



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/23-02/32
URBROJ: 613-19-24-10
Split, 4. lipnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Splitsko-
dalmatinska
županija
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ŽUPANIJI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	6
	Financijski izvještaji	8
	Projekti financirani u 2022.	19
	Javna nabava	23
III.	REVIZIJA ZA 2022.	25
	Ciljevi i područja revizije	25
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	25
	Metode i postupci revizije	26
	Nalaz za 2022.	27
	Provedba naloga i preporuka	38

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 2022.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Županije sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2022. te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Županije za 2022. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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 u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O ŽUPANIJI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Županija kao jedinica područne (regionalne) samouprave. Obuhvaća 16 gradova i 39 općina s ukupno 423 407 stanovnika prema popisu iz 2021. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 3/24 – koja je u primjeni od siječnja 2024.), Županija je razvrstana u treću skupinu čija je vrijednost indeksa razvijenosti u drugoj polovini iznadprosječno rangiranih jedinica područne (regionalne) samouprave. Sjedište Županije je Domovinskog rata 2, Split.

Prema odredbama članka 20. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), županije u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju 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 i drugih akata vezanih uz gradnju te provedbu dokumenata prostornog uređenja za područje županije izvan područja velikoga grada i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Županije te prenesenih poslova državne uprave do konca 2022. bilo je ustrojeno 12 upravnih odjela, Ured župana i Ured za unutarnju reviziju, a od siječnja 2023. ustrojeno je 13 upravnih odjela, Ured župana i Ured za unutarnju reviziju. Koncem 2023. proveden je preustroj županijske uprave (te je jedan upravni odjel prestao s radom prijenosom poslova na druge upravne odjele, a osnovan je novi upravni odjeli koji je preuzeo dio poslova iz postojećih upravnih odjela). Od siječnja 2024. i dalje je ustrojeno 13 upravnih odjela, Ured župana i Ured za unutarnju reviziju. Županija je koncem 2022. imala u upravnim tijelima (bez dužnosnika) 534 zaposlenika (235 zaposlenika preuzetih iz Ureda državne uprave), od kojih 507 na neodređeno vrijeme i 27 na određeno vrijeme. Poslove pročelnika jedanaest upravnih odjela i pročelnika Ureda župana obavljaju službenici tih upravnih tijela na temelju ovlaštenja župana iz prosinca 2019. te srpnja i studenoga 2021., a poslove pročelnika dvaju upravnih odjela (ustrojenih u siječnju 2023. i siječnju 2024.) na temelju ovlaštenja župana iz prosinca 2022. i siječnja 2024. Prema ovlaštenjima župana, službenici upravnih tijela ovlašteni su za privremeno obavljanje poslova pročelnika do imenovanja pročelnika na temelju javnog natječaja. Do konca veljače 2024. natječaji za zapošljavanje osoba na mjestu pročelnika upravnih tijela nisu provedeni.

Županija je u prosincu 2019. s Ministarstvom uprave zaključila Sporazum o preuzimanju predmeta, pismohrane, ostale dokumentacije, opreme te sredstava za rad od mjesno nadležnog ureda državne uprave u Županiji. Sporazumom je utvrđeno da Županija 1. siječnja 2020. preuzima 246 službenika i namještenika Ureda državne uprave, dugotrajnu imovinu, sitni inventar, tuđu imovinu na korištenju (poslovni prostori prijašnjeg ureda državne uprave za koje nisu riješeni imovinskopravni odnosi) te aplikacije. Preuzeta imovina evidentirana je u poslovnim knjigama Županije. Nadalje, prema navedenom Sporazumu, Županija je preuzela 10 335 predmeta (5 727 upravnih i 4 608 neupravnih predmeta).

Do konca 2022. od 10 335 preuzetih predmeta riješena su 8 083 predmeta, a neriješena 2 252 predmeta.

Tijela Županije su Županijska skupština i župan. Županijska skupština ima 47 članova. Zakonski predstavnik Županije u 2022. i u vrijeme obavljanja revizije je župan Blaženko Boban. Župan ima dva zamjenika. Župan i zamjenici župana dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno te, u skladu s odredbama članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, ostvaruju pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava im se u staž osiguranja.

Županija ima 129 proračunskih korisnika (67 osnovnih škola, 42 srednje škole i dva učenička doma, šest zdravstvenih ustanova, četiri doma za starije i nemoćne osobe, tri ustanove u kulturi te pet javnih ustanova, i to: zavod za prostorno uređenje, javna ustanova za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode, razvojna agencija, učilište i energetska agencija) koji su upisani u Registar proračunskih korisnika. Iz decentraliziranih sredstava Županija financira rashode za osnovne škole, srednje škole (proračunske korisnike Županije te dvije srednje škole s pravom javnosti kojima su osnivači vjerske organizacije), zdravstvene ustanove, domove za starije i nemoćne osobe te sedam centara za socijalnu skrb (koji su u 2022. bili proračunski korisnici državnog proračuna). Izvanproračunski korisnik Županije je Županijska uprava za ceste Split. Iz županijskog proračuna financiraju se rashodi (pet) predstavnika nacionalnih manjina, (četiri) vijeća nacionalnih manjina i koordinacije vijeća te predstavnika nacionalnih manjina.

Županija je osnivač i ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu četiri trgovačka društva (za gospodarenje otpadom, za promicanje regionalnog razvoja, za održavanje i zaštitu cesta, građevinarstvo i projektiranje te za razvoj inovativnog i poduzetničkog okruženja). Suvlasnik je u četiri trgovačka društva u kojima ima dionice, i to: tri društva za izgradnju vodnih građevina i građevinarstvo (od 33,0 % do 48,5 %) i društvu za iznajmljivanje i održavanje prostora veletržnice poljoprivrednih proizvoda (1,7 %) te u dva trgovačka društva u kojima ima udjele u temeljnom kapitalu, i to: za usluge u zračnom prometu (15,0 %) i za promicanje novih tehnologija, inovacija i poduzetništva (9,2 %) za koje je u ožujku 2023. skupština društva donijela odluku o prestanku društva i provođenju postupka likvidacije. Osim toga, osnivač je dvije javne ustanove (Ljekarna Splitsko-dalmatinske županije koja je osnivač i vlasnik trgovačkog društva za proizvodnju lijekova i Lučka uprava Splitsko-dalmatinske županije) te je suosnivač ustanove za zapošljavanje, rad i profesionalnu rehabilitaciju osoba s invaliditetom.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19). Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja.

Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Županija je pisanim procedurama, odlukama i pravilnicima uredila poslovne procese. Pisanim procedurama su, između ostalog, uređeni poslovni procesi koji se odnose na blagajničko poslovanje, stvaranje ugovornih obveza, zaprimanje računa, njihovu provjeru i pravovremeno plaćanje, provedbu postupaka javne i jednostavne nabave, izdavanje i obračun naloga za službeno putovanje, korištenje službenih vozila te utvrđivanje i naplatu proračunskih prihoda.

U veljači 2024. Županija je započela postupak javne nabave novog digitalnog sustava za upravljanje dokumentima i poslovnim procesima koji će, između ostalog, omogućiti obavljanje svih aktivnosti za prijam i obradu, knjiženje i plaćanje te arhiviranje e-računa elektroničkim putem.

Županija provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (obrazac 1.b) uočene su slabosti i nepravilnosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola u području računovodstva (evidencija svih ugovora vodi se kroz više programa zbog čega je dan odgovor da je navedena evidencija djelomično uspostavljena te da je organizacijskoj jedinici, odnosno osobi zaduženoj za financijsko-računovodstvene poslove djelomično omogućen uvid u sve sklopljene ugovore iz kojih proizlaze financijski učinci) i području upravljanja imovinom (za dio nekretnina u tijeku je rješavanje imovinskopravnih odnosa zbog čega je dan odgovor da su u zemljišnim knjigama djelomično upisana vlasnička prava; ne postoji pisana procedura kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova). U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. utvrđene su potrebne aktivnosti, rokovi otklanjanja utvrđenih slabosti i nepravilnosti tijekom 2023. te su imenovane osobe odgovorne za njihovo otklanjanje. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2022. s propisanim priložima dostavljena je Ministarstvu financija.

U skladu s odredbama članka 35. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, Županija je tijekom 2022. provjeravala sadržaj Izjave o fiskalnoj odgovornosti svojih proračunskih i izvanproračunskog korisnika i trgovačkih društava i pravnih osoba kojima je osnivač u većinskom vlasništvu, provođenjem formalne i suštinske kontrole (provjerom vjerodostojnosti odgovora na odabranom uzorku pitanja iz Upitnika).

U skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, ustrojen je Ured za unutarnju reviziju koji ima voditelja i dva unutarnja revizora. Ured za unutarnju reviziju obavlja poslove unutarnje revizije za upravna tijela Županije, njezine proračunske i izvanproračunskog korisnika te trgovačka društava i pravne osobe kojima je osnivač u većinskom vlasništvu, osim za proračunskog korisnika u sustavu zdravstva (Zavod za hitnu medicinu Splitsko-dalmatinske županije) koji ima samostalnu unutarnju reviziju. U prosincu 2021. donesen je Strateški plan Ureda za unutarnju reviziju od 2022. do 2024. te Godišnji plan za 2022. Tijekom 2022. obavljeno je pet revizija, i to: tri revizije poslovanja proračunskih korisnika (osnovne škole, učilišta i zavoda za prostorno uređenje) te dvije revizije procesa planiranja i izvršenja planova nabave (trgovačkog društva u vlasništvu Županije i Lučke uprave Splitsko-dalmatinske županije).

Županija je putem objave podataka na svojim mrežnim stranicama uspostavila odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije te objavljivanja podataka o svom poslovanju. Na mrežnim stranicama Županije su, između ostalog, objavljeni podaci o proračunu, plaćanjima iz proračuna, značajnijim unutarnjim aktima, financijskim izvještajima, strateškim dokumentima i planovima, dokumentima vezanim za javnu nabavu, natječajima, kao i druge informacije kako bi bile dostupne javnosti. U skladu s odredbama članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), prije donošenja općih akata provedeno je savjetovanje s javnošću.

Imenovana je povjerljiva osoba i zamjenici povjerljive osobe za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti u Županiji, a prema odredbama Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 46/22).

Etički kodeks službenika i namještenika donesen je u siječnju 2012., a u veljači 2023. donesen je Kodeks ponašanja članova Županijske skupštine Splitsko-dalmatinske županije, koji se odnosi na članove Županijske skupštine i članove radnih tijela Županijske skupštine. Etički kodeks i Kodeks ponašanja članova Županijske skupštine Splitsko-dalmatinske županije objavljeni su u Službenom glasniku Županije.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun te izmjene i dopune proračuna za 2022., Odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune Odluke doneseni su u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 2.222.839.000,00 kn.

Tijekom 2022. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna (u lipnju i prosincu 2022.). Zadnjim izmjenama i dopunama proračuna prihodi i primici planirani su u iznosu od 2.218.216.590,00 kn, što je 4.622.410,00 kn ili 0,2 % manje u odnosu na proračun, te rashodi i izdaci u iznosu od 2.340.353.812,00 kn, što je 117.514.812,00 kn ili 5,3 % više u odnosu na proračun. Planirano je korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 122.137.222,00 kn.

U odnosu na proračun, zadnjim izmjenama i dopunama proračuna nisu planirani primici od zaduživanja, a proračunom su bili planirani u iznosu od 99.931.249,00 kn (za sufinanciranje izgradnje objekata Nastavnog regionalnog središta za osposobljavanje operativnih snaga sustava vatrogastva u okviru EU projekta Poticanje poboljšane reakcije prekograničnih službi za hitne slučajeve i prevencija povećanjem razine sigurnosti (dalje u tekstu: FIRESPILL) i županijskog centra za gospodarenje otpadom) te su povećani prihodi od poreza za 68.200.000,00 kn ili 26,6 % i prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza za 37.900.880,00 kn ili 9,7 %. Povećani su rashodi za zaposlene za 100.662.546,00 kn ili 7,8 %, materijalni rashodi za 63.687.386,00 kn ili 16,8 % i izdaci za depozite (namjenski oročena sredstva Nastavnog zavoda za javno zdravstvo Splitsko-dalmatinske županije) za 29.090.000,00 kn ili 100,0 %, a smanjeni su izdaci za udjele u glavnici za 77.980.000,00 kn ili 88,6 % (najvećim dijelom izdaci za udjele u glavnici trgovačkog društva za gospodarenje otpadom u vlasništvu Županije iz sredstava planiranog zajma).

Proračun te izmjene i dopune proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Županije i proračunskih korisnika. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Županije za 2022., vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika izuzeti su od obveze uplate na račun proračuna.

Županija je u lipnju 2022. donijela Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda proračunskih korisnika.

Odlukom o izvršavanju proračuna utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 700.000,00 kn za zakonski utvrđene namjene. Prema izvještaju o korištenju sredstava proračunske zalihe, korištena su sredstva u iznosu od 200.000,00 kn koja su, na temelju odluka župana, doznačena Gradu Vrgorcu za potrebe prijevoza i opskrbe stanovništva pitkom vodom uslijed nestašice vode (zbog suše) u iznosu od 150.000,00 kn te javnoj ustanovi za organizaciju nastave hrvatskog jezika za raseljene osobe iz ratom pogođenih područja (Ukrajine) u iznosu od 50.000,00 kn.

