proračuna u skladu s odlukom županijske skupštine, odlukom o izvršavanju proračuna i Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 422.743.946,00 kn, te za 2013. u iznosu 440.632.207,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2011. do 2013. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 47.227.000,00 kn, od čega 13.395.000,00 kn u 2011.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 423.328.582,00 kn, što je za 41.122.703,00 kn ili 8,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 26.850.643,00 kn ili 6,0% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	229.166.882,00	228.569.718,00	99,7
2.	Pomoći	161.080.474,00	136.754.661,00	84,9
3.	Prihodi od imovine	12.073.256,00	15.835.030,00	131,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	41.604.554,00	35.246.941,00	84,7
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.548.489,00	1.260.894,00	81,4
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	31.575,00	-
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	18.977.630,00	5.629.763,00	29,7
	Ukupno:	464.451.285,00	423.328.582,00	91,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 228.569.718,00 kn ili 54,0%, pomoći u iznosu 136.754.661,00 kn ili 32,3% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 35.246.941,00 kn ili 8,3%. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od imovine, od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, od prodaje nefinancijske imovine i primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 22.757.262,00 kn ili 5,4% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode za financiranje decentraliziranih funkcija (iz dodatnog udjela poreza na dohodak i pomoći izravnjanja), prihode za posebne namjene, pomoći, koncesije na pomorskom dobru, za obavljanje javne zdravstvene službe, na pravo na lov, prihode od lovozakupnina, koncesije za ambalažni otpad, eko rentu, prihode od osnovnih i srednjih škola od obavljanja vlastite djelatnosti te od prodaje stanova u vlasništvu Županije. Ostvareni su u iznosu 243.743.572,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 57,6%.

Za propisane namjene je utrošeno 239.912.717,00 kn, a 3.830.855,00 kn nije utrošeno (za pomorsko dobro u iznosu 1.291.924,00 kn, obnovu opožarenih dijelova otoka Brača 1.200.000,00 kn, za pravo na lov i lovozakupnine 699.102,00 kn, obavljanje zdravstvene službe 243.401,00 kn, sustav navodnjavanja 122.829,00 kn, Fond za razvitak poljoprivrede i lokalne projekte razvoja 118.678,00 kn, za financiranje rada Županijskog savjeta za europske integracije 52.023,00 kn, za obnovu Kliške tvrđave 40.000,00 kn, od stanova 31.575,00 kn, te prihodi od pomoći za financiranje projekta Europske unije u iznosu 31.323,00 kn) i na koncu 2011., sredstva se nalaze na računu proračuna.

Financiranje decentraliziranih funkcija za 2011. se provodi na temelju Uredbe o načinu izračuna pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2011. (Narodne novine 29/11 i 66/11) i 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 te Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe, zdravstvenih ustanova, te materijalnih i financijskih rashoda centara za socijalnu skrb i pomoći za podmirenje troškova stanovanja korisnicima koji se griju na drva u 2011. (Narodne novine 29/11).

U 2011. prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 183.756.019,00 kn od čega iz dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 69.913.956,00 kn, a iz državnog proračuna od pomoći izravnjanja u iznosu 113.842.063,00 kn. Rashodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 183.756.116,00 kn, a odnose se na osnovno školstvo u iznosu 73.971.225,00 kn, srednje školstvo i učeničke domove 44.708.926,00 kn, zdravstvo 28.512.232,00 kn, domove za starije i nemoćne osobe 26.416.683,00 kn te centre za socijalnu skrb u iznosu 10.147.050,00 kn. Razlika između raspoređenih sredstava korisnicima i ostvarenih prihoda za decentralizirane funkcije iznosi 97,00 kn i podmirena je iz županijskog proračuna.

U ostvarenim приходima od poreza u iznosu 228.569.718,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 135.699.725,00 kn, porez na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 69.913.956,00 kn, te županijski porezi (porez na cestovna motorna vozila, porez na automate za zabavne igre, porez na plovne objekte te porez na nasljedstva i darove) u iznosu 22.956.037,00 kn.

Pomoći su ostvarene u iznosu 136.754.661,00 kn, a odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 113.842.063,00 kn, pomoći iz proračuna u iznosu 22.705.077,00 kn i druge pomoći u iznosu 207.521,00 kn. Pomoći iz proračuna u iznosu 22.705.077,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 22.665.077,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 40.000,00 kn.

