REPUBLIKA HRVATSKA
SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA
GRAD SPLIT

GRADONAČELNIK

KLASA: 041-01/13-01/0009
URBROJ: 2181/01-01-14-0015
Split, 17. ožujka 2014. godine

GRADSKO VIJEĆE GRADA SPLITA
n/r predsjednika mr. sc. Borisa Ćurkovića, dipl. iur.
- ovdje-

PREDMET: Izvješće o obavljenoj reviziji
- dostavlja se

Gradonačelnik Grada Splita dana 17. ožujka 2014. godine, sukladno članku 52. Statuta Grada Splita („Službeni glasnik Grada Splita" broj 17/09, 11/10, 18/13, 39/13 i 46/13 – pročišćeni tekst), dostavlja Gradskom vijeću Grada Splita Izvješće o obavljenoj reviziji.

Za izvjestiteljicu na sjednici Gradskoga vijeća Grada Splita određuje se Alma Peroš, pročelnica Službe za unutarnju reviziju.

U prilogu:
- Izvješće o obavljenoj reviziji

GRADONAČELNIK

Ivo Baldasar

DOSTAVITI:
1. Gradskom vijeću Grada Splita, ovdje
2. Službi za unutarnju reviziju, pročelnici Almi Peroš, ovdje
3. Pismohrani, ovdje

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SPLIT

Split, studeni 2013.

SADRŽAJ

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	11
	Nalaz za 2012.	13
III.	MIŠLJENJE	22

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/13-02/33
URBROJ: 613-19-13-6

Split, 12. studenoga 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SPLITA ZA 2012.

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 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 2. travnja do 12. studenoga 2013.

I. PODACI O GRADU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08-Odluka USRH, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu 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 i 150/11, 144/12 i 19/13), Grad u samoupravnom djelokrugu obavlja 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 unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području, održavanje javnih cesta, izdavanje građevinskih i lokacijskih dozvola, drugih akata vezanih uz gradnju, provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojeni su ured gradonačelnika, četiri upravna odjela i osam službi. Grad je u 2012. imao 419 zaposlenika. Ima 17 proračunskih korisnika (četiri ustanove predškolskog odgoja, deset ustanova kulture, javnu vatrogasnu postrojbu, javnu ustanovu Park šumu Marjan, te javnu ustanovu Športski objekti) u kojima je ukupno 1 427 zaposlenika. Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada upravnih odjela, službi gradske uprave i ureda gradonačelnika te drugi opći akti su doneseni. Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2012. i do 6. lipnja 2013. je bio gradonačelnik Željko Kerum, a od 7. lipnja 2013. je gradonačelnik Ivo Baldasar.

Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 875.268.820,00 kn. Tijekom 2012. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna. Posljednjim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2012., prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 793.654.000,00 kn, što je za 81.614.820,00 kn ili 9,3% manje od planiranih proračunom. Koncem 2012. gradonačelnik je donio Zaključak o preraspodjeli sredstva planiranih proračunom. Zaključkom je izvršena preraspodjela sredstava unutar pojedinih skupina rashoda u iznosu 202.928.555,00 kn, dok ukupan iznos proračunskih sredstava nije mijenjan.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 894.716.494,00 kn, te za 2014. u iznosu 905.934.308,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane u razdoblju od 2012. do 2014. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja.

Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva su planirana za izgradnju cesta u iznosu 292.550.000,00 kn, od čega 85.550.000,00 kn u 2012.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 710.457.899,00 kn, što je za 15.398.533,00 kn ili 2,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici za 2012. su ostvareni za 83.196.101,00 kn ili 10,5% manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	406.450.047,00	409.594.068,00	100,8
2.	Pomoći	35.801.926,00	22.129.532,00	61,8
3.	Prihodi od imovine	57.441.321,00	61.990.445,00	107,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	195.657.014,00	167.449.126,00	85,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga	7.126.792,00	6.662.343,00	93,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	130.388,00	117.350,00	90,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	17.924.655,00	12.515.035,00	69,8
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.324.289,00	30.000.000,00	563,5
	Ukupno	725.856.432,00	710.457.899,00	97,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 409.594.068,00 kn ili 57,7% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 167.449.126,00 kn ili 23,6%. Svi drugi prihodi (pomoći, prihodi od imovine, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine), te primici od financijske imovine i zaduživanja iznose 133.414.705,00 kn ili 18,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije, spomeničke rente, naknade za sanaciju komunalnog odlagališta, naknade za legalizaciju, boravišne pristojbe, komunalne naknade i doprinosa, vodnog doprinosa, naknade za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, donacija, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 232.969.149,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 32,8%.

Od toga je za propisane namjene utrošeno 217.041.409,00 kn, na žiro računu se na koncu 2012. nalazilo 5.485.334,00 kn, a prihodi od naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 10.442.406,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, nego za druge proračunske potrebe.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 409.594.068,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 368.152.148,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 26.933.744,00 kn, te gradski porezi (porez na tvrtku, potrošnju i kuće za odmor) u iznosu 14.508.176,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0%.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 22.129.532,00 kn, a odnose se na pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije (osnovno školstvo i vatrogastvo) u iznosu 13.706.088,00 kn, pomoći iz proračuna u iznosu 8.255.744,00 kn i pomoći od institucija i tijela Europske unije u iznosu 167.700,00 kn. Pomoći iz proračuna ostvareni u iznosu 8.255.744,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu 6.550.462,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.705.282,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći su doznačene iz državnog proračuna za subvencioniranje godišnje zakupnine gradske športske dvorane u iznosu 2.403.600,00 kn i iz županijskog proračuna za sufinanciranje redovne djelatnosti u području kulture 1.408.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći su doznačene od izvanproračunskih korisnika državnog proračuna (Hrvatske autoceste, Hrvatske ceste, Hrvatske željeznice, Lučka uprava Split) za sufinanciranje izrade prostorno-prometne studije cestovnog, željezničkog, pomorskog i zračnog prometnog sustava u iznosu 1.581.875,00 kn.

Prihodi od financiranja decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 36.849.914,00 kn, a odnose se na dodatni udio poreza na dohodak u iznosu 23.143.826,00 kn i pomoći izravnanja u iznosu 13.706.088,00 kn. Rashodi za financiranje decentraliziranih funkcija su ostvareni u iznosu 36.849.914,00 kn, od čega se na osnovno školstvo odnosi 21.814.895,00 kn i vatrogastvo 15.035.019,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 61.990.445,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 23.264.317,00 kn i naknade za korištenje javnih površina u iznosu 14.847.133,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 167.449.126,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 108.578.937,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 33.173.386,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 12.515.035,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 5.409.620,00 kn ili 30,2%. Odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 7.095.494,00 kn, građevinskog zemljišta 2.935.033,00 kn, prava građenja 970.734,00 kn, naknade za oduzeto zemljište 907.785,00 kn, tržišne prodaje stanova u vlasništvu Grada 517.481,00 kn, te drugih poslovnih građevinskih objekata u iznosu 88.508,00 kn.

Prihodi od prodaje zemljišta su ostvareni na temelju ugovora o prodaji u svrhu formiranja novih građevinskih čestica za proširenje prometnica, dogradnju hotelskog kompleksa i zdravstvenog centra. Prodaja je obavljena uz nadoknadu tržišne cijene utvrđene procjenom ovlaštenog sudskog vještaka.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 30.000.000,00 kn se odnose na primljeni kratkoročni kredit od poslovne banke za financiranje dospjele otplate glavnice po izdanim municipalnim obveznicama iz 2006. za izgradnju rive.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 749.118.356,00 kn, što je za 38.947.387,00 kn ili 4,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2012. su ostvareni za 44.535.644,00 kn ili 5,6% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	194.865.263,00	201.113.496,00	103,2
2.	Materijalni rashodi	228.582.429,00	240.449.155,00	105,2
3.	Financijski rashodi	13.171.206,00	21.296.409,00	161,7
4.	Subvencije	19.382.939,00	19.405.846,00	100,1
5.	Pomoći	2.059.277,00	3.435.216,00	166,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	56.030.978,00	41.021.300,00	73,2
7.	Ostali rashodi	85.753.522,00	77.362.409,00	90,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	165.801.078,00	100.033.350,00	60,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	22.419.051,00	45.001.175,00	200,7
Ukupno		788.065.743,00	749.118.356,00	95,1
Manjak prihoda i primitaka		62.209.311,00	38.660.457,00	62,1

