



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/23-02/12  
URBROJ: 613-15-24-11  
Zadar, 4. ožujka 2024.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Zadarska županija  
za 2022.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ŽUPANIJI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	6
	Financijski izvještaji	7
	Projekti financirani u 2022.	18
	Javna nabava	20
III.	REVIZIJA ZA 2022.	23
	Ciljevi i područja revizije	23
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	23
	Metode i postupci revizije	24
	Nalaz za 2022.	25
	Provedba naloga i preporuka	30

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Zadarske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2022.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Županije sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2022. te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Županije za 2022. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

#### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Županije za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### ***Obveze Županije***

Županija je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

### ***Obveze Državnog ureda za reviziju***

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O ŽUPANIJI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Obuhvaća područja šest gradova i 28 općina s ukupno 159 766 stanovnika prema popisu stanovništva iz 2021. Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 3/24), koja je u primjeni od siječnja 2024., Županija je razvrstana u četvrtu skupinu jedinica područne (regionalne) samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj polovini iznadprosječno rangiranih jedinica područne (regionalne) samouprave.

Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak 123/17, 98/19 i 144/20), županije u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove od područnog (regionalnog) značaja, a osobito poslove koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije i drugih prenesenih poslova ustrojeni su: Ured župana, Služba za unutarnju reviziju te jedanaest upravnih odjela. Koncem 2022. Županija je imala 267 zaposlenika, od kojih su 244 zaposlena na neodređeno vrijeme, a 23 na određeno vrijeme (od čega troje zaposlenih na programima).

Tijela Županije su Županijska skupština i župan. U 2022. Županijska skupština ima 38 članova. Zakonski predstavnik Županije u 2022. i u vrijeme obavljanja revizije je Božidar Longin, dipl. ing., koji ima jednog zamjenika, a dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno. Prema odredbi članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, profesionalno obavljanje dužnosti podrazumijeva da osobe ostvaruju pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava im se u staž osiguranja.

Županija ima 61 proračunskog korisnika (28 osnovnih škola, 18 srednjih škola, šest zdravstvenih ustanova, dvije ustanove u kulturi, dom za starije i nemoćne, učenički dom, tri javne ustanove, agencija za ruralni razvoj i zavod za prostorno uređenje), a u proračunu se osiguravaju sredstva za financiranje njihove djelatnosti. Na temelju Sporazuma o osnivanju iz siječnja 2013. Županija ima jednog izvanproračunskog korisnika, Županijsku upravu za ceste, koja upravlja, gradi i održava lokalne i županijske ceste na području Županije.

Županija je suosnivač triju trgovačkih društava te ima 35,0 % udjela u društvu registriranom za održavanje i zaštitu cesta, građenje i projektiranje, 23,0 % udjela u društvu registriranom za gospodarenje otpadom i 20,0 % udjela u društvu registriranom za usluge u zračnom prometu. Prema podacima iz poslovnih knjiga, ukupni udjeli u spomenutim društvima iznose 28.983.440,00 kn.

Županija je, prema odredbama Zakona o sustavu državne uprave (Narodne novine 66/19), s Ministarstvom uprave u prosincu 2019. zaključila Sporazum o preuzimanju predmeta, pismohrane, ostale dokumentacije, opreme te sredstava za rad od mjesno nadležnog ureda državne uprave u Županiji. Sporazum sadrži priloge na kojima su navedeni popisi državnih službenika i namještenika, poslovnih prostora, sitnog inventara i dugotrajne imovine, službenih automobila, aplikacija, preuzetih predmeta te ugovora koje preuzima Županija. Sporazumom je naveden daljnji status odnosno način postupanja i evidentiranja pojedine preuzete imovine (u poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost preuzete imovine). Županija je preuzela 112 službenika i namještenika te 12 594 predmeta (od toga 10 576 upravnih i 2 018 neupravnih).

## **Sustav unutarnjih kontrola**

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19). Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima poslovanja za koje je spomenute procedure potrebno donijeti.

Postupci i metode unutarnjih kontrola utvrđeni su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama. Tijekom 2022. Županija je, između ostalog, primjenjivala sljedeće unutarnje akte: Statut, Odluku o ustrojstvu i djelokrugu rada upravnih tijela Županije, Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Županije, Kolektivni ugovor za službenike i namještenike upravnih tijela Županije, Odluku o radnom vremenu, odmorima i dopustima te materijalnim pravima službenika i namještenika u upravnim tijelima Županije, Odluku o financiranju programa i projekata od interesa za opće dobro, Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o službenim putovanjima te Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda i nenamjenskih donacija proračunskih korisnika. Također, primjenjivane su i pisane procedure u vezi s blagajničkim poslovanjem, ugovaranjem poslovnih procesa, obračunom i naplatom prihoda, suradnjom Županije i proračunskih korisnika te aplikacijom e-račun.

Županija je uspostavila sustav riznice putem koje su upravna tijela Županije i proračunski korisnici, djelomično zdravstvene ustanove i Dom za starije i nemoćne povezani u jedinstveni financijsko-informacijski sustav. Preko jedinstvenog računa riznice obavljaju se sve financijske transakcije proračunskih korisnika.

Odredbom članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisano je da odgovorna osoba institucije uspostavlja upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika. Županija je u fazi procjenjivanja rizika i izrade registra rizika.

Županija je od srpnja 2019. u potpunosti uspostavila sustav zaprimanja, provjere i plaćanja putem aplikacije e-račun, gdje se elektroničkim putem obavljaju sve aktivnosti za prijam i obradu, knjiženje i plaćanje te arhiviranje e-računa.

Županija provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Župan je za 2022. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2022.). Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2022., slabosti i nepravilnosti uočene su u području koje se odnosi na izvršavanje proračuna/financijskog plana. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2022. Županija je navela razloge zbog kojih su te slabosti nastale (Upravni odjel za poljoprivredu i ribarstvo i EU fondove nije sa svim korisnicima zaključio ugovore o korištenju sustava za navodnjavanje Baštica I. i II. te se Županija izložila riziku otežane naplate i nenaplate potraživanja, u 2021. i u 2022. Upravni odjel evidentirao je potrošnju u Očevidniku sustava za navodnjavanje, a da nije naplatio naknadu za navodnjavanje). Spomenute nepravilnosti bi, prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti, trebale biti otklonjene tijekom 2023. Županija za svakog obveznika obavlja formalnu i suštinsku provjeru Izjave o fiskalnoj odgovornosti na način da nadležni upravni odjel obavlja formalnu provjeru sadržaja Izjave nakon čega Upravni odjel za proračun i financije obavlja suštinsku provjeru (provjerava se vjerodostojnost odgovora na pitanja iz Upitnika). Tijekom 2022. nadležni Upravni odjel proveo je formalnu kontrolu Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Upitnika za sve proračunske korisnike (61 korisnik).

U skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, unutarnju reviziju Županije provodi Služba za unutarnju reviziju u kojoj su zaposleni pročelnik i dva revizora. U prosincu 2020. donesen je Strateški plan Službe za unutarnju reviziju Županije za razdoblje od 2021. do 2023., a u prosincu 2021. Godišnji plan spomenute Službe za 2022., kojim je planirano devet revizija. Tijekom 2022. obavljeno je osam revizija, i to u Županiji dvije te šest kod proračunskih korisnika. Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2022. sastavljeno je tijekom ožujka 2023. i priloženo uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Navedeno mišljenje je zadovoljavajuće, uz pojedine utvrđene nedostatke za čije su otklanjanje te svođenje rizika na najmanju prihvatljivu razinu dane odgovarajuće preporuke.

Županija ima mrežne stranice koje omogućuju pravo na pristup informacijama te službeno glasilo, kako bi pravo na pristup informacijama imali svi zainteresirani na jednak način i pod jednakim uvjetima. Na mrežnim stranicama objavljeni su podaci o godišnjim planovima, programi, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća i drugi dokumenti koji se odnose na područje rada, podaci o izvorima financiranja, izvješća o izvršenju proračuna, informacije o postupcima javne nabave, obavijesti o raspisanim natječajima, informacije o unutarnjem ustrojstvu, zaključci sa sjednica, obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama i druge informacije. Županija je u skladu s odredbama članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22) prije donošenja općih akata provela savjetovanje s javnošću.

Županija je usvojila Etički kodeks i objavila ga na svojim mrežnim stranicama, imenovala povjerenstvo za etiku te utvrdila način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja. Na mrežnim stranicama Županije objavljena je odluka o imenovanju službenika za informiranje i zaštitu osobnih podataka, godišnje izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama te imenovanje povjerljive osobe i njezina zamjenika.

U lipnju 2022. donesen je Kodeks ponašanja vijećnika Županijske skupštine Zadarske županije, kojim se utvrđuju načela ponašanja na temelju kojih vijećnici Županijske skupštine postupaju tijekom obnašanja dužnosti vijećnika.

### **Planiranje i izvršenje proračuna**

Proračun te Izmjene i dopune Proračuna za 2022., Odluka o izvršavanju Proračuna te Izmjene i dopune navedene Odluke doneseni su u skladu s propisima i objavljeni su na mrežnim stranicama Županije. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 1.563.455.982,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 1.508.600.000,00 kn te pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 54.855.982,00 kn. Izmjene i dopune Proračuna donesene su u studenome 2022. Izmjenama i dopunama Proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu od 1.604.698.192,00 kn, što je 41.242.210,00 kn ili 2,6 % više u odnosu na proračun, rashodi i izdaci u iznosu od 1.582.000.000,00 kn, što je 73.400.000,00 kn ili 4,9 % više u odnosu na proračun te pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 22.698.192,00 kn. Proračun te izmjene i dopune Proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Županije i njezinih proračunskih korisnika.

Prema Odluci o izvršavanju Proračuna Zadarske županije za 2022., prihodi koje proračunski korisnici ostvare iz pomoći, donacija, po posebnim propisima i iz drugih izvora, namjenski su prihodi proračunskih korisnika, a prihodi koje ostvare od obavljanja poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima vlastiti su prihodi proračunskih korisnika. Upravni odjel Županije nadležan za proračun, nadzire ostvarenje i trošenje namjenskih i vlastitih prihoda proračunskih korisnika.