Uz proračun za 2022. donesene su projekcije za 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama, za 2023. planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 2.009.800.000,00 kn. Za 2024. planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 1.853.216.000,00 kn.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2022. usvojila je Županijska skupština u travnju 2023. Prihodi i primici Županije i proračunskih korisnika ostvareni su u iznosu od 2.089.782.362,00 kn, što je 128.434.228,00 kn ili 5,8 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na proračun odnose se na manje ostvarene prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 108.728.401,00 kn ili 8,4 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU). Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 2.124.729.054,00 kn, što je 215.624.758,00 kn ili 9,2 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na proračun odnose se na manje ostvarene rashode za nabavu nefinancijske imovine za 61.038.436,00 kn (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za nabavu građevinskih objekata i nabavu postrojenja i opreme) te rashode za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 53.785.205,00 kn (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za pomoći unutar općeg proračuna te prijenosa između proračunskih korisnika istog proračuna, a u vezi s provedbom EU projekata). Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 34.946.692,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 122.909.954,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 87.963.262,00 kn (od čega višak Županije u iznosu od 58.608.455,00 kn te proračunskih korisnika u iznosu od 29.354.807,00 kn).

Provedbeni program Splitsko-dalmatinske županije za razdoblje od 2022. do 2025. (usklađen s Nacionalnom razvojnom strategijom Republike Hrvatske do 2030.) donio je župan u studenome 2021. Provedbeni program ažuriran je u studenome 2022. radi usklađenja s Planom razvoja Splitsko-dalmatinske županije za razdoblje 2022. do 2027., koji je donijela Županijska skupština u srpnju 2022. Provedbenim programom utvrđene su 52 mjere i aktivnosti za provedbu četiri strateška cilja iz Plana razvoja, i to: konkurentno i otporno gospodarstvo; obrazovanje kao temeljni stup razvoja i usklađeno i perspektivno tržište rada; zelena i resursno učinkovita Županija održive infrastrukture te zdrav, aktivan i kvalitetan život stanovnika Županije. Ukupno procijenjeni trošak provedbe mjera iznosi 8.734.214.184,00 kn, od čega za 2022. u iznosu od 2.640.636.984,00 kn. Prema Godišnjem izvješću o provedbi provedbenog programa Županije za 2022., koji je koncem siječnja 2023. izradio ovlašteni regionalni koordinator za obavljanje poslova i koordinaciju poslova strateškog planiranja za područje Splitsko-dalmatinske županije, Javna ustanova RERA S.D. za koordinaciju i razvoj Splitsko-dalmatinske županije (dalje u tekstu: Javna ustanova za koordinaciju i razvoj Županije), planirani projekti su provedeni ili je provedba u tijeku te ukupno ostvareni troškovi provedbe mjera u 2022. iznose 2.275.869.712,00 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 nadležnim tijelima (Ministarstvu financija putem web aplikacije i Državnom uredu za reviziju) u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Županije i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Županija financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 586.355.907,00 kn, što je 51.961.672,00 kn ili 9,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani prihodi od poreza za 69.000.512,00 kn ili 26,6 % (najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od poreza na dohodak od nesamostalnog rada). Istodobno su smanjeni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 15.557.892,00 kn ili 6,4 % (jer je prethodne godine ostvareno više kapitalnih pomoći izravnjanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije).

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	259.146.255,00	328.146.767,00	126,6
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	243.836.145,00	228.278.253,00	93,6
3.	Prihodi od imovine	19.051.271,00	19.477.826,00	102,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	11.395.642,00	9.639.883,00	84,6
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	50.361,00	301.043,00	597,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	376.076,00	-
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	914.561,00	136.059,00	14,9
	Ukupni prihodi i primici	534.394.235,00	586.355.907,00	109,7

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 328.146.767,00 kn ili 56,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Značajnije su pomoći iz inozemstva i subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 228.278.253,00 kn ili 38,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak za decentralizirane funkcije, pomoći, naknade za koncesije (koncesije na pomorskom dobru, za pravo lova, izgradnju sustava i distribuciju plina te uporabu pomorskog dobra), lovozakupnine te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru.

Ostvareni su u iznosu od 298.497.056,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 50,9 %.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 328.146.767,00 kn. Odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu od 299.921.313,00 kn (od čega se na dio poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva te zdravstva i socijalne skrbi odnosi 52.997.176,00 kn) te na prihode od županijskih poreza u iznosu od 28.225.454,00 kn (porez na cestovna motorna vozila 26.787.939,00 kn, nasljedstva i darove 758.276,00 kn, plovila 531.334,00 kn i porez na automate za zabavne igre 147.905,00 kn).

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 228.278.253,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu od 122.998.648,00 kn, pomoći iz drugih proračuna u iznosu od 83.320.669,00 kn (vrijednosno značajnije su tekuće pomoći iz državnog proračuna za preuzete poslove državne uprave u iznosu od 42.000.000,00 kn, sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 32.505.102,00 kn i sufinanciranje kamata po kreditima za razvoj poljoprivrede i malog gospodarstva u iznosu od 2.725.826,00 kn) te pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 17.780.748,00 kn.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog i srednjeg školstva, zdravstva i socijalne skrbi ostvareni su u iznosu od 175.995.824,00 kn (pomoći izravnjanja 122.998.648,00 kn i iz dodatnog udjela porezu na dohodak 52.997.176,00 kn). Sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija, uvećana za prenesena neutrošena sredstva iz 2021., utrošena su tijekom 2022. u iznosu od 179.091.181,00 kn, od čega za osnovno školstvo i srednje školstvo te učeničke domove u iznosu od 116.486.925,00 kn, zdravstvo u iznosu od 33.169.842,00 kn, domove za starije i nemoćne osobe u iznosu od 23.557.306,00 kn te centre za socijalnu skrb u iznosu od 5.877.108,00 kn. Ostvareni su prema odredbama Uredbe o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2022. (Narodne novine 147/21), a raspoređeni su prema odlukama o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija u 2022., planovima rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja osnovnih i srednjih škola te učeničkih domova i planovima rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u osnovnom i srednjem školstvu.

U okviru pomoći temeljem prijenosa EU sredstava evidentirane su kapitalne pomoći u iznosu od 9.080.995,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 8.699.753,00 kn (najvećim dijelom ostvarene za provedbu projekata Učimo zajedno IV i Učimo zajedno V na temelju zaključenih ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava s Ministarstvom znanosti i obrazovanja i Agencijom za strukovno obrazovanje i obrazovanje odraslih u iznosu od 7.535.590,00 kn). Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći ostvarene su za provedbu projekata za koje je Županija nositelj, i to: Skriveni habitati (na temelju tri zahtjeva za nadoknadu sredstava) u iznosu od 4.688.905,00 kn te Jadranski regionalni znanstveni centar za razvoj vještina na području STEM-a, IKT-a (Informacijske i komunikacijske tehnologije), poduzetništva i aktivnog građanstva (u visini ugovorenog predujma) u iznosu od 3.530.581,00 kn. Za projekt Skriveni habitati, koji Županija provodi uz sedam projektnih partnera, ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključen je s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije i Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije u svibnju 2018.

Vrijednost projekta ugovorena je u iznosu od 34.548.822,00 kn i razdoblje provedbe od prosinca 2014. do srpnja 2023., a projektne aktivnosti Županije odnose se na izgradnju i opremanje Centra za posjetitelje, spomenika prirode te drugih elemenata prirodne baštine. Za projekt Jadranski regionalni znanstveni centar za razvoj vještina na području STEM-a, IKT-a (Informacijske i komunikacijske tehnologije), poduzetništva i aktivnog građanstva, koji Županija provodi uz deset projektnih partnera, ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključen je s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u srpnju 2022. Vrijednost projekta ugovorena je u iznosu od 20.768.125,00 kn odnosno 2.757.868,00 eura, a razdoblje provedbe projekta od kolovoza 2022. do travnja 2024. Projektne aktivnosti odnose se na uspostavu regionalnog znanstvenog centra (sa sjedištem u Splitu te podružnicom u Gospiću).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 19.477.826,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu od 9.872.701,00 kn, naknade za upotrebu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica za uporabu pomorskog dobra (za koju račune izdaje i koju naplaćuje nadležno ministarstvo na temelju podataka iz Upisnika brodova) u iznosu od 6.225.284,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu od 1.080.494,00 kn te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 859.233,00 kn. Prihodi od naknade za koncesije na pomorskom dobru odnose se na pripadajući dio naknada za koncesije (koja je zajednički prihod državnog, županijskog i gradskog/općinskog proračuna) za koje je davatelj koncesije Županija u iznosu od 6.491.071,00 kn te za koje je davatelj koncesije Vlada Republike Hrvatske u iznosu od 3.381.630,00 kn. Vrsta, lokacija i predmet koncesije za koju je Županija planirala provoditi postupak davanja koncesije u 2022. utvrđeni su Planom davanja koncesija na pomorskom dobru koji je sastavni dio Plana upravljanja pomorskim dobrom na području Splitsko-dalmatinske županije za 2022. i izmjenama i dopunama Plana iz siječnja i prosinca 2022. S korisnicima koncesija zaključeni su ugovori o koncesiji za gospodarsko korištenje pomorskog dobra (nakon provedenog javnog prikupljanja ponuda) te za posebnu upotrebu pomorskog dobra (na temelju zahtjeva korisnika te odluka Županijske skupštine).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 9.639.883,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od županijskih upravnih pristojbi i naknada u iznosu od 6.824.121,00 kn te od prodaje državnih biljega u iznosu od 1.401.306,00 kn.

U okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine evidentirana je sadašnja vrijednost darovane opreme u iznosu od 376.076,00 kn (vozilo darovano Vatrogasnoj zajednici Splitsko-dalmatinske županije i uredska oprema darovana Boksачkom savezu Splitsko-dalmatinske županije), uz istovremeno evidentiranje na odgovarajućem računu rashoda.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 136.059,00 kn. Odnose se na povrat sredstava od korisnika kredita odobrenih kroz Program razvitka poljoprivrede i agroturizma po komisionim poslovima s poslovnom bankom.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 606.141.950,00 kn, što je 37.116.310,00 kn ili 6,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 26.771.794,00 kn ili 126,1 % (najvećim dijelom zbog nastavka izgradnje objekata Nastavnog regionalnog središta za osposobljavanje operativnih snaga sustava vatrogastva u okviru EU projekta FIRESPELL i Centra za posjetitelje u okviru EU projekta Skriveni habitati).

Istodobno su smanjeni izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 17.429.198,00 kn ili 51,1 % (najvećim dijelom jer je u prethodnoj godini u cijelosti otplaćen beskamtni zajam odobren iz državnog proračuna u 2020. za premošćivanje situacije nastale zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeca obveza, u visini izvršenog povrata po godišnjem obračunu poreza na dohodak).

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	91.124.588,00	98.856.984,00	108,5
2.	Materijalni rashodi	37.837.409,00	35.663.994,00	94,3
3.	Financijski rashodi	978.476,00	1.069.177,00	109,3
4.	Subvencije	25.813.378,00	29.283.323,00	113,4
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	287.899.231,00	293.894.736,00	102,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	40.867.046,00	45.528.639,00	111,4
7.	Ostali rashodi	29.177.903,00	37.174.892,00	127,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	21.226.384,00	47.998.178,00	226,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	34.101.225,00	16.672.027,00	48,9
	Ukupni rashodi i izdaci	569.025.640,00	606.141.950,00	106,5
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	534.394.235,00	586.355.907,00	109,7
	Manjak prihoda i primitaka	34.631.405,00	19.786.043,00	57,1

Vrijednosno najznačajniji udjel u ostvarenim rashodima i izdacima imaju rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 293.894.736,00 kn ili 48,5 %. Značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 98.856.984,00 kn ili 16,3 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 47.998.178,00 kn ili 7,9 % te rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 45.528.639,00 kn ili 7,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 98.856.984,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 7.732.396,00 kn ili 8,5 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenih drugih rashoda za zaposlene (koji se odnose na prehranu zaposlenika, regres i otpremnine). Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 75.913.863,00 kn (za redovan rad u iznosu od 75.412.419,00 kn i prekovremeni rad u iznosu od 501.444,00 kn), doprinose na plaće u iznosu od 12.178.821,00 kn i druge rashode za zaposlene (jubilara nagrada, regres, božićnica, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, uskrasnica, prehrana zaposlenika, dar djetetu, nagrada za uspješnost u radu, potpore za rođenje djeteta, otpremnine) u iznosu od 10.764.300,00 kn. Na brutoplaće službenika i namještenika odnosi se 74.991.758,00 kn te zakonskih predstavnika 922.105,00 kn. Plaće i naknade zaposlenika Županije obračunavane su i isplaćivane u skladu s propisima i unutarnjim aktima Županije. Rashodi za zaposlene u iznosu od 5.740.706,00 kn financirani su iz sredstava Europske unije (ugovoreni i obračunani temeljem nastalih troškova u okviru 12 EU projekata).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 35.663.994,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 23.824.132,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 4.832.090,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela te povjerenstava u iznosu od 2.068.527,00 kn i premije osiguranja u iznosu od 1.291.657,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu od 4.178.841,00 kn (vrijednosno značajniji su za uredski materijal i druge materijalne rashode te za električnu energiju), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 2.734.332,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla) te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 94.599,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno su značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 7.629.604,00 kn (najvećim dijelom odnose se na ugovore o djelu i autorske honorare u iznosu od 2.381.782,00 kn te za usluge mrtvozorničke službe u iznosu od 1.889.771,00 kn), ostale usluge u iznosu od 6.833.147,00 kn (najvećim dijelom odnose se na naknadu Poreznoj upravi za troškove obavljanja poslova utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak u iznosu od 2.874.927,00 kn te grafičke i tiskarske usluge u iznosu od 1.466.355,00 kn), usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 2.357.825,00 kn te usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 2.020.278,00 kn.

