



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/19-02/27
URBROJ: 613-19-19-7

Split, 25. studenoga 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SPLITSKO-DALMATINSKE ŽUPANIJE ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ŽUPANIJI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje proračuna	3
	Financijski izvještaji	4
	Javna nabava	14
III.	REVIZIJA ZA 2018.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2018.	17
	Provedba naloga i preporuka	19

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Splitsko-dalmatinske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2018.

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, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Županije za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Županije za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Županije

Županija je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem 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 2018. 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. Županija obuhvaća 16 gradova i 39 općina s ukupno 454 798 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema Odluci o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Županija je razvrstana u treću skupinu jedinica područne (regionalne), samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj polovini iznadprosječno rangiranih jedinica područne (regionalne) samouprave. Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15 - ispravak i 123/17), županija u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnog (regionalnog) značaja 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, zaštitu i unapređenje okoliša, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola i drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja, te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz područnog (regionalnog) djelokruga ustrojeni su kabinet župana, tajništvo, osam upravnih odjela i ured za unutarnju reviziju (u kojem su koncem 2018. bila tri unutarnja revizora). Županija je koncem 2017. imala 253 zaposlenika, a koncem 2018. imala je 258 zaposlenika (235 na neodređeno, 23 na određeno vrijeme) od čega tri dužnosnika, koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno. Tijekom 2018. Županija je imala osam osoba na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Županija ima šest proračunskih korisnika (dva muzeja, centar za kulturu, razvojnu agenciju, zavod za prostorno uređenje i ustanovu za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima) u kojima je koncem 2018. bilo 67 zaposlenika i čiji su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu. Također, u županijskom proračunu se iz decentraliziranih sredstava financiraju rashodi za 129 korisnika (68 osnovnih škola, 44 srednje škole i učenička doma, sedam centara za zdravstvenu skrb, šest zdravstvenih ustanova te četiri doma za starije i nemoćne osobe) u kojima je na koncu 2018. bilo 8 486 zaposlenika. Izvanproračunski korisnik Županije je Županijska uprava za ceste, u kojoj je koncem 2018. bilo 20 zaposlenika.

Županija ima udjele u temeljnom kapitalu sedam trgovačkih društava (od čega u četiri 100,0 % udjela i u tri od 3,0 % do 15,0 %) te dionice pet društava (od 1,7 % do 51,5 %).

Županijska skupština ima 51 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Blaženko Boban.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, plan razvojnih programa te dvije izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima.

Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 894.030.000,00 kn. Drugim izmjenama proračuna iz prosinca 2018. prihodi i primici planirani su u iznosu 931.000.000,00 kn, što je za 36.970.000,00 kn ili 4,1 % više od planiranih proračunom, rashodi i izdaci u iznosu 1.035.281.166,00 kn, što je za 141.251.166,00 kn ili 15,8 % više od planiranih proračunom te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 104.281.166,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje prihoda i primitaka planiranih izmjenama proračuna u odnosu na proračun odnosi se na povećanje prihoda od poreza i prihoda od imovine u iznosu 32.702.437,00 kn ili 13,6 %. Vrijednosno značajnije odstupanje rashoda i izdataka planiranih izmjenama i dopunama u odnosu na proračun odnosi se na povećanje rashoda za pomoći i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 92.633.415,00 kn ili 69,1 %. Proračun, izmjene i dopune proračuna te Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2018., sadrži prihode i primitke, rashode i izdatke Županije te prihode proračunskih korisnika kao i rashode koji se financiraju iz tih prihoda. Uz proračun za 2018. donesene su projekcije za 2019. i 2020. Prema navedenim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2019. u iznosu 935.425.000,00 kn te za 2020. u iznosu 870.655.000,00 kn.

Koncem 2018. župan je donio Odluku o preraspodjeli sredstava proračuna namijenjenih osnovnom školstvu. Na temelju odluke smanjena su ulaganja u postrojenja i opremu, a povećana su ulaganja u građevinske objekte u iznosu 126.672,00 kn, dok ukupan iznos proračunskih sredstava nije mijenjan. Županijska skupština je obaviještena o preraspodjeli sredstava u okviru Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2018.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2018., prihodi i primici ostvareni su u iznosu 916.527.461,00 kn, što je za 14.472.539,00 kn ili 1,6 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu 938.182.125,00 kn, što je za 97.099.041,00 kn ili 9,4 % manje od planiranih. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu 21.654.664,00 kn. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Županije za 2018., proračunski korisnici nisu u obvezi uplatiti vlastite i namjenske prihode u proračun Županije.

Županija je donijela plan razvojnih programa od 2018. do 2020. koji sadrži ciljeve razvoja, mjere pomoću kojih će se ciljevi ostvariti, programe i aktivnosti povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna i utvrđene pokazatelje rezultata. Ukupna vrijednost planiranih programa u 2018. iznosi 319.381.696,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva planirana su za financiranje programa u prosvjeti, kulturi, tehničkoj kulturi i sportu u iznosu 116.497.769,00 kn, zdravstvu i socijalnoj skrbi u iznosu 77.135.871,00 kn i gospodarstvu u iznosu 55.859.635,00 kn, koji su ostvareni u ukupnom iznosu 208.380.027,00 kn (program u prosvjeti, kulturi, tehničkoj kulturi i sportu u iznosu 103.118.256,00 kn, program u zdravstvu i socijalnoj skrbi u iznosu 61.654.241,00 kn i program u gospodarstvu u iznosu 43.607.530,00 kn).

