



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZADARSKA ŽUPANIJA

Zadar, srpanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|----------------------------------|----|
| I. | PODACI O ŽUPANIJI | 2 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Planiranje | 2 |
| | Financijski izvještaji | 3 |
| II. | REVIZIJA ZA 2015. | 11 |
| | Ciljevi i područja revizije | 11 |
| | Metode i postupci revizije | 11 |
| | Nalaz za 2015. | 12 |
| III. | MIŠLJENJE | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/16-02/7
URBROJ: 613-15-16-6

Zadar, 4. srpnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZADARSKE ŽUPANIJE ZA 2015.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zadarske 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 u razdoblju od 1. veljače do 4. srpnja 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, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Obuhvaća šest gradova i 28 općina, od kojih dva grada, deset općina i dva naselja u sastavu Grada Zadra pripadaju drugoj skupini područja posebne državne skrbi, a tri općine trećoj skupini. Županija ima 170 398 stanovnika (prema popisu iz 2011.). 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 III. skupinu jedinica područne (regionalne) samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 100,0 % i 125,0 % prosjeka Republike Hrvatske. Prema odredbi 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), u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnog (regionalnog) značaja, a osobito poslove koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i 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 velikog grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Županije ustrojeni su ured župana, služba za unutarnju reviziju i deset upravnih odjela s ukupno 155 zaposlenika. U proračunu se osiguravaju sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija 57 korisnika (27 osnovnih škola, 19 srednjih škola, šest zdravstvenih ustanova, tri ustanove u socijalnoj skrbi, dom za starije i nemoćne te učenički dom). Također se osiguravaju sredstva za plaće i materijalne troškove 102 zaposlenika u sedam proračunskih korisnika (narodni muzej, kazalište lutaka, zavod za prostorno uređenje, ustanova za razvoj kompetencija, inovacija i specijalizacije, agencija za ruralni razvoj, javna ustanova za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode te javna ustanova za razvoj). Županija ima ustrojenu riznicu u koju su tijekom 2015. uključena 64 korisnika. Županija je suosnivač četiri trgovačka društva (razvojne agencije, društva registriranog za održavanje i zaštitu cesta, društva za gospodarenje otpadom i društva za usluge u zračnom prometu) u kojima se udjel u glavnici temeljnih kapitala kreće od 20,0 % do 61,0 %. Također je osnivač jedne zdravstvene ustanove (lijekarna) te jednog izvanproračunskog korisnika (uprava za ceste). Navedene pravne osobe izvješćuju Županiju o svom poslovanju u skladu s odredbom članka 63. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15).

Županijska skupština ima 41 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Stipe Zrilić.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 242.800.000,00 kn. Tijekom 2015. su donesene dvije izmjene i dopune proračuna.

Drugim izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2015. prihodi i primici su planirani u iznosu 218.968.269,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 241.300.000,00 kn te korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 22.331.731,00 kn. U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 229.950.000,00 kn te za 2017. u iznosu 206.181.927,00 kn. Proračunom i izmjenama proračuna su planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci Županije i proračunskih korisnika.

U skladu s odredbom članka 34. Zakona o proračunu, Županija je uz proračun za 2015. donijela plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Županije u razdoblju od 2015. do 2017. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna (rashodi su iskazani kroz aktivnosti i projekte te povezani u programe temeljem zajedničkih ciljeva).

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

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. Ukupni prihodi i primici za 2015. su ostvareni u iznosu 172.789.836,00 kn, što je za 17.713.781,00 kn ili 9,3% manje od ostvarenih prethodne godine.

