



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŠIBENSKO-KNINSKA ŽUPANIJA

Šibenik, listopad 2016.

SADRŽAJ

stranica

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/16-02/42
URBROJ: 613-17-16-7

Šibenik, 7. listopada 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ŠIBENSKO-KNINSKE ŽUPANIJE ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Šibensko-kninske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2015.

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

Postupci revizije provedeni su od 7. travnja do 7. listopada 2016.

I. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08 - Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Županija obuhvaća područja pet gradova i 15 općina s ukupno 109 375 stanovnika prema popisu iz 2011. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13, 76/14, 147/14 i 18/15), na području Županije dvije općine se nalaze u prvoj skupini područja posebne državne skrbi, tri grada i pet općina te tri naselja jednoga grada u drugoj skupini, dok se jedna općina nalazi u trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13 i 147/14), Županija je razvrstana u drugu skupinu jedinica područne (regionalne) samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 75,0 % i 100,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja 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, te druge poslove sukladno posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga ustrojeni su upravni odjeli, tajništvo, ured župana i jedinica za unutarnju reviziju. U Županiji je koncem 2014. bilo 94, a koncem 2015. je bilo 78 zaposlenika, od kojih četiri dužnosnika, 67 na neodređeno i sedam na određeno vrijeme. U tijeku 2015. je prestao rad na određeno vrijeme zbog legalizacije za jedanaest osoba, troje zaposlenika je promijenilo poslodavca, a dvoje je otišlo u mirovinu.

Županija ima pet proračunskih korisnika (Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim područjima i drugim zaštićenim prirodnim vrijednostima Šibensko-kninske županije, Javna ustanova Zavod za prostorno uređenje Šibensko-kninske županije, Javna ustanova Razvojna agencija Šibensko-kninske županije za koordinaciju i poticanje regionalnog razvoja Šibensko-kninske županije, Cvjetni dom Šibenik i Dom za starije i nemoćne osobe Knin) u kojima je koncem 2015. bio 181 zaposlenik i čiji su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu Županije. Također, u županijskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za 33 proračunska korisnika (zavod za hitnu medicinu, dvije opće bolnice, tri doma zdravlja, zavod za javno zdravstvo, 13 osnovnih škola, dvije osnovne glazbene škole, jedanaest srednjih škola i vijeće srpske nacionalne manjine) u kojima je koncem godine bilo 2 685 zaposlenika. Županija ima jednog izvanproračunskog korisnika (Županijska uprava za ceste) u kojem je koncem godine bilo deset zaposlenika. Županija ima udjel u temeljnom kapitalu (100,0 %) u trgovačkom društvu koje obavlja djelatnosti održavanja i zaštite cesta, građevinarstva i projektiranja.

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna od lipnja 2009., i u vrijeme obavljanja revizije je župan Goran Pauk.

Planiranje

Doneseni su proračun, odluka o izvršavanju proračuna te dvije izmjene i dopune proračuna. Proračun obuhvaća prihode i primitke te rashode i izdatke Županije i proračunskih korisnika čiji su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu Županije. Prema Odluci o izvršavanju proračuna za 2015., proračunski korisnici (osim zdravstvenih ustanova i prihoda proračunskih korisnika u osnovnom i srednjem školstvu na temelju izleta i ekscurzija, marendi, osiguranja učenika i maturalnih plesova), su u obvezi vlastite prihode koje ostvaruju od obavljanja poslova na tržištu i prihode po posebnim propisima uplatiti u proračun Županije te ih koristiti za pokriće troškova koji nastaju u obavljanju vlastite djelatnosti, za unaprjeđenje poslovanja proračunskih korisnika te za pokriće ostalih troškova nastalih u redovnom poslovanju korisnika. O ostvarenim i utrošenim sredstvima korisnici izvještavaju nadležna upravna tijela Županije.

Proračunom su prihodi i primici za Županiju i proračunske korisnike planirani u iznosu 136.650.773,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 139.147.000,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.496.227,00 kn.

Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2015. su prihodi i primici planirani u iznosu 138.754.586,00 kn (što je za 2.103.813,00 kn ili 1,5 % više od planiranih proračunom), rashodi i izdaci u iznosu 142.100.000,00 kn (što je za 2.953.000,00 kn ili 2,1 % više od planiranih proračunom) te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.345.414,00 kn.

