



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZADARSKA ŽUPANIJA

Zadar, rujan 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ŽUPANIJI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	10
	Nalaz za 2012.	11
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

---

KLASA: 041-01/13-02/65  
URBROJ: 613-15-13-6

Zadar, 1. listopada 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ZADARSKE ŽUPANIJE ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zadarske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 28. svibnja do 1. listopada 2013.

## I. PODACI O ŽUPANIJI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Obuhvaća šest gradova i 28 općina s ukupno 170 398 stanovnika (prema popisu iz 2011.). Prema odredbi članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13 – pročišćeni tekst) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnog (regionalnog) značaja, a osobito poslove koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Poslovi iz samoupravnog djelokruga se obavljaju putem upravnih tijela (ured župana, služba za unutarnju reviziju i deset upravnih odjela), koja su ustrojena Odlukom o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Županije iz lipnja 2010. Županija je u 2012. imala 99 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika s ukupno 69 zaposlenika. Doneseni su Statut i drugi opći akti. Županijska skupština ima 45 članova. Statutarnom odlukom iz siječnja 2013. utvrđeno je da županijska skupština ima 41 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2012. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Stipe Zrilić.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 177.300.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2012., prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 190.600.000,00 kn, što je za 13.300.000,00 kn ili 7,5% više od planiranih proračunom.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema projekcijama (uz zadnje izmjene proračuna), planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 205.250.000,00 kn te za 2014. u iznosu 212.200.000,00 kn. Županija je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za materijalne rashode, investicije te kapitalne i druge pomoći planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračun te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za dodatna ulaganja na građevinskim objektima te investicijska i tekuća održavanja ustanova u zdravstvu u iznosu 51.431.555,00 kn, od čega 16.859.164,00 kn u 2012.

## Financijski izvještaji

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

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 152.387.918,00 kn, što je za 455.327,00 kn ili 0,3% manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 38.212.082,00 kn ili 20,0% manje od planiranih. Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga su planirani u iznosu 11.083.562,00 kn, a nisu ostvareni, dok su prihodi po posebnim propisima ostvareni manje za 6.200.192,00 kn ili 97,8% od plana.

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

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	71.911.280,00	75.482.669,00	105,0
2.	Pomoći	63.859.996,00	57.775.382,00	90,5
3.	Prihodi od imovine	9.837.059,00	10.279.449,00	104,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.542.899,00	7.568.797,00	115,7
5.	Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija	263.386,00	52.146,00	19,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	153.838,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	213.934,00	943.539,00	441,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	214.691,00	132.098,00	61,5
	<b>Ukupno</b>	<b>152.843.245,00</b>	<b>152.387.918,00</b>	<b>99,7</b>

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 75.482.669,00 kn ili 49,5% i prihodi od pomoći u iznosu 57.775.382,00 kn ili 37,9% ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 19.129.867,00 kn ili 12,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi od poreza najvećim dijelom se odnose na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 67.573.599,00 kn, a prihodi od pomoći najvećim dijelom se odnose na prihode od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 51.529.373,00 kn.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, naknade za koncesije na pomorskom dobru, naknade za upotrebu pomorskog dobra, lovozakupnine i naknade za koncesije prava lova, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, sufinanciranje mještana, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te prihode od prodaje nefinancijske imovine (građevinski objekti). Ostvareni su u iznosu 92.394.035,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 60,6%. Prihodi su korišteni za propisane namjene, a sredstva u iznosu 3.131.955,00 kn se nalaze na računu proračuna.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 75.482.669,00 kn, a odnose se na prihode od poreza i prireza na dohodak u iznosu 67.573.599,00 kn, od čega se dio u iznosu 45.731.561,00 kn odnosi na udjel Županije u porezu i prirezu na dohodak ostvaren na njenom području te na dodatni udjel u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu 21.842.038,00 kn. Preostali prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 7.909.070,00 kn i odnose se na županijske poreze, od čega se na porez na cestovna i motorna vozila odnosi 7.322.161,00 kn, porez na automate za zabavne igre 437.400,00 kn, porez na plovila 129.265,00 kn te porez na nasljedstva i darove 20.244,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 57.775.382,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 51.529.373,00 kn, tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 4.575.480,00 kn, kapitalne pomoći iz proračuna u iznosu 638.261,00 kn i sredstva primljena od ostalih subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 906.424,00 kn (Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za županijski centar za gospodarenje otpadom i izradu Atlasa vjetrova, društva za gospodarenje vodama za program navodnjavanja po ugovorima o sufinanciranju te od Agencije za regionalni razvoj za razvoj ruralnog turizma na rijeci Uni).

