



**REPUBLIKA HRVATSKA
SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA
Ž U P A N**

Klasa: 400-04/11-01/520
Urbroj: 2181/1-09-11-1
Split, 19. srpnja 2011.

**PREDSJEDNIKU
ŽUPANIJSKE SKUPŠTINE
gosp. Petroslavu Sapunaru**

**PREDMET: Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji
Splitsko-dalmatinske županije za 2010.**

Na temelju članka 60. Poslovnika Županijske skupštine Splitsko-dalmatinske županije („Službeni glasnik Splitsko-dalmatinske županije“ 13/09), u prilogu Vam dostavljamo Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Splitsko-dalmatinske županije za 2010. godinu, radi rasprave na sjednici Županijske skupštine.

PRAVNI TEMELJ: Članak 35. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, („Narodne novine broj 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05 i 109/07, 125/08, 36/09), članci 87. i 88. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“ 117/93, 92/94, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 i 73/08)

NOSITELJ IZRADE: Upravni odjel za proračun i financije

PREDLAGATELJ: Župan

DONOSITELJ: Županijska skupština

IZVJESTITELJ: **Sanja Viculin**, pročelnica Upravnog odjela za proračun i financije

S poštovanjem,

ŽUPAN

Ante Sanader, dipl.ing.

Na temelju članka 35. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, („Narodne novine“, broj 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05 i 109/07, 125/08, 36/09), članka 87. i 88. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“, broj 117/93, 92/94, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 i 73/08), te članka 21. Statuta Splitsko-dalmatinske županije („Službeni glasnik Splitsko-dalmatinske županije“, broj 11/09, 7/10 i 10/10), Županijska skupština Splitsko-dalmatinske županije na ____ sjednici, održanoj 2011., donijela je

ZAKLJUČAK
o prihvatanju Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji
Splitsko-dalmatinske županije za 2010.

I.

Prihvaća se Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Splitsko-dalmatinske županije za 2010.

II.

Ovaj Zaključak objavit će se u „Službenom glasniku Splitsko-dalmatinske županije“.

KLASA:
URBROJ:
Split,

PREDSJEDNIK
ŽUPANIJSKE SKUPŠTINE

Petroslav Sapunar, prof.

Dostaviti:

1. Ministarstvo financija RH, Zagreb
2. Ured državne uprave u Splitsko-dalmatinskoj županiji,
n.r. predstojnice gđe E. Nosić, ovdje
3. Državni ured za reviziju – Područni ured u Splitu
4. Upravni odjel za proračun i financije, ovdje
5. Službeni glasnik, ovdje
6. Pismohrana, ovdje

O B R A Z L O Ž E N J E

Revizori Državnog ureda za reviziju, Područnog ureda u Splitu u razdoblju od 28. ožujka do 03. lipnja 2011., obavili su reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Splitsko-dalmatinske županije za 2010.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Splitsko-dalmatinske županije za 2010. dostavljeno je 14. lipnja 2011. koje uz Nalaz i Mišljenje sadrži i očitovanje Županije po pojedinim točkama Nalaza.

Iz revizijskog izvješća, u kojem su obuhvaćeni svi prihodi, rashodi, imovina i obveze, razvidno je da Županija ostvaruje uredno i zakonito proračunsko poslovanje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA:041-01-11-02/157
URBROJ:613-01-01-11-7

REPUBLIKA HRVATSKA
SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA
URED ŽUPANA

Primljeno:	15-06-2011		
Klasifikacijska oznaka:	Ust. jed.		
Urbroj:	Pril.	Vrij.	

Split, 14. lipnja 2011.

SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA
n/p Ante Sanader, župan

SPLIT
Domovinskog rata 2

Izvešće o obavljenoj financijskoj reviziji Splitsko-dalmatinske županije za 2010. uručeno je 14. lipnja 2011.

Postupcima revizije su utvrđene određene nepravilnosti koje su opisane u Nalazu Izvešća o obavljenoj reviziji.

Molimo da se u roku 60 dana od dana primitka Izvešća pisano očitujete, na svaku točku Nalaza, o radnjama koje su provedene na otklanjanju utvrđenih nepravilnosti i propusta.

Očitovanje dostaviti na adresu: Državni ured za reviziju, 10 000 Zagreb, Tkalčićeva 19, n/p Biserka Čoh Mikulec, pomoćnik glavnoga državnog revizora.



GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

Ivan Klešić, dipl. oec., v.r.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA

Split, lipanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	9
	Nalaz za 2010.	11
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/12

URBROJ: 613-19-11-6

Split, 14. lipnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SPLITSKO-DALMATINSKE ŽUPANIJE ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Splitsko-dalmatinske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2010.

Revizija je obavljena u razdoblju od 28. ožujka do 14. lipnja 2011.

