P / 1437588

REPUBLIKA HRVATSKA
SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA
GRAD SPLIT

GRADONAČELNIK

KLASA: 041-01/16-01/10
URBROJ: 2181/01-09-01/05-16-6
Split, 7. prosinca 2016. godine

GRADSKO VIJEĆE GRADA SPLITA

n/r predsjednika mr. sc. Borisa Ćurkovića, dipl. iur.
-ovdje-

PREDMET: Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Grada Splita za 2015. godinu
- dostavlja se

Na temelju članka 52. Statuta Grada Splita („Službeni glasnik Grada Splita" broj 17/09, 11/10, 18/13, 39/13 i 46/13 - pročišćeni tekst), Gradonačelnik Grada Splita dana 7. prosinca 2016. godine dostavlja

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Grada Splita za 2015. godinu

te ga prosljeđuje Gradskom vijeću Grada Splita na raspravu.

Za izvjestitelja na sjednici Gradskoga vijeća Grada Splita određuje se gradonačelnik Ivo Baldasar.

REPUBLIKA HRVATSKA GRAD SPLIT 1 SPLIT GRADONAČELNIK SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA

GRADONAČELNIK

Ivo Baldasar

U prilogu: Prijedlog Izvješće o.....

DOSTAVITI:
1. Gradskom vijeću Grada Splita, ovdje
2. Gradonačelniku Ivi Baldasaru, ovdje
3. Pismohrani, ovdje

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split
KLASA: 041-01/16-02/21
URBROJ: 613-19-16-9

Split, 24. listopada 2016.

REPUBLIKA HRVATSKA
Grad Split

Primljeno	25.10.2016.	
Klasifikacijska oznaka	Org. jed.	
041-01/16-01/10	01	
Urudžbeni broj	Pril.	Vrij.
613-16-4	0	0,00

P/141498

GRAD SPLIT
n/p mr. sc. Boris Ćurković, dipl. iur.,
predsjednik gradskog vijeća
Obala kneza Branimira 17
21 000 Split

Predmet: Dostava Izvješća o obavljenoj reviziji

U skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), u prilogu se dostavlja Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Grada Splita za 2015., koje je dostavljeno zakonskom predstavniku 12. listopada 2016.

Republika Hrvatska 1 Područni ured DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU SPLIT

PROČELNICA PODRUČNOG UREDA:
Biserka Vukušić, dipl. oec.

Prilog: kao u dopisu

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SPLIT

Split, listopad 2016.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2015.	14
III.	MIŠLJENJE	23

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/16-02/21
URBROJ: 613-19-16-7

Split, 12. listopada 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SPLITA ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Grada Splita (dalje u tekstu: Grad) za 2015.

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

Postupci revizije provedeni su od 22. veljače do 12. listopada 2016.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave i sjedište Splitsko-dalmatinske županije. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 178 102 stanovnika (prema rezultatima popisa stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst i 137/15), veliki gradovi i sjedišta županija u samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana, a koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su ured Grada, četiri upravna odjela i četrnaest službi. Koncem 2015. Grad ima 457 zaposlenika, od kojih je 436 na neodređeno vrijeme, 18 na određeno vrijeme i tri dužnosnika. Ima 50 proračunskih korisnika u kojima je 1 620 zaposlenika. Od toga, za 28 korisnika (27 osnovnih škola te javnu vatrogasnu postrojbu) Grad financira rashode iz decentraliziranih sredstava. Za preostale korisnike (četiri ustanove predškolskog odgoja, deset ustanova u kulturi, Javna ustanova za upravljanje Park šumom Marjan, Javna ustanova Športski objekti te pet vijeća nacionalnih manjina i predstavnik mađarske nacionalne manjine) Grad iz drugih prihoda financira rashode za plaće i druge rashode.

Ima udjele u temeljnom kapitalu 13 trgovačkih društava i Zakladi za sportsku izvrsnost (od 4,0 % do 100,0 %) u vrijednosti 252.874.999,00 kn te dionice u pet društava i košarkaškom klubu (od 0,1 % do 83,7 %) u vrijednosti 188.436.219,00 kn.

Gradsko vijeće ima 35 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik Ivo Baldasar.

Planiranje

Doneseni su proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna. Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 758.215.811,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz studenoga 2015., prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci planirani su u iznosu 780.274.216,00 kn, što je za 22.058.405,00 kn ili 2,9 % više u odnosu na proračun.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2015. prihodi i primici su ostvareni za 69.324.822,00 kn ili 8,9 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci za 60.281.755,00 kn ili 7,7 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka se odnosi na primitke od financijske imovine i zaduživanja koji su ostvareni za 49.070.607,00 kn ili 60,5 % manje od planiranih te prihode od prodaje nefinancijske imovine koji su ostvareni za 13.750.189,00 kn ili 51,3 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih rashoda i izdataka se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni za 38.877.819,00 kn ili 29,0 % manje od planiranih.

Koncem 2015. gradonačelnik je donio Zaključak o preraspodjeli sredstva planiranih proračunom. Na temelju Zaključka, preraspodijeljena su sredstva unutar pojedinih skupina rashoda u iznosu 493.736.443,00 kn, dok ukupan iznos proračunskih sredstava nije mijenjan.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2016. u iznosu 759.493.533,00 kn te za 2017. u iznosu 776.872.127,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa od 2015. do 2017. u kojem su iskazani rashodi za kapitalne projekte po godinama, programima i izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno značajnija sredstva su planirana za izgradnju cesta i razvoj prometne i komunalne infrastrukture u iznosu 98.273.000,00 kn, a od toga je u 2015. planirano utrošiti 49.773.000,00 kn. Provedba plana prati se po aktivnostima odnosno programima te je uspostavljen sustav praćenja postavljenih mjera i ciljeva.

U skladu s Odlukom o izvršavanju proračuna za 2015., proračunski korisnici ne uplaćuju vlastite prihode u proračun, a mogu ih koristiti isključivo prema kriterijima koje utvrdi gradonačelnik i sastavni su dio njihovih financijskih planova. O ostvarenim i utrošenim vlastitim i namjenskim prihodima korisnici tromjesečno izvještavaju nadležne upravne odjele i službe Grada. Grad je uspostavio sustav riznice u dijelu koji se odnosi na rashode i izdatke (plaćanje računa na temelju podnesenih zahtjeva) proračunskih korisnika.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima su iskazani prihodi i primici Grada te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 708.606.225,00 kn, što je za 51.020.964,00 kn ili 6,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	418.574.277,00	398.519.567,00	95,2
2.	Pomoći	17.943.226,00	31.275.467,00	174,3
3.	Prihodi od imovine	61.096.655,00	67.415.463,00	110,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	191.206.867,00	158.326.606,00	82,8
5.	Prihodi od pruženih usluga i prihodi od donacija	3.558.331,00	1.998.728,00	56,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	4.168.964,00	5.941.190,00	142,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	29.947.412,00	13.049.811,00	43,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	33.131.457,00	32.079.393,00	96,8
	Ukupno	759.627.189,00	708.606.225,00	93,3

Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 398.519.567,00 kn ili 56,2 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 158.326.606,00 kn ili 22,4 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi (prihodi od pomoći, imovine, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine) te primici od financijske imovine i zaduživanja iznose 151.760.052,00 kn ili 21,4 % ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od ustupljenog dijela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (osnovno školstvo i vatrogastvo), pomoći, naknade za koncesije, spomeničke rente, naknade za utjecaj na okoliš i razvoj pri korištenju odlagališta komunalnog otpada, naknade za sanaciju komunalnog odlagališta, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, vodnog doprinosa, donacija, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 257.942.466,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima je 36,4 %.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 398.519.567,00 kn. Odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 337.046.424,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 42.441.271,00 kn te gradske poreze (porez na tvrtku, potrošnju i kuće za odmor) u iznosu 19.031.872,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0 %. U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 20.054.710,00 kn ili 4,8 % zbog manje ostvarenih prihoda od poreza i prireza na dohodak.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 31.275.467,00 kn. Odnose se na pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije (osnovno školstvo i vatrogastvo) u iznosu 21.051.772,00 kn, pomoći iz proračuna u iznosu 5.817.496,00 kn, pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 2.698.802,00 kn te pomoći od institucija i tijela Europske unije u iznosu 1.707.397,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 13.332.241,00 kn ili 74,3 % najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija za 2015. su ostvareni u iznosu 34.665.405,00 kn, od dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 13.613.633,00 kn te od pomoći izravnanja u iznosu 21.051.772,00 kn.

