



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/23-02/5
URBROJ: 613-17-24-9
Šibenik, 27. veljače 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Šibensko-kninska
županija
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ŽUPANIJI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje i izvršenje proračuna	8
	Financijski izvještaji	10
III.	REVIZIJA ZA 2022.	20
	Ciljevi i područja revizije	20
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	20
	Metode i postupci revizije	21
	Nalaz za 2022.	22

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Šibensko-kninske 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 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 uvjetna 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) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- U okviru prihoda od imovine ostvareni su prihodi od naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe u iznosu od 227.862,00 kn. Rješenja o plaćanju navedene naknade donosi upravni odjel Županije. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o poljoprivrednom zemljištu, koji se primjenjuje od svibnja 2022., propisano je da 70,0 % prihoda pripada Županiji, a 30,0 % jedinici lokalne samouprave na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi.

Potraživanja na temelju izdanih rješenja nisu u cijelosti naplaćena. Analitička evidencija potraživanja nije ustrojena, a u glavnoj knjizi se ne vode zaduženja i naplate po izdanim rješenjima, odnosno Županija ne prati potraživanja za navedene prihode.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 48.900.034,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 4.303.938,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 44.596.096,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja obavljen je za potraživanja od županijskih poreza prema podacima Porezne uprave te naknade za upotrebu pomorskog dobra prema podacima Upravnog odjela za pomorstvo, promet i otočni razvoj. Ispravak vrijednosti potraživanja nije obavljen za potraživanja od proračunskog korisnika u iznosu od 858.820,00 kn, potraživanja od koncesija na pomorskom dobru koje dodjeljuje Županija u iznosu od 555.729,00 kn te za potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 49.519,00 kn. Zbog neprovođenja ispravka vrijednosti navedenih potraživanja, u financijskim izvještajima više su iskazana potraživanja i vlastiti izvori za 1.464.068,00 kn.

Na temelju obavljenog popisa imovine i obveza za 2021. te odluke župana o rashodovanju i isknjižavanju imovine iz prosinca 2022. iz poslovnih knjiga za 2022. isknjižena je imovina ukupne nabavne vrijednosti od 1.193.509,00 kn (razna oprema, uređaji, sitni inventar i nematerijalna imovina – računalni programi, planovi, studije i drugo) koja je u cijelosti otpisana i neupotreblijiva. Međutim, Županija ne raspolaže vjerodostojnom dokumentacijom za isknjižavanje iz poslovnih knjiga (potvrda ovlaštenih osoba za preuzimanje otpada, ugovori o donaciji ili prodaji, komisijski zapisnici o uništenju i slično).

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022. nije cjelovit. Popisom nije obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi koja je u glavnoj knjizi evidentirana u vrijednosti od 66.533.947,00 kn za koju je trebalo procijeniti stupanj dovršenosti i predviđeni rok završetka ulaganja. Nadalje, nisu popisani izvanbilančni zapisi koji prema podacima iz glavne knjige iznose 176.194.973,00 kn (tuđa imovina dobivena na korištenje u iznosu od 28.482.000,00 kn, dana jamstva u iznosu od 46.029.975,00 kn, instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 101.127.728,00 kn te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 555.270,00 kn). (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Župan je u listopadu 2019. donio Strategiju upravljanja imovinom Šibensko-kninske županije za razdoblje od 2019. do 2025. Navedenom Strategijom određene su opće smjernice za učinkovito upravljanje i raspolaganje nekretninama. Jedna od smjernica je i kontinuirano donošenje godišnjih planova upravljanja nekretninama. Obveza donošenja godišnjih planova upravljanja nekretninama propisana je i Odlukom o upravljanju, raspolaganju i korištenju nekretnina, koju je Županijska skupština donijela u ožujku 2021., a kojom su utvrđeni način i uvjeti upravljanja, raspolaganja i korištenja nekretnina u vlasništvu Županije, odnosno čiji je nositelj drugih stvarnih prava Županija, načela upravljanja, akti strateškog planiranja, koji se odnose na upravljanje nekretninama, uspostava registra nekretnina te nadležnosti i ovlasti tijela Županije. Međutim, provedbeni godišnji plan upravljanja nekretninama u vlasništvu Županije za 2022. nije donesen. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022., koji je sastavni dio Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2022., utvrđeno je da će plan upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Županije biti donesen do konca studenoga 2023. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2024.) provedbeni godišnji program upravljanja nekretninama u vlasništvu Županije nije donesen. (točka 1. Nalaza)
- Županija je donijela Plan nabave te 16 izmjena i dopuna Plana nabave za 2022. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 19.627.784,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na javnu nabavu odnosi 13.198.628,00 kn, a na jednostavnu nabavu 6.429.156,00 kn. Podaci iz Plana nabave za 2022. objavljenog u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske nisu točni, jer ne sadrže podatke o planiranom postupku nabave lož ulja u vrijednosti od 3.817.712,00 kn.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 12.570.881,00 kn. Podaci navedeni u Statističkom izvješću nisu točni jer ne sadrže podatke o nabavama za koje su rashodi ostvareni u ukupnom iznosu od 340.926,00 kn (motorni benzin i dizel gorivo 148.920,00 kn, odvojničke usluge 82.180,00 kn, reprezentaciju 43.149,00 kn, usluge smještaja na službenom putu 26.784,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika 24.171,00 kn te usluge pri registraciji prijevoznih sredstava 15.722,00 kn). Također, u Statističkom izvješću i Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma vrijednost nabave više je iskazana za 2.668.245,00 kn jer je vrijednost nabave prema jednom ugovoru pogrešno unesena dva puta.

Revizijskim postupcima pregledano je 26 postupaka nabave procijenjene vrijednosti od 69.240.064,00 kn, od čega osam postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 66.844.916,00 kn i 18 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 2.395.148,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega je dio nabave proveden u 2020., dio u 2021. i dio u 2022.

Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, izravnom pogodbom, nabavljene su usluge prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu od 7.031.166,00 kn.

Usluge prijevoza učenika u školskoj godini 2021./2022. obavljene su na temelju ugovora iz 2019. i dodataka ugovorima kojima je produžena primjena ugovora. Izravno su nabavljeni i motorni benzin i dizel gorivo u iznosu od 148.920,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava (servis vozila) u iznosu od 137.671,00 kn, a prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave trebalo je za nabavu uputiti poziv na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta ili objaviti poziv na mrežnoj stranici Županije. Nadalje, za nabave u ukupnom iznosu od 109.826,00 kn (konzumacija jela i pića, smještaj na službenom putu, stručno usavršavanje zaposlenika te usluge pri registraciji prijevoznih sredstava) nisu poštivane procedure propisane Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave jer nisu izdane narudžbenice niti su zaključeni ugovori. (točka 4. Nalaza)

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 pet gradova i 15 općina s ukupno 96 381 stanovnikom prema popisu stanovništva iz 2021. Odlukom o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Županija je razvrstana u drugu skupinu jedinica područne (regionalne) samouprave, koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u prvoj polovini ispodprosječno rangiranih jedinica područne (regionalne) samouprave.

Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15, 123/17, 98/19 i 144/20), županije u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove od područnoga (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 te ostale poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije te povjerene poslove državne uprave, ustrojeno je osam upravnih odjela: Upravni odjel za poslove Župana, Županijske skupštine i službeničke odnose, Upravni odjel za proračun, financije i javnu nabavu, Upravni odjel za prosvjetu, znanost, kulturu, sport i nove tehnologije, Upravni odjel za zdravstvo, socijalnu skrb, branitelje i civilne stradalnike iz Domovinskog rata, Upravni odjel za gospodarstvo, turizam, poljoprivredu, ruralni razvoj i EU fondove, Upravni odjel za pomorstvo, promet i otočni razvoj, Upravni odjel za zaštitu okoliša, prostorno uređenje, gradnju i komunalne poslove, Upravni odjel za opću upravu, imovinsko-pravne i zajedničke poslove te jedna služba, i to: Služba za unutarnju reviziju. U upravnim tijelima su koncem 2022. bila 164 zaposlenika (106 zaposlenika obavlja preuzete poslove Ureda državne uprave), od kojih 158 na neodređeno i šest na određeno vrijeme.

Županija je u prosincu 2019. s Ministarstvom uprave zaključila Sporazum o preuzimanju predmeta, pismohrane, ostale dokumentacije, opreme te sredstava za rad od mjesno nadležnog ureda državne uprave u Županiji. Prema navedenom Sporazumu, Županija je preuzela 74 zaposlenika Ureda državne uprave u Županiji (dalje u tekstu: Ured), deset poslovnih prostora koje je koristio Ured s troškovima koji se odnose na navedene prostore (zakupnine, režijski troškovi, troškovi pričuve, održavanja i drugo), sitni inventar i dugotrajnu imovinu Ureda (vlastitu i tuđu imovinu), pet službenih automobila u vlasništvu Ureda te aplikacije u vlasništvu Ureda i aplikacije u tuđem vlasništvu koje je Ured koristio. Preuzeta imovina evidentirana je u poslovnim knjigama Županije. Nadalje, prema navedenom Sporazumu, između ostalog, Županija je preuzela 8 043 upravna i 1 202 nepravna predmeta Ureda. Prema podacima Županije, do konca 2022. nije riješeno 6 970 preuzetih upravnih i nepravni predmeta.

Tijela Županije su Županijska skupština i župan. Županijska skupština ima 41 vijećnika. Zakonski predstavnik Županije je župan dr. sc. Marko Jelić. Župan ima dva zamjenika, od kojih je jedan iz reda nacionalne manjine.

Župan i zamjenici župana dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno te, u skladu s odredbama članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj samoupravi, ostvaruju pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava im se u staž osiguranja.

Županija ima 39 proračunskih korisnika (13 osnovnih škola, jedanaest srednjih škola, dvije glazbene škole, dvije opće bolnice, tri doma zdravlja, zavod za javno zdravstvo, zavod za hitnu medicinu, dva doma za starije i nemoćne osobe te četiri javne ustanove). Županijska skupština je u srpnju 2023. donijela Odluku o pripajanju domova zdravlja u Drnišu i Kninu Domu zdravlja Šibenik i promjeni naziva Doma zdravlja Šibenik (u Dom zdravlja Šibensko-kninske županije), a u listopadu 2023. Odluku o dopuni navedene Odluke, kojom se utvrđuju djelatnosti koje će Dom zdravlja preuzimatelj obavljati. Ministarstvo zdravstva donijelo je u studenome 2023. Rješenje, kojim je utvrđeno da su navedene odluke u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Zakona o ustanovama. Također, utvrđeno je da će Dom zdravlja Šibensko-kninske županije započeti s radom kada Ministarstvo zdravstva rješenjem utvrdi da su ispunjeni svi propisani uvjeti. Do vremena obavljanja revizije u sudski registar Trgovačkog suda u Zadru – stalna služba u Šibeniku upisan je prestanak subjekata upisa Dom zdravlja Drniš i Dom zdravlja Knin te statusna promjena pripajanja ustanova Dom zdravlja Drniš i Dom zdravlja Knin ustanovi Dom zdravlja Šibenik.

Iz decentraliziranih sredstava Županija financira rashode za osnovne i srednje škole, zdravstvene ustanove, domove za starije i nemoćne osobe te tri centra za socijalnu skrb koji su korisnici drugih proračuna. Izvanproračunski korisnik Županije je Županijska uprava za ceste Šibensko-kninske županije.

Županija ima udjel u temeljnom kapitalu (100,0 %) u trgovačkom društvu koje obavlja djelatnosti održavanja i zaštite cesta, građevinarstva i projektiranja te (0,09 %) u trgovačkom društvu koje obavlja radijsku djelatnost.

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.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Županije opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama, kao i pisanim procedurama.

Tijekom 2022. Županija je, između ostalog, primjenjivala sljedeće unutarnje akte: Statut, Odluku o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Šibensko-kninske županije, Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela, Pravilnik o pravima i obvezama službenika i namještenika u upravnim tijelima Županije, Odluku o plaći i drugim pravima dužnosnika Županije, odluke o osnovici i koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika u upravnim tijelima Županije, Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika Šibensko-kninske županije, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Pravilnik o unutarnjoj reviziji, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i postupku imenovanja povjerljive osobe i njezina zamjenika, Pravilnik o postupanju s kratkotrajnom i dugotrajnom imovinom i popisu imovine i obveza, Pravilnik o korištenju službenih vozila, službenim putovanjima i korištenju službenih mobilnih telefona, Proceduru izdavanja i obračuna putnih naloga i drugo. Donesena je Strategija upravljanja rizicima i ustrojen registar rizika. Županija prati i izvještava o provođenju mjera za smanjenje rizika. Poslovanje se obavlja putem e-računa.