Na temelju odredbi Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Narodne novine 87/08, 86/09, 92/10, 105/10, 90/11, 16/12, 86/12, 126/12-pročišćeni tekst i 194/13), Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 73/97, 27/01, 59/01, 82/01, 103/03, 44/06, 79/07, 57/11, 33/12, 46/13 i 49/13) i Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12, 70/12 i 82/13) na Županiju je prenesena obveza financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi i zdravstva. Iznos prenesene obveze za decentralizirane funkcije uredbom utvrđuje Vlada Republike Hrvatske za svaku godinu, a sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija ostvaruju se iz dodatnog udjela u porezu na dohodak te iz pomoći izravnjanja iz državnog proračuna, ako iz dodatnih udjela nisu ostvarena sredstva do prenesene obveze. Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2012. (Narodne novine 52/12), na Županiju je prenesena obveza financiranja decentraliziranih funkcija u ukupnom iznosu 74.993.380,00 kn, od čega za financiranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba u djelatnosti osnovnog školstva u iznosu 27.714.654,00 kn, srednjeg školstva i učeničkih domova u iznosu 21.030.447,00 kn, socijalne skrbi u iznosu 4.028.000,00 kn, domova za starije i nemoćne osobe u iznosu 7.910.800,00 kn te zdravstva u iznosu 14.309.479,00 kn. Županija je u 2012. za financiranje navedenih decentraliziranih funkcija ostvarila prihode u iznosu 74.076.391,00 kn, od čega je za propisane namjene utrošeno 73.371.410,00 kn, a višak ostvarenih prihoda u odnosu na obveze u iznosu 704.981,00 kn je vraćen u državni proračun tijekom srpnja 2013. Sredstva su, za propisane namjene, doznačena školama (osnovnim 27.575.504,00 kn i srednjim 20.154.629,00 kn), zdravstvenim ustanovama (14.233.015,00 kn) i ustanovama socijalne skrbi (za socijalnu skrb 3.885.660,00 kn i domove za starije i nemoćne osobe 7.522.602,00 kn). O utrošenim sredstvima na propisani način izviješteno je nadležno ministarstvo odnosno nadležno tijelo državne uprave.

Vrijednosno najznačajnije prihode od imovine čine prihodi od naknade za koncesiju na pomorskom dobru u iznosu 3.823.845,00 kn ili 37,2%, za javne zdravstvene službe u iznosu 2.322.670,00 kn ili 22,6% te uporabu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti u iznosu 1.214.985,00 kn ili 11,8%.

U strukturi prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od županijskih pristojbi i naknada u iznosu 4.128.566,00 kn ili 54,5% i prihodi od prodaje državnih biljega u iznosu 2.619.327,00 kn ili 34,6%.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 52.146,00 kn, a odnose se na donaciju opreme.