Rashodi za ugovore o djelu ostvareni su u iznosu od 2.323.646,00 kn te autorski honorari (obračunani i plaćeni za izvođenje glazbeno-umjetničkog programa, osmišljavanje i pripremu autorskih tekstova za objavu u županijskom informativnom glasilu te izradu kiparskih skulptura) u iznosu od 58.136,00 kn. Od ukupnih rashoda za ugovore o djelu na rashode u okviru aktivnosti proračuna Razvoj i promoviranje ICT sektora odnosi se 1.134.252,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji rashodi u iznosu od 836.927,00 kn ostvareni na temelju ugovora o djelu za poslove koordinatora, predavača, edukatora, mentora i članova radnih skupina u provedbi besplatne škole programiranja za učenike osnovnih i srednjih škola, edukacije studenata, aktivnosti centra za razvoj umjetne inteligencije te stručnih radionica za studente i ostale polaznike. Ugovori o djelu (31) zaključeni su s nastavnicima i profesorima u osnovnim i srednjim školama te fakultetima, a edukacije i stručne aktivnosti su provedene u prostorima škola i fakulteta. Visina naknade je ugovorena i isplaćena u skladu s odlukama župana, u netoiznosu od 140,00 kn za školski sat za poslove predavača do 200,00 kn za školski sat za poslove koordinatora. O izvršenom poslu sastavljeni su mjesečni izvještaji. Na ugovorene naknade obračunani su i plaćeni propisani porezi, prirez i doprinosi.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 29.283.323,00 kn. Vrijednosno značajnije dodijeljene su korisnicima za razvoj malog i srednjeg poduzetništva u iznosu od 22.155.658,00 kn, od kojih se na potpore za subvencioniranje kamata na poduzetničke kredite odnosi 14.226.204,00 kn i potpore za osnivanje i razvoj malog gospodarstva 7.929.454,00 kn. Potpore za subvencioniranje kamate dodijeljene su prema Programu kreditiranja poduzetništva i obrta iz ožujka 2018. i izmjenama Programa iz lipnja 2022. (kamatnu stopu sufinancira Županija) u iznosu od 8.693.444,00 kn te prema programima Vlade Republike Hrvatske (Lokalni projekti razvoja malog gospodarstva iz 2009. i Kreditom do uspjeha iz 2014.), koje je provodila Županija i nadležno ministarstvo (kamatnu stopu sufinancira Županija i nadležno ministarstvo) u iznosu od 5.532.760,00 kn. Navedenim Programom utvrđeni su uvjeti i kriteriji za dodjelu potpore, namjena i visina potpore te postupak odobravanja potpore. Potpore za osnivanje i razvoj malog gospodarstva (za dodjelu namjenskih bespovratnih sredstava) dodijeljene su prema Programu potpore osnivanju i razvoju malog gospodarstva iz srpnja 2020. i izmjenama Programa iz travnja 2022. kojim su utvrđeni uvjeti i kriteriji za dodjelu potpore, namjena i visina potpore te postupak odobravanja potpore. Za podnošenje zahtjeva za dodjelu potpora na mrežnim stranicama Županije objavljavani su javni pozivi. S korisnicima potpora zaključivani su ugovori kojima je utvrđen način isplate i namjensko korištenje sredstava.

Županija provodi kontrolu namjenskog utroška sredstava doznačenih putem subvencija.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 293.894.736,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na prijenose proračunskim korisnicima Županije za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 241.701.532,00 kn (za financiranje rashoda poslovanja 197.167.986,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 40.849.063,00 kn te otplatu zajmova, odnosno otplatu primljenih robnih zajmova dobavljača zdravstvene ustanove 3.684.483,00 kn), pomoći jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 28.990.671,00 kn, pomoći temeljem prijenosa europskih sredstava i sredstava nacionalnog sufinanciranja (dane su osnovnim i srednjim školama te javnoj ustanovi, partnerima na projektu Učimo zajedno IV i Učimo zajedno V) u iznosu od 8.548.570,00 kn te tekuće pomoći centrima za socijalnu skrb u iznosu od 5.958.697,00 kn (za financiranje materijalnih i finansijskih rashoda iz decentraliziranih sredstava).

Vrijednosno značajnije pomoći jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave odnose se na pomoći gradovima i općinama na temelju provedenih javnih poziva za sufinanciranje projekata u vezi s uređenjem, izgradnjom i održavanjem pomorskog dobra u iznosu od 3.412.809,00 kn, projektiranjem, rekonstrukcijom, sanacijom i izgradnjom prometne infrastrukture u iznosu od 2.668.880,00 kn, razvojem turističke infrastrukture u iznosu od 1.863.187,00 kn, komunalnim održavanjem i opremanjem u iznosu od 1.859.608,00 kn, uređenjem poljskih puteva u iznosu od 1.678.122,00 kn te projektiranjem, rekonstrukcijom, izgradnjom vatrogasnih domova i nabavom vatrogasne opreme u iznosu od 1.550.000,00 kn. Nadalje, vrijednosno značajnije pomoći doznačene su Sisačko-moslavačkoj županiji za obnovu zgrade osnovne škole oštećene u potresu u iznosu od 3.000.000,00 kn, Općini Primorski Dolac po protestiranom jamstvu (danom u siječnju 2022., za osiguranje plaćanja kredita za projekt izgradnje dječjeg vrtića i jaslica u okviru EU projekta) u iznosu od 1.648.305,00 kn te Općini Cista Provo za projekt uređenja memorijalnog centra (u spomen hrvatskom redarstveniku prvoj hrvatskoj žrtvi Domovinskog rata) u iznosu od 1.300.000,00 kn. Uvjeti i način dodjele bespovratnih sredstava jedinicama lokalne samouprave utvrđeni su Pravilnikom o sufinanciranju programa/projekata iz područja komunalne infrastrukture, zaštite prirode i uređenja okoliša jedinica lokalne samouprave i trgovačkih društava u komunalnom gospodarstvu iz ožujka 2022., Programom sufinanciranja projekata na pomorskom dobru za 2022. i Programom sufinanciranja razvojnih projekata u turizmu za 2022. te su planirani programima javnih potreba u području skrbi o hrvatskim braniteljima i članovima njihovih obitelji i u protupožarnoj i civilnoj zaštiti za 2022. Na temelju odluka župana o rasporedu sredstava, s korisnicima sredstava zaključeni su ugovori, a sredstva se doznačavaju na temelju dokumentacije o ostvarenim projektnim ulaganjima.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 45.528.639,00 kn odnose se na pomoći obiteljima i kućanstvima u naravi u iznosu od 36.550.096,00 kn (vrijednosno značajnije su naknade za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u iznosu od 32.614.539,00 kn) te na naknade građanima i kućanstvima u novcu u iznosu od 8.978.543,00 kn (vrijednosno značajnije su pomoći za novorođenu djecu u iznosu od 4.249.950,00 kn, pomoć obiteljima s više djece na školovanju u iznosu od 2.368.000,00 kn te pomoć socijalno ugroženim obiteljima i oboljelima u iznosu od 1.279.800,00 kn). Sredstva su korisnicima odobrena na temelju Pravilnika o socijalnoj skrbi i izmjenama Pravilnika iz siječnja 2001., veljače i svibnja 2005. i siječnja 2006., Odluke o novčanoj pomoći za novorođenu djecu u 2022. iz prosinca 2021., Programa javnih potreba u socijalnoj skrbi za 2022., provedenih javnih poziva te odluka i zaključaka župana.

Naknade za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola ostvarene su na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske o kriterijima i načinu financiranja troškova javnog prijevoza redovitih učenika srednjih škola za školsku godinu 2021./2022. te za školsku godinu 2022./2023. i odluka župana o sufinanciranju prijevoza redovitih učenika srednjih škola. Naknade se isplaćuju prema ugovorima koje je Županija zaključila s prijevoznicima i ispostavljenim računima, a sredstva su osigurana u državnom i županijskom proračunu.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 37.174.892,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na tekuće donacije u iznosu od 25.311.194,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 10.622.939,00 kn. U okviru tekućih donacija iskazani su prijenosi sredstava županijskoj vatrogasnoj zajednici za obavljanje redovne djelatnosti u iznosu od 3.340.000,00 kn, ustanovi za zapošljavanje, rad i profesionalnu rehabilitaciju osoba s invaliditetom (koje je Županija suosnivač) za nadoknadu dodatnih troškova zapošljavanja osoba s invaliditetom (na temelju Ugovora o dodjeli pojedinačne državne potpore koji su zaključili Županija i ustanova u rujnu 2022. te dostavljenih izvještaja o provedbi programa državne potpore) u iznosu od 2.424.416,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu od 2.222.462,00 kn, Hrvatskom vaterpolo savezu za organizaciju natjecanja u iznosu od 2.060.000,00 kn, političkim strankama za redovno financiranje u iznosu od 1.857.920,00 kn, zajednici sportskih saveza i udruga za sufinanciranje redovne djelatnosti u iznosu od 1.000.000,00 kn, Crvenom križu u iznosu od 950.000,00 kn te udrugama i kulturno-umjetničkim društvima za turističke manifestacije od lokalnog i županijskog značaja u iznosu od 875.000,00 kn. Donacije su doznačene prema propisima koji se odnose na sufinanciranje rada vatrogasne zajednice i Crvenog križa, programima javnih potreba u kulturi i sportu, provedenim javnim pozivima, zaključenim ugovorima s korisnicima sredstava te odlukama Županijske skupštine i župana.

Vrijednosno značajnije kapitalne donacije odnose se na dodjelu bespovratnih sredstava mladim obiteljima iz ruralnih područja za izgradnju i adaptaciju kuća na području Splitsko-dalmatinske županije u iznosu od 5.098.860,00 kn, prijenose sredstava Lučkoj upravi Splitsko-dalmatinske županije za sufinanciranje investicija na lučkom području grada Makarske i Općine Milna u iznosu od 4.500.000,00 kn te Gradskom društvu Crvenog križa Solin za izgradnju objekta za pružanje usluge izvaninstitucionalne skrbi u iznosu od 200.000,00 kn. Bespovratna sredstva mladim obiteljima dodijeljena su na temelju programa demografskih mjera poticanja mladih obitelji iz ruralnih područja za izgradnju i adaptaciju kuća na području Splitsko-dalmatinske županije za 2021., programa navedenih demografskih mjera za 2022. i provedenog javnog natječaja. S korisnicima potpore zaključeni su ugovori na temelju odluka župana o raspodjeli sredstava, a isplate se obavljaju na temelju dostavljene dokumentacije o nastalom trošku izgradnje i adaptacije kuća.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 47.998.178,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na ulaganja u nastavak izgradnje objekata Nastavnog regionalnog središta za osposobljavanje operativnih snaga sustava vatrogastva u iznosu od 19.343.283,00 kn i objekta Centra za posjetitelje u iznosu od 11.812.284,00 kn, nabavu postrojenja i opreme u iznosu od 13.677.855,00 kn (od čega u okviru više projekata financiranih iz EU sredstava u iznosu od 11.315.568,00 kn) te dodatnih ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 2.103.879,00 kn (od čega projekt uređenja poslovnog prostora i županijskog IT centra u iznosu od 1.989.529,00 kn).

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 16.672.027,00 kn. Odnose se na izdatke za udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru u iznosu od 10.020.000,00 kn (od čega za povećanje temeljnog kapitala trgovačkog društva za gospodarenje otpadom u iznosu od 10.000.000,00 kn i za uplatu osnivačkog udjela trgovačkog društva Digitalna Dalmacija u iznosu od 20.000,00 kn) te izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova iz državnog proračuna u iznosu od 6.652.027,00 kn.