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

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Na području Županije ustrojeno je 16 gradova i 39 općina. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) Županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnog (regionalnog) značaja, a osobito poslove koji se odnose na: obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada, te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Prema Odluci o unutarnjem ustrojstvu koja je donesena u prosincu 2009., za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga je ustrojeno 11 upravnih tijela, od čega sedam upravnih odjela, ured župana, tajništvo Županije i dvije službe. U skladu s novim ustrojem raspisan je u studenome 2010. javni natječaj za izbor pročelnika šest upravnih odjela, dvije službe te tajnika Županije. Odabrano je deset kandidata koji su već bili zaposlenici Županije. Rješenja za radno mjesto izdana su u siječnju 2011. kojima je utvrđen početak rada 1. veljače 2011. Koncem 2009. u Županiji je bilo zaposleno (na bazi sati rada) 206 zaposlenika, a na koncu 2010. bilo je 197. Županija ima 121 proračunskog korisnika, za sedam proračunskih korisnika s 387 zaposlenih osiguravaju se sredstva za plaće u županijskom proračunu (četiri doma za stare i nemoćne, dva muzeji i javna ustanova). Statut, Odluka o ustrojstvu i djelokrugu rada upravnih tijela i poslovnik županijske skupštine usklađeni su s odredbama Zakona o izmjeni i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Županijska skupština ima 51 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je župan Ante Sanader.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 491.741.497,00 kn, a ostvareni su u iznosu 464.451.285,00 kn, što je za 27.290.212,00 kn ili 5,5% manje od planiranih. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 16.496.496,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 14.567.746,00 kn ili 3,0%.




U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Prihodi poslovanja	449.395.960,00	445.473.656,00	99,1	95,9
1.1.	Prihodi od poreza	374.893.881,00	372.079.462,00	99,2	80,1
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak		349.964.473,00	-	75,3
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		317.647,00	-	0,1
1.1.3.	Županijski porezi		21.797.342,00	-	4,7
1.2.	Pomoći	19.323.769,00	18.167.896,00	94,0	3,9
1.2.1.	Tekuće pomoći	17.303.769,00	17.551.354,00	101,4	3,8
1.2.1.	Kapitalne pomoći	2.020.000,00	616.541,00	30,5	0,1
1.3.	Prihodi od imovine	11.851.687,00	12.073.256,00	101,9	2,6
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	2.742.726,00	2.920.253,00	106,5	0,6
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	9.108.961,00	9.153.003,00	100,5	2,0
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	41.716.623,00	41.604.554,00	99,7	8,9
1.4.1.	Administrativne (upravne) pristojbe	11.610.000,00	11.388.391,00	98,1	2,4
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	30.106.623,00	30.216.163,00	100,4	6,5
1.4.2.1	Komunalna naknada i doprinos		0,00	-	-
1.4.2.2	Drugi prihodi po posebnim propisima		30.216.163,00	-	6,5
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	1.610.000,00	1.548.489,00	96,2	0,3
2.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	25.849.041,00	18.977.629,00	73,4	4,1
2.1.	Primici (povrati) glavnice danih zajmova	25.649.041,00	18.826.405,00	73,4	4,0
2.2.	Primici od prodaje dionica	200.000,00	151.224,00	75,6	0,0
3.	Višak prihoda i primitaka	16.496.496,00	0,00	-	-
	Ukupno	491.741.497,00	464.451.285,00	94,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji su porezni prihodi u iznosu 372.079.462,00 kn koji čine 80,1% ukupno ostvarenih prihoda. Zatim slijede prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima koji su ostvareni u iznosu 41.604.554,00 kn ili 8,9%, dok svi drugi prihodi i primici (prihodi od pomoći, imovine, drugi prihodi poslovanja te primici od povrata glavnice danih zajmova i prodaje dionica) ostvareni su u iznosu 50.767.269,00 kn ili 10,9%. U okviru prihoda po posebnim propisima evidentirani su prihodi za posebne namjene četiri doma za starije i nemoćne osobe na području Županije u iznosu 22.767.750,00 kn. Prihodi za posebne namjene domova su prihodi od sufinanciranja cijene usluga korisnika domova za starije i nemoćne osobe koje domovi ostvaruju naplatom cijene skrbi izvan vlastite obitelji, temeljem ugovora o skrbi između domova i korisnika, odnosno obveznika plaćanja cijene skrbi izvan vlastite obitelji ili rješenja centra za socijalnu skrb, drugih usluga ili na drugi način. Navedeni prihodi se odnose na vlastite prihode domova za starije i nemoćne osobe te nisu mogli biti evidentirani u okviru prihoda županijskog proračuna.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: prihode od dodatnog udjela poreza na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija za socijalnu skrb, domove starih i nemoćnih, zdravstvene ustanove te školstva, prihode za posebne namjene, pomoći, prihode od naknada za koncesiju na pomorskom dobru, koncesije na pravo na lov, prihode od lovozakupnina, naknade za koncesiju za ambalažni otpad, eko rentu, te prihode od osnovnih i srednjih škola od obavljanja vlastite djelatnosti. Ostvareni su u iznosu 265.162.576,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 57,1%. Za propisane namjene utrošeno je 262.486.555,00 kn, a 2.676.021,00 kn (prihodi od pomoći za financiranje projekta Europske unije 1.736.834,00 kn, razvoj protupožarnog sustava 300.000,00 kn, sustav navodnjavanja 145.940,00 kn, Fond za razvitak poljoprivrede i lokalne projekte razvoja 335.355,00 kn, hladnog pogona eko brodice 139.483,00 kn, mikrokreditiranje u poduzetništvu 17.008,00 kn, te za financiranje rada Županijskog savjeta za europske integracije 1.400,00 kn) nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna.