Koncem 2015. župan je donio odluku o preraspodjeli sredstva planiranih proračunom, na temelju koje su preraspodijeljena sredstva unutar pojedinih skupina rashoda u iznosu 235.063,00 kn, dok ukupan iznos proračunskih sredstava nije mijenjan.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13), u travnju 2016. je sastavljen godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Županije za 2015. Prema navedenom izvještaju, prihodi i primici za 2015. za Županiju i proračunske korisnike su ostvareni u iznosu 134.230.106,00 kn, što je za 4.524.480,00 kn ili 3,3 % manje od planiranih proračunom. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 131.034.822,00 kn, što je za 11.065.178,00 kn ili 7,8 % manje od planiranih proračunom.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 133.822.009,00 kn i za 2017. u iznosu 132.242.941,00 kn. Sastavljeni su planovi razvojnih programa za 2015. - 2017. za dva upravna odjela u Županiji. Cjeloviti plan razvojnih programa Županije za 2015. - 2017. nije sastavljen, a sastavljen je plan razvojnih programa Županije za 2016. - 2018. Županija je donijela razvojnu strategiju za 2011. - 2013., a skupština Županije je u listopadu 2014. donijela odluku o produljenju razdoblja trajanja navedene strategije do konca 2015.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima su iskazani prihodi i primici Županije te rashodi i izdaci Županije i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Županija financira iz svojih prihoda.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 113.170.083,00 kn, što je za 4.521.917,00 kn ili 3,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	46.367.800,00	33.913.477,00	73,1
2.	Pomoći	54.837.914,00	61.827.721,00	112,7
3.	Prihodi od imovine	10.281.935,00	9.916.178,00	96,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.418.148,00	4.280.635,00	177,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	507.000,00	52.176,00	10,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	5.458,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	348,00	0,00	-
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.278.855,00	3.174.438,00	96,8
	Ukupno	117.692.000,00	113.170.083,00	96,2

Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći u iznosu 61.827.721,00 kn ili 54,6 %, od poreza u iznosu 33.913.477,00 kn ili 30,0 % i od imovine u iznosu 9.916.178,00 kn ili 8,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi i primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 7.512.707,00 kn ili 6,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na dodatni udio u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, pomoći, koncesije (na pomorskom dobru, na vodama i vodnom dobru, pravo lova i za obavljanje javne zdravstvene službe), naknade za upotrebu pomorskog dobra koje plaćaju vlasnici brodica i jahti, zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, lovozakupnine, donacije, prihode po posebnim propisima (prihodi od refundacija rashoda iz prethodnih godina, za volontere, od jamstava za ozbiljnost ponuda, s naslova osiguranja i refundacije šteta i drugi) te primitke od povrata zajmova za kreditiranje poduzetništva i obrta. Ostvareni su u iznosu 78.460.665,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 69,3 %.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 33.913.477,00 kn. Odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu 29.038.012,00 kn, županijskih poreza u iznosu 4.861.761,00 kn te druge prihode od poreza 13.704,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su manje za 12.454.323,00 kn ili 26,9 % zbog manje ostvarenih prihoda od poreza na dohodak.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 61.827.721,00 kn. Odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 44.849.828,00 kn, pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu 14.537.873,00 kn, pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 1.695.456,00 kn, pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 679.191,00 kn i pomoći od institucija i tijela Europske unije u iznosu 65.373,00 kn (projekt obalni plan Šibensko-kninske županije). U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 6.989.807,00 kn ili 12,7 % zbog više doznačenih sredstava za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije.

Za financiranje decentraliziranih funkcija u 2015. Županiji su doznačena sredstva u iznosu 50.570.199,00 kn, od čega iz pomoći izravnjanja u iznosu 45.693.668,00 kn i dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 4.876.531,00 kn. Za decentralizirane funkcije je utrošeno 49.726.359,00 kn, od čega za osnovno i srednje školstvo 24.070.491,00 kn, zdravstvo 13.949.441,00 kn, domove za starije i nemoćne osobe 7.406.401,00 kn te centre za socijalnu skrb u iznosu 4.300.026,00 kn. U odnosu na doznačena sredstva, korisnicima je manje raspoređeno 843.840,00 kn i vraćeno u državni proračun u veljači 2016.

Županija iz decentraliziranih sredstava financira minimalni financijski standard javnih potreba 15 osnovnih škola, 12 srednjih škola, sedam zdravstvenih ustanova, tri centra za socijalnu skrb i troškove ogrjeva korisnicima koji se griju na drva i dva doma za starije i nemoćne osobe. Županija je donijela vlastite odluke o kriterijima i mjerilima te načinu financiranja decentraliziranih funkcija prema odredbama Uredbe Vlade Republike Hrvatske o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2015. (Narodne novine 15/15). Odlukama su utvrđeni kriteriji, mjerila i način financiranja materijalnih i financijskih rashoda te su utvrđeni planovi rashoda za materijal, dijelove i usluge tekućeg i investicijskog održavanja po korisnicima. Doneseni su planovi rashoda za nabavu dugotrajne imovine i dodatna ulaganja po školama i popis prioriteta za investicijsko ulaganje te investicijsko i tekuće održavanje po zdravstvenim ustanovama uz suglasnosti nadležnih ministarstava. Županija dostavlja nadležnim ministarstvima izvješća o prihodima i rashodima decentraliziranih funkcija.

Pomoći proračunu iz drugih proračuna su doznačena iz državnog proračuna u iznosu 14.094.703,00 kn i proračuna lokalnih jedinica u iznosu 443.170,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva doznačena su iz državnog proračuna za sufinanciranje međumjesnog javnog prijevoza za redovite učenike srednjih škola u iznosu 11.354.686,00 kn.

Vrijednosno značajnija pomoć od izvanproračunskih korisnika odnosi se na sredstva dobivena od Hrvatskih voda za sufinanciranje izrade projektne dokumentacije za sustave navodnjavanja na području Županije u iznosu 1.157.001,00 kn.