Manjak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 38.660.457,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 44.610.452,00 kn (iz 2011. manjak u iznosu 62.209.311,00 kn, a iz ranijih godina višak u iznosu 17.598.859,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 83.270.909,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 240.449.155,00 kn ili 32,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 201.113.496,00 kn ili 26,8%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 100.033.350,00 kn ili 13,4% i ostali rashodi u iznosu 77.362.409,00 kn ili 10,3%. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade), te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 130.159.946,00 kn ili 17,4% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 201.113.496,00 kn. Odnose se na rashode za plaće zaposlenika gradske uprave u iznosu 54.428.636,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 146.684.860,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 6.248.233,00 kn ili 3,2% radi povećanja broja zaposlenih u gradskoj upravi.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 240.449.155,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 175.493.890,00 kn, materijal i energiju 38.398.605,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, premije osiguranja, reprezentacija, članarine, upravne, administrativne i sudske pristojbe i isplate po pravomoćnim i ovršnim sudskim presudama) 18.736.281,00 kn, naknade troškova zaposlenima 7.657.245,00 kn te naknade troškova zaposlenima izvan radnog odnosa (pripravnici) 163.134,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge održavanja objekata komunalne infrastrukture u iznosu 73.123.916,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 21.296.409,00 kn, a odnose se na zatezne kamate iz poslovnih odnosa u iznosu 10.646.152,00 kn, kamate za izdane obveznice 9.352.548,00 kn, usluge banaka i platnog prometa 1.105.609,00 kn, kamate na primljene zajmove 187.802,00 kn, te negativne tečajne razlike i druge nespomenute financijske rashode u iznosu 4.298,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 8.125.203,00 kn ili 61,7%, najvećim dijelom za zatezne kamate, obračunane s osnova nepodmirenih obveza iz poslovnih odnosa i naknade za oduzetu imovinu iz prethodnih godina.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 77.362.409,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 52.618.423,00 kn, kapitalne pomoći 23.870.198,00 kn, naknade šteta pravnim i fizičkim osobama (ovrhe iz poslovnih i radnih odnosa) 723.468,00 kn i kapitalne donacije (prijenos sredstava sportskim društvima i drugim neprofitnim organizacijama za nabavu sportske opreme) u iznosu 150.320,00 kn.

Tekuće donacije se odnose na prijenos sredstava športskim društvima u iznosu 21.759.496,00 kn, udrugama i političkim strankama 14.064.820,00 kn, vjerskim zajednicama 906.600,00 kn, građanima i kućanstvima 145.776,00 kn, zakladama i fundacijama 104.394,00 kn i druge tekuće donacije u iznosu 15.637.337,00 kn doznačene privatnim i vjerskim dječjim vrtićima, savezu sportova, svjetskom atletskom kupu, teniskom savezu, sveučilišnom sportskom savezu, pučkom otvorenom učilištu te drugim udrugama i savezima za sufinanciranje plaća i redovnog poslovanja.

Kapitalne pomoći su ostvarene u iznosu 23.870.198,00 kn. Vrijednosno najznačajnije se odnose na prijenos sredstava trgovačkom društvu za javni prijevoz u suvlasništvu za otplatu preostalog dijela zajma za kupnju autobusa u iznosu 11.888.230,00 kn, trgovačkom društvu u vlasništvu za financiranje izgradnje treće faze zapadne obale Gradske luke (građevinski radovi, usluge, vodni i komunalni doprinos) 7.351.787,00 kn i komunalnom društvu za pokriće gubitaka u poslovanju u iznosu 2.750.858,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 100.033.350,00 kn, od čega rashodi Grada iznose 97.695.048,00 kn. Vrijednosno najznačajniji se odnose na izgradnju cesta u iznosu 54.651.945,00 kn, kupnju građevinskog zemljišta za izgradnju prometnica i sanaciju odlagališta komunalnog otpada 25.113.365,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima kulturno povijesne baštine i osnovnih škola 8.442.378,00 kn, nabavu opreme 2.511.165,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja 1.799.759,00 kn, izgradnju javne rasvjete i stambenog objekta za zbrinjavanje branitelja iz Domovinskog rata 1.582.975,00 kn, ulaganja u nematerijalnu proizvedenu imovinu 1.480.703,00 kn, izgradnju kanalizacije 1.270.066,00 kn, te školske športske dvorane i dječjeg igrališta u iznosu 1.085.436,00 kn. Nabava nefinancijske imovine financirana je iz sredstva komunalnog doprinosa, naknada za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, kapitalnih donacija od trgovačkih društava, prihoda od prodaje imovine, vodnog doprinosa i ostalih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni manje za 65.767.728,00 kn ili 39,7%, zbog manje ostvarenih prihoda od komunalnog doprinosa i provedbe Programa mjera za pokriće proračunskog manjka.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 45.001.175,00 kn, a odnose se na otplatu glavnice za izdane vrijednosne papire (municipalne obveznice) u 2006. u iznosu 29.998.372,00 kn, otplatu kratkoročnih zajmova u iznosu 10.190.605,00 kn odobrenih od trgovačkih društava za izdane bonove umirovljenicima i nezaposlenima za nabavu prehrambenih proizvoda za božićne i novogodišnje blagdane u 2010. i 2011., otplatu kratkoročnog kredita za podmirivanje dospjele obveze otplate glavnice s osnova emisije municipalnih obveznica u iznosu 3.812.198,00 kn, te kupnju dionica športskog kluba u iznosu 1.000.000,00 kn. Izdaci su za 22.582.124,00 kn ili 100,7% veći u odnosu na prethodnu godinu, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na otplatu municipalnih obveznica.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 5.751.772.262,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	4.483.102.895,00	4.640.237.274,00	103,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.337.305.779,00	1.381.286.676,00	103,3
1.2.	Građevinski objekti	2.124.688.020,00	2.190.107.212,00	103,1
1.3.	Postrojenja i oprema	7.839.526,00	5.716.315,00	72,9
1.4.	Prijevozna sredstva	159.632,00	84.937,00	53,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	929.719.733,00	990.007.987,00	106,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	83.390.205,00	73.034.147,00	87,6
2.	Financijska imovina	1.123.199.705,00	1.111.534.988,00	99,0
2.1.	Novčana sredstva	32.137.384,00	31.552.057,00	98,2
2.2.	Potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja	27.536.510,00	28.141.930,00	102,2
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	1.077.834,00	904.926,00	84,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	405.968.587,00	406.968.587,00	100,2
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	456.265.508,00	457.614.774,00	100,3
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	195.849.102,00	181.976.313,00	92,9
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.364.780,00	4.376.401,00	100,3
	Ukupna imovina	5.606.302.600,00	5.751.772.262,00	102,6
3.	Obveze	290.785.484,00	315.476.480,00	108,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	46.228.290,00	86.616.814,00	187,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	55.093.671,00	50.024.028,00	90,8
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	177.162.918,00	147.164.546,00	83,1
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	10.190.605,00	26.187.802,00	257,0
3.5.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	2.110.000,00	5.483.290,00	259,9
4.	Vlastiti izvori	5.315.517.116,00	5.436.295.782,00	103,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	5.606.302.600,00	5.751.772.262,00	102,6
	Izvanbilančni zapisi	58.186.292,00	294.687.441,00	506,5

Vrijednost zemljišta je iskazana u iznosu 1.381.286.676,00 kn, a odnosi se na građevinsko zemljište u iznosu 1.154.498.593,00 kn i drugo zemljište (zemljište na groblju, odlagalištu komunalnog otpada, tržnici i drugo zemljište) u iznosu 226.788.083,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost zemljišta je veća za 43.980.897,00 kn ili 3,3%. Vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na kupnju građevinskog zemljišta za izgradnju komunalne infrastrukture (program društveno poticane stanogradnje) i sanaciju odlagališta komunalnog otpada u vrijednosti 25.113.365,00 kn i evidentiranje zemljišta u poslovnim knjigama, na prijedlog povjerenstva za popis i zaključka gradonačelnika, u vrijednosti 18.867.532,00 kn. Procijenu vrijednosti zemljišta obavio je ovlašteni sudski vještak.