Odlukom o izvršavanju Proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 700.000,00 kn. Sredstva proračunske zalihe koriste se za namjene propisane zakonom, o korištenju sredstava proračunske zalihe odlučuje župan te izvještava Županijsku skupštinu o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna. Prema izvještaju o korištenju sredstava proračunske zalihe, sredstva u iznosu od 450.000,00 kn dodijeljena su zdravstvenim ustanovama zbog epidemije koronavirusa.

Uz Proračun za 2022. donesene su projekcije za 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama, za 2023. planirani su prihodi i primici u iznosu od 1.474.154.948,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 1.405.000.000,00 kn te pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 69.154.948,00 kn. Za 2024. planirani su prihodi i primici u iznosu od 1.295.193.137,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 1.300.600.000,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 5.406.863,00 kn.

Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2022. Županijska skupština donijela je u lipnju 2023. Prihodi i primici Županije i proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu od 1.502.286.656,00 kn, što je 102.411.536,00 kn ili 6,4 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na proračun odnose se na manje ostvarene primitke od zaduživanja za 27.634.832,00 kn i prihode od prodaje za 14.401.537,00 kn. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 1.453.371.184,00 kn, što je 128.628.816,00 kn ili 8,1 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na proračun odnose se na manje ostvarene rashode za nabavu nefinancijske imovine za 85.629.988,00 kn, jer ugovoreni i započeti investicijski projekti kojima je planirana nabava uređaja i opreme te dodatna ulaganja na infrastrukturnim objektima kojima je nositelj Županija ili proračunski korisnici nisu završeni do kraja proračunske godine te se njihova realizacija prenosi u sljedeću proračunsku godinu.



Tijekom 2021. donesen je Plan razvoja Zadarske županije 2021. – 2027., kao temeljni akt strateškog planiranja razvoja Županije, kojim je definirana vizija, prioriteti i posebni ciljevi za provedbu strateških ciljeva iz dugoročnih akata strateškog planiranja na nacionalnoj razini. Također, tijekom 2021. donesen je Provedbeni program Zadarske županije 2021. – 2025., odnosno kratkoročni akt strateškog planiranja koji opisuje i osigurava postizanje ciljeva iz srednjoročnog akta strateškog planiranja. Provedbeni program sadrži mjere koje Županija planira provesti u razdoblju od 2021. do 2025. u cilju osiguranja brzog gospodarskog oporavka te daljnjeg razvoja Županije kao konkurentne i razvijene Županije. Struktura sadržaja Provedbenog programa definirana je metodologijom izrade strateških dokumenata te je usklađena s višom razinom razvojnih dokumenata, odnosno Nacionalnom razvojnom strategijom Republike Hrvatske do 2030.

## **Financijski izvještaji**

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji (Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke uz financijske izvještaje). Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Županije.

### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Županije i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Županija financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 249.548.291,00 kn, što je 13.567.476,00 kn ili 5,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnija odstupanja se odnose na povećanje prihoda od poreza za 25.938.912,00 kn ili 28,2 % te smanjenje prihoda od pomoći za 12.742.625,00 kn ili 10,4 %.

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

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	91.844.896,00	117.783.808,00	128,2
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	122.918.536,00	110.175.911,00	89,6
3.	Prihodi od imovine	11.324.791,00	13.709.459,00	121,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.975.699,00	6.755.534,00	96,8
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	378.978,00	288.730,00	76,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	65.347,00	243.650,00	372,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	141.199,00	-
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.472.568,00	450.000,00	18,2
	Ukupni prihodi i primici	235.980.815,00	249.548.291,00	105,7

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od poreza u iznosu od 117.783.808,00 kn ili 47,2 % te od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 110.175.911,00 kn ili 44,2 % ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, dio prihoda od pomoći, naknade za koncesije na pomorskom dobru, naknade za upotrebu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodice i jahti, lovozakupnine i koncesije za pravo na lov, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknade za navodnjavanje, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke (od povrata zajma). Ostvareni su u iznosu od 140.747.886,00 kn i čine 56,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 117.783.808,00 kn, a odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu od 105.874.467,00 kn (od čega se na dio poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, zdravstva te socijalne skrbi odnosi 18.104.123,00 kn) i županijske poreze u iznosu od 11.909.341,00 kn (porez na cestovna motorna vozila 10.538.423,00 kn, porez na plovila 1.063.316,00 kn, porez na nasljedstva i darove 260.842,00 kn te porez na automate za zabavne igre 46.760,00 kn). Odlukom iz prosinca 2017., poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza, osim poreza na cestovna motorna vozila, obavlja Poreznu upravu.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 110.175.911,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu od 60.018.614,00 kn, pomoći iz drugih proračuna u iznosu od 31.998.197,00 kn te pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 10.860.954,00 kn.

Za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva ostvareni su prihodi iz državnog proračuna (pomoći izravnjanja i djela poreza na dohodak) u iznosu od 78.122.737,00 kn. Odlukom o raspodjeli rezultata poslovanja iz 2021. prenesen je višak neiskorištenih sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva u ukupnom iznosu od 2.432.482,00 kn te centra za socijalnu skrb u iznosu od 13.086,00 kn, tako da ukupno raspoloživa sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, zdravstva i socijalne skrbi u 2022. iznose 80.568.305,00 kn. Županijska skupština donijela je odluke u kojima su utvrđeni kriteriji, mjerila i način financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, centara za socijalnu skrb, zdravstvenih ustanova te doma za starije i nemoćne osobe. Sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija tijekom 2022. doznačena su korisnicima u iznosu od 78.906.245,00 kn, dok se preostala sredstva u iznosu od 1.662.060,00 kn nalaze na žiroračunu i koriste se tijekom 2023. za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva.

