



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA

Split, srpanj 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/13-02/42
URBROJ: 613-19-13-6

Split, 11. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SPLITSKO-DALMATINSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

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 2012.

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 10. travnja do 11. srpnja 2013.

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, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13), 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 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 i 144/12) 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 ured župana, tajništvo, dvije službe i sedam upravnih odjela. Županija je u 2012. imala 206 zaposlenika. Ima 126 proračunskih korisnika. Za deset proračunskih korisnika sa 428 zaposlenika sredstva za plaće se osiguravaju u županijskom proračunu. Statut i drugi opći akti su doneseni. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i do 7. lipnja 2013. je župan Ante Sanader, a nadalje Zlatko Ževrnja.

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 416.730.000,00 kn. Tijekom 2012. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2012., ukupni prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 428.082.611,00 kn, što je za 11.352.611,00 kn ili 2,7% više od planiranih proračunom. U planiranim prihodima i primicima sadržan je višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 20.252.611,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 407.590.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 409.240.000,00 kn.

Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za razvoj objekata vodoopskrbe i odvodnje u iznosu 45.177.500,00 kn, od čega 13.905.000,00 kn u 2012.

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 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 402.209.700,00 kn, što je za 21.118.882,00 kn ili 5,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 5.620.300,00 kn ili 1,4% manje od planiranih u kojima nije uključen preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 20.252.611,00 kn.

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 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	228.569.718,00	240.065.969,00	105,0
2.	Pomoći	136.754.661,00	121.452.612,00	88,8
3.	Prihodi od imovine	15.835.030,00	21.238.113,00	134,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	35.246.941,00	9.799.150,00	27,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.260.894,00	1.048.552,00	83,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	31.575,00	0,00	-
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.629.763,00	8.605.304,00	152,9
	Ukupno:	423.328.582,00	402.209.700,00	95,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 240.065.969,00 kn ili 59,7% i pomoći u iznosu 121.452.612,00 kn ili 30,2%. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od imovine, prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 40.691.119,00 kn ili 10,1% ukupnih 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 za pravo lova, obavljanje javne zdravstvene službe, ambalažni otpad, koncesiju na pomorskom dobru), lovozakupnine, eko rentu, prihode od osnovnih i srednjih škola od obavljanja vlastite djelatnosti te primitke od povrata sredstava za kreditiranje poljoprivrede. Ostvareni su u iznosu 209.716.530,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 52,1%. Za propisane namjene je utrošeno 207.792.612,00 kn, a 1.923.918,00 kn (koncesije za pravo na lov i lovozakupnine u iznosu 404.369,00 kn i koncesije na pomorskom dobru u iznosu 1.177.905,00 kn i primici od povrata sredstava za kreditiranje poljoprivrede u iznosu 341.644,00 kn) nije utrošeno i nalazi se koncem godine na žiro računu proračuna.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 175.559.337,00 kn, od čega iz dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 72.857.009,00 kn i iz državnog proračuna od pomoći izravnjanja u iznosu 102.702.328,00 kn.

Rashodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 175.559.337,00 kn, a odnose se na osnovno školstvo u iznosu 69.750.278,00 kn, srednje školstvo i učeničke domove 44.232.565,00 kn, zdravstvo 28.051.253,00 kn, domove za starije i nemoćne osobe 24.488.309,00 kn, te centre za socijalnu skrb u iznosu 9.036.932,00 kn.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 240.065.969,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 143.849.241,00 kn, porez na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 72.857.009,00 kn, te županijski porezi (porez na cestovna motorna vozila, automate za zabavne igre, plovne objekte, te porez na nasljedstva i darove) u iznosu 23.359.719,00 kn.

Pomoći su ostvarene u iznosu 121.452.612,00 kn, a odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 102.702.328,00 kn, pomoći iz proračuna u iznosu 15.060.000,00 kn i druge pomoći u iznosu 3.690.284,00 kn.

Pomoći iz proračuna se odnose na tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 14.728.152,00 kn i od proračunskih korisnika u iznosu 331.848,00 kn (od razvojne agencije za projekt financiran iz europskih fondova).