Vrijednost građevinskih objekata je iskazana u iznosu 2.190.107.212,00 kn, a odnosi se na stambene objekte u iznosu 118.773.184,00 kn, poslovne objekte (upravne i poslovne zgrade, objekti gradskih kotareva i mjesnih odbora, zgrade znanstvenih institucija, škola i vrtića, dom mladeži, gradska vijećnica, športski kompleksi i rekreacijski centri, poslovni prostori i garaže, skladišta i prostori tržnice) u iznosu 1.156.951.013,00 kn, ceste i slične građevinske objekte (ceste, gradska riva) u iznosu 111.312.365,00 kn, te druge građevinske objekte (golf igralište, nogometni stadioni, dječja igrališta, javna rasvjeta) u iznosu 803.070.650,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu neto vrijednost građevinskih objekata je veća za 65.419.192,00 kn (ukupno povećanje 147.244.683,00 kn, a smanjenje 81.825.491,00 kn). Vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na evidentiranje u poslovne knjige nogometnog stadiona (staro Hajdukovo igralište) u iznosu 147.023.968,00 kn. Vrijednost stadiona je utvrđena na temelju procjene sudskog vještaka. Vrijednosno najznačajnije smanjenje se odnosi na obračun ispravka vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 79.310.445,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirane ceste koje je Županijska uprava za ceste trebala prenijeti u vlasništvo Grada u skladu s odredbama Zakona o cestama (Narodne novine 84/11). Zapisnik o primopredaji je zaključen u 2013.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je iskazana u iznosu 990.007.987,00 kn, a odnosi se na gradnju cesta i prometnica u iznosu 534.102.781,00 kn, objekata vodoopskrbe i odvodnje 179.952.411,00 kn, javnih površina (plato i akvatorij Bačvice, plato Žnjan, Zapadna obala, Matejuška, sanacija Karepovca, gradnja parkova, okoliša u gradskim kotarevima, uređenje obale i kupališta) 154.086.182,00 kn, drugih građevinskih objekata (zgrada gradske uprave, osnovne škole, športske dvorane, dječja igrališta, dogradnja suda, gradnja spomenika, zvjezdano selo, drugi građevinski objekti) 99.310.249,00 kn, prostorno planske dokumentacije u iznosu 10.457.586,00 kn, javne rasvjete 10.103.690,00 kn, te stambenih objekta za branitelje u iznosu 1.995.088,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu kada je iznosila 929.719.733,00 kn, veća je za 60.288.254,00 kn ili 6,5%. Najveće povećanje se odnosi na gradnju prometnica u iznosu 54.651.946,00 kn i stanova za branitelje u iznosu 1.541.939,00 kn.

Novčana sredstva su iskazana u iznosu 31.552.057,00 kn, a odnose se na sredstva na žiro računu u iznosu 28.084.443,00 kn (prenesena sredstva s izdvojenog računa za izvlaštene nekretnine) 22.599.109,00 kn i sredstva redovnog žiro računa 5.485.334,00 kn), izdvojena novčana sredstva položena kod poslovne banke za ovrhe po pravomoćnim sudskim presudama u iznosu 3.436.281,00 kn, međunarodni projekt Pitagora u iznosu 22.358,00 kn i sredstva u blagajni u iznosu 8.975,00 kn.

Potraživanja su iskazana u iznosu 668.637.943,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu, manja su za 12.091.011,00 kn ili 1,8%. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 457.614.774,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine 181.976.313,00 kn, druga potraživanja 28.141.930,00 kn i potraživanja za dane zajmove u iznosu 904.926,00 kn. Vrijednosno najznačajnije smanjenje odnosi se na prihode od prodaje nefinancijske imovine za 13.872.789,00 kn ili 7,1%. Dospjela potraživanja iznose 399.041.827,00 kn, a nedospjela 269.596.116,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 156.656.645,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 45.803.687,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija nedospjela potraživanja od Sveučilišta u Splitu iz ranijih godina za komunalni doprinos u iznosu 64.856.190,00 kn i zemljište u iznosu 23.291.364,00 kn, za izgradnju objekata sveučilišnog kampusa. Na temelju rješenja o komunalnom doprinosu, Sveučilište je uplatilo Gradu 7.206.243,00 kn (10,0%), a 64.856.190,00 kn (90,0%) Sveučilište treba uložiti u izgradnju komunalne infrastrukture za potrebe kampusa. Postupak reguliranja međusobnih odnosa između Sveučilišta i Grada, s osnova zatvaranja potraživanja za komunalni doprinos s visinom izvedenih radova na komunalnoj infrastrukturi kampusa, je u tijeku.

Potraživanja za dane zajmove su iznosila 904.926,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 172.908,00 kn. Odnose se na dane zajmove u prethodnim godinama za poticanje malog i srednjeg poduzetništva i kreditiranje poduzetničkih projekata žena i mladih koji su trebali biti otplaćeni. Dio potraživanja u iznosu 172.908,00 kn je isknjižen iz poslovnih knjiga na prijedlog povjerenstva za popis i zaključka gradonačelnika, jer su rješenjem Trgovačkog suda u stečajnom postupku osporena. Tijekom 2012. poduzetnici nisu podmirivali obveze po danim kreditima, te je stanje potraživanja za kreditiranje poduzetničkih projekata žena i mladih koncem 2012. iznosilo 904.926,00 kn. Mjere naplate poduzimane su u ranijim godinama.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici su iskazani u iznosu 406.968.587,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.000.000,00 kn. Odnose se udjele u trgovačkim društvima u iznosu 242.244.818,00 kn i dionice u iznosu 164.723.769,00 kn. Vrijednost dionica je veća za 1.000.000,00 kn kupnjom 4 000 dionica košarkaškog kluba nominalne vrijednosti 250,00 kn. Grad je vlasnik sedam trgovačkih društava sa 100,0% udjela u temeljnom kapitalu ukupne vrijednosti 24.880.833,00 kn, te u šest društava ima udjele 4,4% do 96,5% ukupne vrijednosti 217.363.985,00 kn. Dionice ima u četiri trgovačka društva i košarkaškom klubu, a najznačajnije su u nogometnom klubu u vrijednosti 150.464.369,00 kn.

Ukupne obveze su iskazane u iznosu 315.476.480,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 24.690.996,00 kn ili 8,5%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 86.616.814,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 50.024.028,00 kn, primljene zajmove 173.352.348,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 5.483.290,00 kn. Dospjele obveze su iskazane u iznosu 52.171.027,00 kn, a vrijednosno najznačajnije su prema izvoditeljima za radove izvedene na zapadnoj obali u iznosu 20.297.573,00 kn i državnom proračunu za pripadajući dio od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 11.390.958,00 kn. Vrijednosno najznačajnije nedospjele obveze se odnose na obveze za izdane vrijednosne papire (municipalne obveznice) u iznosu 147.164.546,00 kn, obveze po ispostavljenim, a nedospjelim računima 66.773.846,00 kn (od toga zakupnina za 2012. za spaladium arenu 20.646.818,00 kn i naknada za zemljište u iznosu 10.468.959,00 kn), te za primljene zajmove u iznosu 26.187.802,00 kn.

Stanje primljenih zajmova na koncu godine iznosi 173.352.348,00 kn. Odnosi se na izdane municipalne obveznice u iznosu 147.164.546,00 kn i kratkoročni zajam u iznosu 26.187.802,00 kn.

Početno stanje izdanih obveznica iznosilo je 177.162.918,00 kn. U razdoblju 2006. - 2008. Grad se zadužio izdavanjem municipalnih obveznica za projekte, u skladu s Odlukom o prihvaćanju kapitalnih projekata i Odlukom o zaduživanju putem municipalnih obveznica u kunskoj protuvrijednosti 24.300.000,00 EUR, s rokom otplate do studenog 2017. U 2012. vraćena je prva rata glavnice obveznica iz 2006. u iznosu 29.998.372,00 kn, te obveza na koncu godine iznosi 147.164.546,00 kn.

Početno stanje kratkoročnih zajmova od trgovačkih društava iznosi 10.190.605,00 kn, a odnosi se na obvezu po realiziranim bonovima danim umirovljenicima i nezaposlenima za božićne i novogodišnje blagdane za nabavu prehrambenih proizvoda za 2010. i 2011. Tijekom 2012. su podmirene. U listopadu 2012. Grad se kratkoročno zadužio kod poslovne banke u iznosu 30.000.000,00 kn za pokriće dijela glavnice po izdanim municipalnim obveznicama iz 2006. U 2012. je otplaćeno 3.812.198,00 kn, te ostatak glavnice duga na koncu godine iznosi 26.187.802,00 kn. U 2013. kredit se uredno otplaćuje.