Proračunskim korisnicima je do konca 2015. preneseno 34.529.849,00 kn, od čega se na osnovno školstvo odnosi 20.157.712,00 kn i vatrogastvo 14.372.137,00 kn. Sredstva u iznosu 135.556,00 kn koja nisu utrošena, vraćena su u državni proračun u veljači 2016.

Vrijednosno značajnije pomoći iz državnog proračuna su doznačene od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za sufinanciranje izgradnje osnovne škole Pazdigrad u iznosu 4.280.646,00 kn, Ministarstva turizma za sufinanciranje projekta Mletačka kula u iznosu 300.000,00 kn te Ministarstva kulture za istražne konzervatorsko-restauratorske radove na Dioklecijanovoj palači i izradu dokumentacije, antička kanalizacija palače u iznosu 158.000,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći iz županijskog proračuna su doznačene za podmirenje troškova za ogrjev socijalno ugroženim osobama u iznosu 1.028.850,00 kn.

Vrijednosno značajnije pomoći od izvanproračunskih korisnika su dobivene od Županijske uprave za ceste za pripadajući dio godišnje naknade za uporabu javnih cesta koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila u iznosu 1.348.644,00 kn te od Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost (za financiranje projekta modernizacije javne rasvjete primjenom mjera energetske učinkovitosti i poticanje povećanja energetske učinkovitosti obiteljskih kuća 691.967,00 kn te nabavu specijalnog komunalnog vozila za sakupljanje komunalnog otpada 510.714,00 kn) u iznosu 1.202.681,00 kn.

Pomoći od institucija i tijela Europske unije u iznosu 1.707.397,00 kn su dobivene za financiranje pet projekata, od kojih je realizacija tri projekta započela u 2015. (S pomoćnikom mogu bolje, Malom kavom do velikog posla te Lokalne mreže podrške mladima u riziku – osnaženi, educirani, aktivni, zaposleni), a dva (EX.PO. AUS, NET-Age) su iz ranijih godina. Vrijednost svih projekata je ugovorena u ukupnom iznosu 6.791.003,00 kn, od čega je udio fondova Europske unije od 80,7 % do 100,0 %, a udio Grada 15,0 % i 19,4 %. Za projekte je utrošeno 2.804.197,00 kn (u ranijim godinama 626.874,00 kn i u 2015. 2.177.323,00 kn), od čega iz sredstava primljenih iz fondova Europske unije 2.350.441,00 kn i Grada 453.756,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 67.415.463,00 kn. Odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 62.589.066,00 kn, financijske imovine u iznosu 4.486.543,00 kn te prihode od kamata na dani zajam u iznosu 339.854,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 6.318.808,00 kn ili 10,3 % zbog bolje naplate naknade za zakup javno prometnih površina i zateznih kamata po pokrenutim ovršnim postupcima. Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu 23.577.296,00 kn, zakupa javno prometnih površina u iznosu 21.216.152,00 kn te naknade za utjecaj na okoliš i razvoj pri korištenju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 6.015.556,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 158.326.606,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 113.984.360,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 20.422.837,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 32.880.261,00 kn ili 17,2 % zbog manje ostvarenih prihoda od komunalnog doprinosa te neostvarenih prihoda od naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada od stanovništva. Na temelju zaključka Gradskog vijeća, od siječnja 2015. naknadu za sanaciju odlagališta komunalnog otpada plaćaju jedinice lokalne samouprave koje odlažu komunalni otpad na gradskom odlagalištu, a ne naplaćuje se od stanovništva Grada.

Prihodi od pružanja usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 1.998.728,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 1.559.603,00 kn ili 43,8 %, jer je od siječnja 2015. uslugu prikupljanja naknade za skupljanje i odvoz komunalnog otpada (koju je do tada pružao Grad uz naknadu u visini 5,0 % naplaćenih prihoda) preuzelo trgovačko društvo u suvlasništvu Grada.

Vrijednosno značajniji prihodi u iznosu 850.835,00 kn se odnose na pripadajući dio prihoda u visini 5,0 % za uslugu prikupljanja naknade za uređenje voda koju Grad naplaćuje za Hrvatske vode te prihodi od donacija pravnih i fizičkih osoba u iznosu 447.784,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 13.049.811,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 6.641.270,00 kn te od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 6.153.435,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 16.897.601,00 kn ili 56,4 % najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od prodaje građevinskog zemljišta.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 32.079.393,00 kn. Odnose se na primljeni dugoročni kredit od poslovne banke u 2015. za refinanciranje municipalnih obveznica u iznosu 30.000.000,00 kn, sredstva od povrata glavnice danog zajma športskom (nogometnom) dioničkom društvu u iznosu 2.078.146,00 kn te sredstva od povrata danih zajmova (poduzetnički projekti žena i mladih) u iznosu 1.247,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 709.951.961,00 kn, što je za 48.496.761,00 kn ili 6,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	60.109.728,00	60.339.614,00	100,4
2.	Materijalni rashodi	216.966.011,00	168.144.416,00	77,5
3.	Financijski rashodi	16.289.395,00	16.163.832,00	99,2
4.	Subvencije	23.642.544,00	24.975.956,00	105,6
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	201.750.522,00	196.513.924,00	97,4
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	38.086.364,00	38.638.515,00	101,4
7.	Ostali rashodi	81.886.757,00	71.030.039,00	86,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	69.049.022,00	93.751.365,00	135,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	50.668.379,00	40.394.300,00	79,7
Ukupno		758.448.722,00	709.951.961,00	93,6
Višak prihoda i primitaka		1.178.467,00	0,00	-
Manjak prihoda i primitaka		0,00	1.345.736,00	-

Vrijednosno su značajnije pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 196.513.924,00 kn ili 27,7 %, materijalni rashodi u iznosu 168.144.416,00 kn ili 23,7 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 93.751.365,00 kn ili 13,2 %. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi) te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 251.542.256,00 kn ili 35,4 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 60.339.614,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 50.333.577,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 8.657.388,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 1.348.649,00 kn.

Revizijom je utvrđeno da pri obračunu i isplati plaće za gradonačelnika i zamjenike gradonačelnika, Grad nije od ožujka 2013. do travnja 2016. primjenjivao osnovicu propisanu Odlukama Vlade Republike Hrvatske o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 31/14 i 151/14). Više obračunana i isplaćena sredstva koja se odnose na neto plaće gradonačelnika i zamjenike gradonačelnika u ukupnom iznosu 142.343,00 kn, vraćena su u proračun Grada u vrijeme obavljanja revizije (u svibnju 2016.).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 168.144.416,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 133.773.405,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (naknada za rad članovima predstavničkog tijela i povjerenstava, reprezentacija, troškovi sudskih postupaka, premije osiguranja i drugi nespomenuti rashodi poslovanja) u iznosu 17.271.557,00 kn, materijal i energiju u iznosu 13.768.440,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.085.593,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 245.421,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 48.821.595,00 kn ili 22,5 % najvećim dijelom zbog manje ostvarenih drugih nespomenutih rashoda (po sudskim rješenjima i ovrhama) te rashoda za materijal i energiju. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 88.383.384,00 kn te komunalne usluge u iznosu 23.451.193,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 16.163.832,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na kamate za izdane municipalne obveznice u iznosu 5.209.653,00 kn, zatezne kamate iz poslovnih odnosa (kamate iz ovršnih predmeta i izvansudskih nagodbi) u iznosu 4.990.451,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 2.564.478,00 kn, kamate na primljene zajmove u iznosu 2.418.124,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 933.652,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu 24.975.956,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na subvencije javnom gradskom prijevozniku za prijevoz određenih kategorija građana u iznosu 15.000.000,00 kn, Košarkaškom klubu Split s.d.d. za otplatu kredita i sufinanciranje omladinskog pogona u iznosu 4.028.100,00 kn te ustanovi za zapošljavanje, rad i profesionalnu rehabilitaciju osoba s invaliditetom u suvlasništvu Grada u iznosu 3.500.000,00 kn za sufinanciranje smanjene učinkovitosti osoba s invaliditetom i rashoda za zaposlene.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna su ostvarene u iznosu 196.513.924,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na prijenos sredstava proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 194.142.747,00 kn. Sredstva su prenesena za rashode za zaposlene u iznosu 153.370.957,00 kn, materijalne rashode u iznosu 39.790.712,00 kn te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 981.078,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima su ostvarene u iznosu 38.638.515,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na naknade za socijalno ugrožene kategorije građana (umirovljenike u iznosu 11.886.338,00 kn, sufinanciranje gradskog prijevoza u iznosu 4.067.197,00 kn, podmirenje troškova stanovanja socijalno ugroženim građanima u iznosu 2.924.211,00 kn, besplatne obroke za korisnike pučke kuhinje u iznosu 3.397.676,00 kn, stipendiranje učenika i studenta u iznosu 1.845.132,00 kn, sufinanciranje smještaja djece u vrtićima 1.071.148,00 kn, sufinanciranje obroka u osnovnim školama u iznosu 1.049.676,00 kn) te pomoći za rođenje djeteta u iznosu 3.214.000,00 kn.