Županija provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu sa Zakonom o fiskalnoj odgovornosti. Župan je za 2022. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti na obrascu 1.b uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2022., Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022., Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine te Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2022. U Izjavi se navodi da su u sustavu unutarnjih kontrola uočene slabosti i nepravilnosti u sljedećim područjima: izvršavanje proračuna/financijskog plana, računovodstvo, izvještavanje i ostalo te upravljanje imovinom. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. utvrđene su potrebne aktivnosti, rokovi otklanjanja utvrđenih slabosti i nepravilnosti tijekom 2023. te su imenovane osobe odgovorne za njihovo otklanjanje. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2022. s propisanim priložima dostavljena je Ministarstvu financija.

Županija je u 2022. obavila formalnu i suštinsku kontrolu izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2021. proračunskih i izvanproračunskih korisnika, trgovačkih društava i pravnih osoba kojima je osnivač, o čemu je sastavljeno izvješće. Prema obrazloženju zaposlenika Županije, formalnu i suštinsku kontrolu izjava o fiskalnoj odgovornosti proračunskih i izvanproračunskih korisnika, trgovačkih društava i pravnih osoba kojima je osnivač za 2022. provest će upravni odjeli do konca 2023.

U skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, unutarnju reviziju Županije provodi Služba za unutarnju reviziju u kojoj je zaposlena pročelnica. Strateški plan službe za unutarnju reviziju Županije za razdoblje 2021. – 2023. donesen je u siječnju 2021., a izmjene i dopune navedenog Strateškog plana u prosincu 2022. Godišnjim planom Službe za unutarnju reviziju Županije za 2022. planirane su tri revizije koje su i obavljene. Jedna revizija obavljena je kod proračunskog korisnika (unutarnja revizija obveznih procedura i internih akata u kontekstu fiskalne odgovornosti, unutarnja revizija godišnjeg popisa imovine i obveza te unutarnja revizija financijskog poslovanja korisnika proračuna Županije za razdoblje od 2020. do 2022. s naglaskom na nabavu robe i usluga te popis imovine i obveza).

Županija je putem objave podataka na svojim mrežnim stranicama uspostavila odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije te je objavila podatke o svom poslovanju. Na mrežnim stranicama su, između ostalog, objavljeni proračun (uključujući upute za izradu prijedloga proračuna i proračunski vodič za građane), unutarnji akti, financijski izvještaji, strateški dokumenti i planovi, dokumenti vezani za javnu nabavu, natječaji, kao i druge informacije kako bi bile dostupne javnosti.

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 provedeno je savjetovanje s javnošću.

U rujnu 2012. imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti, a prema odredbama Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 46/22) u srpnju 2022. imenovani su povjerljiva osoba i zamjenica povjerljive osobe.

Župan je u ožujku 2012. donio Etički kodeks službenika i namještenika Županije, kojim su utvrđena i uređena etička načela i pravila dobrog ponašanja službenika i namještenika Županije prema građanima i u međusobnim odnosima te odredbe o sprječavanju sukoba interesa. U srpnju 2022. Županijska skupština donijela je Kodeks ponašanja članova Županijske skupštine, koji sadrži odredbe o sprječavanju sukoba interesa, praćenje primjene Kodeksa koji nadzire Etički odbor i Vijeće časti koje odlučuje u drugom stupnju.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun te izmjene i dopune proračuna za 2022., Odluka o izvršavanju proračuna te izmjena i dopuna Odluke doneseni su u skladu s propisima i objavljeni su na mrežnim stranicama Županije. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu od 1.038.785.402,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 988.863.000,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 49.922.402,00 kn. Tijekom 2022. donesene su tri izmjene i dopune proračuna (u kolovozu, listopadu i prosincu 2022.) te izmjena Odluke o izvršavanju proračuna u kolovozu 2022. Proračunom i izmjenama i dopunama proračuna planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Županije i proračunskih korisnika.

Posljednjim Izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu od 1.052.492.409,00 kn, što je 13.707.007,00 kn ili 1,3 % više u odnosu na proračun, a rashodi i izdaci u iznosu od 1.031.372.000,00 kn, što je 42.509.000,00 kn ili 4,3 % više u odnosu na proračun. Planirano je pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 21.120.409,00 kn. U 2022. nije bilo preraspodjele sredstava.

Prema Odluci o izvršavanju proračuna Županije za 2022., vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika, osim zdravstvenih ustanova kojima je osnivač Županija, uplaćuju se u proračun Županije. Ustrojena je djelomična riznica, kao sustav upravljanja proračunskim sredstvima Županije i njezinih proračunskih korisnika. Od 39 proračunskih korisnika, njih 30 u potpunosti posluje preko riznice, dok devet ustanova posluje preko svojih računa (sedam ustanova u zdravstvu i dva doma za starije i nemoćne osobe). Poslovanje se obavlja putem osnovnog žiroračuna Županije i podračuna proračunskih korisnika koji su uključeni u riznicu. Proračunski korisnici koji su izuzeti od uplate vlastitih i namjenskih prihoda u proračun (zdravstvene ustanove) evidencijski iskazuju podatke o ostvarenju vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka putem programskog rješenja u riznici prilikom izrade polugodišnjeg i godišnjeg izvršenja proračuna.

Odlukom o izmjeni Odluke o izvršavanju proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 500.000,00 kn za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemije, ekoloških nesreća ili izvanrednih događaja koji mogu ugroziti okoliš, za izvršenje sudskih odluka i nagodbi za isplatu naknade i rente te za druge nepredviđene rashode u tijeku godine.

Prema izvještaju o korištenju sredstava proračunske zalihe, sredstva u iznosu od 217.945,00 kn, na temelju provedenog javnog poziva i odluke župana, doznačena su korisnicima za otklanjanje posljedica elementarne nepogode (požar).

Uz proračun za 2022. donesene su projekcije za 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama za 2023. planirani su prihodi i primici u iznosu od 979.563.105,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 951.799.000,00 kn te pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 27.764.105,00 kn. Za 2024. planirani su prihodi i primici u iznosu od 917.360.376,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 890.384.000,00 kn te pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 26.976.376,00 kn.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2022. usvojen je na sjednici Županijske skupštine održanoj u lipnju 2023. Prihodi i primici Županije i proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu od 965.298.031,00 kn, što je 87.194.378,00 kn ili 8,3 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na proračun odnose se na manje ostvarene prihode od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda za 1.876.838,00 kn ili 55,4 %. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 988.833.184,00 kn, što je 42.538.816,00 kn ili 4,1 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na proračun odnose se na manje ostvarene izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova za 7.013.190,00 kn ili 33,8 % te rashode za pomoći dane u inozemstvu i unutar općeg proračuna za 5.044.117,00 kn ili 33,4 %.

Plan razvoja Šibensko-kninske županije za razdoblje od 2021. do 2027., koji je usvojila Županijska skupština u srpnju 2022., srednjoročni je akt strateškog planiranja kojim se pobliže definira provedba strateških ciljeva iz Nacionalne razvojne strategije i sektorskih i višesektorskih strategija. Odlukom Županijske skupštine iz prosinca 2022. ovlašten je regionalni koordinator za koordinaciju i izradu dopuna Plana razvoja koja obuhvaća izradu Plana razvoja otoka Šibensko-kninske županije 2021. – 2027., Teritorijalne strategije razvoja otoka Šibensko-kninske županije u svrhu provedbe Integriranog teritorijalnog programa 2021. – 2027., kao dodatka Planu razvoja. Županijska skupština je u svibnju 2023. usvojila Izvješće o provedbi Plana razvoja za 2022. Na temelju identificiranih razvojnih potreba i potencijala, definirana su četiri ključna prioriteta javne politike Šibensko-kninske županije, a to su: Konkurentno gospodarstvo, Uključivo, otporno i održivo društvo, Zelena i funkcionalna Županija te Ravnomjeran regionalni razvoj. Planom razvoja određeno je da će se ključni prioriteti provoditi putem 15 posebnih ciljeva i ukupno 41 predviđenom mjerom. Provedba Plana razvoja Šibensko-kninske županije za razdoblje od 2021. do 2027. osigurana je odabirom 12 strateških projekata koji su utemeljeni na stvarnim potrebama i potencijalima županijskog gospodarstva. Navedeni projekti obuhvaćaju sedam od ukupno 15 posebnih ciljeva, a najveći dio njih je usmjeren na posebni cilj Revitalizacija i valorizacija kulturne baštine uz razvoj kreativnih industrija i kulturnih sadržaja (tri projekta: Turistička valorizacija Tvrđave sv. Nikole i kanala sv. Ante, Centar suhozidne tradicijske gradnje i Revitalizacija prostora bivše vojarne „Krka“ kao receptivnog turističkog središta zaleđa Šibensko-kninske županije). Vrijednosno najznačajniji projekt je Izgradnja brze ceste Šibenik – Drniš – Knin – granica BiH s obilaznicama Drniša i Knina u iznosu od 2.535.655.000,00 kn za koji je predviđen početak provedbe 2023., a koji je i u nadležnosti Hrvatskih cesta te Ministarstva mora, prometa i infrastrukture.

U srpnju 2022. donesen je Provedbeni program Šibensko-kninske županije za razdoblje od 2021. do 2025. Provedbeni program je kratkoročni akt strateškog planiranja kojim se osigurava provedba posebnih ciljeva utvrđenih u planovima razvoja jedinica područne (regionalne) samouprave te vrijedi za razdoblje trajanja mandata izvršnog tijela jedinice područne (regionalne) samouprave.

U srpnju 2023. donesene su izmjene i dopune navedenog Provedbenog programa i godišnje izvješće za 2022. o provedbi Provedbenog programa Šibensko-kninske županije za razdoblje od 2021. do 2025. Provedbeni program usklađen je s Planom razvoja Šibensko-kninske županije za razdoblje od 2021. do 2027., odnosno sadrži sve mjere određene Planom razvoja, indikativna planirana sredstva u razdoblju od 2022. do 2025. s poveznicom na program u proračunu.

Financijski izvještaji

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

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 204.150.362,00 kn, što je 52.223.296,00 kn ili 34,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 23.922.201,00 kn ili 27,1 % zbog više ostvarenih kapitalnih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava, najvećim dijelom za provedbu projekta Izgradnja Sustava javnog navodnjavanja Donje Polje – Jadrtovac te prihodi od poreza za 12.032.699,00 kn ili 23,3 % zbog više ostvarenih prihoda od poreza na dohodak i poreza na imovinu. Također, u 2022. primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su više za 14.675.088,00 kn jer se Županija zadužila za financiranje EU projekta Izgradnja Sustava javnog navodnjavanja Donje Polje – Jadrtovac.