Tekuće pomoći iz proračuna su doznačene iz državnog proračuna u iznosu 14.202.572,00 kn i gradskih i općinskih proračuna 525.580,00 kn. Vrijednosno najznačajnija sredstva su doznačena od Ministarstva gospodarstva rada i poduzetništva za subvencije kamata za zajmove za poduzetništvo i za mikro kreditiranje u poduzetništvu u iznosu 6.431.801,00 kn, Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za sufinanciranje međumjesnog javnog prijevoza za redovite učenike srednjih škola u razdoblju rujan – prosinac 2012. u iznosu 3.539.662,00 kn, te za sufinanciranje plaća djelatnika Upravnog odjela za prostorno uređenje koje je Županija preuzela iz ureda Državne uprave u iznosu 2.317.680,00 kn. Iz gradskih i općinskih proračuna su dobivena sredstva za programe razvitka poljoprivrede i agroturizma, te lokalne projekte razvoja Poduzetnik i za organiziranje humanitarnih akcija i koncerata.

Druge pomoći u iznosu 3.690.284,00 kn se odnose na kapitalne pomoći od institucija i tijela Europske unije za financiranje projekta Solution u iznosu 3.682.621,00 kn i kapitalne pomoći od Hrvatskih voda za sufinanciranje projektne dokumentacije programa navodnjavanja Županije u iznosu 7.663,00 kn. Županija je podnosila izvješća davateljima pomoći o utrošku sredstava.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 21.238.113,00 kn, od čega se na prihode od nefinancijske imovine odnosi 17.718.524,00 kn i financijske imovine odnosi 3.519.589,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine su ostvareni od naknada za koncesiju od obavljanja rada u zdravstvenim ustanovama u iznosu 7.273.107,00 kn, naknada za koncesiju na pomorskom dobru 5.939.308,00 kn, te naknada za uporabu pomorskog dobra u iznosu 2.027.068,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 9.799.150,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni od administrativnih pristojbi u iznosu 8.711.259,00 kn. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima su ostvareni manje u odnosu na 2011., jer u 2012. nisu evidentirani prihodi za posebne namjene domova za starije i nemoćne (uplate korisnika za troškove smještaja i prehrane).

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 8.605.304,00 kn, a odnose se na primljene otplate (povrate) danih pozajmica i zajmova za realizaciju programa poticanja malog i srednjeg poduzetništva u turizmu, razvitku poljoprivrede i agroturizma u iznosu 8.110.186,00 kn i prodaju dionica trgovačkih društava u suvlasništvu u iznosu 495.118,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 396.046.368,00 kn, što je za 25.208.828,00 kn ili 6,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 32.036.243,00 kn ili 7,5% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci za 2012.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	95.462.047,00	72.479.901,00	75,9
2.	Materijalni rashodi	179.341.402,00	159.775.713,00	89,1
3.	Financijski rashodi	2.118.323,00	1.927.010,00	91,0
4.	Subvencije	22.323.192,00	19.178.736,00	85,9
5.	Pomoći	39.062.963,00	45.768.869,00	117,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima	11.212.158,00	11.075.252,00	98,8
7.	Ostali rashodi	28.699.960,00	34.074.156,00	118,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	30.381.151,00	41.226.731,00	135,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	12.654.000,00	10.540.000,00	83,3
	Ukupno	421.255.196,00	396.046.368,00	94,0
	Višak prihoda i primitaka	2.073.386,00	6.163.332,00	297,3