Financiranje decentraliziranih funkcija za 2010. provodi se na temelju Uredbe o načinu izračuna pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010. (Narodne novine 19/10) 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 2010. (Narodne novine 19/10). U 2010. prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija ostvareni su u iznosu 213.149.008,00 kn od čega je iz dodatnog udjela u porezu na dohodak ostvareno 70.236.428,00 kn, a iz državnog proračuna od pomoći izravnjanja 142.912.580,00 kn. Rashodi za financiranje decentraliziranih funkcija izvršeni su u iznosu 213.208.746,00 kn, a odnose se na osnovno školstvo u iznosu 84.418.861,00 kn, srednje školstvo i učeničke domove 49.089.063,00 kn, zdravstvo 44.867.740,00 kn, domove za starije i nemoćne osobe 25.367.448,00 kn te centre za socijalnu skrb u iznosu 9.465.634,00 kn. Razlika između ostvarenih prihoda i raspoređenih sredstava korisnicima iznosi 59.738,00 kn i namirena je iz županijskog proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.




Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	404.007.340,00	391.547.350,00	96,9	84,6
1.1.	Rashodi za zaposlene	84.806.288,00	80.762.485,00	95,2	17,5
1.2.	Materijalni rashodi	181.271.168,00	177.740.293,00	98,1	38,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	20.851.373,00	20.480.223,00	98,2	4,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	69.283.128,00	68.755.346,00	99,2	14,9
1.2.3.	Rashodi za usluge	81.517.582,00	79.622.291,00	97,7	17,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	9.619.085,00	8.882.433,00	92,3	1,9
1.3.	Financijski rashodi	2.538.614,00	2.445.690,00	96,3	0,5
1.4.	Subvencije	22.667.008,00	21.835.248,00	96,3	4,7
1.5.	Pomoći	49.823.132,00	47.237.790,00	94,8	10,2
1.5.1.	Tekuće pomoći	11.421.638,00	10.462.783,00	91,6	2,3
1.5.2.	Kapitalne pomoći	38.401.494,00	36.775.007,00	95,8	7,9
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	12.246.800,00	11.487.205,00	93,8	2,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	50.654.330,00	50.038.639,00	98,8	10,8
1.7.1.	Tekuće donacije	26.268.094,00	26.148.319,00	99,5	5,6
1.7.2.	Kapitalne donacije	19.400.923,00	18.975.519,00	97,8	4,1
1.7.3.	Kazne, penali, naknade štete	150.000,00	146.953,00	98,0	0,1
1.7.4.	Kapitalne pomoći	4.835.313,00	4.767.848,00	98,6	1,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	58.711.467,00	51.544.166,00	87,8	11,1
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	82.200,00	81.856,00	99,6	-
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	40.575.142,00	35.292.520,00	87,0	7,6
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	18.054.125,00	16.169.790,00	89,6	3,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	29.022.690,00	19.677.040,00	67,8	4,3
3.1.	Izdaci za dane zajmove	2.083.649,00	0,00	-	-
3.2.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	18.439.041,00	11.177.040,00	60,6	2,4
3.3.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	8.500.000,00	8.500.000,00	100,0	1,9
	Ukupno	491.741.497,00	462.768.556,00	94,1	100,0
	Višak prihoda i primitaka		1.682.729,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 491.741.497,00 kn, a izvršeni su u iznosu 462.768.556,00 kn, što je za 28.972.941,00 kn ili 5,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.682.729,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 16.496.496,00 kn, te višak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 18.179.225,00 kn. Prema odluci županijske skupštine iz ožujka 2011. višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju prenosi se u proračun za 2011. za rezerviranja iz neutrošenih sredstava u iznosu 11.421.182,00 kn i nove namjene u iznosu 6.758.043,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 177.740.293,00 kn ili 38,4%, zaposlene u iznosu 80.762.485,00 kn ili 17,5%, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 51.544.167,00 kn ili 11,1%, druge rashode poslovanja u iznosu 50.038.639,00 kn ili 10,8% i pomoći u iznosu 47.237.790,00 kn ili 10,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.




Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 55.445.183,00 kn i imaju udjel 12,0%.

Izdaci za dane zajmove planirani su u iznosu 2.083.649,00 kn, a nisu izvršeni. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa.

Kapitalne pomoći u iznosu 4.767.848,00 kn odnose se na pomoći trgovačkim komunalnim društvima za projektiranje, rekonstrukciju i izgradnju objekata odvodnje 1.721.926,00 kn, objekata vodoopskrbe 2.730.815,00 kn te sufinanciranje troškova održavanja hladnog pogona brodice ECO 315.107,00 kn. Sredstva za objekte odvodnje i vodoopskrbe dodijeljena su trgovačkim komunalnim društvima na temelju donesenih programa ulaganja u objekte odvodnje i vodoopskrbe na području Županije i na temelju dostavljene dokumentacije trgovačkih društava o izvršenim ulaganjima (računi i ovjerene obračunske situacije o izvedenim radovima). S trgovačkim društvima zaključeni su ugovori o međusobnim pravima i obvezama prema kojima su sva prava i obveze investitora prenijeta na trgovačka komunalna društva.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova izvršeni su u iznosu 19.677.040,00 kn. Odnose se na izdatke za udjele u iznosu 11.177.040,00 kn i izdatke za otplatu kredita Domu zdravlja Splitsko-dalmatinske županije u iznosu 8.500.000,00 kn.