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	51.579.098,00	63.611.797,00	123,3
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	88.334.522,00	112.256.723,00	127,1
3.	Prihodi od imovine	8.799.322,00	10.726.768,00	121,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.329.172,00	2.019.596,00	86,7
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.900,00	20,00	1,1
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	24.088,00	1.406,00	5,8
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	858.964,00	15.534.052,00	1 808,5
	Ukupni prihodi i primici	151.927.066,00	204.150.362,00	134,4

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 112.256.723,00 kn ili 55,0 % te od poreza u iznosu od 63.611.797,00 kn ili 31,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 147.773.433,00 kn i čine 72,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od pomoći, iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, uporabu pomorskog dobra, koncesija na pomorskom dobru, koncesija za pravo na lov, lovozakupnina, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, prenamjene poljoprivrednog zemljišta, turističke pristojbe, prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 63.611.797,00 kn. Odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu od 56.756.404,00 kn (od čega se na dio poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija odnosi 9.682.543,00 kn), prihode od županijskih poreza u iznosu od 6.834.811,00 kn (porez na cestovna motorna vozila u iznosu od 4.951.129,00 kn, plovila u iznosu od 1.531.344,00 kn, nasljedstva i darove u iznosu od 329.638,00 kn, automate za zabavne igre u iznosu od 22.700,00 kn) te ostale prihode od poreza u iznosu od 20.582,00 kn (zaprimljeni neprepoznati nalozi). Poslove utvrđivanja, nadzora i naplate županijskih poreza obavlja Porezna uprava, osim poreza na cestovna motorna vozila čiji razrez i naplatu obavljaju stanice za tehnički pregled.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 112.256.723,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na pomoći iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu od 41.649.060,00 kn, pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava za provedbu projekata u iznosu od 36.820.309,00 kn (Sustav javnog navodnjavanja Donje Polje – Jadrtovac u iznosu od 35.221.710,00 kn te Zajedno do znanja uz više elana (pomoćnici u nastavi) II i III u iznosu od 1.598.599,00 kn), tekuće pomoći iz državnog proračuna za preuzete poslove državne uprave u iznosu od 12.000.000,00 kn, prijevoz učenika srednjih škola u iznosu od 8.611.459,00 kn, fiskalno izravnanje u iznosu od 6.186.213,00 kn, gradskih i općinskih proračuna u iznosu od 1.316.896,00 kn za financiranje i sufinanciranje zaposlenika Županije koji obavljaju poslove iz područja gradnje i prostornog planiranja za područja jedinica lokalne samouprave na temelju zaključenih ugovora o financiranju, tekućih pomoći proračunskih korisnika drugih proračuna za projekt Pepsea u iznosu od 1.006.841,00 kn (Županija partner u provedbi projekta).

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija ostvareni su u iznosu od 51.331.603,00 kn, od čega se na pomoći izravnanja odnosi 41.649.060,00 kn, a na dodatni udjel u porezu na dohodak 9.682.543,00 kn. Ostvareni su prema odredbama Uredbe o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2022. (Narodne novine 147/21), a raspoređeni su prema odlukama o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija u 2022. te planom rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u osnovnom i srednjem školstvu, koje je donijela Županijska skupština. Županija iz decentraliziranih sredstava financira minimalni financijski standard javnih potreba 15 osnovnih škola, 12 srednjih škola, sedam zdravstvenih ustanova, dva doma za starije i nemoćne osobe te tri centra za socijalnu skrb. Sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija tijekom 2022. utrošena su u cijelosti za osnovno školstvo u iznosu od 15.928.842,00 kn, srednje školstvo u iznosu od 10.342.792,00 kn, domove za starije i nemoćne osobe u iznosu od 8.844.858,00 kn i centre za socijalnu skrb u iznosu od 1.872.236,00 kn.

Za zdravstvene ustanove doznačena su sredstva u iznosu od 14.342.875,00 kn, a utrošena su u iznosu od 14.326.164,00 kn te je ostvaren višak raspoloživ za sljedeće razdoblje u iznosu od 16.711,00 kn.

U 2022. ostvareni su prihodi od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za provedbu projekta Sustav javnog navodnjavanja Donje Polje – Jadrtovac u iznosu od 35.221.710,00 kn u okviru Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske 2014. – 2020., a odnose se na predujam na temelju ugovora zaključenog s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju iz 2020. za financiranje izgradnje sustava javnog navodnjavanja Donje Polje – Jadrtovac u najvišem iznosu od 80.403.915,00 kn. Ugovoreno je sufinanciranje sredstvima Europske unije u visini od 85,0 % te državnim sredstvima u visini od 15,0 %. Nadalje, ugovorena je provedba projekta najduže do 36 mjeseci od sklapanja ugovora do dana podnošenja konačnog zahtjeva za isplatu. Agencija je za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju odobrila Županiji potpore u iznosu od 70.443.421,00 kn nakon dostavljene dokumentacije o postupcima javne nabave koje je provela Županija. Na temelju zahtjeva Županije za isplatu predujma, navedena Agencija je u studenome 2022. donijela odluku o isplati predujma u iznosu od 35.221.710,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2023.) projekt je u završnoj fazi, odnosno radovi su završeni i u tijeku su aktivnosti tehničkog pregleda i ishođenja uporabne dozvole.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 10.726.768,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od naknada za koncesije na pomorskom dobru u iznosu od 5.673.510,00 kn i naknada za upotrebu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti upisanih u očevidnik brodica, odnosno upisnik jahti u iznosu od 3.661.938,00 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. Upravni odjel za pomorstvo obavlja upravne poslove vezane za dodjeljivanje koncesija na pomorskom dobru u nadležnosti Županije te prati ostvarenje i naplatu svih prihoda od pomorskog dobra. Naknada za upotrebu 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. Navedeni prihodi raspoređeni su Godišnjim planom upravljanja pomorskim dobrom za 2022. te izmjenama i dopunama navedenog Godišnjeg plana, za aktivnosti davanja koncesija na pomorskom dobru, unaprjeđenje i zaštitu pomorskog dobra, ekologiju mora, financiranje lučke infrastrukture, sanaciju pomorskog dobra nastalu uslijed izvanrednih događanja, izradu prijedloga granice pomorskog dobra te ostalo.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 2.019.596,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na županijske upravne pristojbe i naknade u iznosu od 1.239.283,00 kn te ostale upravne pristojbe u iznosu od 413.125,00 kn (prihodi od prodaje državnih biljega). Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.406,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje prijenosnog mobilnog uređaja.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 15.534.052,00 kn. Odnose se na primitke od zaduživanja kod poslovne banke. Županijska skupština je u listopadu 2022. donijela Odluku o kreditnom zaduživanju Šibensko-kninske županije radi provedbe projekta Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske 2014. – 2020. za Sustav javnog navodnjavanja Donje Polje – Jadrtovac. Županija je na temelju navedene Odluke u listopadu 2022. zaključila s poslovnom bankom ugovor o revolving kreditu u iznosu od 25.000.000,00 kn, u kojem je navedeno da je namjena kredita financiranje obrtnih sredstava.

Ugovoren je rok korištenja počevši od 1. studenoga 2022. do roka vraćanja odnosno do 7. studenoga 2023. te vraćanje kredita sukcesivno tijekom roka korištenja. Također, ugovorena je fiksna kamatna stopa od 0,65 % godišnje na iznos iskorištenog kredita, naknada za obradu i odobravanje kredita u visini od 0,05 % od iznosa kredita te su ugovoreni instrumenti osiguranja plaćanja. Sredstva su prenesena na žiroračun Županije koncem 2022.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 204.779.201,00 kn, što je 55.721.699,00 kn ili 37,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 48.428.996,00 kn ili 352,1 % zbog značajnijih ulaganja u projekt Sustav javnog navodnjavanja Donje Polje – Jadrtovac. Znatno su smanjeni materijalni rashodi za 5.398.622,00 kn ili 32,9 %, najvećim dijelom zbog smanjenja rashoda za intelektualne i osobne usluge koji su u 2021. više ostvareni zbog projekta Pepsea (zaštita mora i priobalja od onečišćenja mora s brodova, platformi i kopnenih izvora).

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	23.808.072,00	24.512.282,00	103,0
2.	Materijalni rashodi	16.404.599,00	11.005.977,00	67,1
3.	Financijski rashodi	396.578,00	635.334,00	160,2
4.	Subvencije	3.477.935,00	3.033.170,00	87,2
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	74.503.711,00	80.737.418,00	108,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	8.589.394,00	10.406.267,00	121,2
7.	Ostali rashodi	8.084.549,00	9.385.011,00	116,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	13.753.022,00	62.182.018,00	452,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	39.642,00	2.881.724,00	7 269,4
	Ukupni rashodi i izdaci	149.057.502,00	204.779.201,00	137,4
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	151.927.066,00	204.150.362,00	134,4
	Višak prihoda i primitaka	2.869.564,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	628.839,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 80.737.418,00 kn ili 39,4 %. Također, značajni udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 62.182.018,00 kn ili 30,4 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 24.512.282,00 kn ili 12,0 % ukupnih ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 19.937.088,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 3.197.613,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 1.377.581,00 kn (božićnica, prehrana zaposlenika, otpremnine, regres, jubilarna nagrada, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj te drugi rashodi za zaposlene). Od ukupnih rashoda za zaposlene, na brutoplaće službenika i namještenika odnosi se 18.684.369,00 kn, župana i njegovih zamjenika 951.207,00 kn te zaposlenih na projektima 301.512,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 11.005.977,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu od 6.200.466,00 kn (zakupnine i najamnine, usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge promidžbe i informiranja, intelektualne i osobne usluge, komunalne usluge, zdravstvene i veterinarske usluge, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, računalne usluge te ostale usluge), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 2.561.555,00 kn (naknade za rad predstavničkih tijela i povjerenstava, reprezentacija, premije osiguranja te drugi nespomenuti rashodi), rashode za materijal i energiju u iznosu od 1.324.802,00 kn (energija, uredski materijal, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 866.388,00 kn (naknada za prijevoz, službena putovanja i stručno usavršavanje zaposlenika) te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 52.766,00 kn (troškovi vijeća nacionalne manjine). U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za naknade prema ugovorima o djelu i autorskom honoraru u iznosu od 58.563,00 kn koji se najvećim dijelom odnose na ugovore o djelu za profesionalno usavršavanje sudionika programa Eurodysse u iznosu od 27.015,00 kn, pripremu, organizaciju i realizaciju smotre Lidrano 2022. osnovnih i srednjih škola u iznosu od 15.456,00 kn te ugovor o autorskom honoraru za glazbeno-umjetnički nastup na Spomendan rujanske bitke u Domovinskom ratu i Dan branitelja u iznosu od 7.163,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 635.334,00 kn. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 508.486,00 kn te rashode za kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu od 126.848,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 3.033.170,00 kn. Odnose se na subvencije u gospodarstvu po programima dodjele poticajnih sredstava za razvoj malog gospodarstva u iznosu od 1.250.000,00 kn (marketinške aktivnosti, stručno osposobljavanje i usavršavanje te razvoj inovacija) i kreditiranja malog gospodarstva (subvencioniranje kamata na poduzetničke kredite) u iznosu od 436.763,00 kn te na subvencije u poljoprivredi u okviru provođenja programa potpora u poljoprivredi u iznosu od 1.346.407,00 kn (potpore mladim poljoprivrednicima, trgovačkim društvima, obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvima, poljoprivredno-turističkim zadrugama i poljoprivredno-trgovačkim obrtima). Programom dodjele poticajnih sredstava za razvoj malog gospodarstva u 2022., Programom potpora u poljoprivredi te Programom kreditiranja malog gospodarstva Županije utvrđene su aktivnosti za koje će Županija dodjeljivati poticajna sredstva te kriteriji i postupak dodjele. Za dodjelu poticajnih sredstava i potpora u poljoprivredi te poticanje razvoja malog gospodarstva na mrežnim stranicama Županije objavljeni su javni pozivi.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 80.737.418,00 kn i u vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Županije za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 73.298.547,00 kn i tekuće i kapitalne pomoći jedinicama lokalne samouprave u iznosu od 3.760.876,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći odnose na pomoći za sanaciju pomorskog dobra uslijed izvanrednih događaja prema Godišnjem planu upravljanja pomorskim dobrom u iznosu od 2.636.843,00 kn, centrima za socijalnu skrb za financiranje materijalnih i financijskih rashoda u iznosu od 1.982.282,00 kn te izradu projektne dokumentacije prema Programu sufinanciranja izrade projektne dokumentacije za razvoj infrastrukturnih projekata javne i društvene namjene na području jedinica lokalne samouprave Županije u 2022. u iznosu od 293.325,00 kn. Prijenosi proračunskim korisnicima obavljaju se na temelju zahtjeva za plaćanje i priloženih računa koje korisnici unesu u sustav riznice. Proračunskim korisnicima drugih proračuna (centri za socijalnu skrb) sredstva se prenose na temelju mjesečnih zahtjeva uz koje su priloženi računi.