Tekuće pomoći su doznačene iz državnog proračuna u iznosu 21.852.077,00 kn i gradskih i općinskih proračuna 813.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnija sredstva su doznačena od Državnog ureda za statistiku za organizaciju i provođenje popisa stanovništva, kućanstava i stanova 2011. u iznosu 6.953.800,00 kn, Ministarstva gospodarstva rada i poduzetništva za subvencije kamata za zajmove za poduzetništvo, za mikro kreditiranje u poduzetništvu i pokroviteljstvo nacionalnog savjetovanja o poduzetničkim zonama u iznosu 6.286.428,00 kn te za sufinanciranje plaća djelatnika Upravnog odjela za prostorno uređenje koje je Županija preuzela iz ureda Državne uprave u iznosu 5.098.919,00 kn. Iz gradskih i općinskih proračuna su dobivena sredstva za Fond za razvitak poljoprivrede i agroturizma te lokalne projekte razvoja Poduzetnik i za organiziranje humanitarnih akcija, edukacija i natjecanja.

Kapitalne pomoći u iznosu 40.000,00 kn se odnose na sredstva dobivena iz državnog proračuna za glavni projekt i uređenje Providurova stana (Kliška tvrđava).

Druge pomoći u iznosu 207.521,00 kn se odnose na kapitalne pomoći od institucija i tijela Europske unije za financiranje projekta Solution i kapitalne pomoći od Hrvatskih voda za sufinanciranje projektne dokumentacije programa navodnjavanja Županije. Županija je podnosila izvješća davateljima pomoći o utrošku sredstava.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 35.246.941,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na dio prihoda domova za starije i nemoćne osobe od sufinanciranja cijene usluga koje domovi ostvaruju naplatom cijene skrbi izvan vlastite obitelji, ugovora o skrbi između domova i korisnika ili rješenja centra za socijalnu skrb, drugih usluga ili na drugi način.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 421.255.196,00 kn, što je za 41.513.361,00 kn ili 9,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 28.924.029,00 kn ili 6,4% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci za 2011.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	80.762.485,00	95.462.047,00	118,2
2.	Materijalni rashodi	177.740.293,00	179.341.402,00	100,9
3.	Financijski rashodi	2.445.690,00	2.118.323,00	86,6
4.	Subvencije	21.835.248,00	22.323.192,00	102,2
5.	Pomoći	47.237.790,00	39.062.963,00	82,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima	11.487.205,00	11.212.158,00	97,6
7.	Ostali rashodi	50.038.639,00	28.699.960,00	57,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	51.544.167,00	30.381.151,00	58,9
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	19.677.000,00	12.654.000,00	64,3
	Ukupno	462.768.557,00	421.255.196,00	91,0
	Višak prihoda i primitaka	1.682.728,00	2.073.386,00	123,2

Višak prihoda i primitaka za 2011. iznosi 2.073.386,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 18.179.225,00 kn (iz 2010. u iznosu 1.682.728,00 kn, a iz ranijih godina 16.496.497,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 20.252.611,00 kn. Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka, 254.655.704,00 kn se odnosi na rashode za decentralizirane funkcije i na proračunske korisnike, a 166.599.492,00 kn na rashode Županije.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 179.341.402,00 kn ili 42,6%, rashodi za zaposlene 95.462.047,00 kn ili 22,7%, pomoći 39.062.963,00 kn ili 9,3% te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.381.151,00 kn ili 7,2%. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 77.007.633,00 kn ili 18,3% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene u iznosu 95.462.047,00 kn se odnose na plaće u iznosu 72.916.056,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 11.186.494,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 11.359.497,00 kn. Od ukupno ostvarenih rashoda za zaposlene na rashode korisnika koji se financiraju iz decentraliziranih sredstava i na proračunske korisnike se odnosi 54.175.364,00 kn, a na rashode Županije 41.286.683,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 179.341.402,00 kn se odnose na materijal i energiju u iznosu 76.690.727,00 kn, usluge 68.515.731,00 kn, naknade troškova zaposlenima 18.662.211,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja 15.351.996,00 kn te naknade troškova izvan radnog odnosa u iznosu 120.737,00 kn. Od ukupno ostvarenih materijalnih rashoda, na rashode korisnika koji se financiraju iz decentraliziranih sredstava i na proračunske korisnike se odnosi 156.867.092,00 kn, a na rashode Županije 22.474.310,00 kn. Vrijednosno značajni materijalni rashodi Županije su naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela (naknade članovima predstavničkih tijela i izvršnih tijela, upravnih vijeća, te povjerenstava) u iznosu 11.105.612,00 kn.