Višak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 6.163.332,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 20.252.611,00 kn (iz 2011. u iznosu 2.073.386,00 kn, a iz ranijih godina 18.179.225,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 26.415.943,00 kn. Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka, na rashode za decentralizirane funkcije i proračunske korisnike se odnosi 226.297.633,00 kn, a na rashode Županije 169.748.735,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 159.775.713,00 kn ili 40,3%, rashodi za zaposlene 72.479.901,00 kn ili 18,3%, pomoći 45.768.869,00 kn ili 11,6% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 41.226.731,00 kn ili 10,4%. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 76.795.154,00 kn i čine 19,4% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 72.479.901,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 59.982.018,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 8.712.319,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 3.785.564,00 kn. Od ukupno ostvarenih rashoda za zaposlene na rashode korisnika koji se financiraju iz decentraliziranih sredstava i na proračunske korisnike se odnosi 32.909.042,00 kn, a na rashode Županije 39.570.859,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće je postupljeno u skladu s propisima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 159.775.713,00 kn, a odnose se na usluge u iznosu 80.379.679,00 kn, materijal i energiju u iznosu 53.761.217,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 17.692.083,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 7.842.137,00 kn te naknade troškova izvan radnog odnosa u iznosu 100.597,00 kn. Od ukupno ostvarenih materijalnih rashoda, na rashode korisnika koji se financiraju iz decentraliziranih sredstava i proračunske korisnike se odnosi 144.238.993,00 kn, a na rashode Županije 15.536.720,00 kn. Unutar rashoda za usluge vrijednosno su značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge Županije u iznosu 2.029.974,00 kn.