Vrijednosno značajnija pomoć iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije odnosi se na projekt holistički model integralne zaštite od šumskih požara u iznosu 370.398,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 9.916.178,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 3.460.658,00 kn, upotrebu pomorskog dobra koje plaćaju vlasnici brodica i jahti u iznosu 2.010.131,00 kn, zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 1.564.085,00 kn i koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu 1.311.142,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 4.280.635,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od prodaje državnih biljega u iznosu 1.617.066,00 kn, prihodi za naknade osobama na stručnom osposobljavanju u iznosu 813.019,00 kn i prihodi od povrata doznačenih sredstava proračunskom korisniku za provođenje projekta Turistička valorizacija Kanala sv. Ante u iznosu 800.000,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 3.174.438,00 kn. Odnose se na povrat sredstava deponiranih kod poslovnih banaka u ranijim godinama na ime jamstava za provođenje projekata regionalni jamstveni instrumenti te kreditiranje poljoprivrede, agroturizma i zelenog poduzetništva.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 111.781.347,00 kn, što je za 3.629.259,00 kn ili 3,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	13.515.035,00	14.340.296,00	106,1
2.	Materijalni rashodi	11.324.853,00	11.871.116,00	104,8
3.	Financijski rashodi	346.612,00	356.120,00	102,7
4.	Subvencije	2.633.961,00	2.595.638,00	98,5
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	61.459.037,00	55.739.105,00	90,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	9.915.044,00	11.743.276,00	118,4
7.	Ostali rashodi	9.927.924,00	7.985.874,00	80,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.350.840,00	5.957.422,00	136,9
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.937.300,00	1.192.500,00	61,6
	Ukupno	115.410.606,00	111.781.347,00	96,9
	Višak prihoda i primitaka	2.281.394,00	1.388.736,00	60,9

Vrijednosno su značajniji rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 55.739.105,00 kn ili 49,9 %, rashodi za zaposlene u iznosu 14.340.296,00 kn ili 12,8 %, materijalni rashodi u iznosu 11.871.116,00 kn ili 10,6 % i naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 11.743.276,00 kn ili 10,5 %. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, ostali rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 18.087.554,00 kn i čine 16,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 14.340.296,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 11.081.731,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.908.472,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 1.350.093,00 kn. Rashodi za zaposlene povećani su za 825.261,00 kn ili 6,1% radi zapošljavanja djelatnika na određeno radno vrijeme na poslovima legalizacije te uvećanja dodatka na radni staž zaposlenika.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za 18 zaposlenika koje je Županija preuzela u 2009. od Ureda državne uprave u Županiji, na temelju odredbi Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07, 38/09, 55/11, 90/11, 50/12, 55/12, 80/13 i 78/15), koji je prestao važiti koncem 2013. Navedeni zaposlenici rade na poslovima izdavanja akata vezanih uz provedbu dokumenata prostornog uređenja i gradnje. Bruto plaće navedenih zaposlenika u 2015. iznose 2.485.042,00 kn. Sredstva za rashode dvoje zaposlenika financiraju jedan grad i općina, a za preostale zaposlenike sredstva su bila jednim dijelom osigurana u državnom proračunu. Iz državnog proračuna su za navedenu namjenu sredstva doznavačavana Županiji kao tekuće pomoći za 2009., 2010., 2011. i 2013. u iznosu po 1.399.328,00 kn godišnje, a za 2012. u iznosu 1.288.931,00 kn. Za 2014. i 2015. sredstva iz državnog proračuna za navedene namjene nisu doznavačavana. Županijska skupština podnijela je u prosincu 2014. Zahtjev Ustavnom sudu Republike Hrvatske za ocjenu suglasnosti Zakona o gradnji (Narodne novine 153/13), Zakona o prostornom uređenju (Narodne novine 153/13) te Izmjena i dopuna Državnog proračuna za 2014. (Narodne novine 39/14) s Ustavom Republike Hrvatske. Do vremena obavljanja revizije, Ustavni sud nije odlučio o navedenom zahtjevu.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 11.871.116,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 6.325.275,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 3.422.000,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 840.980,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 806.979,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 475.882,00 kn.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja u najznačajnijem se dijelu odnose se na naknade za rad županijskim vijećnicima, vijećnicima nacionalnih manjina, članovima povjerenstva i ostale slične naknade u iznosu 1.560.002,00 kn, održavanje hladnog pogona ekološkog broda u iznosu 460.000,00 kn, provođenje izbora za vijeća nacionalnih manjina u iznosu 254.149,00 kn te sponzorstva i pokroviteljstva u iznosu 240.875,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 2.595.638,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na subvencije poljoprivrednicima (nabava sadnica, opreme, subvencija ekološke proizvodnje te premije osiguranja u slučaju štete) u iznosu 1.050.000,00 kn i subvencije kamata na poduzetničke kredite u iznosu 938.177,00 kn.

