



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/19-02/25
URBROJ: 613-15-19-7

Zadar, 23. rujna 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZADARSKE 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	11
III.	REVIZIJA ZA 2018.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2018.	14
	Provedba naloga i preporuka	16

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Zadarske 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, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te 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. Obuhvaća šest gradova i 28 općina, od kojih dva grada, deset općina i dva naselja u sastavu Grada Zadra pripadaju drugoj skupini područja posebne državne skrbi, a tri općine trećoj skupini. Prema popisu stanovnika iz 2011. ima 170 398 stanovnika. Sjedište je u ulici Božidara Petranovića 8, Zadar. Na temelju Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), razvrstana je u III. skupinu jedinica područne (regionalne) samouprave koja se prema vrijednosti indeksa nalazi u drugoj polovini iznadprosječno rangiranih jedinica područne (regionalne) samouprave. U svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove od područnog (regionalnog) značaja, a osobito poslove koji se odnose na obrazovanje, zdravstvo, prostorno i urbanističko planiranje, gospodarski razvoj, promet i prometnu infrastrukturu, održavanje javnih cesta, planiranje i razvoj mreže obrazovnih, zdravstvenih, socijalnih i kulturnih ustanova, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikog grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojeni su ured župana, služba za unutarnju reviziju i devet upravnih odjela. Županija je koncem 2018. imala 145 zaposlenika od čega 115 na neodređeno vrijeme (tri u službi za unutarnju reviziju), 27 na određeno vrijeme i tri dužnosnika.

Županija ima sedam proračunskih korisnika (narodni muzej, kazalište lutaka, zavod za prostorno uređenje, ustanova za razvoj kompetencija, inovacija i specijalizacije, agencija za ruralni razvoj, javna ustanova za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode te javna ustanova za razvoj). U proračunu osigurava sredstva za plaće i materijalne rashode proračunskih korisnika, a iz decentraliziranih sredstava rashode za 57 korisnika (27 osnovnih škola, 19 srednjih škola, šest zdravstvenih ustanova, tri ustanove u socijalnoj skrbi, dom za starije i nemoćne te učenički dom). Županija ima ustrojenu riznicu u koju su tijekom 2018. uključeni svi korisnici. Suosnivač je četiri trgovačka društva (razvojne agencije u likvidaciji, društva za održavanje i zaštitu cesta, društva za gospodarenje otpadom i društva za usluge u zračnom prometu) u kojima je udjel u temeljnom kapitalu od 20,0 % do 51,0 %. Također, osnivač je zdravstvene ustanove (ljekarna) te izvanproračunskog korisnika (uprava za ceste).

Županijska skupština ima 42 člana. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Božidar Longin.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, plan razvojnih programa, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici planirani u iznosu 898.273.892,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 901.100.000,00 kn, a korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.826.108,00 kn.

Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2018., prihodi i primici planirani su u iznosu 876.431.883,00 kn, što je za 21.842.009,00 kn ili 2,4 % manje od planiranih proračunom, rashodi i izdaci u iznosu 910.100.000,00 kn, što je za 9.000.000,00 kn ili 1,0 % više od planiranih proračunom, a korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 33.668.117,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu, donesene su projekcije za 2019. i 2020. Prema projekcijama, za 2019. su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci planirani u iznosu 914.342.790,00 kn, a za 2020. u iznosu 910.392.129,00 kn.