Drugim korisnicima pomoći sredstva su prenesena na temelju zahtjeva za prijenos sredstava uz koje su priloženi računi, a za pojedine korisnike (pomoći za izradu projektne dokumentacije) i potvrda o izvršenom plaćanju računa.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 10.406.267,00 kn odnose se na naknade građanima i kućanstvima u naravi u iznosu od 9.664.079,00 kn (vrijednosno značajnije su naknade za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 9.655.149,00 kn) te na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu od 742.188,00 kn (vrijednosno značajnije su stipendije učenicima i studentima u iznosu od 471.480,00 kn i jednokratne novčane pomoći za ublažavanje i djelomično uklanjanje posljedica požara u iznosu od 217.946,00 kn). Naknade za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola ostvarene su na temelju Odluke o kriterijima i načinu financiranja troškova javnog prijevoza redovitih učenika srednjih škola za školsku godinu 2021./2022. (Narodne novine 94/21) iz kolovoza 2021., Odluke o kriterijima i načinu financiranja troškova javnog prijevoza redovitih učenika srednjih škola za školsku godinu 2022./2023. (Narodne novine 101/22) iz rujna 2022. te Uputa o provođenju navedenih odluka koju je donijelo Ministarstvo znanosti i obrazovanja. Naknade se isplaćuju prema ugovorima koje je Županija zaključila s prijevoznicima i ispostavljenih računa, a sredstva su osigurana u državnom i županijskom proračunu.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 9.385.011,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu od 5.635.911,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 3.749.100,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije županijskoj vatrogasnoj zajednici za obavljanje redovne djelatnosti u iznosu od 1.580.000,00 kn, Zajednici sportova Županije te sportskim udrugama i društvima u iznosu od 1.487.100,00 kn, udrugama sudionika Domovinskog rata te ostalim udrugama u iznosu od 1.408.751,00 kn, političkim strankama u iznosu od 389.123,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu od 236.000,00 kn te Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu od 200.000,00 kn. Tekuće donacije se dodjeljuju prema Pravilniku o financiranju programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge na području Šibensko-kninske županije iz siječnja 2019. Udruge, društva, zajednice i savezi prijavljuju programe za financiranje iz županijskog proračuna. Županijska skupština donosi programe javnih potreba u visokom obrazovanju, kulturi, sportu, zaštiti okoliša, turizmu, visokom obrazovanju i javnih potreba udrugama građana. Odluku o korištenju sredstava proračuna, uvažavajući kriterije i ciljeve programa i prijedloge nadležnog upravnog odjela, donosi župan. Vrijednosno značajnije kapitalne donacije doznačene su županijskoj lučkoj upravi za izgradnju i rekonstrukciju luka i lučkih područja u iznosu od 3.613.100,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na izgradnju luke otvorene za javni promet lokalnog značaja Stubalj u iznosu od 1.300.000,00 kn, izgradnju i rekonstrukciju luke Prvić Šepurine u iznosu od 750.000,00 kn, kupoprodaju i postavljanje dva pontona u luci Jezera u iznosu od 450.000,00 kn, uređenje dijela lučkog područja na otoku Zlarinu u iznosu od 250.000,00 kn i sufinanciranje glavnog projekta rekonstrukcije Donje rive te izgradnju montažne rive u Općini Tribunj u iznosu od 160.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 62.182.018,00 kn najvećim dijelom odnose se na rashode za izgradnju i stručni nadzor nad izgradnjom sustava javnog navodnjavanja Donje Polje – Jadrtovac u iznosu od 54.186.977,00 kn te za sanaciju krovništa sportske dvorane i postavljanje rasvjete u srednjoškolskoj obrazovnoj ustanovi u iznosu od 3.337.946,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 2.881.724,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice primljenih zajmova iz državnog proračuna uslijed pada prihoda u iznosu od 1.100.000,00, po osnovi odgođenih plaćanja poreza i prireza na dohodak za 2019. u iznosu od 927.200,00 kn te po osnovi povrata poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi za 2020. u iznosu od 854.524,00 kn. Navedeni zajmovi otplaćeni su do konca 2022. u cijelosti.

Iskazan je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 628.839,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 36.697.661,00 kn (višak prihoda i primitaka iz 2021. u iznosu od 2.869.564,00 kn i preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 33.828.097,00 kn) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 36.068.822,00 kn. Odlukom o raspodjeli rezultata za 2022. određeno je da se ostvareni višak prihoda i primitaka prenosi u 2023. te je planiran izmjenama i dopunama proračuna Županije za 2023.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 229.794.118,00 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	54.785.152,00	107.191.188,00	195,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.342.556,00	3.342.556,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	29.883.121,00	28.043.102,00	93,8
1.3.	Postrojenja i oprema	2.392.755,00	3.386.309,00	141,5
1.4.	Prijevozna sredstva	141.638,00	24.984,00	17,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	12.187.778,00	66.533.947,00	545,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	6.837.304,00	5.860.290,00	85,7
2.	Financijska imovina	87.853.779,00	122.602.930,00	139,6
2.1.	Novčana sredstva	55.806.557,00	70.539.432,00	126,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	5.187.218,00	5.375.740,00	103,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	853.357,00	882.431,00	103,4
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	16.995.169,00	38.639.290,00	227,4
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	99.037,00	99.037,00	100,0
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.845.441,00	0,00	-
	Ukupno imovina	142.638.931,00	229.794.118,00	161,1
3.	Obveze	29.950.611,00	56.175.366,00	187,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	26.770.866,00	37.232.136,00	139,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	67.913,00	3.191.932,00	4 700,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.881.724,00	15.534.052,00	539,1
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	230.108,00	217.246,00	94,4
4.	Vlastiti izvori	112.688.320,00	173.618.752,00	154,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	142.638.931,00	229.794.118,00	161,1
	Izvanbilančni zapisi	193.139.486,00	176.194.973,00	91,2

U odnosu na početak godine, vrijednost nefinancijske imovine veća je za 52.406.036,00 kn ili 95,7 %, najvećim dijelom zbog povećanja vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi odnosno ulaganja u okviru EU projekta Sustav javnog navodnjavanja Donje Polje – Jadrtovac.

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu od 3.342.556,00 kn, nematerijalne imovine (licence, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja i drugo) u iznosu od 3.867.908,00 kn, građevinskih objekata (uredski objekti i ostali nespomenuti građevinski objekti) u iznosu od 28.043.102,00 kn, postrojenja i opreme (računala i računalna oprema, uredski namještaj, komunikacijska oprema, oprema za održavanje i zaštitu, uređaji, strojevi i druga oprema) u iznosu od 3.386.309,00 kn, prijevoznih sredstava (osobni automobili i plovila) u iznosu od 24.984,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine (ulaganja u računalne programe, umjetnička djela, projektnu dokumentaciju, studije, planovi i drugo) u iznosu od 1.992.382,00 kn te vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 66.533.947,00 kn. U okviru vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi koncem 2022. iskazana je vrijednost ulaganja u Sustav javnog navodnjavanja Donje Polje – Jadrtovac u iznosu od 66.334.197,00 kn (radovi na izgradnji sustava, stručni nadzor i drugo), provedbu projekta Klonska selekcija sorata Babić i Lasina u iznosu od 187.500,00 kn (projekt traje do 2026.) te izradu troškovnika za izmjenu sportskog poda i bojenje zidova u srednjoj školi u iznosu od 12.250,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 7.067.000,00 kn odnose se na udjele u trgovačkom društvu za održavanje i zaštitu cesta, građevinarstvo i projektiranje. U vrijeme obavljanja revizije (studen 2023.) u poslovnim knjigama za 2023. evidentirana je vrijednost udjela u trgovačkom društvu za obavljanje radijske djelatnosti u iznosu od 800,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 48.900.034,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 4.303.938,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 44.596.096,00 kn. Ukupna potraživanja bez ispravka vrijednosti u odnosu na početak godine veća su za 21.931.267,00 kn ili 81,3 %, najvećim dijelom zbog povećanja potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 42.943.228,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose i ostalo u iznosu od 4.975.338,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu od 882.431,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 99.037,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja prije ispravka vrijednosti odnose se na potraživanja za kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava za provedbu projekta Sustav javnog navodnjavanja Donje Polje – Jadrtovac u iznosu od 30.998.294,00 kn, potraživanja za naknade za upotrebu pomorskog dobra koje plaćaju vlasnici brodica i jahti upisanih u očevidnik brodica, odnosno upisnik jahti u iznosu od 4.451.773,00 kn za koja su mjere naplate u nadležnosti Ministarstva mora, prometa i infrastrukture te potraživanja za županijske poreze u iznosu od 2.119.293,00 kn za koje mjere naplate obavlja Porezna uprava, osim poreza na cestovna motorna vozila koji se plaća pri registraciji vozila. Vrijednosno značajnija potraživanja za više plaćene poreze i doprinose i ostalo odnose se na potraživanja za deponirana sredstva za izvlaštenja na računu državnog proračuna u iznosu od 3.827.655,00 kn i potraživanja od proračunskog korisnika za jamstva iz programa Jamstvenog fonda za prerađivačku industriju iz 2013. i 2014. koje provodi proračunski korisnik u iznosu od 858.820,00 kn. Potraživanja za dane zajmove u iznosu od 882.431,00 kn odnose se na potraživanja za sredstva deponirana u poslovnoj banci prethodnih godina u svrhu provođenja programa kreditiranja poduzetničkih projekata žena i mladih. Dospjela su potraživanja za prihode poslovanja koja koncem 2022. iznose 7.336.573,00 kn.

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 56.175.366,00 kn, što je 26.224.755,00 kn ili 87,6 % više u odnosu na početak godine, najvećim dijelom zbog povećanja obveza za kredite i zajmove i obveza za naplaćene prihode proračunskih korisnika.

Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 37.232.136,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu od 15.534.052,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.191.932,00 kn te naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu od 217.246,00 kn. Vrijednosno značajnije su obveze za naplaćene namjenske i vlastite prihode proračunskih korisnika u iznosu od 19.085.873,00 kn, kredite i zajmove u iznosu od 15.534.052,00 kn te obveze za depozite u iznosu od 10.591.784,00 kn. Dospjele obveze koncem 2022. iznose 1.118.114,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu od 15.534.052,00 kn odnose se na zaduženje Županije u 2022. (iskorišteni dio kratkoročnog kredita) za financiranje projekta Sustav javnog navodnjavanja Donje Polje – Jadrtovac u okviru Programa ruralnog razvoja Republike Hrvatske 2014. – 2020.

Obveze za depozite u iznosu od 10.591.784,00 kn odnose se na obveze za deponirana sredstva za naknade za izvlaštenje nekretnina na kojima je vlasništvo sporno (vode se sudski postupci oko nasljeđivanja i utvrđivanja vlasništva ili podaci o vlasniku nisu poznati). Dio sredstava deponiran je na računu državnog proračuna (Ured državne uprave u čijoj je nadležnosti izvlaštenje nekretnina bio je proračunski korisnik Ministarstva uprave do 1. siječnja 2020.), a dio na žiroračunu Županije (koncem godine stanje deponiranih sredstava izvlaštenja na žiroračunu Županije iznosilo je 6.764.129,00 kn). U poslovnim knjigama Županije vode se potraživanja za deponirana sredstva izvlaštenja prema državnom proračunu za koja se provodi godišnje usklađenje s nadležnim Ministarstvom.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u vrijednosti od 176.194.973,00 kn, a obuhvaćaju tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 28.482.000,00 kn (kanal sv. Ante, kompleks bivše vojarne Minerska i otok Školjić), dana jamstva u iznosu od 46.029.975,00 kn (kredit Opće bolnice Šibensko-kninske županije), instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 101.127.728,00 kn (primljene mjenice, bjanko-zadužnice i bankovne garancije te dane bjanko-zadužnice) i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 555.270,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 10. svibnja 2023. do 27. veljače 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. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
6. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
7. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
8. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
9. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18 i 112/19)

10. Zakon o poljoprivrednom zemljištu, članci 23. i 25. (Narodne novine 20/18, 115/18, 98/19 i 57/22)
11. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
12. Zakon o sprječavanju sukoba interesa, članak 4. (Narodne novine 143/21)
13. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
14. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
15. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
16. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
17. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
18. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/22)
19. Pravilnik o postupku dugoročnog zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 67/22)
20. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2022.
21. 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)
22. Statut – pročišćeni tekst (prosinac 2021.)
23. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (kolovoz 2017., travanj 2022. i srpanj 2022.).