Pomoći u iznosu 39.062.963,00 kn se odnose na kapitalne pomoći u iznosu 32.475.822,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 6.587.141,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći su doznačene za izgradnju objekata vodoopskrbe u iznosu 6.277.054,00 kn, pripremu, projektiranje, rekonstrukciju i izgradnju objekata odvodnje 5.758.395,00 kn, razvoj prometne infrastrukture 4.754.406,00 kn te uređenje, izgradnju i održavanje pomorskog dobra u iznosu 4.581.720,00 kn. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći su doznačene za sanaciju privremenih odlagališta komunalnog otpada u iznosu 2.189.858,00 kn, uređenje poljskih putova u iznosu 1.080.000,00 kn i sufinanciranje redovnog godišnjeg programa Hrvatskog narodnog kazališta u iznosu 890.000,00 kn. Pomoći su doznačene jedinicama lokalne samouprave na temelju donesenih programa, zaključenih ugovora, dokumentacije korisnika o namjenskom utrošku sredstava te odluka župana.

Ostali rashodi u iznosu 28.699.960,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 24.196.801,00 kn, kapitalne donacije 3.177.036,00 kn, kapitalne pomoći 1.179.209,00 kn, te kazne, penale i naknadu štete u iznosu 146.914,00 kn. Vrijednosno najznačajnije tekuće donacije se odnose na sponzorstva i pokroviteljstva raznih manifestacija i humanitarnih događanja u iznosu 4.755.808,00 kn, vatrogasnim zajednicama 3.440.000,00 kn, ustanovama u obrazovanju 3.509.996,00 kn, političkim strankama i udrugama građana 2.987.800,00 kn te ustanovi za zapošljavanje i rehabilitaciju invalidnih osoba 2.900.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne donacije u iznosu 1.730.000,00 kn se odnose na sufinanciranje radova u lukama. Kapitalne pomoći su dane trgovačkim komunalnim društvima za projektiranje, rekonstrukciju i izgradnju objekata vodoopskrbe 499.856,00 kn, objekata odvodnje 499.900,00 kn i za sufinanciranje otplate kredita po izdanim jamstvima trgovačkim društvima za izgradnju objekata vodoopskrbe 179.453,00 kn. Sredstva su doznačena korisnicima na temelju programa javnih potreba, ugovora, programa ulaganja u objekte odvodnje i vodoopskrbe na području Županije i odluka župana o raspodjeli sredstava za 2011. Korisnici su dostavljali dokumentaciju o izvedenim radovima i nabavljenoj opremi.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 30.381.151,00 kn od čega se na rashode za decentralizirane funkcije i na proračunske korisnike odnosi 28.987.191,00 kn, a na rashode Županije 1.393.960,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi Županije se odnose na nabavu uredske opreme u iznosu 376.611,00 kn, ulaganja u gospodarsku zonu 306.934,00 kn i u računalne programe u iznosu 305.303,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 12.654.000,00 kn, od čega se na Županiju odnosi 9.354.000,00 kn, a na decentralizirana sredstva za otplatu kredita zdravstvene ustanove 3.300.000,00 kn. Izdaci Županije se odnose na sredstva deponirana kod poslovnih banaka za provedbu programa razvitka poljoprivrede i agroturizma u iznosu 5.890.000,00 kn, dane pozajmice trgovačkim društvima u vlasništvu Županije u iznosu 2.415.000,00 kn te oročeni jamstveni depozit za provedbu programa zelenog poduzetništva u iznosu 1.049.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 279.625.681,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2011.

u kn

Redn i broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	21.247.541,00	20.393.239,00	96,0
1.1.	Građevinski objekti	5.014.930,00	4.848.991,00	96,7
1.2.	Postrojenja i oprema	3.360.781,00	2.806.667,00	83,5
1.3.	Prijevozna sredstva	1.717.060,00	1.388.756,00	80,9
1.4.	Druga nefinancijska imovina	11.154.770,00	11.348.825,00	101,7
2.	Financijska imovina	260.843.167,00	259.232.442,00	99,4
2.1.	Novčana sredstva	10.773.744,00	40.458.436,00	375,5
2.2.	Druga potraživanja	40.425.640,00	13.230.592,00	32,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	50.412.074,00	54.277.551,00	107,7
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	81.469.400,00	81.469.400,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	77.762.309,00	69.796.463,00	89,8
	Ukupno imovina	282.090.708,00	279.625.681,00	99,1
3.	Obveze	28.843.578,00	29.259.845,00	101,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	19.279.009,00	25.670.808,00	133,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	9.527.312,00	3.574.082,00	37,5
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja	37.257,00	14.955,00	40,1
4.	Vlastiti izvori	253.247.130,00	250.365.836,00	98,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	282.090.708,00	279.625.681,00	99,1
	Izvanbilančni zapisi	174.281.997,00	59.269.098,00	34,0

Vrijednost druge nefinancijske imovine se odnosi na nematerijalnu imovinu (projekti i studije za prostorno uređenje, zaštitu okoliša, istraživanja lokacije odlagališta, programi za razvitak gospodarstva i drugi) u iznosu 6.803.237,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 4.360.858,00 kn i drugu imovinu u iznosu 184.730,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu povećana su ulaganja u programe za razvitak gospodarstva.