Izdaci za udjele izvršeni su na temelju odluka županijske skupštine iz prosinca 2010. o povećanju poslovnih udjela u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva u vlasništvu Županije, pretvaranjem potraživanja za dane kratkoročne pozajmice i uplatom u novcu. Evidentiranje povećanja udjela u poslovnim knjigama obavljeno je na temelju izvoda iz sudskog registra.

Dom zdravlja Splitsko-dalmatinske županije se zadužio kod poslovne banke u 2006. u iznosu 34.000.000,00 kn (4.694.583,51 EUR) u svrhe podmirjenja dugovanja prema dobavljačima za nabavu lijekova. Odluku o kreditnom zaduženju donijelo je županijsko poglavarstvo, a o davanju jamstva na zaduženje županijska skupština. Prijenos sredstava za otplatu kredita u iznosu 8.500.000,00 kn obavljen je u skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz veljače 2010. o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2010. i Odlukom Župana iz ožujka 2010. o utvrđivanju popisa prioriteta za raspored sredstava namijenjenih financiranju decentraliziranih funkcija zdravstvenih ustanova u vlasništvu Splitsko-dalmatinske županije u 2010. Koncem 2010. kredit je otplaćen u cijelosti.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 282.090.708,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.



Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	21.013.514,00	21.247.541,00	101,1
2.	Financijska imovina	262.253.938,00	260.843.167,00	99,5
2.1.	Novčana sredstva	14.379.907,00	10.773.744,00	74,9
2.2.	Potraživanja	109.435.877,00	118.187.949,00	108,0
2.3.	Dani zajmovi	68.145.754,00	50.412.074,00	74,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	70.292.400,00	81.469.400,00	115,9
	Ukupno imovina	283.267.452,00	282.090.708,00	99,6
3.	Obveze	27.153.228,00	28.843.578,00	106,2
4.	Vlastiti izvori	256.114.224,00	253.247.130,00	98,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	283.267.452,00	282.090.708,00	99,6
	Izvanbilačni zapisi	174.886.168,00	174.281.997,00	99,7

Nefinancijska imovina odnosi se na nematerijalnu imovinu (projekti i studije za prostorno uređenje, zaštitu okoliša, istraživanja lokacije odlagališta, programi razvitka gospodarstva i drugi) u iznosu 6.996.895,00 kn, građevinske objekte 5.014.930,00 kn, postrojenja i opremu 3.360.781,00 kn, prijevozna sredstva 1.717.060,00 kn, ulaganja u računalne programe 4.055.555,00 kn i drugu imovinu 68.225,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 10.773.744,00 kn, druga potraživanja u iznosu 40.425.640,00 kn, dane zajmove u iznosu 50.412.074,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 81.469.400,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 77.762.309,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od Ministarstva financija za potpore izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 33.275.887,00 kn što su iskazana unutar drugih potraživanja. Odnose se na predviđena sredstva za pokriće rashoda decentraliziranih funkcija za prosinac 2010., a doznačena su iz državnog proračuna u siječnju 2011. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 77.762.309,00 kn odnose se na potraživanja za županijske poreze 30.688.635,00 kn, prodane dionice 16.112.195,00 kn, kamate na dane zajmove 7.567.293,00 kn, naknadu za uporabu pomorskog dobra 6.180.606,00 kn, ugovorene lokalne projekte razvoja 4.440.000,00 kn, pripadajući dio vlastitih prihoda srednjih i osnovnih škola 3.626.296,00 kn, koncesije 3.526.000,00 kn, zatezne kamate 2.146.976,00 kn, eko rentu od korisnika odlagališta 1.445.568,00 kn te druga potraživanja u iznosu 2.028.740,00 kn.

Najznačajniji dani zajmovi odnose se na depozite kod sedam poslovnih banaka za provedbu programa kreditiranja poticanja razvitka malog i srednjeg poduzetništva, turizma te poljoprivrede i agroturizma u iznosu 37.282.539,00 kn. Sredstva za provedbu navedenih programa osigurana su iz proračuna Županije, državnog proračuna i kreditnih potencijala banaka.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 19.279.009,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 9.527.312,00 kn i prihode budućeg razdoblja u iznosu 37.257,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 174.281.997,00 kn, a čine ih jamstvene obveze po kreditima za vodoopskrbu i izgradnju otpadnih voda općina i gradova u iznosu 91.789.458,00 kn, obveze za subvencije kamata za kredite odobrene prema programu Poduzetnik za razdoblje 2008-2018. u iznosu 62.864.028,00 kn i drugi izvanbilančni zapisi u iznosu 19.628.511,00 kn (obveze prema Sporazumu o sufinanciranju programa izgradnje regionalnog sustava vodoopskrbe Dalmacije u iznosu 8.048.000,00 kn, dana jamstva za sufinanciranje otplate kredita koja će se realizirati u 2011. u iznosu 420.257,00 kn, nenaplaćeni dospjeli anuiteti Fonda za razvitak poljoprivrede u iznosu 3.772.094,00 kn, obveze za refundacijom zajedničkih troškova u iznosu 3.881,00 kn, instrumenti osiguranja plaćanja zaprimljeni u svrhu osiguranja izvršenja ugovornih obveza u iznosu 7.017.369,00 kn te potraživanje za troškove sudskog postupka kojeg je Ministarstvo poljoprivrede i šumarstva pokrenulo protiv Milsa u iznosu 366.910,00 kn).