Pomoći iz drugih proračuna ostvarene su u iznosu od 31.998.197,00 kn, a vrijednosno značajnije ostvarene su od Ministarstva pravosuđa i uprave u iznosu od 17.000.000,00 kn za povjerene poslove državne uprave, Ministarstva znanosti i obrazovanja za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 10.497.244,00 kn i Ministarstva financija u iznosu od 2.032.939,00 kn (sredstva fiskalnog izravnjanja). Prihodi od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava ostvareni su u iznosu od 10.860.954,00 kn, u okviru kojih su vrijednosno značajnije pomoći Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju za projekt navodnjavanja Donja Baštica u iznosu od 3.203.750,00 kn i Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja za projekt Centar kreativne industrije u iznosu od 2.617.450,00 kn. Nadalje, u okviru pomoći iz drugih proračuna i pomoći temeljem prijenosa EU sredstava iskazane su pomoći za realizaciju većeg broja drugih projekata i programa koje provodi Županija, a vrijednosno značajnije su doznačene za projekt Inkluzija u osnovnim školama i srednjim školama (kojim se omogućuje socijalna uključenost i integracija učenika s teškoćama u razvoju u redoviti obrazovni sustav) u iznosu od 3.757.202,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 13.709.459,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od naknada za koncesije na pomorskom dobru u iznosu od 6.881.077,00 kn i naknada za uporabu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti upisanih u očevidnik brodica odnosno upisnik jahti u iznosu od 5.319.842,00 kn. Prihodi od naknada za koncesije na pomorskom dobru su zajednički prihod državnog proračuna, županijskog proračuna i proračuna jedinica lokalne samouprave na području kojih je dodijeljena koncesija. Nadležni upravni odjel obavlja upravne poslove vezano za dodjeljivanje koncesija na pomorskom dobru u nadležnosti Županije te prati ostvarenje i naplatu svih prihoda od pomorskog dobra. Naknada za uporabu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti upisanih u očevidnik brodica, odnosno upisnik jahti je prihod Županije, a rješenja izdaje Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture. Županija je u studenome 2021. donijela Plan upravljanja pomorskim dobrom za 2022., a u prosincu 2021. plan davanja koncesija na pomorskom dobru za 2022. i srednjoročni plan davanja koncesija na pomorskom dobru za razdoblje od 2021. do 2023. Za provođenje Plana upravljanja pomorskim dobrom planirana su sredstva u iznosu od 10.692.500,00 kn koja su raspoređena za aktivnosti davanja koncesija na pomorskom dobru, unaprjeđenje i zaštitu pomorskog dobra, ekologiju mora, financiranje lučke infrastrukture, sanaciju pomorskog dobra nastalu uslijed izvanrednih događaja te izradu prijedloga granice pomorskog dobra i njezinu provedbu.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 6.755.534,00 kn, od čega se na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi odnosi 6.498.685,00 kn (vrijednosno značajnije su županijske pristojbe i naknade koje se naplaćuju pri izdavanju akata vezanih za provedbu dokumenata prostornog uređenja i gradnje, naknade za utvrđivanje granica pomorskog dobra, naknade za natječajnu dokumentaciju i drugo u iznosu od 4.051.172,00 kn te ostale pristojbe i naknade u iznosu od 1.774.741,00 kn), a na prihode po posebnim propisima 256.849,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 450.000,00 kn, a u cijelosti se odnose na povrat jamstvenog fonda od kreditne institucije za prerađivačku industriju i inovacije u prerađivačkoj industriji za 2014.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 242.689.215,00 kn, što je 3.596.698,00 kn ili 1,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu znatno više ostvareni su rashodi za zaposlene, za 6.010.023,00 kn ili 17,9 %, zbog porasta koeficijenata za obračun plaća i novih materijalnih prava zaposlenika, te rashodi za naknade građanima i kućanstvima, za 4.586.134,00 kn ili 27,1 %, zbog povećanja cijene prijevoza srednjoškolskih učenika i sufinanciranja smještaja u privatnim domovima. Znatno manje ostvareni su izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova, za 6.430.248,00 kn ili 72,0 %, zbog povrata beskamatnog zajma po osnovi povrata poreza po godišnjoj prijavi u prethodnoj godini.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	33.570.834,00	39.580.857,00	117,9
2.	Materijalni rashodi	21.646.505,00	18.842.703,00	87,0
3.	Financijski rashodi	179.704,00	218.904,00	121,8
4.	Subvencije	3.545.340,00	3.503.340,00	98,8
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	133.741.121,00	128.314.685,00	95,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	16.894.852,00	21.480.986,00	127,1
7.	Ostali rashodi	15.658.696,00	15.476.080,00	98,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12.123.341,00	12.776.388,00	105,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	8.925.520,00	2.495.272,00	28,0
	Ukupni rashodi i izdaci	246.285.913,00	242.689.215,00	98,5
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	235.980.815,00	249.548.291,00	105,7
	Višak prihoda i primitaka	0,00	6.859.076,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	10.305.098,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi su pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 128.314.685,00 kn ili 52,9 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 39.580.857,00 kn ili 16,3 %, naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 21.480.986,00 kn ili 8,9 % te materijalni rashodi u iznosu od 18.842.703,00 kn ili 7,8 %.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće u iznosu od 31.796.624,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 5.098.087,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 2.686.146,00 kn (troškovi prehrane u iznosu od 717.244,00 kn, regres za korištenje godišnjeg odmora u iznosu od 511.333,00 kn, božićnice i jubilarne nagrade u iznosu od 438.146,00 kn, dodatak za uspješnost na radu u iznosu od 381.755,00 kn, darove djeci i bonove za zaposlenike u iznosu od 306.000,00 kn, otpremnine u iznosu od 244.985,00 kn i naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj u iznosu od 86.683,00 kn).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 18.842.703,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 13.290.637,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 2.169.633,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 2.025.994,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 1.356.439,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na ostale usluge u iznosu od 2.685.077,00 kn (najvećim dijelom za naknade Poreznoj upravi za obavljanje poslova utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe županijskih poreza), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 2.484.279,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 2.262.940,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 1.512.506,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 1.184.045,00 kn i komunalne usluge u iznosu od 1.108.356,00 kn. U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, između ostalog, evidentirani su i rashodi za naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 83.412,00 kn te rashodi za autorske honorare u iznosu od 36.584,00 kn. Ugovori o djelu zaključivani su za prevoditeljske i usluge skeniranja dokumenata te pratnju tijekom programa boravka izaslanstva djece i članova obitelji ukrajinskih branitelja, a ugovori o autorskom djelu zaključivani su za izvođenje mirozova na ukopima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata te snimanje promidžbenih spotova i filmova. Rashodi po ugovorima o djelu i autorskim honorarima ostvareni su na temelju uredne dokumentacije te su obračunani i uplaćeni propisani doprinosi i porezi. U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji su rashodi za energiju u iznosu od 1.189.348,00 kn te uredski materijal i ostali materijalni rashodi u iznosu od 775.275,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu od 913.845,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja (rashodi za protokolarnе darove, cvijeće i vijence, organiziranje kulturnih događanja i drugo) u iznosu od 624.300,00 kn. Naknade troškova zaposlenima u značajnijem dijelu odnose se na naknade za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život u iznosu od 1.056.457,00 kn te službena putovanja u iznosu od 230.100,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu od 3.503.340,00 kn, a vrijednosno značajnije odnose se na subvencije poljoprivrednicima u iznosu od 1.386.037,00 kn te obrtnicima u iznosu od 1.349.023,00 kn. Subvencije poljoprivrednicima dane su u svrhu podizanja kvalitete postojećih i otvaranja novih seoskih gospodarstava (za kupnju opreme, strojeva, sadnog materijala i stoke, adaptaciju/gradnju i opremanje objekata za preradu i prodaju vlastitih poljoprivredno-prehrambenih proizvoda na poljoprivrednom gospodarstvu te sudjelovanje na sajmovima i manifestacijama, marketinške aktivnosti i certificiranje proizvoda). Sredstva su dodijeljena prema Programu potpora poljoprivredi i ruralnom razvoju na području Županije 2021. – 2023., po provedenom javnom pozivu, na temelju Odluke o odobrenju potpora iz područja poljoprivrede i ruralnog razvoja za 2022. iz srpnja 2022. U okviru subvencija obrtnicima vrijednosno najznačajnije su subvencije kamatne stope kredita u iznosu od 815.927,00 kn, a sredstva su dodijeljena na temelju Programa kreditiranja poduzetništva i obrta putem subvencije kamate kredita u Zadarskoj županiji i javnog poziva. Županija provodi kontrolu namjenskog utroška sredstava doznačenih putem subvencija.

Kontrole subvencija poljoprivrednicima obavljaju se na licu mjesta kod krajnjih korisnika (na odabranom uzorku od najmanje 5,0 % ukupne vrijednosti svih isplata), prema Planu rada povjerenstva za obavljanje kontrole na licu mjesta, a po obavljenoj kontroli sastavljaju se izvješća. Kontrole subvencija obrtnicima neposrednim uvidom obavlja Županijsko povjerenstvo zajedno s predstavnicima poslovnih banaka koje obrtnicima odobravaju kredite, a u cilju osiguranja namjenskog korištenja sredstava korisnici subvencija izdaju bjanko-zadužnice.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 128.314.685,00 kn, a vrijednosno najznačajnije odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima u svrhu financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva u iznosu od 78.906.245,00 kn i drugim proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti (Narodni muzej Zadar, Kazalište lutaka Zadar, Zavod za prostorno uređenje Zadarske županije, Ustanova za razvoj kompetencija, inovacija i specijalizacije Zadarske županije – INOVACIJA, Agencija za ruralni razvoj Zadarske županije – AGRRA, Javna ustanova za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode na području Zadarske županije – Natura Jadera te Javna ustanova Agencija za razvoj Zadarske županije – ZADRA NOVA) u iznosu od 33.235.080,00 kn. Uputom o suradnji između Županije te proračunskih i izvanproračunskih korisnika Županije iz listopada 2017. određen je način suradnje u području planiranja i izvršavanja proračuna, prihoda po EU projektima, izjave o fiskalnoj odgovornosti te nepravilnostima u vezi s upravljanjem sredstvima proračuna. Druge vrijednosno značajnije pomoći odnose se na kapitalne pomoći jedinicama lokalne samouprave u iznosu od 3.722.900,00 kn (vrijednosno značajnije su pomoći za sanaciju pomorskog dobra u iznosu od 950.000,00 kn, uređenje i opremanje dječjih igrališta u iznosu od 700.000,00 kn, uređenje plaža u iznosu od 500.000,00 kn, izgradnju prometnica u iznosu od 499.900,00 kn te projektnu dokumentaciju za vodoopskrbu u iznosu od 330.000,00 kn), kapitalne pomoći Županijskoj lučkoj upravi Zadar u iznosu od 3.393.375,00 kn, za sanaciju lokalnih luka i izgradnju pomorske infrastrukture u iznosu od 3.000.000,00 kn i projektnu dokumentaciju za luke u iznosu od 393.375,00 kn te kapitalne pomoći Plovputu za izgradnju plovnog kanala Privlački gaz u iznosu od 486.547,00 kn). Kapitalne pomoći Županijskoj lučkoj upravi i Plovputu doznačene su na temelju ugovora, a kapitalne pomoći jedinicama lokalne samouprave prema njihovim zahtjevima i na temelju odluka župana. Uz zahtjeve za dodjelu kapitalnih pomoći jedinice lokalne samouprave prilažu vjerodostojnu dokumentaciju (privremene i okončane situacije izvoditelja radova te računi) kojom se omogućuje kontrola namjenskog trošenja sredstava.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 21.480.986,00 kn, od kojih su vrijednosno najznačajnije naknade za sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 13.320.391,00 kn, sufinanciranje smještaja starijim osobama u privatnim domovima u iznosu od 4.194.500,00 kn i naknade za novorođenu djecu u iznosu od 2.988.000,00 kn. Naknade za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola ostvarene su na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske o kriterijima i načinu financiranja troškova javnog prijevoza redovitih učenika srednjih škola za školsku godinu 2021./2022. te za školsku godinu 2022./2023. i odluka župana o sufinanciranju prijevoza redovitih učenika srednjih škola. Naknade se isplaćuju prema ugovorima koje je Županija zaključila s prijevoznicima i ispostavljenih računa, a sredstva su osigurana u državnom i županijskom proračunu. Na temelju odluke župana iz prosinca 2021. iznos za sufinanciranje smještaja starijim i nemoćnim osobama u privatnom domovima na području Županije u 2022. iznosi 800,00 kn mjesečno. Novčana pomoć za opremu novorođenog djeteta za prvo i drugo novorođeno ili posvojeno dijete iznosi 1.000,00 kn, a za treće i svako sljedeće rođeno ili posvojeno dijete 5.000,00 kn, u skladu s odlukom župana iz prosinca 2021.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 15.476.080,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 11.144.171,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu od 4.231.909,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 100.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije udrugama i ustanovama iz područja zdravstva, socijalne skrbi i humanitarnog rada u iznosu od 2.334.732,00 kn (udruge iz područja zdravstva i socijalne skrbi 577.400,00 kn, Crveni križ 543.732,00 kn, Caritas 531.400,00 kn, civilne udruge proizišle iz Domovinskog rata 448.600,00 kn, sufinanciranje provođenja socijalne usluge pomoć u kući starijim osobama 200.000,00 kn, ustanove socijalne skrbi 33.600,00 kn), financiranje javnih potreba u sportu u iznosu od 2.238.691,00 kn, financiranje Vatrogasne zajednice Zadarske županije u iznosu od 1.842.596,00 kn (930.000,00 kn za financiranje vatrogasne djelatnosti te 912.596,00 kn za troškove izvanrednih vatrogasnih intervencija), donacije političkim strankama i nezavisnim vijećnicima te nacionalnim manjinama u iznosu od 1.320.847,00 kn, donacije turističkim zajednicama u svrhu promidžbe turizma u iznosu od 752.000,00 kn, financiranje javnih potreba u kulturi u iznosu od 607.260,00 kn, financiranje javnih potreba u tehničkoj kulturi u iznosu od 445.000,00 kn, financiranje obrazovne ustanove u iznosu od 430.000,00 kn, donacije vjerskim zajednicama u iznosu od 241.500,00 kn te donacije Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Stanici Zadar u iznosu od 200.000,00 kn. Donacije su doznačene prema propisima koji se odnose na financiranje Vatrogasne zajednice, Crvenog križa, Hrvatske gorske službe spašavanja i financiranje političkih aktivnosti te prema programima javnih potreba u sportu, kulturi i tehničkoj kulturi, ugovorima zaključenim s korisnicima sredstava i odlukama Županijske skupštine i župana.