Županija je u 2022. otplatila dio dugoročnog beskamatnog zajma iz državnog proračuna (uslijed pada prihoda u 2020. u odnosu na 2019.) u iznosu od 5.000.000,00 kn, preostali dio beskamatnog zajma (primljenog u 2020. za premošćivanje situacije nastale zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospjeća obveza uslijed odgode plaćanja i/ili obročne otplate poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i doprinosa za 2020.) u iznosu od 1.226.551,00 kn te je u državni proračun uplatila dio sredstava koje je nadležno ministarstvo u prethodnim godinama doznačilo za provedbu Programa kreditiranja razvitka poljoprivrede (prema planu obročne otplate za koji je suglasnost dalo nadležno ministarstvo u travnju 2018.) u iznosu od 425.476,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2022. iznosi 19.786.043,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz 2021. iznosi 34.631.405,00 kn, a preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina (nakon izvršene korekcije) iznosi 133.520.014,00 kn, što ukupno iznosi 98.888.609,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 79.102.566,00 kn. Županijska skupština je u travnju 2023. donijela Odluku o raspodjeli rezultata poslovanja za 2022. Prema navedenoj Odluci, višak prihoda i primitaka koristi se za prijenose sredstava proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti (u visini obveza za prijenos na koncu 2022.) u iznosu od 20.494.111,00 kn te se višak u iznosu od 58.608.455,00 kn raspoređuje prvim izmjenama i dopunama proračuna za 2023. za provedbu programa i projekata u 2023.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 699.137.879,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2022.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2022.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	184.884.975,00	354.876.579,00	191,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	4.573.303,00	8.581.352,00	187,6
1.2.	Građevinski objekti	84.213.719,00	283.086.958,00	336,2
1.3.	Postrojenja i oprema	18.868.962,00	26.781.110,00	141,9
1.4.	Prijevozna sredstva	1.787.729,00	1.099.575,00	61,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	67.222.285,00	26.968.780,00	40,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	8.218.977,00	8.358.804,00	101,7
2.	Financijska imovina	321.554.951,00	344.261.300,00	107,1
2.1.	Novčana sredstva	113.242.123,00	107.041.985,00	94,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	11.469.687,00	12.099.016,00	105,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	16.810.863,00	11.535.764,00	68,6
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	145.738.281,00	151.037.281,00	103,6
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	34.293.997,00	62.547.254,00	182,4
	Ukupno imovina	506.439.926,00	699.137.879,00	138,0
3.	Obveze	32.358.255,00	39.543.425,00	122,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	20.852.983,00	32.610.697,00	156,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.478.721,00	3.132.729,00	211,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	10.026.551,00	3.799.999,00	37,9
4.	Vlastiti izvori	474.081.671,00	659.594.454,00	139,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	506.439.926,00	699.137.879,00	138,0
	Izvanbilančni zapisi	160.525.261,00	144.526.131,00	90,0

U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost imovine veća je za 192.697.953,00 kn ili 38,0 %. Značajnije je povećana vrijednost građevinskih objekata za 198.873.239,00 kn ili 236,2 %, najvećim dijelom zbog prijenosa vlasništva nad zgradom doma za starije i nemoćne osobe (na temelju ugovora o prijenosu prava vlasništva bez naknade, koji su zaključili Županija i Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje u lipnju 2022.) te knjigovodstvenog evidentiranja završenih ulaganja u izgradnju Centra za posjetitelje, u okviru EU projekta Skrivjeni habitati, s računa imovine u pripremi na račun imovine u upotrebi. Značajnije je smanjena vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za 40.253.505,00 kn ili 59,9 %, najvećim dijelom zbog knjigovodstvenog evidentiranja prijenosa vrijednosti završenih ulaganja u izgradnju zgrade osnovne škole iz poslovnih knjiga Županije u poslovne knjige osnovne škole (proračunskog korisnika) te prijenosa završenih ulaganja s računa imovine u pripremi na račun imovine u upotrebi (Centar za posjetitelje).

Strategija upravljanja i raspolaganja imovinom u vlasništvu Županije donesena je u rujnu 2018. za razdoblje od 2018. do 2022. te je u ožujku 2022. donesen Plan upravljanja nekretninama za 2022. Prema Izvešću o provedbi navedenog Plana, planirana investicijska ulaganja, održavanje poslovnih prostora, rješavanje imovinskopravnih odnosa s proračunskim korisnicima te ažuriranje podataka u registru imovine su najvećim dijelom ostvarena.

U tijeku je izrada nove strategije upravljanja imovinom za iduće sedmogodišnje razdoblje. Registar imovine, između ostalog, sadrži podatke o nekretninama u vlasništvu i/ili upravljanju Županije, proračunskih i izvanproračunskog korisnika te trgovačkih društava i drugih pravnih osoba kojima je Županija osnivač i vlasnik.

Vrijednost zemljišta iskazana je u iznosu od 8.581.352,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost zemljišta veća je za 4.008.049,00 kn ili 87,6 %, najvećim dijelom zbog evidentiranja vrijednosti zemljišta na temelju ugovora o darovanju koji su u studenome 2021. zaključili Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine i Županija (za potrebe izgradnje Nastavnog regionalnog središta za osposobljavanje operativnih snaga sustava vatrogastva) u iznosu od 3.780.000,00 kn te zemljišta na temelju ugovora o kupoprodaji koji su zaključili Županija i jedinica lokalne samouprave u lipnju 2022. (za potrebe buduće dogradnje zgrade arhiva) u iznosu od 228.049,00 kn.

U okviru građevinskih objekata iskazana je vrijednost poslovnih objekata u iznosu od 280.972.181,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na zgradu doma za starije i nemoćne osobe u iznosu od 181.798.177,00 kn, zgradu sjedišta Županije u iznosu od 49.931.511,00 kn i zgradu Centra za posjetitelje u iznosu od 18.126.657,00 kn), stambenih objekata (četiri stana) u iznosu od 1.445.926,00 kn te drugih građevinskih objekata (zgrada kulturnog dobra i objekti pomorske signalizacije) u iznosu od 668.851,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme iskazana je u iznosu od 26.781.110,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene u iznosu od 9.497.270,00 kn, medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 6.838.190,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu od 6.432.893,00 kn te opremu za održavanje i zaštitu u iznosu od 2.857.832,00 kn. Nabavljena je u okviru redovnog poslovanja Županije te u okviru provedbe EU projekata. Medicinska i laboratorijska oprema u cijelosti je nabavljena u okviru EU projekta Poboljšanje pristupa primarnoj zdravstvenoj zaštiti u Splitsko-dalmatinskoj županiji, koji je završen u prosincu 2021. (za koji je nositelj projekta Županija te je partner na projektu proračunski korisnik, zdravstvena ustanova). S korisnicima opreme (liječnici zdravstvene ustanove i liječnici koncesionari) zaključeni su ugovori o davanju na korištenje medicinske opreme bez naknade.

Nefinancijska imovina u pripremi iskazana je u iznosu od 26.968.780,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na ulaganja u izgradnju Nastavnog regionalnog središta za osposobljavanje operativnih snaga sustava vatrogastva u iznosu od 24.447.130,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici iskazani su u iznosu od 151.037.281,00 kn. Odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu sedam trgovačkih društava u iznosu od 136.508.281,00 kn te na vrijednost dionica četiri društva u iznosu od 14.529.000,00 kn. U 2022. povećan je temeljni kapital trgovačkog društva za gospodarenje otpadom u vlasništvu Županije (na temelju odluka Županijske skupštine iz rujna i prosinca 2022.) za 10.000.000,00 kn (s vrijednosti od 41.582.281,00 kn na vrijednost od 51.582.281,00 kn) te je evidentiran (osnivački) temeljni kapital trgovačkog društva za razvoj inovativnog i poduzetničkog okruženja (na temelju odluke Županijske skupštine iz srpnja 2022.) u iznosu od 20.000,00 kn. Nadalje, tijekom 2022. isknižena je vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva (za upravljanje slobodnom zonom) nakon zaključenog postupka likvidacije i podnesene prijave za brisanje subjekta iz sudskog registra u iznosu od 32.000,00 kn te vrijednost dionica trgovačkog društva (za izgradnju hidrograđevinskih objekata i građevinarstvo) nakon zaključenog stečajnog postupka u iznosu od 4.689.000,00 kn.

U poslovnim knjigama za 2023. evidentirano je isknjiženje udjela u trgovačkom društvu za obavljanje vodoopskrbne djelatnosti u iznosu od 106.600,00 kn, jer je na temelju odluke Županijske skupštine iz 2019. udjel Županije prenesen na jedinicu lokalne samouprave.

Ukupna potraživanja su koncem 2022. iskazana u iznosu od 103.021.744,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 16.839.710,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 86.182.034,00 kn. Ukupna potraživanja bez ispravka vrijednosti su u odnosu na stanje početkom godine veća za 10.819.578,00 kn ili 11,7 % najvećim dijelom zbog povećanja potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za ugovorena EU sredstva za provedbu projekata. Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 62.547.254,00 kn, ostala potraživanja u iznosu od 12.091.173,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu od 11.535.764,00 kn te za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 7.843,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja su potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU u iznosu od 31.715.502,00 kn (od čega za projekt FIRESPILL u iznosu od 28.292.826,00 kn) i potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 12.793.581,00 kn (od čega za provedbu projekta FIRESPILL u iznosu od 8.152.133,00 kn), koja se odnose na potraživanja za utrošena sredstva po EU projektima za koja su upućeni zahtjevi za refundacijom.

Vrijednosno značajnija ostala potraživanja su od Grada Splita za ulaganja u uređenje zgrade Banovine, na temelju odluke Županijske skupštine iz prethodnog razdoblja u iznosu od 3.529.327,00 kn, potraživanja iz državnog proračuna za deponirana sredstva za plaćanje naknade za izvlaštenu imovinu u iznosu od 4.170.530,00 kn i potraživanja od proračunskih korisnika za povrat u proračun Županije (za više zatražena i prenesena sredstva) u iznosu od 2.770.463,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu od 11.535.764,00 kn odnose se na potraživanja za sredstva deponirana u poslovnim bankama prethodnih godina u svrhu provođenja programa kreditiranja malog i srednjeg poduzetništva, poljoprivrede i agroturizma te poduzetničkih projekata žena, mladih i poduzetnika početnika.

Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci) dospjela potraživanja prije ispravka vrijednosti iznose 35.074.200,00 kn (od čega za prihode poslovanja u iznosu od 26.074.328,00 kn i za dane zajmove u iznosu od 8.999.872,00 kn). Za naplatu dospjelih potraživanja upućivane su opomene, pokretani su ovršni i sudski postupci, prijavljena su potraživanja u stečajnu masu, zaključeni su sporazumi o raskidu ugovora i ugovorene obročne otplate. Do konca 2023. potraživanja su naplaćena u iznosu od 46.375.060,00 kn ili 45,0 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 39.543.425,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, veće su za 7.185.170,00 kn ili 22,2 %, najvećim dijelom zbog više iskazanih obveza za rashode poslovanja. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 32.610.697,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu od 3.799.999,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.132.729,00 kn. U okviru obveza za kredite i zajmove iskazane su obveze za primljeni dugoročni beskamatni zajam iz državnog proračuna iz 2020. u iznosu od 8.800.000,00 kn, uslijed pada prihoda, s rokom povrata tri godine. Županija je do konca 2022. vratila dio zajma te obveze za primljeni zajam na koncu 2022. iznose 3.799.999,00 kn. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), koncem 2022. dospjele obveze iznose 10.016.485,00 kn, a nedospjele 29.526.940,00 kn. Dospjele obveze podmirene su do konca veljače 2023.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u vrijednosti od 144.526.131,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na dane suglasnosti za zaduživanje i dano jamstvo u iznosu od 48.915.663,00 kn, instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 42.147.398,00 kn (od čega primljeni 21.137.398,00 kn te dani 21.010.000,00 kn), potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 35.000.012,00 kn (od čega se 19.000.000,00 kn odnosi na sudski spor za koji je, prema rješenju Općinskog suda iz Splita koje je postalo pravomoćno u srpnju 2023., tužitelj povukao tužbu za naplatu naknade zbog stjecanja bez osnove), obveze za povrat sredstava u državni proračun na temelju Programa poticanja razvitka poljoprivrede i agroturizma u Županiji iz prethodnih godina (za koje je pribavljena suglasnost nadležnog ministarstva za obročnu otplatu) u iznosu od 5.943.096,00 kn te tuđu imovinu dobivenu na korištenje (najvećim dijelom poslovni prostori prijašnjeg ureda državne uprave i poslovni prostori koje koriste ispostave Županije, za koje nisu riješeni imovinskopravni odnosi) u iznosu od 3.254.524,00 kn.

Suglasnosti za zaduživanje dane su u prethodnim godinama Lučkoj upravi Splitsko-dalmatinske županije za financiranje investicijskih ulaganja u luke (stanje obveza za kredit na koncu 2022. iznosi 33.333.402,00 kn) te županijskoj ustanovi za ljekarničku djelatnost za financiranje ulaganja u izgradnju i opremanje galenskog laboratorija (stanje obveza za kredit na koncu 2022. iznosi 13.933.103,00 kn). U 2022. Županija je dala jamstvo Općini Primorski Dolac za osiguranje otplate kredita Hrvatskoj banci za obnovu i razvitak, za financiranje projekta izgradnje dječjeg vrtića i jaslica (u okviru EU projekta), u iznosu od 3.297.463,00 kn. S obzirom na to da Općina Primorski Dolac nije otplaćivala kredit, jamstvo je aktivirano te je Županija do konca 2022. otplatila dio kredita u iznosu od 1.648.305,00 kn. Preostalu kreditnu obvezu navedene Općine koja je na koncu 2022. iznosila 1.649.158,00 kn, Županija je otplatila u 2023. te su na koncu 2023. u poslovnim knjigama Županije evidentirana potraživanja od Općine Primorski Dolac u iznosu od 3.297.463,00 kn. Županija je prethodno, na temelju sporazuma o osiguranju novčane tražbine zasnivanjem založnog prava na nekretnini, koji je zaključila s Općinom u siječnju 2022., upisala založno pravo na zemljištu u vlasništvu Općine kao osiguranje danog jamstva te je u 2023. pokrenula postupak ishođenja ovršnosti navedenog sporazuma (za naplatu potraživanja ovrhom na založenoj nekretnini).

Projekti financirani u 2022.

Županija je tijekom 2022. ostvarila prihode i/ili rashode u vezi s provedbom 20 projekata koji se financiraju iz sredstava Europske unije. Ukupna vrijednost projekata (od prosinca 2014. do travnja 2024.) iznosi 510.323.898,00 kn. Za 13 projekata Županija je partner na projektu, a za sedam projekata je nositelj projekta. Na ugovorenu vrijednost projektnih aktivnosti Županije odnosi se 167.761.254,00 kn (od čega u okviru projekata za koje je Županija nositelj projekta 86.071.576,00 kn te u okviru projekata u kojima je partner na projektu 81.689.678,00 kn), od čega ugovorena EU sredstva iznose 127.757.063,00 kn.