Županija je donijela Plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja od 2018. do 2020. povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna (rashodi su iskazani kroz aktivnosti i projekte te povezani u programe temeljem zajedničkih ciljeva). Ciljevi i mjere za njihovo ostvarenje preuzeti su iz Županijske razvojne strategije do 2020. Kao ciljevi su utvrđeni: uspostava učinkovitog sustava upravljanja potencijalima i resursima, razvoj konkurentnog poduzetništva, turizma, poljoprivrede i ribarstva, prepoznatljivost i očuvanje kulturne i prirodne baštine te unapređenje zaštite okoliša i kvalitete života.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2018., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 781.840.181,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 804.550.720,00 kn, a manjak prihoda tekućeg razdoblja u iznosu 22.710.539,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 54.386.032,00 kn, a višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju 31.675.493,00 kn. Proračun, izmjene i dopune proračuna te Izvještaj o izvršenju proračuna sadrže prihode Županije te rashode i izdatke Županije i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Županija financira iz svojih prihoda te vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika i rashode financirane iz tih prihoda. Izvještaj o izvršenju proračuna sadrži izvještaj o provedbi plana razvojnih programa Županije i proračunskih korisnika.

Financijski izvještaji

Županija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku i 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 rashodi 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 199.682.742,00 kn, što je za 30.226.054,00 kn ili 13,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	64.160.319,00	84.325.214,00	131,4
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	137.943.804,00	93.935.567,00	68,1
3.	Prihodi od imovine	14.476.407,00	12.840.665,00	88,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	8.042.507,00	6.923.276,00	86,1
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	823.301,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	74.168,00	80.789,00	108,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	758.687,00	753.930,00	99,4
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	4.452.904,00	0,00	-
	Ukupno	229.908.796,00	199.682.742,00	86,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 93.935.567,00 kn ili 47,1 % te prihodi od poreza u iznosu 84.325.214,00 kn ili 42,2 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 21.421.961,00 kn ili 10,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode od pomoći, naknade za koncesije na pomorskom dobru, naknade za upotrebu pomorskog dobra (brodice), koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe, lovozakupnine i koncesije za pravo na lov, naknade za koncesije na turističko zemljište, koncesije na vodama i vodnom dobru, naknadu za navodnjavanje, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te prihode od prodaje nefinancijske imovine (građevinski objekti). Ostvareni su u iznosu 106.525.420,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 53,3 %. Iz prethodnih godina su prenesena sredstva namjenskih prihoda u iznosu 26.862.785,00 kn, što s ostvarenim namjenskim prihodima za 2018. iznosi 133.388.205,00 kn.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 84.325.214,00 kn, što je za 20.164.895,00 kn ili 31,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 75.625.019,00 kn te županijskih poreza u iznosu 8.700.195,00 kn. Prihodi od poreza na dohodak ostvareni su od poreza na dohodak u iznosu 57.488.970,00 kn, sredstava za pokriće rashoda za decentralizirane funkcije u iznosu 14.194.169,00 kn i sredstava fiskalnog izravnjanja u iznosu 3.941.880,00 kn. Županijski porezi ostvareni su od poreza na cestovna i motorna vozila u iznosu 7.739.610,00 kn, poreza na nasljedstva i darove u iznosu 651.525,00 kn, poreza na plovila u iznosu 231.960,00 kn te poreza na automate za zabavne igre u iznosu 77.100,00 kn.

Prihodi u iznosu 93.935.567,00 kn ostvareni su od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 57.450.055,00 kn, pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu 21.830.851,00 kn, pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 6.840.568,00 kn, pomoći od međunarodnih organizacija u iznosu 6.422.434,00 kn, pomoći od inozemnih vlada u iznosu 1.328.544,00 kn te pomoći od izvanproračunskih korisnika (Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i Hrvatskih voda) u iznosu 63.115,00 kn.