Rashodi za zaposlene i materijalni rashodi u 2012. su ostvareni manje u odnosu na 2011., jer u 2012. nisu evidentirani rashodi domova za starije i nemoćne koji su financirani iz uplata korisnika domova za starije i nemoćne za troškove smještaja i prehrane.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 45.768.869,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 31.801.286,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 13.967.583,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći su doznačene jedinicama lokalne samouprave za izgradnju objekata vodoopskrbe u iznosu 7.916.295,00 kn, razvoj prometne infrastrukture u iznosu 5.399.533,00 kn, pripremu, projektiranje, rekonstrukciju i izgradnju objekata odvodnje u iznosu 5.012.135,00 kn te uređenje, izgradnju i održavanje pomorskog dobra u iznosu 3.851.574,00 kn. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći se odnose na prijenos sredstava za troškove u projektu SLID međunarodnim sudionicima projekta u iznosu 2.148.161,00 kn, sredstva doznačena jedinicama lokalne samouprave za uklanjanje snježnih zapreka s cesta u iznosu 1.800.000,00 kn, sufinanciranje troškova prijevoza učenika u zaobalnom dijelu u iznosu 1.403.592,00 kn, sufinanciranje programa kazališta i kulturnih organizacija u iznosu 1.660.000,00 kn i sufinanciranje troškova brzobrodskih linija (Općina Milna 605.814,00 kn, Općina Šolta 405.515,00 kn i Grad Hvar 346.500,00 kn) u iznosu 1.357.829,00 kn. Pomoći su doznačene jedinicama lokalne samouprave na temelju donesenih programa, zaključenih ugovora, dokumentacije korisnika o namjenskom utrošku sredstava te odluka župana.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 34.074.156,00 kn, a odnose se na tekuće donacije 25.059.882,00 kn, kapitalne donacije 3.981.960,00 kn, kapitalne pomoći 1.881.100,00 kn te kazne, penale i naknadu štete 3.151.214,00 kn. Tekuće donacije se odnose najvećim dijelom na sponzorstva i pokroviteljstva raznih manifestacija i humanitarnih događanja, kulturno umjetnički amaterizam, muzejsku i scenska djelatnost, istraživanja u poljoprivredi, izdavačku djelatnost i drugo u iznosu 4.986.595,00 kn, donacije športskim društvima u iznosu 4.088.700,00 kn, vatrogasnim zajednicama u iznosu 3.495.000,00 kn, ustanovi za zapošljavanje i rehabilitaciju invalidnih osoba u iznosu 3.100.000,00 kn, političkim strankama i udrugama građana u iznosu 2.987.800,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 1.079.300,00 kn i sufinanciranje programa pomoći u kući i skrbi o starijim osobama u iznosu 1.676.675,00 kn. Sredstva su doznačavana korisnicima na temelju programa javnih potreba u području udruga građana, predškolskog odgoja, osnovnog i srednjoškolskog obrazovanja, športa, kulture, tehničke kulture i vatrogastva, te odluka i zaključaka župana. Vrijednosno najznačajnije kapitalne donacije se odnose na sufinanciranje radova u luci Makarska u iznosu 2.800.000,00 kn, sufinanciranje projekata u poljoprivredi u iznosu 500.000,00 kn i izgradnju i uređenje Alkarskih dvora u iznosu 400.000,00 kn. Sredstva za kapitalne donacije prenesena su korisnicima na temelju programa, ugovora o sufinanciranju, ugovora zaključenih s korisnicima, te odluka župana o raspodjeli sredstava za 2012. Korisnici su dostavljali dokumentaciju o izvedenim radovima odnosno nabavljenoj opremi.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 41.226.731,00 kn od čega se na rashode za decentralizirane funkcije i na proračunske korisnike odnosi 38.949.426,00 kn, a na rashode Županije 2.277.305,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi Županije se odnose na nabavu uredske opreme u iznosu 468.660,00 kn, projektnu dokumentaciju za gospodarsku zonu (znanstveno-tehnološki park Vučevica) u iznosu 456.250,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 277.035,00 kn te izradu studije korištenja i zaštite mora i podmorja u iznosu 297.600,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 10.540.000,00 kn. Odnose se na izdatke za uplaćeni depozit poslovnoj banci po programu razvitka poljoprivrede i agroturizma u iznosu 2.175.000,00 kn, udjele u glavnici u trgovačkom društvu i agenciji u 100,0% vlasništvu Županije nastale pretvaranjem potraživanja danih kratkoročnih pozajmica u iznosu 3.365.000,00 kn i izdatke za otplate glavnice primljenih zajmova (otplata kredita Nastavnom zavodu za javno zdravstvo u iznosu 3.000.000,00 kn i otplatu dijela sredstava Ministarstvu poljoprivrede, od povrata kredita po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede, u iznosu 2.000.000,00 kn) u iznosu 5.000.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 324.206.326,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	20.393.239,00	20.827.394,00	102,1
1.1.	Građevinski objekti	4.848.991,00	2.299.217,00	47,4
1.2.	Postrojenja i oprema	2.806.667,00	695.369,00	24,8
1.3.	Prijevozna sredstva	1.388.756,00	1.520.334,00	109,5
1.4.	Druga nefinancijska imovina	11.348.825,00	16.312.474,00	143,7
2.	Financijska imovina	259.232.442,00	303.378.932,00	117,0
2.1.	Novčana sredstva	40.458.436,00	79.113.205,00	195,5
2.2.	Druga potraživanja	13.230.592,00	14.644.114,00	110,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	54.277.551,00	48.049.088,00	88,5
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	81.469.400,00	84.834.400,00	104,1
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	69.796.463,00	76.738.125,00	109,9
	Ukupno imovina	279.625.681,00	324.206.326,00	115,9
3.	Obveze	29.259.845,00	63.164.801,00	215,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	25.670.808,00	53.068.669,00	206,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.574.082,00	10.096.132,00	282,5
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	14.955,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	250.365.836,00	261.041.525,00	104,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	279.625.681,00	324.206.326,00	115,9
	Izvanbilančni zapisi	59.269.098,00	57.302.718,00	96,7

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina se odnosi na nematerijalnu imovinu (projekti i studije za prostorno uređenje, zaštitu okoliša, istraživanja lokacije odlagališta, programi za razvitak gospodarstva i ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja) u iznosu 10.396.988,00 kn. Vrijednost nematerijalne imovine je veća za 3.564.287,00 kn u odnosu na prethodnu godinu zbog evidentiranja ulaganja na tuđoj imovini (poslovni objekti) radi prava korištenja.