Stanje izvanbilančnih zapisa koncem godine iznosi 294.687.441,00 kn, a odnosi se na dane suglasnosti u iznosu 148.336.000,00 kn, jamstva u iznosu 36.591.549,00 kn, te primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 109.759.892,00 kn. Iskazano stanje danih jamstava se odnosi na jamstvo dano športskom dioničkom društvu u većinskom vlasništvu u 2012. za kratkoročno zaduživanje za tekuću likvidnost u iznosu 30.000.000,00 kn i Hrvatskoj banci za obnovu i razvoj u 1999. po kreditu trgovačkog društva u suvlasništvu Grada za realizaciju projekta Eko Kaštelanski zaljev u iznosu 6.591.549,00 kn. U 2012. je dana suglasnost trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju za zaduživanje radi dovršetka realizacije projekta Eko Kaštelanski zaljev u iznosu 148.336.000,00 kn.

U evidenciji o sudskim sporovima je evidentirano 430 parničnih i 59 ovršnih postupaka.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:
- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskom mediju. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Grada. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2011., 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 predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje raspoloživih mjera naplate proračunskih prihoda, trošenje namjenskih prihoda od sanacije odlagališta komunalnog otpada prema odredbama Odluke o sanaciji odlagališta, a prihoda od stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s propisima. Nadalje je naložio, davanje u zakup poslovnih prostora u skladu s propisima, uplatu u državni proračun pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, obavljanje obračuna i isplate plaća za službenike i namještenike u skladu propisima i aktima Grada.

Također je naložio, poduzimanje mjera za okončanje radova na izgradnji športske dvorane i cesta u skladu s uvjetima iz ugovora, te pristupanje radovima nakon što su u cijelosti pripremljeni projekti i riješeni imovinsko pravni odnosi.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, a prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo su utrošeni za propisane namjene,
- radovi na izgradnji sportske dvorane i jedne ceste su završeni, a za izgradnju drugih cesta poduzimaju se mjere za rješavanje imovinsko pravnih odnosa radi završetka radova.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- raspoložive mjere za naplatu pojedinih prihoda nisu poduzimane,
- prihodi od naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada nisu u potpunosti utrošeni za utvrđene namjene,
- pojedini poslovni prostori nisu davani u zakup u skladu s propisima, jer sa zakupcima čiji su ugovori istekli u ranijim godinama nisu zaključeni novi ugovori o zakupu, a zakupci i dalje koriste poslovne prostore,
- dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije uplaćen u državni proračun,
- pojedinim zaposlenicima uz plaće se svaki mjesec isplaćuje dodatak na plaću i naknada za prekovremeni rad.

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

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode i primitke, rashode i izdatke i postupke javne nabave.

1. Prihodi i primici

1.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 710.457.899,00 kn, što je za 15.398.533,00 kn ili 2,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 368.152.148,00 kn ili 51,8%, komunalne naknade u iznosu 108.578.937,00 kn ili 15,3% i komunalnog doprinosa u iznosu 33.173.386,00 kn ili 4,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.
Na koncu 2012. potraživanja su iskazana u iznosu 668.637.943,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu, manja su za 12.091.011,00 kn ili 1,8%. Dospjela potraživanja iznose 399.041.827,00 kn ili 56,2% ukupnih prihoda i primitaka. Od dospjelih potraživanja, potraživanja starosti do tri godine iznose 159.367.785,00 kn ili 40,0%, od tri do sedam godina 98.624.015,00 kn ili 24,7% te potraživanja starija od deset godina iznose 141.050.027,00 kn ili 35,3%.
Ukupna potraživanja u iznosu 668.637.943,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 457.614.774,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 181.976.313,00 kn, druga potraživanja u iznosu 28.141.930,00 kn i potraživanja za dane zajmove u iznosu 904.926,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 156.656.645,00 kn, komunalni doprinos 140.852.447,00 kn, zakup poslovnih prostora 69.351.456,00 kn, gradske poreze 45.900.399,00 kn, naknadu za koncesije 9.185.073,00 kn, naknadu za korištenje javno prometnih površina 8.894.038,00 kn, spomeničku rentu 5.282.524,00 kn, stanarinu i etažnu naknadu 4.578.451,00 kn, zatezne kamate 4.087.052,00 kn, te naknadu za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 3.915.692,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine su potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 140.911.048,00 kn i od prodaje zemljišta u iznosu 33.857.152,00 kn. U okviru drugih potraživanja, vrijednosno su najznačajnija potraživanja u iznosu 21.000.000,00 kn za koja se vodi sudski postupak, a odnose se na potraživanja od pravne osobe koja je izvodila radove prema programu društveno poticane stanogradnje. Za naplatu dospjelih potraživanja poreza na tvrtku, zakupa poslovnih prostora, najma stanova, korištenja javnih površina, spomeničke rente, komunalne naknade i komunalnog doprinosa u iznosu 54.007.986,00 kn, dužnicima su upućene opomene, pokrenuti su sudski i ovršni postupci, a potraživanja u iznosu 13.419.956,00 kn su prijavljena u stečajnu masu. Za naplatu potraživanja za porez na kuće za odmor i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 5.605.100,00 kn, dužnicima su upućene opomene. Na temelju poduzetih mjera, naplaćeno je 14.364.484,00 kn. U 2012. za naplatu potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta u vlasništvu Grada u iznosu 4.705.698,00 kn, Grad nije poduzimao mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Mjere naplate su propisane odredbama Općeg poreznog zakona (Narodne novine 147/08, 18/11, 78/12, 136/12 i 73/13).

Izgradnja sportsko poslovnog kompleksa Lora je ugovorena po modelu javno privatnog partnerstva. Zaključkom Vlade Republike Hrvatske iz veljače 2007., Gradu je dano pravo građenja na dijelu zemljišta vojarne radi izgradnje višenamjenske dvorane za potrebe svjetskog prvenstva. Pravo građenja je dano na rok od 30 godina, a istekom roka Grad i Republika Hrvatska postaju u jednakim djelovima suvlasnici gradske sportske dvorane i drugih sadržaja koji će biti izgrađeni na nekretnini. Projekt izgradnje sportsko poslovnog kompleksa sastoji se od sportske dvorane, sportsko - rekreacijskog centra s malom sportskom dvoranom i fitnes centrom (I. faza izgradnje) te trgovačkog centra, poslovnog tornja visine 25 katova i javne garaže s 1 500 parkirnih mjesta na 11 etaža (II. faza izgradnje). Ugovor o javno privatnom partnerstvu je zaključen u rujnu 2007. između Grada kao naručitelja i trgovačkog društva kao izvršitelja, koji je u ime konzorcija (tri izabrana ponuditelja) preuzeo obvezu upravljanja, održavanja, financiranja i izgradnje sportsko poslovnog kompleksa. Prema zaključenom ugovoru obveza izvršitelja je financiranje i izrada cjelokupne projektne dokumentacije, izgradnja objekata kompleksa u ugovorenim rokovima, pribavljanje zakonom predviđenih dozvola, upravljanje, održavanje i komercijalno iskorištavanje izgrađenih objekata do 2037., te nakon tog roka predaja izgrađenih objekata u trajno vlasništvo Grada u stanju potpune opremljenosti i raspoloživosti. Obveze Grada su ustupiti pravo građenja na predmetnoj lokaciji, osigurati mogućnost priključka na komunalnu infrastrukturu te za vrijeme trajanja ugovora plaćati zakupninu. U kolovozu 2007. Vlada Republike Hrvatske i Grad zaključili su sporazum o zajedničkom financiranju troškova zakupnine za gradsku sportsku dvoranu prema kojemu godišnji iznos zakupnine iznosi 4.926.439,85 EUR, a sredstva za zakupninu u jednakim iznosima osiguravaju Vlada Republike Hrvatske i Grad. Ugovoreno je plaćanje zakupnine od siječnja 2009. u 348 mjesečnih obroka. Sukladno omjeru snošenja troškova zakupnine, Republika Hrvatska stiče pola suvlasništva nad objektima sportsko poslovnog kompleksa Lora. Izgradnja sportske dvorane i drugih rekreacijskih objekata ugovorena je do konca 2008. Sportska dvorana je otvorena koncem prosinca 2008. za potrebe Svjetskog prvenstva u rukometu, kada je pribavljena i uporabna dozvola. Ugovorom je predviđeno pravo Grada na korištenje sportske dvorane 52 dana godišnje do 2037. Izgradnja preostala tri objekata sportsko poslovnog kompleksa (garaže, trgovački centar i poslovni toranj) je ugovorena do konca 2011. Izvršitelj nije ispunio obvezu iz ugovora o javno privatnom partnerstvu, odnosno nije izgradio preostale ugovorene objekte u ugovorenom roku izgradnje. Zbog neizvršavanja ugovorene obveze, u 2012. Grad je prestao plaćati zakupninu. Izvršitelj je u 2012. ispostavio račune za razdoblje siječanj - kolovoz (za razdoblje rujan - prosinac 2012. računi nisu ispostavljeni) u iznosu 20.648.818,00 kn. Iz državnog proračuna je doznačen dio sredstava za subvencioniranje zakupnine u iznosu 2.403.600,00 kn. Ukupna obveza Grada i Vlade Republike Hrvatske za zakupninu u razdoblju siječanj 2009. - kolovoz 2012. je iznosila 97.799.486,00 kn (za 2012. u iznosu 20.648.818,00 kn), ukupno je plaćeno 77.034.303,00 kn, od čega je iz državnog proračuna doznačeno 43.075.345,00 kn (za 2012. u iznosu 2.403.600,00 kn).