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 | 81.675.138,00 | 60.825.312,00 | 74,5 |
| 2. | Pomoći | 82.840.621,00 | 86.612.339,00 | 104,6 |
| 3. | Prihodi od imovine | 12.412.811,00 | 12.301.681,00 | 99,1 |
| 4. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 12.542.065,00 | 11.987.162,00 | 95,6 |
| 5. | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi | 113.931,00 | 100.122,00 | 87,9 |
| 6. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 889.079,00 | 848.826,00 | 95,5 |
| 7. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 29.972,00 | 114.394,00 | 381,7 |
| | Ukupno | 190.503.617,00 | 172.789.836,00 | 90,7 |

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 86.612.339,00 kn ili 50,1 % i prihodi od poreza u iznosu 60.825.312,00 kn ili 35,2 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 25.352.185,00 kn ili 14,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak, prihode od pomoći, naknade za koncesije na pomorskom dobru, naknade za upotrebu pomorskog dobra (brodice), prihode od koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe, lovozakupnine i koncesije za pravo na lov, naknade za koncesije na turističko zemljište, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknadu za navodnjavanje, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te prihode od prodaje nefinancijske imovine (građevinski objekti). Ostvareni su u iznosu 110.795.627,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 64,1 %. Iz prethodnih godina su prenesena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 16.904.506,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima za 2015. iznosi 127.700.133,00 kn. Za propisane namjene je u 2015. utrošeno 123.986.831,00 kn.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 60.825.312,00 kn, a odnose se na udjel Županije u porezu i prirezu na dohodak ostvaren na njenom području u iznosu 43.848.122,00 kn, dodatni udjel u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 9.498.008,00 kn i županijske poreze u iznosu 7.479.182,00 kn.

Županijski porezi se odnose na porez na cestovna i motorna vozila u iznosu 6.833.131,00 kn, porez na automate za zabavne igre u iznosu 235.720,00 kn, porez na nasljedstva i darove u iznosu 220.239,00 kn te porez na plovila u iznosu 190.092,00 kn. Poslove utvrđivanja i naplate županijskih poreza obavlja nadležna Porezna uprava.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 86.612.339,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 60.699.527,00 kn, pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu 15.391.904,00 kn, pomoći od međunarodnih organizacija u iznosu 7.806.993,00 kn, pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 1.244.763,00 kn te pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 1.169.706,00 kn.

Na temelju odredbi Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Narodne novine 87/08, 86/09, 92/10, 105/10, 90/11, 5/12, 16/12, 86/12, 126/12, 94/13 i 152/14), Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14 i 99/15) i Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11, 12/12, 35/12, 70/12, 144/12, 82/13, 159/13, 22/14 i 154/14), na Županiju je prenesena obveza financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva. Iznos prenesene obveze za decentralizirane funkcije uredbom utvrđuje Vlada Republike Hrvatske za svaku godinu, a sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija ostvaruju se iz dodatnog udjela u porezu na dohodak te iz pomoći izravnjanja iz državnog proračuna, ako iz dodatnih udjela nisu ostvarena sredstva do prenesene obveze. Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2015. godinu (Narodne novine 15/15), na Županiju je prenesena obveza financiranja decentraliziranih funkcija u ukupnom iznosu 69.010.766,00 kn, od čega za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba u djelatnosti osnovnog školstva u iznosu 25.716.574,00 kn, srednjeg školstva i učeničkih domova u iznosu 18.899.254,00 kn, socijalne skrbi u iznosu 3.718.700,00 kn, domova za starije i nemoćne osobe u iznosu 6.259.800,00 kn te zdravstva u iznosu 14.416.438,00 kn. Kriteriji i mjerila za osiguravanje minimalnog financijskog standarda utvrđeni su odlukama Vlade Republike Hrvatske na temelju kojih je Županija donijela vlastite odluke o kriterijima, mjerilima te načinu financiranja decentraliziranih funkcija u okvirima prenesenih obveza i utvrdila prioritete za kapitalna ulaganja.