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu 55.739.105,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prijenose proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 48.900.807,00 kn, sredstva za ogrjev korisnicima socijalne pomoći u iznosu 2.665.700,00 kn, sanaciju pomorskog dobra, uređenje pristaništa, plaža, te druge komunalne infrastrukture u iznosu 1.575.214,00 kn, pomoći centrima za socijalnu skrb u iznosu u iznosu 1.484.384,00 kn te sufinanciranje djelatnosti ustanova u kulturi u iznosu u iznosu 488.000,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 11.743.276,00 kn i odnose se na sufinanciranje cijene prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 11.336.076,00 kn te stipendije i školarine učenicima i studentima u iznosu 407.200,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 1.828.232,00 kn ili 18,4 % najvećim dijelom zbog povećanja naknada za prijevoz učenika srednjih škola.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 7.985.874,00 kn i u vrijednosno značajnijem dijelu se odnose na tekuće donacije u iznosu 6.731.449,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 1.223.696,00 kn. Tekuće donacije u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na donacije sportskim društvima u iznosu 1.950.522,00 kn, županijskoj vatrogasnoj zajednici u iznosu 1.465.000,00 kn, udrugama i političkim strankama u iznosu 1.303.940,00 kn, vjerskim zajednicama i građanima u iznosu 495.900,00 kn, kulturno umjetničkim društvima i udrugama u kulturi u iznosu 427.000,00 kn, sufinanciranje projekata lovstva u iznosu 315.398,00 kn, zdravstvenim neprofitnim organizacijama u iznosu 295.189,00 kn te visokoškolskim ustanovama u iznosu 205.000,00 kn. Rashodi za kapitalne donacije odnose se na donacije neprofitnim organizacijama za radove na pomorskom dobru u iznosu 576.692,00 kn i radove na Katedrali sv. Jakova u iznosu 150.000,00 kn te na kapitalne donacije građanima i kućanstvima za nabavu opreme za provedbu projekata energetske učinkovitosti u iznosu 497.004,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 5.957.422,00 kn i u vrijednosno značajnijim iznosima se odnose na dodatna ulaganja u građevinske objekte osnovnih i srednjih škola u iznosu 1.454.823,00 kn, ulaganje u Tvrđavu Svetog Nikole u iznosu 1.216.519,00 kn, izradu projektne dokumentacije za sustav navodnjavanja Donje Polje-Jadrtovac te Ribnik u iznosu 1.159.139,00 kn, izradu Regionalnog programa uređenja morskih plaža u iznosu 375.000,00 kn i ulaganja u arheološko nalazište Velika Mrdakovica u iznosu 356.295,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 1.606.582,00 kn ili za 36,9 %.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 1.192.500,00 kn i odnose se na izdatke za depozite.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.388.736,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.144.534,00 kn (iz 2014. u iznosu 1.758.313,00 kn, a iz ranijih godina 1.386.221,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.533.270,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 74.730.802,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	14.670.341,00	17.162.204,00	117,0
1.1.	Građevinski objekti	10.827.069,00	10.526.647,00	97,2
1.2.	Postrojenja i oprema	611.804,00	616.048,00	100,7
1.3.	Prijevozna sredstva	347.544,00	258.559,00	74,4
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.506.941,00	1.283.639,00	85,2
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.376.983,00	4.477.311,00	325,2
2.	Financijska imovina	60.676.523,00	57.568.598,00	94,9
2.1.	Novčana sredstva	16.427.759,00	13.170.462,00	80,2
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	4.796.804,00	21.954.775,00	457,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	23.347.701,00	5.845.899,00	25,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	7.067.000,00	7.067.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.751.349,00	8.573.142,00	110,6
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.285.910,00	957.320,00	74,4
	Ukupno imovina	75.346.864,00	74.730.802,00	99,2
3.	Obveze	17.577.858,00	14.885.077,00	84,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	16.314.104,00	13.622.258,00	83,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	168.748,00	1.262.819,00	748,3
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	1.095.006,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	57.769.006,00	59.845.725,00	103,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	75.346.864,00	74.730.802,00	99,2
	Izvanbilančni zapisi	54.886.002,00	117.774.209,00	214,6

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost uredskih objekata u iznosu 7.724.564,00 kn, morskih lučica i pristaništa u iznosu 2.354.923,00 kn i drugih građevinskih objekata u iznosu 447.160,00 kn.

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina se odnosi na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 2.784.693,00 kn (najvećim dijelom se odnosi na ulaganja u Tvrđavu Sv. Nikole, u arheološko nalazište Velika Mrdakovica i ulaganja u Kanalu Sv. Ante) i na projektnu dokumentaciju, studije, elaborate i računalne programe u iznosu 1.676.151,00 kn (od čega su najznačajniji izrada projektne dokumentacije za sustav navodnjavanja te izrada regionalnog programa uređenja morskih plaža).