Kapitalne pomoći trgovačkim društvima u iznosu od 4.231.909,00 kn odnose se na pomoći trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije, koje je osnovano u svrhu gospodarenja otpadom. Sredstva su spomenutom društvu prenesena na temelju sporazuma zaključenih u siječnju 2019. i veljači 2022. s Gradom Zadrom i Gradom Benkovcem, kao suosnivačima društva, u svrhu sufinanciranja izgradnje Centra za gospodarenje otpadom Biljane Donje. Trgovačko društvo dostavlja vjerodostojnu dokumentaciju (privremene i okončane situacije izvoditelja radova te računi) kojom se omogućuje kontrola namjenskog trošenja sredstava.

Kapitalne donacije ostalim neprofitnim organizacijama ostvarene su u iznosu od 100.000,00 kn, a odnose se na donacije Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja, Stanica Zadar za nabavu opreme u iznosu od 50.000,00 kn te donacije Županijskom Crvenom križu za nabavu opreme u iznosu od 50.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 12.776.388,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na nabavu opreme i radova u cilju provedbe triju EU projekata (međunarodni EU projekti Firespill i ARGOS te nacionalni EU projekt Izgradnja sustava navodnjavanja Donja Baštica) u iznosu od 5.793.522,00 kn te rashodi za radove na uređenju arhive Županije za potrebe budućeg preseljenja županijskih službi u iznosu od 4.529.131,00 kn. Izvoditelj radova na uređenju arhive odabran je po provedenom otvorenom postupku javne nabave u 2021. Prema okončanoj situaciji ispostavljenom u prosincu 2022., radovi su izvedeni u ugovorenoj vrijednosti (3.623.306,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 4.529.133,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Po završetku radova sastavljen je zapisnik o primopredaji radova.

Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova ostvareni su u iznosu od 2.495.272,00 kn, a odnose se na otplatu beskamatnih zajmova iz državnog proračuna (2.472.568,00 kn na ime beskamatnog zajma s osnove podmirenja nedostajućih sredstava za izvršenje povrata poreza po godišnjoj prijavi te 22.704,00 kn na ime beskamatnog zajma za odgođena plaćanja poreza na dohodak i prireza).

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2022. iznosi 6.859.076,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 14.268.349,00 kn (čine ga manjak prihoda i primitaka 2021. u iznosu od 10.305.098,00 kn, preneseni višak prethodnih godina u iznosu od 24.773.843,00 kn i korekcija rezultata u 2022. u iznosu od 200.396,00 kn) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 21.127.425,00 kn. Godišnjim izvještajem o izvršenju Proračuna za 2022. utvrđen je raspored viška prihoda u cijelosti, po aktivnostima iz djelokruga Županije. Preneseni višak raspoloživ iz 2022. u iznosu od 21.127.425,00 kn, protuvrijednost 2.804.091,00 eura nakon izvršenih korekcija tijekom 2023. iznosi 2.868.184,00 eura i do konca 2023. najvećim dijelom je iskorišten (iskorišteno je 2.564.371,00 eura, a neutrošena sredstva u iznosu od 303.813,00 eura uključena su u proračun za 2024.).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 319.197.711,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2022.



Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2022.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	207.468.185,00	211.996.342,00	102,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	52.534.009,00	52.534.009,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	141.542.071,00	137.049.981,00	96,8
1.3.	Postrojenja i oprema	4.082.557,00	6.347.811,00	155,5
1.4.	Prijevozna sredstva	291.447,00	141.906,00	48,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	5.337.975,00	8.710.122,00	163,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.680.126,00	7.212.513,00	196,0
2.	Financijska imovina	98.053.848,00	107.201.369,00	109,3
2.1.	Novčana sredstva	39.937.869,00	46.005.007,00	115,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	5.073.282,00	5.009.924,00	98,8
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	198.965,00	199.625,00	100,3
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	28.983.440,00	28.983.440,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	22.003.203,00	24.559.316,00	111,6
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.857.089,00	2.444.057,00	131,6
	Ukupno imovina	305.522.033,00	319.197.711,00	104,5
3.	Obveze	35.110.885,00	32.547.682,00	92,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	32.399.495,00	31.952.555,00	98,6
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	2.711.390,00	216.118,00	8,0
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	379.009,00	-
4.	Vlastiti izvori	270.411.148,00	286.650.029,00	106,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	305.522.033,00	319.197.711,00	104,5
	Izvanbilančni zapisi	76.056.888,00	76.298.732,00	100,3

Vrijednost imovine u odnosu na stanje početkom godine veća je za 13.675.678,00 kn ili 4,5 %. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu od 211.996.342,00 kn i financijsku imovinu u iznosu od 107.201.369,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, znatno je povećana vrijednost postrojenja i opreme za 2.265.254,00 kn ili 55,5 % (najvećim dijelom zbog nabave opreme u svrhu provedbe međunarodnih EU projekata Firespill i ARGOS), vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi za 3.372.147,00 kn ili 63,2 % (najvećim dijelom zbog ulaganja u sustav navodnjavanja u svrhu provedbe nacionalnog EU projekta Izgradnja sustava navodnjavanja Donja Baštica) te vrijednost druge nefinancijske imovine za 3.532.387,00 kn ili 96,0 % (najvećim dijelom zbog evidentiranja ulaganja u uređenje arhive na neodgovarajućem računu Računskog plana). Ulaganja u uređenje arhive evidentirana su kao ulaganja u nematerijalnu imovinu (na računu 0264 – Ostala nematerijalna proizvedena imovina) umjesto kao ulaganja u građevinske objekte (na računu 021 – Građevinski objekti), odnosno nisu evidentirana na propisanom računu Računskog plana. Pogrešno evidentiranje ispravljeno je u poslovnim knjigama za 2023. te su ulaganja u uređenje arhive evidentirana na odgovarajućem računu Računskog plana i iskazana u financijskim izvještajima za 2023.

Vrijednost prijevoznih sredstava smanjena je za 149.541,00 kn ili 51,3 % (najvećim dijelom zbog prodaje šest oštećenih i rabljenih službenih vozila po provedenim javnim natječajima te darovanja dvaju službenih vozila Domu zdravlja Zadarske županije i Općini Galovac).

Vrijednosno najznačajniju nefinancijsku imovinu čine građevinski objekti iskazani u vrijednosti od 137.049.981,00 kn. U okviru građevinskih objekata vrijednosno značajniji su uredski objekti iskazani u vrijednosti od 72.001.723,00 kn te objekti sustava navodnjavanja u vrijednosti od 45.533.352,00 kn. Uredske objekte, između ostalog, čine tri poslovne zgrade ukupne procijenjene vrijednosti od 34.923.750,00 kn, koje su, zajedno s pripadajućim zemljištem procijenjene vrijednosti od 15.126.250,00 kn, darovane Županiji na temelju ugovora o darovanju zaključenih u travnju i srpnju 2019. s Ministarstvom državne imovine. Spomenute nekretnine darovane su Županiji u svrhu objedinjavanja i smještaja svih županijskih upravnih odjela, agencija i ustanova na jednoj lokaciji. Županija je obvezna darovane nekretnine privesti svrsi darovanja u roku od pet godina od zaključenja ugovora.

Županija je donijela akte kojima je uređen način upravljanja i raspolaganje imovinom. Strategijom upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Županije u razdoblju od 2021. do 2027., koju je Županijska skupština donijela u studenome 2020., utvrđeni su srednjoročni ciljevi i smjernice za upravljanje i raspolaganje imovinom. U siječnju 2022. donesen je Plan upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Županije za 2022., kojim je, između ostalog, planirana izrada projektne dokumentacije i troškovnika radova u svrhu uređenja prethodno opisanih nekretnina dobivenih na temelju ugovora o darovanju iz travnja i srpnja 2019., radi privođenja svrsi darovanja, te redovito ažuriranje Registra imovine. U ožujku 2023. doneseno je Izvješće o upravljanju i raspolaganju nekretninama Zadarske županije za 2022. Županija je provodila planirane aktivnosti utvrđene Planom upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Županije za 2022. (izrađena je projektna dokumentacija radi uređenja darovanih nekretnina, izvedeni su građevinsko-obrtnički radovi na rekonstrukciji i uređenju prostora arhive na jednoj od darovanih nekretnina, Registar imovine redovito se ažurira).

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze u iznosu od 5.009.924,00 kn odnose se na druga potraživanja u iznosu od 4.666.313,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 333.368,00 kn i potraživanja od zaposlenih u iznosu od 10.243,00 kn.