Nadležna ministarstva dala su suglasnosti na planove rashoda za nabavu dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini. Sredstva za financiranje minimalnog financijskog standarda decentraliziranih funkcija za 2015. ostvarena su u iznosu 67.274.520,00 kn, dok su rashodi za financiranje minimalnog financijskog standarda decentraliziranih funkcija ostvareni u iznosu 66.844.235,00 kn, a višak ostvarenih prihoda u odnosu na obveze u iznosu 430.285,00 kn je vraćen u državni proračun u veljači 2016. Sredstva su za propisane namjene doznačena za financiranje decentralizirane funkcije osnovnog školstva u iznosu 25.689.287,00 kn, srednjeg školstva u iznosu 18.885.341,00 kn, socijalne skrbi u iznosu 3.104.271,00 kn, domova za starije i nemoćne osobe u iznosu 6.303.452,00 kn te zdravstva u iznosu 12.961.681,00 kn. O utrošenim sredstvima na propisani način su izvještana nadležna ministarstva.

Prihodi od pomoći iz drugih proračuna su ostvareni u iznosu 15.391.904,00 kn. Značajnije su ostvarene iz Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 11.308.296,00 kn i rad pomoćnika u nastavi u iznosu 392.050,00 kn, Ministarstva financija na ime povrata poreza na dohodak u iznosu 1.588.205,00 kn te Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 324.390,00 kn (za centar novih tehnologija u iznosu 253.390,00 kn i sufinanciranje projekata u iznosu 71.000,00 kn).

Prihodi od pomoći međunarodnih organizacija ostvareni su u iznosu 7.806.993,00 kn. Vrijednosno najznačajnije pomoći ostvarene su za projekte jadranske prekogranične suradnje HERA u iznosu 6.580.650,00 kn i HAZADR u iznosu 306.959,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije ostvareni su za projekt olakšavanja pristupa tržištu rada skupinama u nepovoljnom položaju REACH-out u iznosu 514.319,00 kn i za program Inkluzija – korak bliže društvu bez prepreka u iznosu 474.439,00 kn.

U razdoblju od 2012. do 2015. Županija je sudjelovala u 12 projekata financiranih iz sredstava Europske unije. Do konca 2015. je povukla sredstva iz fondova Europske unije u iznosu 29.938.795,00 kn, a u projekte je iz navedenog izvora utrošeno 31.282.635,00 kn. Potraživanja iz sredstava fondova iznose 1.991.194,00 kn, a obveze za predujmove 698.675,00 kn. Županija je u 2015. povukla sredstva u iznosu 9.325.602,00 kn. Revizijom su obrađena četiri projekta. Projekti HERA, HAZADR i ECOSEA provode se u okviru Instrumenta predpristupne pomoći (IPA) Programa jadranske prekogranične suradnje u razdoblju od 2007.- 2013., a projekt REACH-out u okviru operativnog programa Razvoj ljudskih potencijala. Za nabavu radova, opreme i usluga po navedenim projektima su provedeni postupci javne nabave prema Prag proceduri Europske unije. Projekti HAZADR i REACH-out su završeni, a realizacija projekata HERA i ECOSEA je u tijeku.

Prihodi od imovine iznose 12.301.681,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od naknade za koncesiju na pomorskom dobru u iznosu 4.453.045,00 kn, naknade za upotrebu pomorskog dobra (brodice) u iznosu 2.486.367,00 kn, koncesije za javne zdravstvene službe u iznosu 2.139.050,00 kn te lovozakupnine i koncesije za pravo na lov u iznosu 915.068,00 kn.

U strukturi prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od županijskih pristojbi i naknada u iznosu 5.021.987,00 kn i prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 4.246.814,00 kn. Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru odnose se na pripadajući udjel Županije u prihodima od naknade koja se naplaćuje na temelju odredbi Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13).