Novčana sredstva u iznosu 40.458.436,00 kn se odnose na sredstva na žiro računu.

Potraživanja su iskazana u iznosu 83.027.055,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 35.160.894,00 kn ili 29,7%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 69.796.463,00 kn i druga potraživanja u iznosu 13.230.592,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 65.279.071,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici se odnose na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu šest trgovačkih društava i vrijednost dionica Županije u temeljnom kapitalu pet trgovačkih društava.

Obveze su iskazane u iznosu 29.259.845,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 416.267,00 kn ili 1,4%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 25.670.808,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.574.082,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 14.955,00 kn.

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 59.269.098,00 kn, a odnose se na jamstva dana komunalnim društvima i jedinicama lokalne samouprave za zaduživanje za vodoopskrbu i izgradnju otpadnih voda u iznosu 5.544.817,00 kn, obveze za subvencije kamata za kredite odobrene prema programu Poduzetnik za razdoblje od 2008. do 2018. u iznosu 36.298.951,00 kn i drugi izvanbilančni zapisi u iznosu 17.425.330,00 kn (obveza prema Sporazumu o sufinanciranju programa izgradnje regionalnog sustava vodoopskrbe Dalmacije u iznosu 3.721.938,00 kn, stanje dospjelih nenaplaćenih anuiteta Fonda za razvitak poljoprivrede u iznosu 5.174.113,00 kn, instrumenti osiguranja plaćanja zaprimljeni u svrhu osiguranja izvršenja ugovornih obveza u iznosu 8.162.369,00 kn te potraživanje na ime troškova sudskog postupka po pravomoćnoj odluci nadležnog suda u iznosu 366.910,00 kn).

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz 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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Županije. Obavljeni su razgovori s županom i zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje prihoda i rashoda domova za starije i nemoćne osobe u skladu sa propisima, uplatiti u državni proračun pripadajući dio dospjelih sredstva iz povrata kredita za razvitak poljoprivrede, Ministarstvu poljoprivrede i šumarstva dostaviti izvješće o stanju povrata kreditnog dijela u korist državnog proračuna, na premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje zaposlenike osiguravajućem društvu po osnovi dobrovoljnog dodatnog i dopunskog zdravstvenog osiguranja obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose te provođenje postupka za dodjelu koncesije za obavljanje linijskog i obalnog pomorskog prijevoza u skladu s propisima.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- prihodi i rashodi domova za starije i nemoćne su evidentirani u skladu sa propisima,
- Ministarstvu poljoprivrede i šumarstva je dostavljeno izvješće o sredstvima iz povrata kredita za razvitak poljoprivrede,
- na premije osiguranja po osnovi dobrovoljnog dodatnog i dopunskog zdravstvenog osiguranja zaposlenika su obračunati i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- postupak davanja koncesije za obavljanje linijskog i obalnog pomorskog prijevoza nije proveden,
- u državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstva iz povrata kredita za razvitak poljoprivrede.

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

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode te postupke javne nabave.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci proračuna su ostvareni u iznosu 421.255.196,00 kn, što je za 41.513.361,00 kn ili 9,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda i primitaka za 2011. iznosi 2.073.386,00 kn.

Rashodi za subvenciju (potporu) županijske brzobrodске linije Split-Milna-Split su ostvareni u iznosu 2.432.670,00 kn. Za dodjelu koncesije za obavljanje javnog prijevoza za navedenu brzobrodsku liniju u travnju 2009. je raspisan javni natječaj na koji je pristigla jedna ponuda. Natječaj je poništen zbog visine traženog iznosa potpore. Na temelju odredbi Zakona o prijevozu u linijskom i povremenom obalnom pomorskom prometu (Narodne novine 33/06, 38/09, 87/09 i 18/11) s istim brodarom je u svibnju 2009. zaključen dodatak ugovora o održavanju navedene brzobrodске linije, do odabira novog brodara.