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, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na: sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, rashode i javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Sustav unutarnjih kontrola propisan je, između ostalog, odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

Prema odredbama članaka 5. i 6. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, svrha sustava unutarnjih kontrola je poboljšanje upravljanja radi postizanja općih ciljeva, kao što su obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima, zaštita sredstava od gubitaka uzrokovanim lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem te zaštita od drugih oblika nepravilnosti, jačanje odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća sve poslovne procese koji vode ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve.

Donesena je većina unutarnjih akata koji su potrebni za redovan rad Županije. Upravna tijela Županije provode kontrolu namjenskog korištenja sredstava dodijeljenih korisnicima kroz pomoći, subvencije i donacije. Kontrola se provodi na temelju programskih i financijskih izvještaja koje dostavljaju korisnici sredstava te se nakon uvida u navedene izvještaje obavlja i terenski posjet tijekom kojeg se provjerava izvršenje ugovorenih aktivnosti te održivost projekta. Kontrola na licu mjesta za 2022. obavljena je za 13 korisnika kojima su dodijeljene subvencije (osam korisnika prema Programu dodjele poticajnih sredstava za razvoj malog gospodarstva i pet korisnika prema Programu potpora u poljoprivredi) te devet korisnika kojima su dodijeljene donacije prema programima javnih potreba u različitim područjima korisnika kojima su isplaćene donacije iznad 20.000,00 kn. Kontrola je provedena nad korisnicima kojima su dodijeljene donacije iznad 20.000,00 kn.

Županija nema pisana pravila kojima su uređeni načini postupanja i obveze Županije o provođenju kontrole na licu mjesta kod krajnjih korisnika prijenosu sredstava iz proračuna Županije.

Odredbom članka 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da 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.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti pisana pravila kojima će biti uređeni načini postupanja i obveze Županije o provođenju kontrole na licu mjesta kod krajnjih korisnika prijenosa sredstava iz proračuna Županije.

Župan je u listopadu 2019. donio Strategiju upravljanja imovinom Šibensko-kninske županije za razdoblje od 2019. do 2025. Navedenom Strategijom određene su opće smjernice za učinkovito upravljanje i raspolaganje nekretninama, između ostalog, uspostava cjelovite i sistematizirane evidencije nekretnina u vlasništvu Županije i kontinuirano donošenje godišnjih planova gospodarenja nekretninama. Županijska skupština donijela je u ožujku 2021. Odluku o upravljanju, raspolaganju i korištenju nekretnina, kojom su utvrđeni način i uvjeti upravljanja, raspolaganja i korištenja nekretnina koje su u vlasništvu Županije, odnosno čiji je nositelj drugih stvarnih prava Županija, načela upravljanja, akti strateškog planiranja, koji se odnose na upravljanje nekretninama, uspostava registra nekretnina te nadležnosti i ovlasti tijela Županije. Na temelju navedene Odluke, župan je u ožujku 2022. donio Pravilnik o načinu vođenja evidencije nekretnina Šibensko-kninske županije, kojim je utvrđen oblik, sadržaj i način vođenja baze podataka Županije pod nazivom Registar nekretnina. Uspostavljen je Registar nekretnina u koji su uneseni dostupni podaci te se prikupljaju podaci od ostalih nadležnih tijela kako bi se nastavilo s unosima i ažuriranjima svih podataka u cilju da takva evidencija sadrži što sveobuhvatnije i točne podatke. Međutim, provedbeni godišnji program upravljanja nekretninama u vlasništvu Županije za 2022. nije donesen. Odredbom članka 6. Odluke o upravljanju, raspolaganju i korištenju nekretnina iz ožujka 2021. određeno je da provedbeni program upravljanja nekretninama u vlasništvu Županije donosi župan za razdoblje od godinu dana. U Upitniku o fiskalnoj odgovornosti za 2022., navedeno je da godišnji plan za ostvarenje ciljeva utvrđenih u navedenoj Strategiji nije donesen. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. utvrđeno je da će plan upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Županije donijeti do konca studenoga 2023. Županija do vremena obavljanja revizije (siječanj 2024.) nije donijela provedbeni godišnji program upravljanja nekretninama u vlasništvu Županije.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg provedbenog programa upravljanja nekretninama za ostvarivanje ciljeva utvrđenih u Strategiji upravljanja imovinom Šibensko-kninske županije za razdoblje od 2019. do 2025. na način određen Odlukom o upravljanju, raspolaganju i korištenju nekretnina.

- 1.2. *U vezi s donošenjem godišnjeg provedbenog programa upravljanja nekretninama, Županija u Očitovanju navodi da je Odlukom o upravljanju, raspolaganju i korištenju nekretnina (Službeni vjesnik Šibensko-kninske županije 5/21), u članku 6., stavku 1. propisano da Provedbeni program upravljanja nekretninama u vlasništvu Županije (dalje u tekstu: Provedbeni godišnji program) donosi župan za razdoblje od godinu dana. S obzirom na preustroj koji je bio u tijeku u drugoj polovici te krajem 2021., Provedbeni godišnji program nije donesen za 2022. te je u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. navedeno da će se donijeti do konca studenoga 2023. Temelj takvog utvrđivanja u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti predstavljala je, po mišljenju nadležnog upravnog odjela Županije, odgovarajuća primjena odredbe članka 19., stavka 2. Zakona o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 52/18) odnosno njezina primjena i na postojeće uvjete nedonošenja istog programa za određeno razdoblje.*

Naime, nakon pripreme nacrtu prijedloga, a prije donošenja plana odnosno provedbenog programa za 2023. (krajem studenoga 2022.), nadležnom upravnom tijelu Županije predložen je prijedlog drugog upravnog tijela Županije, koji bi trebao biti upućen na odlučivanje predstavničkom tijelu, a odnosio se na stjecanje nekretnine kupoprodajom. Nadalje, u vezi s unosom odgovarajućih podataka u Registar nekretnina, u cilju da takva evidencija sadrži što sveobuhvatnije i točne podatke, radilo se na daljnjim unosima i ažuriranju svih podataka, s tim je sustav potrebno nadograditi ili poboljšati kako bi imao mogućnost unosa i svih ostalih propisanih podataka (a što se planira u narednom razdoblju, u koju svrhu su krajem prošle godine poduzete određene radnje i obavljani razgovori). Obrazlažu da je zbog toga odlučeno da će Provedbeni godišnji program donijeti tijekom 2023. U navedenom roku Provedbeni godišnji program nije donesen, s obzirom na spomenuti sustav koji obuhvaća nekretnine te na još uvijek neodređene (u tijeku su razgovori i odlučivanje) načine korištenja nekih nekretnina u vlasništvu Županije od strane nadležnog tijela te u vezi s potrebama upravnih tijela (osobito zadnje stečene nekretnine) odnosno raspolaganja istima. Osim navedenog, u tijeku je bio postupak donošenja zakona kojim bi se poslovi vezani za nekretnine u vlasništvu Republike Hrvatske povjerali, između ostalog, županijama, a stupanjem na snagu kojeg se, po prirodi materije koju isti propis regulira, moglo pretpostavljati da će doći do prestanka važenja ili izmjene određenih odredbi Zakona o upravljanju državnom imovinom i provedbenih propisa koji su doneseni na temelju istog. Napominje da je 30. prosinca 2023. stupio na snagu Zakon o upravljanju nekretninama i pokretninama u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 155/23), kojim je, u prijelaznim i završnim odredbama, u članku 62., stavku 1. propisano, između ostalog, da će Vlada Republike Hrvatske u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu istog Zakona donijeti uredbe iz članka 40. istog Zakona (uredbe kojima će se urediti postupci koji prethode sklapanju pravnih poslova raspolaganja nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske prodajom, razvrgnućem suvlasničke zajednice, zamjenom, davanjem u zakup ili najam, darovanjem, osnivanjem prava građenja, osnivanjem prava služnosti, dodjelom na uporabu te postupcima stjecanja nekretnina i drugih stvarnih prava u korist Republike Hrvatske). Nadalje, člankom 63. Zakona o upravljanju nekretninama i pokretninama u vlasništvu Republike Hrvatske propisano je, između ostalog, da do dana stupanja na snagu uredbi iz članka 62., stavka 1. istog Zakona ostaju na snazi Uredba o darovanju nekretnina u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 95/18), Uredba o postupcima koji prethode sklapanju pravnih poslova raspolaganja nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske u svrhu dodjele na uporabu nekretnina za potrebe tijela državne uprave ili drugih tijela korisnika državnog proračuna te drugih osoba (Narodne novine 95/18 i 58/22 — Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), Uredba o postupcima koji prethode sklapanju pravnih poslova raspolaganja nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske u svrhu osnivanja prava građenja i prava služnosti (Narodne novine 95/18), Uredba o postupcima koji prethode sklapanju pravnih poslova raspolaganja nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske u svrhu prodaje, razvrgnuća suvlasničke zajednice, zamjene, davanja u zakup ili najam te o postupcima u vezi sa stjecanjem nekretnina i drugih stvarnih prava u korist Republike Hrvatske (Narodne novine 95/18) donesene na temelju Zakona o upravljanju državnom imovinom.

Također, člankom 66., stavkom 1. Zakona o upravljanju nekretninama i pokretninama u vlasništvu Republike Hrvatske, propisano je da stupanjem na snagu istog Zakona prestaju važiti odredbe članka 1., stavka 1. u dijelu koji se odnosi na nekretnine i pokretnine u vlasništvu Republike Hrvatske, članka 2., članka 3., stavaka 1. i 2. u dijelu koji se odnosi na nekretnine i pokretnine u vlasništvu Republike Hrvatske, članka 4., stavka 1. u dijelu koji se odnosi na nekretnine i pokretnine u vlasništvu Republike Hrvatske, članka 4., stavka 2., članka 5., članka 6., stavka 1. u dijelu koji se odnosi na nekretnine i pokretnine u vlasništvu Republike Hrvatske, članka 7., članka 8., članka 9. u dijelu koji se odnosi na nekretnine i pokretnine u vlasništvu Republike Hrvatske, članka 10. u dijelu koji se odnosi na nekretnine i pokretnine u vlasništvu Republike Hrvatske, članka 11., stavaka 1. i 2. u dijelu koji se odnosi na nekretnine i pokretnine u vlasništvu Republike Hrvatske, članaka 13. do 20. u dijelu koji se odnosi na nekretnine i pokretnine u vlasništvu Republike Hrvatske, članaka 36. do 54., članka 55. u dijelu koji se odnosi na nekretnine i pokretnine u vlasništvu Republike Hrvatske, članaka 59. do 62., članka 63. u dijelu koji se odnosi na nekretnine i pokretnine u vlasništvu Republike Hrvatske, članka 64. u dijelu koji se odnosi na nekretnine i pokretnine u vlasništvu Republike Hrvatske te članaka 68. do 71. Zakona o upravljanju državnom imovinom. S obzirom na to da se odluke nadležnih tijela Županije odnosno opći akti, koji se odnose na upravljanje, raspolaganje i korištenje nekretnina u vlasništvu Županije temelje, na odgovarajući način, na odredbama kojima se regulira vlasništvo odnosno pravila o vlasništvu Republike Hrvatske, a sukladno članku 35., stavku 8. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 i 94/17), odnosno na odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom i njegovim provedbenim propisima, a iz razloga što je stupanjem na snagu Zakona o upravljanju nekretninama i pokretninama u vlasništvu Republike Hrvatske najveći dio istih odredbi prestao važiti odnosno u zakonom propisanom roku bit će doneseni novi provedbeni propisi, bit će potrebno i opće akte tijela Županije uskladiti s novim zakonom i podzakonskim propisima, a posljedično i program upravljanja nekretninama koji se donosi na godišnjoj razini. Županija navodi da će Provedbeni godišnji program upravljanja nekretninama u vlasništvu Šibensko-kninske županije donijeti do 30. lipnja 2024.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Županija je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige te su sastavljeni financijski izvještaji za 2022. Nepravilnosti i propust su uočeni u vezi s evidentiranjem poslovnih događaja i izvještavanjem te popisom imovine i obveza.