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani 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. Financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Financijskoj agenciji u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Županije.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., 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 466.005.474,00 kn, što je za 3.227.115,00 kn ili 0,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	201.847.941,00	241.925.043,00	119,9
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	211.404.762,00	178.231.440,00	84,3
3.	Prihodi od imovine	30.983.783,00	30.651.410,00	98,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	14.226.547,00	8.160.344,00	57,4
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	219.131,00	19.338,00	8,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.598,00	0,00	-
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	4.091.597,00	7.017.899,00	171,5
	Ukupno	462.778.359,00	466.005.474,00	100,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 241.925.043,00 kn ili 51,9 % te prihodi od pomoći iz inozemstva i subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 178.231.440,00 kn ili 38,3 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici (prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, kazne, upravne mjere i drugi prihodi te primici od financijske imovine i zaduživanja) ostvareni su u iznosu 45.848.991,00 kn i čine 9,8 % ukupnih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje prihoda od poreza za 40.077.102,00 kn ili 19,9 % (zbog izmjene propisa koji uređuju financiranje lokalne i područne (regionalne) samouprave) i primitaka od financijske imovine i zaduživanja za 2.926.302,00 kn ili 71,5 % (najvećim dijelom zbog većeg iznosa povrata garantnih depozita poslovne banke po isteku poduzetničkih programa). Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda odnosi se na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 6.066.203,00 kn ili 42,6 % (jer su zdravstvene ustanove u prethodnoj godini dio viška prihoda uplatile u županijski proračun) i prihode od pomoći za 33.173.322,00 kn ili 15,7 % (zbog manje doznačenih sredstava iz drugih proračuna, institucija i tijela Europske unije te pomoći na temelju prijenosa sredstava iz Europske unije zbog završetka projekata).

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu odnose se na udio u porezu na dohodak, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, koncesije (pravo lova, obavljanje javne zdravstvene službe, turističko zemljište u kampovima, naknada za upotrebu pomorskog dobra), lovozakupnine, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, naknade za utvrđivanje granica pomorskog dobra i namjenske primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 243.862.858,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 52,3 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 241.925.043,00 kn. Odnose se na porez na dohodak u iznosu 173.459.264,00 kn, porez na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 44.730.338,00 kn te županijske poreze u iznosu 23.735.441,00 kn (porez na cestovna motorna vozila u iznosu 22.185.564,00 kn, porez na nasljedstva i darove u iznosu 788.758,00 kn, porez na plovne objekte u iznosu 500.784,00 kn te porez na automate za zabavne igre u iznosu 260.335,00 kn). Porezna uprava obavlja poslove razreza i naplate prihoda od županijskih poreza, osim poreza na cestovna motorna vozila za kojeg Upravni odjel za financije Županije donosi rješenje, a naplatu obavlja nadležna stanica za tehnički pregled vozila.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 178.231.440,00 kn. Vrijednosno značajnije su pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije iz državnog proračuna u iznosu 122.789.562,00 kn, pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu 43.759.217,00 kn, pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela Europske unije u iznosu 7.487.808,00 kn te pomoći na temelju prijenosa sredstava iz fondova Europske unije u iznosu 4.118.482,00 kn.

Za financiranje decentraliziranih funkcija Županija je ostvarila prihode u iznosu 168.582.008,00 kn, od čega iz pomoći izravnjanja (ukupne pomoći prije povrata u državni proračun) u iznosu 123.851.670,00 kn te udjela u porezu na dohodak u iznosu 44.730.338,00 kn. Za decentralizirane funkcije utrošeno je 166.158.328,00 kn, od čega za osnovno školstvo 68.866.177,00 kn, srednje školstvo i učeničke domove 37.939.753,00 kn, zdravstvo 29.912.186,00 kn, domove za starije i nemoćne 21.386.526,00 kn te centre za socijalnu skrb 8.053.686,00 kn. Na koncu 2018. ostalo je neutrošeno 2.423.680,00 kn (za zdravstvo, domove stare i nemoćne 1.273.813,00 kn, za osnovno i srednje školstvo 1.149.867,00 kn). Sredstva u iznosu 1.149.867,00 kn rezervirana su prema preuzetim obvezama po ugovorima za financiranje završetka radova i opremanje novoizgrađene Osnovne škole Ninčevići. U 2019. iz navedenih sredstava su podmirene obveze prema dobavljačima. Neutrošena sredstva u iznosu 1.273.813,00 kn uplaćena su u državni proračun u veljači 2019. Odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja zdravstvenih ustanova, centara za socijalnu skrb te domova za starije i nemoćne za 2018. donio je župan, a odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja materijalnih i financijskih rashoda srednjih škola i učeničkih domova te osnovnih škola donijela je županijska skupština. Također, doneseni su planovi i izmjene planova za usluge tekućeg i investicijsko održavanje osnovnih i srednjih škola te učeničkih domova te plan i izmjene plana rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u osnovnom i srednjem školstvu za 2018. Županija je dostavila nadležnim ministarstvima izvješća o prihodima i rashodima decentraliziranih funkcija.