Na temelju odredbi Zakona o odgoju i obrazovanju u osnovnoj i srednjoj školi (Narodne novine 87/08, 86/09, 92/10, 105/10 - ispravak, 90/11, 16/12, 86/12, 94/13, 152/14, 7/17 i 68/18), Zakona o socijalnoj skrbi (Narodne novine 157/13, 152/14, 99/15, 52/16, 16/17 i 130/17), te Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12, 70/12, 82/13 i 22/14. - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) 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 financiranja decentraliziranih funkcija i izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. godinu (Narodne novine 7/18), na Županiju je prenesena obveza financiranja decentraliziranih funkcija u ukupnom iznosu 72.044.950,00 kn. Kriteriji i mjerila za osiguravanje minimalnog financijskog standarda utvrđeni su odlukama Vlade Republike Hrvatske. Na temelju tih odluka Županijska skupština donijela je vlastite odluke o kriterijima, mjerilima te načinu financiranja decentraliziranih funkcija u okvirima prenesenih obveza i utvrdila prioritete za kapitalna ulaganja. Nadležna ministarstva dala su suglasnosti na planove rashoda za nabavu dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini. Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija ostvareni su u iznosu 71.994.672,00 kn (iz pomoći izravnjanja i dodatnog udjela u porezu na dohodak). Rashodi su ostvareni u iznosu 71.644.224,00 kn, od čega za financiranje decentralizirane funkcije osnovnog školstva u iznosu 26.174.975,00 kn, srednjeg školstva u iznosu 19.889.560,00 kn, zdravstva u iznosu 15.941.162,00 kn, domova za starije i nemoćne osobe u iznosu 6.940.688,00 kn te socijalne skrbi i pomoći za ogrjev u iznosu 2.697.839,00 kn. S obzirom da je tijekom 2018. ostvareno više sredstava nego je evidentirano obveza po rashodima, neiskorištena sredstva u iznosu 350.448,00 kn iskazana su na koncu godine u bilanci kao obveza za povrat u državni proračun, te su prihodi od pomoći izravnjanja umanjeni za isti iznos. Sredstva su 2019. vraćena u državni proračun.

Pomoći proračunu iz drugih proračuna ostvareni su u iznosu 21.830.851,00 kn, a vrijednosno značajnije ostvarene su od Ministarstva znanosti i obrazovanja za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 9.644.656,00 kn, Ministarstva zdravstva za sanaciju opće bolnice (pomoć za lijekove) u iznosu 6.414.805,00 kn, Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije u iznosu 2.497.967,00 kn (za projekte energetske obnove dviju škola i sufinanciranje projekata), Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta za subvencioniranje kamata na poduzetničke kredite u iznosu 683.874,00 kn te Ministarstva financija u iznosu 537.672,00 kn (kompenzacijska mjera).

Tijekom 2018. Županija je ostvarila prihode od pomoći institucija i tijela Europske unije i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU za 39 projekta. U skladu s Uputom Ministarstva financija za planiranje i računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda sredstva EU, primljena sredstva evidentirana su kao obveze za predujmove iz sredstava EU, a u trenutku nastanka rashoda (razmjerno visini stvorenih rashoda) priznati su prihodi od pomoći temeljem prijenosa sredstava EU smanjenjem obveza za predujmove iz sredstva EU. U slučajevima kada je ugovorima o provođenju projekta predviđeno da se rashodi projekta podmiruju prije doznake sredstava iz Europske unije (predfinanciranje) u poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja za sredstva EU koja pokazuju koliko se sredstava očekuje.

U 2018. Županija je ostvarila 17.372.574,00 kn predujmova za provedbu projekata Europske unije, prihodi od pomoći Europske unije priznati su u iznosu 17.444.250,00 kn, potraživanja za sredstva EU iznose 11.951.066,00 kn, a obveze za predujmove 3.731.784,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 12.840.665,00 kn ostvareni su od financijske imovine u iznosu 2.083.092,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 10.757.573,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 4.362.000,00 kn, uporabu pomorskog dobra (brodice) u iznosu 3.545.674,00 kn, lovozakupninu i koncesiju za pravo na lov u iznosu 1.052.905,00 kn te koncesije na turističkom zemljištu u iznosu 708.437,00 kn i obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu 523.344,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama ostvareni su u iznosu 6.923.276,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od županijskih upravnih pristojbi u iznosu 4.009.566,00 kn, državnih biljega u iznosu 1.461.156,00 kn te naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 1.302.042,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 823.301,00 kn, a odnose se na donaciju fizičke osobe (stan).