Na koncu 2012. iskazane su obveze Grada za nepodmirenu zakupninu u iznosu 20.765.183,00 kn (za 2012. u iznosu 20.648.818,00 kn i za 2011. u iznosu 116.365,00 kn). U poslovnim knjigama Grada, obveze za zakupninu su evidentirane kao nedospjele (sporne) zbog neizvršavanja obveza iz ugovora od strane izvršitelja. Doznačeni dio zakupnine iz državnog proračuna za 2012. u iznosu 2.403.600,00 kn, Grad nije uplatio trgovačkom društvu, izvršitelju koji je u ime konzorcija preuzelo obvezu financiranja, izgradnje, upravljanja i održavanja sportsko poslovnog kompleksa. U tijeku su pregovori između Grada i Vlade Republike Hrvatske radi iznalaženja rješenja za realizaciju projekta sportskog poslovnog kompleksa Lora.
U svrhu osiguranja urednog ispunjenja ugovorenih obveza izvršitelja po ugovoru o javno privatnom partnerstvu, jedan član konzorcija kao dužnik, je preuzeo obvezu naknade štete, gubitka i troškova nastalih kao posljedica propusta za koje je izvršitelj odgovoran te je izdao naručitelju (Gradu) u kolovozu 2007. garanciju Matične tvrtke ovjerenu od javnog bilježnika, kao neopozivu garanciju članice Konzorcija s rokom važenja 30-og dana od dana dobivanja uporabne dozvole za cijeli projekt sportskog komplaksa Lora. S obzirom da izvršitelj do konca 2011. nije ispunio svoju ugovorenu obvezu i nije izgradio ugovorene objekte, obveza dužnika kao Matične tvrtke po izdanoj garanciji je u cijelosti dospjela.
Na temelju rješenja nagodbenog vijeća, iz siječnja 2013. nad dužnikom, članom Konzorcija je otvoren postupak predstečajne nagodbe, te je Grad podnio prijavu nagodbenom vijeću za naplatu potraživanja od dužnika. Prema prijavi tražbina u postupku predstečajne nagodbe, Grad kao vjerovnik, potražuje od dužnika na ime naknade štete i izmakle dobiti za neizgrađene, a predviđene objekte za komunalni doprinos 116.073.461,00 kn, komunalnu naknadu 5.700.775,00 kn, te 46.000.000,00 EUR radi založne tražbine i prava građenja po kreditu odobrenom izvršitelju za izgradnju navedenog kompleksa Lora. Prvo predstečajno ročište zakazano je u ožujku 2013. na kojem je Gradu od ukupno prijavljenih potraživanja priznato potraživanje na ime komunalnog doprinosa, a osporena ostala prijavljena potraživanja. Za osporena potraživanja Grad je u svibnju 2013. izjavio žalbu Ministarstvu financija. Nagodbeno vijeće je u svibnju 2013. prihvatilo Plan financijskog i operativnog restrukturiranja Dužnika prema kojemu bi se vjerovnicima dio duga otpisao, dio pretvorio u temeljni kapital, a dio vratio u narednom razdoblju, uz poček. Nadležnom Trgovačkom sudu je upućen prijedlog za sklapanje predstečajnih nagodbi s vjerovnicima. Novo ročište do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) nije zakazano.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, pomoći, naknade za koncesije, spomeničke rente, naknade za sanaciju komunalnog odlagališta, naknade za bespravno izgrađene građevine u prostoru, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, vodnog doprinosa, naknade za priključenje građevina na komunalnu infrastrukturu, donacija, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 232.969.149,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 32,8%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 217.041.409,00 kn, na žiro računu se na koncu 2012. nalazilo 5.485.334,00 kn, a dio prihoda od naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 10.442.406,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene, nego za druge proračunske potrebe.

Prihodi za sanaciju odlagališta komunalnog otpada su ostvareni u iznosu 11.120.139,00 kn. Ostvareni su na temelju Odluke o sanaciji odlagališta iz travnja 2001. i izmjena odluke iz prosinca 2005. i prosinca 2009., prema kojoj je naknada utvrđena u visini 0,12 kn/m^2 mjesečne obračunske površine, odnosno odgovarajuće protuvrijednosti obračunane po kriteriju mase ili volumena otpada. U razdoblju od srpnja 2001. do konca 2012., prihodi za sanaciju odlagališta komunalnog otpada su ostvareni u iznosu 126.267.995,00 kn. U navedenom razdoblju za predviđene namjene je utrošeno 54.051.430,00 kn, dok sredstva u iznosu 72.216.565,00 kn nisu utrošena u skladu s Odlukom o sanaciji odlagališta. Grad ne troši sredstva za predviđene namjene, jer od 2001. prihodi za sanaciju odlagališta otpada su veći od ostvarenih rashoda za te namjene (u 2010. neutrošena sredstva su iznosila 12.051.192,00 kn, u 2011. su iznosila 9.996.716,00 kn, a u 2012. su iznosila 10.847.778,00 kn). Odredbama članka 49. Zakona o proračunu je propisano da se namjenski prihodi i primici koji nisu iskorišteni u prethodnoj godini, prenose u proračun za tekuću proračunsku godinu. Proračunom za 2012. i projekcijom proračuna za 2013. i 2014. predviđeno je korištenje prihoda od sanacije odlagališta komunalnog otpada u ukupnom iznosu 93.150.000,00 kn. Za 2012. proračunom su planirana sredstva za sanaciju odlagališta komunalnog otpada 23.300.000,00 kn, a izmjenama proračuna te zaključkom o preraspodjeli sredstava, sredstva su smanjena za 21.278.000,00 kn, te planirana sredstva za sanaciju iznose 2.022.000,00 kn, a rashodi za sanaciju su ostvareni u iznosu 735.361,00 kn.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo su ostvareni u iznosu 7.095.494,00 kn. Odnose se na pripadajući dio u visini 45,0% obročne uplate 6 006 korisnika stanarskog prava. Koncem 2012. dospjela obveza za uplatu u državni proračun u visini 55,0% ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo je iznosila 12.128.934,00 kn, od čega se 3.454.319,00 kn odnosi na obvezu iz prethodne godine, a 8.674.615,00 kn za 2012. Grad je u 2012., na ime pripadajućeg dijela sredstava, uplatio u državni proračun 1.081.461,00 kn, a sredstva u iznosu 11.047.473,00 kn nisu uplaćena u državni proračun što nije u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, kojom je propisano da se sredstva ostvarena prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznačuje u visini 55,0% u državni proračun, a 45,0% zadržava prodavatelj.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 23.264.317,00 kn. Prema evidenciji poslovnih prostora, Grad raspolaže s 882 poslovna prostora površine 76 535,18 m^2 i 50 garaža površine 876,92 m^2. Tijekom 2012. u zakupu je bilo 613 poslovnih prostora za koja se iskazuju potraživanja za mjesečnu zakupninu. Poslovni prostori su dani u zakup na temelju javnih natječaja provedenih ranijih godina i tijekom 2012. ili su ugovori zaključeni s prethodnim zakupcima u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09) koji se primjenjivao do 15. studenoga 2011. i Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11). U 2012. je zaključeno 14 ugovora o zakupu i 29 ugovora o privremenom korištenju na temelju zaključaka gradonačelnika. Od ukupno 613 poslovnih prostora koji su u zakupu, na temelju ugovora o zakupu i ugovora o privremenom korištenju zakupci plaćaju zakupninu za 173 poslovna prostora, za 108 poslovnih prostora iskazuju se potraživanja na temelju ugovora kojima je istekao ugovoreni rok zakupa u ranijim godinama, a za 112 poslovnih prostora potraživanja se iskazuju bez zaključenih ugovora, a po cijeni iz Rješenja o utvrđivanju početnih cijena zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada iz 2009.

