REPUBLIKA HRVATSKA
SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA
GRAD SPLIT

GRADONAČELNIK

KLASA: 041-01/14-01/00008
URBROJ: 2181/01-01-14-07
Split, 27. studenoga 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 27. studenoga 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

REPUBLIKA HRVATSKA GRAD SPLIT 1 SPLIT GRADONAČELNIK SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA

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

06-32154

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
KLASA: 041-01/14-02/50
URBROJ: 613-01-01-14-10

Split, 28. listopada 2014.

REPUBLIKA HRVATSKA
SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA
GRAD SPLIT
Primljeno: 29 -10- 2014

Klasifikacijska oznaka	Org. jed.
041-01/14-01/8	02/1
Ur.br. 613-14-5	Pril. / Vrijeme
Ev.br.	

GRAD SPLIT
n/p Boris Ćurković
predsjednik Gradskog vijeća
Split, Obala kneza Branimira 17

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 2013., koje je dostavljeno zakonskom predstavniku 17. listopada 2014.

Republika Hrvatska 1 Područni ured DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU SPLIT

GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

mr. Ivan Klešić, dipl. oec., v.r.

Prilog: kao u dopisu

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SPLIT

Split, listopad 2014.

SADRŽAJ

		stranica
I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Projekti financirani u 2013.	13
II.	REVIZIJA ZA 2013.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	14
	Nalaz za 2013.	16
III.	MIŠLJENJE	24

REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA:041-01/14-02/50
URBROJ:613-19-14-8

Split, 17. listopada 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SPLITA ZA 2013.

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 2013.

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 od 7. travnja do 17. listopada 2014.

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, 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 popisu iz 2011.). Grad je sjedište Splitsko-dalmatinske županije i ima status velikog grada. 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 i 19/13 - pročišćeni tekst), veliki gradovi kao i gradovi 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 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, ustrojeni su ured gradonačelnika, četiri upravna odjela i četrnaest službi. Grad je na koncu 2012. imao 423 zaposlenika. U 2013. je zaposleno petnaest osoba, te je na koncu 2013. imao 438 zaposlenika, od kojih 433 na neodređeno i pet na određeno vrijeme. U radni odnos je primljeno četiri vježbenika i jedanaest savjetnika, viših stručnih suradnika i komunalni redar. U 2013. je na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa bila 21 osoba.

Grad ima 18 proračunskih korisnika (četiri ustanove predškolskog odgoja, deset ustanova kulture, Javna vatrogasna postrojba, Javna ustanova za upravljanje Park šumom Marjan, Javna ustanova Športski objekti, Zavod za prostorno uređenje) s ukupno 1 567 zaposlenika. Ima udjele u temeljnom kapitalu 13 trgovačkih društava (4,0 % do 100,0 %) u vrijednosti 244.535.017,00 kn, te dionice u pet društava (0,01 % do 84,5 %) u vrijednosti 190.804.519,00 kn.

Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada upravnih odjela, službi gradske uprave i ureda gradonačelnika te drugi opći akti. Gradsko vijeće ima 35 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je do 6. lipnja 2013. bio gradonačelnik Željko Kerum, a od 7. lipnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije 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 814.756.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna iz listopada 2013., prihodi i primici, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 821.793.695,00 kn, što je za 7.037.695,00 kn ili 0,9 % više od planiranih proračunom. Koncem 2013. gradonačelnik je donio Zaključak o preraspodjeli sredstva planiranih proračunom.

Zaključkom je izvršena preraspodjela sredstava unutar pojedinih skupina rashoda u iznosu 144.629.702,00 kn, dok ukupan iznos proračunskih sredstava nije mijenjan.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama su planirani prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 797.445.000,00 kn, te za 2015. u iznosu 811.756.500,00 kn.