Ostali prihodi su ostvareni u iznosu 153.838,00 kn, a vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za osobe na stručnom osposobljavanju u iznosu 92.381,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni su iznosu 943.539,00 kn, a odnose se na prihode ostvarene prodajom stare zgrade Kazališta lutaka gradu Zadru.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 154.421.898,00 kn, što je za 5.331.505,00 kn ili 3,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 36.178.102,00 kn ili 19,0% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	22.904.146,00	23.678.522,00	103,4
2.	Materijalni rashodi	73.084.917,00	71.881.853,00	98,4
3.	Financijski rashodi	1.493.319,00	1.080.797,00	72,4
4.	Subvencije	2.975.714,00	3.570.557,00	120,0
5.	Pomoći	5.839.625,00	10.514.907,00	180,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.718.124,00	7.328.112,00	197,1
7.	Ostali rashodi	11.979.244,00	9.843.119,00	82,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	23.917.120,00	25.124.746,00	105,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.178.184,00	1.399.285,00	44,0
Ukupno		149.090.393,00	154.421.898,00	103,6
Višak prihoda i primitaka		3.752.852,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	2.033.980,00	-

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.033.980,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 10.241.144,00 kn (iz 2011. višak u iznosu 3.752.852,00 kn i iz prethodnih godina u iznosu 6.488.292,00 kn) koji je u 2012. umanjen za višak korisnika radi poslovanja putem jedinstvenog računa riznice u iznosu 55.695,00 kn te čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 8.151.469,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 71.881.853,00 kn ili 46,6%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 25.124.746,00 kn ili 16,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 23.678.522,00 kn ili 15,3% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Svi drugi rashodi i izdaci iznose 33.736.777,00 kn i imaju udjel 21,8% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene u iznosu 23.678.522,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 19.665.237,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.234.614,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 778.671,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 71.881.853,00 kn, od čega se na rashode Županije odnosi 16.685.922,00 kn, a na rashode za financiranje decentraliziranih funkcija i rashode korisnika županijskog proračuna 55.195.931,00 kn. Ostvareni su za rashode za usluge u iznosu 35.406.336,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 22.857.174,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 6.789.696,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 6.695.087,00 kn i naknade troškova izvan radnog odnosa u iznosu 133.560,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su rashodi za usluge prijevoza učenika osnovnih škola u iznosu 12.873.059,00 kn.

Pomoći u iznosu 10.514.907,00 kn se odnose na kapitalne pomoći u iznosu 5.619.731,00 kn, tekuće pomoći u iznosu 2.598.526,00 kn, rashode za financiranje decentraliziranih funkcija (troškovi ogrjeva) u iznosu 2.020.650,00 kn, pomoći međunarodnim organizacijama 170.000,00 kn i tekuće pomoći proračunskim korisnicima temeljem prijenosa sredstava EU u iznosu 106.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći u iznosu 4.524.532,00 kn odnose se na pomoć Županijskoj lučkoj upravi za sufinanciranje nabave i montažu pontona za privez brodica u uvali Jazine, sufinanciranje izvođenja radova na rekonstrukciji obale u uvali Jazine, sufinanciranje izgradnje pomorske infrastrukture Veli mul, radove na sanaciji luke i izradu obalnih zidova te za projektnu dokumentaciju. Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći u iznosu 1.910.000,00 kn odnose se na pomoć jedinicama lokalne samouprave za razvoj poduzetničkih zona (priklučenje na elektroenergetsku mrežu i izgradnju infrastrukture u poslovnoj zoni) u iznosu 800.000,00 kn, sanaciju pomorskog dobra u iznosu 548.000,00 kn, pomoć ustanovama u kulturi u iznosu 212.000,00 kn, tekuće poslovanje u iznosu 200.000,00 kn te za sufinanciranje izgradnje komunalne infrastrukture za realizaciju razvojnog projekta Rezidencija Maslenica u iznosu 150.000,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 9.843.119,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 7.192.447,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 2.650.672,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije u iznosu 5.886.886,00 kn su ostvareni po programima javnih potreba u kulturi, tehničkoj kulturi, športu i odlukama za isplatu udrugama čije su programske aktivnosti od interesa za Županiju u iznosu 3.123.724,00 kn, političkim strankama u iznosu 690.000,00 kn, Vatrogasnoj zajednici Zadarske županije u iznosu 511.000,00 kn, domu za stare i nemoćne osobe u iznosu 374.000,00 kn, nacionalnim zajednicama i manjinama u iznosu 353.654,00 kn, turističkim zajednicama i drugim korisnicima za realizaciju programa u turizmu u iznosu 329.058,00 kn, Crvenom križu u iznosu 255.450,00 kn te Zakladi za istinu o Domovinskom ratu u iznosu 250.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 2.488.914,00 kn odnose se na pomoć Razvojnoj agenciji Zadarske županije za realizaciju poslovnih programa i projekata u iznosu 1.214.473,00 kn, trgovačkom društvu za opskrbu vodom u svrhu dovršetka vodoopskrbnog sustava na temelju ugovora o sufinanciranju u iznosu 784.441,00 kn te trgovačkom društvu za gospodarenje otpadom u suvlasništvu Županije u iznosu 490.000,00 kn.



Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 25.124.746,00 kn se odnose na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 11.026.432,00 kn (u osnovnim i srednjim školama te ustanovama iz djelatnosti socijalne skrbi i zdravstva koji se financiraju iz decentraliziranih funkcija 10.655.833,00 kn i na građevinskim objektima Županije u iznosu 370.599,00 kn), nabavu opreme 6.888.642,00 kn (medicinska i računalna oprema, sigurnosni sistemi, uredski namještaj), nematerijalne proizvedene imovine 5.559.609,00 kn (od čega se 4.070.221,00 kn odnosi na projekte, planove i studije Županije), građevinskih objekata 611.922,00 kn, dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi u osnovnim i srednjim školama te ustanovama iz djelatnosti socijalne skrbi i zdravstva koji se financiraju iz decentraliziranih funkcija 534.438,00 kn, prijevoznih sredstava 370.750,00 kn i nabavu umjetničkih djela u iznosu 132.953,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova su ostvareni u iznosu 1.399.285,00 kn, a odnose se na izdatke korisnika za otplatu glavnice kredita.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 122.814.730,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	51.768.425,00	50.831.032,00	98,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.655.590,00	2.655.590,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	39.475.598,00	38.944.556,00	98,7
1.3.	Postrojenja i oprema	822.732,00	824.516,00	100,2
1.4.	Prijevozna sredstva	986.018,00	475.948,00	48,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	602.331,00	602.331,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	7.226.156,00	7.328.091,00	101,4
2.	Financijska imovina	65.886.509,00	71.983.698,00	109,3
2.1.	Novčana sredstva	12.518.941,00	14.131.206,00	112,9
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	13.702.036,00	17.846.452,00	130,2
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	4.078.555,00	4.102.335,00	100,6
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	17.678.000,00	17.678.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.713.304,00	12.018.022,00	112,2
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	5.992.141,00	5.048.603,00	84,3
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.203.532,00	1.159.080,00	96,3
Ukupno imovina		117.654.934,00	122.814.730,00	104,4
3.	Obveze	13.922.008,00	18.458.823,00	132,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	13.922.008,00	18.278.430,00	131,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	128.966,00	-
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	0,00	51.427,00	-
4.	Vlastiti izvori	103.732.926,00	104.355.907,00	100,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		117.654.934,00	122.814.730,00	104,4
Izvanbilančni zapisi		43.625.010,00	42.533.226,00	97,5