Revizijom su obuhvaćeni projekti FIRESPILL, Učimo zajedno IV i Učimo zajedno V.

– FIRESPILL

Projekt FIRESPILL provodio se putem Programa prekogranične suradnje Interreg V-A Italija – Hrvatska 2014. – 2020, a financira se iz Europskog fonda za regionalni razvoj. Cilj projekta je poboljšanje kapaciteta žurnih službi i povećanje sigurnosti hrvatskog i talijanskog Jadranskog bazena poboljšanjem mjera i instrumenata za sprječavanje i upravljanje izvanrednim stanjima.

Vodeći partner (nositelj projekta) je Javna ustanova za koordinaciju i razvoj Županije, a Županija je partner na projektu (uz pet hrvatskih i sedam talijanskih partnera). Ugovor o financiranju projekta zaključili su Upravljačko tijelo Programa prekogranične suradnje Interreg V-A Italija – Hrvatska 2014. – 2020. (dalje u tekstu: Upravljačko tijelo) i Javna ustanova za koordinaciju i razvoj Županije u kolovozu 2020. Ukupna vrijednost projekta iznosi 16.492.800,00 eura, od čega se na provedbene aktivnosti Županije odnosi 64.826.635,00 kn (8.603.973,00 eura). Županiji su odobrena bespovratna sredstva u iznosu od 55.102.639,00 kn (7.313.377,00 eura) ili 85,0 %. Vlastito učešće Županije iznosi 9.723.996,00 kn (1.290.596,00 eura) ili 15,0 %, a sufinancira ga Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (na temelju ugovora o sufinanciranju koji su zaključili vodeći partner na projektu i Ministarstvo u studenome 2021.) u iznosu od 4.723.515,00 kn. Provedbene aktivnosti Županije odnose se na izgradnju dviju zgrada Nastavnog regionalnog središta za osposobljavanje operativnih snaga sustava vatrogastva (1. faza, zgrada A i D) i pristupne prometnice te nabavu opreme (za obuku unutar objekta te za sanaciju onečišćenja mora i voda). Razdoblje provedbe projekta je od travnja 2020. do konca lipnja 2023.

Za izgradnju zgrada i pristupne prometnice Županija je, nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, s izabranim ponuditeljem zaključila ugovor u lipnju 2021. Vrijednost ugovorenih radova iznosi 44.931.249,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te je ugovoreni rok završetka radova do 25. listopada 2022. Izvoditelj je do konca 2022. ispostavio privremene situacije u iznosu od 23.395.759,00 kn, od čega u 2021. u iznosu od 4.976.015,00 kn i u 2022. u iznosu od 18.419.744,00 kn. Za nabavu opreme ugovori su zaključeni s izabranim ponuditeljima, nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, u svibnju i lipnju 2022., a vrijednost opreme iznosi 20.006.533,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Do konca 2022. rashodi za nabavu opreme ostvareni su u iznosu od 614.725,00 kn.

Za rashode koji su ostvareni do konca 2022. Županija i Javna ustanova za koordinaciju i razvoj Županije podnijeli su Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije te Upravljačkom tijelu šest zahtjeva za nadoknadu sredstava (za ostvarene troškove izgradnje, nabave opreme, troškove zaposlenih koji se obračunavaju u visini 20,0 % ostvarenih rashoda projekta te troškove komunikacijskih i drugih usluga) u iznosu od 28.160.932,00 kn (3.737.598,00 eura). Financijsku korekciju utvrdilo je Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za nepravilnost u vezi s provedenim postupkom jednostavne nabave iz 2021. za usluge upravljanja komunikacijskim aktivnostima u okviru projekta (zbog propisanih restriktivnih uvjeta sposobnosti koji su imali odvrćajući učinak na krug zainteresiranih gospodarskih subjekata) te je obračunana u iznosu od 16.750,00 kn. Za odobrene troškove ostvarena su bespovratna sredstva Europske unije u iznosu od 23.959.850,00 kn, od čega do 2022. u iznosu od 5.361.645,00 kn i u 2023. u iznosu od 2.468.406,00 eura (18.598.205,00 kn). U 2022. Županiji su doznačena sredstva Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, na temelju ugovora o sufinanciranju iz studenoga 2021., u iznosu od 487.697,00 kn.

Tijekom 2023. s istim izvoditeljem zaključeni su dodaci ugovoru (siječanj, ožujak i svibanj 2023.) prema kojima ugovorena vrijednost radova, uvećana za izvanstroškovničke radove (1.065.570,00 kn) i više izvedene troškovničke radove (1.589.824,00 kn) iznosi 47.586.643,00 kn odnosno 6.315.833,00 eura te je ugovoren rok završetka radova 7. lipnja 2023. Prema zapisniku o okončanom obračunu radova te dopunama i ispravku zapisnika (iz prosinca 2023. i siječnja 2024.), radovi su završeni u rujnu 2023., a ukupna vrijednost izvedenih radova je u visini ugovorenih. Za prekoračenje ugovorenog roka završetka radova Županija je obračunala ugovorenu kaznu u visini 5,0 % vrijednosti ugovorenih radova bez poreza na dodanu vrijednost (252.633,00 eura).

Ostvareni rashodi u iznosu od 3.210.682,00 eura (24.190.884,00 kn) evidentirani su u poslovnim knjigama za 2023. Nadalje, tijekom 2023. isporučena je oprema (u skladu s dodacima ugovorima kojima je produljen rok isporuke do konca lipnja i prosinca 2023. zbog nastanka otežanih okolnosti na tržištu u isporuci elektroničkih komponenti od strane dobavljača odabranih inozemnih isporučitelja opreme) te su rashodi u iznosu od 2.566.171,00 eura evidentirani u poslovnim knjigama za 2023. i 2024.

U studenome 2023. Ministarstvo je odobrilo posljednji, sedmi, zahtjev Županije za nadoknadu sredstava iz srpnja 2023., za troškove provedbe projekta od siječnja do lipnja 2023., u iznosu od 8.509.339,00 eura (te je za dodjelu bespovratnih sredstava Europske unije potrebno daljnje odobravanje zahtjeva za nadoknadu koje provodi Upravljačko tijelo). Zahtjevom nisu obuhvaćeni troškovi nastali i plaćeni nakon proteka roka provedbe projekta odnosno nakon konca lipnja 2023. u iznosu od 1.381.101,00 euro (od čega vrijednost okončane situacije za radove izgradnje zgrada i pristupne prometnice umanjene za obračunanu kaznu u iznosu od 457.474,00 eura, vrijednost opreme u iznosu od 918.660,00 eura i usluge stručnog nadzora u iznosu od 4.967,00 eura), a obuhvaćen je dio troškova u vezi s izgradnjom dodatnog objekta i pročištača otpadnih voda, koji su ostvareni do lipnja 2023. u iznosu od 2.889.229,00 eura. Naime, koncem 2022. započela je izgradnja novog objekta (zgrada E s poligonima 1 i 2) i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, upojnih bunara i pristupne prometnice za potrebe Nastavnog regionalnog središta za osposobljavanje operativnih snaga sustava vatrogastva. Ugovori s odabranim ponuditeljima su zaključeni nakon provedena dva otvorena postupka javne nabave, a ugovorena je vrijednost radova (na temelju ugovora iz studenoga 2022. i dodataka ugovoru iz svibnja i kolovoza 2023.) za zgradu E s poligonima 1 i 2 u vrijednosti od 2.373.503,00 eura s porezom na dodanu vrijednost te za biopročištač (na temelju ugovora iz studenoga 2022. te dodataka ugovoru iz travnja i rujna 2023.) u vrijednosti od 594.567,00 eura. Prema zapisnicima o okončanom obračunu radova i dodacima zapisnicima iz listopada i studenoga 2023. te siječnja 2024., vrijednost izvedenih radova je u visini ugovorenih. Ukupni rashodi u iznosu od 2.968.070,00 eura evidentirani su u poslovnim knjigama za 2023. Uporabna dozvola za izgrađene objekte izdana je u listopadu 2023.

Prema obrazloženju članova projektnog tima (koje je imenovao župan u ožujku 2021.), zahtjevom za nadoknadu sredstava potraživana su sredstva za troškove izgradnje dodatnih objekata, odnosno za troškove koji su veći od ugovorene vrijednosti projekta, s obzirom na to da se, prema uputama Upravljačkog tijela, odobravanje troškova i pripadajućeg iznosa bespovratnih sredstava koje ostvaruje Županija, utvrđuje ovisno o visini (ne)ostvarenih bespovratnih sredstava svih partnera na projektu te (ne)dodijeljenih bespovratnih sredstava u okviru ukupnog Programa prekogranične suradnje koji je završen, odnosno u okviru kojeg su rokovi provedbe ugovorenih projekata istekli.

Koncem veljače 2024. Županija je dostavila Državnom uredu za reviziju odobrenje Upravljačkog tijela za posljednji zahtjev za nadoknadu sredstava iz srpnja 2023. u visini rashoda koje je odobrilo Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 8.509.339,00 eura, od čega su EU sredstva u iznosu od 7.232.938,00 eura. Time ukupno ostvarena bespovratna sredstva za potraživane troškove u iznosu od 12.246.937,00 eura iznose 10.409.896,00 eura. Dio potraživanih troškova u iznosu od 1.837.041,00 euro te troškove koji nisu potraživani u iznosu od 1.481.842,00 eura (od čega u vezi s izgradnjom objekata A i D i pristupne prometnice te nabavom opreme u iznosu od 1.381.101,00 euro te izgradnjom objekta E s poligonima 1 i 2 i uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, upojnih bunara i pristupne prometnice u iznosu od 100.741,00 euro) financira Županija uz sufinanciranje Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije.

Prema usmenom obrazloženju članova projektnog tima u tijeku je zaključivanje dodatka ugovoru o sufinanciranju vlastitog učešća Županije, s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije.

Početak 2024. provedene su aktivnosti u vezi s obukom članova vatrogasne zajednice Županije za korištenje opreme.

– Učimo zajedno IV

Za provedbu projekta Učimo zajedno IV ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključili su Ministarstvo znanosti i obrazovanja, Agencija za strukovno obrazovanje i obrazovanje odraslih i Županija u rujnu 2021. Ugovorena vrijednost projekta je u visini prihvatljivih troškova u iznosu od 11.325.450,00 kn, od čega su bespovratna sredstva u iznosu od 9.500.000,00 kn (iz Europskog socijalnog fonda 85,0 % i državnog proračuna 15,0 %) te sredstva Županije u iznosu od 1.825.450,00 kn. Partneri na projektu su proračunski korisnici (50 osnovnih i 18 srednjih škola te Javna ustanova za koordinaciju i razvoj Županije). Cilj projekta je pružiti potporu uključivanja učenika s teškoćama u razvoju u osnovnoškolske i srednjoškolske odgojno-obrazovne ustanove Županije (uključivanjem pomoćnika u nastavi i stručnih komunikacijskih posrednika). Razdoblje provedbe projekta je od kolovoza 2021. do kolovoza 2022.

Za provedbu projekta ostvarena su bespovratna sredstva u iznosu od 9.340.400,00 kn, od čega u 2021. u iznosu od 1.900.000,00 kn (od čega EU sredstva 1.615.000,00 kn) te u 2022. u iznosu od 7.440.400,00 kn (od čega EU sredstva u iznosu od 6.324.340,00 kn). Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 11.089.341,00 kn, od čega u 2021. u iznosu od 3.542.433,00 kn i u 2022. u iznosu od 7.546.908,00 kn. Ostvareni rashodi u 2022. odnose se na prijenose sredstava partnerima projekta (za rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima) u iznosu od 7.114.968,00 kn te na rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima (obračunska kategorija primjenom fiksne stopa 20,0 % u odnosu na vrijednost troška rada pomoćnika u nastavi i stručnih komunikacijskih posrednika) u iznosu od 431.940,00 kn. Provedbom projekta, u školskoj godini 2021./2022. u projekt je uključeno 250 pomoćnika i stručnih komunikacijskih posrednika za pružanje potpore za 270 učenika s teškoćama u razvoju te je cilj projekta ostvaren.

– Učimo zajedno V

Za provedbu projekta Učimo zajedno V ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključili su Ministarstvo znanosti i obrazovanja, Agencija za strukovno obrazovanje i obrazovanje odraslih i Županija u rujnu 2022. Ugovorena vrijednost projekta je u visini prihvatljivih troškova u iznosu od 13.364.031,00 kn, od čega su bespovratna sredstva u iznosu od 9.500.000,00 kn (iz Europskog socijalnog fonda 85,0 % i državnog proračuna 15,0 %). Sredstva Županije su u iznosu od 3.864.031,00 kn, od čega Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, na temelju ugovora o sufinanciranju iz kolovoza 2023., sufinancira 256.422,00 eura ili 50,0 %. Partneri na projektu su proračunski korisnici (47 osnovnih i 22 srednje škole te Javna ustanova za koordinaciju i razvoj Županije). Razdoblje provedbe projekta je od kolovoza 2022. do kolovoza 2023.

U 2022. ostvarena su bespovratna sredstva u iznosu od 1.425.000,00 kn (od čega EU sredstva 1.211.250,00 kn) te u 2023. u iznosu od 985.829,00 eura (7.427.730,00 kn), odnosno ukupno 8.852.730,00 kn (od čega EU sredstva u iznosu od 7.524.821,00 kn te iz državnog proračuna u iznosu od 1.327.909,00 kn). Također, u 2023. Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije doznačilo je sredstva u iznosu od 238.952,00 eura (1.800.384,00 kn).