Postupak za dodjelu koncesije za obavljanje linijskog i obalnog pomorskog prijevoza Županija kao davatelj koncesije u 2011. nije provela, što nije u skladu s odredbama Zakona o koncesijama (Narodne novine 125/08) prema kojima se koncesija može dati u različitim područjima i za različite djelatnosti a naročito (između ostalog) za obavljanje linijskog i obalnog pomorskog prijevoza. U 2011. izrađena je studija o ekonomskoj isplativosti prema kojoj je u 2012. proveden javni natječaj za dodjelu koncesije navedenoj brzobrodskoj liniji. Po pregledu i ocjeni pristigle ponude u travnju 2012., stručno povjerenstvo je utvrdilo da je ponuda neprihvatljiva u pogledu tražene potpore, starosti broda i vremenskog trajanja putovanja te je predloženo da Županijska skupština donese odluku o poništenju postupka.

Stanje danih zajmova koncem 2011. je iznosilo 54.277.551,00 kn, a odnosi se na depozite u poslovnim bankama u svrhu kreditiranja malog i srednjeg poduzetništva, poljoprivrede i agroturizma u iznosu 43.104.081,00 kn i dane pozajmice u iznosu 11.173.470,00 kn.

Sredstva za provedbu programa kreditiranja su osigurana iz proračuna Županije, državnog proračuna i kreditnih potencijala banaka u iznosu 43.104.082,00 kn. Za provedbu programa kreditiranja poljoprivrede, Županija je s Ministarstvom poljoprivrede i šumarstva zaključila ugovore o suradnji u 2001., 2002. i 2003. te dodatak ugovora u 2003. Ministarstvo je u navedene tri godine Županiji doznačilo ukupno 12.445.000,00 kn (4.660.000,00 kn u 2001., 4.000.000,00 kn u 2002. i 3.785.000,00 kn u 2003.). Županija je u razdoblju od 2001. do 2011. realizirala 514 kredita za razvoj poljoprivrede u ukupnom iznosu 54.809.400,00 kn. Prema ugovorima o poslovnoj suradnji, Županija se obvezala sredstva od povrata kredita, koja se odnose na udio Ministarstva, uplatiti u korist računa proračuna Republike Hrvatske.

Dug prema Ministarstvu na temelju udruženih sredstava za kreditiranje poljoprivrede na dan 31. prosinca 2011. iznosi 8.717.009,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2012.) Županija nije doznačila pripadajući dio sredstava nadležnom Ministarstvu, što nije u skladu s odredbama ugovora o poslovnoj suradnji zaključenog između Ministarstva i Županije. Navedene obveze nisu evidentirane u poslovnim knjigama niti su iskazane u financijskim izvještajima.

Dane pozajmice u iznosu 11.173.470,00 kn se odnose na kratkoročne pozajmice trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije za pokriće rashoda poslovanja u iznosu 3.700.000,00 kn, Ministarstvu poljoprivrede i šumarstva za isplatu duga kooperantima mljekare u 1998. u iznosu 3.619.429,00 kn, Agenciji za razvoj za pokriće tekućih rashoda poslovanja u iznosu 1.465.000,00 kn, potraživanja od trgovačkog društva u suvlasništvu na ime dospjelih obveza po ugovorima o kupnji dionica zaključenih sa zaposlenicima društva u iznosu 1.439.041,00 kn, te Regionalnom centru čistog okoliša u iznosu 950.000,00 kn.

U 2008. trgovačkom društvu u suvlasništvu odobrene su tri pozajmice u ukupnom iznosu 3.700.000,00 kn za pokriće rashoda poslovanja. Pozajmice su dane na temelju odluka županijskog poglavarstva i zaključena dva ugovora o kratkoročnim pozajmicama u iznosu 3.315.710,00 kn, dok za treću pozajmicu u iznosu 384.290,00 kn nije zaključen ugovor. Pozajmice su dane beskamatno, a ugovoreni rok povrata je tri mjeseca od dana uplate, a najkasnije do konca 2008. Društvu u vlasništvu Županije (Agencija za razvoj) u veljači, svibnju i studenom 2011. odobrene su tri pozajmice u ukupnom iznosu 1.465.000,00 kn za potrebe redovnog poslovanja. Pozajmice su dane na temelju odluka župana i zaključenih ugovora, beskamatno. Za dvije pozajmice u ukupnom iznosu 1.250.000,00 kn ugovoreni rok povrata je 12 mjeseci od dana zaključenja ugovora, a za pozajmicu u iznosu 215.000,00 kn iz studenog 2011. rok povrata je tri dana od dana zaključenja ugovora. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2012.), pozajmice nisu vraćene. Prema odredbi članka 5. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), sredstva proračuna koriste se za financiranje rashoda i programa tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih korisnika proračuna. Prema odredbi članka 11. Zakona o proračunu, proračunska sredstva se moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Državni ured za reviziju nalaže provesti postupak dodjele koncesije za obavljanje linijskog i obalnog pomorskog prijevoza u skladu s odredbama Zakona o koncesijama. Nalaže se poduzeti mjere za povrat danih pozajmica te uplatiti u državni proračun pripadajući dio sredstva od povrata kredita za razvitak poljoprivrede u skladu s odredbama Ugovora o suradnji.