Grad je pozivao zakupce na podmirenje duga i zaključivanje novih ugovora o zakupu, ali zakupnici nisu podmirili ugovorene obveze te novi ugovori nisu zaključeni. Prema odredbama članka 6. stavak 4. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora ako sadašnji zakupnik ne prihvati ponudu za sklapanje novog ugovora o zakupu u roku 30 dana, zakupni odnos je prestao istekom roka na koji je ugovor sklopljen, a zakupodavac treba raspisati javni natječaj za davanje u zakup poslovnog prostora. Prema spomenutom Rješenju, cijena zakupa poslovnog prostora ovisi o zoni grada u kojoj se nalazi, površini i namjeni prostora. Početna cijena zakupa po zonama do 50,00 m² površine poslovnog prostora iznosi 8,00 EUR/m² do 22,00 EUR/m², obrtništvo 6,00 EUR/m² do 16,00 EUR/m², druge djelatnosti 2,5 EUR/m², te udruge građana, vjerske organizacije i političke stranke 0,76 EUR/m² i 1,00 EUR/m². Od preostalih 269 poslovnih prostora 100 je poslovnih prostora u statusu povrata, 86 su prazni, 43 se koriste za potrebe gradskih, javnih i državnih službi, devet se koriste za stanovanje (branitelji, socijala), devet koriste udruge i društva, devet je u spornom vlasništvu, sedam je ruševnih, četiri su predmet sudskih sporova, a dva se koriste kao javni WC. Osamnaest poslovnih prostora površine 1 832 m² je u zakupu političkih stranaka, od čega je 16 dano u ranijim godinama, a dva su dana u 2012., bez provedenog natječaja. Poslovni prostori su dani u zakup političkim strankama na temelju zaključaka poglavarstva, odnosno gradonačelnika, na vrijeme od dvije do deset godina uz mjesečnu zakupninu 0,76 EUR/m² za dva poslovna prostora i 1,00 EUR/m² za 16 poslovnih prostora. Davanje u zakup poslovnih prostora bez provedenog natječaja nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, prema kojima se poslovni prostori u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave daju u zakup putem javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se trošenje prihoda od naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u skladu s projektom za sanaciju i Odlukom i izmjenama odluke o sanaciji odlagališta. Nalaže se uplatiti u državni proračun pripadajući dio sredstava od prodaje stanova u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Nadalje se nalaže davanje poslovnih prostora u zakup na temelju ugovora zaključenih nakon provedenih postupaka javnih natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.

1.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano za poduzimanje mjera naplate potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta navodi da je radi neispunjenja obveze plaćanja kod jednog kupca pokrenut postupak brisanja prava vlasništva iz zemljišnih knjiga, a za drugog kupca sudski postupak je u tijeku. U vezi dijela prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo navodi, da su u tijeku pregovori sa Sveučilištem u Splitu o reguliranju međusobnih odnosa, radi podmirenja obveza Grada u državni proračun i potraživanja od Sveučilišta za komunalni doprinos, putem prijeboja. U vezi zakupa poslovnih prostora koji se zadužuju bez ugovora ili na temelju ugovora koji su istekli, navodi da do konca prosinca 2012. nisu produžena 64 ugovora o zakupu, zbog dugovanja ili cijene zakupa od kojih se 40 odnosi na udruge. Prema obrazloženju očekivalo se povećanje cijena zakupa za prostore koje koriste udruge, međutim zaključak o povećanju cijena nije donesen te se ugovori nisu produžili.*

Od preostalih 24 neprodužena ugovora o zakupu, 13 ugovora nije produženo zbog prigovora na visinu zakupnine, za pet poslovnih prostora su donesena rješenja o povratu za koja se očekuje pravomoćnost, u pet poslovnih prostora se nalaze dječji vrtići kojima je smanjena cijena iz ugovora o zakupu na 2,50 EUR/m², a za produženje ugovora nije donesen zaključak o visini zakupnine, te za jedan poslovni prostor koji koristi državni inspektorat nije se znao potpisnik zbog njihova prestrukturiranja.

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 749.118.356,00 kn, što je za 38.947.387,00 kn ili 4,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 38.660.457,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 44.610.452,00 kn (iz 2011. manjak u iznosu 62.209.311,00 kn, a iz ranijih godina višak u iznosu 17.598.859,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 83.270.909,00 kn ili 12,2% u odnosu na ostvarene prihode (bez primitaka) za 2012. Ukupne obveze su koncem godine iskazane u iznosu 315.476.480,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 52.171.027,00 kn i čine 7,3% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Uz navedeno, preuzete obveze po danim jamstvima, suglasnostima za zaduživanje i drugim instrumentima osiguranja plaćanja iznose 294.687.441,00 kn. Program mjera kojima su predviđeni kriteriji i mjerila za povećanje prihoda i racionalizaciju rashoda, te način pokrića proračunskog manjka nije dao rezultate. Predlaže se i nadalje provoditi mjere radi financiranja dospjelih obveza, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba koje su u nadležnosti Grada.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 201.113.496,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 168.099.522,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 28.587.499,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 4.426.475,00 kn. U iskazanim rashodima su sadržani rashodi za plaće zaposlenika gradske uprave u iznosu 54.428.636,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 146.684.860,00 kn. Kod isplate mase sredstava za plaće zaposlenika gradske uprave za 2012. postupljeno je u skladu s odredbom članka 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10). Plaće službenika i namještenika u 2012. su obračunavane i isplaćivane prema odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada upravnih odjela i službi Gradske uprave i Ureda gradonačelnika Grada Splita iz listopada 2010., izmjenama i dopunama Pravilnika iz travnja i rujna 2011., Odluke o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima gradske uprave iz rujna 2010. i izmjenama i dopune navedene Odluke iz veljače 2012., te Kolektivnog ugovora i dodatka Kolektivnog ugovora za zaposlene u gradskoj upravi iz srpnja i studenoga 2010. Kod provjere obračuna plaća, utvrđeno je da je pojedinim zaposlenicima isplaćivan stalni dodatak na plaću uvećanjem koeficijenta za nositelja poslova na pripremi dokumentacije za izgradnju osnovne škole, odnosno uz plaću, mjesečna naknada u iznosu 3.000,00 kn, odnosno 5.000,00 kn za geodetske poslove. Navedeni dodaci i naknade su obračunani na temelju rješenja gradskog poglavarstva iz 2008. i zaključaka gradonačelnika iz 2009. i 2010. U zaključku i rješenjima nije naveden rok do kada će se isplaćivati dodaci na plaću.

S obzirom da je način obračuna i isplate plaća zaposlenika u gradskoj upravi propisan spomenutim zakonom i drugim propisima, kod obračuna plaće zaposlenika trebalo je postupiti u skladu s propisima. Grad je tijekom 2012. isplaćivao naknadu za prekovremeni rad duži od 32 sata mjesečno, odnosno 180 sati godišnje za troje zaposlenika.
Navedeno nije u skladu s odredbama članka 45. Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11), prema kojima prekovremeni rad pojedinog zaposlenika ne smije trajati duže od trideset dva sata mjesečno niti duže od sto osamdeset sati godišnje. U svrhu racionalizacije rashoda za zaposlene, Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno napraviti analizu sadržaja povećanog opsega posla i izvršiti preraspodjelu poslova na raspoložive zaposlenike.