Potraživanja su iskazana u iznosu 91.382.239,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 8.355.184,00 kn ili 10,1%. Vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.941.662,00 kn ili 9,9%. Potraživanja se odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 76.738.125,00 kn i druga potraživanja u iznosu 14.644.114,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 76.590.711,00 kn. Unutar drugih potraživanja evidentirana su potraživanja od Ministarstva financija za potpore izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 9.016.236,00 kn, koja su doznačena u siječnju 2013. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za županijske poreze u iznosu 18.959.349,00 kn, od prodaje dionica trgovačkih društava u suvlasništvu 15.432.387,00 kn, te potraživanja od kamata na dane zajmove trgovačkim društvima i poslovnim bankama za kreditiranje poduzetničkih programa u iznosu 11.926.025,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu 84.834.400,00 kn se odnose na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu šest trgovačkih društava i dionica u temeljnom kapitalu pet trgovačkih društava. U 2012. vrijednost udjela je povećana za 3.365.000,00 kn jer je Županija pretvorila potraživanja za dane pozajmice dva trgovačka društva u vlasništvo u temeljni kapital.

Obveze su iskazane u iznosu 63.164.801,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 33.904.956,00 kn ili 115,9%. Vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na obveze za rashode poslovanja u iznosu 27.397.861,00 kn ili 106,7%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 53.068.669,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.096.132,00 kn. Dospjele obveze iznose 61.966.169,00 kn i podmirene su početkom 2013.

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 57.302.718,00 kn, a odnose se na obveze prema poslovnoj banci za subvencije kamata za kredite odobrene prema programu Poduzetnik za razdoblje 2008. - 2018. u iznosu 32.126.690,00 kn, instrumente osiguranja plaćanja zaprimljeni u svrhu osiguranja izvršenja ugovornih obveza 15.922.369,00 kn, stanje dospjelih nenaplaćenih anuiteta Fonda za razvitak poljoprivrede 6.159.979,00 kn, obveza prema Sporazumu o sufinanciranju programa izgradnje regionalnog sustava vodoopskrbe Dalmacije 1.456.652,00 kn, jamstva dana komunalnim društvima i jedinicama lokalne samouprave za zaduživanje za vodoopskrbu i izgradnju otpadnih voda u iznosu 1.270.118,00 kn te potraživanje na ime troškova sudskog postupka po pravomoćnoj odluci nadležnog suda 366.910,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

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 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2011., 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 provesti postupak za dodjelu koncesije za obavljanje linijskog i obalnog pomorskog prijevoza, poduzeti mjere za povrat pozajmica danih trgovačkom društvu u suvlasništvu i trgovačkom društvu u vlasništvu, evidentirati u poslovnim knjigama obveze i uplatiti u državni proračun pripadajući dio sredstva iz povrata kredita za razvitak poljoprivrede, ustrojiti evidenciju o praćenju izvršenja ugovora o javnoj nabavi te provoditi postupke javne nabave u skladu s propisima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i koji nalog je u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u 2008. trgovačkom društvu u suvlasništvu odobrene su tri pozajmice u ukupnom iznosu 3.700.000,00 kn za pokriće rashoda poslovanja, s rokom povrata do konca 2008. U veljači 2013. sudskom nagodbom je trgovačko društvo, zastupano po stečajnom upravitelju, priznalo cjelokupno potraživanje Županije na ime danih pozajmica. Potraživanje je prijavljeno u stečajnu masu. Tijekom 2011. trgovačkom društvu u vlasništvu odobrene su tri pozajmice u ukupnom iznosu 1.465.000,00 kn za potrebe redovnog poslovanja, s rokom povrata do studenoga 2011. (215.000,00 kn), veljače 2012. (625.000,00 kn) i svibnja 2012. (625.000,00 kn). U 2012. navedena potraživanja Županije su, odlukom županijske skupštine, pretvorena u vlasnički udjel trgovačkog društva. Vlasnički udjel Županije je upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu,
- ustrojena je evidencija praćenja izvršenja ugovora i postupci javne nabave su provedeni u skladu s propisima,
- postupak za dodjelu koncesije za obavljanje linijskog i obalnog pomorskog prijevoza je proveden, ali je poništen odlukom Županijske skupštine radi neprihvatljivosti ponude u pogledu visine tražene potpore, starosti broda i vremenskog trajanja putovanja. Za obavljanje linijskog i obalnog pomorskog prijevoza Agencija za obalni linijski promet je zaključila ugovor s brodarom, na temelju kojeg su općine i grad na otocima s brodarom zaključili ugovore o prijevozu. Županija sufinancira navedene troškove općinama i gradu.