Ostali prihodi su ostvareni u iznosu 100.122,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode od refundacija režijskih troškova poslovnog prostora u vlasništvu Županije u iznosu 55.507,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su iznosu 848.826,00 kn, a ostvareni su prodajom na obročnu oplatu stare zgrade kazališta lutaka.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 185.078.763,00 kn, što je za 1.429.206,00 kn ili 0,8 % više 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 | 18.697.814,00 | 18.296.116,00 | 97,9 |
| 2. | Materijalni rashodi | 20.639.092,00 | 20.337.459,00 | 98,5 |
| 3. | Financijski rashodi | 597.645,00 | 624.516,00 | 104,5 |
| 4. | Subvencije | 2.390.378,00 | 2.357.230,00 | 98,6 |
| 5. | Pomoći | 99.268.916,00 | 101.534.640,00 | 102,3 |
| 6. | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 17.526.168,00 | 16.392.126,00 | 93,5 |
| 7. | Ostali rashodi | 18.015.166,00 | 18.459.577,00 | 102,5 |
| 8. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.657.028,00 | 7.077.099,00 | 152,0 |
| 9. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 1.857.350,00 | 0,00 | - |
| | Ukupno | 183.649.557,00 | 185.078.763,00 | 100,8 |
| | Višak prihoda i primitaka | 6.854.060,00 | 0,00 | - |
| | Manjak prihoda i primitaka | 0,00 | 12.288.927,00 | - |

Vrijednosno značajniji rashodi su pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 101.534.640,00 kn ili 54,8 %, materijalni rashodi u iznosu 20.337.459,00 kn ili 11,0 %, ostali rashodi u iznosu 18.459.577,00 kn ili 10,0 % te rashodi za zaposlene u iznosu 18.296.116,00 kn ili 9,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 26.450.971,00 kn ili 14,3 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 18.296.116,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 15.033.595,00 kn, doprinose za plaće u iznosu 2.565.545,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 696.976,00 kn. Iz županijskog proračuna se isplaćuju plaće za 155 zaposlenika, župana i dva zamjenika župana koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 20.337.459,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 14.540.623,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.414.436,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.392.030,00 kn, naknade polaznicima programa stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 185.230,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.805.140,00 kn. Unutar drugih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela te povjerenstava u iznosu 1.774.342,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 2.357.230,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na subvencioniranje kamata na poduzetničke kredite u iznosu 1.258.745,00 kn, razvoja ruralnog turizma i tradicijskih proizvoda u iznosu 729.163,00 kn te manifestacija i programa u kulturi u iznosu 163.500,00 kn. Sredstva su dodijeljena na temelju odluka župana prema zahtjevima i kriterijima ostvarivanja potpora.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna su ostvareni u iznosu 101.534.640,00 kn. Odnose se na prijenose za financiranje redovne djelatnosti decentraliziranih funkcija i proračunskih korisnika u iznosu 91.852.314,00 kn, županijskoj lučkoj upravi za izgradnju pomorske infrastrukture i jedinicama lokalne samouprave za komunalnu infrastrukturu i programe u sportu i kulturi u iznosu 7.027.315,00 kn, pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (financiranje pomoćnika u nastavi, pomoć centru za socijalnu skrb) u iznosu 2.056.324,00 kn, pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima Europske unije (projekti održivog razvoja ruralnih područja) u iznosu 300.000,00 kn te pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije (drugim županijama koje sudjeluju na projektu HERA) u iznosu 298.687,00 kn.

Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 91.852.314,00 kn odnose se na rashode za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 67.093.263,00 kn te rashode za ostale proračunske korisnike iz svoje nadležnosti u iznosu 24.759.051,00 kn. Županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnog (regionalnog) značaja, između ostalog, poslove koji se odnose na obrazovanje i zdravstvo. Vrijednosno najznačajnija sredstva koja Županija doznačuje proračunskim korisnicima za navedene namjene se odnose na sredstva za decentralizirane funkcije za financiranje potreba minimalnog standarda. Osim ovih sredstava Županija proračunskim korisnicima u obrazovanju i zdravstvu doznačuje sredstva za financiranje potreba iznad minimalnog standarda. Prema podacima iz izvješća o realizaciji proračuna, proračunskim korisnicima u školstvu i zdravstvu je iz decentraliziranih sredstava doznačeno 66.844.235,00 kn, a Županija je iznad minimalnog standarda doznačila 8.574.606,00 kn.