U okviru depozita i ostalih potraživanja, evidentirani su depoziti u poslovnim bankama u iznosu 17.107.186,00 kn, koji se odnose na ulaganje u dopunski kapital kod poslovne banke u iznosu 10.355.610,00 kn, nenamjenski oročena sredstva u iznosu 5.485.584,00 kn, deponirana sredstva iz programa Regionalni jamstveni instrumenti u iznosu 1.192.500,00 kn i depozit po viđenju u iznosu 73.492,00 kn. Depoziti i ostala potraživanja su koncem 2015. veći u odnosu na početak godine za 17.157.971,00 kn ili 357,7 %, jer su depoziti u bilanci početkom 2015. iskazani u okviru potraživanja za dane zajmove.

Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 19.266.630,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.573.142,00 kn, dane zajmove u iznosu 5.845.899,00 kn te ostala potraživanja u iznosu 4.847.589,00 kn.

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, manja su za 16.629.224,00 kn ili 46,3 % u vrijednosno najznačajnijem dijelu zbog evidentiranja dijela sredstava s računa potraživanja za dane zajmove na račun depozita u tuzemnim kreditnim institucijama. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za dane zajmove poslovnim bankama u svrhu provođenja projekata kreditiranja poduzetništva u iznosu 5.845.899,00 kn, potraživanja od razvojne agencije za jamstveni fond, regionalne jamstvene instrumente i pozajmicu u iznosu 5.575.800,00 kn, potraživanja za županijske poreze u iznosu 3.923.687,00 kn i potraživanja od naknada za upotrebu pomorskog dobra koje plaćaju vlasnici brodica i jahti u iznosu 1.393.867,00 kn. Dospjela potraživanja prema podacima iz analitičkih evidencija iznose 7.674.096,00 kn ili 6,8 % ukupnih prihoda i primitaka. Od ukupno dospjelih potraživanja, do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 4.492.811,00 kn ili 58,5 %.

Potraživanja za prihode poslovanja su u odnosu na prethodnu godinu veća za 821.793,00 kn ili 10,6 % u najvećem dijelu zbog povećanja potraživanja od naknada za upotrebu pomorskog dobra koje plaćaju vlasnici brodica i jahti. Za potraživanja od naknada za upotrebu pomorskog dobra koje plaćaju vlasnici brodica i jahti u 2014. i 2015. Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture je ispostavljalo uplatnice vlasnicima i naplaćivalo naknadu. Županija vodi evidenciju o uplati, kontrolira vlasnike brodica i šalje opomene za potraživanja za koja je izdavala rješenja.

U okviru potraživanja za dane zajmove su evidentirana potraživanja za sredstva deponirana u poslovnim bankama u ranijim godinama u svrhu provođenja projekta kreditiranja poljoprivrede, agroturizma i zelenog poduzetništva u iznosu 2.715.000,00 kn, projekta kreditiranja poduzetnika u iznosu 1.144.547,00 kn, programa kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 1.053.211,00 kn, programa za poticanje razvoja malog gospodarstva u iznosu 677.295,00 kn i programa kreditiranja razvitka poljoprivrede u iznosu 255.846,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija ostala potraživanja se odnose na potraživanja od Javne ustanove Razvojna agencija Šibensko-kninske županije u iznosu 4.182.300,00 kn od čega se 3.422.300,00 kn odnosi na jamstveni fond za prerađivačku industriju i inovacije u prerađivačkoj industriji za 2013. i 2014., a 760.000,00 kn na sredstva doznačena u 2015. za završetak projekta Uređenje i opremanje razvojno-inovacijskog centra (iNavis) u Šibeniku.

Vrijednost rashoda budućeg razdoblja u iznosu 957.320,00 kn se odnosi se na rashode koji nastaju kontinuirano i obračunavaju se za kalendarska razdoblja tijekom proračunske godine (rashodi za zaposlene, naknade za rad predstavničkih tijela, režijski troškovi za prosinac 2015.).

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 14.885.077,00 kn. U odnosu na početak godine manje su za 2.692.781,00 kn ili 15,3 % najznačajnijim dijelom zbog smanjenja obveza za decentralizirane funkcije zdravstvenih ustanova te smanjenja obveza za povrat neutrošenih decentraliziranih sredstava. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 13.622.258,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.262.819,00 kn. Dospjele obveze iznose 6.429.967,00 kn i podmirene su do vremena obavljanja revizije. Nedospjele obveze iznose 8.455.110,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za povrat sredstava u državni proračun u iznosu 5.943.236,00 kn (obveze za sredstva koja je tijekom 2007. i 2008. doznačilo Ministarstvo poduzetništva i obrta za provođenje projekta Regionalni jamstveni instrumenti i sredstva koja je u 2013. i 2014. dodijelilo Ministarstvo gospodarstva za provođenje Programa jamstvenog fonda za prerađivačku industriju i inovacije za prerađivačku industriju u iznosu 5.055.275,00 kn i povrat viška decentraliziranih sredstava u iznosu 887.961,00 kn), obveze za naknade građanima i kućanstvima (sufinanciranje prijevoza učenika) u iznosu 2.317.218,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 1.063.955,00 kn.

Vrijednost izvanbilančnih zapisa u iznosu 117.774.209,00 kn odnosi se na jamstvo zdravstvenoj ustanovi za kredit iz 2007. u iznosu 79.007.191,00 kn te instrumente osiguranja plaćanja po zaključenim ugovorima u iznosu 38.767.018,00 kn (od čega garancije banke 28.174.362,00 kn te bjanko zadužnice i mjenice u iznosu 10.592.656,00 kn).