Državni ured za reviziju nalaže plaće službenika i namještenika obračunavati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i drugim propisima. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i isplaćivati prekovremene sate u skladu s odredbama Zakona o radu.

2.2. *U vezi isplate naknade za prekovremeni rad za troje zaposlenika (vozači), Grad u očitovanju navodi da Ured gradonačelnika angažira vozače za potrebe obavljanja dužnosničkih funkcija, istima izdaje i ovjerava putne naloge, te da Služba zajedničkih poslova nema direktan utjecaj na nastanak prekovremenih sati. U cilju rješavanja navedene situacije navodi, da su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Ureda grada, Upravnih odjela i službi Gradske uprave grada Splita, predvidjeli povećati broj vozača.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Planom nabave za 2012. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 200.323.652,00 kn. Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2012. su provedena 72 otvorena postupka nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 73.786.376,00 kn, 25 pregovaračkih postupaka u vrijednosti 19.942.624,00 kn i 15 postupaka za usluge iz Dodatka II B Zakona o javnoj nabavi u vrijednosti 8.274.282,00 kn. Zaključeno je sedam okvirnih sporazuma po prethodno provedenim otvorenim postupcima javne nabave. Od ukupno provedenih postupaka javne nabave, poništeno je 20 postupaka, od toga 18 od strane Grada kao naručitelja, a dva postupka je poništila Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave. Ukupno ugovorena vrijednost nabave prema zaključenim ugovorima u 2012. iznosi 98.177.543,00 kn. Prema podacima iz Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, na temelju zaključenih ugovora u 2012. ostvareni su rashodi u iznosu 20.839.391,00 kn. Na nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn odnosi se 14.735.670,00 kn.

Rashodi za građevinske radove za rekonstrukciju, proširenje i uređenje Zapadne obale Gradske luke ostvareni su u 2012. u iznosu 29.888.097,00 kn. Građevinske radove su obavljala dva izvoditelja. S prvim izvoditeljem je po provedenom otvorenom postupku javne nabave u svibnju 2011. zaključen ugovor za radove u vrijednosti 38.472.570,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i u ožujku 2012. dodatak ugovora za dodatne radove u vrijednosti 8.555.937,00 kn ili 22,2% vrijednosti osnovnog ugovora. Za dodatne radove proveden je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave, uz pozivanje na članak 26. stavak 2. točke 4. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08, 90/11 i 83/13).

Za nastavak radova s drugim izvoditeljem je na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave u ožujku 2012. zaključen ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 6.876.342,00 kn te u studenom 2012. dodatak ugovora za radove u vrijednosti 1.713.841,00 kn ili 24,9% vrijednosti osnovnog ugovora. Dodatak ugovora je zaključen po provedenom pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave, uz pozivanje na članak 26. stavka 2. točke 4. Zakona. U prosincu 2012. zaključen je s istim izvoditeljem novi ugovor za radove u vrijednosti 1.074.342,00 kn na temelju provedenog pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, uz pozivanje na članak 26. stavka 2. točke 2. Zakona.
U Rješenju o odabiru ponuditelja u postupku nabave radova (za koje Grad u Rješenju navodi da su naknadni), je obrazloženo da se izvoditelj s kojim je zaključen osnovni ugovor već nalazi na gradilištu sa svom mehanizacijom, te bi bilo neprikladno i neekonomično dovesti još jednog izvoditelja u prostor koji je vrlo sužen. Odredbom članka 26. stavka 2. točke 2. Zakona o javnoj nabavi je propisano da se ugovor o javnim radovima može sklapati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave ako ugovor o javnim radovima iz tehničkih ili umjetničkih razloga ili radi zaštite isključivih prava može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt. Razlozi za primjenu članka 26. stavka 2. točke 2. Zakona koje Grad navodi u obrazloženju nisu zakonom propisani uvjeti odnosno pretpostavlka za provođenje navedenog postupka. Za navedene radove trebalo je provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona.
Prema odredbi članka 26. stavka 2. točke 4. Zakona o javnoj nabavi, ugovor o javnim radovima se može zaključiti u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave, za dodatne radove čija ukupna vrijednost ne smije prijeći 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora, koji nisu bili uključeni u osnovni projekt, niti u osnovni ugovor, ali su zbog nepredviđenih okolnosti postali nužni za izvođenje radova opisanih u njima. Prema obrazloženju glavnog projektanta priloženom uz odluke o početku pregovaračkih postupaka, dodatni radovi za izradu nove DTK-a kanalizacije i izgradnju kanalizacije, nabavu, dopremu i ugradnju kamenih predgotovljenih elemenata za izradu gornjeg zastora nogostupa te promjenu visine obalne konstrukcije nisu bili uključeni u početni projekt niti u osnovni ugovor, ali su nužno potrebni za završetak radova za rekonstrukciju, proširenje i uređenje Zapadne obale. Potreba za dodatnim radovima je utvrđena tijekom izgradnje i obavljanjem projektantskog nadzora, jer postojeća trasa DTK-a kanalizacije nije bila niti je mogla biti evidentirana u geodetskim podlogama, postojeća kanalizacija nije bila priključena na kolektor, zbog čega je trebalo izgraditi nove priključke te radi povišenih kota izgradnje obalne konstrukcije za 2-8 cm proširiti šetnicu. U trenutku izrade troškovnika, glavni projekt nije bio u potpunosti gotov te je troškovnik većim dijelom sastavljen na temelju idejnog projekta. Tijekom izgradnje mijenjana je projektna dokumentacija radi usklađenja s ostalim radovima, zbog čega su povećani troškovi izgradnje za vrijednost dodatnih radova. Navedena obrazloženja vezana uz donošenje odluka o provođenju pregovaračkih postupaka prema odredbe članka 26. stavka 2. točke 4. Zakona, ne predstavljaju nepredviđene okolnosti koje su pretpostavka za provođenje navedenog postupka.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je Grad trebao više pozornosti posvetiti izradi cjelokupne dokumentacije kako bi se prije provođenja postupka nabave preciznije utvrdile ukupne vrste, količine i vrijednost radova, te proveli postupci nabave u skladu o odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. *U očitovanju Grad navodi da su svi postupci javne nabave provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te iznosi svoju primjedbu vezanu uz dodatke ugovora zaključene po provedenim pregovaračkim postupcima javne nabave bez prethodne objave.*

Pojašnjenje se odnosi na ispunjavanje zakonom propisanih uvjeta za provedena tri pregovaračka postupka javne nabave bez prethodne objave, po odredbama članka 26. stavka 2. točke 2. i točke 4. Zakona o javnoj nabavi, za zaključene dodatke ugovoru o izvođenju radova na rekonstrukciji i proširenju Zapadne obale. Naime, odredbama članka 26. stavak 2. točka 2. Zakona, propisano je da se ugovor o javnim radovima smije zaključivati u pregovaračkom postupku bez prethodne objave kada zbog tehničkih ili umjetničkih razloga ili razloga povezanih sa zaštitom isključivih prava može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt. Grad navodi da je u konkretnom slučaju opravdano primjenjujući navedenu zakonsku odredbu zaključio dodatak ugovoru s gospodarskim subjektom iz osnovnog ugovora jer je zbog tehničkih razloga - velike mehanizacije na gradilištu, koja se nije mogla izmjestiti ili zamijeniti u roku ugovorenom za izvršenje osnovnog ugovora, ugovor uredno i u roku mogao izvršiti samo određeni gospodarski subjekt iz osnovnog ugovora.

Nadalje, vezano uz primjenu odredbi članka 26. stavak 2. točka 4. Zakona, Grad pojašnjava da je opravdano primjenjujući navedenu odredbu Zakona zaključio dodatke ugovora s gospodarskim subjektima iz osnovnih ugovora za radove čija ukupna vrijednost nije prešla 25,0%, koji nisu bili uključeni u osnovni projekt (jer je tijekom izgradnje više puta mijenjana projektna dokumentacija jer postojeća trasa DTK-a nije bila niti je mogla biti evidentirana u geodetskim podlogama, postojeća kanalizacija nije bila priključena na kolektor, te radovi nisu bili uključeni u osnovni ugovor) a bili su nužno potrebni za dovršetak ugovorenih radova na rekonstrukciji i proširenju Zapadne obale. Pojašnjava da navedene radove nije bilo moguće tehnički ili ekonomski odvojiti od osnovnog ugovora bez znatnih poteškoća za javnog naručitelja. Također, Grad navodi da izrada projektne dokumentacije koja točno utvrđuje vrste, količine i vrijednost radova te nepravilnosti u gotovim projektima zbog koje su i bili potrebni pregovarački postupci za dodatne radove nije u nadležnosti Službe za javnu nabavu.