Nalog u postupku izvršenja:

- Obveza za uplatu u državni proračun pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede koncem 2011. iznosila je 9.058.654,00 kn. Županija je u 2012. uplatila 2.000.000,00 kn te obveza uplate koncem godine iznosi 7.058.654,00 kn.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, 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 računovodstveno poslovanje te prihode.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

U razdoblju od 2001. do 2003. Ministarstvo poljoprivrede i Županija su udružili sredstva za kreditiranje poljoprivrede u iznosu 23.599.473,00 kn, od čega se na sredstva Ministarstva poljoprivrede odnosilo 12.445.000,00 kn. Prema zaključenim ugovorima, Županija se obvezala sredstva od povrata kredita, koja se odnose na udio Ministarstva poljoprivrede, uplatiti u državni proračun. Od ukupno udruženih sredstava, Županiji su do konca 2012. vraćeni depoziti za poljoprivredne kredite u iznosu 16.963.744,00 kn, od čega se na razmjerni dio sredstava Ministarstva poljoprivrede odnosi 9.058.654,00 kn. Pripadajući dio sredstava od povrata kredita u iznosu 9.058.654,00 kn trebalo je vratiti u državni proračun. Do 2012. Županija nije doznavačala sredstva u državni proračun, a u 2012. je doznala 2.000.000,00 kn, te obveza koncem godine iznosi 7.058.654,00 kn.

Obveze za povrat pripadajućeg dijela sredstava u državni proračun u iznosu 7.058.654,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama, ni iskazane u financijskim izvještajima. Odredbom članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), propisano je da su obveze neizmirena dugovanja proračuna odnosno proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa, klasificiraju se prema namjeni i ročnosti i iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja. Također je odredbom članka 3. stavak 1. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05, 2/07 i 32/11) propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže pripadajući dio sredstava od povrata kredita, udio Ministarstva poljoprivrede, po programima kreditiranja razvitka poljoprivrede uplatiti u državni proračun u skladu sa zaključenim ugovorima, te obveze za povrat navedenih sredstava evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

1.2. Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je temeljem zaključenih ugovora o poslovnoj suradnji s Ministarstvom poljoprivrede i šumarstva iz 2001., 2002. i 2003. prihvatila provođenje Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede na svom području.

Interes poljoprivrednih proizvođača za takvim načinom kreditiranja je bio sve veći, a Ministarstvo je zbog nedostatka sredstava u 2004. prestalo s provođenjem navedenog Programa, te je Predstavničko tijelo Županije donijelo Odluku o osnivanju Fonda za razvitak poljoprivrede i agroturizma na području Županije, u kojem su se prikupljala sredstva jedinica lokalne i regionalne samouprave za poticanje razvitka poljoprivrede i agroturizma. Nadalje se obrazlaže, sredstva koja je Ministarstvo doznačilo Županiji za provođenje Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede (ukupno 12.445.000,00 kn) po povratu odobrenih kredita iz tih sredstava, nisu vraćana u državni proračun već su, udružena sa sredstvima Županije i drugih jedinica lokalne samouprave, ponovo plasirana za kreditiranje poljoprivredne proizvodnje. Obrazlaže se, da su sredstva namijenjena povratu namjenski iskorištena za daljnja ulaganja u poljoprivrednu proizvodnju. Nadalje se navodi da je Županija u ranijim godinama izvještavala Ministarstvo o teškoćama u realizaciji odobrenih kredita i tražila drugačiji način raspolaganja sredstvima od ugovorenog. Ministarstvo je dopisom iz siječnja 2011., izvijestilo Županiju da se sredstvima može raspolagati i upravljati isključivo prema ugovorima o poslovnoj suradnji iz 2001., 2002. i 2003., odnosno da se sredstva od povrata kredita, a koja se odnose na udio Ministarstva, uplate u korist državnog proračuna. Slijedom navedenog, te na temelju Izvješća o obavljenoj reviziji Splitsko-dalmatinske županije za 2011., Župan je u 2012. donio Odluku o povratu kreditnog udjela Ministarstvu u iznosu 2.000.000,00 kn. Povrat sredstava planiran je proračunom za 2013. i projekcijama proračuna za 2014. i 2015. Sveukupna obveza prema Ministarstvu, koja je na dan 31. prosinca 2012. iznosila 7.058.654,00 kn, evidentirana je u izvanbilančnoj evidenciji.