– Evidentiranje poslovnih događaja i izvještavanje

U okviru prihoda od imovine ostvareni su prihodi od naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe u 2022. u iznosu od 227.862,00 kn. Županija ostvaruje navedene prihode stupanjem na snagu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 57/22) u svibnju 2022., kojim je propisano da je prihod od promjene namjene poljoprivrednog zemljišta zajednički prihod jedinica područne (regionalne) samouprave 70,0 % i jedinica lokalne samouprave 30,0 % odnosno Grada Zagreba, na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi.

Do izmjena i dopuna navedenog Zakona, 70,0 % sredstava ostvarenih od naknade za promjenu namjene bio je prihod državnog proračuna, a 30,0 % jedinica lokalne samouprave odnosno Grada Zagreba, na čijem se području poljoprivredno zemljište nalazi. Tijekom 2022. Upravni odjel Županije donio je 29 rješenja o plaćanju naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, od čega je 12 rješenja doneseno nakon stupanja na snagu Izmjena i dopuna Zakona o poljoprivrednom zemljištu iz svibnja 2022.

Potraživanja na temelju izdanih rješenja nisu u cijelosti naplaćena, a pojedina rješenja se nalaze u Ministarstvu poljoprivrede na rješavanju povodom žalbe. Analitička evidencija potraživanja od promjene namjene poljoprivrednog zemljišta nije ustrojena, a u glavnoj knjizi se ne vode zaduženja i naplate po izdanim rješenjima za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta, odnosno ne prate se potraživanja za navedene prihode.

Odredbom članka 25. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, propisano je da rješenje o naknadi donosi nadležno upravno tijelo na temelju podataka iz modula eNekretnine informacijskog sustava prostornog uređenja o prosječnoj vrijednosti zemljišta unutar građevinskog područja, a odredbom članka 23. navedenog Zakona propisano je da evidenciju o promjeni namjene poljoprivrednog zemljišta obvezno vodi nadležno upravno tijelo. Odredbom članka 38.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da proračun i proračunski korisnik koji je zadužen za praćenje naplate prihoda koji se dijele između više korisnika (zajednički prihodi) u svojoj glavnoj knjizi vodi potraživanje u ukupnom iznosu.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama voditi potraživanja za prihode od promjene namjene poljoprivrednog zemljišta u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 48.900.034,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 4.303.938,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 44.596.096,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 4.303.938,00 kn obavljen je za potraživanja od županijskih poreza prema podacima Porezne uprave te naknade za upotrebu pomorskog dobra prema podacima Upravnog odjela za pomorstvo, promet i otočni razvoj. Ispravak vrijednosti potraživanja nije obavljen za ostala potraživanja u iznosu od 858.820,00 kn (potraživanja od Javne ustanove Razvojna agencija Šibensko-kninske županije za tri aktivirana jamstva od dva trgovačka društva iz Programa Jamstvenog fonda za prerađivačku industriju iz 2013. i 2014.), potraživanja od koncesija na pomorskom dobru koje dodjeljuje Županija u iznosu od 555.729,00 kn (potraživanja od 2009. do konca 2021. iznose 648.278,00 kn prema podacima Upravnog odjela za pomorstvo, promet i otočni razvoj koji vodi evidenciju potraživanja) te za potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 49.519,00 kn (potraživanja evidentirana na temelju odluke o dodjeli koncesije na pomorskom dobru iz 2021. za sidreni sustav u iznosu od 99.037,00 kn). Zbog neobavljanja ispravka vrijednosti navedenih potraživanja, potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti i vlastiti izvori iskazani su u financijskim izvještajima koncem 2022. više za 1.464.068,00 kn.

Odredbama članka 37. a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom.

Nadalje, propisano je ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50 %, a iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Ispravak vrijednosti potraživanja ne predstavlja promjenu u vrijednosti imovine i obveza, a provodi se zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u razredu 9 Vlastiti izvori i odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa ispravka vrijednosti potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U 2022. u okviru prihoda od pomoći evidentirani su prihodi od proračunskih korisnika Županije od povrata prethodno financiranja i sufinanciranja za provođenje osam projekata u iznosu od 948.655,00 kn. Županija nije bila nositelj ni partner u provedbi navedenih projekata. Navedeni prihodi odnose se na prihode od povrata prethodno financiranja projekata u iznosu od 881.753,00 kn i prihode od sufinanciranja projekata u iznosu od 66.902,00 kn. Prema obrazloženju zaposlenika Županije, sredstva za prethodno financiranje projekata definirana su financijskim planovima proračunskih korisnika koji su usvojeni od strane upravnih vijeća proračunskih korisnika i Županijske skupštine koja se u cijelosti vraćaju u proračun Županije, a sredstva za sufinanciranje projekata vraćaju se djelomično u proračun u određenim omjerima ovisno o projektu kako je odobreno sufinanciranje od drugih tijela. Međusobni odnosi Županije i proračunskih korisnika u pogledu odobrenih prethodno financiranja i sufinanciranja projekata, načina povrata sredstava, evidentiranja u poslovnim knjigama i izvještavanja o korištenju sredstava nisu uređeni. Županija prati povrat sredstava doznačenih proračunskim korisnicima za prethodno financiranje i sufinanciranje projekata koje provode proračunski korisnici kroz zasebne podizvore financiranja za odgovarajuće grupe korisnika i u pomoćnim evidencijama, a korisnici doznačena i vraćena sredstva u pomoćnim evidencijama. Prema podacima Županije, od 2018. do konca 2022. je proračunskim korisnicima doznačeno za prethodno financiranje navedenih projekata 5.633.043,00 kn, a do konca 2022. je u županijski proračun vraćeno 1.099.417,00 kn. Za sufinanciranje šest projekata je od 2018. od konca 2022. proračunskim korisnicima doznačeno 2.066.558,00 kn, a do konca 2022. izvršen je povrat dijela sufinanciranja u iznosu od 171.342,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja od proračunskih korisnika Županije za prethodno financiranje i sufinanciranje projekata.

Državni ured za reviziju preporučuje urediti međusobne odnose s proračunskim korisnicima u pogledu načina korištenja sredstava prethodno financiranja i sufinanciranja za provođenje projekata proračunskih korisnika te u skladu s navedenim evidentirati poslovne promjene u poslovnim knjigama.

– Popis imovine i obveza

Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022., ali nije cjelovit.

Popisom imovine i obveza obuhvaćena je nefinancijska imovina (građevinski objekti, zemljišta, oprema, sitni inventar, službena vozila, plovilo i drugo), financijska imovina (novčana sredstva na osnovnom računu u banci i podračunima, udjel u trgovačkom društvu, depoziti u poslovnim bankama i plasmani, potraživanja po subjektima) i obveze (po vrstama i dobavljačima). U inventurnim listama popisana je nefinancijska imovina po inventurnom broju, količini i iskazana je nabavna vrijednost. Inventurne liste potpisali su članovi povjerenstva za popis. Potraživanja i obveze su popisani po vrstama i subjektima. Dio potraživanja i obveza usklađen je putem zaprimljenih i ovjerenih potvrda otvorenih stavaka od drugih subjekata.

Popisom imovine i obveza za 2022. nije obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti od 66.533.947,00 kn, nije procijenjen stupanj dovršenosti i predviđeni rok završetka (ulaganja u sustav javnog navodnjavanja Donje Polje – Jadrtovac u iznosu od 66.334.197,00 kn, provedba projekta Klonska selekcija sorata Babić i Lasina u iznosu od 187.500,00 kn te izrada troškovnika za izmjenu sportskog poda i bojenje zidova u srednjoj školi u iznosu od 12.250,00 kn) te izvanbilančni zapisi u vrijednosti od 176.194.973,00 kn (tuđa imovina dobivena na korištenje u iznosu od 28.482.000,00 kn, dana jamstva u iznosu od 46.029.975,00 kn, instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 101.127.728,00 kn te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 555.270,00 kn).

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance te da popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom utvrđenim odnosno stvarnim stanjem. Ministar financija je u prosincu 2015. donio Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici su primjene navedene Upute.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

Na temelju obavljenog popisa imovine i obveza za 2021. i odluke župana o rashodovanju i isknjižavanju imovine iz prosinca 2022. iz poslovnih knjiga u 2022. isknjižena je imovina ukupne vrijednosti od 5.026.380,00 kn. Za isknjiženu vrijednost obala, svjetionika i drugo na pomorskom dobru u iznosu od 3.832.871,00 kn pribavljeno je mišljenje Upravnog odjela za pomorstvo, jer se radi o ulaganjima na pomorskom dobru i imovini koja nije u vlasništvu Županije. Za raznu opremu, uređaje, sitni inventar i nematerijalnu imovinu (računalni programi, planovi, studije i drugo) ukupne nabavne vrijednosti od 1.193.509,00 kn koji su u cijelosti otpisani i neupotrebljivi, Županija nema vjerodostojnu dokumentaciju za isknjižavanje iz poslovnih knjiga (potvrda ovlaštenih osoba za preuzimanje otpada, ugovori o donaciji ili prodaji, komisijski zapisnici o uništenju i slično). Odredbom članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015., između ostalog, navedeno je postupanje s imovinom koja nije za upotrebu.

Isknjiženje imovine iz knjigovodstvene evidencije ne može se provesti na temelju odluke o rashodovanju, već izvornih dokumenata o prodaji ili donaciji (ako se rashodovana imovina prodala ili donirala), odnosno komisijskog zapisnika o uništenju rashodovane imovine (ako se rashodovana imovina dala uništiti).

Državni ured za reviziju nalaže isknjižavanje vrijednosti imovine iz poslovnih knjiga obavljati na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

- 2.2. *U vezi s vođenjem potraživanja za prihode od promjene namjene poljoprivrednog zemljišta u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Županija u Očitovanju navodi da će Upravni odjel za proračun, financije i javnu nabavu evidentirati, odnosno voditi potraživanja u poslovnim knjigama za prihode od promjene namjene poljoprivrednog zemljišta sukladno valjanoj dokumentaciji koju će nadležni upravni odjel dostavljati tijekom godine. Nadalje, navodi da je u tijeku revizije uspostavljeno praćenje naplate prihoda po osnovi naknade za promjene namjene poljoprivrednog zemljišta te je, sukladno dopisu Upravnog odjela za gospodarstvo, turizam, poljoprivredu, ruralni razvoj i EU fondove, ukupno potraživanje na 31. prosinca 2023. iznosilo 4.405,82 EUR. Dopisom od istog Upravnog odjela od 12. veljače 2024. utvrđen je iznos od 5.776,17 EUR, a s obzirom na to da su knjiženja u Glavnoj knjizi Županije za 2023. zaključena, navedeni iznos će se evidentirati u 2024.*

U vezi s provođenjem ispravka vrijednosti potraživanja, navodi da će Upravni odjel za proračun, financije i javnu nabavu provoditi ispravak vrijednosti potraživanja sukladno valjanoj dokumentaciji koju će nadležni upravni odjel dostavljati na kraju godine.

Nadalje, navodi da će povjerenstvo za popis imovine obavljati cjeloviti popis imovine i obveza sukladno utvrđenim činjenicama Državnog ureda za reviziju. Također, navodi da će Upravni odjel za proračun, financije i javnu nabavu u suradnji s Povjerenstvom za rashodovanje imovine i sukladno dokumentaciji nadležnih upravnih odjela provoditi isknjižavanje imovine iz poslovnih knjiga na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije.

3. Rashodi

- 3.1. U 2022. rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 204.779.201,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 80.737.418,00 kn, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 62.182.018,00 kn te rashodi za zaposlene u iznosu od 24.512.282,00 kn.

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za tekuće donacije u iznosu od 5.635.911,00 kn.

Za donacije u ukupnom iznosu od 860.500,00 kn (ustanovama i udrugama za javne potrebe u kulturi u iznosu od 279.500,00 kn, udrugama i društvima za javne potrebe u zdravstvu, socijalnoj skrbi, veteranskim udrugama i udrugama sudionika i stradalnika Domovinskog rata u iznosu od 476.000,00 kn, udrugama i društvima za programe u području zaštite okoliša i prirode te održivog razvoja u iznosu od 80.000,00 kn i ustanovama za obrazovanje odraslih u iznosu od 25.000,00 kn) koje su dodijeljene na temelju provedenih javnih natječaja, utvrđeni su kriteriji za osnovanost dodjele sredstava, a kriteriji za utvrđivanje visine sredstava koja će se dodijeliti pojedinom podnositelju zahtjeva nisu jasno definirani, odnosno nije razvidno na temelju čega je pojedinom podnositelju zahtjeva dodijeljen određeni iznos sredstava. Prema obrazloženju zaposlenika Županije, visinu sredstava koja se dodjeljuje svakom pojedinom korisniku određuje nadležno povjerenstvo prema osobnoj procjeni sukladno raspoloživim sredstvima, broju i kvaliteti prijave te važnosti projekta za stanovništvo na području Županije.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi mjerljive kriterije na temelju kojih će se odrediti visina dodijeljenih donacija za svakog pojedinog podnositelja zahtjeva, što bi pridonijelo većoj transparentnosti korištenja proračunskih sredstava.