Korisnicima su sredstva odobrena na temelju Programa javnih potreba u socijalnoj skrbi i zdravstvenoj zaštiti te Odluke o socijalnoj skrbi kojom su propisani korisnici socijalne skrbi kao i uvjeti i kriteriji za ostvarivanja prava iz socijalne skrbi, te nadležnosti i postupak ostvarivanja pomoći.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 71.030.039,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 55.485.526,00 kn, kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 14.393.102,00 kn, naknade štete pravnim i fizičkim osobama u iznosu 672.905,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 442.018,00 kn te druge rashode u iznosu 36.488,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 10.856.718,00 kn ili 13,3 % najvećim dijelom zbog manje ostvarenih kapitalnih pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru.

Vrijednosno su značajnije tekuće donacije sportskim društvima i klubovima u iznosu 25.294.555,00 kn, dječjim vrtićima u vlasništvu fizičkih osoba, udruga i vjerskih zajednica u iznosu 15.191.156,00 kn, udrugama u iznosu 8.760.685,00 kn, Turističkoj zajednici Grada (za Splitski karneval, Sudamju 2015., Splitski festival te ljetne koncerte) u iznosu 2.101.666,00 kn te Zlatnim vratima, Centar za kulturu u iznosu 866.317,00 kn. Donacije su odobrene na temelju Programa javnih potreba u sportu, kulturi, socijalnoj skrbi i zdravstvenoj zaštiti, obrazovanju i tehničkoj kulturi, te predškolskom odgoju. Gradsko vijeće je u prosincu 2014. te studenome 2015. donijelo Programe javnih potreba za 2015., s planom raspodjele financijskih sredstava po pojedinim programima odnosno korisnicima. Na internetskim stranicama Grada i Splitskog saveza sportova su objavljene informacije o dodijeljenim donacijama po svakom klubu/udruzi. Korisnici tekućih donacija su dostavljali Gradu izvješća o realizaciji projekata i programa te financijska izvješća za projekte koji su financirani iz gradskog proračuna. Rashodi za redovno godišnje financiranje političkih stranaka prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 2/14) ostvareni su u iznosu 2.904.960,00 kn.

Kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru su ostvarene u iznosu 14.393.102,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na prijenos sredstava trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za javni prijevoz za otplatu zajma za kupnju autobusa putem financijskog leasinga u iznosu 7.910.661,00 kn, trgovačkom društvu u suvlasništvu za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda za izgradnju fekalne kanalizacije na Sirobuji u iznosu 4.575.062,00 kn te športskom društvu za zamjenu nogometnog travnjaka i drenažnog sustava na stadionu Poljud u iznosu 1.507.460,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 93.751.365,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose se na nabavu zemljišta u iznosu 43.382.048,00 kn (za izgradnju prometnica 34.397.423,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada 8.658.584,00 kn te izgradnju stambene zgrade 326.041,00), izgradnju cesta u iznosu 25.103.380,00 kn, osnovne škole u iznosu 9.014.171,00 kn te dodatna ulaganja na građevinskim objektima kulturno povijesne baštine, osnovnih škola, poslovne zgrade te ustanova u kulturi u iznosu 8.802.856,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 24.702.343,00 kn ili 35,8 %.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 40.394.300,00 kn. Odnose se na otplatu glavnice za izdane vrijednosne papire (municipalne obveznice) u iznosu 28.337.961,00 kn te za dva dugoročna kredita za refinanciranje municipalnih obveznica u iznosu 12.056.339,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2015. je iskazan u iznosu 1.345.736,00 kn.

Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 82.201.902,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 83.547.638,00 kn ili 11,8 % u odnosu na ostvarene prihode i primitke u 2015.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 6.312.804.278,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	5.176.136.354,00	5.301.218.777,00	102,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.460.411.434,00	1.668.288.187,00	114,2
1.2.	Građevinski objekti	2.742.703.702,00	2.628.357.193,00	95,8
1.3.	Postrojenja i oprema	3.450.648,00	3.360.951,00	97,4
1.4.	Prijevozna sredstva	169.892,00	462.085,00	272,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	895.605.752,00	930.790.816,00	103,9
1.6.	Druga nefinancijska imovina	73.794.926,00	69.959.545,00	94,8
2.	Financijska imovina	1.073.951.284,00	1.011.585.501,00	94,2
2.1.	Novčana sredstva	19.794.820,00	6.150.955,00	31,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	10.402.035,00	12.274.349,00	118,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	29.099.491,00	27.020.097,00	92,9
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	435.526.237,00	441.311.218,00	101,3
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	448.946.424,00	403.238.711,00	89,8
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	125.172.384,00	116.283.089,00	92,9
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	5.009.893,00	5.307.082,00	105,9
	Ukupna imovina	6.250.087.638,00	6.312.804.278,00	101,0
3.	Obveze	260.146.919,00	242.119.207,00	93,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	94.760.354,00	78.951.061,00	83,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	15.522.943,00	19.169.618,00	123,5
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	87.682.616,00	59.344.655,00	67,7
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	52.781.696,00	70.725.357,00	134,0
3.5.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	9.399.310,00	13.928.516,00	148,2
4.	Vlastiti izvori	5.989.940.719,00	6.070.685.071,00	101,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	6.250.087.638,00	6.312.804.278,00	101,0
	Izvanbilančni zapisi	895.242.573,00	929.475.570,00	103,8

Vrijednost zemljišta je iskazana u iznosu 1.668.288.187,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2015., veća je za 207.876.753,00 kn ili 14,2 % zbog usklađenja podataka o zemljištu koji su utvrđeni popisom s podacima evidentiranima u poslovnim knjigama u vrijednosti 161.554.900,00 kn, nabave zemljišta za izgradnju prometnica, sanaciju odlagališta komunalnog otpada te izgradnju stambenog objekta u vrijednosti 43.382.048,00 kn te donosa zemljišta s računa imovine u pripremi u vrijednosti 2.939.805,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata je iskazana u iznosu 2.628.357.193,00 kn. Odnosi se na poslovne objekte (upravne i poslovne zgrade, objekte gradskih kotareva i mjesnih odbora, zgrade znanstvenih institucija, škola i vrtića, dom mladeži, gradsku vijećnicu, športske komplekse i rekreacijske centre, poslovne prostore i garaže, skladišta i prostore tržnica) u iznosu 1.087.365.816,00 kn, druge građevinske objekte (golf igralište, nogometni stadioni, dječja igrališta, javna rasvjeta) u iznosu 1.403.791.830,00 kn te stambene objekte u iznosu 137.199.547,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je iskazana u iznosu 930.790.816,00 kn. Odnosi se na ulaganja u izgradnju građevinskih objekata (ceste, objekti vodoopskrbe i odvodnje, zgrade uprave i poslovno garažni prostor, objekti javnih površina, parkovi, obale i kupališta te drugi objekti) u iznosu 918.982.681,00 kn, javne rasvjete u iznosu 10.540.779,00 kn te prostorno plansku dokumentaciju u iznosu 1.267.356,00 kn.