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Županije.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena 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 ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Županije. Obavljeni su razgovori s pročelnicima upravnih odjela i drugim zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013. te financijsku imovinu.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Županiji je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na planiranje, rashode i javnu nabavu.

U skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Županija je dostavila očitovanje s planom izvršenja naloga i preporuka koji sadrži aktivnosti, rokove i osobe odgovorne za izvršenje planiranih aktivnosti.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koje preporuke su u postupku izvršenja i prema kojoj preporuci nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- rashodi su ostvareni do visine planirane proračunom
- registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži propisane podatke te su središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave dostavljeni podaci o mrežnim stranicama na kojima je objavljen.

Preporuke u postupku izvršenja:

- u 2014. je donesen Pravilnik o općim uvjetima dodjele donacija, subvencija i pomoći iz proračuna Šibensko-kninske županije te u 2015. Pravilnik o uvjetima i kriterijima za dodjelu sredstava iz proračuna Šibensko-kninske županije za financiranje javnih potreba u kulturi i udruga civilnog društva, kojim su utvrđeni opći, glavni i posebni kriteriji za dodjelu sredstava i bodovanje kriterija. Povjerenstvo za odabir nije provelo bodovanje pojedinih programa/projekata javnih potreba iz područja kulture, tehničke kulture, sporta i udruga građana te nije utvrdilo mjerljive kriterije na temelju kojih bi se utvrdila visina sredstava za svakog pojedinog podnositelja zahtjeva
- provedena je objedinjena nabava lož ulja i prijevoza učenika osnovnih škola, dok objedinjena nabava drugih roba, radova i usluga nije provedena niti su utvrđeni istovrsni predmeti nabave prema planovima nabave proračunskih korisnika (pročelnik stručne službe Skupštine i župana - tajnik Županije obavlja, između ostalog, i poslove javne nabave u Županiji).

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- revizijom za 2013. je predloženo u izmjenama i dopunama plana nabave sve izmjene vidljivo naznačiti u odnosu na osnovni plan. Revizijom za 2015. je utvrđeno da po preporuci nije postupljeno. U veljači 2015. donesen je Plan nabave roba, radova i usluga u 2015., a u prosincu 2015. izmjene i dopune navedenog plana. Planom nabave je planirana nabava roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti iznad 200.000,00 kn za robu i usluge i iznad 500.000,00 kn za radove u ukupnoj vrijednosti 9.948.000,00 kn i bagatelna nabava u vrijednosti 1.983.856,00 kn. Izmjenama i dopunama plana nabave je planirana nabava roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti iznad 200.000,00 kn za robu i usluge i iznad 500.000,00 kn za radove u ukupnoj vrijednosti 10.411.100,00 kn i bagatelna nabava u vrijednosti 3.373.537,00 kn. U izmjenama i dopunama plana nisu vidljivo naznačene izmjene i dopune u odnosu na osnovni plan.

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

- 1.2. *Županija u očitovanju navodi da je kao i prethodnih godina početkom rujna 2014. objavila u dnevnom tisku Poziv za predlaganje programa javnih potreba u područjima kulture, sporta i udruga građana Županije za 2015., ali da je najavljena Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15), koju je trebala donijeti Vlada Republike Hrvatske do konca 2014., donesena početkom ožujka 2015. Nadalje, navodi da je prema odredbama navedene Uredbe, potrebama Županije i specifičnostima te posebnim propisima iz područja financiranja javnih potreba u kulturi i udruga građana donesen Pravilnik o uvjetima i kriterijima za dodjelu sredstava iz Proračuna Šibensko-kninske županije za financiranje javnih potreba u kulturi i udruga civilnog društva (Službeni vjesnik Šibensko-kninske županije 17/15). Također, napominje da je Javni poziv za predlaganje javnih potreba za 2015. raspisan još u rujnu 2014. po starim propisima i kriterijima, odnosno u vrijeme kada nije bio donesen navedeni Pravilnik, Uredba Vlade Republike Hrvatske o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata, Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), koji je stupio na snagu početkom 2015. te da je sve to trebalo uskladiti od strane davatelja proračunskih sredstava i krajnjih korisnika. U vezi objedinjene nabave za proračunske korisnike, navodi da ih provodi za najveće nabave u vezi školstva i to za nabavu lož ulja za grijanje škola i prijevoz učenika u osnovnim školama. Također, za druge nabave ističe da su u zadnjim izmjenama Zakona o javnoj nabavi, pragovi tzv. „bagatelne nabave“ dignuti na znatno veće iznose, a svaka ustanova je zasebni naručitelj te može nabavljati robe i usluge bez provođenja postupaka javne nabave. Navodi da bi provođenje objedinjene nabave možda donijelo uštede, ali da bi iste bile male u odnosu na rizike, jer postoji mogućnost ulaganja žalbe te se do rješenja nadležnog tijela u nabavi ne smije ništa raditi što može biti problem, posebno za zdravstvene ustanove. Također, navodi da pojedine nabave, primjerice uredskog materijala, uključuju i nabavu tiskanica koje se moraju koristiti prilikom izdavanja službenih dokumenata, a ukoliko bi bila uložena žalba moglo bi doći do problema u funkcioniranju proračunskih korisnika (primjerice upisi u škole). Navodi da u svakom slučaju nabava roba i usluga kroz postupke javne nabave traje duže.*