Ukupni rashodi ostvareni su do konca 2022. u iznosu od 3.879.479,00 kn te u 2023. u iznosu od 1.146.754,00 eura (8.640.218,00 kn), odnosno ukupno 12.519.697,00 kn. Ostvareni rashodi u 2022. u iznosu od 3.879.479,00 kn odnose se na prijenose sredstava partnerima projekta (za rashode za zaposlene i naknade troškova zaposlenima) u iznosu od 3.644.794,00 kn te rashode za zaposlene, naknade troškova zaposlenima i rashode za usluge (obračunska kategorija primjenom fiksne stopa 20,0 % u odnosu na vrijednost troška rada pomoćnika u nastavi i stručnih komunikacijskih posrednika) u iznosu od 234.685,00 kn. U postupku odobravanja zahtjeva za nadoknadu sredstava, Agencija za strukovno obrazovanje i obrazovanje odraslih je utvrdila neprihvatljive troškove u 2022. u iznosu od 2.265,00 kn te u 2023. u iznosu od 601,00 euro (a odnose se na razlike u obračunu rada pomoćnika u nastavi). Cilj projekta je ostvaren uključivanjem 287 pomoćnika i stručnih komunikacijskih posrednika za pružanje potpore za 308 učenika s teškoćama u razvoju u školskoj godini 2022./2023.

Javna nabava

Županija je donijela Plan nabave za 2022. te četiri izmjene i dopuna Plana nabave. Zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2022. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 141.489.672,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Na planirane postupke javne nabave odnosi se 134.927.518,00 kn, a na postupke jednostavne nabave 6.562.154,00 kn.

Plan nabave i izmjene i dopune Plana nabave za 2022. objavljeni su na mrežnim stranicama Županije i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske s propisanim podacima, a na mrežnim stranicama Županije objavljena je obavijest o nepostojanju sukoba interesa te Pravilnici o postupcima jednostavne nabave iz ožujka 2017. i prosinca 2022. Županija je ustrojila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima, koji je objavljen i ažuriran u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Županije.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. vrijednost javne nabave na temelju zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma iznosi 136.148.202,00 kn. Na temelju provedenih otvorenih postupaka i (jednog) pregovaračkog postupka bez prethodne objave zaključena su 53 okvirna sporazuma za pružanje usluga (prijevoz učenika osnovnih škola) u vrijednosti od 75.410.346,00 kn te 54 ugovora u vrijednosti od 60.737.856,00 kn (od čega devet ugovora za izvođenje radova u vrijednosti od 18.320.189,00 kn, 19 ugovora za isporuku roba u vrijednosti od 32.669.618,00 kn i 26 ugovora za pružanje usluga u vrijednosti od 9.748.049,00 kn).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. ukupna vrijednost jednostavne nabave iznosi 9.130.847,00 kn, od čega usluge u vrijednosti od 6.913.958,00 kn, robe u vrijednosti od 2.187.493,00 kn i radovi u vrijednosti od 29.396,00 kn. Od toga se na vrijednost jednostavne nabave u vezi s financiranjem iz EU fondova odnosi 2.122.529,00 kn (usluge 1.501.547,00 kn i robe 620.982,00 kn). Do konca 2022. postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave koji je donijela Županijska skupština u ožujku 2017. Prema Pravilniku, jednostavna nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice i/ili zaključivanjem ugovora s jednim subjektom.

Postupci jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn i manje od 100.000,00 kn provode se upućivanjem poziva na najmanje tri adrese i/ili objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Županije. Rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od pet dana, od dana kada je zatražena dostava ponude odnosno od dana objavljivanja poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama. Postupci jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno manje od 500.000,00 kn za radove provode se upućivanjem poziva na najmanje tri adrese i/ili objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama, a ako se poziv na dostavu ponude ne objavljuje na mrežnim stranicama, potrebno je prethodno odobrenje župana. Rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od osam dana, od dana kada je zatražena dostava ponude odnosno od dana objavljivanja poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama. U prosincu 2022. Županijska skupština donijela je novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave s primjenom od 1. siječnja 2023., kojim su iznosi propisani u kunama zamijenjeni iznosima propisanim u eurima, u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22), koji je stupio na snagu u siječnju 2023.

Revizijom je obuhvaćeno 19 otvorenih postupaka javne nabave na temelju kojih je ugovorena nabava roba i usluga u vrijednosti od 150.817.116,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Od toga se devet postupaka javne nabave odnosi na provedene postupke objedinjene (zajedničke) nabave usluga prijevoza učenika osnovnih škola (proračunskih korisnika Županije) te jedan postupak javne nabave za nabavu lož ulja osnovnih i srednjih škola (proračunskih korisnika) i školskih ustanova s pravom javnosti. Za usluge prijevoza učenika osnovnih škola, nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave (u kojima je predmet nabave podijeljen na grupe na način da je jedna škola jedna grupa), zaključeno je 60 okvirnih sporazuma (od čega su 53 okvirna sporazuma zaključena do konca 2022., a sedam okvirnih sporazuma je zaključeno u 2023.) za 60 osnovnih škola u vrijednosti od 86.700.170,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, na rok od četiri godine. Pojedinačne ugovore s izabranim ponuditeljima zaključile su škole (prema specifikaciji/troškovniku utvrđenom okvirnim sporazumima) nakon izvršnosti odluke o odabiru za pojedinu grupu predmeta nabave, na rok do konca kolovoza 2023. Ugovori za iduća razdoblja se, prema okvirnim sporazumima, zaključuju na rok od 12 mjeseci (od početka do završetka nastavne godine). Objedinjena nabava za nabavu lož ulja provedena je za 87 osnovnih i srednjih škola (proračunskih korisnika Županije) i dvije srednje škole s pravom javnosti u prosincu 2021. te je zaključen ugovor na rok od 12 mjeseci u vrijednosti od 6.090.193,00 kn. Nadalje, revizijom je provjereno 16 postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 897.010,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a postupci jednostavne nabave provedeni su prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 6. rujna 2023. do 4. lipnja 2024.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Županije.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 131. – 140. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015., prosinac 2020. i prosinac 2021.)
5. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, siječanj 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Zakon o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22)
6. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
8. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
9. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
10. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.

11. Zakon o zaštiti prijavitelja nepravilnosti
12. Zakon o Registru vijeća, koordinacija vijeća i predstavnika nacionalnih manjina (Narodne novine 80/11, 34/12 i 98/19)
13. Zakon o procjeni vrijednosti nekretnina, članak 12. (Narodne novine 78/15)
14. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
15. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
16. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
17. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
18. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
19. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
20. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
21. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2022. (Narodne novine 147/21)
22. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
23. Statut i izmjene Statuta (rujan 2019., veljača 2020. i veljača 2021.)
24. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 2017. i prosinac 2022.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Županije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i 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 2022.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, javna nabava te projekti financirani u 2022.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode i izdatke, raspolaganje i upravljanje imovinom te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Prema odredbi članka 14. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije treba uspostaviti sustav informacija i komunikacije koji će osigurati pravodobne i odgovarajuće informacije rukovoditeljima radi ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog upravljanja i kontrole na svim razinama institucije. Prema odredbama članka 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

Donesena je većina unutarnjih akata koji su potrebni za redovan rad Županije.

Županija je procedurama kojima su uređeni postupci nabave te pravilnicima o provedbi postupaka jednostavne nabave iz ožujka 2017. i prosinca 2022. utvrdila obvezu praćenja izvršenja ugovora o nabavi od potpisivanja do krajnje realizacije, ali nije utvrdila obvezu dostavljanja primljenih instrumenata osiguranja plaćanja (i obavijesti o njihovom vraćanju) nadležnom upravnom odjelu za potrebe njihova evidentiranja (i evidentiranja njihova povrata) u evidenciji primljenih instrumenata osiguranja plaćanja. Revizijom je utvrđeno da navedena evidencija na koncu 2022. nije potpuna odnosno ne sadrži dio primljenih instrumenata osiguranja plaćanja te za dio koji su vraćeni izdavateljima nije evidentiran njihov povrat.

Državni ured za reviziju preporučuje pisanim procedurama urediti način i rokove dostavljanja primljenih instrumenata osiguranja plaćanja (i obavijesti o njihovom vraćanju) nadležnom upravnom odjelu Županije za potrebe njihova evidentiranja u evidenciji primljenih instrumenata osiguranja plaćanja.

Upravna tijela Županije provode kontrolu namjenskog korištenja sredstava dodijeljenih korisnicima kroz pomoći, subvencije i donacije. Kontrola se provodi na temelju programskih i financijskih izvještaja koje dostavljaju korisnici sredstava te se nakon uvida u navedene izvještaje obavlja i terenski posjet tijekom kojeg se provjerava izvršenje ugovorenih aktivnosti. Prema uvjetima i kriterijima pojedinih programa i provedenih javnih natječaja za dodjelu bespovratnih sredstava, ostvarenje ciljeva programa i namjensko korištenje sredstava potrebno je pratiti kroz duža razdoblja nakon dodjele sredstava.

Primjerice, prema uvjetima javnog natječaja za dodjelu bespovratnih sredstava u okviru Programa demografskih mjera poticanja mladih obitelji iz ruralnih područja za izgradnju i adaptaciju kuća na području Splitsko-dalmatinske županije, objavljenog u veljači 2021., korisnici sredstava obvezni su prebivati u nekretnini za koju su odobrena bespovratna sredstva najmanje deset godina od dana zaključivanja ugovora. Cilj programa je stvoriti uvjete za ostanak i doseljavanje mladih obitelji u ruralna područja Splitsko-dalmatinske županije radi demografske obnove i povećanja broja stanovništva. U skladu s uvjetima natječaja, prije zaključivanja ugovora obavljani su očevidi na terenu o čemu su sastavljeni zapisnici te se isplate sredstava korisnicima obavljaju na temelju dostavljene dokumentacija o utrošku sredstava. Do konca 2022. kontrole na licu mjesta nakon dodjele sredstava korisnicima nisu započele s obzirom na to da rokovi izgradnje ili adaptacije kuće ili stana najvećim dijelom nisu istekli.

Županija nema pisana pravila kojima je uređeno provođenje kontrola na licu mjesta, između ostalog, kriterij odabira obveznika i učestalost kontrola kod krajnjih korisnika transfera iz proračuna Županije.

Prema odredbama članka 33., stavka 6. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, zakonski predstavnik donosi nalog o načinu provedbe kontrole zakonitog i namjenskog korištenja proračunskih sredstava kod proračunskih korisnika i krajnjih korisnika. Tim aktom se, između ostalog, utvrđuju načini postupanja i obveze upravnih tijela u provođenju kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika transfera sredstava iz proračuna.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom urediti provođenje kontrola na licu mjesta, između ostalog, kriterij odabira obveznika te učestalost kontrola kod krajnjih korisnika transfera iz proračuna Županije, kako bi se pratilo namjensko korištenje sredstava i ostvarenje postavljenih ciljeva programa proračuna.

Županijska skupština je u studenome 2018. donijela Odluku o županijskoj riznici, prema kojoj će se uvođenje proračunskih korisnika u sustav riznice odvijati postupno, ovisno o poslovanju pojedinog proračunskog korisnika i objektivnim mogućnostima. Županija je izradila prijedlog uspostave sustava riznice kroz tri faze, od kojih prva faza obuhvaća plaćanje računa proračunskih korisnika dobavljačima za rashode koji se financiraju iz proračunskih sredstava izravno s računa proračuna, druga faza obuhvaća uplatu vlastitih i namjenskih prihoda proračunskih korisnika na jedinstveni račun riznice i izvršavanje svih plaćanja s tog računa te treća faza obuhvaća postupno zatvaranje računa proračunskih korisnika. Za uvođenje prve faze, prijedlog uspostave riznice predviđa donošenje plana uvođenja proračunskih korisnika u sustav riznice, po grupama korisnika iz nadležnosti pojedinog upravnog odjela.

Do vremena obavljanja revizije, plan aktivnosti uvođenja proračunskih korisnika u sustav riznice po grupama korisnika iz nadležnosti pojedinog upravnog odjela, kojim bi se, između ostalog, utvrdio redoslijed i rok uvođenja pojedinog proračunskog korisnika u sustav riznice, nije donesen. Poslovanje preko jedinstvenog računa proračuna djelomično je uspostavljeno na način da proračunski korisnici unose svoje financijske planove, podatke o ostvarenim vlastitim i namjenskim prihodima i primicima te zahtjeve za korištenje sredstava proračuna s priloženom dokumentacijom o nastalim troškovima (na temelju kojih Županija doznačava sredstva na njihove žiroračune).

Također, za dva proračunska korisnika (osnovne škole) Županija je uvela sustav riznice u dijelu koji se odnosi na izravno plaćanje računa dobavljača za rashode koji se financiraju iz proračuna Županije te Županija izravno plaća račune dobavljača za rashode koji se odnose na nabavu roba u okviru objedinjene (zajedničke) nabave lož ulja za osnovne i srednje škole.

Uspostavljanjem pune riznice, Županija bi učinkovitije upravljala novčanim sredstvima i uspostavila bolju kontrolu trošenja proračunskih sredstava. Ustrojavanje sustava lokalne riznice, uz iznimna izuzeća, propisano je odredbama članka 50. Zakona o proračunu, prema kojima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima jedinstveni račun proračuna koji se otvara i vodi u kreditnoj instituciji, a na kojem se ostvaruju svi priljevi i izvršavaju svi odljevi proračuna i proračunskih korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju preporučuje poduzimati aktivnosti za ustrojavanje cjelovitog sustava riznice radi efikasnijeg upravljanja novčanim sredstvima Županije i proračunskih korisnika. S obzirom na to da se radi o dugotrajnijem projektu, preporučuje donijeti plan aktivnosti na uspostavi riznice i rokove provođenja aktivnosti, u skladu s tehničkim, kadrovskim i financijskim mogućnostima.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 2.1. Županija je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su i vode se propisane poslovne knjige. Knjigovodstvene promjene su evidentirane na temelju prethodno ovjerenih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava.