Gradsko vijeće je, u skladu s odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11,130/11, 56/13 i 14/14), u lipnju 2014. donijelo odluku o prijenosu prava vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama na području Grada. Navedenom odlukom utvrđeno je da Grad prenosi vlasništvo, odnosno isknjižuje iz poslovnih knjiga vrijednost komunalnih vodnih građevina na javnog isporučitelja vodnih usluga u vrijednosti 247.003.361,00 kn. Postupak prijenosa prava vlasništva je u tijeku.

Vrijednost druge nefinancijske imovine je iskazana u iznosu 69.959.545,00 kn. Odnosi se na ulaganja na tuđoj imovini (ulaganja u pripremu zemljišta za potrebe realizacije projekta sportsko poslovnog kompleksa) u iznosu 60.177.646,00 kn, računalne programe i prostorno plansku dokumentaciju u iznosu 6.286.021,00 kn, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 3.300.726,00 kn te drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 195.152,00 kn.

Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 558.816.246,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 403.238.711,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 116.283.089,00 kn, za dane zajmove u iznosu 27.020.097,00 kn te druga potraživanja (vrijednosno su značajnija od trgovačkog društva za održavanje cesta u iznosu 4.398.018,00 kn) u iznosu 12.274.349,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, manja su za 54.804.088,00 kn ili 8,9 % zbog obavljenog otpisa potraživanja u 2015. Prema podacima iz analitičkih evidencija, dospjela potraživanja iznose 370.481.034,00 kn ili 52,3 % ukupnih prihoda i primitaka. Vrijednosno značajnija su za komunalnu naknadu u iznosu 158.044.089,00 kn, zakup nekretnina u vlasništvu Grada u iznosu 54.564.645,00 kn, gradske poreze u iznosu 40.881.249,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 40.071.868,00 kn, zakup javno prometnih površina 10.224.982,00 kn, zatezne kamate u iznosu 8.460.354,00 kn, od prodaje zemljišta 6.823.219,00 kn, spomeničku rentu 5.904.638,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 5.750.875,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 5.338.113,00 kn te naknadu za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 4.724.954,00 kn. Od ukupno dospjelih potraživanja, do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 13.640.236,00 kn ili 3,7 %.

Gradsko vijeće je u studenome 2015. donijelo Zaključak o otpisu potraživanja u iznosu 51.786.276,00 kn. Potraživanja nisu otpisana u skladu sa Zaključkom Gradskog vijeća već u iznosu 51.096.380,00 kn, zbog pogrešno unesenih obveznika u listu otpisa zakupa poslovnih prostora u iznosu 689.896,00 kn.

Otpisana potraživanja u iznosu 51.096.380,00 kn se odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu od obveznika stambenih prostora za koja su ispostavljana rješenja do konca 2003. u iznosu 24.117.667,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 17.653.420,00 kn (Grad nema saznanja o starosti svih potraživanja), komunalni doprinos u iznosu 5.280.040,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 3.613.785,00 kn, porez na reklamu u iznosu 421.468,00 kn te koncesijsku naknadu u iznosu 10.000,00 kn. U Zaključku je navedeno da su potraživanja otpisana jer je nastupila apsolutna zastara i nije postojala mogućnost naplate te od pravnih osoba koja su ostala nenaplaćena nakon završetka stečajnih i likvidacijskih postupaka. Sa stanjem na dan 31. prosinca 2015., potraživanja u iznosu 51.096.380,00 kn su isknjižena iz glavne knjige.

U okviru potraživanja za dane zajmove, vrijednosno su najznačajnija od športskog društva u iznosu 26.376.689,00 kn na temelju ugovora o osiguranju jamčevine, zaključenog u listopadu 2012. Grad (jamac) je osigurao jamčevinu prema športskom društvu u slučaju da ne podmiri obveze po kreditu u ukupnom iznosu 30.000.000,00 kn, a športsko društvo se obvezalo da će, u slučaju da banke svoje potraživanje naplate u cijelosti od Grada, vratiti naplaćeni novčani iznos uvećan za zakonsku zateznu kamatu, u roku tri godine od dana kada banke naplate svoje potraživanja od Grada. Banke su u cijelosti naplatile potraživanje od Grada, a športsko društvo je u 2014. i 2015. vratilo Gradu ukupno 5.948.092,00 kn.

Na temelju dodatka ugovoru o osiguranju jamčevine iz rujna 2015., kojeg je potvrdilo Gradsko vijeće, športsko društvo se obvezalo potraživanja Grada koja su u poslovnim knjigama evidentirana kao dospjela do konca 2014., podmiriti do 21. listopada 2016., te se potraživanja neće uvećavati za nove kamate i troškove u razdoblju od 31. prosinca 2014. do 21. listopada 2016.

Dionice i udjeli u glavnici su iskazani u iznosu 441.311.218,00 kn. Odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u iznosu 252.874.999,00 kn i dionica u iznosu 188.436.219,00 kn. Grad ima udjele u temeljnom kapitalu 13 trgovačkih društava i Zakladi za sportsku izvrsnost, od kojih je u deset većinski vlasnik s udjelima od 56,0 % do 100,0 %. Grad je vlasnik 126 792 dionica u četiri dionička društva, 300 928 dionica u športskom nogometnom društvu te 108 323 dionice u košarkaškom klubu.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost udjela i dionica je veća za 5.784.981,00 kn ili 1,3 %, radi promjena vrijednosti temeljnog kapitala pojedinih trgovačkih društava.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 242.119.207,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 78.951.061,00 kn, obveze za kredite u iznosu 70.725.357,00 kn, vrijednosne papire (municipalne obveznice) u iznosu 59.344.655,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.169.618,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućih razdoblja u iznosu 13.928.516,00 kn (naplaćeni prihodi budućih razdoblja u iznosu 13.600.303,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda 328.213,00 kn). U odnosu na stanje iskazano početkom godine, manje su za 18.027.712,00 kn ili 6,9 %. Dospjele obveze iznose 27.956.843,00 kn, a obveze u iznosu 214.162.364,00 kn nisu dospjele. Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obveze prema državnom proračunu za sredstva prikupljena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 27.360.087,00 kn.

Grad se u prethodnim godinama zadužio izdavanjem municipalnih obveznica za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u kunskoj protuvrijednosti 24.300.000,00 EUR. Obveznice dospijevaju na naplatu od 2012. do 2017. (8.000.000,00 EUR je dospjelo u 2012. i 2013., 8.100.000,00 EUR u 2014. i 2015. te 8.200.000,00 EUR dospijeva u 2016. i 2017.).

Za podmirivanje dospjelih obveza otplate glavnice s osnova emisije municipalnih obveznica, Grad se tijekom 2013., 2014. i 2015. zadužio na pet godina kod poslovne banke u ukupnom iznosu 90.281.696,00 kn. Do konca 2015. otplaćeno je 19.556.339,00 kn, te obveze za kredite koncem 2015. iznose 70.725.357,00 kn.

U okviru obveza prema dobavljačima iskazane su obveze za zakupninu za sportsku dvoranu u Lori u iznosu 13.391.156,00 kn. Obveze su evidentirane kao nedospjele (sporne) zbog neizvršavanja obveza od strane trgovačkog društva (Sportski grad TPN) s kojim je Grad zaključio ugovor o javno-privatnom partnerstvu za izgradnju sportsko poslovnog kompleksa Lora. Financiranje i izgradnja sportsko poslovnog kompleksa Lora realizirana je po modelu javno-privatnog partnerstva između Grada i trgovačkog društva (čiji su osnivači članovi zajednice ponuditelja).