Vrijednosno značajnije pomoći iz drugih proračuna dobivene su od Ministarstva znanosti i obrazovanja za sufinanciranje troškova javnog prijevoza redovitih učenika srednjih škola u iznosu 33.674.007,00 kn, Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta za subvencioniranje kamata iz projekta Lokalni projekti razvoja malog gospodarstva u iznosu 2.638.495,00 kn i programa Kreditom do konkurentnosti u iznosu 2.709.673,00 kn te Ministarstva financija (pomoć za prosinac 2017., uslijed izmjena u sustavu poreza na dohodak u 2017.) u iznosu 1.435.637,00 kn.

Tijekom 2018. Županija je ostvarila prihode od pomoći institucija i tijela Europske unije i pomoći iz državnog proračuna na temelju prijenosa sredstava EU za devet projekata. Vrijednosno značajnije pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela Europske unije dobivene su za projekte Holistic i Slid u iznosu 6.927.308,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći na temelju prijenosa sredstava iz fondova Europske unije dobivene su za financiranje projekta Učimo zajedno III u iznosu 1.845.569,00 kn te projekta Hera u iznosu 1.494.718,00 kn. Početno stanje predujmova po osnovi sredstava iz Europske unije iznosilo je 654.515,00 kn. U 2018. Županija je ostvarila 1.348.488,00 kn predujmova za provedbu projekata Europske unije, prihodi od pomoći Europske unije priznati su u iznosu 1.725.466,00 kn, te obveze za predujmove na koncu godine iznose 277.537,00 kn (za EU projekt Učimo zajedno III). Na koncu godine potraživanja za sredstva institucija i tijela Europske unije iskazana su u iznosu 832.765,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja prema zaključenim ugovorima za projekt Readiness u iznosu 372.492,00 kn te Skriveni habitat u iznosu 204.907,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 30.651.410,00 kn. Odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 26.688.438,00 kn i financijske imovine u iznosu 3.962.972,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 12.845.245,00 kn, obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu 4.752.827,00 kn, naknade za upotrebu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici jahti i brodica u iznosu 4.202.232,00 kn, zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 3.009.872,00 kn te eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 911.716,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od financijske imovine odnose se na prihode od kamata po županijskim dugoročnim depozitima prema programima za poticanje poljoprivrede, malog i srednjeg poduzetništva (Gruda snijega, Poduzetnik 1 i 2, Regionalni jamstveni instrumenti) u iznosu 3.411.814,00 kn te prihode od dividendi na dionice vodoprivrednog društva u suvlasništvu Županije (33,3 %) u iznosu 498.520,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 8.160.344,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su od županijskih upravnih pristojbi i naknada u iznosu 3.832.016,00 kn te od prodaje državnih biljega u iznosu 3.709.627,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 7.017.899,00 kn. Vrijednosno značajniji primici ostvareni su povratom depozita po projektu Regionalni jamstveni instrumenti za 2007. po isteku programa u iznosu 3.125.022,00 kn, povrata glavnice zajmova po programu poticanja razvitka poljoprivrede i agroturizma, koji se od 2001. realiziraju u suradnji s poslovnom bankom u iznosu 2.673.452,00 kn te povrata garantnog depozita po programu Poduzetnik 2 radi završetka programa u iznosu 1.116.752,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 478.284.578,00 kn, što je za 28.897.984,00 kn ili 6,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	47.417.532,00	48.975.551,00	103,3
2.	Materijalni rashodi	28.226.527,00	23.553.152,00	83,4
3.	Financijski rashodi	1.053.058,00	1.008.456,00	95,8
4.	Subvencije	18.497.547,00	18.494.177,00	100,0
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	298.715.517,00	305.611.073,00	102,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	4.292.833,00	8.132.780,00	189,5
7.	Ostali rashodi	33.113.197,00	30.751.344,00	92,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12.400.383,00	41.332.569,00	333,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	5.670.000,00	425.476,00	7,5
	Ukupno	449.386.594,00	478.284.578,00	106,4
	Višak prihoda i primitaka	13.391.765,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	12.279.104,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 305.611.073,00 kn ili 63,9 %. Značajni udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 48.975.551,00 kn ili 10,2 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 41.332.569,00 kn ili 8,7 %. Svi drugi rashodi i izdaci (materijalni rashodi, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostali rashodi te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 82.365.385,00 kn ili 17,2 % ukupnih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 28.932.186,00 kn ili 233,3 % (najvećim dijelom zbog ulaganja u izgradnju Osnovne škole Ninčevići) i rashoda za naknade građanima i kućanstvima za 3.839.947,00 kn ili 89,5 % (zbog više ostvarenih naknada za poticanje demografske obnove). Vrijednosno značajnije smanjenje rashoda i izdataka odnosi se na izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova za 5.244.524,00 kn ili 92,5 % (radi povećanja udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za gospodarenje otpadom u vlasništvu Županije na temelju odluke županijske skupštine iz travnja 2017.) i materijalne rashode za 4.673.375,00 kn ili 16,6 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za druge usluge jer je u prethodnoj godini Županija financirala Projekt razminiranja poljoprivrednog zemljišta na području Općine Hrvace kojeg nije bilo u 2018.).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 48.975.551,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 38.569.951,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 6.358.817,00 kn i druge rashode za zaposlene (naknada za godišnji odmor, otpremnine, bonus za uspješan rad, jubilarne nagrade, dar djeci, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, potpore za rođenje djeteta) u iznosu 4.046.783,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 23.553.152,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 12.970.287,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, premije osiguranja, reprezentacija, članarine i norme, pristojbe i naknade, troškovi sudskih postupaka) u iznosu 6.316.328,00 kn, materijal i energiju u iznosu 2.364.024,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.759.214,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 143.299,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno su značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge (autorski honorari, ugovori o djelu, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja, geodetsko katastarske usluge, usluge vještačenja, usluge agencija i studentskog servisa) u iznosu 3.223.379,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 2.131.629,00 kn, usluge obavljanja poslova utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak koje obavlja Porezna uprava u iznosu 1.995.698,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 1.295.857,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 18.494.177,00 kn. Odnose se na subvencije izvan javnog sektora u iznosu 17.487.925,00 kn i subvencije u javnom sektoru u iznosu 1.006.252,00 kn (Dobrovoljnom vatrogasnom društvu za održavanje hladnog pogona brodice, namijenjene intervenciji spašavanja na moru u slučaju pomorskih nesreća i protupožarne zaštite na moru i u priobalnom pojasu). Vrijednosno značajnije subvencije izvan javnog sektora dodijeljene su trgovačkim društvima u iznosu 10.807.465,00 kn (za poticajne mjere razvoja malog i srednjeg poduzetništva i gospodarstva) te poljoprivrednicima i obrtnicima izvan javnog sektora u iznosu 3.408.263,00 kn (za subvencije premija osiguranja i kamatnih stopa, sufinanciranje troškova stručnog nadzora nad ekološkom proizvodnjom, izradu projektne dokumentacije za objekte namijenjene proizvodnji ili preradi poljoprivrednih proizvoda, osnivanje i rad novoosnovanih poljoprivrednih zadruga, promidžbu i marketinšku pripremu proizvoda obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvima). Program potpore osnivanja i razvoja malog gospodarstva na području Splitsko-dalmatinske županije donesen je za 2014.-2020. Županija je u travnju 2019. dostavila Ministarstvu gospodarstva, poduzetništva i obrta godišnje izvješće o državnim potporama za 2018. te podatke o dodijeljenim državnim potporama za 2018. iz svoje nadležnosti u skladu s odredbama Zakona o državnim potporama (Narodne novine 47/14 i 69/17).