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost poslovnih zgrada u kojima se nalaze županijski uredi, garaže i sustav navodnjavanja Baštica u iznosu 38.944.556,00 kn, druge nefinancijske imovine (ulaganja u računalne programe, sustavi navodnjavanja, prostorne podloge, planovi razvoja turizma, ribarstva, poljoprivrede) 7.171.026,00 kn i zemljišta u iznosu 2.655.590,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija financijska imovina se odnosi na vrijednost potraživanja u iznosu 31.606.849,00 kn, dionica i udjela u glavnici u iznosu 17.678.000,00 kn, novčanih sredstva u iznosu 14.131.206,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 4.102.335,00 kn te jamčevnih pologa u iznosu 3.306.228,00 kn. Potraživanja u iznosu 31.606.849,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 12.018.022,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.048.603,00 kn i na ostala potraživanja u iznosu 14.540.224,00 kn. Vrijednost potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 5.048.603,00 kn se odnosi na potraživanja za zgradu kazališta lutaka koja je u 2011. prodana Gradu Zadru na obročnu otplatu. Dospjela potraživanja iznose 26.068.499,00 kn, od čega vrijednosno najznačajnija se odnose na potraživanja iz Državnog proračuna za decentralizirana sredstva (prosinac 2012.) u iznosu 14.428.096,00 kn i potraživanja za županijske poreze u iznosu 8.634.979,00 kn. Dionice i udjeli u glavnici u iznosu 17.678.000,00 kn se odnose na udjele u pet trgovačkih društava.

Potraživanja za dane zajmove se odnose na sredstva za osiguranje po odobrenim kreditima iz programa «Jamstveno-kreditni fond za zeleno poduzetništvo» u iznosu 2.141.000,00 kn, sredstva po osnovi depozita kod poslovnih banaka u iznosu 1.944.782,00 kn te na zajam građana u iznosu 16.553,00 kn. Jamčevni polozi u iznosu 3.306.228,00 kn su dani proteklih godina poslovnim bankama za kredite namijenjene malim poduzetnicima.

Za realizaciju Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede za 2002. i 2003. Zadarska županija je s Ministarstvom poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja i poslovnom bankom zaključila dva ugovora o poslovnoj suradnji. Po prvom ugovoru udružena su sredstva u iznosu 4.000.000,00 kn, a čine ih sredstva Županije u iznosu 1.000.000,00 kn i sredstva Ministarstva u iznosu 3.000.000,00 kn. Po drugom ugovoru udružena su sredstva u iznosu 2.220.000,00 kn, a čine ih sredstva Županije u iznosu 1.000.000,00 kn i sredstva Ministarstva u iznosu 1.220.000,00 kn. Ukupno je korisnicima odobreno 68 kredita u iznosu 6.236.480,00 kn protuvrijednost 834.803,00 EUR s krajnjim rokom povrata kredita od 2004. do 2014. Za udružena sredstva po oba ugovora o poslovnoj suradnji Ministarstvu je poslovna banka do konca 2012. izvršila povrat sredstva (glavnica i kamata) u iznosu 4.585.707,00 kn. Stanje duga na koncu 2012. iznosi 49.669,52 EUR. U veljači 2013. nadležnom Ministarstvu je dostavljeno izvješće o povratu kreditnog udjela.

Od ukupnih obveza u iznosu 18.458.823,00 kn, dospjelo je 16.162.849,00 kn, a obveze u iznosu 2.295.974,00 kn nisu dospjele. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze se odnose na financiranje decentraliziranih funkcija i na obveze za korisnike u riznici u iznosu 14.706.507,00 kn. Nedospjele obveze se odnose na obračunatu plaću za prosinac 2012. u iznosu 1.187.080,00 kn, obvezu povrata viška sredstava pomoći izravnjanja u državni proračun za decentralizirane funkcije u iznosu 704.981,00 kn (povrat sredstava u državni proračun obavljen u srpanj 2013.), rashode poslovanja u iznosu 352.486,00 kn i na unaprijed plaćene prihode za osobe na stručnom osposobljavanju u iznosu 51.427,00 kn.

Koncem 2012. stanje izvanbilančnih zapisa je iskazano u iznosu 42.533.226,00 kn, a odnosi se na vrijednost nekretnina (zgrada i dvorište) koje je Županija dobila na korištenje od Vlade Republike Hrvatske u iznosu 29.992.594,00 kn, jamstvo dano u ranijim godinama za zaduženje Kazalištu lutaka za opremanje zgrade u iznosu 8.552.532,00 kn, suglasnost na zaduženje danu u 2012. Općoj bolnici u iznosu 3.903.100,00 kn te na dane zadužnice u iznosu 85.000,00 kn. U financijskim izvještajima je iskazano stanje danog jamstva u iznosu 10.989.000,00 kn i stanje dane suglasnosti na zaduženje u iznosu 5.199.878,00 kn. Razlika u podacima o jamstvima i suglasnostima između financijskih izvještaja i izvanbilančnih zapisa se odnosi na podatke o otplatama korisnika jamstva i suglasnosti.

## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz proračuna i podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Županije. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Županije za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Revizijom za 2012. je utvrđeno da su mjere za naplatu prihoda poduzimane, ali su dospjela potraživanja i dalje vrijednosno značajna.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

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

### 1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Ranijih godina i tijekom 2012. protiv Županije su pokrenuti sudski sporovi za naplatu novčanog iznosa, zbog isplate nezakonito uskraćene plaće i naknadne štete iz radnog spora te zbog poništenja rješenja o godišnjoj ocjeni. Bilješke uz Bilancu ne sadrže navedene podatke. Evidencija o pokrenutim sudskim sporovima je ustrojena tijekom obavljanja revizije. Prema odredbi članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, jesu pregled ostalih ugovornih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

### 2. Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 152.387.918,00 kn, što je za 455.327,00 kn ili 0,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 75.482.669,00 kn ili 49,5% i prihodi od pomoći u iznosu 57.775.382,00 kn ili 37,9% ukupnih prihoda i primitaka.

Potraživanja su koncem 2012. iskazana u iznosu 31.606.849,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2011. veća su za 4.505.596,00 kn ili 16,6%. Najvećim dijelom se odnose na potraživanja iz Državnog proračuna za decentralizirana sredstva u iznosu 14.428.096,00 kn, županijske poreze u iznosu 8.634.979,00 kn, potraživanja za prodaju zgrade kazališta lutaka u iznosu 5.048.603,00 kn, naknadu za upotrebu pomorskog dobra u iznosu 2.259.665,00 kn, naknade za navodnjavanje u iznosu 734.335,00 kn, dane koncesije za pomorsko dobro u iznosu 359.696,00 kn te potraživanja za porez na nasljedstva i darove u iznosu 68.066,00 kn. Osim potraživanja za decentralizirane funkcije iz državnog proračuna, (koja su naplaćena u siječnju 2013.), do konca svibnja 2013. su naplaćena potraživanja u iznosu 1.450.544,00 kn, a odnose se na potraživanja za županijske poreze, koncesije na pomorskom dobru i zdravstvu, naknade za uporabu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodice i jahti te naknade za navodnjavanje. Dospjela potraživanja koncem 2012. iznose 26.068.499,00 kn i čine 82,5% ukupnih potraživanja. Najveći dio se odnosi na potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 14.428.096,00 kn i potraživanja za županijske poreze u iznosu 8.634.979,00 kn za koje mjere naplate poduzima Porezna uprava.

Preostala dospjela potraživanja iznose 3.005.424,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu povećanje za 741.586,00 kn ili 32,8%.

Dospjela potraživanja do jedne godine iznose 1.011.722,00 kn, a potraživanja starija od jedne godine iznose 1.993.702,00 kn. Potraživanja starija od godine odnose se na potraživanja od naknade za uporabu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti u iznosu 1.513.908,00 kn, naknade za navodnjavanje u iznosu 477.826,00 kn te lovozakupninu za zajednička i državna lovišta u iznosu 1.968,00 kn. Prema izvješću Porezne uprave iz lipnja 2013., poreznom obvezniku se upućuje opomena, a ako se obveze ne podmire pristupa se mjerama prisilne naplate u skladu s odredbama članka 125. Općeg poreznog zakona (Narodne novine 147/08 i 18/11). Za naplatu potraživanja Županija je upućivala opomene i provodila ovrhe, a dio potraživanja je naplaćen bjanko zadužnicama. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za ostvarenje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže i dalje poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