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja su iskazani u iznosu 13.928.516,00 kn, a odnose se na naplaćene prihode od komunalnog doprinosa u iznosu 6.178.635,00 kn, obračunane prihode od Županijske uprave za ceste za pripadajući dio prihoda od cestarine koja se plaća pri registraciji motornih vozila za troškove redovnog održavanja cesta u iznosu 4.398.018,00 kn, zakupnine u iznosu 2.738.336,00 kn te naknade za legalizaciju bespravno izgrađenih objekata, komunalne naknade i pričuve u iznosu 613.527,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, veći su za 4.529.206,00 kn ili 48,2 % zbog povećanja prihoda od cestarine.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 929.475.570,00 kn. Odnose se na potraživanja po predstečajnim nagodbama u iznosu 590.164.111,00 kn, primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja (mjenice, zadužnice, garancije) u iznosu 190.975.459,00 kn te suglasnost u iznosu 148.336.000,00 kn danu u ranijoj godini trgovačkom društvu za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda za zaduživanje radi dovršetka realizacije projekta Eko Kaštelanski zaljev. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost izvanbilančnih zapisa je veća za 34.232.997,00 kn ili 3,8 % zbog evidentiranja primljenih garancija za uredno izvršenje obveza po ugovorima.

U evidenciji o sudskim sporovima evidentirana su 134 postupka u kojima je Grad tužitelj i tuženik u vrijednosti 363.839.078,00 kn (Grad je tuženik u 90 postupaka u vrijednosti 311.601.707,00 kn), 47 parničnih postupaka u kojima je Grad tuženik u vrijednosti 134.984.635,00 kn i tužitelj u vrijednosti 192.488,00 kn te 44 ovršna postupka u vrijednosti 68.453.503,00 kn (u 13 postupaka Grad je ovršenik u vrijednosti 58.576.926,00 kn).

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

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

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

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuke revizije za 2013., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuke revizije za 2013., računovodstveno poslovanje, prihode te rashode.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Gradu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predloženu preporuku kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke te rashode i izdatke.

U skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Grad je dostavio očitovanje s planom izvršenja naloga i preporuka koji sadrži aktivnosti, rokove i osobe odgovorne za izvršenje planiranih aktivnosti

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalozima je postupljeno, koji nalozi i preporuka su u postupku izvršenja te prema kojim nalozima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama na računu imovine evidentirana je vrijednost nerazvrstanih cesta u iznosu 838.474.732,00 kn koje su, u skladu s odredbama Odluke o razvrstavanju javnih cesta (Narodne novine 44/12, 130/12, 66/13, 13/14, 94/14 i 66/15) i Pravilnika o prijenosu javnih cesta i nerazvrstanih cesta (Narodne novine 86/12), prenesene u vlasništvo Grada

- u vezi s nalogom da se utvrdi status namjenskih prihoda koje ostvare proračunski korisnici Grada, Odlukom o izvršavanju proračuna za 2015. utvrđena su izuzeća od uplate namjenskih prihoda proračunskih korisnika u gradski proračun

- prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 6.641.270,00 kn utrošeni su za nabavu zemljišta, komunalnu infrastrukturu i druge troškove u vezi s poticanom stanogradnjom, u skladu s odredbama Zakona o društveno poticanoj stanogradnji (Narodne novine 109/01, 82/04, 76/07, 38/09, 86/12, 07/13 i 26/15)

Nalozi i preporuka u postupku izvršenja:

- Grad je poduzimao aktivnosti za naplatu pojedinih potraživanja. Dospjela potraživanja koncem 2015. iznose 370.481.034,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 158.044.089,00 kn, zakup nekretnina u vlasništvu Grada u iznosu 54.564.645,00 kn, gradske poreze u iznosu 40.881.249,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 40.071.868,00 kn, zakup javno prometnih površina u iznosu 10.224.982,00 kn, zatezne kamate u iznosu 8.460.354,00 kn, od prodaje zemljišta u iznosu 6.823.219,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 5.904.638,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 5.750.875,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 5.338.113,00 kn te naknadu za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 4.724.954,00 kn. Za naplatu potraživanja obveznicima se redovito upućuju opomene. U lipnju 2015. i veljači 2016. Upravni odjel za financije je donio planove naplate potraživanja provođenjem ovrha. Tijekom 2015. za naplatu dospjelih potraživanja od gradskih poreza, zakupa javno prometnih površina, spomeničke rente, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, zakupa poslovnih prostora te naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 108.872.671,00 kn, pokrenuti su postupci naplate duga putem ovrha, na temelju kojih je do konca godine naplaćeno 36.164.638,00 kn. Za potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 20.685.539,00 kn upisano je založno pravo na nekretninama, a potraživanja u iznosu 7.167.104,00 kn su prijavljena u stečajnu masu. Za naplatu potraživanja od obveznika naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada i naknade za utjecaj na okoliš i razvoj pri korištenju odlagališta u iznosu 6.404.084,00 kn, komunalne naknade za garažne prostore i neizgrađeno građevinsko zemljište u iznosu 4.566.695,00 kn, prodaje prava građenja u iznosu 163.616,00 kn te potraživanja za porez na kuće za odmor u iznosu 108.549,00 kn, potrebno je osim opomena poduzimati mjere naplate (naplata dijela potraživanja planirana je planom ovrha za 2016.). S obzirom da se naplata prihoda i mjere naplate ne prate na jednom mjestu, revizijom za 2013. je dana preporuka za ustrojavanje jedinstvene evidencije odnosno objedinjenog izvješća o poduzetim mjerama naplate što bi trebala biti podloga za praćenje rezultata naplate i odlučivanje o poduzimanju daljnjih mjera naplate potraživanja. Revizijom za 2015. je utvrđeno da objedinjeno izvješće nije sastavljeno
- Grad poduzima aktivnosti kako bi se prihodi od naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada i spomeničke rente koristili u skladu s namjenama za koje su ostvareni te se prati utrošak namjenskih sredstava. Prihodi od naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada su od srpnja 2001. do konca 2015. ostvareni u iznosu 154.051.472,00 kn (u 2015. u iznosu 4.477.602,00 kn), za predviđene namjene je utrošeno 66.017.214,00 kn (od čega 9.676.941,00 kn u 2015.) te neutrošena namjenska sredstva koncem godine iznose 88.034.258,00 kn. Sredstva za sanaciju odlagališta planirana su proračunom za 2016. u iznosu 40.000.000,00 kn te projekcijama proračuna za 2017. u iznosu 75.000.000,00 kn i 2018. u iznosu 61.500.000,00 kn odnosno ukupno 176.500.000,00 kn (udjel Grada u investicijskim troškovima iznosi 40,0 %, a Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost 60,0 %). Prihodi od spomeničke rente su ostvareni u iznosu 4.008.257,00 kn, a iz prethodne godine su prenesena neutrošena sredstva u iznosu 1.502.932,00 kn.

Za zaštitu i očuvanje stare gradske jezgre utrošeno je 2.685.826,00 kn te neutrošena namjenska sredstva na koncu 2015. iznose 2.825.363,00 kn; neutrošena sredstva od naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada i spomeničke rente sadržana su u višku prihoda poslovanja.

- prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 23.577.296,00 kn. U 2015., prema evidenciji poslovnih prostora, Grad raspolaže sa 809 poslovnih prostora te 56 garaža. Od 601 poslovnih prostora koji su u zakupu i korištenju, za 277 poslovna prostora su zaključeni ugovori o zakupu, za 218 ugovori o zakupu su istekli i nisu produženi, a 106 poslovnih prostora je u zakupu bez zaključenih ugovora. U srpnju 2015. je raspisan javni natječaj za davanje u zakup 302 poslovna prostora, od čega 12 poslovnih prostora koriste političke stranke te je do vremena obavljanja revizije zaključeno 106 ugovora. Prema Planu provedbe preporuka u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nekretninama jedinica lokalne i područne (regionalne samouprave) na području Splitsko-dalmatinske županije iz ožujka 2016., Grad planira do konca 2016. uskladiti Odluku o davanju u zakup poslovnih prostora i drugih nekretnina u vlasništvu Grada s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnih prostora (Narodne novine 125/11 i 64/15), donijeti propis u vezi s davanjem poslovnih prostora na korištenje udrugama i političkim strankama, odluku kojom će se na zakonit način regulirati odnosi bespravnog korištenja poslovnih prostora i stanova za koje su ugovori o zakupu ili korištenju istekli ili nisu zaključeni te odluku kojom će se detaljnije urediti procedure za postupak produljenja ugovora o zakupu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- prihodi od naknade za utjecaj na okoliš i razvoj pri korištenju odlagališta Karepovac nisu u 2015. u cijelosti utrošeni za sanaciju odlagališta. Ovi prihodi su u 2015. ostvareni u iznosu 6.015.556,00 kn. Naknadu plaćaju jedinice lokalne samouprave koje odlažu komunalni otpad na gradskom odlagalištu. Za uređenje i sanaciju okoliša odlagališta Karepovac utrošeno je 1.849.231,00 kn (izgradnja dječjeg igrališta i mrtvačnice u naseljima Kili i Kamenu, ograde oko odlagališta, sadnja borova i čempresa uz rub odlagališta, mjerenje lebdećih čestica i metala, kvalitete zraka, čišćenje prostora od PVC vrećica), dok je 4.166.325,00 kn utrošeno za održavanje komunalne infrastrukture Grada. Navedene prihode trebalo je u cijelosti namjenski utrošiti za uređenje i sanaciju okoliša odlagališta Karepovac, u skladu s Odlukom o naknadi za utjecaj na okoliš i razvoj pri korištenju odlagališta Karepovac, koju je donijelo Gradsko vijeće u srpnju 2010.

- revizijom za 2013. je naloženo u državni proračun uplatiti pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. U 2014. i 2015. Grad nije pravodobno uplaćivao pripadajući dio sredstava u državni proračun, te obveza koncem 2015. iznosi 28.705.007,00 kn, od čega obveza za 2015. iznosi 8.117.108,00 kn

- s obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju, ukupne obveze i zaduživanje zbog nemogućnosti podmirenja dospjelih obveza te značajan broj sudskih postupaka u tijeku koji mogu postati obveza, revizijom za 2013. je naloženo donijeti program mjera za pokriće proračunskog manjka i pravodobnog podmirenja obveza, vrijednosno iskazati i kontinuirano pratiti primjenu mjera i njihov utjecaj na smanjenje manjka prihoda i primitaka te ih po potrebi izmijeniti ukoliko nisu dostatne ili ne daju očekivane rezultate. Revizijom za 2015. je utvrđeno da po nalogu nije postupljeno. Manjak prihoda i primitaka za 2015. je iskazan u iznosu 1.345.736,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 82.201.902,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 83.547.638,00 kn ili 11,8 % ostvarenih prihoda i primitaka za 2015. Proračunom i izmjenama proračuna za 2015. nije planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja.
  Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 242.119.207,00 kn, od čega je dospjelo 27.956.843,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obvezu prema državnom proračunu za sredstva prikupljena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 27.360.087,00 kn. Nedospjele obveze za izdane municipalne obveznice koncem 2015. iznose 59.344.655,00 kn. Tijekom 2015. podmirena je dospjela obveza za otplatu glavnice po izdanim obveznicama u iznosu 28.337.961,00 kn, a za podmirenje obveza Grad se tijekom 2015. dugoročno zadužio kod poslovne banke u iznosu 30.000.000,00 kn. Preostale obveze za otplatu glavnice po izdanim obveznicama u 2007. i 2008. dospijevaju 2016. i 2017. (godišnja obveza iznosi 4.100.000,00 EUR). Grad je tuženik i ovršenik u postupcima čija ukupna vrijednost iznosi 505.163.268,00 kn.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporuci Državnog ureda za reviziju.

1.2. *Grad u očitovanju navodi da prihvaća navode iz ove točke nalaza.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Na temelju zaključka Gradskog vijeća iz studenoga 2015., u glavnoj knjizi sa stanjem na dan 31. prosinca 2015. evidentiran je odnosno proveden je otpis potraživanja za zakup poslovnih prostora u iznosu 17.653.420,00 kn, najvećim dijelom od pravnih osoba koja su ostala nenaplaćena nakon završetka stečajnih i likvidacijskih postupaka. Koncem 2015. nisu usklađene analitičke evidencije potraživanja za zakup poslovnih prostora s glavnom knjigom jer su otpisana potraživanja od najvećih dužnika u iznosu 11.133.075,00 kn i dalje evidentirana u analitičkim evidencijama. Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), pomoćne knjige su, između ostalog, analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički te podaci u pomoćnim i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o potraživanjima za zakup poslovnih prostora u analitičkim evidencijama s podacima u glavnoj knjizi.

2.2. *Grad u očitovanju navodi da prihvaća navode iz ove točke nalaza.*

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 708.606.225,00 kn, što je za 51.020.964,00 kn ili 6,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 398.519.567,00 kn ili 56,2 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 158.326.606,00 kn ili 22,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

- Prihodi od zakupa javno prometnih površina

Prihodi od zakupa javno prometnih površina su ostvareni u iznosu 21.216.152,00 kn. Ostvareni su, između ostalog, davanjem u zakup javnih površina radi postavljanja stolica i stolova ispred ugostiteljskih objekata (štekati), kioska, štandova, pokretnih ugostiteljskih radnji, prodaje jelki, sladoleda te održavanje sajmova. Postupak, uvjeti i način davanja u zakup javno prometnih površina utvrđeni su Odlukom o davanju u zakup javnih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta koju je donijelo Gradsko vijeće u studenome 2013., te izmjenama i dopunama odluke iz lipnja 2014. te veljače i rujna 2015. Rješenjem o utvrđivanju visine zakupnine, zonama i načinu korištenja javnih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta koje je donio gradonačelnik u prosincu 2013. te izmjenama i dopunama rješenja iz siječnja i svibnja 2014. i studenoga 2015., utvrđena je visina i način plaćanja zakupnine ovisno o zonama (utvrđene su četiri zone). Gradskom odlukom o davanju u zakup javnih površina je utvrđeno da se za postavljanje štekata na javnu površinu, zaključuje ugovor o zakupu na vrijeme od 12 do 36 mjeseci, osim za sezonske djelatnosti. Odlukom je utvrđeno da će nadležno upravno tijelo odbiti zahtjev za zakup javne površine fizičkim i pravnim osobama koje nisu podmirile sve dospjele financijske obveze prema Gradu. Grad je u ranijim godinama sa četiri zakupca javnih površina zaključio ugovore o zakupu radi postavljanja štekata ispred ugostiteljskih objekata. S navedenim zakupnicima u 2015. nisu zaključeni novi ugovori o zakupu, jer nisu podmirili obveze iz ranijih godina, ali zakupci i nadalje koriste javne površine. Za naplatu potraživanja zakupcima su upućivane opomene. Na koncu 2015. potraživanja od navedenih zakupnika za zakup javnih površina, komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora i gradske poreze iznosila su 122.015,00 kn. Prema odredbama članka 31. i 32. Odluke o davanju u zakup javnih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta, ugovor o zakupu prestaje istekom roka utvrđenog ugovorom i otkazom ili raskidom ugovora, a zakupodavac otkazuje ugovor o zakupu i prije isteka roka zakupa, kada zakupnik, između ostalog, ne podmiruje zakupninu, u skladu s rokovima utvrđenim ugovorom. Rješenjem o određivanju visine zakupnine i ugovorima o zakupu javnih površina je utvrđeno da se visina zakupnine za štekate, koji su u zakupu godinu i više, umanjuje za 20,0 % ukoliko zakupnik plati zakupninu u jednom iznosu u roku 90 dana od dana zaključenja ugovora. Navedeni način plaćanja (umanjenje) nije propisano Odlukom o davanju u zakup javnih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta u vlasništvu Grada.