- 1.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je u 2012. proveden natječaj za dodjelu koncesije za obavljanje javnog prijevoza za brzobrodsku liniju koji je poništen Odlukom skupštine od 30. svibnja 2012., a na temelju koje je koncesijski ugovor istekao 21. lipnja 2012. Obrazlaže da je u 2011. Ministarstvu poljoprivrede i šumarstva dostavila izvješće o sredstvima za povrat kredita za razvitak poljoprivrede, te je zatražila očitovanje o načinu rješavanja obveza Županije prema Ministarstvu. Kako se Ministarstvo nije očitovalo o povratu sredstava koja se svake godine ponovno plasiraju u kreditiranje programa poljoprivrede zajedno sa županijskim sredstvima, u Izmjenama Proračuna za 2012. planirano je 2.000.000,00 kn za povrat.*

Ukoliko nadležno ministarstvo odobri produžetak roka povrata ovih sredstava ista bi se vratila u Fond za razvitak poljoprivrede i agroturizma. U vezi pozajmice Agenciji za razvoj navodi da je u tijeku postupak za pretvaranja duga u povećanje temeljnog kapitala. Za tri pozajmice koje su odobrene trgovačkom društvu u 2008. se navodi da je ukupno potraživanje na temelju Odluke Skupštine i Odlukom Glavne Skupštine Društva Rješenjem Trgovačkog suda u Splitu od 11. listopada 2011. pretvoreno u vlasnički udjel, čime je povećan temeljni kapital Društva. Rješenjem Agencije za zaštitu tržnog natjecanja od 20. lipnja 2012. je utvrđeno da je navedeno povećanje temeljnog kapitala nezakonita državna potpora, zbog čega je Županija prijavila spomenuto potraživanje s pripadajućim kamatama (u iznosu 7.912.674,37 kn) u stečajnu masu, što je stečajni upravitelj odbio jer je isto pretvoreno u navedeno povećanje temeljnog kapitala. Slijedom navedenog Županija je podnijela tužbu pred nadležnim sudom u srpnju 2012. radi utvrđivanja ništetnosti Odluke Glavne Skupštine Društva od 22. prosinca 2012. i ništetnosti upisa Odluke o povećanju temeljnog kapitala Društva pretvaranjem potraživanja Županije u vlasnički udjel u registru Trgovačkog suda u Splitu.

2. Postupci javne nabave

2.1. Županija je za 2011. donijela plan nabave i tri izmjene plana nabave. Prema posljednjim izmjenama plana, ukupno planirana vrijednost nabave iznosila je 109.633.524,00 kn. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga za potrebe Županije u vrijednosti 42.009.186,00 kn i nabava lož ulja i prijevoz učenika za potrebe korisnika decentraliziranih sredstava u osnovnim i srednjim školama u iznosu 67.624.338,00 kn.

Prema evidenciji o postupcima nabave, u 2011. provedena su 33 otvorena postupka javne nabave u vrijednosti 11.728.165,00 kn, osam postupaka s primjenom postupaka sklapanja ugovora iz Dodatka II B Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji se primjenjivao u 2011., u vrijednosti 677.567,00 kn, sedam pregovaračkih postupaka bez prethodne objave u vrijednosti 1.280.070,00 kn i dva otvorena postupka s ciljem zaključivanja okvirnog sporazuma u vrijednosti 328.430,00 kn. Od ukupno provedenih postupaka nabave, odlukom Županije poništeno je šest postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, jer na natječaj nije pristigla nijedna prihvatljiva ponuda, odnosno ukupna cijena najpovoljnije ponude je bila veća od planiranih sredstava za nabavu. Na pet odluka o odabiru odnosno o poništenju, izjavljene su žalbe Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave, od kojih je jedna usvojena, te je poništen postupak nabave. Prema izvješću o javnoj nabavi za 2011., ukupno je zaključeno 76 ugovora u vrijednosti 55.761.571,00 kn, od toga za nabavu roba zaključeno je 12 ugovora u vrijednosti 9.875.438,00 kn i usluga 64 ugovora u vrijednosti 42.505.692,00 kn. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn koja nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave iznosi 3.380.441,00 kn. Time sveukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga za 2011. iznosi 59.142.012,00 kn.