Grad je donio plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije planirane od 2013. do 2015. 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 222.900.000,00 kn, od čega u 2013. u iznosu 78.900.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji ne sadrže vlastite prihode proračunskih korisnika. U skladu s Odlukom o izvršavanju proračuna za 2013., 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 sredstvima korisnici tromjesečno izvještavaju nadležne upravne odjele i službe.

Grad je uspostavio sustav riznice u dijelu koji se odnosi na rashode i izdatke (plaćanje računa na temelju podnesenih zahtjeva) proračunskih korisnika.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 782.664.441,00 kn, što je za 72.206.542,00 kn ili 10,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici za 2013. su ostvareni za 39.129.254,00 kn ili 4,8 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje se odnosi na prihode od prodaje nefinancijske imovine i primitke od zaduživanja koji su manje od planiranih ostvareni za 38.694.450,00 kn.

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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	409.594.068,00	423.047.282,00	103,3
2.	Pomoći	22.129.532,00	22.648.423,00	102,3
3.	Prihodi od imovine	61.990.445,00	64.296.153,00	103,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	167.449.126,00	197.279.703,00	117,8
5.	Prihodi od pruženih usluga i donacija	6.662.343,00	6.733.816,00	101,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	117.350,00	145.361,00	123,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	12.515.035,00	33.167.732,00	265,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	30.000.000,00	35.345.971,00	117,8
Ukupno		710.457.899,00	782.664.441,00	110,2

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 423.047.282,00 kn ili 54,1 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 197.279.703,00 kn ili 25,2 %. Svi drugi prihodi i primici iznose 162.337.456,00 kn ili 20,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Svi proračunski prihodi su ostvareni u većim iznosima nego prethodne godine. U vrijednosno značajnijem iznosu su povećani prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 20.652.697,00 kn ili 165,0 % radi više ostvarenih prihoda od prodaje građevinskog zemljišta u odnosu na prethodnu godinu, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 29.830.577,00 kn ili 17,8 % radi naplate potraživanja od komunalnog doprinosa iz prethodnih godina.

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, naknade za sanaciju komunalnog odlagališta, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade 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 271.530.545,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 34,7 %.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 423.047.282,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 376.147.525,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 29.126.392,00 kn te gradski porezi (porez na tvrtku, potrošnju i kuće za odmor) u iznosu 17.773.365,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 22.648.423,00 kn, a odnose se na pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije (osnovno školstvo i vatrogastvo) u iznosu 10.820.690,00 kn, pomoći iz proračuna u iznosu 7.120.498,00 kn i druge pomoći u iznosu 4.707.235,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći iz proračuna su doznačene iz Državnog proračuna za sufinanciranje dijela plaća službenika preuzetih iz upravnog odjela za urbanizam u iznosu 3.251.879,00 kn, županijskog proračuna za sufinanciranje redovne djelatnosti u području kulture 1.510.000,00 kn i od Ministarstva kulture za sanaciju, konzervatorske i restauratorske radove u Dioklecijanovoj palači u iznosu 400.000,00 kn. Vrijednosno značajnije druge pomoći su primljene od Županijske uprave za ceste u iznosu 4.140.354,00 kn, a odnose se na pripadajući dio cestarine koja se plaća pri registraciji motornih vozila za troškove redovnog održavanja cesta.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija za 2013. su ostvareni u iznosu 34.600.821,00 kn, od dodatnog udjela u porezu na dohodak u iznosu 23.780.131,00 kn i od pomoći izravnanja u iznosu 10.820.690,00 kn. Proračunskim korisnicima do konca 2013. je preneseno 34.385.205,00 kn, od čega se na osnovno školstvo odnosi 20.016.511,00 kn i vatrogastvo 14.368.694,00 kn. Sredstva u iznosu 215.616,00 kn koja nisu utrošena, vraćena su u Državni proračun u ožujku 2014.