U 2015. sa šezdeset i dva zakupnika su zaključeni ugovori o zakupu javnih površina uz mogućnost jednokratnog plaćanja s popustom, zakupci su zaduženi u iznosu 2.550.692,00 kn, a ukupan popust iznosi 637.673,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti raspoložive mjere naplate zakupnine od zakupaca koji nisu podmirili zakupninu u skladu sa zaključenim ugovorima. Nalaže se kod davanja u zakup javnih površina za postavljanje štekata ispred ugostiteljskih objekata postupati u skladu s uvjetima propisanim Odlukom o davanju u zakup javnih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta u vlasništvu Grada.

- Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo

Sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za 2015. su ostvarena u iznosu 14.758.378,00 kn, od čega pripadajući dio Grada iznosi 6.641.270,00 kn, a obveza za uplatu u državni proračun 8.117.108,00 kn. Obveza za uplatu u državni proračun početkom 2015. je iznosila 26.737.107,00 kn, tijekom 2015. uplaćeno je 6.149.208,00 kn te obveza koncem 2015. iznosi 28.705.007,00 kn (obveza iz 2012. u iznosu 4.013.123,00 kn, iz 2013. u iznosu 8.580.934,00 kn, iz 2014. u iznosu 7.993.842,00 kn te iz 2015. u iznosu 8.117.108,00 kn).

Ministarstvo financija, Uprava za financijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor, obavilo je u 2015. proračunski nadzor te je doneseno rješenje na temelju kojeg je naloženo Gradu da pripadajući dio prikupljenih sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u ukupnom iznosu 20.587.899,00 kn (sa stanjem na dan 31. prosinca 2014.) uplati na račun državnog proračuna. Prema obrazloženju odgovorne osobe za financije, Grad nije uplatio pripadajući dio sredstava u državni proračun jer ima potraživanje za komunalni doprinos od Sveučilišta u Splitu u iznosu 35.043.266,00 kn. Prema Sporazumu, zaključenom u ožujku 2014. između Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta i Sveučilišta u Splitu, Ministarstvo se obvezalo Sveučilištu u Splitu podmiriti obvezu za komunalni doprinos u iznosu 23.556.189,00 kn, od čega je 4.812.924,00 kn Ministarstvo u ime i za račun Sveučilišta uplatilo na žiro račun Grada u 2014., te preostala obveza iznosi 18.743.265,00 kn. Do rješenja međusobnih odnosa u vezi podmirenja obveza i potraživanja između Grada, Sveučilišta u Splitu i Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta, Grad je obustavio plaćanja obveze prema državnom proračunu. Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 26/93, 2/94, 29/94, 44/94, 58/95, 11/96, 11/97,i 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), sredstva ostvarena prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznačuju se u visini 55,0 % u državni proračun, a 45,0 % zadržava prodavatelj.

Državni ured za reviziju nalaže podmiriti obvezu prema državnom proračunu za pripadajući dio sredstava od prodaje stanova u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Kod načina rješavanja međusobnih odnosa u vezi podmirenja obveza i potraživanja između Grada, Sveučilišta u Splitu i Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta, Državni ured za reviziju predlaže i s Ministarstvom financija, koje je nadležno za naplatu sredstava ostvarenih prodajom stanova, dogovoriti način podmirenja obveza Grada prema državnom proračunu.

3.2. *Grad u očitovanju navodi da prihvaća naloge i preporuke navedene u ovoj točki nalaza.*

4. Rashodi i izdaci

4.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 709.951.961,00 kn, što je za 48.496.761,00 kn ili 6,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajnije pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 196.513.924,00 kn ili 27,7 %, materijalni rashodi u iznosu 168.144.416,00 kn ili 23,7 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 93.751.365,00 kn ili 13,2 % ukupnih rashoda i izdataka.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 60.339.614,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 50.333.577,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 8.657.388,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 1.348.649,00 kn.

U okviru rashoda za plaće ostvarene su naknade za 18 268 prekovremenih sati rada 100 zaposlenika u iznosu 1.072.527,00 kn. Tijekom godine 13 zaposlenika je ostvarilo pojedinačno prekovremene sate rada više od 180 sati na godišnjoj razini (ukupno ostvareno više 795 prekovremenih sati) za koje je isplaćena bruto naknada u iznosu 54.204,00 kn odnosno neto u iznosu 34.986,00 kn. Prema odredbi članka 65. stavak 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14), prekovremeni rad pojedinog zaposlenika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje.

S obzirom da je tijekom godine prekovremeno radilo 100 zaposlenika (21,8 % ukupnih zaposlenika), pri čemu su pojedini zaposlenici prekovremeno radili više sati od Zakonom dopuštenog, u svrhu racionalizacije rashoda za zaposlene, Državni ured za reviziju predlaže izvršiti preraspodjelu poslova na raspoložive zaposlenike kako bi se potreba za obavljanjem poslova prekovremenim radom svela na najmanju mjeru u okviru zakonom dopuštenog prekovremenog rada.

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge evidentirani su rashodi za ugovore o djelu u iznosu 1.234.314,00 kn, ugovore o autorskom djelu u iznosu 500.769,00 kn te usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 393.412,00 kn. Zaključeno je 46 ugovora o autorskom djelu, 26 ugovora o djelu te jedan ugovor o pružanju pravne pomoći.

Tijekom 2015. zaključeni su ugovori o djelu s 23 vanjska izvršitelja za razne poslove koji su obavljeni jednokratno ili u kraćem vremenskom razdoblju te za poslove koji su obavljani kontinuirano u dužim razdobljima i za koje su rashodi ostvareni u iznosu 927.654,00 kn (stručno-tehnički poslovi u vezi s gradskim događanjima, savjetodavni i konzultantski poslovi u vezi s uspostavljanjem strategije i politike razvitka sporta, projekata u oblasti unaprjeđenja iskoristivosti javnih gradskih površina, poslovi na projektu uvođenja cjelovitog sustava riznice za proračun i proračunske korisnike, sređivanja, evidentiranja i obrade dokumentacije koja je od značaja za arhivsku građu prostorne i druge dokumentacije iz oblasti prostornog uređenja te poslovi pripreme, vođenja i realizacije projekata od strateške važnosti za Grad). Pojedini poslovi koji su obavljani kontinuirano su poslovi iz djelokruga rada upravnih odjela Grada, obavljani su dijelom u redovnom radnom vremenu, u poslovnom prostoru i sa sredstvima Grada te imaju obilježje radnog odnosa.

Ugovorom o djelu ugovara se samostalno izvršenje posla, a ako se ugovara izvršavanje nekog posla u nesamostalnom radu, trebaju se zaključiti ugovori o radu.

Rashodi za usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja su ostvareni u iznosu 393.412,00 kn, od čega se 250.000,00 kn odnosi na rashode za usluge koje je obavljao odvjetnik. Grad je od 2013. do 2016. s odvjetnikom u nekoliko navrata ugovorio usluge za pružanje pravne pomoći, a ukupni rashodi su iznosili 571.250,00 kn. Plaćanja su obavljana mjesečno u paušalnom iznosu. Prema zaključenim ugovorima, odvjetnik je preuzeo obvezu pružanja pravne pomoći i zastupanja Grada u predmetima statusnih promjena trgovačkih društava u vlasništvu Grada te druge pravne usluge prema potrebama Grada.
Prema specifikacijama usluga priloženih uz mjesečne račune, tijekom 2015. odvjetnik je kontinuirano obavljao usluge u vezi sa statusnim promjenama u trgovačkom društvu u vlasništvu Grada (izrada potrebnih akata za statusne promjene, provođenje stečajnog postupka, konzultacije sa sucima Trgovačkog suda u Splitu, konzultacije i priprema akata za javnog bilježnika, savjetovanje s pravnom službom Grada oko izrade akata za pripajanje i osnivanje), sudjelovao je u pregovorima i radu na projektima Grada, radio u okviru radnog tima za pripremu lokacija za izgradnju crkvenih objekata, obavljao poslove u vezi s promjenom internog akta Hrvatskog narodnog kazališta, javnog natječaja za Bačvice i koordinaciju sa službama Grada, radio na predmetu PIS-ovih baraka, koordinirao između Grada i trgovačkog društva u vlasništvu, obavljao poslove savjetovanja i konzultiranja gradonačelnika te izrađivao pismena za njegove potrebe. U specifikacijama je navedeno da je u vezi s obavljanjem navedenih poslova odvjetnik boravio u prostorima gradske uprave tri puta tjedno po tri sata. U specifikacijama nije detaljno razrađena vrsta poslova koja je obavljana u predmetima statusnih promjena trgovačkih društava u vlasništvu Grada te na projektima i koordinaciji između trgovačkog društva i Grada. Pojedini poslovi su poslovi iz djelokruga rada upravnih odjela Grada. Odredbama članka 56. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 i 137/15) i odredbama članka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11), propisano je da upravne, stručne i ostale poslove u tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obavljaju službenici i namještenici.