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 402.209.700,00 kn, što je za 21.118.882,00 kn ili 5,0% manje u odnosu na prethodnu godinu.

Na koncu 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 91.382.239,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu, veća su za 8.355.184,00 kn ili 10,1%. Dospjela potraživanja iznose 76.590.711,00 kn ili 19,0% ukupnih prihoda i primitaka za 2012.

Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za županijske poreze u iznosu 18.959.349,00 kn, od prodaje dionica trgovačkih društava u suvlasništvu 15.432.387,00 kn, te potraživanja od kamata na dane zajmove trgovačkim društvima i poslovnim bankama za kreditiranje poduzetničkih programa u iznosu 11.926.025,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja od kamata na dane zajmove iznose 8.816.977,00 kn i odnose se na potraživanja od trgovačkog društva za proizvodnju i preradu mlijeka i mliječnih proizvoda.

Za dospjela potraživanja od naknade za koncesije na pomorskom dobru i naknade za uporabu pomorskog dobra u iznosu 11.003.810,00 kn, tijekom 2012. je pokrenuto 1 209 ovršnih postupaka, te je naplaćeno 417.857,00 kn. Za potraživanja od županijskih poreza, prema dopisu Porezne uprave, šalju se opomene i provode ovršni postupci.

Za naplatu preostalih dospjelih potraživanja od lovozakupnina, općina i gradova na temelju zaključenih ugovora za lokalne projekte razvoja i korisnika odlagališta za obračunatu eko-rentu u ukupnom iznosu 4.846.121,00 kn dužnicima su upućene opomene u 2012. i u ranijim godinama, dok druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Navedena potraživanja se vode prema dospjelosti, a u većini slučajeva se odnose na potraživanja koja su dospjela u ranijim godinama. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Mjere naplate su propisane odredbama Općeg poreznog zakona (Narodne novine 147/08, 18/11, 78/12 i 136/12).

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te se predlaže donijeti operativni plan naplate, s određivanjem nositelja poslova naplate i mjerama naplate potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara.

2.2. Županija je prihvatila Nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2012. 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:
 - Pripadajući dio sredstava od povrata kredita, udio Ministarstva poljoprivrede, iz programa kreditiranja poljoprivrede u iznosu 7.058.654,00 kn nije vraćen u državni proračun. Obveze za povrat navedenih sredstava u iznosu 7.058.654,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama, ni iskazane u financijskim izvještajima. (točka 1. Nalaza)
 - Na koncu 2012. ukupna potraživanja su iznosila 91.382.239,00 kn, a dospjela potraživanja 76.590.711,00 kn ili 19,0% ukupnih prihoda i primitaka za 2012. Za naplatu dospjelih potraživanja u ukupnom iznosu 4.846.121,00 kn, dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere nisu poduzimane. Operativni plan naplate, s određivanjem nositelja poslova naplate i mjerama za naplatu potraživanja, nije donesen. (točka 2. Nalaza)
4. Županija obuhvaća 16 gradova i 39 općina s ukupno 454 798 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga je ustrojeno sedam upravnih odjela, ured župana, tajništvo i dvije službe. Županija je u 2012. imala 206 zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i do 7. lipnja 2013. je župan Ante Sanader, a nadalje Zlatko Ževrnja. Proračun Županije je donesen u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 402.209.700,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 396.046.368,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 6.163.332,00 kn što s prenesenim viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 20.252.611,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 26.415.943,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 240.065.969,00 kn ili 59,7% i pomoći u iznosu 121.452.612,00 kn ili 30,2%. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 209.716.530,00 kn, od čega je za propisane namjene utrošeno 207.792.612,00 kn, a 1.923.918,00 kn nije utrošeno i nalazi se na koncu 2012. na žiro računu proračuna. Potraživanja su iskazana u iznosu 91.382.239,00 kn i veća su za 8.355.184,00 kn ili 10,1% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 76.590.711,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za županijske poreze u iznosu 18.959.349,00 kn ili 20,7% te potraživanja od prodaje dionica trgovačkih društava u suvlasništvu u iznosu 15.432.387,00 kn ili 16,9%. Za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 4.846.121,00 kn, osim opomena, nisu poduzimane druge mjere naplate. Obveze su iskazane u iznosu 63.164.801,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 61.966.169,00 kn.