Vrijednosno najznačajniji ostali prihodi, u iznosu 59.513,00 kn, ostvareni su od refundacija režijskih troškova poslovnog prostora u vlasništvu Županije.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 753.930,00 kn ostvareni su prema ugovoru o obročnoj prodaji stare zgrade Kazališta lutaka Gradu Zadru.

Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 218.355.058,00 kn, što je za 12.288.521,00 kn ili 6,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	17.640.147,00	18.346.974,00	104,0
2.	Materijalni rashodi	22.716.548,00	16.401.071,00	72,2
3.	Financijski rashodi	521.443,00	246.256,00	47,2
4.	Subvencije	3.001.723,00	3.935.742,00	131,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	131.062.703,00	136.917.842,00	104,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	15.553.163,00	16.915.088,00	108,8
7.	Ostali rashodi	11.694.646,00	14.552.837,00	124,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.876.164,00	11.039.248,00	284,8
	Ukupno	206.066.537,00	218.355.058,00	106,0
	Višak prihoda i primitaka	23.842.259,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	18.672.316,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi su pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 136.917.842,00 kn ili 62,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 81.437.216,00 kn ili 37,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 18.346.974,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 14.935.328,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.523.841,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 887.805,00 kn. Iz županijskog proračuna se isplaćuju plaće za 142 zaposlenika, župana i dva zamjenika župana koji dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 16.401.071,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 10.954.166,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.781.099,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.366.076,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.255.199,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 44.531,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 3.935.742,00 kn, a odnose se na subvencioniranje poljoprivrede i ruralnog razvoja, turizma, ribarstva i tradicijskih proizvoda u iznosu 2.318.285,00 kn, kamata na poduzetničke kredite poljoprivrednicima u iznosu 1.367.748,00 kn te manifestacija i programa u kulturi u iznosu 249.709,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 136.917.842,00 kn. Odnose se na prijenose proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 109.623.729,00 kn, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 17.963.257,00 kn, pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije u iznosu 3.090.244,00 kn, prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu 2.089.769,00 kn, pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 2.096.525,00 kn, pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima Europske unije u iznosu 1.111.487,00 kn te pomoći inozemnim vladama u iznosu 942.831,00 kn.

Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti odnose se na rashode za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu 71.644.224,00 kn te za ostale proračunske korisnike iz svoje nadležnosti u iznosu 37.979.505,00 kn.

Ostvareni rashodi za pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 17.963.257,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu 11.826.064,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 6.137.193,00 kn. Vrijednosno najznačajnije doznačene su Županijskoj upravi za ceste za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda na cestovnoj infrastrukturi u iznosu 9.696.219,00 kn, dok su pomoći u iznosu 1.606.000,00 kn doznačene gradovima i općinama za sanaciju odlagališta otpada, izradu katastra nekretnina, uređenje javnih površina, razvoj poduzetničkih zona, čišćenje snijega i drugo. Značajnije kapitalne pomoći doznačene su Županijskoj lučkoj upravi za postavljanje pontona, iskop lučkog dna i sanaciju lokalnih luka u iznosu 3.792.750,00 kn te općinskim proračunima za izradu projektne dokumentacije i izgradnju infrastrukturnih objekata te uređenja plaža u iznosu 2.194.443,00 kn.