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 305.611.073,00 kn. Vrijednosno najznačajnije odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 238.724.978,00 kn, od čega za financiranje rashoda poslovanja (rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi) u iznosu 185.765.774,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 50.873.759,00 kn te za otplatu zajmova u iznosu 2.085.445,00 kn. U okviru pomoći iskazane su tekuće i kapitalne pomoći općinama i gradovima na području Županije u iznosu 27.476.791,00 kn. Pomoći su doznačene jedinicama lokalne samouprave na temelju donesenih programa i odluke o utvrđivanju kriterija za raspodjelu sredstava, javnih poziva, zaključenih ugovora, dokumentacije korisnika o namjenskom utrošku sredstava te odluka župana.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu 8.132.780,00 kn. Odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu 7.052.128,00 kn i naravi u iznosu 1.080.652,00 kn (sufinanciranje međumjesnog javnog prijevoza za redovite učenike srednjih škola).

Vrijednosno značajnije odnose se na naknade građanima i kućanstvima u novcu za program poticanja demografske obnove u iznosu 3.366.700,00 kn, sufinanciranje programa za poticanje povećanja energetske učinkovitosti obiteljskih kuća i programa korištenja obnovljivih izvora energije u obiteljskim kućama na području Županije u iznosu 2.104.400,00 kn te jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženim obiteljima i oboljelima u iznosu 1.284.835,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 30.751.344,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 22.137.347,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 6.800.777,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 1.600.000,00 kn te kazne, penale i naknadu štete u iznosu 213.220,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije dane su udrugama (kulturne, humanitarne, zdravstvene i socijalne, gospodarske, nacionalne i etničke) u iznosu 5.282.594,00 kn, Vatrogasnoj zajednici (za financiranje redovne djelatnosti) u iznosu 3.340.000,00 kn, Ustanovi za zapošljavanje, rad i profesionalnu rehabilitaciju osoba s invaliditetom (za sufinanciranje poslovanja rada) u iznosu 3.220.000,00 kn te političkim strankama u iznosu 1.992.960,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne donacije dane su građanima i kućanstvima za podizanje kvalitete turističke ponude na području Županije u iznosu 3.110.777,00 kn i Lučkoj upravi Splitsko-dalmatinske županije za sufinanciranje radova sanacije i dogradnje lukobrana u luci Jelsa u iznosu 3.000.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 41.332.569,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na ulaganja u izgradnju i opremanje osnovne škole Ninčevići u Solinu u iznosu 31.337.805,00 kn i zgradu arhiva na području općine Dicmo u iznosu 2.186.481,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 425.476,00 kn. Odnose se na otplatu dijela kumuliranog duga Ministarstvu poljoprivrede po kreditima iz udruženih sredstava Ministarstva i Županije iz Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede iz prethodnih godina. Od nadležnog ministarstva je u travnju 2018. dobivena suglasnost za plan povrata kumuliranog duga u ukupnom iznosu 4.254.760,00 kn, kojim se planira povrat duga od lipnja 2018. do konca 2027., u godišnjem iznosu 425.476,00 kn. Obveze za 2018., podmirene su u skladu s planom povrata.