Rashodi za ostale proračunske korisnike u iznosu 24.759.051,00 kn ostvareni su za proračunske korisnike kojima je Županija osnivač (narodni muzej, kazalište lutaka, zavod za prostorno uređenje, ustanova za razvoj kompetencija, inovacija i specijalizacije, agencija za ruralni razvoj, javna ustanova za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode, javna ustanova za razvoj). Odnose se na rashode poslovanja u iznosu 20.711.212,00 kn, rashode za nabavu kapitalne imovine u iznosu 2.623.466,00 kn i povrat zajmova u iznosu 1.424.373,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 16.392.126,00 kn. Odnose se na sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 12.875.497,00 kn, energetske obnovu obiteljskih kuća u iznosu 1.221.407,00 kn, naknade za novorođenu djecu u iznosu 414.000,00 kn, naknade vlasnicima zemljišta za razvoj i unapređenje lovstva u iznosu 216.147,00 kn, naknade za izvlaštenje u programu navodnjavanja u iznosu 118.920,00 kn, naknade za poticanje zelenog poduzetništva u iznosu 69.855,00 kn te naknade za ogrjev socijalno ugroženih osoba u iznosu 1.476.300,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 18.459.577,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 9.037.725,00 kn, prijenose europskih sredstava subjektima izvan općeg proračuna u iznosu 8.249.882,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 1.107.570,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 64.400,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije ostvareni su za donacije po programima javnih potreba u športu u iznosu 1.994.989,00 kn, donacije udrugama iz područja socijalne skrbi i zdravstva u iznosu 1.435.460,00 kn, donacije za kulturu u iznosu 898.082,00 kn i tehničku kulturu u iznosu 478.552,00 kn, za razvoj turizma i ostvarenje projekta u turizmu u iznosu 923.000,00 kn, političkim strankama u iznosu 654.000,00 kn, vatrogasnoj zajednici Zadarske županije za redovnu djelatnost u iznosu 592.000,00 kn, udrugama proizašlim iz Domovinskog rata i 2. svjetskog rata u iznosu 507.000,00 kn, nacionalnim manjinama za izbornu promidžbu te za rad vijeća i tajnika u iznosu 461.096,00 kn. Rashodi za prijenose europskih sredstava subjektima izvan općeg proračuna odnose se na prijenose sredstava na projektu HERA u iznosu 7.835.111,00 kn i projektu REACH-out u iznosu 414.771,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći odnose se na pomoći dane trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije za redovno poslovanje (plaće, materijalni rashodi i drugo) u iznosu 754.600,00 kn te za financiranje dodatnih aktivnosti za uspostavu i izgradnju Centra za gospodarenje otpadom Zadarske županije u iznosu 352.970,00 kn. Kapitalne pomoći dane su na temelju zahtjeva trgovačkog društva u kojemu su navedeni rashodi koji će se financirati. Sredstva su korištena za predviđene namjene.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 7.077.099,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u iznosu većem za 2.420.071,00 kn ili 52,0 %. Povećanje ovih rashoda najvećim dijelom rezultat je rashoda na predfinanciranju projekata. Vrijednosno značajniji rashodi odnose na usluge izrade projektne dokumentacije za više sustava navodnjavanja u iznosu 916.253,00 kn, usluge izrade projektne dokumentacije za izgradnju centra novih tehnologija i zdravstvenog turističkog centra u iznosu 637.670,00 kn, predfinanciranje projekta HAZADR u iznosu 684.049,00 kn, projekta HERA u iznosu 613.168,00 kn, projekta EKOSEA u iznosu 450.314,00 kn te na izradu Regionalnog programa uređenja i upravljanja morskim plažama Županije u iznosu 226.624,00 kn. Postupci nabave nefinancijske imovine provedeni su u skladu sa zakonskim odredbama.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 12.288.927,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 17.086.247,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.797.320,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 169.564.913,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, 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 | 82.721.976,00 | 98.358.910,00 | 118,9 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljište) | 16.208.202,00 | 22.743.094,00 | 140,3 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 57.503.997,00 | 63.017.456,00 | 109,6 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 1.189.419,00 | 2.519.006,00 | 211,8 |
| 1.4. | Prijevozna sredstva | 671.349,00 | 581.168,00 | 86,6 |
| 1.5. | Druga nefinancijska imovina | 7.149.009,00 | 9.498.186,00 | 132,9 |
| 2. | Financijska imovina | 89.163.688,00 | 71.206.003,00 | 79,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 16.243.424,00 | 8.411.185,00 | 51,8 |
| 2.2. | Depoziti i ostala potraživanja | 24.487.407,00 | 9.792.595,00 | 40,0 |
| 2.3. | Potraživanja za dane zajmove | 4.029.009,00 | 3.869.432,00 | 96,0 |
| 2.4. | Dionice i udjeli u glavnici | 26.777.750,00 | 29.034.440,00 | 108,4 |
| 2.5. | Potraživanja za prihode poslovanja | 12.820.094,00 | 16.074.585,00 | 125,4 |
| 2.6. | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 3.245.171,00 | 2.396.345,00 | 73,8 |
| 2.7. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 1.560.833,00 | 1.627.421,00 | 104,3 |
| | Ukupno imovina | 171.885.664,00 | 169.564.913,00 | 98,6 |
| 3. | Obveze | 20.517.633,00 | 10.346.097,00 | 50,4 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 20.517.633,00 | 10.160.369,00 | 49,5 |
| 3.2. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja | 0,00 | 185.728,00 | - |
| 4. | Vlastiti izvori | 151.368.031,00 | 159.218.816,00 | 105,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 171.885.664,00 | 169.564.913,00 | 98,6 |
| | Izvanbilančni zapisi | 55.779.814,00 | 47.878.175,00 | 85,8 |