Prihodi od imovine u iznosu 64.296.153,00 kn se odnose na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 60.218.895,00 kn i financijske imovine u iznosu 4.077.258,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu 23.808.017,00 kn i naknade za korištenje javnih površina u iznosu 17.495.622,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od financijske imovine se odnose na prihode od zateznih kamata u iznosu 3.232.190,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 197.279.703,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 107.858.592,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 64.950.939,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 33.167.732,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 24.993.786,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 7.031.273,00 kn. Prihodi od prodaje zemljišta najvećim dijelom, u iznosu 23.772.313,00 kn se odnose na naknadu Sveučilišta za zemljište na području kampusa. Na temelju Sporazuma koji je zaključen između Grada, Sveučilišta u Splitu i Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u 2004., Grad i Sveučilište su od 2005. do 2009. zaključili četiri ugovora u svrhu dogradnje i izgradnje tri zgrade fakulteta, studentskog doma i Studentskog centra, na temelju kojih je Grad ustupio Sveučilištu zemljište površine 12 614 m² vrijednosti 3.153.500,00 EUR (odnosno 23.772.313,00 kn po tečaju EUR od 15. srpnja 2013.) obračunano po cijeni utvrđenoj Sporazumom u iznosu 250,00 EUR/m². Sveučilište je na ime neisplaćene naknade za navedeno zemljište ustupilo Gradu pravo vlasništva svog zemljišta predviđenog za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture površine 12 614 m² u vrijednosti 3.153.500,00 EUR obračunano po cijeni utvrđenoj Sporazumom u iznosu 250,00 EUR/m². Nadalje je ugovoreno da Sveučilište ustupa Gradu bez naknade zemljište površine 2 382 m² u svrhu izgradnje infrastrukturnih građevina. Grad je u lipnju 2013. Odjelu za zemljišno-knjižne poslove Općinskog suda u Splitu uputio prijedlog radi uknjižbe prava vlasništva i prijedlog radi predbilježbe prava vlasništva dok se provede parcelacijski elaborat za navedeno zemljište.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 35.345.971,00 kn. Odnose se na primljeni dugoročni kredit od poslovne banke iz srpnja 2013. za otplatu druge tranše glavnice za izdane municipalne obveznice iz 2006. u iznosu 30.000.000,00 kn, primitke od ugovorenog minusa na žiro računu u iznosu 5.197.819,00 kn i sredstva od povrata danih zajmova (poduzetnički projekti žena i mladih) u iznosu 148.152,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 782.514.576,00 kn, što je za 33.396.220,00 kn ili 4,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2013. su ostvareni za 39.279.119,00 kn ili 4,8 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su manje od planiranih ostvareni za 44.119.166,00 kn.