Rashodi za autorske honorare su ostvareni u iznosu 500.769,00 kn. Pojedini ugovori o autorskom djelu zaključeni su, između ostalog, za poslove vođenja programa završnog kviza učenika osnovnih škola, realizaciju koncerata, postavljanja izložbi u Staroj gradskoj vijećnici, vođenje prigodnog programa kulturno umjetničkih društava, usluge naratora - čitanja dijela programa na svečanostima, vođenje programa svečanosti te konzultantske usluge u vezi s isticanjem Grada kao Europske prijestolnice kulture. Prema odredbama članka 5. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03, 79/07, 80/11, 125/11, 141/13 i 127/14), autorsko djelo je originalna intelektualna tvorevina iz književnog, znanstvenog i umjetničkog područja koja ima individualni karakter, bez obzira na način i oblik izražavanja, vrstu, vrijednost ili namjenu.

S obzirom da je obavljanje poslova iz djelokruga rada Grada, za koje su zaključivani ugovori o djelu i ugovori o pružanju pravne pomoći utjecalo na povećanje rashoda, Državni ured za reviziju predlaže izradu analize iskorištenosti radnog vremena zaposlenika i preispitati mogućnost preraspodjele spomenutih poslova na zaposlenike Grada. Državni ured za reviziju je mišljenja da pojedini poslovi za koje su zaključeni ugovori o autorskom djelu nemaju obilježje autorskog djela. Zbog navedenog, za sve poslove (djela) za koja Grad namjerava zaključiti ugovore o autorskom djelu, predlaže se od nadležnog tijela odnosno Državnog zavoda za intelektualno vlasništvo prethodno pribaviti mišljenje imaju li navedeni poslovi obilježje autorskog djela propisano odredbama Zakona o autorskim pravima i srodnim pravima.

4.2. *Grad u očitovanju navodi da, od 13 zaposlenika koji su ostvarili pojedinačno prekovremene sate rada više od 180 sati na godišnjoj razini, tri su vozača raspoređena u Službi zajedničkih poslova, ali dodijeljena Uredu Grada za potrebe obavljanja poslova vozača po nalogu dužnosnika Grada (gradonačelnika i njegovih zamjenika te predsjednika Gradskog vijeća). Navodi da dinamika opterećenja vozača ovisi o svakodnevnim radnim i protokolarnim obvezama dužnosnika te nije moguće uvijek precizno raspodijeliti obveze koje zahtijevaju osim lokalnih i vrlo česte međugradske i međunarodne vožnje. Također, povremeno se ukaže potreba za vozilom i službenim vozačem od pojedinih pročelnika i savjetnika gradonačelnika, koje se realiziraju izričito na temelju odobrenja gradonačelnika. Navodi da zbog povremenih bolovanja i godišnjih odmora pojedinih vozača, dnevna, tjedna i mjesečna opterećenja drugih raspoloživih vozača ponekad prelaze planirani broj radnih sati, zbog čega se ostvaruje prekovremeni rad koji premašuje Zakonom dopuštenih 180 sati godišnje. Nadalje, navodi da je u cilju smanjenja velikog broja prekovremenih sati za vozače koji su raspoređeni u Službi zajedničkih poslova, Odjeljak za tehničke poslove, sistematizacijom predviđen još jedan izvršitelj te se očekuje raspisivanje natječaja za istog.*
U vezi s obavljanjem poslova iz djelokruga Grada za koje su zaključivani ugovori o djelu, Grad u očitovanju navodi da su neki od navedenih ugovora zaključivani za obavljanje poslova koji nisu utvrđeni sistematizacijom prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada ureda Grada, upravnih odjela i službi gradske uprave Grada. Nadalje, navodi da za obavljanje ostalih poslova za koje su zaključivani ugovori o djelu, istekom pojedinih ugovora nisu zaključivani novi ugovori, neki ugovori su raskinuti, a dio potrebnih djelatnika je zaposlen na temelju rješenja o prijamu u službu, prema godišnjem planu prijama u službu nakon provedenih natječaja.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.

2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

   - Revizijom obavljenom za 2013., nepravilnosti koje se odnose na trošenje prihoda od naknade za utjecaj na okoliš i razvoj pri korištenju gradskog odlagališta, uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun te donošenje programa mjera za pokriće proračunskog manjka i pravodobnog podmirenja obveza, ponovljene su odnosno nisu otklonjene u 2015. (točka 1. Nalaza)

   - Zakupcima javnih površina ispred ugostiteljskih objekata je omogućeno umanjenje zakupnine za 20,0 % ukoliko se plati u jednom iznosu u roku 90 dana od dana zaključenja ugovora. Navedeni način plaćanja (umanjenje) nije propisano Odlukom o davanju u zakup javnih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta u vlasništvu Grada. (točka 3. Nalaza)

   - Rashodi na temelju ugovora o djelu su ostvareni u iznosu 1.234.314,00 kn, a rashodi za usluge pružanja pravne pomoći u iznosu 250.000,00 kn. Pojedini poslovi za koje su zaključeni ugovori o djelu odnosno poslovi vezani uz pružanje pravne pomoći su poslovi iz djelokruga rada upravnih odjela Grada. Analiza iskorištenosti radnog vremena zaposlenika i mogućnost preraspodjele spomenutih poslova na zaposlenike Grada nije sastavljena. Prekovremeni rad pojedinih zaposlenika trajao je duže od zakonski određenih 180 sati godišnje. (točka 4. Nalaza)

4. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 178 102 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je ured gradonačelnika, četiri upravna odjela i četrnaest službi. Grad je koncem 2015. imao 457 zaposlenika. Zakonski predstavnik je gradonačelnik Ivo Baldasar. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 708.606.225,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 709.951.961,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2015. iznosi 1.345.736,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iznosio 82.201.902,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 83.547.638,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od poreza u iznosu 398.519.567,00 kn ili 56,2 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 158.326.606,00 kn ili 22,4 % ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 257.942.466,00 kn. Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 558.816.246,00 kn, od čega je dospjelo 370.481.034,00 kn. Potraživanja za dane zajmove iznose 27.020.097,00 kn. Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 242.119.207,00 kn, od čega je dospjelo 27.956.843,00 kn.

Obveze za kredite su iskazane u iznosu 70.725.357,00 kn i obveze za otplatu municipalnih obveznica 59.344.655,00 kn. Stanje danih suglasnosti trgovačkom društvu za zaduživanje iznosi 148.336.000,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za pomoći proračunskim korisnicima i jedinicama lokalne samouprave u iznosu 196.513.924,00 kn ili 27,7 %, materijalni rashodi u iznosu 168.144.416,00 kn ili 23,7 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 93.751.365,00 kn ili 13,2 %. Proračunska sredstva su korištena za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, socijalne potrebe, kulturu i sport, nabavu nefinancijske imovine te druge poslove iz samoupravnog djelokruga Grada. Planom nabave za 2015. je planjrana vrijednost nabave roba, radova i usluga u iznosu 165.796.178,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Zaključeno je 46 ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti 176.044.617,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2015. su ostvareni rashodi za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn u iznosu 23.581.657,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Grad vodi registar ugovora i okvirnih sporazuma. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., prihode i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

Prema odredbi članka 14. stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Područni ured Split, Trg Franje Tuđmana 4, 21 000 Split.

OVLAŠTENI DRŽAVNI REVIZORI:

Nina Vojnović, dipl. iur.

M.P.

Marija Rako, dipl. iur.

Stanislav Kujundžić, dipl. oec.

Izvješće uručeno dana: _____

Primitak potvrđuje: _____