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost poslovnih zgrada (zgrade uredskih prostorija, škola, bolničke zgrade, garaža) u iznosu 45.649.059,00 kn, izgrađenog i neizgrađenog građevinskog zemljišta u iznosu 22.743.094,00 kn, sustava navodnjavanja Baštica I faza u iznosu 16.488.087,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (projektna dokumentacija, razne studije, elaborati, izrada geodetskih i prostornih podloga, programa) u iznosu 8.634.700,00 kn.

Ukupna potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 22.437.957,00 kn i u odnosu na stanje koncem 2014. manja su za 2.341.296,00 kn ili 11,6 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 16.074.585,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 3.869.432,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.396.345,00 kn te potraživanja od zaposlenih i više plaćane poreze i ostala potraživanja u iznosu 97.595,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 14.197.126,00 kn i čine 63,3 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja su potraživanja za županijske poreze u iznosu 7.849.295,00 kn, naknadu za upotrebu pomorskog dobra (brodice) u iznosu 3.663.605,00 kn i naknadu za navodnjavanje u iznosu 807.967,00 kn.

Razrez i naplatu županijskih poreza obavlja Porezna uprava. U prosincu 2013. Naredbom o visini naknada koje plaćaju vlasnici pomorskih objekata u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 159/13) nadležnost u dijelu izdavanja računa prenijeta je na lučke kapetanije, odnosno Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture, a prihod od naknade je županijski kao i obveza kontrole naplate i provođenje ovršnih postupaka za naknade koje nisu plaćene u roku dospijeca iskazanom na računu. U prosincu 2015., u cilju bolje naplate obračunane naknade, postignut je dogovor između Radne skupine za pomorsko dobro Hrvatske zajednice županija i Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture prema kojem će na temelju uplatnica dostavljenih za 2014. i 2015. naplatu dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja provest navedeno Ministarstvo, a za 2016. će Ministarstvo za spomenutu naknadu izdavati rješenja koja imaju snagu ovršne isprave prema Općem poreznom zakonu (Narodne novine 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13 i 26/15). U 2015., za dospjela potraživanja od naknade za navodnjavanje korisnicima su upućene opomene, a u tijeku su postupci prisilne naplate za potraživanja u iznosu 784.460,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2015.) naplaćeno je 1.562.941,00 kn dospjelih potraživanja.