U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja koji su ostvareni u iznosu od 696.741,00 kn, iskazani su rashodi za usluge elektroničkih medija u iznosu od 205.875,00 kn.

Županija je u siječnju 2022. na mrežnim stranicama objavila javni poziv za sufinanciranje programskih sadržaja elektroničkih medija od interesa za Županiju za 2022. u skladu sa Zakonom o elektroničkim medijima (Narodne novine 111/21 i 114/22). Prema objavljenom javnom pozivu, utvrđeno je pet kriterija za ocjenjivanje prijave, a po svakom kriteriju se može dodijeliti od 0 do 10 bodova, odnosno moguće je ostvariti ukupno 50 bodova.

Povjerenstvo za provedbu postupka po Javnom pozivu za sufinanciranje programskih sadržaja elektroničkih medija sastavilo je Izvješće o provedenom postupku i prijedlog za prihvaćanje prijave u ožujku 2022., prema kojem je odabrano osam pristiglih prijave koje su ostvarile od 27 do 40 bodova. Na temelju prijedloga navedenog Povjerenstva, župan je u ožujku 2022. donio Zaključak o dodjeli financijskih sredstava za sufinanciranje programskih sadržaja elektroničkih medija u 2022.

Iz Izvješća Povjerenstva za provedbu postupka po Javnom pozivu za sufinanciranje programskih sadržaja elektroničkih medija nisu vidljivi elementi na temelju kojih su kod ocjenjivanja prijave dodijeljeni bodovi u rasponu od 0 do 10 po svakom kriteriju.

Državni ured za reviziju preporučuje za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanja prijave 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.

3.2. *Županija u vezi s utvrđivanjem mjerljivih kriterija na temelju kojih će se odrediti visina dodijeljenih donacija za svakog pojedinog podnositelja zahtjeva u Očitovanju navodi da će Upravni odjel za poslove Župana, Županijske skupštine i službeničke odnose u najkraćem roku, u Pravilniku o financiranju programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge na području Šibensko-kninske županije, propisati dodatne, mjerljive kriterije na temelju kojih će se odrediti visina dodijeljenih donacija za svakog pojedinog podnositelja zahtjeva, u cilju veće transparentnosti korištenja proračunskih sredstava.*

Nadalje, navodi da Upravni odjel za poslove Župana, Županijske skupštine i službeničke odnose priprema Pravilnik o sufinanciranju programskih sadržaja elektroničkih medija od interesa za Šibensko-kninsku županiju, kojim će se utvrditi mjerljivi elementi na temelju kojih će se odrediti broj bodova kod svakog utvrđenog kriterija, u cilju veće transparentnosti kod financiranja programskih sadržaja elektroničkih medija.

4. Javna nabava

4.1. Županija je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz kolovoza 2017. (koji se primjenjivao do travnja 2022.) te Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz travnja 2022. i izmjenama navedenog Pravilnika iz srpnja 2022.

Prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave iz kolovoza 2017., nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 100.000,00 kn može se provesti na temelju jedne ponude. Odabranom ponuditelju izdaje se narudžbenica, a ovisno o složenosti predmeta nabave, u pravilu za nabavu procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, sklapa se ugovor o nabavi roba, usluga odnosno radova. Nabava roba, usluga i radova, procijenjene vrijednosti veće od 100.000,00 kn provodi se slanjem poziva na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Odluka o odabiru može se donijeti na temelju jedne pristigle ponude u roku za dostavu ponuda. U iznimnim i opravdanim okolnostima, o čemu, u konkretnom slučaju, odlučuje župan, nabava se može provesti i upućivanjem poziva samo jednom gospodarskom subjektu. S odabranim ponuditeljem sklapa se ugovor o nabavi roba, usluga odnosno radova.

Prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave iz travnja 2022. i izmjenama navedenog Pravilnika iz srpnja 2022., postupak jednostavne nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po izboru naručitelja. Za izdavanje narudžbenica, odnosno sklapanje ugovora dovoljna je jedna ponuda. Za navedene nabave može se sastaviti ugovor ako se radi o uslugama ili isporukama koje traju ili je zbog samog predmeta nabave potrebno detaljnije opisati međusobne odnose. Postupci nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu roba, usluga i projektnih natječaja, odnosno manje od 500.000,00 kn za nabavu radova, provode se prikupljanjem ponuda, odnosno slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta ili objavom poziva na mrežnoj stranici Županije. S odabranim ponuditeljem sklapa se ugovor o jednostavnoj nabavi.

Ovisno o prirodi predmeta jednostavne nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv se može uputiti i najmanje jednom gospodarskom subjektu u iznimnim slučajevima.

Ustrojen je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i ažuriran.

Nepravilnosti i propusti u javnoj nabavi utvrđeni su kod plana nabave roba, radova i usluga, statističkog izvješća te provođenja postupaka jednostavne i javne nabave.

– Plan nabave roba, radova i usluga

Županija je donijela Plan nabave te 16 izmjena i dopuna Plana nabave za 2022. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2022. planirana je nabava robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 19.627.784,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na javnu nabavu odnosi 13.198.628,00 kn, a na jednostavnu nabavu 6.429.156,00 kn.

Plan nabave i izmjene plana nabave objavljuju se u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Županije. Podaci iz Plana nabave za 2022. objavljenog u Elektroničkom oglasniku Republike Hrvatske nisu točni, jer je postupak nabave lož ulja u vrijednosti od 3.817.712,00 kn planiran Planom nabave objavljenim na mrežnim stranicama Županije, a nije planiran Planom nabave objavljenim u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Podaci iz Plana nabave objavljenog na mrežnim stranicama Županije su točni.

Odredbom članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23), propisano je da je plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je između ostalog, da se u planu nabave navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. U siječnju 2023. stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22), u dijelu u kojem se iznosi propisani u kunama zamjenjuju iznosima propisanim u eurima.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti točne podatke o planiranoj nabavi robe, radova i usluga u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske kako bi plan nabave bio sastavljen i objavljen u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

– Statističko izvješće

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. ukupno je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti od 12.570.881,00 kn. Zaključeno je pet ugovora o javnoj nabavi robe, radova i usluga u vrijednosti od 7.694.042,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (robe u iznosu od 4.252.079,00 kn, radovi u iznosu od 2.668.245,00 kn – dodatak ugovoru iz prethodnih godina te usluge u iznosu od 773.718,00 kn).

Nabava robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) obavljena je u vrijednosti od 4.876.839,00 kn, od čega se na nabavu usluga odnosi 2.586.930,00 kn, roba 1.774.858,00 kn i radova 515.051,00 kn.

U Statističko izvješće za 2022. nisu uneseni podaci o nabavama za koje su rashodi evidentirani u ukupnom iznosu od 340.926,00 kn, i to za motorni benzin i dizel gorivo u iznosu od 148.920,00 kn, odvjetačke usluge u iznosu od 82.180,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 43.149,00 kn, usluge smještaja na službenom putu u iznosu od 26.784,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 24.171,00 kn te usluge pri registraciji prijevoznih sredstava u iznosu od 15.722,00 kn. Nabava motornog benzina i dizel goriva obavljena je izravno, odvjetačkih usluga uz izuzeće, dok za ostale nabave (reprezentacija, usluge smještaja na službenom putu, stručno usavršavanje zaposlenika te usluge pri registraciji prijevoznih sredstava) nisu sastavljene narudžbenice/zaključeni ugovori, što je utjecalo na točnost podataka u statističkom izvješću.

Nadalje, podaci navedeni u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. koji se odnose na otvorene postupke javne nabave nisu točno iskazani. Revizijom je utvrđeno da je u spomenutom Statističkom izvješću evidentiran otvoreni postupak javne nabave Sanacija krovništa sportske dvorane i postavljanje rasvjete u Srednjoj školi Lovre Montija u vrijednosti od 2.668.245,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za koji je postupak nabave proveden i ugovor zaključen u 2021. U 2022. su zaključena tri dodatka navedenom ugovoru kojima je produžen rok za izvršenje radova, ali vrijednost nabave nije mijenjana. Prema obrazloženju zaposlenika, u 2022. u registar ugovora unesen je navedeni postupak nabave s podacima o novima rokovima te su podaci automatski uneseni u Statističko izvješće. Zaposlenici Županije obavili su konzultacije sa zaposlenicima u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske te je prema njihovim uputama u Registru ugovora u napomenama navedeno da se mijenja rok izvršenja ugovora, a ne vrijednost ugovora te da je pogrešno objavljena izmjena ugovora. Na navedeni način je u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i Statističkom izvješću o javnoj nabavi vrijednost nabava iskazana više za 2.668.245,00 kn.

Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi, podatke o jednostavnoj nabavi naručitelji trebaju ručno unijeti te spremiti, dok se podaci o javnoj nabavi automatski generiraju. Ako vrijednost, vrsta ugovora ili okvirnog sporazuma u obavijestima o dodjeli ugovora iz bilo kojeg razloga nisu bile točno unesene, može doći do odstupanja u izvješću. U takvim slučajevima, iznimno je omogućeno naknadno slanje podataka u obliku bilješke naručitelja koju dostavlja na adresu nadležnog ministarstva. Županija je trebala, ako je bilo utvrđeno da su podaci o javnoj nabavi netočni, naknadno poslati podatke u obliku bilješke kako bi podaci u statističkom izvješću bili točni.

Državni ured za reviziju nalaže u statističko izvješće unijeti podatke o nabavi svih nabavljenih roba, radova ili usluga te u slučajevima kada podaci u statističkom izvješću nisu točni, nadležnom ministarstvu poslati podatke u obliku bilješke u skladu s Uputom o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi.

– Postupci jednostavne i javne nabave

Pregledano je 26 postupaka nabave procijenjene vrijednosti od 69.240.064,00 kn, od čega osam postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 66.844.916,00 kn i 18 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 2.395.148,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega je dio nabave proveden u 2020., dio u 2021. i dio u 2022. Nakon provedenih postupaka nabave s izabranim dobavljačima zaključeni su ugovori u vrijednosti od 63.816.589,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (nakon provedene javne nabave za šest postupaka su zaključeni ugovori u vrijednosti od 61.666.238,00 kn i jednostavne nabave za 16 postupaka su zaključeni ugovori u vrijednosti od 2.150.351,00 kn) ili 78.692.027,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Bez primjene propisanih postupaka nabave, izravnom pogodbom, nabavljene su usluge prijevoza učenika osnovnih škola u vrijednosti od 7.031.166,00 kn, motorni benzin i dizel gorivo u iznosu od 148.920,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava (servis vozila) u iznosu od 137.671,00 kn.

Usluge prijevoza učenika osnovnih škola u školskoj godini 2021./2022. i prvom polugodištu školske godine 2022./2023. nabavljene su u vrijednosti od 7.031.166,00 kn. Usluge prijevoza učenika u školskoj godini 2021./2022. obavljane su na temelju ugovora o prijevozu učenika iz 2019. (pojedini su zaključeni na temelju provedenih postupaka javne nabave, a pojedini na temelju izravnog ugovaranja) i dodataka navedenim ugovorima iz kolovoza i rujna 2021., kojima je produžena primjena ugovora.