II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz 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 iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih općih 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 vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa županom, pročelnicima upravnih odjela i drugim zaposlenicima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Županije za 2009. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio raspisivanje javnog natječaja za izbor pročelnika upravnih tijela, donošenje plana za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola i sastavljanje strategije upravljanja rizicima, evidentiranje prihoda i rashoda domova za starije i nemoćne osobe u skladu sa zakonskim propisima, planiranje i evidentiranje danih pozajmica na odgovarajućim računima računskog plana proračuna, provođenje postupaka davanja koncesija linijskog i obalnog pomorskog prijevoza u skladu sa zakonskim odredbama, sastavljanje plana nabave na razini Županije te donošenje Programa gradnje i održavanja građevina za detaljnu melioracijsku odvodnju i građevine za navodnjavanje.




Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Izbor pročelnika upravnih tijela obavljen je na temelju raspisanog javnog natječaja.
- Strategija upravljanja rizicima je sastavljena i donesen je plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola.
- Izdaci za dane zajmove su planirani proračunom.
- Plan nabave za 2010. je donesen na nivou Županije.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Prihodi i rashodi domova za starije i nemoćne ne evidentiraju se u skladu sa zakonskim propisima.
- Postupak davanja koncesije za obavljanje linijskog i obalnog pomorskog prijevoza nije proveden.
- Program gradnje i održavanja građevina za detaljnu melioracijsku odvodnju i građevine za navodnjavanje nije donesen.

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



Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke i rashode i izdatke.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Županija je uspostavila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje te je u srpnju 2007. donijela Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, a izmjene u travnju 2008., ožujku 2009. i listopadu 2010. U ožujku 2010. imenovana je privremena koordinatorica za financijsko upravljanje i kontrole, osoba odgovorna za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima i radna skupina za financijsko upravljanje i kontrolu. Izrađeno je i dostavljeno godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija. Donesen je plan za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola, u kojem su naznačene sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola. U tijeku je izrada strategije upravljanja rizicima. Županijska skupština je prihvatila Strategiju za lokalne razine kojom su upoznate jedinice lokalne samouprave s područja Županije.

Unutarnja revizija je uspostavljena na propisan način, a u službi za unutarnju reviziju ove poslove obavljaju tri revizora. Tijekom 2010. planirane su tri, a obavljena je jedna revizija u kojoj je dano pet preporuka. Prati se provedba preporuka od kojih su tri otklonjene u 2010. Godišnje izvješće o obavljenoj reviziji i radu unutarnje revizije dostavljeno je Ministarstvu financija u propisanom roku.

Dana 1. siječnja 2011. stupio je na snagu Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10). Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu će za 2011. morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Županija je u poslovnim knjigama iskazala ukupne prihode i rashode domova za starije i nemoćne osobe u iznosu 48.135.198,99 kn, a trebala ih je iskazati u iznosu 25.367.448,00 kn.




Prema odredbama članka 5. Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010. (Narodne novine 19/10), članka II i VIII Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe u 2010. (Narodne novine 19/10), te članka 2. Odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja domova za starije i nemoćne osobe u Splitsko-dalmatinskoj županiji u 2010., Županija je trebala domovima za starije i nemoćne osobe osigurati i prenijeti sredstva utvrđena kao razliku između ukupnih rashoda domova i planiranih vlastitih prihoda domova odnosno prihoda za posebne namjene. Prihodi za posebne namjene domova su prihodi koji se ostvaruju naplatom usluga skrbi korisnicima temeljem ugovora koje domovi sklapaju s korisnikom ili obveznikom plaćanja ili temeljem rješenja za socijalnu skrb, pružanjem drugih usluga ili na drugi način. Prihodi za posebne namjene četiri doma za starije i nemoćne osobe na području Županije u iznosu 22.767.750,00 kn nisu prihod Županije već domova za starije i nemoćne osobe te ih nije trebalo evidentirati u okviru prihoda županijskog proračuna. Na taj način ukupni prihodi i rashodi Županije povećani su za 22.767.750,00 kn.

Županija je s Ministarstvom poljoprivrede i šumarstva zaključila Ugovore o suradnji u 2001., 2002. i 2003. te Dodatak ugovora o suradnji u 2003. kojima je ugovoreno udruživanje sredstava za kreditiranje razvitka poljoprivrede. 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.). U razdoblju 2001.-2003. realizirano je 168 kredita u iznosu 14.042.400,00 kn, od čega je do konca 2010. vraćeno 100 kredita. U narednim godinama u razdoblju od 2004. do 2010. realizirano je još 338 kredita u iznosu 39.506.000,00 kn. U iznosu 39.506.000,00 kn nalaze se sredstva Ministarstva u dijelu vraćenih kredita korisnika koje Županija nije vraćala Ministarstvu već plasirala u nove kredite za poljoprivredu. Dakle, Županija je u razdoblju od 2001. do 2010. realizirala 506 kredita za razvoj poljoprivrede u ukupnom iznosu 53.548.400,00 kn. Za sredstva dobivena iz Ministarstva Županija nije postupila prema odredbi članka 10. Ugovora o poslovnoj suradnji prema kojoj je bila obvezna sredstva iz povrata kredita, a koja se odnose na udio Ministarstva, uplatiti u korist računa proračuna Republike Hrvatske i o tome izvijestiti Ministarstvo.