Značajniji rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu 11.856.812,00 kn, pomoći obiteljima i kućanstvima (naknada za novorođenu djecu) u iznosu 2.293.600,00 kn, naknade za ogrjev socijalno ugroženih osoba u iznosu 1.000.350,00 kn, sufinanciranje energetske obnove obiteljskih kuća u iznosu 929.279,00 kn, besplatne udžbenike za učenike srednjih škola u iznosu 375.336,00 kn i naknade vlasnicima zemljišta za razvoj i unapređenje lovstva u iznosu 224.923,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 14.552.837,00 kn, a čine ih tekuće donacije u iznosu 13.085.058,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 1.453.863,00 kn i kazne za zakašnjenje u plaćanju u iznosu 13.916,00 kn. Tekuće donacije, u iznosu 13.085.058,00 kn, odnose se na donacije udrugama iz područja socijalne skrbi i zdravstva u iznosu 3.791.275,00 kn (sufinanciranje smještaja starijih osoba u domove i pomoć u kući u iznosu 1.749.670,00 kn, zdravstvenim udrugama u iznosu 682.108,00 kn, udrugama proizašlim iz Domovinskog rata u iznosu 517.997,00 kn, Caritasu u iznosu 440.000,00 kn, Crvenom križu u iznosu 401.500,00 kn), za razvoj turizma i ostvarenje projekta u turizmu u iznosu 2.195.876,00 kn, za potrebe u sportu u iznosu 2.159.971,00 kn, političkim strankama u iznosu 870.000,00 kn, vatrogasnoj zajednici Zadarske županije za redovnu djelatnost u iznosu 780.507,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 721.560,00 kn i tehničkoj kulturi u iznosu 461.000,00 kn, nacionalnim manjinama za izbornu promidžbu, za rad vijeća i tajnika u iznosu 478.013,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 431.000,00 kn, Klasičnoj gimnaziji u iznosu 430.000,00 kn, udrugama, zadrugama i proizvođačkim grupama iz područja poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja u iznosu 345.786,00 kn, raznim udrugama za manifestacije, obljetnice, humanitarne pomoći i županijske dane u iznosu 216.070,00 kn te Gorskoj službi spašavanja u iznosu 204.000,00 kn. Rashodi za kapitalne pomoći ostvareni u iznosu 1.453.863,00 kn odnose se na sredstva doznačena trgovačkom društvu u suvlasništvu Županije za redovno poslovanje u iznosu 940.245,00 kn te financiranje dodatnih aktivnosti na uspostavi i izgradnji Centra za gospodarenje otpadom u iznosu 513.618,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 11.039.248,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u iznosu većem za 7.163.084,00 kn ili 184,8 %. Na povećanje ovih rashoda najvećim dijelom je utjecao nastavak rada na projektu ulaganja u infrastrukturu vezanu uz razvoj, modernizaciju ili prilagodbu poljoprivrede i šumarstva. Značajniji rashodi odnose na izgradnju sustava navodnjavanja u iznosu 5.619.898,00 kn, dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (energetska obnova osnovne škole u Pagu) u iznosu 1.398.775,00 kn te nabavu medicinske opreme za primarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu 1.014.903,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 18.672.316,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 26.862.786,00 kn, a višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju 8.190.470,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 188.448.365,00 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	110.766.154,00	112.594.710,00	101,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	30.129.542,00	30.129.542,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	68.613.357,00	73.053.171,00	106,5
1.3.	Postrojenja i oprema	3.430.696,00	4.377.546,00	127,6
1.4.	Prijevozna sredstva	393.029,00	249.866,00	63,6
1.5.	Druga nefinancijska imovina	8.199.530,00	4.784.585,00	58,4
2.	Financijska imovina	86.559.518,00	75.853.655,00	87,6
2.1.	Novčana sredstva	38.667.425,00	22.042.004,00	57,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	106.080,00	148.290,00	139,8
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	2.355.608,00	2.352.866,00	99,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	29.034.440,00	29.034.440,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	13.901.735,00	20.485.786,00	147,4
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	908.833,00	175.323,00	19,3
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.585.397,00	1.614.946,00	101,9
	Ukupno imovina	197.325.672,00	188.448.365,00	95,5
3.	Obveze	13.360.154,00	15.614.770,00	116,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	13.337.079,00	15.614.770,00	117,1
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	23.075,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	183.965.518,00	172.833.595,00	93,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	197.325.672,00	188.448.365,00	95,5
	Izvanbilančni zapisi	46.027.297,00	47.809.179,00	103,9