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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	201.113.496,00	203.441.624,00	101,2
2.	Materijalni rashodi	240.449.155,00	218.686.352,00	90,9
3.	Financijski rashodi	21.296.409,00	21.860.893,00	102,7
4.	Subvencije	19.405.846,00	21.180.655,00	109,1
5.	Pomoći	3.435.216,00	29.446.051,00	857,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima	41.021.300,00	39.680.530,00	96,7
7.	Ostali rashodi	77.362.409,00	86.582.450,00	111,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	100.033.350,00	80.234.542,00	80,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	45.001.175,00	81.401.479,00	180,9
Ukupno		749.118.356,00	782.514.576,00	104,5
Višak prihoda i primitaka		0,00	149.865,00	-
Manjak prihoda i primitaka		38.660.457,00	0,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 218.686.352,00 kn ili 27,9 %, rashodi za zaposlene u iznosu 203.441.624,00 kn ili 26,0 %, ostali rashodi (tekuće i kapitalne donacije, naknade štete i kapitalne pomoći) u iznosu 86.582.450,00 kn ili 11,1 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 81.401.479,00 kn ili 10,4 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 80.234.542,00 kn ili 10,3 %. Svi ostali rashodi iznose 112.168.129,00 kn ili 14,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, u vrijednosno značajnijem iznosu su povećani rashodi za pomoći za 26.010.835,00 kn ili 757,2 % zbog kapitalnih pomoći danih Sveučilištu u Splitu za sufinanciranje izgradnje studentskog doma, te izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova za 36.400.304,00 kn ili 80,9 % zbog aktiviranih jamstava danih športskom dioničkom društvu.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 203.441.624,00 kn. Odnose se na rashode za plaće zaposlenika gradske uprave u iznosu 57.768.831,00 kn i proračunskih korisnika u iznosu 145.672.793,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 2.328.128,00 kn ili 1,2 %, jer su u okviru ovih rashoda evidentirani rashodi za naknadu plaće na temelju ovrhe po sudskoj presudi iz 1991. u iznosu 2.189.630,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 158.510.637,00 kn, materijal i energiju u iznosu 40.579.521,00 kn, ostale 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) u iznosu 11.782.436,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 7.672.364,00 kn te naknade troškova zaposlenima izvan radnog odnosa u iznosu 141.394,00 kn. Unutar rashoda za usluge, vrijednosno su značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 91.389.768,00 kn, od čega se na rashode za održavanje komunalne infrastrukture odnosi 79.772.237,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za naknade za rad vijećnika, članove upravnih vijeća i članova radnih tijela gradskoga vijeća u iznosu 2.194.018,00 kn. Naknade su do listopada 2013. obračunavane i isplaćivane u skladu s odlukama gradskog vijeća iz prethodnih godina (mjesečne neto naknade za vijećnika 2.231,00 kn, predsjednika vijeća 6.886,00 kn, članove radnih tijela 446,00 kn). Gradsko vijeće je u listopadu 2013. donijelo novu odluku prema kojoj su naknade smanjene te mjesečna neto naknada za vijećnike iznosi 2.000,00 kn, predsjednika vijeća 5.000,00 kn, članove radnih tijela koje osniva gradsko vijeće 200,00 kn i za predsjednika radnih tijela 300,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 21.860.893,00 kn. Odnose se na zatezne kamate iz poslovnih odnosa (kamate iz ovršnih predmeta i izvansudskih nagodbi) u iznosu 10.271.378,00 kn, kamate za izdane obveznice u iznosu 8.005.747,00 kn, kamate na primljene zajmove u iznosu 1.338.936,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 1.135.993,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 1.108.839,00 kn.

Subvencije su ostvarene u iznosu 21.180.655,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na subvencije javnom gradskom prijevozniku za prijevoz određenih kategorija građana u iznosu 15.000.000,00 kn i ustanovi za zapošljavanje, rad i profesionalnu rehabilitaciju osoba s invaliditetom u suvlasništvu Grada u iznosu 4.098.793,00 kn,

Pomoći su ostvarene u iznosu 29.446.051,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 27.956.471,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 1.489.580,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći se odnose na pomoć Sveučilištu u Splitu za sufinanciranje izgradnje studentskog doma u kampusu Sveučilišta u iznosu 25.000.000,00 kn i Ministarstvu znanosti, obrazovanja i sporta za dogradnju osnovne škole u iznosu 2.898.051,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 86.582.450,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 56.832.108,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 28.704.507,00 kn, naknade šteta pravnim i fizičkim osobama (ovrhe iz poslovnih i radnih odnosa) u iznosu 718.826,00 kn i kapitalne donacije (prijenos sredstava sportskim društvima i drugim neprofitnim organizacijama za nabavu sportske opreme) u iznosu 327.009,00 kn.