Državni ured za reviziju nalaže iskazati prenijeta sredstva domovima za starije i nemoćne osobe kao razliku između ukupnih rashoda doma i planiranih vlastitih prihoda u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010., Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje domova za starije i nemoćne osobe u 2010., te Odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja domova za starije i nemoćne osobe u Splitsko-dalmatinskoj županiji u 2010. Nadalje nalaže se u skladu s odredbama Ugovora o suradnji uplatiti u državni proračun sva dospjela sredstva iz povrata kredita i dostaviti izvješće o stanju povrata kreditnog dijela u korist državnog proračuna Ministarstvu poljoprivrede i šumarstva.

- 2.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da su proračunom Županije i za 2011. uključeni svi rashodi i prihodi domova za starije i nemoćne osobe kao preduvjet za uvođenje lokalne riznice.*




Nadalje navodi da su na zahtjev Ministarstva poljoprivrede i šumarstva uredno dostavljali tražena izvješća o stanju povrata kredita iz 2001., 2002. i 2003. i obavijesti o namjeni daljnjeg plasiranja sredstava od povrata otplatnih rata kredita u novi proces kreditiranja poljoprivrede, na koje se Ministarstvo nije očitovalo.


3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 491.741.497,00 kn, a izvršeni su u iznosu 462.768.556,00 kn, što je za 28.972.941,00 kn ili 5,9% manje od plana. Višak prihoda i primitaka za 2010. iznosi 1.682.729,00 kn.

Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 16.496.496,00 kn, te išak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 18.179.225,00 kn. Prema odluci županijske skupštine iz ožujka 2011. raspoloživi višak prihoda i primitaka prenosi se u proračun za 2011. za rezerviranja iz neutrošenih sredstava u iznosu 11.421.182,00 kn i nove namjene u iznosu 6.758.043,00 kn.

Rashodi za premije osiguranja zaposlenih izvršeni su u iznosu 523.560,00 kn, a odnose se na premije dobrovoljnog dodatnog zdravstvenog osiguranja u iznosu 228.240,00 kn i dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 295.320,00 kn koje Županija u korist svojih zaposlenika uplaćuje osiguravajućem društvu. Za nabavu usluga osiguranja u 2008. i 2009. provedeni su otvoreni postupci nabave s namjerom sklapanja okvirnog sporazuma. Okvirni sporazum za nabavu usluga dobrovoljnog dodatnog zdravstvenog osiguranja zaključen je u svibnju 2008. na razdoblje od tri godine, a dopunskog zdravstvenog osiguranja u srpnju 2009. za razdoblje od četiri godine. U skladu s okvirnim sporazumima i prihvaćenom ponudom za svaku godinu osiguranja zaključeni su ugovori o osiguranju. Ukupna vrijednost usluga dobrovoljnog dodatnog zdravstvenog osiguranja prema zaključenim ugovorima za sve tri godine ugovorenog osiguranja iznosi 687.960,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od toga se za prvu godinu osiguranja odnosi 222.480,00 kn, za drugu godinu 236.520,00 kn, a za treću godinu 228.960,00 kn. Mjesečna premija po zaposleniku iznosi 90,00 kn, odnosno godišnja 1.080,00 kn. Prema jednogodišnjim ugovorima i polici dopunskog zdravstvenog osiguranja ukupna premija dopunskog zdravstvenog osiguranja iznosi 598.920,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od toga se za 2009. odnosi 302.220,00 kn, a za 2010. odnosi se 296.700,00 kn. Mjesečna premija dopunskog zdravstvenog osiguranja po zaposleniku iznosi 115,00 kn, odnosno godišnja 1.380,00 kn. Usluge dobrovoljnog i dopunskog zdravstvenog osiguranja koriste se putem iskaznica u ugovorenim zdravstvenim ustanovama osiguratelja. Prema odredbama članka 14. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73708 i 80/10), premije osiguranja koje poslodavci plaćaju u korist svojih zaposlenika uz njihov pristanak po osnovi dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja smatraju se primicima od nesamostalnog rada koje su u poreznom smislu izjednačene s isplatom plaće te je na navedene premije trebalo obračunati i uplatiti propisane doprinose za obvezna osiguranja, te porez i prirez na dohodak.

Rashodi za subvencije pravnoj osobi izvršeni su u iznosu 4.574.439,00 kn, a najvećim dijelom u iznosu 3.864.071,00 kn, se odnose na subvencije županijske brzobrodske linije povezivanja kopna s morem. Rashodi su izvršeni na temelju zaključenog ugovora s brodarom iz prosinca 2008. i dodatka ugovoru iz svibnja 2009., o održavanju brzobrodske linije Split-Milna-Split i Split-Rogač-Split. Ugovorom i dodatkom ugovora je utvrđen plovidbeni red, način obračuna i drugo.