Županija nije ustrojila evidenciju o praćenju izvršenja ugovora. S obzirom da se većina ugovora ne zaključuje za proračunsku godinu onemogućeno je praćenje ostvarenja rashoda po zaključenim ugovorima, po prethodno provedenim postupcima nabave. Odredbama članka 105. stavkom 1. i 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11), koji se primjenjuje u 2012., je propisano da ugovor o javnoj nabavi, odnosno okvirni sporazum mora biti u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom te je javni naručitelj obvezan kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom.

U 2011. su ostvareni rashodi za prijevoz učenika osnovnih škola u iznosu 21.516.458,00 kn. Otvoreni postupak javne nabave usluge prijevoza učenika za 61 osnovnu školu s namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma na četiri godine, započeo je u 2010. Odlukom Županije poništen je postupak nabave za deset škola te je izjavljeno 14 žalbi Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave koje su odbijene. Početkom 2011. po ovom postupku nabave zaključeni su ugovori o prijevozu učenika za 35 škola. Za preostalih 26 škola u 2011. provedena su dva nova otvorena postupka nabave na koja su ponovno izjavljene žalbe. Rješenjem Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave, žalbe su odbijene u travnju i srpnju 2012. S obzirom da postupci nabave nisu okončani za sve osnovne škole, zbog izjavljenih žalbi u 2011. usluge prijevoza učenika za 26 osnovnih škola u iznosu 8.576.621,00 kn su obavljali prijevoznici po zaključenim dodacima ugovora. Dodaci ugovora zaključeni su s prijevoznicima prema uvjetima iz ugovora o prijevozu učenika u 2007., po prethodno provedenom otvorenom postupku javne nabave.

U 2011. su ostvareni rashodi za usluge mobilne telefonije u iznosu 138.702,00 kn. Za navedene usluge u 2011. proveden je otvoreni postupak javne nabave. Postupak nije okončan jer je Državnoj komisiji za kontrolu postupaka nabave izjavljena žalba. Do obavljanja revizije (srpanj 2012.) postupak po žalbi nije okončan.

Nabava usluga metro mreže u iznosu 100.949,00 kn je obavljena bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnim ugovaranjem što nije u skladu s odredbama članka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi koji se primjenjivao u 2011., prema kojima je naručitelj obvezan primijeniti propisane postupke nabave ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge. Prema odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju o praćenju izvršenja ugovora te provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da Služba za javnu nabavu Županije, nakon provedenog postupka javne nabave zaključuje ugovore s odabranim ponuditeljima, te ih dostavlja u nadležne upravne odjele radi praćenja realizacije istih. Obrazlaže da je kao javni naručitelj, provela postupke za sve predmete nabave te da nisu mogli utjecati na Državnu komisiju za kontrolu postupaka javne nabave da se smanji rok za donošenje odluke po žalbama. U odnosu na usluge metro mreže ističe da je tijekom godine došlo do povećanja jediničnih cijena te je Izmjenama Plana nabave utvrđena nova procijenjena vrijednost predmetne nabave, nakon čega je u studenom 2011. donesena Odluka o početku postupka javne nabave za navedenu uslugu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2011. 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 2010., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uplatu pripadajućeg dijela sredstva od povrata kredita za razvitak poljoprivrede u državni proračun i dodjelu koncesije linijskog i obalnog pomorskog prijevoza, su ponovljene u 2011.
 - Potraživanja za dane pozajmice na koncu godine su iskazana u iznosu 11.173.470,00 kn. Dane pozajmice trgovačkom društvu u suvlasništvu i Agenciji za razvoj u vlasništvu Županije u ukupnom iznosu 5.165.000,00 kn nisu vraćene u ugovorenom roku. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstva od povrata kredita u iznosu 8.717.009,00 kn koje je doznačilo Ministarstvo poljoprivrede i šumarstva za kreditiranje razvitka poljoprivrede. Rashodi za subvenciju županijske brzobrodске linije su ostvareni u iznosu 2.432.670,00 kn. Postupak za dodjelu koncesije za obavljanje linijskog i obalnog pomorskog prijevoza nije proveden u 2011. U 2012. je proveden javni natječaj za dodjelu koncesije na navedenoj brzobrodskoj liniji. Po pregledu i ocjeni pristigle ponude u travnju 2012., stručno povjerenstvo je utvrdilo da je ponuda neprihvatljiva u pogledu tražene potpore, starosti broda i vremenskog trajanja putovanja te je predloženo da Županijska skupština donese odluku o poništenju postupka. (točka 1. Nalaza)
 - Županija je za 2011. donijela plan nabave i tri izmjene plana nabave kojima je planirana vrijednost nabave u iznosu 109.633.524,00 kn. Evidencija o praćenju izvršenja ugovora po prethodno provedenim postupcima nabave nije ustrojena. Za nabavu usluga prijevoza učenika za 26 osnovnih škola i usluge mobilne telefonije provedeni su otvoreni postupci javne nabave. Postupci nisu okončani jer su Državnoj komisiji za kontrolu postupaka nabave izjavljene žalbe. Rashodi za ove usluge ostvareni su u ukupnom iznosu 8.717.323,00 kn. Ustupanje usluga metro mreže u iznosu 100.949,00 kn obavljeno je bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom. (točka 2. Nalaza)