*Županija u očitovanju od 18. rujna 2013. navodi da prihvaća naloge vezane uz računovodstveno poslovanje, te prihode i primitke.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Županije za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Županija obuhvaća šest gradova i 28 općina s ukupno 170 398 stanovnika. Dva grada, deset općina i dva naselja u sastavu grada Zadra pripadaju drugoj skupini područja posebne državne skrbi, a tri općine trećoj skupini. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je ured župana, služba za unutarnju reviziju i deset upravnih odjela. Županija ima 99 zaposlenika. Zakonski predstavnik je u 2012. i tijekom obavljanja revizije bio župan Stipe Zrilić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 152.387.918,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 154.421.898,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.033.980,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 10.241.144,00 kn koji je u 2012. umanjen za višak korisnika radi poslovanja putem jedinstvenog računa riznice u iznosu 55.695,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.151.469,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici su ostvareni od prihoda od poreza u iznosu 75.482.669,00 kn ili 49,5% i prihoda od pomoći u iznosu 57.775.382,00 kn ili 37,9% ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 92.394.035,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 60,6%. Prihodi su korišteni za propisane namjene, a dio namjenskih prihoda u iznosu 3.131.955,00 kn se nalazi na računu proračuna koncem godine. Potraživanja koncem 2012. iznose 31.606.849,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 4.505.596,00 kn ili 16,6%. Dospjela potraživanja iznose 26.068.499,00 kn, a vrijednosno su najznačajnija potraživanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu 14.428.096,00 kn (naplaćena u siječnju 2013.) i potraživanja za županijske poreze u iznosu 8.634.979,00 kn za koje mjere naplate poduzima Porezna uprava. Preostala dospjela potraživanja iznose 3.005.424,00 kn, od čega se potraživanja starija od jedne godine najvećim dijelom odnose na potraživanja od naknade za uporabu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti u iznosu 1.513.908,00 kn te naknadu za navodnjavanje u iznosu 477.826,00 kn. Za naplatu potraživanja su upućivane opomene i ovrhe, a dio potraživanja je naplaćen bjanko zadužnicama. Od ukupnih obveza u iznosu 18.458.823,00 kn, dospjelo je 16.162.849,00 kn, a obveze u iznosu 2.295.974,00 kn nisu dospjele. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze se odnose na financiranje decentraliziranih funkcija i na obveze za korisnike u riznici u iznosu 14.706.507,00 kn.

Nedospjele obveze se odnose na obračunatu plaću za prosinac 2012. u iznosu 1.187.080,00 kn, obvezu povrata viška sredstava pomoći izravnjanja u državni proračun za decentralizirane funkcije u iznosu 704.981,00 kn (povrat sredstava u državni proračun obavljen u srpnju 2013.), rashode poslovanja u iznosu 352.486,00 kn i na unaprijed plaćene prihode za osobe na stručnom osposobljavanju u iznosu 51.427,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 4.536.815,00 kn ili 32,6% i do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) su podmirene u cijelosti. Koncem 2012. stanje danih jamstava i suglasnosti prema podacima iz financijskih izvještaja je iznosilo 16.188.878,00 kn, od čega se na jamstvo za kredit Kazalištu lutaka za opremanje zgrade odnosi 10.989.000,00 kn, a na suglasnost na zaduženje Opće bolnice Zadar 5.199.878,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi s udjelom 46,6% u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima. Značajan udjel u ukupnim rashodima i izdacima imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 25.124.746,00 kn ili 16,3% i rashodi za zaposlene u iznosu 23.678.522,00 kn ili 15,3%. Ured za unutarnju reviziju tijekom godine je obavio sedam revizija. Po provedenim revizijama su dane 24 preporuke. Za nabavu roba, radova i usluga je zaključeno jedanaest ugovora i jedan okvirni sporazum, prema kojima je ukupna vrijednost nabave ugovorena u iznosu 16.102.593,00 kn. Nabava roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn je obavljena u vrijednosti 5.390.291,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i naplatu proračunskih prihoda nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.