U okviru vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici iskazana je vrijednost udjela u temeljnom kapitalu triju trgovačkih društava u iznosu od 28.983.440,00 kn, od čega se na udjel u trgovačkom društvu za usluge u zračnom prometu odnosi 21.364.000,00 kn, udjel u trgovačkom društvu za održavanje i zaštitu cesta, građenje i projektiranje 7.573.440,00 kn te udjel u trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom 46.000,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 37.736.927,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 7.968.062,00 kn, a na potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti 29.768.865,00 kn. Ukupna potraživanja su u odnosu na stanje početkom godine veća za 1.969.989,00 kn ili 5,5 %, a na povećanje potraživanja utjecalo je ugovaranje pretfinanciranja pomoći od institucija i tijela EU i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijensa EU sredstava za koja se sredstva očekuju u 2023.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 21.778.920,00 kn, u okviru kojih su značajnija potraživanja iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 9.478.915,00 kn, potraživanja za pomoći od inozemnih vlada u iznosu od 8.333.821,00 kn te pomoći od međunarodnih organizacija i institucija i tijela EU u iznosu od 3.901.203,00 kn. Potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 9.642.271,00 kn odnose se na Županiju, a preostali iznos od 12.136.649,00 kn odnosi se na potraživanja od proračunskih korisnika za EU projekte čiji se rashodi podmiruju prije doznake sredstava (pretfinciranje). Potraživanja za prihode od imovine iznose 8.977.233,00 kn, a vrijednosno najznačajnija su potraživanja za naknade za upotrebu pomorskog dobra koje plaćaju vlasnici brodica i jahti u Republici Hrvatskoj u iznosu od 7.650.836,00 kn, za koje obračun i naplatu provodi Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture. Potraživanja za županijske poreze, za koje obračun i naplatu provodi Porezna uprava, u iznosu od 1.264.232,00 kn odnose se na porez na plovne objekte u iznosu od 655.434,00 kn, cestovna motorna vozila u iznosu od 478.409,00 kn te porez na nasljedstva i darove u iznosu od 130.389,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 32.113.871,00 kn i čine 85,1 % ukupnih potraživanja, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 21.778.920,00 kn te potraživanja za prihode od imovine u iznosu od 8.977.233,00 kn. U lipnju 2018. donesena je Uputa o provođenju procedura obračuna i naplate prihoda kojom su, između ostalog, utvrđene mjere i aktivnosti u postupku naplate potraživanja. Spomenutom Uputom utvrđeno je da su nadležni upravni odjeli obvezni pratiti i kontrolirati naplatu potraživanja koja su nastala iz ugovornih odnosa te poduzeti sve radnje za učinkovitu naplatu potraživanja (slati opomene, aktivirati instrumente osiguranja naplate, pokretati ovršne ili sudske postupke i drugo). Tijekom 2022. dužnicima je upućeno 1 239 opomena (1 180 opomena za naknade za uporabu pomorskog dobra, 34 opomene za koncesije za obavljanje zdravstvene službe te 25 opomena za naknadu za navodnjavanje). Do konca 2023. naplaćeno je 20.873.755,00 kn ili 65,0 % dospjelih potraživanja.

Koncem 2022. obveze su iskazane u iznosu od 32.547.682,00 kn, što je 2.563.203,00 kn ili 7,3 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Smanjenje je najvećim dijelom rezultat smanjenja obveza za beskamatni zajam (zbog povrata sredstava u državni proračun). Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 31.952.555,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu od 379.009,00 kn te obveze za kredite i zajmove u iznosu od 216.118,00 kn. Obveze su u cijelosti nedospjele. Vrijednosno najznačajnije obveze za rashode poslovanja čine ostale tekuće obveze u iznosu od 28.197.186,00 kn (međusobne obveze subjekata općeg proračuna, odnosno obveze proračuna na ime nepotrošenih vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika u iznosu od 17.922.780,00 kn, obveze na ime naknada za izvlaštenje vlasnicima nekretnina u iznosu od 10.133.296,00 kn i druge tekuće obveze u iznosu od 141.110,00 kn) te obveze za rashode za zaposlene (plaća za prosinac 2022.) u iznosu od 3.648.645,00 kn.

Županija je prethodnih godina iskoristila pravo na sredstva beskamatnog zajma iz državnog proračuna koja se jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave isplaćuju za premošćivanje situacije nastale zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeca uslijed odgode plaćanja i/ili obročne otplate, povrata, odnosno oslobođenja od plaćanja poreza na dohodak. Početno stanje obveza za beskamatni zajam iznosilo je 2.711.390,00 kn (2.472.568,00 kn beskamatni zajam s osnove podmirenja nedostajućih sredstava za izvršenje povrata poreza po godišnjoj prijavi za 2021. te 238.822,00 kn beskamatni zajam za odgođena plaćanja poreza na dohodak).

Tijekom 2022. podmirene su obveze na ime beskamatnog zajma s osnove podmirenja nedostajućih sredstava za izvršenje povrata poreza po godišnjoj prijavi u iznosu od 2.472.568,00 kn i obveze na ime beskamatnog zajma za odgođena plaćanja poreza na dohodak u iznosu od 22.704,00 kn te stanje obveza na ime beskamatnog zajma koncem 2022. iznosi 216.118,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 76.298.732,00 kn, a odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 38.138.183,00 kn (zgrada i dvorište koje je Županija dobila na korištenje od Vlade Republike Hrvatske i poslovna zgrada dobivena na korištenje zbog povjerenih poslova državne uprave), izdane zadužnice po ugovorima za EU projekte u iznosu od 20.730.938,00 kn, izdane zadužnice po ugovorima za EU projekte iz prethodnih godina u iznosu od 11.767.792,00 kn, jamstvo za zaduženje dano Domu zdravlja Zadarske županije za preseljenje u zgradu Poliklinike u iznosu od 5.363.082,00 kn te sudske sporove pokrenute protiv Županije koji uz uvjet ispunjenja spora mogu postati obveza u iznosu od 298.737,00 kn. Odlukom o godišnjem popisu imovine i obveza za 2022. nije utvrđeno da se popisuju izvanbilančni zapisi te izvanbilančni zapisi popisom nisu obuhvaćeni. Izvanbilančni zapisi obuhvaćeni su popisom imovine i obveza za 2023.

### **Projekti financirani u 2022.**

Županija je u 2022. provodila osam projekata sufinanciranih iz sredstava Europske unije u kojima je bila nositelj ili partner na projektu. Ukupna vrijednost navedenih projekata iznosi 3.159.207,00 eura, protuvrijednost 23.803.045,00 kn. Revizijskim postupcima provjereni su vrijednosno značajniji projekti, odnosno projekti za čiju su provedbu tijekom 2022. ostvareni značajniji rashodi (projekti FIRESPELL, ARGOS i Izgradnja sustava navodnjavanja Donja Baštica).

Projekt FIRESPELL je projekt koji se financira sredstvima iz Programa prekogranične suradnje INTERREG Italija – Hrvatska 2014. – 2020., kao jednog od programa Europske teritorijalne suradnje. U provedbi projekta sudjeluju partneri iz Italije i Hrvatske. Vodeći partner je Javna ustanova RERA S.D. za koordinaciju i razvoj Splitsko-dalmatinske županije, a Županija ima status jednog od sudjelujućih partnera i provodi aktivnosti projekta koje su u njezinoj nadležnosti (provedba medijske kampanje, odnosno izrada promotivnog materijala, plakata, video uradaka, organizacija info dana i pokazne vježbe te druge promotivne aktivnosti, nabava sigurnosne opreme za vatrogastvo). Ukupna vrijednost projekta Firespill određena je u iznosu od 16.492.799,60 eura, od čega se 409.995,90 eura ili 2,5 % odnosi na aktivnosti koje su u nadležnosti Županije (najviše 348.496,51 eura ili 85,0 % sufinancira Europski fond za regionalni razvoj, a 61.499,39 eura ili 15,0 % Županija). Ukupni prihvatljivi troškovi projekta (za aktivnosti u kojima sudjeluje Županija) iznose 409.995,90 eura. Razdoblje provedbe projekta je od 1. travnja 2020. do 30. lipnja 2023. Projekt je završen u lipnju 2023. Osnovni cilj projekta je povećanje kapaciteta žurnih službi u svrhu povećanja prekogranične učinkovitosti kod rješavanja prirodnih katastrofa i katastrofa uzrokovanih ljudskim djelovanjem te povećanje sigurnosti hrvatskog i talijanskog Jadranskog bazena poboljšanjem mjera i instrumenata za sprječavanje i upravljanje izvanrednim stanjima. U cilju provedbe spomenutog projekta Županija je tijekom 2022. nabavila vatrogasnu opremu (tlačne cijevi i leđne naprtnjače, dišni aparati i komunikacijske maske, intervencijska vatrogasna odjela i signalne baklje) u ukupnoj vrijednosti od 2.054.203,00 kn, od čega 2.049.213,00 kn po provedenom otvorenom postupku te 4.990,00 kn putem narudžbenice. Prema Zapisniku o primopredaji opreme iz prosinca 2022., vatrogasna oprema predana je na korištenje Javnoj vatrogasnoj postrojbi Zadar.