Obveze su veće za 33.904.956,00 kn ili 115,9% u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 53.068.669,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.096.132,00 kn. Županija se tijekom godine nije zaduživala ni davala jamstva. Stanje jamstava na koncu godine iznosi 1.270.118,00 kn. U prethodnim godinama izdana su jamstva jedinicama lokalne samouprave i komunalnim društvima za financiranje projektne dokumentacije i izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda. Stanje danih zajmova koncem 2012. iznosi 48.049.088,00 kn, a odnose se na sredstva deponirana u poslovnim bankama za provedbu programa kreditiranja poticanja razvitka poduzetništva, turizma, poljoprivrede i agroturizma u iznosu 35.835.755,00 kn i dane zajmove u ranijim godinama (Fondu za razvitak poljoprivrede i agroturizma, trgovačkom društvu u suvlasništvu i Ministarstvu poljoprivrede i šumarstva) u iznosu 12.213.333,00 kn. U rujnu 2012. Županija je dala suglasnosti za zaduživanje Županijskoj upravi za ceste u iznosu 30.000.000,00 kn za financiranje izgradnje i rekonstrukcije javnih cesta. Tijekom godine oročavana su slobodna novčana sredstva, a na koncu godine nije bilo oročenih sredstava. Proračunska sredstva korištena su za nabavu dugotrajne imovine, subvencije, za socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 159.775.713,00 kn ili 40,3%, rashodi za zaposlene u iznosu 72.479.901,00 kn ili 18,3%, pomoći u iznosu 45.768.869,00 kn ili 11,6%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 41.226.731,00 kn ili 10,4%. Aktivnosti vezane uz financijsko upravljanje i kontrole se provode. Unutarnja revizija je uspostavljena. Tijekom 2012. obavljene su dvije revizije u kojima je dano deset preporuka. Prati se provedba preporuka. Godišnje izvješće o obavljenoj reviziji i radu unutarnje revizije je dostavljeno Ministarstvu financija u propisanom roku. Planom nabave za 2012. procijenjena vrijednost nabave je iznosila 61.512.226,00 kn. Prema evidenciji o postupcima nabave, provedeno je 40 postupaka nabave roba, radova i usluga od čega 31 otvoreni postupak, jedan pregovarački postupak bez prethodne objave i osam postupaka o javnim uslugama iz Dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi. Zaključeno je pet okvirnih sporazuma po prethodno provedenim otvorenim postupcima javne nabave. Ukupno ugovorena vrijednost nabave prema zaključenim ugovorima o javnoj nabavi u 2012. iznosi 24.655.979,00 kn. U 2012. su poništena četiri postupka nabave, od toga je tri postupka poništila Županija, a jedan Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave. Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uplatu u državni proračun pripadajućeg dijela sredstva od povrata kredita namijenjenih za razvitak poljoprivrede, evidentiranje navedenih obveza u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima, te potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.