Za prijevoz učenika u školskoj godini 2022./2023. postupak nabave pokrenut je u srpnju 2022. po grupama za 13 grupa. Na temelju provedenog postupka nabave, za tri grupe zaključeni su ugovori u prosincu 2022., a za jednu grupu, ugovor je zaključen u travnju 2023. Za devet grupa su u studenome 2022. donesene odluke o poništenju (cijene ponuda su bile veće od procijenjenih vrijednosti). Usluge prijevoza učenika pružane su na temelju ugovora o prijevozu učenika iz rujna 2022., koji su zaključeni izravno i dodataka navedenim ugovorima iz prosinca 2022. zaključenih na određeno vrijeme odnosno za razdoblje od 1. listopada 2022. do okončanja otvorenog postupka javne nabave i odabira najpovoljnijeg ponuditelja.

Za nabavu motornog benzina i dizel goriva u iznosu od 148.920,00 kn te usluga tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava (servis vozila) u iznosu od 137.671,00 kn nisu provedeni postupci nabave niti su s dobavljačima zaključeni ugovori. Za navedene nabave Županija je trebala provesti postupak jednostavne nabave slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta ili objavom na mrežnoj stranici Županije te s odabranim ponuditeljem sklopiti ugovor kako je propisano Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave Županije iz kolovoza 2017. te Pravilnikom i izmjenama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave Županije iz travnja i srpnja 2022.

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je od uvođenja eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (1. siječnja 2023.) naručitelj obvezan primijeniti odredbe navedenog Zakona za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 26.540,00 eura, odnosno kod nabave radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće 66.360,00 eura.

Također, bez primjene propisanih postupaka nabave od svibnja do konca 2022. nabavljena je električna energija i mrežarina (naknada za korištenje mreže) u iznosu od 298.708,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U 2022. evidentirani su rashodi za električnu energiju i mrežarinu (naknada za korištenje mreže) u iznosu od 529.124,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U poslovnim knjigama podaci o električnoj energiji i mrežarini evidentirani su zajedno na temelju zajedničkih računa isporučitelja te je otežano utvrditi koliko se odnosi na pojedine troškove. Do konca travnja 2022. za nabavu električne energije primjenjivao se ugovor iz 2021., zaključen nakon provedenog postupka jednostavne nabave na godinu dana. Županija je u travnju 2022. pokrenula postupak jednostavne nabave koji je poništen, jer je cijena ponude prelazila pragove jednostavne nabave. Također, u studenome 2022. pokrenula je postupak javne nabave koji je poništen, jer su postale poznate okolnosti zbog kojih bi došlo do sadržajno bitno drukčije obavijesti o nadmetanju. Za razdoblje od svibnja do prosinca 2022. električna energija u iznosu od 298.708,00 kn nabavljena je izravno od istog dobavljača. S obzirom na to da je mrežarina izuzeta od postupaka nabave, potrebno je utvrditi koliko iznosi vrijednost nabave električne energije i u skladu s tim planirati i provesti odgovarajući postupak javne ili jednostavne nabave. U 2023. proveden je postupak nabave električne energije te je s odabranim ponuditeljem zaključen ugovor.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Za nabave u ukupnom iznosu od 109.826,00 kn koje se odnose na reprezentaciju u iznosu od 43.149,00 kn, smještaj na službenom putu u iznosu od 26.784,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 24.171,00 kn te usluge pri registraciji prijevoznih sredstava u iznosu od 15.722,00 kn nisu poštivane procedure propisane Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave Županije, jer nisu izdane narudžbenice niti su zaključeni ugovori.

Odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave Županije iz kolovoza 2017. određeno je da se postupak jednostavne nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po izboru naručitelja. Pravilnik i izmjene Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave Županije iz travnja i srpnja 2022. na isti način uređuju provođenje navedenih postupaka jednostavne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže nabave procijenjene vrijednosti manje od 2.650,00 eura provoditi u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave.

- 4.2. Županija u Očitovanju navodi da će Upravni odjel za proračun, financije i javnu nabavu u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, kao i na mrežnim stranicama Županije objavljivati točne podatke o planiranoj nabavi robe, radova i usluga tijekom godine. Nadalje, navodi da će navedeni Upravni odjel u statističko izvješće, putem portala Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, unositi podatke o nabavi svih nabavljenih roba, radova ili usluga sukladno Uputi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi.

*U vezi s nalogom za provođenje nabave roba i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, navodi da se Upravni odjel za poslove Župana, Županijske skupštine i službeničke odnose slaže s nalazom Državnog ureda za reviziju i nalogom da se nabava roba i usluga provodi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provedbi postupaka javne nabave te da se odmah pristupilo otklanjanju uočenih nepravilnosti i usklađivanju postupanja s relevantnim propisima. Nadalje, navodi da Upravni odjel za prosvjetu, znanost, kulturu, sport i nove tehnologije vezano za dio Nacrta izvješća koji se odnosi na nabavu prijevoza učenika osnovnih škola obrazlaže da je Zakonom 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, 152/14, 7/17, 68/18, 98/19, 64/20, 151/22 i 156/23) uređena djelatnost osnovnog i srednjeg odgoja i obrazovanja u javnim ustanovama, tj. osnovnim i srednjim školama, učeničkim domovima i drugim javnim ustanovama. Navedenim Zakonom propisana su osnovna načela odgoja i obrazovanja, a među navedenim načelima, važnim za predmetno očitovanje su: osnovnoškolski odgoj i obrazovanje obvezno je za sve učenike u Republici Hrvatskoj; stjecanje osnovnog obrazovanja temelj je za vertikalnu i horizontalnu prohodnost u sustavu odgoja i obrazovanja u Republici Hrvatskoj; odgojno-obrazovna djelatnost u školskoj ustanovi temelji se na partnerstvu svih odgojno-obrazovnih čimbenika na lokalnoj, regionalnoj i nacionalnoj razini; svatko ima pravo na obrazovanje te zadaća je javnog školskog sustava da omogući ostvarivanje prava na obrazovanje. Nadalje, člankom 9. navedenog Zakona, kojim se utvrđuje mreža školskih ustanova i program odgoja i obrazovanja, točnije stavkom 6. istog članka, obrazlaže se pojam dostupnosti koji podrazumijeva mogućnost odgoja i obrazovanja prometnom povezanošću koja ne ugrožava sigurnost učenika, odnosno korištenjem svakodnevnog prijevoza. Članak 48. navedenog Zakona propisuje kako školska godina počinje 1. rujna, a završava 31. kolovoza, a nastavnu godinu, odnosno početak i završetak nastave, broj radnih dana i odmora učenika za svaku školsku godinu propisuje ministar odlukom, što je odlučna okolnost pri nabavi usluga prijevoza. Članak 69. navedenog Zakona propisuje kako je osnivač dužan organizirati prijevoz učenicima razredne nastave (1. – 4. razred) koji imaju adresu stanovanja udaljenu od škole najmanje tri kilometra te učenicima predmetne nastave (5. – 8. razred) koji imaju adresu stanovanja udaljenu od škole najmanje pet kilometara, a iz čega proizlazi kako je riječ o vrsti nabave koja ne trpi odgodu. Prijevoz se organizira od najbliže postaje međumjesnog ili gradskog prijevoza do škole ili školi najbliže postaje međumjesnog ili gradskog prijevoza i obrnuto. U slučaju da međumjesni ili gradski prijevoz nije organiziran, polazišnu točku utvrđuje osnivač. Iz navedenih odredbi Zakona, a uzevši u obzir odredbe Ustava Republike Hrvatske, razvidno je kako je osnovnoškolsko obrazovanje obvezno za sve učenike u Republici Hrvatskoj, a obveza je osnivača osigurati neometano ostvarivanje tog prava, i to nabavom prijevoza učenicama koji imaju adresu stanovanja udaljenu od škole najmanje tri odnosno pet kilometara. Vodeći se temeljnim pravim načelom *lex specialis derogat lex generalis (legi generali)*, navedene odredbe imaju prioritet u odnosu na način organizacije istog. Nadalje, uzimajući u obzir izvanredne okolnosti u vrijeme provođenja postupka javne nabave prijevoza, i to poremećaje tržišnih cijena u djelatnosti prijevoza i nepostojanje dovoljnog broja poslovnih subjekata koji se bave predmetnom djelatnošću, te raspoložive mogućnosti za organizaciju prijevoza na velikom broju linija učeničkog prijevoza, u vrijeme provođenja postupka nabave dolazilo je do poremećaja, a ista se zbog neodgodivosti nabavljala sukladno odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi.*

Upravo je navedenim Pravilnikom, između ostalog, propisana mogućnost da se u iznimnim okolnostima, što neodgodivost nabave usluga prijevoza jest, a ovisno o prirodi predmeta jednostavne nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv može uputiti i najmanje jednom gospodarskom subjektu u slučaju kad to zahtijevaju tehnički ili umjetnički razlozi, kod zaštite isključivih prava i na temelju isključivih prava, na temelju posebnih zakona – *lex specialis* (u konkretnom slučaju Zakona o odgoju i obrazovanju učenika u osnovnoj i srednjoj školi), odnosno i kod jednostavne nabave koja zahtijeva žurnost, što organizacija prijevoza učenika osnovnih škola svakako jest. Također, navodi da je Upravni odjel za opću upravu, imovinsko-pravne i zajedničke poslove u 2022., a sukladno Planu nabave iz 2022., pokrenuo tri puta postupak nabave za predmet Opskrba električnom energijom, pod evidencijskim brojem 54/22. Ugovor o opskrbi električnom energijom bio je važeći do 1. svibnja 2022. Prvi postupak jednostavne nabave pokrenut je u travnju 2022., koji je rezultirao Odlukom o poništenju jer je cijena jedine pristigle ponude od ponuditelja HEP Opskrba d.o.o. prelazila pragove jednostavne nabave. S obzirom na to da Županija u tom trenutku nije mogla zakonski prihvatiti ponudu te pristupiti sklapanju ugovora po ponuđenoj cijeni, sklopio se Ugovor o opskrbi električnom energijom s HEP Elektrom d.d. do provedbe postupka javne nabave. Upravni odjel za opću upravu, imovinsko-pravne i zajedničke poslove podnio je Upravnom odjelu za proračun, financije i javnu nabavu, Odsjeku za javnu nabavu i porezna rješenja u II. stupnju, zahtjev za pokretanjem postupka javne nabave 28. listopada 2022. Postupak je rezultirao Odlukom o poništenju u studenome 2022., sukladno članku 298., stavku 1., točki 2. Zakona o javnoj nabavi koji glasi: Javni naručitelj je obavezan poništiti postupak javne nabave ako postanu poznate okolnosti zbog kojih bi došlo do sadržajno bitno drukčije obavijesti o nadmetanju ili dokumentacije o nabavi, da su bile poznate prije. Okolnosti zbog kojih je poništen postupak javne nabave je unos datuma otvaranja ponuda, s obzirom na to da je Elektronički oglasnik javne nabave povukao datum slanja obavijesti o nadmetanju kao datum otvaranja ponuda te ponude nisu mogle biti zaprimljene. Nadležni Upravni odjel za opću upravu, imovinsko-pravne i zajedničke poslove podnio je 19. prosinca 2022. Upravnom odjelu za proračun, financije i javnu nabavu, Odsjeku za javnu nabavu i porezna rješenja u II. stupnju, zahtjev za pokretanjem ponovljenog postupka javne nabave. S obzirom na to da je donesena Odluka o početku postupka javne nabave i imenovanju stručnog povjerenstva, od kojih je jedan član stručnog povjerenstva imenovan od strane nadležnog odjela koji je pokrenuo nabavu te nema pristup objavi postupaka javne nabave, izviješten je pročelnik Upravnog odjela za opću upravu, imovinsko-pravne i zajedničke poslove u siječnju 2023. po povratku odsutne službenice da postupak javne nabave nije pokrenut. Stoga je planirana nabava električne energije u novoj proračunskoj godini (2023.).

U vezi s provođenjem nabave procijenjene vrijednosti manje od 2.650,00 eura u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave, Županija navodi da se Upravni odjel za poslove Župana, Županijske skupštine i službeničke odnose Šibensko-kninske županije slaže s nalazom Državnog ureda za reviziju, u dijelu koji se odnosi na nepoštivanje procedure propisane Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave za nabave u ukupnom iznosu od 108.826,00 kn, a koje se odnose na reprezentaciju, smještaj na službenom putu, stručno usavršavanje zaposlenika te usluge pri registraciji prijevoznih sredstava. Također, navodi da se odmah pristupilo otklanjanju uočenih nepravilnosti i usklađivanju postupanja s relevantnim propisima.