Manjak prihoda i primitaka za 2018. iskazan je u iznosu 12.279.104,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 66.372.819,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 54.093.715,00 kn. Prema Odluci o raspodjeli rezultata za 2018., višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju sastoji se od viška prihoda poslovanja u iznosu 97.223.135,00 kn, manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 47.636.398,00 kn i viška primitaka od financijske u iznosu 4.506.978,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoređen je Izmjenama i dopunama proračuna Županije za 2019.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 344.258.974,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2018.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	65.079.996,00	102.641.327,00	157,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	883.268,00	883.303,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	24.410.443,00	31.936.488,00	130,8
1.3.	Postrojenja i oprema	3.562.531,00	6.073.428,00	170,5
1.4.	Prijevozna sredstva	2.511.564,00	2.367.222,00	94,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	24.798.647,00	52.961.300,00	213,6
1.6.	Druga nefinancijska imovina	8.913.543,00	8.419.586,00	94,5
2.	Financijska imovina	307.410.642,00	241.617.647,00	78,6
2.1.	Novčana sredstva	75.971.971,00	64.621.353,00	85,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	3.943.087,00	4.743.129,00	120,3
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	29.727.769,00	22.737.072,00	76,5
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	127.726.000,00	127.726.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	70.041.815,00	21.790.093,00	31,1
	Ukupno imovina	372.490.638,00	344.258.974,00	92,4
3.	Obveze	9.276.701,00	11.005.227,00	118,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	6.567.849,00	7.467.287,00	113,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.708.702,00	3.516.654,00	129,8
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	150,00	21.286,00	14 190,7
4.	Vlastiti izvori	363.213.937,00	333.253.747,00	91,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	372.490.638,00	344.258.974,00	92,4
	Izvanbilančni zapisi	221.828.998,00	161.855.849,00	73,0

Vrijednosno značajnije povećanje u odnosu na stanje iskazano početkom godine, odnosi se na povećanje vrijednosti imovine u pripremi za 28.162.653,00 kn ili 113,6 % (najvećim dijelom zbog ulaganja u izgradnju osnovne škole Ninčevići), građevinskih objekata za 7.526.045,00 kn ili 30,8 % (najvećim dijelom zbog prijenosa završene zgrade arhiva u Dicmu s računa imovine u pripremi), opreme za 2.510.897,00 kn ili 70,5 % (najvećim dijelom zbog nabave uredske opreme i namještaja za osnovnu školu Ninčevići te elektronske opreme na biciklističkim odmorištima), te obveza za 1.728.526,00 kn ili 18,6 % (najvećim dijelom zbog nepodmirenih obveza za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.173.061,00 kn). Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na stanje iskazano početkom godine, odnosi se na smanjenje vrijednosti izvanbilančnih zapisa za 59.973.149,00 kn ili 27,0 % (zbog povrata primljenih i danih instrumenata plaćanja) te potraživanja za 54.442.377,00 kn ili 52,5 % (najvećim dijelom zbog obavljenog ispravka vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 37.588.458,00 kn).

Vrijednost zemljišta odnosi se na zemljište za izgradnju Centra za posjetitelje Splitsko-dalmatinske županije u Općini Dugopolje na kojem je predviđena izgradnja poslovnih, ugostiteljskih, turističkih objekata te objekata s pratećim sadržajima.

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu 31.936.488,00 kn. Odnosi se na zgradu arhiva u Dicmu, zdravstvenu ustanovu (Školska poliklinika), stanove u vlasništvu Županije, objekte pomorske signalizacije te spomenik.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu 52.961.300,00 kn. Odnosi se na ulaganja u građevinske objekte u iznosu 49.071.698,00 kn (izgradnja osnovne škole Ninčevići 47.114.999,00 kn i Centra za posjetitelje u Dugopolju 1.956.699,00 kn), postrojenja i opremu u iznosu 2.623.452,00 kn (opremanje osnovne škole Ninčevići) te drugu nematerijalnu imovinu u iznosu 1.266.150,00 kn (sustavi navodnjavanja 1.107.350,00 kn, izrada prometne studije Park šume Marjan 158.800,00). Izgradnja osnovne škole Ninčevići započela je 2014., a radovi su okončani koncem 2018. Uporabna dozvola izdana je u siječnju 2019. Objekt je stavljen u funkciju.

Vrijednost druge nefinancijske imovine iskazana je u iznosu 8.419.586,00 kn. Vrijednosno značajnija odnosi se na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (uređenje poslovnih prostora koji su Županiji dani na korištenje bez naknade za obavljanje poslova izdavanja lokacijskih i građevinskih dozvola te drugih akata, Multimedijalni kulturni centar Split i tvrđava Klis), studije i projekte za utjecaj na okoliš, integrirani plan energetske održivog razvitka grada Vrgorca i razvoj modela destinacijskog menadžmenta integriranog programa Salona.

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu 127.726.000,00 kn odnose se na udjele u temeljnom kapitalu sedam trgovačkih društava u vrijednosti 108.508.000,00 kn te dionice pet društava u vrijednosti 19.218.000,00 kn.

Potraživanja su koncem 2018. iskazana u iznosu 49.270.294,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 21.790.093,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 22.737.072,00 kn, druga potraživanja (vrijednosno značajnija od Grada Splita u iznosu 3.529.327,00 kn za ulaganje u preuređenje zgrade gradske uprave iz prethodnih godina) u iznosu 4.739.186,00 kn te potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 3.943,00 kn.