Postupak za dodjelu koncesija za obavljanje linijskog i obalnog pomorskog prijevoza Županija kao davatelj koncesije 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 okviru tekućih donacija iskazane su donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 330.000,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupile na snagu 17. veljače 2011.

Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Crvenog križa, osnovica za izračun postotka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

U okviru rashoda za ulaganja u drugu nematerijalnu proizvedenu imovinu izvršena su ulaganja u navodnjavanje u poljoprivredi u iznosu 291.188,00 kn (izrada sustava navodnjavanja). Za nabavu usluga u studenom 2009. proveden je postupak javnog nadmetanja i s odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor u vrijednosti 291.879,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema podacima u poslovnim knjigama, Županija je u razne projekte gradnje i održavanja građevina za sustav navodnjavanja u ranijim godinama uložila 1.651.094,00 kn (u 2008. u iznosu 717.015,00 kn i 2009. u iznosu 934.079,00 kn). Predstavničko tijelo nije donijelo program gradnje i održavanja građevina za detaljnu melioracijsku odvodnju i građevine za navodnjavanje. Prema odredbi članka 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09) gradnja i održavanje građevina za detaljnu melioracijsku odvodnju i građevina za navodnjavanje u vlasništvu jedinica područne (regionalne) samouprave provodi se prema programu koje donosi njezino predstavničko tijelo.

Državni ured za reviziju nalaže 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 u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak. Nalaže se provesti postupak davanja koncesije za obavljanje linijskog i obalnog pomorskog prijevoza u skladu s odredbama Zakona o koncesijama. Nalaže se donijeti program gradnje i održavanja građevina za detaljnu melioracijsku odvodnju i građevine za navodnjavanje u skladu s odredbama Zakona o vodama.

- 3.2. *Županija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je u skladu s novim izmjenama Zakona o koncesijama uvjet za dodjelu koncesija izrada studije ekonomske isplativosti brzobrodске linije koja će biti izrađena do srpnja 2011., a temeljem koje će se raspisati novi javni natječaj za županijsku brzobrodsku liniju i odabranom brodaru dati koncesiju. Nadalje navodi da Županija nije u mogućnosti napraviti program gradnje i održavanja građevina za detaljnu melioracijsku odvodnju i građevina za navodnjavanje jer Hrvatske vode nisu prema odredbama Zakona o vodama, osposobili građevine za daljnu melioracijsku odvodnju i usljed neposjedovanja potpune dokumentacije nisu ih predali na upravljanje Županiji u stanju kojem te građevine mogu služiti svojoj svrsi.*




III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Županije za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni 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 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje prihoda i rashoda domova za starije i nemoćne, davanje koncesija linijskog i obalnog pomorskog prijevoza i donošenje Program gradnje i održavanja građevina za detaljnu melioracijsku odvodnju i građevine za navodnjavanje. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani su prihodi i rashodi domova za starije i nemoćne osobe u iznosu 48.135.198,00 kn, a trebala ih je iskazati u iznosu 25.367.448,00 kn. Prihodi za posebne namjene četiri doma za starije i nemoćne osobe na području Županije u iznosu 22.767.750,00 kn nisu prihod Županije već domova za starije i nemoćne osobe te ih nije trebalo evidentirati u okviru prihoda županijskog proračuna. Na temelju ugovora o suradnji te dodatka ugovora, Ministarstvo poljoprivrede i šumarstva je u razdoblju 2001.-2003. doznačilo Županiji 12.445.000,00 kn u svrhu udruživanja sredstava za kreditiranje razvitka poljoprivrede. U navedenom razdoblju realizirano je 168 kredita u iznosu 14.042.400,00 kn, od čega je do konca 2010. vraćeno 100 kredita. U razdoblju od 2004. do 2010. realizirano je još 338 kredita u iznosu 39.506.000,00 kn. U iznosu 39.506.000,00 kn nalaze se sredstva Ministarstva u dijelu vraćenih kredita korisnika koje Županija nije vraćala Ministarstvu već plasirala u nove kredite za poljoprivredu. Županija nije postupila prema odredbi članka 10. Ugovora o poslovnoj suradnji prema kojoj je bila obvezna sredstva iz povrata kredita, a koja se odnose na udio Ministarstva, uplatiti u korist računa proračuna Republike Hrvatske i o tome izvijestiti Ministarstvo. (točka 2. Nalaza)
 - Na premije osiguranja izvršene u iznosu 523.560,00 kn koje je Županija uplaćivala u korist svojih zaposlenika osiguravajućem društvu, po osnovi dobrovoljnog dodatnog i dopunskog zdravstvenog osiguranja koje se u poreznom smislu smatraju primicima od nesamostalnog rada, nisu obračunani i uplaćeni propisani doprinosi za obvezna osiguranja, te porez i prirez na dohodak. Rashodi za subvencije županijske brzobrodске linije povezivanja kopna s morem izvršeni su u iznosu 3.864.071,00 kn, a Županija nije provela postupak davanja koncesija za obavljanje linijskog i obalnog pomorskog prijevoza što nije u skladu s odredbama Zakona o koncesijama. U 2010. ulaganja u navodnjavanje u poljoprivredi izvršena su u iznosu 291.188,00 kn, a u 2008. i 2009. u iznosu 1.651.094,00 kn. Predstavničko tijelo nije donijelo program gradnje i održavanja građevina za detaljnu melioracijsku odvodnju i građevine za navodnjavanje što nije u skladu s odredbama Zakona o vodama. (točka 3. Nalaza)