Projekt ARGOS također se financira sredstvima iz Programa prekogranične suradnje INTERREG Italija – Hrvatska 2014. – 2020., kao jednog od programa Europske teritorijalne suradnje. U provedbi projekta sudjeluju partneri iz Italije i Hrvatske. Vodeći partner je Regione Autonoma Friuli – Venezia Giulia, a Županija ima status jednog od sudjelujućih partnera i provodi aktivnosti projekta koje su u njezinoj nadležnosti (multidisciplinarnе aktivnosti: nabava opreme za akvakulturu i laboratorijske opreme, izrada studija iz područja akvakulture i ribarstva, organizacija znanstvene konferencije te prekogranične razmjene znanja i iskustava iz područja akvakulture i ribarstva, prevođenje priručnika radi prenošenja znanja i usvajanja okolišno održivih i odgovornih praksi u ribarstvu i akvakulturi). Ukupna vrijednost projekta Argos određena je u iznosu od 5.725.155,00 eura, od čega se 429.425,00 eura ili 7,5 % odnosi na aktivnosti koje su u nadležnosti Županije (najviše 365.011,25 eura ili 85,0 % sufinancira Europski fond za regionalni razvoj, a 64.413,75 eura ili 15,0 % Županija). Ukupni prihvatljivi troškovi projekta (za aktivnosti u kojima sudjeluje Županija) iznose 429.425,00 eura. Razdoblje provedbe projekta je od 1. travnja 2020. do 30. lipnja 2023. Projekt je završen u lipnju 2023. Osnovni cilj projekta je promicanje zajedničkog integriranog pristupa u zaštiti i povećanju morskih resursa te poboljšanje uvjeta kakvoće okoliša Jadranskog mora, a usmjeren je na uspostavljanje zajedničkog okvira upravljanja (kroz uspostavu Jadranskog savjetodavnog odbora) u kojem će sve institucije nadležne za ribarstvo i akvakulturu na programskom području djelovati kao cjelina u upravljanju i zaštiti zajedničkih bioloških resursa. Od početka projekta do konca 2022. ostvareni su rashodi u iznosu od 2.629.036,00 kn (968.550,00 kn u prethodnim godinama te 1.660.486,00 kn u 2022.). Vrijednosno najznačajniji rashodi za provedbu spomenutog projekta u 2022. odnose se na rashode za nabavu opreme za recirkulacijsku akvakulturu školjkaša (bioreaktor za uzgoj jednostaničnih algi, oprema za eksperimentalno mrjestilište i eksperimentalni uzgoj školjkaša s uređajem za filtraciju, biofiltraciju i sterilizaciju vode, laboratorijska i druga oprema) u ukupnoj vrijednosti od 1.129.368,00 kn, od čega 965.638,00 kn ili 85,5 % po provedenom otvorenom postupku javne nabave. Radi provođenja aktivnosti iz projekta (eksperimentalnog uzgoja školjkaša u recirkulaciji), u rujnu 2022. nabavljena oprema smještena je u razvojnu radionicu Ustanove Centar za razvoj i edukaciju Poličnik, koja ispunjava uvjete za provedbu eksperimentalnih procesa. Po završetku projekta (u lipnju 2023.), na temelju Sporazuma o ustupanju opreme nabavljene u sklopu projekta ARGOS, oprema za akvakulturu ustupljena je na korištenje Sveučilištu u Zadru za potrebe izvođenja studijskih programa Odjela za ekologiju, agronomiju i akvakulturu. Prema spomenutom Sporazumu, Županija, kao vlasnik opreme, ima pravo korištenja spomenute opreme najmanje pet godina nakon završetka projekta, nakon čega je ima pravo prepustiti Sveučilištu u Zadru, a spomenuto Sveučilište tada je može upisati u svoja sredstva.

U svrhu financiranja izgradnje sustava navodnjavanja, Županija se u travnju 2019. prijavila na natječaj Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju (dalje u tekstu: Agencija) objavljen u cilju operativne provedbe Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske za razdoblje 2014. – 2020. Po provedenom natječaju, s Agencijom je u prosincu 2019. zaključen Ugovor o financiranju kojim je utvrđeno da se Županiji dodjeljuju sredstva potpore za projekt Izgradnja sustava navodnjavanja Donja Baštica u iznosu najviše do 8.514.000,00 kn, od čega se 85,0 % financira iz sredstava Europske unije, a 15,0 % iz sredstava Republike Hrvatske. Ciljevi projekta su povećanje kvalitete korištenja područja u poljoprivredne svrhe, povećanje površine područja koju će biti moguće navodnjavati, omogućavanje korištenja područja za uzgoj novih kultura, održivo upravljanje resursima, poticanje konkurentnosti poljoprivrede te zadržavanje stanovništva u ruralnom području. Razdoblje provedbe projekta je najduže do 36 mjeseci od zaključenja Ugovora o financiranju do dana podnošenja konačnog zahtjeva za isplatu, a iznimno je moguće produljenje roka na pisani zahtjev Županije kao korisnika sredstava, ako za to postoje opravdani razlozi.

U cilju provedbe spomenutog projekta, u studenome 2020. s izvoditeljem radova zaključen je ugovor u vrijednosti od 4.579.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 5.723.750,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Predviđeno trajanje radova je 20 mjeseci od datuma potpisa ugovora. Zbog izvantržovničkih radova, koji su prema službenoj zabilješci iz siječnja 2022. utvrđeni u vrijednosti od 912.637,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, u veljači 2022. zaključen je dodatak ugovoru kojim je vrijednost radova ugovorena u iznosu od 5.491.637,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 6.864.547,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što je 19,9 % više u odnosu na osnovni ugovor. Izgradnja sustava navodnjavanja Donja Baštica završena je u ožujku 2022. i u svibnju 2022. ishodovana je uporabna dozvola. Zbog subjektivnih razloga, a na temelju zahtjeva Županije iz kolovoza 2023., Agencija je u rujnu 2023. odobrila krajnji rok za dostavu konačnog zahtjeva za isplatu sredstava do 17. kolovoza 2023. Projekt je završen u kolovozu 2023.

## **Javna nabava**

Plan nabave za 2022. donesen je u prosincu 2021. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 86.971.441,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2022. doneseno je sedam izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz studenoga 2022. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 127.519.589,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 118.903.675,00 kn odnosi na javnu nabavu, 7.513.914,00 kn na jednostavnu nabavu te 1.102.000,00 kn na postupke izuzete od primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22).

Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave za 2022. objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Županije, s podacima propisanim odredbama članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23). Također, u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljen je i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, s propisanim podacima, koji se ažurira. Nadalje, na temelju odredbe članka 80. Zakona o javnoj nabavi, na mrežnim stranicama Županije objavljena je obavijest, odnosno popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja Županije ili s njim povezane osobe u sukobu interesa.

Župan je u prosincu 2021. donio Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (Službeni glasnik Županije 35/21) te u prosincu 2022. izmjene i dopune spomenutog Pravilnika (Službeni glasnik Županije 32/22). Pravilnikom su utvrđena pravila, uvjeti i postupci u provođenju postupaka jednostavne nabave, odnosno nabave roba i usluga te provedbe projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn i radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn. Prema navedenom Pravilniku postupci jednostavne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn provode se putem narudžbenice ili zaključenjem ugovora na temelju jedne ili više dostavljenih ponuda.

Postupci jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 100.000,00 kn za nabavu robe, usluga i projektnih natječaja odnosno do 250.000,00 kn za nabavu radova provode se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje triju gospodarskih subjekata i/ili objavom poziva svim zainteresiranim subjektima na mrežnoj stranici Županije, dok se postupci jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 100.000,00 kn do 200.000,00 kn za nabavu robe i usluga odnosno od 250.000,00 kn do 500.000,00 kn za nabavu radova provode javnim prikupljanjem ponuda objavljivanjem poziva svim zainteresiranim gospodarskim subjektima na mrežnoj stranici Županije (istovremeno s objavom poziva na mrežnoj stranici Županije, poziv se može uputiti određenom broju gospodarskih subjekata na prijedlog upravnog odjela koji je pokrenuo nabavu). Poziv na dostavu ponuda upućuje se gospodarskim subjektima na način koji omogućuje dokazivanje da ga je gospodarski subjekt zaprimio (dostavnica, povratnica, izvješće o uspješnom slanju telefaksom, potvrda *e-mailom*), a može se objaviti i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, ovisno o prirodi predmeta i razini tržišnog natjecanja. Rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od pet dana od dana slanja odnosno objave poziva. U ožujku 2023. Županijska skupština donijela je novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2022., Županija je tijekom 2022. nabavila roba, radova i usluga u vrijednosti od 76.516.521,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 69.426.280,00 kn odnosi na javnu nabavu, a 7.090.241,00 kn na jednostavnu nabavu (u jednostavnu nabavu uključena je i nabava putem narudžbenica u vrijednosti od 2.364.419,00 kn). Po provedenim otvorenim postupcima javne nabave nabavljeno je roba u vrijednosti od 53.481.542,00 kn, usluga u vrijednosti od 11.526.132,00 kn te radova u vrijednosti od 4.418.606 kn. Jednostavnu nabavu čini nabava usluga u vrijednosti od 5.301.524,00 kn (od toga se 791.293,00 kn odnosi na nabavu usluga koje su u vezi s financiranjem iz EU fondova), roba u vrijednosti od 1.585.387,00 kn (od toga se 38.403,00 kn odnosi na nabavu robe koja je u vezi s financiranjem iz EU fondova) te radova u vrijednosti od 203.330,00 kn.

Tijekom 2022. Županija je, u cilju racionalnijeg korištenja sredstava, provela četiri postupka objedinjene (zajedničke) javne nabave u ukupnoj vrijednosti od 74.635.087,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se 61.825.345,00 kn odnosi na nabavu loživog ulja za potrebe Županije i 52 proračunska korisnika, 6.684.507,00 kn na nabavu javnih govornih usluga u nepokretnoj mreži i usluga stalnog pristupa internetu za potrebe Županije i 61 proračunskog korisnika, 4.269.903,00 kn na nabavu usluga osiguranja imovine i osoba za potrebe Županije i 60 proračunskih korisnika, jednog izvanproračunskog korisnika i dvije ustanove kojima je Županija osnivač te 1.855.332,00 kn na nabavu motornih vozila putem operativnog *leasinga* za potrebe Županije i triju proračunskih korisnika. Prema podacima iz izvješća Upravnog odjela za javnu nabavu i upravljanje imovinom iz ožujka 2023., provođenjem postupaka zajedničke javne nabave postignuti su povoljniji uvjeti nabave (rokovi isporuke i izvršenja, kvaliteta usluge, cijene), značajna financijska ušteda (12.569.934,00 kn manje od planiranih sredstava za spomenute javne nabave) te uštede kod sudionika javne nabave (npr. uštede na ime administrativnih troškova).

Revizijskim postupcima provjereno je šest postupaka javne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 56.454.367,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i šest postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 591.521,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Pregledani postupci javne nabave provedeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a postupci jednostavne nabave prema odredbama unutarnjeg akta, odnosno Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave (slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje triju gospodarskih subjekata i/ili objavom poziva svim zainteresiranim subjektima na mrežnoj stranici Županije).