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost poslovnih zgrada (zgrade i poslovni prostori, stan, garaža) u iznosu 53.246.999,00 kn, izgrađenog i neizgrađenog građevinskog zemljišta u iznosu 30.129.542,00 kn, sustava navodnjavanja Baštica u iznosu 19.306.249,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine (projektna dokumentacija, razne studije, elaborati, geodetske i prostorne podloge, programi) u iznosu 4.275.285,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2018. iznose 23.162.265,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 20.485.787,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 2.352.866,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 175.323,00 kn te potraživanja za više plaćene poreze i ostala potraživanja u iznosu 148.290,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za projekte čiji rashodi se podmiruju prije doznake sredstava (predfinanciranje) u iznosu 11.951.066,00 kn, potraživanja za naknade za uporabu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodice i jahti u iznosu 3.797.782,00 kn, potraživanja za županijske poreze (porez na cestovna motorna vozila, plovne objekte i porez na nasljedstva i darove) u iznosu 2.557.783,00 kn, navodnjavanje u iznosu 1.085.101,00 kn te koncesije na pomorskom dobru u iznosu 851.789,00 kn.

Poslove utvrđivanja i naplate županijskih poreza obavlja nadležna porezna uprava, poreza na cestovna motorna vozila pravna osoba u čijem sastavu posluje stanica za tehnički pregled vozila, a ostalih prihoda nadležni upravni odjeli. Županija je do konca 2013. izdavala rješenja i vodila evidenciju potraživanja za naknadu za upotrebu pomorskog dobra koje plaćaju vlasnici brodica i jahti nakon čega je obvezu izdavanja rješenja preuzelo nadležno Ministarstvo. Potraživanja za dane zajmove odnose se na oročena sredstva kod poslovnih banaka u svrhu poticaja i razvoja malog i srednjeg poduzetništva (jamstveni fond za zeleno poduzetništvo 2.141.000,00 kn, mandatni poslovi 195.594,00 kn) te zajam građana (16.272,00 kn). Dospjela potraživanja iznose 20.697.653,00 i čine 89,4 % ukupnih potraživanja, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 20.485.787,00 kn i dio potraživanja za dane zajmove u iznosu 211.866,00 kn. Tijekom 2018. nije bilo otpisa potraživanja. Do travnja 2019. naplaćeno je 3.577.922,00 kn ili 17,3 % dospjelih potraživanja.

Ukupne obveze su početkom godine iskazane u iznosu 13.360.154,00 kn, a koncem godine u iznosu 15.614.770,00 kn, što je povećanje za 2.254.616,00 kn ili 16,9 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja, od čega se na obveze za zaposlene odnosi 1.552.332,00 kn, materijalne rashode 74.170,00 kn, a na ostale tekuće obveze 13.988.268,00 kn. Ostale tekuće obveze čine obveze proračunskih korisnika za naplaćene prihode u iznosu 9.848.842,00 kn, obveze za EU predujmove u iznosu 3.731.784,00 kn, za povrat u državni proračun za decentralizirane funkcije u iznosu 350.448,00 kn te ostale obveze u iznosu 57.194,00 kn. Dospjele obveze iznose 11.556,00 kn.

Izvanbilančni zapisi, iskazani koncem 2018. u iznosu 47.809.179,00 kn, odnose se na vrijednost nekretnina (zgrada i dvorište) dobivenih na korištenje od Vlade Republike Hrvatske u iznosu 29.992.594,00 kn, izdane zadužnice po ugovorima za EU projekte u iznosu 17.502.792,00 kn te jamstvo dano u ranijim godinama Kazalištu lutaka za zaduženje za opremanje zgrade u iznosu 313.793,00 kn.

Javna nabava

Županija je donijela plan nabave i devet izmjena i dopuna plana za 2018. Zadnjim izmjenama plana nabave iz prosinca 2018. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 50.905.312,00 kn. Plan nabave i izmjene plana te registar ugovora objavljene su na mrežnim stranicama Županije i u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Sastavljeno je statističko izvješće o javnoj nabavi za 2018., a nabava iznosi 50.566.201,00 kn i to za jednostavnu nabavu roba, usluga i radova u iznosu 7.744.554,00 kn, ugovoreno po vrstama postupka - otvoreni postupak za isporuku roba, izvođenje radova i pružanja usluga u iznosu 37.760.154,00 kn te ugovoreno po okvirnim sporazumima za pružanje usluga u iznosu 5.061.493,00 kn.