4. Županija obuhvaća 16 gradova i 39 općina s ukupno 463 676 stanovnika. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Županije ustrojeno je 11 upravnih tijela od čega sedam upravnih odjela, ured župana, tajništvo Županije i dvije službe. Županija je koncem 2010. imala 197 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Ante Sanader. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 464.451.285,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 462.768.556,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu 1.682.729,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 16.496.496,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 18.179.225,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 372.079.462,00 kn ili 80,1% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 41.604.554,00 kn ili 8,9%. Svi drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu 72.882.258,00 kn ili 15,7%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 265.162.576,00 kn i čine 57,1% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Za propisane namjene je utrošeno 262.486.555,00 kn, a neutrošeno je 2.676.021,00 kn i nalazi se na računu proračuna. Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija za 2010. ostvareni su u iznosu 213.149.008,00 kn ili 45,9% ostvarenih prihoda i primitaka i u skladu sa zakonskim propisima raspoređeni su za financiranje osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva. Potraživanja koncem godine iznose 118.187.949,00 kn ili 25,4% ukupnih prihoda i u odnosu na stanje koncem 2009. veća su za 8.752.072,00 kn ili 8,0%. Dospjela potraživanja iznose 62.894.323,00 kn, a nedospjela 55.293.627,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja za županijske poreze u iznosu 30.688.635,00 kn. Pri naplati potraživanja poduzimane su mjere naplate. Obveze su na koncu godine iskazane u iznosu 28.843.578,00 kn i čine 6,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja veće su za 1.690.350,00 kn ili 6,2%. Dospjele obveze iznose 21.172.508,00 kn, a nedospjele 7.671.070,00 kn. Županija tijekom 2010. nije pozajmljivala sredstva, nije se zaduživala, davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. U prethodnim godinama izdana su ukupno 24 jamstava jedinicama lokalne samouprave i komunalnim društvima za financiranje projektne dokumentacije i izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje otpadnih voda, te proračunskom korisnicima u ukupnom iznosu 164.024.414,00 kn. Do konca 2010. otplaćeno je dosjelih jamstvenih obveza po kreditima u iznosu 101.261.213,00 kn te stanje jamstava na koncu godine iznosi 62.763.201,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 50.412.075,00 kn, a sredstva su dana poslovnim bankama za provedbu programa kreditiranja malog i srednjeg poduzetništva, razvitak poljoprivrede i agroturizma, Ministarstvu poljoprivrede i šumarstva, Fondu za razvitak poljoprivrede i agroturizma trgovačkom društvu, te srednjoj školi. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, kulturu, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i infrastrukturu. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 177.740.293,00 kn ili 38,4%, zaposlene 80.762.485,00 kn ili 17,5%, rashode za nabavu nefinancijske imovine 51.544.167,00 kn ili 11,1%, druge rashode poslovanja 50.038.639,00 kn ili 10,8% i pomoći 47.237.790,00 kn ili 10,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je uspostavljen. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u skladu s propisima o javnoj nabavi.




Revizijom za 2010. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na raspisivanje javnog natječaja za izbor pročelnika upravnih tijela, sastavljanje strategije upravljanja rizicima i donošenje plana za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola, planiranje proračunom izdataka za dane zajmove te donošenje plana nabave na nivou Županije, dok nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na evidentirajnje prihoda i rashoda domova za starije i nemoćne osobe u skladu sa zakonskim propisima, postupak davanja koncesije za obavljanje linijskog i obalnog pomorskog prijevoza i donošenje Programa gradnje i održavanja građevina za detaljnu melioracijsku odvodnju i građevine za navodnjavanje, a u reviziji za 2010. utvrđene su i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.



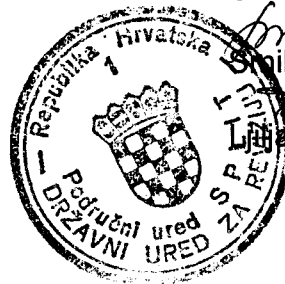
Prema odredbama članka 7. stavka 3. Zakona o državnoj reviziji na ovo izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku 8 (osam) dana od dana primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Split, Trg Franje Tuđmana 4, Split.

REPUBLIKA HRVATSKA
SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA
URNOŠĆI ŽUPANA

Priljena:	15-06-2011	
Klasifikacijska oznaka:	Ust. jed.	
Urbroj:	Pril.	Vilj.



Ovlašteni državni revizori:

Smiljana Logara
Smiljana Logara, dipl. oec.

Ljiljana Filipović
Ljiljana Filipović, dipl. oec

Izvjeshće uručeno dana: 15.06.2011.

Primitak potvrđuje: *[Signature]*