### III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 12. lipnja 2023. do 1. ožujka 2024.

#### Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Županije.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 131. – 140. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015., prosinac 2020. i prosinac 2021.)
5. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, siječanj 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
4. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
8. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
9. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
10. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
11. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)

12. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
13. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2022. (Narodne novine 147/21)
14. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
15. Zakon o sprječavanju sukoba interesa, članak 4. (Narodne novine 143/21)
16. Zakon o sportu, članak 76. (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15, 19/16 – ispravak, 98/19, 47/20 i 77/20)
17. Zakon o javnoj nabavi
18. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
19. Uputa o postupanju u javnoj nabavi roba, radova i usluga (iz listopada 2018.)
20. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (prosinac 2021. i prosinac 2022.)
21. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10.
22. Kolektivni ugovor za službenike i namještenike upravnih tijela Zadarske županije (studenj 2021.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Županije. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2022.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2022. te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na rashode.

### 1. Rashodi

1.1. Rashodi i izdaci proračuna ostvareni su u iznosu od 242.689.215,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 128.314.685,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu od 39.580.857,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 21.480.986,00 kn te materijalni rashodi u iznosu od 18.842.703,00 kn. Utvrđene nepravilnosti odnose se na rashode za usluge promidžbe i informiranja, kapitalne pomoći i tekuće donacije.

#### – Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja koji su ostvareni u iznosu od 1.184.045,00 kn, iskazani su rashodi za usluge elektroničkih medija (TV, radio i internetski portali) u iznosu od 384.971,00 kn. Za odabir pružatelja navedenih usluga Županija je provela postupke jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Rashodi su ostvareni na temelju zaključenih ugovora i računa pružatelja usluga sa specifikacijom obavljenih usluga.

Prema odredbama članka 39. Zakona o elektroničkim medijima (Narodne novine 111/21 i 114/22), ako su sredstva za proizvodnju i objavljivanje programa regionalnih i lokalnih nakladnika televizije i/ili radija te elektroničkih publikacija osigurana u proračunima tijela državne uprave i javnim ustanovama kojima je osnivač Republika Hrvatska, kao i pravnih osoba u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ta se sredstva dodjeljuju putem javnog poziva, a na temelju javno objavljenih kriterija.

Županija je u prosincu 2022. za odabir pružatelja navedenih usluga u 2023. objavila na mrežnim stranicama javne pozive za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija (za televizijske nakladnike, radijske nakladnike i pružatelje elektroničkih publikacija od interesa za Županiju), u skladu s navedenim Zakonom. Prema svakom objavljenom javnom pozivu utvrđeno je pet osnovnih kriterija za ocjenjivanje prijave, a po svakom kriteriju može se dodijeliti od nula do deset bodova, odnosno moguće je ostvariti ukupno 50 bodova. Osim osnovnih, utvrđeni su i dodatni kriteriji, odnosno dodatno se vrednuju, s najviše do deset bodova, sadržaji usmjereni na ostvarivanja prava građana na javno informiranje (jedan do tri boda), poticanje gospodarskih aktivnosti na području Županije (jedan bod), poticanje poljoprivrednog i ruralnog razvoja te zaštite okoliša na području Županije (jedan bod), poticanje kulturne raznolikosti, umjetnosti i njegovanje baštine Županije (jedan bod), razvoj znanosti, odgoja, obrazovanja i sporta (jedan bod), promocija zdravlja i socijalne uključenosti (jedan bod), poticanje turizma i turističkih manifestacija (jedan bod) i nacionalnih manjina u Županiji (jedan bod).

Povjerenstvo za provedbu javnih poziva za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija sastavilo je zapisnike u prosincu 2022., prema kojima je odabrano jedanaest prijava (jedna za televizijskog nakladnika, tri za radijske nakladnike i sedam za elektroničke publikacije), koje su ostvarile od 35 do 60 bodova. Na temelju prijedloga Povjerenstva za provedbu javnih poziva za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija, župan je u ožujku 2023. donio zaključke o dodjeli sredstava elektroničkim medijima u 2023. Iz Zapisnika Povjerenstva za provedbu javnih poziva za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija nisu vidljivi elementi na temelju kojih su kod ocjenjivanja prijava dodijeljeni bodovi u rasponu od nula do deset po svakom osnovnom kriteriju, odnosno bodovi u rasponu od jedan do tri po prvom dodatnom kriteriju.

***Državni ured za reviziju preporučuje za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanja prijava utvrditi mjerljive elemente na temelju kojih će se odrediti broj bodova kod svakog utvrđenog kriterija, što bi pridonijelo većoj transparentnosti kod financiranja programskih sadržaja elektroničkih medija.***

– Kapitalne pomoći

U okviru Pomoći danih u inozemstvo i unutar općeg proračuna, između ostalog, ostvarene su kapitalne pomoći jedinicama lokalne samouprave u iznosu od 3.722.900,00 kn, a vrijednosno značajnije su kapitalne pomoći za sanaciju pomorskog dobra u iznosu od 950.000,00 kn, uređenje i opremanje dječjih igrališta u iznosu od 700.000,00 kn, uređenje plaža u iznosu od 500.000,00 kn, izgradnju prometnica u iznosu od 499.900,00 kn te projektnu dokumentaciju za vodoopskrbu u iznosu od 330.000,00 kn. Županija putem kapitalnih pomoći jedinicama lokalne samouprave podržava kapitalne projekte od regionalnog značaja, u svrhu poticanja ravnomjernog i održivog razvoja, odnosno ostvarenja strateških ciljeva utvrđenih Planom razvoja Zadarske županije za razdoblje od 2021. do 2027., donesenim u travnju 2022.

Kapitalne pomoći za uređenje i opremanje dječjih igrališta u iznosu od 700.000,00 kn dodijeljene su jedinicama lokalne samouprave prema Programu za financiranje uređenja i opremanja dječjih igrališta iz proračuna Županije za 2022., kojim su, između ostalog, utvrđeni namjena, ukupan iznos pomoći (700.000,00 kn, koje se raspoređuju jedinicama lokalne samouprave ovisno o stupnju razvijenosti), kriteriji za odabir i dodjelu sredstava (redoslijed zaprimanja prijava) te postupak dodjele sredstava. U cilju provedbe spomenutog Programa u ožujku 2022. osnovano je povjerenstvo i objavljen Javni poziv za prijavu programa/projekata za financiranje uređenja i opremanja dječjih igrališta iz proračuna Županije za 2022.

Propusti su utvrđeni kod kapitalnih pomoći jedinicama lokalne samouprave za sanaciju pomorskog dobra u iznosu od 950.000,00 kn, uređenje plaža u iznosu od 500.000,00 kn, izgradnju prometnica u iznosu od 499.900,00 kn te projektnu dokumentaciju za vodoopskrbu u iznosu od 330.000,00 kn. Navedene kapitalne pomoći dodijeljene su prema zahtjevima jedinica lokalne samouprave, na temelju odluka župana. Prema odredbi članka 26. Odluke o izvršavanju Proračuna Zadarske županije za 2022., pomoći jedinicama lokalne samouprave isplaćuju se s aktivnosti planiranih u proračunu, odlukom župana.

Prema navedenoj Odluci, pri dodjeljivanju sredstava pomoći jedinicama lokalne samouprave potrebno je jasno odrediti kriterije na temelju kojih se sredstva raspoređuju, a koji obvezno moraju sadržavati podatke iz Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti, kao i podatke o vrsti i važnosti projekta, stupnju izvedenosti i ostalim značajkama. Za prijenose proračunskih sredstava jedinicama lokalne samouprave za sanaciju pomorskog dobra, uređenje plaža, izgradnju prometnica te izradu projektne dokumentacije za vodoopskrbu Županija nije utvrdila mjerila i kriterije za dodjelu sredstava niti objavila javni poziv i osnovala povjerenstvo koje bi ocijenilo prihvatljivost zahtjeva i prioritete za ostvarivanje sredstava na ime kapitalnih pomoći.

***U cilju transparentnosti i jednake mogućnosti sudjelovanja svih korisnika sredstava u traženju pomoći, Državni ured za reviziju preporučuje objaviti javni poziv za dodjelu kapitalnih pomoći jedinicama lokalne samouprave, s određenim uvjetima, mjerilima i kriterijima na temelju kojih će se sredstva na ime kapitalnih pomoći raspoređivati iz županijskog proračuna, te imenovati povjerenstvo koje će ocijeniti prihvatljivost zahtjeva i prioritete za ostvarivanje sredstava na ime kapitalnih pomoći.***

– Tekuće donacije

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za tekuće donacije u iznosu od 11.144.171,00 kn, od čega se 2.238.691,00 kn odnosi na tekuće donacije prema Programu javnih potreba u sportu. Odnose se na donacije Sportskoj zajednici u iznosu od 1.568.300,00 kn (644.700,00 kn za plaće i materijalne rashode, 530.600,00 kn za programske aktivnosti te 393.000,00 kn za poticanje i promicanje sporta, sportske aktivnosti djece i mladeži, djelovanje sportskih udruga, sportske pripreme i natjecanja, sport osoba s invaliditetom i ostale programe u sportu), donacije Županijskom savezu školskog sporta Zadarske županije u iznosu od 569.891,00 kn (495.991,00 kn za plaće i materijalne rashode te 73.900,00 kn za provedbu aktivnosti iz projekta Vratimo sport u škole) te donacije udrugama iz područja sporta za provedbu ostalih programa u sportu u iznosu od 100.500,00 kn.

Programom javnih potreba u sportu planirana su sredstva za financiranje aktivnosti utvrđenih odredbom članka 76., stavka 1. Zakona o sportu, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2023., odnosno sredstva za poticanje i promicanje sporta, sportske aktivnosti djece i mladeži, djelovanje Sportske zajednice, Županijskog saveza školskog sporta Zadarske županije i sportskih udruga, sportske pripreme i natjecanja te sport osoba s invaliditetom u ukupnom iznosu od 2.124.300,00 kn. Osim spomenutih sredstava, Programom javnih potreba u sportu planirana su i sredstva za financiranje ostalih programa u sportu u iznosu od 122.000,00 kn, odnosno sredstva koja nisu raspoređena po propisanim aktivnostima, a planirano ih je rasporediti na temelju javnog poziva udrugama (s proračunske pozicije Ostali neraspoređeni programi u sportu). Tijekom 2022., po provedenom javnom pozivu, udrugama iz područja sporta, s proračunske pozicije Ostali neraspoređeni programi u sportu, raspoređena su sredstva u iznosu od 100.500,00 kn (za domaća i međunarodna sportska natjecanja te druge sportske aktivnosti). Prema odredbi članka 76. Zakona o sportu, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2023., sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba u sportu, za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave, raspolaže sportska zajednica u jedinici područne (regionalne) samouprave.