U 2018. provedeno je osam prethodnih savjetovanja sa zainteresiranim gospodarskim subjektima, jedan postupak zajedničke nabave velike vrijednosti, deset postupaka javne nabave male vrijednosti (šest ugovoreno, četiri postupka su ponovljena), jedan postupak izuzeća od Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), 63 postupka jednostavne nabave (51 ugovoren, 12 je ponovljeno), a izdano je 479 narudžbenica. Ukupna vrijednost javne nabave i jednostavne nabave za potrebe Županije i proračunskih korisnika, na temelju zaključenih ugovora, okvirnih sporazuma i narudžbenica iznosi 52.604.175,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 20. veljače do 23. rujna 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 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, 137/15 - ispravak i 123/17)
3. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
6. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
7. Naredba o visini naknada koje plaćaju vlasnici pomorskih objekata u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 159/13)
8. Zakon o lovstvu članak 27. i 31. (Narodne novine 140/05, 75/09, 153/09, 14/14, 21/16, 41/16, 67/16, 62/17 i 99/18)
9. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama članak 31. (Narodne novine 143/13, 65/17)
10. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)

11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11 i 4/18)
12. Zakon o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15 i 19/16 - ispravak)
13. Zakon o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 52/18)
14. unutarnji akti: Statut (lipanj 2018.), Odluka o izvršavanju Proračuna Zadarske županije za 2018. godinu (prosinac 2017.), Pravilnik o unutarnjem redu upravnih tijela Zadarske županije (siječanj 2018.), Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (ožujak 2018.).

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 proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Županije. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti i propust koje se odnose na računovodstveno poslovanje te rashode za kapitalne pomoći i tekuće donacije.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. U okviru prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekta unutar općeg proračuna iskazani su prihodi primljeni od Ministarstva zdravstva u iznosu 6.414.805,00 kn za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolnice (pomoć za lijekove) u vlasništvu Županije. Županija je navedena sredstva doznačila Općoj bolnici Zadar. Prema Okružnici o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018., Ministarstva financija iz siječnja 2019. u financijskom izvještaju županije razine 22 nije trebalo iskazati navedeni prihod već isključivo u konsolidiranom izvještaju razina 23.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivati prihode u financijskim izvještajima u skladu s uputama danim u Okružnicama Ministarstva financija.

1.2. *Županija je prihvatila nalaz.*

2. Rashodi za kapitalne pomoći i tekuće donacije

2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 218.355.058,00 kn, što je za 12.288.521,00 kn ili 6,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 136.917.842,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 18.346.974,00 kn, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 16.915.088,00 kn, materijalne rashode u iznosu 16.401.071,00 kn, ostale rashode u iznosu 14.552.837,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.039.248,00 kn, subvencije u iznosu 3.935.742,00 kn te financijske rashode u iznosu 246.256,00 kn.

Županija prati i podržava projekte od regionalnog značaja te bespovratnim potporama sudjeluje u razvoju jedinica lokalne samouprave na području Županije. U okviru rashoda za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su rashodi za kapitalne pomoći gradskim i općinskim proračunima u iznosu 3.800.443,00 kn. Dio rashoda ostvaren je za izgradnju dječjih vrtića u iznosu 480.000,00 kn, nerazvrstanih cesta u iznosu 335.000,00 kn, javne rasvjete u iznosu 199.443,00 kn, izgradnju poslovnih zgrada u iznosu 180.000,00 kn te uređenje trgova u iznosu 50.000,00 kn. Pomoći gradskim i općinskim proračunima dodijeljene su prema zahtjevima, a na temelju odluka župana. Prema odredbi članka 26. Odluke o izvršavanju Proračuna Zadarske županije, pomoći gradovima i općinama isplaćuju se s aktivnosti planiranih u proračunu, odlukom župana.