3.3. Državni ured za reviziju ostaje pri navodima iz točke 3. 1. Nalaza zbog svih utvrđenih i opisanih činjenica u navedenoj točki.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2012. 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 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu pojedinih proračunskih prihoda, zakup poslovnih prostora, trošenje prihoda koji imaju propisanu namjenu, uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, te isplatu dodataka na plaće i za prekovremeni rad, ponovljene su i u 2012.

   - Na koncu 2012. potraživanja su iznosila 668.637.943,00 kn, a dospjelo je 399.041.827,00 kn ili 56,2% ukupnih prihoda i primitaka. Za naplatu potraživanja za porez na kuće za odmor i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 5.605.100,00 kn, dužnicima su upućene opomene, a za naplatu potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta u vlasništvu Grada u iznosu 4.705.698,00 kn, Grad nije poduzimao mjere naplate. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 232.969.149,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 217.041.409,00 kn, na žiro računu se na koncu 2012. nalazilo 5.485.334,00 kn, a prihodi od naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 10.442.406,00 kn, nisu utrošeni za propisane namjene, već za druge proračunske potrebe. Grad raspolaže s 882 poslovna prostora i 50 garaža. U zakup je dano 613 poslovnih prostora za koja se iskazuju potraživanja za zakupnine, a za 269 poslovnih prostora se zakupnine ne obračunavaju. Od ukupnog broja poslovnih prostora u zakupu, za 220 poslovnih prostora se potraživanja iskazuju na temelju ugovora koji su istekli ili bez ugovora. Dva poslovna prostora u 2012. su dana u zakup političkim strankama na vrijeme od dvije godine na temelju zaključaka gradonačelnika bez provedenog natječaja. U državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 11.047.473,00 kn. (točka 1. Nalaza)

   - Manjak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 38.660.457,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 44.610.452,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 83.270.909,00 kn. Ukupne obveze su iskazane u iznosu 315.476.480,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 24.690.996,00 kn ili 8,5%. Dospjele obveze koncem 2012. su iskazane u iznosu 52.171.027,00 kn i čine 7,3% ostvarenih prihoda i primitaka u 2012., a preuzete obveze po danim jamstvima, suglasnostima za zaduživanje i drugim instrumentima osiguranja plaćanja iznose 294.687.441,00 kn. Program mjera kojima su predviđeni kriteriji i mjerila za povećanje prihoda i racionalizaciju rashoda, te način pokrića proračunskog manjka nije dao rezultate. (točka 2. Nalaza)

- Građevinske radove na rekonstrukciji, proširenju i uređenju Zapadne obale Gradske luke su obavljala dva izvoditelja. Nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave, s jednim izvoditeljem je u svibnju 2011. zaključen ugovor za radove u vrijednosti 38.472.570,00 kn, a u ožujku 2012. s drugim izvoditeljem, ugovor za radove u vrijednosti 6.876.342,00 kn. Za dodatne i naknadne radove u ukupnoj vrijednosti 11.344.120,00 kn, provedeni su u 2012. pregovarački postupci javne nabave bez prethodne objave po kojima su zaključena dva dodatka osnovnim ugovorima i ugovor, iako nisu bili ispunjeni propisani uvjeti za provođenje navedenih postupaka. Boljom pripremom projektne dokumentacije preciznije bi se utvrdile ukupne vrste, količine i vrijednost radova, što bi utjecalo na provođenje postupaka nabave u skladu s propisima koji uređuju područje javne nabave. (točka 3. 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 osam službi. Grad je u 2012. imao 419 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Željko Kerum. Proračun je donesen u skladu s propisima. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 710.457.899,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 749.118.356,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 38.660.457,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 44.610.452,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju iznosi 83.270.909,00 kn. Provođenje programa mjera kojim su predviđeni kriteriji i mjerila, te način pokrića proračunskog manjka nije dalo rezultate. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 409.594.068,00 kn ili 57,7% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 167.449.126,00 kn ili 23,6% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 232.969.149,00 kn. Za propisane namjene je utrošeno 217.041.409,00 kn, na žiro računu se na koncu 2012. nalazilo 5.485.334,00 kn, a prihodi od naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 10.442.406,00 kn nisu utrošeni za propisane namjene. Prihodi od sanacije odlagališta komunalnog otpada, prikupljeni u razdoblju od 2001. do konca 2012. u iznosu 72.216.565,00 kn, nisu utrošeni u skladu s Odlukom o sanaciji odlagališta i predviđenim namjenama. Potraživanja su iskazana u iznosu 668.637.943,00 kn i manja su za 12.091.011,00 kn ili 1,8% u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja iznose 399.041.827,00 kn, a najznačajnija su za komunalnu naknadu u iznosu 156.656.645,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 140.852.447,00 kn i od zakupa poslovnih prostora u iznosu 69.286.456,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 5.605.100,00 kn dužnicima su upućene opomene, a za naplatu potraživanja od prodaje zemljišta u iznosu 4.705.698,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo se postići ostvarenje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba. Grad je u ožujku 2013. u postupku predstečajne nagodbe kao vjerovnik, podnio prijavu nagodbenom vijeću za naplatu potraživanja od dužnika (člana konzorcija) radi naknade štete i izmakle dobiti za predviđene, a neizgrađene objekte sportsko poslovnog kompleksa Lora na ime komunalnog doprinosa u iznosu 116.073.461,00 kn, komunalne naknade u iznosu 5.700.775,00 kn, te na ime založne tražbine i prava građenja u iznosu 46.000.000,00 EUR. Prema rješenju o utvrđivanju tražbina Gradu su priznata potraživanja na ime komunalnog doprinosa, a osporena ostala prijavljena potraživanja. U tijeku je postupak sklapanja predstečajnih nagodbi s vjerovnicima pred Trgovačkim sudom. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 315.476.480,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 24.690.996,00 kn ili 8,5%.

Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 86.616.814,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 50.024.028,00 kn, primljene kredite i zajmove 173.352.348,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 5.483.290,00 kn. Dospjele obveze iznose 52.171.027,00 kn. Stanje jamstava iznosi 36.591.549,00 kn, a dana su sportskom dioničkom društvu u 2012. za otplatu kredita u iznosu 30.000.000,00 kn i komunalnom društvu u suvlasništvu u prethodnim godinama po kreditu za projekt Eko kaštelanski zaljev u iznosu 6.591.549,00 kn. Grad je u 2012. dao suglasnost komunalnom društvu u suvlasništvu za zaduživanje za završetak projekta Eko Kaštelanski zaljev u iznosu 148.336.000,00 kn. Stanje danih zajmova iznosi 904.926,00 kn. Zajmovi su dani u prethodnim godinama za poticanje malog i srednjeg poduzetništva i kreditiranje poduzetničkih projekata žena i mladih i trebali su biti otplaćeni. Sredstva osigurana u proračunu su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, prostorno planiranje, socijalnu skrb, osnovno školstvo, vatrogastvo, šport, kulturu, socijalnu skrb i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 240.449.155,00 kn ili 32,1%, rashode za zaposlene u iznosu 201.113.496,00 kn ili 26,8%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 100.033.350,00 kn ili 13,4% i ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije, kapitalne pomoći i naknade šteta pravnim i fizičkim osobama) u iznosu 77.362.409,00 kn ili 10,3%. U tijeku je provođenje aktivnosti vezanih uz uspostavu i razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola. Strategija upravljanja rizicima nije donesena i osoba zadužena za nepravilnosti nije imenovana. Komunalne djelatnosti su obavljene u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na prihode, rashode i postupke javne nabave, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

Prema odredbama 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, Split.

Ovlaštene državne revizorice:

Smiljana Logara, dipl. oec.

Marija Rako, dipl. iur.

Mirjana Barišić, dipl. iur.

Izvješće uručeno dana: _____

Primitak potvrđuje: _____