Koncem 2022. ukupna potraživanja za županijske poreze evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 407.199,00 kn, a odnose se na potraživanja za porez na cestovna motorna vozila u iznosu od 291.767,00 kn, porez na plovila u iznosu od 67.669,00 kn te porez na nasljedstva i darove u iznosu od 47.763,00 kn. Ispravak vrijednosti navedenih potraživanja iznosi 188.591,00 kn te potraživanja za županijske poreze umanjena za ispravak vrijednosti iznose 218.608,00 kn, a odnose se na potraživanja za porez na cestovna motorna vozila u iznosu od 174.059,00 kn, porez na plovne objekte u iznosu od 28.453,00 kn te za porez na nasljedstva i darove u iznosu od 16.096,00 kn. Poslove utvrđivanja, nadzora i naplate županijskih poreza obavlja Porezna uprava, osim poreza na cestovna motorna vozila čiji razrez i naplatu od siječnja 2017. obavljaju stanice za tehnički pregled.

Prema podacima Porezne uprave sa stanjem na dan 31. prosinca 2022. potraživanja za županijske poreze prije ispravka vrijednosti iznosila su 308.455,00 kn (potraživanja za porez na cestovna motorna vozila u iznosu od 170.617,00 kn, potraživanja za porez na plovila u iznosu od 79.245,00 kn te potraživanja za porez na nasljedstva i darove u iznosu od 58.593,00 kn), što je 98.744,00 kn manje u odnosu na potraživanja evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima Županije. 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 preporučuje uskladiti stanje potraživanja za županijske poreze sa stanjem potraživanja prema podacima Porezne uprave kako bi podaci o potraživanjima za županijske poreze bili točno iskazani u financijskim izvještajima.

U okviru izvanbilančnih zapisa, u glavnoj knjizi su evidentirani i financijskim izvještajima iskazani primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 42.147.398,00 kn. Od toga se na vrijednost primljenih instrumenata osiguranja plaćanja (bankarske garancije, mjenice i zadužnice) odnosi 21.137.398,00 kn.

Revizijom je utvrđeno da dio instrumenata osiguranja plaćanja koji su primljeni u 2021. i 2022. (s rokom dospelosti u idućim razdobljima) nije evidentiran u evidenciji primljenih instrumenata osiguranja plaćanja i u glavnoj knjizi u okviru izvanbilančnih zapisa. Primjerice, nisu evidentirana jamstva za uredno ispunjenje ugovora o javnoj nabavi primljena u obliku bankarskih garancija za radove na izgradnji Nastavnog regionalnog središta za osposobljavanje operativnih snaga sustava vatrogastva, 1. faza, zgrada A i D, te pristupne prometnice (garancija iz lipnja 2021. i dopuna garancije iz listopada 2022.) u vrijednosti od 3.616.758,00 kn, za radove na izgradnji Nastavnog regionalnog središta za osposobljavanje operativnih snaga sustava vatrogastva, zgrada E i poligoni 1 i 2 (garancija iz studenoga 2022.) u vrijednosti od 1.256.316,00 kn, za usluge dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja zaposlenika (garancija iz siječnja 2022.) u vrijednosti od 59.485,00 kn te za zaštitarske i čuvarske usluge (garancija iz lipnja 2022.) u vrijednosti od 48.936,00 kn.

Nadalje, u evidenciji primljenih instrumenata osiguranja plaćanja i u glavnoj knjizi u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirana je vrijednost mjenica i bjanko-zadužnica primljenih od jedinica lokalne samouprave s područja Splitsko-dalmatinske županije u prethodnim godinama (od 2008. do 2013.) kao osiguranje namjenskog korištenja dodijeljenih bespovratnih sredstava, prema ugovorima o sufinanciranju Programa etno-eko, u vrijednosti od 4.587.200,00 kn. S obzirom da to da je razdoblje provedbe navedenog Programa isteklo u prethodnim godinama te su jedinicama lokalne samouprave (koje su u skladu sa zaključenim ugovorima dostavile izvješća o namjenskom utrošku sredstava) vraćeni instrumenti osiguranja, trebalo je u evidenciji primljenih instrumenata osiguranja plaćanja evidentirati njihov povrat.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se, između ostalog, na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti. Prema odredbama članka 85. navedenog Pravilnika, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i drugi izvanbilančni zapisi.

Zbog navedenog, podaci o izvanbilančnim zapisima u financijskim izvještajima nisu točno iskazani.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi stvarno stanje izvanbilančnih zapisa odnosno evidentirati primljene instrumente osiguranja plaćanja i njihov povrat u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci za 2022. ostvareni su u iznosu od 606.141.950,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 293.894.736,00 kn. Propusti se odnose na rashode za ugovore o djelu te rashode za usluge promidžbe i informiranja.

– Ugovori o djelu

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge ostvareni su rashodi za ugovore o djelu u iznosu od 2.323.646,00 kn, od čega u okviru aktivnosti proračuna Razvoj i promoviranje ICT sektora u iznosu od 1.134.252,00 kn te drugih aktivnosti proračuna u iznosu od 1.189.394,00 kn.

Ugovori o djelu u okviru drugih aktivnosti proračuna većim dijelom zaključeni su za obavljanje poslova po ispostavama prijašnjeg ureda državne uprave, između ostalog, za poslove ustrojavanja informacijskog sustava e-usluga u turizmu, imovinskopravne poslove, poslove administrativno-tehničke obrade akata te preseljenja arhivskog i registraturnog gradiva. Dio poslova obavljan je na temelju ugovora o djelu koji su zaključeni za razdoblje od godinu dana ili na temelju ugovora za kraća razdoblja i dodataka ugovora kojima je produljeno razdoblje na koje su ugovori zaključeni, a s dijelom izvršitelja ugovori o djelu su zaključeni i u prethodnim razdobljima. Tako su, primjerice, poslovi koji se odnose na administrativno-tehničku obradu akata i imovinskopravni poslovi obavljeni na temelju ugovora i dodataka ugovorima u razdoblju dužem od dvije godine. Ugovorene su mjesečne naknade u netoiznosu od 4.500,00 kn i 5.000,00 kn. U 2022. ostvareni rashodi iznose 235.424,00 kn. O obavljenom poslu sastavljeni su mjesečni izvještaji.

Ugovori o djelu zaključuju se zbog obavljanja određenog posla za naručitelja. Međutim, rad po ugovoru o djelu ne smije imati karakteristike (značajke) radnog odnosa. Odredbama članka 590. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21, 114/22, 156/22 i 155/23), propisano je da se ugovorom o djelu izvođač obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, izvršenje kakva fizičkog ili umnog rada i sl., a naručitelj se obvezuje platiti mu za to naknadu. U skladu s navedenim, proizlazi da se na temelju ugovora o djelu mogu angažirati samo fizičke osobe za jednokratno obavljanje ugovorenog posla.

Dio poslova za koje su zaključeni ugovori o djelu, primjerice poslovi usklađivanja računovodstvenih evidencija i arhiviranja dokumentacije te administrativno-tehnički poslovi, za koje su ugovori i dodaci ugovorima o djelu zaključeni s više fizičkih osoba za razdoblja od mjesec dana do šest mjeseci, a ostvareni su rashodi u iznosu od 119.264,00 kn, spadaju u poslove iz djelokruga rada Županije.

Prema odredbama članka 56. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, upravne, stručne i ostale poslove u tijelima jedinica lokalne i jedinica područne (regionalne) samouprave obavljaju službenici i namještenici. Nadalje, prema odredbama članka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, službenici su osobe koje u upravnim tijelima lokalnih jedinica kao redovito zanimanje obavljaju poslove iz samoupravnog djelokruga lokalnih jedinica i poslove državne uprave povjerene tim jedinicama.

Također, službenici su i osobe koje u upravnim tijelima lokalnih jedinica obavljaju opće, administrativne, financijsko-planske, materijalno-financijske, računovodstvene, informatičke i druge stručne poslove. Namještenici su osobe koje u upravnim tijelima lokalnih jedinica obavljaju pomoćno-tehničke i ostale poslove čije je obavljanje potrebno radi pravodobnog i nesmetanog obavljanja poslova iz djelokruga upravnih tijela tih jedinica.

Državni ured za reviziju preporučuje izraditi analizu iskorištenosti radnog vremena zaposlenika i preispitati mogućnost povjeravanja poslova iz djelokruga rada Županije za koje se zaključuju ugovori o djelu, zaposlenicima Županije.

– Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja, koji su u 2022. ostvareni u iznosu od 2.020.278,00 kn, iskazani su rashodi za usluge elektroničkih medija (radija i televizije) u iznosu od 434.500,00 kn. U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja koji su u 2023. ostvareni u iznosu od 399.942,00 eura, iskazani su rashodi za usluge elektroničkih medija (radija i televizije) u iznosu od 63.009,00 eura.

Prema odredbi članka 39. Zakona o elektroničkim medijima (Narodne novine 111/21 i 114/22), ako su sredstva za proizvodnju i objavljivanje programa regionalnih i lokalnih nakladnika televizije i/ili radija te elektroničkih publikacija osigurana u proračunima tijela državne uprave i javnim ustanovama kojima je osnivač Republika Hrvatska, kao i pravnih osoba u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ta se sredstva dodjeljuju putem javnog poziva, a na temelju javno objavljenih kriterija.

Županija je u 2022. i 2023. na mrežnim stranicama objavila javni poziv za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija od interesa za Županiju (radio i televizija).

Prema objavljenom javnom pozivu za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija (radija i televizije) u 2022. (koji je objavljen u siječnju 2022.), utvrđena su tri kriterija za ocjenjivanje prijave televizijskih ponuditelja te četiri kriterija za radijske ponuditelje, a po svakom kriteriju se može dodijeliti od nula do deset bodova. S najviše sedam bodova dodatno se vrednuju sadržaji usmjereni na teme koje se, između ostalog, odnose na ostvarivanje prava građana na javno informiranje, poticanje gospodarskih aktivnosti na području Županije, praćenje demografskih mjera i projekata, poticanje poljoprivrednog razvoja na području Županije, poticanje turizma, kulturne raznolikosti, umjetnosti i njegovanje baštine Županije, razvoj turizma, umjetnosti, sporta, znanosti, odgoja, obrazovanja i sporta, promociju zdravlja i socijalne uključenosti osobito starijih osoba, hrvatskih branitelja, osoba s invaliditetom te osoba s posebnim potrebama.

Prema zapisniku povjerenstva za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanja prijave iz veljače 2022. odabrane su sve četiri pristigle pravovremene i potpune prijave. Prema zapisniku, dvije prijave za financiranje programskih sadržaja televizije ostvarile su 35 i 37 bodova, a dodatni bodovi kod ponuditelja dodijeljeni su zbog velikog broja dopisnika na području županije i uključivanja raznih sudionika u programski sadržaj. Nadalje, prema zapisniku, dvije prijave za financiranje programskih sadržaja radija koje su ostvarile po 45 bodova, ostvarile su različit broj bodova s obzirom na utvrđeni kriterij slušanosti, a dodatni bodovi (različiti broj) dodijeljeni su s obzirom na broj pratitelja na društvenim mrežama.

Na temelju prijedloga povjerenstva za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanja prijava na javni poziv, župan je u veljači 2022. donio odluku o raspodjeli sredstava za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija (radija i televizije) u 2022.

Javnim pozivom za financiranje programskih sadržaja elektroničkih medija, radija i televizije u 2023. utvrđeni su kriteriji za ocjenjivanje prijava istovjetni kriterijima iz javnog poziva u 2022. Prema zapisniku povjerenstva iz siječnja 2023., odabrane su sve četiri pristigle pravovremene i potpune prijave istih ponuditelja s kojima su i u 2022. zaključeni ugovori, a dodatni bodovi kod ponuditelja za financiranje programskih sadržaja televizije dodijeljeni su zbog velikog broja dopisnika na području županije i uključivanja raznih sudionika kroz terenske priloge te su kod ponuditelja za financiranje programskih sadržaja radija dodatni bodovi dodijeljeni zbog poticanja gospodarskih aktivnosti te većeg broja pratitelja na društvenim mrežama.

Prema zapisnicima povjerenstva za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanja prijava za 2022. i 2023., kriteriji za dodjelu sredstava nisu dodatno razrađeni za potrebe analize i ocjenjivanja predloženih programa. Dodatni bodovi dodijeljeni su na temelju elemenata koji nisu utvrđeni prije ocjenjivanja prijava.

Državni ured za reviziju preporučuje u svrhu provjere ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanja prijava utvrditi mjerljive elemente na temelju kojih će se odrediti broj bodova kod svakog utvrđenog kriterija, što bi pridonijelo jednoobraznosti i većoj transparentnosti financiranja programskih sadržaja elektroničkih medija.

4. Raspolaganje i upravljanje imovinom

- 4.1. U financijskim izvještajima je vrijednost nefinancijske imovine koncem 2022. iskazana u iznosu od 354.876.579,00 kn, a vrijednosno najznačajnija odnosi se na građevinske objekte (između ostalog, zgrada doma za starije i nemoćne, zgrada sjedišta Županije, zgrada Centra za posjetitelje, zgrade zdravstvenih ustanova te stanovi) u vrijednosti od 283.086.958,00 kn.