Prema navedenoj Odluci, pri dodjeljivanju sredstava pomoći jedinicama lokalne samouprave potrebno je jasno odrediti kriterije temeljem kojih se sredstva raspoređuju, a koja obvezno moraju sadržavati podatke iz Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti, kao i podatke o vrsti i važnosti projekta, stupnju izvedenosti i ostalim značajkama. Uz svaki zahtjev za plaćanje mora biti priložena vjerodostojna dokumentacija. Ukoliko gradovi i općine sredstva pomoći ne koriste namjenski te ne obavještavaju davatelja pomoći na propisan način i u zadanim rokovima, tražiti će se povrat namjenski utrošenih sredstava. Za prijenose proračunskih sredstava jedinicama lokalne samouprave Županija nije utvrdila mjerila i kriterije za dodjelu sredstava niti osnovala povjerenstvo koje će pratiti uvjete i način njihovog korištenja.

Državni ured za reviziju predlaže Županiji da, u skladu s planom proračuna, objavi javni poziv za dodjelu bespovratnih pomoći jedinicama lokalne samouprave s utvrđenim kriterijima, imenuje povjerenstvo koje će ocijeniti prihvatljivost zahtjeva i prioritete te opravdanost odobrenja s obzirom da jedinice lokalne samouprave u svojim proračunima osiguravaju sredstva za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (poslovne zgrade, ceste, javna rasvjeta).

U okviru ostalih rashoda, ostvareni su rashodi za tekuće donacije u iznosu 13.085.058,00 kn, od čega se na tekuće donacije po programima javnih potreba u sportu odnosi 2.159.971,00 kn. Pri donošenju Programa javnih potreba u sportu korišten je prijedlog Sportske zajednice, a prioritete financiranja u području sporta utvrđuje zajedničko povjerenstvo, koje čine predstavnici Županije i Sportske zajednice. Rashodi se odnose na donacije Sportskoj zajednici Županije u iznosu 999.843,00 kn (za plaće i materijalne rashode 692.843,00 kn, a za programe 307.000,00 kn), sportskim udrugama (klubovima) za poticanje i promicanje sporta, sportske aktivnosti djece i mladeži, za rad udruga, razna natjecanja u iznosu 655.726,00 kn i Županijskom savezu školskog sporta za organizaciju i provedbu natjecanja u osnovnim i srednjim školama u iznosu 504.402,00 kn. Sredstva u iznosu 655.726,00 kn prenesena su krajnjim korisnicima čiji su programi odabrani po provedenom javnom natječaju, umjesto na račun Sportske zajednice. Prema odredbama članka 76. Zakona o sportu, u proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, između ostalog, osiguravaju se sredstva za javne potrebe u sportu, prema programima javnih potreba koje predlažu sportske zajednice i koje donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a osigurana sredstva prenose se na račun sportske zajednice.

S obzirom na to da je osnovana Sportska zajednica Županije, kojoj se iz županijskog proračuna osiguravaju sredstva za plaće i materijalne rashode, Državni ured za reviziju nalaže osigurana sredstva za javne potrebe u sportu, koja su utvrđena programima javnih potreba, prenositi na račun Sportske zajednice, u skladu s odredbama Zakona o sportu.

2.2. Županija je prihvatila nalaz.

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 preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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.	Rashodi za tekuće donacije	2015.	Poduzimanje aktivnosti kako bi se Sportska zajednica uključila u izradu programa javnih potreba u sportu.	studenj 2016.	provedeno
2.		2015.	Sredstva namijenjena sportskim udrugama prenositi na račun Sportske zajednice u skladu s odredbama Zakona o sportu.	studenj 2016.	nije provedeno

Županija je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju, koja nije u cijelosti provedena.