Nadalje, navodi da bi, u slučaju uvažavanja žalbe, Županija morala platiti visoke troškove žalbenog postupka jer su izmjenama Zakona pristojbe za žalbu znatno povišene, a u postupcima sve više sudjeluju odvjetnici što još više povećava troškove postupka. Također, ističe da i samo provođenje postupaka javne nabave stvara određene troškove jer se sve objave objavljuju isključivo u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

U vezi primjedbe da izmjene i dopune plana nabave nisu vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan, ističe da će postupiti po preporuci.

2. Financijska imovina

2.1. Vrijednost financijske imovine iskazana je koncem 2015. u iznosu 57.568.598,00 kn.

U okviru navedene imovine evidentirano je ulaganje Županije u dopunski kapital poslovne banke u iznosu 10.355.610,00 kn. Osnovni ugovor s poslovnom bankom zaključen je 2000., prema kojem je Županija u dopunski kapital poslovne banke uložila 10.126.000,00 kn. U ugovoru je navedeno da uložena sredstva banka ničim nije osigurala te da ne predstavljaju depozit i nisu osigurana od strane Agencije za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka. Do 2008. je zaključeno pet dodatka osnovnom ugovoru, kojima su mijenjani uvjeti osnovnog ugovora (visina uložениh sredstava, rok povrata uložениh sredstava, visina kamatne stope). U osnovnom ugovoru i prva četiri dodatka ugovoru, navedeno je da se sredstva ulažu na deset godina od dana zaključenja ugovora, odnosno dodatka ugovoru. U petom dodatku ugovoru iz 2008. je navedeno da se sredstva ulažu u dopunski kapital banke do konca 2018. U ožujku 2014. zaključen je šesti dodatak osnovnom ugovoru, uz suglasnost Skupštine Županije, u kojem je navedeno da Županija ulaže u dopunski kapital banke 10.355.610,00 kn do konca 2020. Nadalje, navedeno je da u skladu s Uredbom Europskog parlamenta i Vijeća o bonitetnim zahtjevima za kreditne institucije i investicijska društva, uložena sredstva imaju sljedeća obilježja: u cijelosti su plaćena i nije ih izravno ili neizravno kreditirala banka i/ili bilo koje društvo usko povezano s njom; mogu se koristiti za pokriće gubitaka tek izvan redovnog poslovanja banke; nisu osigurana ili pokrivena jamstvom koje poboljšava podređeni status potraživanja od strane banke i/ili bilo kojeg društva usko povezano s njom; ne smatraju se depozitom i nije ih osigurala Državna agencija za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka. Nadalje je navedeno da banka može Županiji isplatiti sredstva i prije isteka roka dospijeca, uz uvjet da dobije odobrenje nadležnog tijela za isplatu, a u slučaju značajnih promjena regulatornih i poreznih propisa koje se nisu mogle predvidjeti u trenutku sklapanja ugovora. Ugovorena je kamatna stopa u visini 4,2 % godišnje. Prema izvješću neovisnog revizora, nad poslovnom bankom je 8. listopada 2015. otvoren postupak sanacije.

Odredbom članka 62. Zakona o proračunu, propisano je da se raspoloživa novčana sredstva na računu proračuna mogu polagati u Hrvatsku narodnu banku, poslovnu banku te ulagati u državne vrijednosne papire, poštujući načela sigurnosti, likvidnosti i isplativosti ulaganja.

Nakon ulaganja sredstava u dopunski kapital banke, Županija se nije zaduživala. Na uložena sredstva ugovorena je kamatna stopa od 3,0 % godišnje u 2000. do 4,2 % godišnje u 2014. te obračun i plaćanje kamate mjesečno. Za 2015. ostvareni su prihodi od kamata u iznosu 426.882,00 kn.

Međutim, uložena sredstva nisu osigurana i prije dospijeća se mogu isplatiti samo uz posebna odobrenja. Iz navedenog proizlazi da pri raspolaganju novčanim sredstvima nije poštivano načelo sigurnosti. Prema izvješću neovisnog revizora za 2014. (iz travnja 2015.), postoji značajna sumnja u sposobnost banke da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem te je Državni ured za reviziju mišljenja da je Županija trebala zatražiti povrat sredstava uloženi u dopunski kapital banke prije sanacije banke.

Državni ured za reviziju nalaže novčanim sredstvima na računu proračuna raspolagati prema načelima propisanim Zakonom o proračunu. S obzirom da je nad poslovnom bankom otvoren postupak sanacije, predlaže se poduzeti radnje za povrat uloženi sredstava.