Za dio nekretnina Županija je, nakon rješavanja imovinskopravnih odnosa i upisa vlasništva Županije u zemljišne knjige, evidentirala nekretnine u poslovnim knjigama Županije (analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine, registar imovine) po nabavnoj i sadašnjoj (knjigovodstvenoj) vrijednosti u iznosu od 0,00 kn. Za dio nekretnina Županija je s korisnicima nekretnina (proračunskim korisnicima) zaključila ugovore o međusobnim pravima i obvezama, a ugovorima nije uredila način evidentiranja nekretnina u poslovnim knjigama korisnika.

Tako je u 2022. u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine (i registru imovine) evidentiran poslovni prostor (površine 2 117,29 m²) u vlasništvu Županije (tabularna izjava Grada Splita iz kolovoza 2021.) koji koristi proračunski korisnik (ustanova u zdravstvu) u vrijednosti od 0,00 kn. Također, u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine (i registru imovine) evidentirana je u prethodnim godinama zgrada (ambulanta, površine 1 324 m²) u vlasništvu Županije koju koristi proračunski korisnik (ustanova u zdravstvu) u vrijednosti od 0,00 kn.

Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavne vrijednosti) odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Ministarstvo financija je u siječnju 2018. donijelo obvezujuću Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uputom su propisani načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati.

Državni ured za reviziju nalaže nekretnine u vlasništvu Županije evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nadalje, u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine (te glavnoj knjizi i registru imovine) evidentirana je u 2022. vrijednost zgrade (ukupne površine 10 632 m²), koju koristi proračunski korisnik (za obavljanje usluga skrbi starijih i nemoćnih izvan vlastite obitelji), u iznosu od 182.750.000,00 kn. Ugovor o prijenosu prava vlasništva na nekretnini bez naknade zaključili su Županija i Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje, vlasnik nekretnine, u lipnju 2022., a vrijednost zgrade utvrđena je elaboratom o procjeni tržišne vrijednosti nekretnine (koji je izradio Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje).

S korisnicima navedenih nekretnina, zdravstvenom ustanovom i ustanovom za obavljanje usluga skrbi starijih i nemoćnih izvan vlastite obitelji, Županija je u ožujku i rujnu 2023. te siječnju 2024. zaključila ugovore o međusobnim pravima i obvezama prema kojima Županija daje nekretnine proračunskim korisnicima na korištenje, na rok od pet godina (uz naknadu u iznosu od 1,00 euro mjesečno za dva korisnika i 1,00 euro godišnje za jednog korisnika), a proračunski korisnici se obvezuju podmirivati sve troškove nastale po osnovi korištenja ustupljene nekretnine. Ugovorima nije uređen način evidentiranja nekretnina u poslovnim knjigama proračunskog korisnika. Županija ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo na koji način je ova imovina evidentirana u poslovnim knjigama korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže s korisnicima nekretnina u vlasništvu Županije s kojima su zaključeni ugovori o međusobnim pravima i obvezama urediti način evidentiranja nekretnina u poslovnim knjigama korisnika nekretnina kako bi se prilikom konsolidacije financijskih izvještaja izbjeglo dvostruko iskazivanje iste imovine.

U okviru izvanbilančnih zapisa evidentiran je poslovni prostor (površine 1 079,42 m²) u vlasništvu Republike Hrvatske u vrijednosti od 1,00 kn, koji je Županija dobila na korištenje na neodređeno vrijeme, bez naknade, na temelju ugovora o dodjeli nekretnine na korištenje koji je zaključila s nadležnim državnim uredom za upravljanje državnom imovinom u kolovozu 2016. Županija je u 2022. ostvarila rashode koji se odnose na nastavak ulaganja u navedeni prostor u okviru projekta proračuna, Uređenje poslovnog prostora i Županijskog IT centra, te ih evidentirala na računu ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja, u okviru druge nefinancijske imovine. Ukupna ulaganja u navedeni prostor na koncu 2022. iznose 2.085.829,00 kn.

Županija ne raspolaže podacima je li navedeni prostor evidentiran u glavnoj knjizi nadležnog ministarstva.

Prema navedenoj Uputi Ministarstva financija iz siječnja 2018., jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su državnu imovinu koja im je dana na korištenje evidentirati u svojoj bilanci. S obzirom na to da je državna imovina dana na korištenje korisnicima temeljem različitih pravnih osnova za korištenje imovine (knjižno vlasništvo, izvanknjižno vlasništvo, druga pravna osnova korištenja, bez dokumentirane pravne osnove), isti su dužni prije evidentiranja državne imovine u svojoj glavnoj knjizi provjeriti s nadležnim ministarstvom, koje im je imovinu dalo na korištenje, je li navedena državna imovina već evidentirana u njihovoj glavnoj knjizi, kako bi se izbjeglo dvostruko iskazivanje iste imovine.

Državni ured za reviziju nalaže s nadležnim ministarstvom urediti način evidentiranja poslovnih prostora dobivenih na korištenje odnosno provjeriti je li dobivena imovina već evidentirana u glavnoj knjizi nadležnog ministarstva kako bi se izbjeglo dvostruko iskazivanje iste imovine u skladu s odredbama Upute o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

5. Javna nabava

5.1. Županija je donijela Plan nabave za 2022. te četiri izmjene i dopune Plana nabave. Ustrojen je registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima. Na mrežnim stranicama Županije objavljena je obavijest o nepostojanju sukoba interesa te Pravilnici o postupcima jednostavne nabave iz ožujka 2017. i prosinca 2022.

Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (roba i usluga čija je procijenjena vrijednost manja od 200.000,00 kn i radova čija je vrijednost manja od 500.000,00 kn) donijela je Županijska skupština u ožujku 2017. te novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, s primjenom od 1. siječnja 2023., u prosincu 2022.

Revizijom su utvrđeni propusti u vezi s rokovima jamstva za otklanjanje skrivenih nedostataka.

– Jamstveni rok za otklanjanje skrivenih nedostataka

Za radove na izgradnji Nastavnog regionalnog središta za osposobljavanje operativnih snaga sustava vatrogastva, 1. faza, zgrada A i D te pristupne prometnice Županija je provela otvoreni postupak javne nabave te je s izabranim ponuditeljem u lipnju 2021. zaključila ugovor kojim je utvrđen jamstveni rok za otklanjanje skrivenih nedostataka 102 godine. Prema dokumentaciji o nabavi kriterij izbora ponuditelja je ekonomski najpovoljnija ponuda po cjenovnom kriteriju i duljini jamstvenog roka za otklanjanje skrivenih nedostataka (koji ne može biti kraći od dvije godine te se ponuđeni jamstveni rok uvećava za dvije godine). Dokumentacijom o nabavi nije utvrđen maksimalni rok jamstva za otklanjanje skrivenih nedostataka koji ponuditelji mogu ponuditi. Za ocjenu i rangiranje ponuda prema cjenovnom kriteriju dodjeljuje se do 80 bodova (odnos najmanje ponuđene cijene s porezom na dodanu vrijednost i cijene ponude s porezom na dodanu vrijednost koja se boduje) te prema trajanju jamstvenog roka za otklanjanje skrivenih nedostataka dodjeljuje se do 20 bodova (odnos jamstvenog roka ponude koja se boduje i najduljeg ponuđenog jamstvenog roka) te je najpovoljnija ponuda čiji je ukupni broj bodova najveći.

Prema Zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda iz ožujka 2021., izabrani ponuditelj (čija je ponuda između deset valjanih ponuda prema cjenovnom kriteriju druga rangirana ponuda) dostavio je izjavu o jamstvenom roku za otklanjanje skrivenih nedostataka u trajanju od 100 godina. Ponuđeni jamstveni rokovi ostalih ponuditelja su od tri do osam godina. Prilog navedenom Zapisniku je pojašnjenje ponude koje je izabrani ponuditelj dostavio na zahtjev povjerenstva za nabavu (u vezi s načinom osiguranja jamstva u ponuđenom roku) prema kojem izabrani ponuditelj nudi oblik jamstva u skladu s dokumentacijom o nabavi (bankarska garancija u vrijednosti 5,0 % izvedenih radova bez poreza na dodanu vrijednost ili daljnje zadržavanje novčanih sredstava tijekom cijelog ugovorenog jamstvenog roka u visini 5,0 % vrijednosti izvedenih radova bez poreza na dodanu vrijednost, a koje se ugovara i provodi pri plaćanju obračunskih situacija).

Prema zaključenom ugovoru iz lipnja 2021., plaćanje izvedenih radova obavlja se na temelju privremenih i okončane situacije uz zadržavanje novčanih sredstava u visini 5,0 % vrijednosti radova bez poreza na dodanu vrijednost te je izvoditelj, prije isplate okončane situacije, obavezan dostaviti garanciju banke u visini 5,0 % vrijednosti izvedenih radova bez poreza na dodanu vrijednost, na rok od 102 godine od provedene primopredaje radova, a jamstvo se može dati i u obliku novčanog pologa. Izvoditelj radova je, nakon primopredaje radova i okončanog obračuna izvedenih radova (te isplate zadržanih sredstava pri plaćanju obračunskih situacija) uplatio na račun Županije polog u visini 5,0 % vrijednosti izvedenih radova bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 252.633,00 eura (1.903.466,00 kn) u siječnju 2024., kao jamstvo za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku do 3. studenoga 2125. U poslovnim knjigama Županije, u visini primljenog pologa evidentirane su obveze za primljene jamčevine.

Nadalje, za radove na izgradnji Nastavnog regionalnog središta za osposobljavanje operativnih snaga sustava vatrogastva, zgrada E i poligoni 1 i 2, Županija je nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave (planiran Planom nabave za 2022.), s istim izabranim (jedinim) ponuditeljem zaključila ugovor u studenome 2022. Ugovoren je jamstveni rok za otklanjanje skrivenih nedostataka 402 godine. Prema dokumentaciji o nabavi kriterij izbora ponuditelja je ekonomski najpovoljnija ponuda po cjenovnom kriteriju i duljini jamstvenog roka za otklanjanje skrivenih nedostataka (koji ne može biti kraći od dvije godine te se ponuđeni jamstveni rok uvećava za dvije godine). Dokumentacijom o nabavi nije utvrđen maksimalni rok jamstva za otklanjanje skrivenih nedostataka koji ponuditelji mogu ponuditi. Za ocjenu i rangiranje ponuda prema cjenovnom kriteriju dodjeljuje se do 80 bodova (odnos najmanje ponuđene cijene s porezom na dodanu vrijednost i cijene ponude s porezom na dodanu vrijednost koja se boduje) te se prema trajanju jamstvenog roka za otklanjanje skrivenih nedostataka dodjeljuje do 20 bodova (odnos jamstvenog roka ponude koja se boduje i najduljeg ponuđenog jamstvenog roka) te je najpovoljnija ponuda čiji je ukupni broj bodova najveći. Prilog zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda iz listopada 2022. je pojašnjenje ponude koje je dostavio izabrani ponuditelj na zahtjev povjerenstva za nabavu (u vezi s načinom osiguranja jamstva u ponuđenom roku) prema kojem izabrani ponuditelj nudi oblik jamstva u skladu s dokumentacijom o nabavi (bankarska garancija u vrijednosti 5,0 % izvedenih radova bez poreza na dodanu vrijednost ili zadržana novčana sredstva u visini 5,0 % vrijednosti izvedenih radova bez poreza na dodanu vrijednost po obračunskim situacijama izvoditelja radova).

Izvoditelj radova je nakon obavljene primopredaje radova i okončanog obračuna izvedenih radova (za koje je plaćanje provedeno uz ugovoreno zadržavanje novčanih sredstava po obračunskim situacijama) uplatio na račun Županije polog u visini 5,0 % vrijednosti izvedenih radova bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 94.940,00 eura (715.326,00 kn) u siječnju 2024., kao jamstvo za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku do 31. listopada 2025.

Državni ured za reviziju je mišljenja da rokovi jamstva od 102 i 402 godine, u kojima izvoditelj radova jamči otklanjanje skrivenih nedostataka, nisu realni. Državni ured za reviziju preporučuje u dokumentaciji o nabavi, između ostalog, utvrditi maksimalni rok jamstva za otklanjanje skrivenih nedostataka koji ponuditelji mogu ponuditi, i to na način da se odredi takav rok u kojem je realno za očekivati da izabrani ponuditelj može izvršiti obveze u vezi s otklanjanjem skrivenih nedostataka.

Županija u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza. U vezi s preporukom da se uskladi stanje potraživanja za županijske poreze sa stanjem potraživanja prema podacima Porezne uprave, u Očitovanju navodi da je stanje potraživanja za županijske poreze usklađeno s izvješćima Porezne uprave sa stanjem na dan 31. prosinca 2023.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Županije za 2018., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Revizijom za 2022. provjereno je je li Županija postupila prema nalogu i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navodi se nalog 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	2018.	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.	31. prosinca 2020.	provedeno
2.		2018.	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.	30. lipnja 2021.	provedeno
3.		2018.	Sredstva primljena za provedbu programa jamstvenog fonda za prerađivačku industriju i inovacije u prerađivačkoj industriji koja nisu korištena od 2014. vratiti u državni proračun.	31. prosinca 2019.	provedeno

- 1.2. *Županija prihvaća status naloga i preporuka iz prošle revizije.*