Obveze koncem 2015. iznose 10.346.097,00 kn od čega se na obveze za rashode poslovanja odnosi 10.160.369,00 kn, a na naplaćene prihode budućih razdoblja 185.728,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 10.171.536,00 kn ili 49,6 %. Obveze nisu dospjele, a do vremena obavljanja revizije (ožujak 2016.) podmirene su obveze u iznosu 3.366.817,00 kn, od čega se na povrat neutrošenih sredstava pomoći izravnjanja u državni proračun za decentralizirane funkcije odnosi 430.285,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani u iznosu 47.878.175,00 kn odnose se na vrijednost nekretnina (zgrada i dvorište) koje je Županija dobila na korištenje od Vlade Republike Hrvatske u iznosu 29.992.594,00 kn, jamstvo dano u ranijim godinama za zaduženje županijskoj upravi za ceste u iznosu 12.417.302,00 kn i kazalištu lutaka za opremanje zgrade u iznosu 4.298.525,00 kn, sudske sporove pokrenute protiv Županije koji uz uvjet ispunjenja spora mogu postati obveza u iznosu 605.941,00 kn, suglasnost na zaduženje dano u ranijim godinama Općoj bolnici u iznosu 338.063,00 kn, najam imovine u iznosu 140.750,00 kn i zadužnice dane u prethodnim godinama u iznosu 85.000,00 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 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 proračuna i podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima. 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 detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također su korištena izvješća vezana za pojedine aktivnosti Županije. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, izlaznim računima, ulaznim računima te zaključenim ugovorima. Obavljeni su razgovori sa županom, pročelnicima upravnih odjela te drugim zaposlenicima Županije i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s naplatom potraživanja, izvršenjem proračuna i javnom nabavom.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2012., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

Obavljenom revizijom za 2015. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na rashode za tekuće donacije.

1. Rashodi za tekuće donacije

- 1.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 185.078.763,00 kn, što je za 1.429.206,00 kn ili 0,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 101.534.640,00 kn ili 54,8 %, materijalni rashodi u iznosu 20.337.459,00 kn ili 11,0 %, ostali rashodi u iznosu 18.459.577,00 kn ili 10,0 % te rashodi za zaposlene u iznosu 18.296.116,00 kn ili 9,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

U okviru ostalih rashoda, ostvareni su rashodi za tekuće donacije u iznosu 9.037.725,00 kn, od čega se na tekuće donacije po programima javnih potreba odnosi 5.314.083,00 kn (sport 1.994.989,00 kn, socijalna skrb i zdravstvo 1.435.460,00 kn, kultura 898.082,00 kn, tehnička kultura 478.552,00 kn te udruge proizašle iz Domovinskog rata i 2. svjetskog rata u iznosu 507.000,00 kn). Županija je objavila javne pozive za sve programe javnih potreba, a sredstva se isplaćuju na temelju odluka župana i spomenutih programa.

Od ukupno ostvarenih tekućih donacija po programu javnih potreba u sportu u iznosu 1.994.989,00 kn, na donacije sportskim udrugama (klubovima) i savezu odnosi se 1.052.154,00 kn. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su sredstva doznačena izravno na račune udruga (klubova) i Županijskog saveza školskog sporta. Prema odredbama Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16), programe javnih potreba predlaže sportska zajednica, a donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom. Za 2015. Županija je donijela program javnih potreba u sportu. Sportska zajednica Županije nije sudjelovala u izradi prijedloga javnih potreba u sportu za dio sredstava koje Županija doznačuje sportskim udrugama (klubovima) i savezu na temelju provedenog javnog natječaja, što je trebala u skladu s odredbama spomenutog zakona. Županija kontrolira utrošak sredstava koja su doznačena klubovima i savezu. Sportskoj zajednici Županije doznačena su sredstva za plaće i materijalne rashode u iznosu 692.835,00 kn te za programe u iznosu 250.000,00 kn za koje provodi kontrolu utroška sredstava o čemu obavještava Županiju. Prema odredbi članka 76. Zakona o sportu, sredstvima za zadovoljavanje javnih potreba u sportu koja se osiguravaju u proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave raspolaže sportska zajednica.