Ispravak vrijednosti potraživanja obavljen je za potraživanja starija od tri godine u iznosu 34.612.260,00 kn te od jedne do tri godine u iznosu 2.976.198,00 kn. Prema podacima iskazanim u Bilanci (Obvezni analitički podaci), dospjela potraživanja iznose 24.529.616,00 kn (potraživanja za dane zajmove u iznosu 14.370.715,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.158.901,00 kn).

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja su od prodaje dionica malim dioničarima trgovačkih društava u suvlasništvu Županije u iznosu 9.080.983,00 kn, za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 3.582.933,00 kn, za zatezne kamate u iznosu 2.596.936,00 kn, iz državnog proračuna za prijevoz učenika srednjih škola u iznosu 1.696.799,00 kn, od Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta za sredstva za subvencije kamata po projektima u iznosu 1.229.659,00 kn te županijske poreze u iznosu 1.070.563,00 kn.

U okviru potraživanja za dane zajmove, vrijednosno su značajnija potraživanja od poslovnih banaka za sredstva koja su, u skladu sa zaključenim ugovorima s poslovnim bankama, oročena u obliku garancijskog ili kreditnog osiguranja povrata kredita korisnika odobrenih u postupku realizacije programa razvitka malog i srednjeg poduzetništva, kreditiranja poljoprivrede i agroturizma te programa poticanja razvitka poduzetništva žena, mladih i poduzetnika početnika u iznosu 10.574.218,00 kn, od trgovačkog društva nad kojim je, na temelju rješenja Trgovačkog suda u Splitu iz srpnja 2015., zaključen stečajni postupak i određeno brisanje iz sudskog registra u iznosu 5.139.041,00 kn, potraživanja po osnovu glavnice kredita odobrenih iz sredstava Fonda za razvitaka poljoprivrede i agroturizma tijekom 2004. u iznosu 2.248.105,00 kn te od trgovačkog društva u javnom sektoru iz prethodnih godina u iznosu 3.619.429,00 kn (na temelju ugovora o ustupu tražbine zaključenog u travnju 2009. između Ministarstva poljoprivrede i Županije).

Za naplatu dospjelih potraživanja pokretani su postupci ovrha i sudski postupci, prijavljena su potraživanja u stečajnu masu, zaključeni su sporazumi o raskidu ugovora i ugovorene obročne otplate te su upućivane opomene. Od ukupno dospjelih potraživanja, do vremena obavljanja revizije (svibanj 2019.) naplaćeno je 2.532.250,00 kn.

Obveze su koncem 2018. iskazane u iznosu 11.005.227,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.467.287,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.516.654,00 kn te naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 21.286,00 kn. Prema podacima iskazanim u Bilanci (Obvezni analitički podaci), dospjele obveze iznose 7.888.674,00 kn (obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.594.408,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.294.266,00 kn). Vrijednosno najznačajnije nedospjele obveze odnose se na obveze za neutrošena sredstva za decentralizirane funkcije u iznosu 1.273.813,00 kn (vraćena su u državni proračun početkom 2019.). Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2019.), podmirene su obveze u iznosu 10.203.995,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem 2018. iznose 161.855.849,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na suglasnost za zaduživanje danu Lučkoj upravi Splitsko-dalmatinske županije po dugoročnom kreditu u iznosu 66.666.667,00 kn, dane instrumente osiguranja plaćanja (jamstva, zadužnice) u iznosu 27.665.000,00 kn, potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu 23.898.692,00 kn, primljene instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice, bankarske garancije) u iznosu 15.850.106,00 kn, obveze u vezi subvencije kamata za kredite odobrene na temelju programa Vlade Republike Hrvatske i zaključenih ugovora po programu Lokalni projekti razvoja-Poduzetnik i Malo gospodarstvo u iznosu 10.276.064,00 kn, neplaćene dospjele anuitete Fondu za razvitak poljoprivrede u iznosu 8.086.396,00 kn, obveze za povrat sredstava prema Državnom proračunu na temelju Programa poticanja razvitka poljoprivrede i agroturizma u Županiji iz prethodnih godina u iznosu 7.219.524,00 kn i sredstva prenesena Javnoj ustanovi RERA S.D. za koordinaciju i razvoj Splitsko-dalmatinske županije za realizaciju Programa Jamstvenog fonda za prerađivačku industriju u iznosu 1.826.475,00 kn. U okviru obveza prema Državnom proračunu na temelju Programa poticanja razvitka poljoprivrede i agroturizma, iskazane su nedospjele obveze u iznosu 3.829.284,00 kn za koje je pribavljena suglasnost nadležnog ministarstva za obročnu otplatu i dospjele obveze koje se odnose na dug prema kreditima koji je prijavljen u stečajnu masu korisnika kredita.

Javna nabava

Plan nabave za 2018. donesen je u siječnju 2018., a tijekom godine donesene su četiri izmjene i dopune plana nabave (u veljači, svibnju, listopadu i prosincu 2018.). Posljednjim izmjenama i dopunama iz prosinca 2018., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 97.216.427,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2018. po provedenim otvorenim postupcima javne nabave zaključena su 54 ugovora u vrijednosti 72.618.004,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove iznosila je 4.677.791,00 kn (usluge 3.608.063,00 kn, radovi 915.780,00 kn, robe 153.948,00 kn), bez poreza na dodanu vrijednost. Do odstupanja vrijednosti planirane nabave i vrijednosti zaključenih ugovora došlo je najvećim dijelom zbog neprovođenja 31 postupka nabave ukupno procijenjene vrijednosti 8.980.621,00 kn (projektna dokumentacija nije bila izrađena na vrijeme) i poništenih 15 postupaka nabave ukupno procijenjene vrijednosti 6.444.000,00 kn.