4. Županija obuhvaća 16 gradova i 39 općina s ukupno 455 242 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeno je sedam upravnih odjela, ured župana, tajništvo županije i dvije službe. Županija je u 2011. imala 203 zaposlenika. Ima 120 proračunskih korisnika. Proračunski korisnici kojima se sredstva za plaće osiguravaju u županijskom proračunu su domovi za stare i nemoćne, centri u kulturi i javne ustanove s 378 zaposlenika.
- Odgovorna osoba za izvršenje proračuna je župan Ante Sanader. Proračun Županije je donesen u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 423.328.582,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 421.255.196,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2011. iznosi 2.073.386,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 228.569.718,00 kn ili 54,0%, pomoći u iznosu 136.754.661,00 kn ili 32,3% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 35.246.941,00 kn ili 8,3%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 243.743.572,00 kn od čega je za propisane namjene utrošeno 239.912.717,00 kn, a 3.830.855,00 kn nije utrošeno i nalazi se na koncu 2011. na žiro računu proračuna. Potraživanja su iskazana u iznosu 83.027.055,00 kn i manja su za 35.160.894,00 kn ili 29,7% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 65.279.071,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za županijske poreze u iznosu 19.892.518,00 kn ili 18,5% te potraživanja od prodaje dionica trgovačkih društava u suvlasništvu u iznosu 15.928.355,00 kn ili 22,8%. Radi naplate proračunskih prihoda Županija poduzima redovite mjere opominjanja dužnika i provodi postupke ovrhe. Prema dopisu Porezne uprave za naplatu prihoda od županijskih poreza šalju se opomene i provode ovršni postupci. U prethodnim godinama izdano je 25 jamstava jedinicama lokalne samouprave i komunalnim društvima za financiranje projektne dokumentacije i izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda, te proračunskim korisnicima u ukupnom iznosu 62.763.201,00 kn. Stanje jamstava na koncu godine iznosi 5.544.817,00 kn. Stanje danih zajmova na koncu godine iznosi 54.277.551,00 kn, a dana su u prethodnim godinama poslovnim bankama za provedbu programa kreditiranja malog i srednjeg poduzetništva, Fondu za razvitak poljoprivrede i agroturizma, trgovačkom društvu u suvlasništvu i Ministarstvu poljoprivrede i šumarstva u iznosu 51.862.551,00 kn te u 2011. Regionalnom centru čistog okoliša i Agenciji za razvoj u iznosu 2.415.000,00 kn. Županija se tijekom godine nije zaduživala, nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Tijekom godine oročavana su slobodna novčana sredstva. Na koncu godine nije bilo oročenih sredstava. Obveze su iskazane u iznosu 29.259.845,00 kn od čega se na dospjele obveze odnosi 21.366.039,00 kn. Obveze su veće za 416.267,00 kn ili 1,4% u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 25.670.808,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.574.082,00 kn i obveze za unaprijed plaćene prihode u iznosu 14.955,00 kn. Proračunska sredstva korištena su za nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 179.341.402,00 kn ili 42,6%, rashodi za zaposlene 95.462.047,00 kn ili 22,7%, pomoći 39.062.963,00 kn ili 9,3% te rashodi za nabavu nefinancijske imovine 30.381.151,00 kn ili 7,2% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Aktivnosti vezane uz financijsko upravljanje i kontrole se provode. Unutarnja revizija je uspostavljena. Tijekom 2011. planirane su tri, a obavljena je jedna revizija u kojoj je dano pet preporuka. Prati se provedba preporuka. Godišnje izvješće o obavljenoj reviziji i radu unutarnje revizije dostavljeno je Ministarstvu financija u propisanom roku. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće je postupljeno u skladu s propisima. Za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci nabave, osim za nabavu dijela usluga prijevoza učenika osnovnih škola, mobilne telefonije i metro mreže.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na pozajmljivanje proračunskih sredstava, uplatu u državni proračun pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita namijenjenih razvitku poljoprivrede, dodjelu koncesije za obavljanje linijskog i obalnog pomorskog prijevoza te javnu nabavu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.