- 2.2. *Županija u očitovanju navodi da su uložena sredstva u dopunski kapital uključena u jamstveni kapital poslovne banke. Nadalje, navodi da se sredstva uložena u dopunski kapital, posljednjih pet godina od dospijeća, prema važećim bankarskim propisima, postupno isključuju iz jamstvenog kapitala, a za koji se vežu svi važniji limiti u poslovanju banke. Također, navodi da je zbog toga poslovna banka zatražila, a Skupština Županije odobrila produženje Ugovora o ulogu u dopunski kapital banke za razdoblje do konca 2020. kako bi se ulog Županije u dopunski kapital ponovno u cjelokupnom iznosu uključio u jamstveni kapital banke. Navodi da se donošenje odluke o produženju roka ulaganja u dopunski kapital banke temeljio i na dugogodišnjoj suradnji s navedenom poslovnom bankom, koja je od osnutka Županije prepoznata kao domicilna banka koja je samostalno i u suradnji s Županijom oformila niz povoljnih kreditnih programa koji su značajno doprinijeli razvoju gospodarstva na području Šibensko-kninske županije. Nadalje, navodi da je ulog Županije u dopunski kapital pridonio jačanju banke, koja je tijekom godina višestruko multiplicirala uložena sredstva u korist gospodarstva Županije. Također, napominje da je, u razdoblju od 2001. do konca 2016., Županija ostvarila prihod od kamata na uloženi dopunski kapital u iznosu 5.929.174,00 kn. Vezano uz primjedbu da uložena sredstva u dopunski kapital nisu osigurana, Županija napominje da, s obzirom na definiciju istog, dodatno osiguranje nije moguće. Navodi da je ugovorena mogućnost da se ulog u dopunski kapital isplati Županiji i prije isteka roka dospijeća uz odobrenje nadležnog tijela. Nadalje, navodi da je po spoznaji da je otvoren postupak sanacije navedene poslovne banke, u cilju povlačenja sredstava uloženi u dopunski kapital, Županija koncem prosinca 2015. uputila dopis Hrvatskoj narodnoj banci (i na znanje navedenoj poslovnoj banci), kojim traži sprječavanje mogućnosti korištenja dopunskog kapitala i drugih depozita uloženi od strane Županije za pokriće dijela gubitaka poslovne banke. Također, navodi da je na temelju istog, početkom veljače 2016., Hrvatska narodna banka uputila odgovor, kojim tvrdi da sukladno Uredbi Hrvatske narodne banke, može na zahtjev kreditne institucije, izdati odobrenje za smanjenje/otplatu dopunskog kapitala najranije pet godina od dana izdavanja instrumenata dopunskog kapitala, a u iznimnom slučaju odobrenje se može izdati i prije isteka roka od pet godina od dana izdavanja instrumenata dopunskog kapitala, ali samo ako su ispunjeni dodatno propisani uvjeti, koji, između ostalog, uključuju zamjenu postojećih instrumenata novim instrumentima jednake ili više kvalitete.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

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

4. Županija obuhvaća područja pet gradova i 15 općina s ukupno 109 375 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su upravni odjeli, tajništvo, ured župana i jedinica za unutarnju reviziju. Županija je koncem 2015. imala 78 zaposlenika. Zakonski predstavnik je Goran Pauk. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 113.170.083,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 111.781.347,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2015. iznosi 1.388.736,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 3.144.534,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.533.270,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći u iznosu 61.827.721,00 kn ili 54,6 %, poreza u iznosu 33.913.477,00 kn ili 30,0 % i imovine u iznosu 9.916.178,00 kn ili 8,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju zakonom propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 78.460.665,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 69,3 %. Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 19.266.630,00 kn, od čega su dospjela iskazana u iznosu 7.674.096,00 kn. Obveze koncem 2015. iskazane su u iznosu 14.885.077,00 kn, od čega je dospjelo 6.429.967,00 kn. Županija se tijekom 2015. nije zaduživala niti davala suglasnosti i jamstva. Stanje danih zajmova koncem 2015. iskazano je u iznosu 5.845.899,00 kn i jamstava u iznosu 79.007.191,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za subvencije, socijalne potrebe, školstvo, sport, kulturu, nabavu dugotrajne imovine i druge poslove iz samoupravnog djelokruga, a slobodna novčana sredstva su oročavana. Vrijednosno su značajniji rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 55.739.105,00 kn ili 49,9 %, za zaposlene u iznosu 14.340.296,00 kn ili 12,8 %, materijalni rashodi u iznosu 11.871.116,00 kn ili 10,6 % i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 11.743.276,00 kn ili 10,5 % ukupnih rashoda i izdataka. Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2015. je zaključeno deset ugovora o javnoj nabavi na temelju otvorenih postupaka javne nabave u ukupnoj vrijednosti 7.245.687,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost bagatelnih nabava iznosi 2.296.684,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Županija vodi registar ugovora i okvirnih sporazuma o javnoj nabavi koji su objavljeni na mrežnim stranicama te prati izvršenje ugovora. Revizijom za 2015. utvrđeni propust, koji se odnosi na ulaganje u dopunski kapital kod poslovne banke, nije utjecao na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.