S obzirom na to da je osnovana Sportska zajednica kojoj se u najznačajnijoj mjeri doznačuju sredstva za javne potrebe u sportu, Programom javnih potreba u sportu sredstva za financiranje ostalih programa u sportu, planirana u iznosu od 122.000,00 kn, umjesto za ostale programe u sportu trebalo je planirati i rasporediti po propisanim aktivnostima te ih prenijeti na račun Sportske zajednice.

Od siječnja 2023. na snazi je novi Zakon o sportu (Narodne novine 141/22). Odredbom članka 75. novog Zakona o sportu propisano je, između ostalog, da program javnih potreba u sportu predlažu i provode sportska zajednica te školski i akademski sportski savez u jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojoj su osnovani.

***Državni ured za reviziju preporučuje programom javnih potreba u sportu sredstva za financiranje aktivnosti javnih potreba u sportu, koja se osiguravaju u proračunu Županije, u cijelosti planirati i rasporediti na propisane aktivnosti te ih prenijeti na račun Sportske zajednice.***

Radi praćenja namjenskog korištenja sredstava za financiranje javnih potreba u okviru ugovorenog programa ili projekta, Županija je Odlukom o financiranju programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge iz sredstava proračuna Zadarske županije (Službeni glasnik Zadarske županije 22/15) propisala da su korisnici sredstava obvezni jednom godišnje izvijestiti Županiju o svome radu, opsegu, načinu stjecanja i namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava podnošenjem opisnog i financijskog izvješća. Uz spomenuta izvješća, ako je to ugovorom o financiranju predviđeno, korisnik financiranja obavezan je priložiti i odgovarajuću dokumentaciju u vezi s izvršavanjem financiranog programa, projekta ili aktivnosti, koji moraju biti lako prepoznatljivi i provjerljivi. Na temelju podnesenih izvješća upravno tijelo Županije (nadležni upravni odjel) obvezno je pratiti provedbu financiranog programa i obavljati nadzor nad korištenjem odobrenih sredstava, a po potrebi, obaviti i neposredan uvid u dokumentaciju i djelovanje korisnika kojem su odobrena sredstva. Spomenutom Odlukom nisu utvrđeni kriteriji za obavljanje neposrednog uvida. Prema obrazloženju odgovorne osobe, neposredni uvid, odnosno kontrola na licu mjesta u pravilu se obavlja kod korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kn, što je navedeno i u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti. Županija je od 6. studenoga do 6. prosinca 2023., odnosno u vrijeme obavljanja revizije, provela savjetovanje sa zainteresiranom javnošću u vezi s donošenjem nove Odluke o financiranju programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge iz sredstava proračuna Županije. Prijedlogom nove Odluke o financiranju programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge iz sredstava proračuna Županije, između ostalog, određen je način praćenja namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava. Provedbu financiranog programa prati i nadzor nad korištenjem odobrenih financijskih sredstava provodi upravno tijelo temeljem izvješća o provedbi, a po potrebi i neposrednim uvidom u dokumentaciju i djelovanje udruge kojoj je odobreno financiranje. Kriteriji za obavljanje neposrednog uvida, postupci planiranja, organiziranja i obavljanja kontrola na licu mjesta, izrada izvješća i izvještavanje o obavljenim kontrolama te postupanje po provedenoj kontroli na licu mjesta kod primatelja transfera iz proračuna nisu utvrđeni. Prema odredbama članka 33., stavka 6. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, zakonski predstavnik donosi napatuk o načinu provedbe kontrole zakonitog i namjenskog korištenja proračunskih sredstava kod proračunskih korisnika i krajnjih korisnika. Tim aktom se, između ostalog, utvrđuju načini postupanja i obveze upravnih tijela u provođenju kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika transfera sredstava iz proračuna.

***Državni ured za reviziju preporučuje donijeti unutarnji akt o provođenju kontrole na licu mjesta, kojim bi se, između ostalog, utvrdili kriteriji za obavljanje kontrole na licu mjesta kod krajnjih korisnika prijenosa sredstava iz proračuna Županije, postupci planiranja, organiziranja i dinamika obavljanja kontrola na licu mjesta, izrada izvješća i izvještavanje o obavljenim kontrolama te postupanje po provedenoj kontroli na licu mjesta kod primatelja transfera iz proračuna.***

Informacije o dodijeljenim donacijama, uključujući popis korisnika i visinu iznosa, nisu objavljene na mrežnim stranicama Županije. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, kojima je, između ostalog, propisano da su tijela javne vlasti obvezna na internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati informacije o dodijeljenim donacijama, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

***Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Županije na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati informacije o dodijeljenim donacijama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.***

*Županija prihvaća navode iz Nalaza u cijelosti.*

## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Županije za 2018., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Revizijom za 2022. provjereno je je li Županija postupila prema nalogima i preporuci danima u prošloj reviziji u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2018.	Iskazivati prihode u financijskim izvještajima u skladu s uputama danim u Okružnicama Ministarstva financija.	15. veljače 2019.	provedeno
2.	Rashodi za kapitalne pomoći i tekuće donacije	2018.	Objaviti javni poziv za dodjelu bespovratnih pomoći jedinicama lokalne samouprave s utvrđenim kriterijima, imenovati povjerenstvo koje će ocijeniti prihvatljivost zahtjeva i prioritete te opravdanost odobrenja s obzirom na to da jedinice lokalne samouprave u svojim proračunima osiguravaju sredstva za nabavu proizvedene dugotrajne imovine.	30. lipnja 2020.	djelomično provedeno
3.		2018.	Osigurana sredstva za javne potrebe u sportu, koja su utvrđena programom javnih potreba, prenositi na račun Sportske zajednice.	28. veljače 2020.	djelomično provedeno

Obrazloženje danog naloga i preporuke koji su djelomično provedeni daje se u nastavku.

- Kapitalne pomoći za uređenje i opremanje dječjih igrališta u iznosu od 700.000,00 kn dodijeljene su jedinicama lokalne samouprave prema Programu za financiranje uređenja i opremanja dječjih igrališta iz proračuna Županije za 2022., kojim su, između ostalog, utvrđeni kriteriji za odabir i dodjelu sredstava jedinicama lokalne samouprave. U cilju provedbe spomenutog Programa objavljen je Javni poziv za prijavu programa/projekata te osnovano povjerenstvo koje je u travnju 2022. provelo obradu, evidentiranje i ocjenu valjanosti zaprimljenih prijava te utvrdilo prijedlog Odluke o dodjeli sredstava jedinicama lokalne samouprave.

Kapitalne pomoći jedinicama lokalne samouprave za sanaciju pomorskog dobra u iznosu od 950.000,00 kn, uređenje plaža u iznosu od 500.000,00 kn, izgradnju prometnica u iznosu od 499.900,00 kn te projektnu dokumentaciju za vodoopskrbu u iznosu od 330.000,00 kn dodijeljene su prema zahtjevima jedinica lokalne samouprave, na temelju odluka župana.



Uz zahtjeve za dodjelu kapitalnih pomoći jedinice lokalne samouprave prilažu vjerodostojnu dokumentaciju (privremene i okončane situacije izvoditelja radova te računi) kojom se omogućuje kontrola namjenskog trošenja sredstava. Za prijenose proračunskih sredstava jedinicama lokalne samouprave za sanaciju pomorskog dobra, uređenje plaža, izgradnju prometnica te izradu projektne dokumentacije za vodoopskrbu Županija nije utvrdila mjerila i kriterije za dodjelu sredstava, objavila javni poziv ni osnovala povjerenstvo koje bi ocijenilo prihvatljivost zahtjeva, prioritete te opravdanost odobrenja sredstava.

- Na temelju odredbe članka 76. Zakona o sportu, koji je važio do 31. prosinca 2022., a prema Programu javnih potreba u sportu, tijekom 2022. Sportskoj zajednici prenesena su sredstva u iznosu od 1.568.300,00 kn (644.700,00 kn za plaće i materijalne rashode, 530.600,00 kn za programske aktivnosti te 393.000,00 kn za poticanje i promicanje sporta, sportske aktivnosti djece i mladeži, djelovanje sportskih udruga, sportske pripreme i natjecanja, sport osoba s invaliditetom i ostale programe u sportu).

Osim za financiranje aktivnosti propisanih odredbom članka 76. Zakona o sportu, Programom javnih potreba u sportu planirana su i sredstva za financiranje ostalih programa u sportu u iznosu od 122.000,00 kn, odnosno sredstva koja nisu raspoređena po propisanim aktivnostima, a planirano ih je rasporediti na temelju javnog poziva udrugama (s proračunske pozicije Ostali neraspoređeni programi u sportu). Neraspoređena sredstva višestruko su manja u odnosu na sredstva planirana Programom javnih potreba u sportu za 2018. Tijekom 2022., po provedenom javnom pozivu, udrugama iz područja sporta raspoređena su sredstva u iznosu od 100.500,00 kn (za domaća i međunarodna sportska natjecanja te druge sportske aktivnosti). S obzirom na to da je osnovana Sportska zajednica kojoj se u najznačajnijoj mjeri doznačuju sredstva za javne potrebe u sportu, Programom javnih potreba u sportu sredstva za financiranje ostalih programa u sportu, planirana u iznosu od 122.000,00 kn, umjesto za ostale programe u sportu trebalo je planirati i rasporediti po propisanim aktivnostima te ih prenijeti na račun Sportske zajednice.

**Županija je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.**

*1.2. Županija prihvaća status provedbe naloga i preporuke Državnog ureda za reviziju.*