S obzirom da je osnovana Sportska zajednica Županije, kojoj se iz županijskog proračuna osiguravaju sredstva za plaće i materijalne rashode, Državni ured za reviziju predlaže Županiji da poduzme aktivnosti kako bi Sportsku zajednicu uključila u izradu prijedloga donošenja programa javnih potreba u sportu te sudjelovala u raspodjeli i kontroli namjenskog korištenja sredstava, a financiranje programa javnih potreba u sportu provodilo u skladu s odredbama Zakona o sportu.

1.2. *Županija je prihvatila navode iz ove točke Nalaza.*

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 vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Županija obuhvaća šest gradova i 28 općina s ukupno 170 398 stanovnika. Dva grada, deset općina i dva naselja u sastavu Grada Zadra pripadaju drugoj skupini područja posebne državne skrbi, a tri općine trećoj skupini. Za obavljanje poslova i samoupravnog djelokruga ustrojen je ured župana, služba za unutarnju reviziju i deset upravnih odjela. Županija ima 155 zaposlenika. Zakonski predstavnik je u 2015. i tijekom obavljanja revizije bio župan Stipe Zrilić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 172.789.836,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 185.078.763,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 12.288.927,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 17.086.247,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.797.320,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici su ostvareni od prihoda od pomoći u iznosu 86.612.339,00 kn ili 50,1 % i prihoda od poreza u iznosu 60.825.312,00 kn ili 35,2 % ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 110.795.627,00 kn. Iz prethodnih godina su prenesena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 16.904.506,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima za 2015. ukupno iznosi 127.700.133,00 kn. Potraživanja koncem 2015. Iznose 22.437.957,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 2.341.296,00 kn ili 11,6 %. Dospjela potraživanja iznose 14.197.126,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (ožujak 2016.) naplaćeno je 1.562.941,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za županijske poreze u iznosu 7.849.295,00 kn (za koje mjere naplate poduzima Porezna uprava), naknadu za uporabu pomorskog dobra (brodice) u iznosu 3.663.605,00 kn i naknadu za navodnjavanje u iznosu 807.967,00 kn. Obveze koncem 2015. iznose 10.346.097,00 kn od čega se na obveze za rashode poslovanja odnosi 10.160.369,00 kn, a na naplaćene prihode budućih razdoblja 185.728,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 10.171.536,00 kn ili 49,6 %. Obveze nisu dospjele, a do vremena obavljanja revizije (ožujak 2016.) podmireno je 3.366.817,00 kn obveza. Županija se tijekom 2015. nije zaduživala, davala jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Vrijednosno najznačajniji rashodi su pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 101.534.640,00 kn ili 54,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Značajan udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 20.337.459,00 kn ili 11,0 %, ostali rashodi u iznosu 18.459.577,00 kn ili 10,0 % te rashodi za zaposlene u iznosu 18.296.116,00 kn ili 9,9 % ukupnih rashoda.

U 2015. Županija je kao nositelj i partner sudjelovala u provedbi jedanaest projekata sufinanciranih sredstvima Europske unije za koje su ostvareni prihodi u iznosu 9.325.602,00 kn. Služba za unutarnju reviziju je tijekom godine obavila 14 revizija i to u Županiji dvije, po jednu reviziju kod sedam korisnika proračuna i pet revizija po nalogu župana. Po provedenim revizijama dano je jedanaest preporuka, od čega je šest provedeno, a za pet nije istekao rok za provedbu. Planom nabave za 2015. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 9.566.784,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Županija je u 2015. provela dva otvorena postupka javne nabave za prijevoz učenika osnovnih škola, na temelju kojih su zaključena tri okvirna sporazuma za razdoblje od dvije godine u vrijednosti 1.375.818,00 kn odnosno 1.719.760,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U 2015. zaključeno je šest godišnjih ugovora prema okvirnim sporazumima od čega se četiri odnose na zajedničku javnu nabavu (nabava lož ulja i prijevoz učenika osnovnih škola). Rashodi za nabavu čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn iznose 10.298.460,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom utvrđena nepravilnost koja se odnosi na isplatu donacija po programu javnih potreba u sportu nije utjecala na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.