Županija je preuzela financiranje decentraliziranih funkcija za potrebe osnovnih i srednjih škola te zdravstvenih ustanova i ustanova socijalne skrbi. Objedinjeni postupci javne nabave provedeni su za nabavu udžbenika za učenike od prvog do četvrtog razreda osnovne škole (nabava je financirana iz vlastitih sredstava), lož ulja i prijevoz učenika osnovnih škola, za što su ostvareni rashodi u ukupnom iznosu 38.930.492,00 kn.

Županija vodi registar ugovora i okvirnih sporazuma, koji sadrži podatke propisane odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, te se ažurira najmanje svakih šest mjeseci.

Plan nabave, izmjene i dopune plana nabave te registar ugovora i okvirnih sporazuma za 2018. objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave objavljen je na mrežnim stranicama Županije.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 20. veljače do 25. studenoga 2019.

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 prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja 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, članak 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. (Narodne novine 124/17 i 108/18)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
5. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
7. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15)
8. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
9. Pravilnik o uvjetima, opsegu i naknadi za obavljanje poslova utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 1/17)
10. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. (Narodne novine 7/18)

11. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123/11 i 56/16)
12. Naredba o visini naknade za upotrebu pomorskog dobra (Narodne novine 116/16)
13. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31. (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
14. Zakon o lovstvu (Narodne novine 140/05, 75/09, 14/14, 21/16, 41/16, 67/16, 62/17 i 99/18)
15. Zakon o državnim potporama
16. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11)
17. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
18. Uredba o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10 i 125/14)
19. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
20. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
21. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
22. Statut (srpanj 2009, srpanj 2010., listopad 2010., ožujak 2013., listopad 2017., ožujak 2018.)
23. Odluka o ustrojstvu i djelokrugu rada upravnih tijela Splitsko-dalmatinske županije (ožujak 2015., ožujak 2017. i listopad 2017.).

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, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima 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 u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Županija je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema popisima o proračunskom računovodstvu.

Prema podacima iz financijskih izvještaja i poslovnih knjiga, potraživanja za županijske poreze na koncu 2018. iznosila su 12.364.800,00 kn. Odnose se na potraživanja za porez na cestovna motorna vozila u iznosu 11.116.993,00 kn te potraživanja za plovne objekte u iznosu 1.247.807,00 kn. Nakon obavljenog ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu 11.294.237,00 kn (cestovna motorna vozila 10.975.283,00 kn, porez na plovne objekte 318.954,00 kn), potraživanja koncem 2018. iznose 1.070.563,00 kn. Odnose se na potraživanja za porez na plovne objekte u iznosu 928.853,00 kn te cestovna motorna vozila u iznosu 141.710,00 kn.

Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate županijskih poreza obavlja Porezna uprava na temelju Odluke o lokalnim porezima iz ožujka 2017., osim za porez na cestovna motorna vozila za kojeg Upravni odjel za financije Županije donosi rješenje, a naplatu od siječnja 2017. obavlja nadležna stanica za tehnički pregled vozila. Prema Pravilniku o uvjetima, opsegu i naknadi za obavljanje poslova utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koji se primjenjuje od siječnja 2017., Porezna uprava je obvezna do 15. dana u mjesecu, za prethodni mjesec, jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave dostaviti zbirna izvješća o utvrđenim i naplaćenim porezima, te zbirna izvješća o stanju nenaplaćenih potraživanja poreza sa stanjem na dan 31. prosinca prethodne godine i na dan 30. lipnja tekuće godine.

Prema zbirnim podacima Porezne uprave, potraživanja za porez na plovne objekte sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. iznosila su 321.620,00 kn, dok su u pretplati porez na nasljedstva i darove za 927.706,00 kn i porez na cestovna motorna vozila za 460.458,00 kn. Iz navedenog proizlazi da podaci o potraživanjima za županijske poreze evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima koje je dostavila Porezna uprava.

Državni ured za reviziju predlaže u suradnji s Poreznom upravom utvrditi stvarno stanje potraživanja za županijske poreze te usklađena stanja evidentirati u poslovnim knjigama kako bi podaci o potraživanjima za županijske poreze bili točni.

Podaci evidentirani u analitičkoj evidenciji potraživanja za dane koncesije na pomorskom dobru nisu istovjetni podacima u glavnoj knjizi (u glavnoj knjizi potraživanja su evidentirana u iznosu 3.582.933,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu 2.530.345,00 kn, odnosno u glavnoj knjizi su evidentirana više za 1.052.588,00 kn). Za dane koncesije na pomorskom dobru prihodi su ostvareni na temelju odluka županijske skupštine o davanju koncesija na pomorskom dobru u svrhu gospodarskog korištenja te zaključenih ugovora s koncesionarima. Koncesijska naknada uplaćuje se na račun zajedničkog prihoda državnog, županijskog i gradskog proračuna, a Županiji pripada jedna trećina ukupno ostvarenih prihoda.

Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o potraživanjima za koncesije na pomorskom dobru evidentirane u analitičkim evidencijama s računima glavne knjige u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U 2013. Ministarstvo gospodarstva doznačilo je Županiji sredstva u iznosu 1.826.475,00 kn, za provedbu programa financiranja gospodarskih subjekata putem jamstvenog fonda za prerađivačku industriju i inovacije u prerađivačkoj industriji za 2014. (završetak programa 2025.) Županija je, na temelju ugovora iz studenog 2014., prenijela sredstva Javnoj ustanovi RERA S.D. za koordinaciju i razvoj Splitsko-dalmatinske županije (dalje u tekstu: Javna ustanova), koja se obvezala provesti aktivnosti u vezi provedbe programa. Sredstva nisu iskorištena, jer nije bilo interesa banaka i poduzetnika, a deponirana su na računu Javne ustanove. U poslovnim knjigama Županije u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirana su potraživanja od Javne ustanove i obveze prema državnom proračunu u iznosu 1.826.475,00 kn. U 2017. Ministarstvo gospodarstva poslalo je zahtjev Županiji radi povrata neutrošenih sredstava. Do vremena revizije (svibanj 2019.), Županija nije vratila u državni proračun neutrošena sredstva.

S obzirom na to da sredstva primljena za provedbu programa jamstvenog fonda za prerađivačku industriju i inovacije u prerađivačkoj industriji od 2014. nisu korištena, Državni ured za reviziju predlaže vratiti ih u državni proračun.

- 1.2. *Županija u očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća nalog i preporuke iz Nalaza. Navodi da će od Porezne uprave zatražiti tumačenje i usklađenje stanja potraživanja za županijske poreze, kako bi se uskladile evidencije. Navodi, da su za usklađenje analitičkih evidencija sa stanjima iskazanim u glavnoj knjizi za koncesije na pomorskom dobru pokrenute određene aktivnosti koje će se u narednom razdoblju intenzivirati kako bi se usklađenje izvršilo što prije. Nadalje, navodi da će od Javne ustanove zatražiti povrat sredstava te sredstva uplatiti u državni proračun.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Županije za 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Županija postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2015.	Otvoriti jedinstveni račun riznice preko kojeg se obavljaju sve financijske transakcije.	-	u postupku provedbe
2.		2015.	U poslovnim knjigama na računu izvanbilančnih zapisa evidentirati tuđu imovinu koju Županija koristi za obavljanje poslova izdavanja lokacijskih i građevinskih dozvola te drugih akata, a koja se odnosi na poslovne prostore u deset lokalnih jedinica na području Županije.	-	provedeno
3.		2015.	Uskladiti stanje dospjelih i nedospjelih potraživanja za prihode poslovanja i dane zajmove iskazanih u financijskim izvještajima s analitičkom evidencijom potraživanja.	-	djelomično provedeno
4.	Prihodi i primici	2015.	Poduzeti mjere naplate potraživanja od osnovnih i srednjih škola za dio vlastitih prihoda korisnika, lovozakupnine te od Grada Splita za ulaganje u preuređenje zgrade gradske uprave (iz 1996.).	-	djelomično provedeno
5.		2015.	Uplatiti neutrošena sredstva za decentralizirane funkcije od pomoći izravnjanja u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.	-	provedeno
6.	Rashodi i izdaci	2015.	S Ministarstvom poljoprivrede dogovoriti način i rokove povrata u državni proračun pripadajućeg dijela sredstava od povrata kredita po programu kreditiranja razvitka poljoprivrede.	-	provedeno
7.	Javna nabava	2015.	Provesti objedinjenu nabavu istovrsnih roba, radova i usluga proračunskih korisnika te utvrditi istovrsne predmete nabave prema planovima nabave proračunskih korisnika.	-	provedeno

Obrazloženje danih naloga i preporuke koji su djelomično provedeni ili u postupku provedbe daje se u nastavku.

- U vezi s preporukom za otvaranje jedinstvenog računa riznice, Županijska skupština je u studenom 2018. donijela odluku kojom se uređuje riznica kao sustav upravljanja tijekomima proračunskih sredstava Županije i proračunskih korisnika te odnosi u vezi s njenim uvođenjem, održavanjem i korištenjem. Informacijski sustav riznice u primjeni je od siječnja 2019., a uvođenje proračunskih korisnika u sustav riznice odvijati će se postupno, ovisno o poslovanju pojedinog proračunskog korisnika.
- U vezi naloga koji se odnosi na usklađenje stanja dospjelih i nedospjelih potraživanja za prihode poslovanja i dane zajmove iskazane u financijskim izvještajima s analitičkom evidencijom potraživanja, Županija je uskladila stanja dospjelih i nedospjelih potraživanja za prihode poslovanja i dane zajmove osim za potraživanja za naknade za koncesije na pomorskom dobru, koja nisu usklađena.
- U vezi naloga koji se odnosi na poduzete mjere naplate potraživanja, Županija je naplatila potraživanja od lovozakupnine, potraživanja za dio vlastitih prihoda od osnovnih i srednjih škola evidentirana su na računu ispravka vrijednosti u ukupnom iznosu 4.059.649,00 kn, dok za naplatu potraživanja od Grada Splita za ulaganje u preuređenje zgrade gradske uprave u iznosu 3.529.327,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema obrazloženju Županije, Grad nije suglasan s navedenim potraživanjima. Potrebno je s Gradom Splitom utvrditi osnovanost navedenih potraživanja, odnosno utvrditi mogućnost i uvjete naplate potraživanja.

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.