Tekuće donacije se odnose na prijenos sredstava sportskim društvima u iznosu 24.059.763,00 kn, udrugama i političkim strankama u iznosu 14.986.615,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 355.400,00 kn, zakladama i fundacijama u iznosu 146.174,00 kn, građanima i kućanstvima u iznosu 80.372,00 kn te na druge tekuće donacije u iznosu 17.203.784,00 kn doznačene privatnim i vjerskim dječjim vrtićima, savezu sportova, svjetskom atletskom kupu, teniskom savezu, sveučilišnom sportskom savezu, pučkom otvorenom učilištu te drugim udrugama i sportskim savezima. Sredstva su prenesena na temelju programa javnih potreba, provedenih natječaja s propisanim uvjetima, kriterijima i procedurama te zaključaka gradonačelnika. Donacije političkim strankama i nezavisnim vijećnicima se odnose na redovno godišnje financiranje i naknade troškova izborne promidžbe prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 2/14).

Kapitalne pomoći su ostvarene u iznosu 28.704.507,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na prijenos sredstava trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za financiranje izgradnje treće faze zapadne obale Gradske luke u iznosu 14.018.130,00 kn, trgovačkom društvu za javni prijevoz u suvlasništvu za otplatu dijela zajma za kupnju autobusa u iznosu 10.114.889,00 kn te komunalnom društvu za pokriće gubitaka u poslovanju u iznosu 2.000.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 80.234.542,00 kn, od čega rashodi Grada iznose 78.552.851,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na nabavu zemljišta u iznosu 53.067.024,00 kn (za izgradnju prometnica u iznosu 29.294.711,00 kn, nabavu zemljišta od Sveučilišta u iznosu 23.772.313,00 kn), izgradnju cesta u iznosu 8.153.483,00 kn i spomenika u iznosu 2.906.332,00 kn.

Ostali rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.107.703,00 kn se odnose na dodatna ulaganja na građevinskim objektima kulturno povijesne baštine, osnovnih škola i ustanovama u kulturi u iznosu 5.259.186,00 kn, nabavu opreme u iznosu 2.616.925,00 kn, izgradnju sportske dvorane u iznosu 1.886.740,00 kn, izgradnju kanalizacijskog sustava u iznosu 1.371.002,00 kn te na drugoj imovini u iznosu 4.973.850,00 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 19.798.808,00 kn ili 19,8 % zbog manje planiranih i ostvarenih kapitalnih ulaganja.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 81.401.479,00 kn. Odnose se na izdatke za otplatu glavnice za izdane municipalne obveznice (iz 2006.) u iznosu 28.913.677,00 kn, otplatu glavnice primljenih kredita u iznosu 27.687.802,00 kn (kratkoročni kredit iz 2012. u iznosu 26.187.802,00 kn i dugoročni kredit iz 2013. u iznosu 1.500.000,00 kn), otplatu dijela kredita športskog (nogometnog) dioničkog društva (po aktiviranom jamstvu) u iznosu 23.000.000,00 kn te izdatke za ulaganja u dionice športskog (košarkaškog) dioničkog društva u iznosu 1.800.000,00 kn. Kratkoročni kredit iz 2012. primljen od poslovne banke za financiranje dospjele otplate glavnice po izdanim municipalnim obveznicama (iz 2006.) u iznosu 30.000.000,00 kn u cijelosti je otplaćen tijekom 2013.

Višak prihoda i primitaka za 2013. iznosi 149.865,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 83.270.909,00 kn (manjak iz 2012. u iznosu 38.660.457,00 kn i iz ranijih godina u iznosu 44.610.452,00 kn), te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 83.121.044,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 5.674.676.354,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	4.640.237.274,00	4.570.271.117,00	98,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.381.286.676,00	1.434.353.700,00	103,8
1.2.	Građevinski objekti	2.190.107.212,00	2.169.665.991,00	99,1
1.3.	Postrojenja i oprema	5.716.315,00	4.472.825,00	78,2
1.4.	Prijevozna sredstva	84.937,00	110.617,00	130,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	990.007.987,00	882.378.859,00	89,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	73.034.147,00	79.289.125,00	108,6
2.	Financijska imovina	1.111.534.988,00	1.104.405.237,00	99,4
2.1.	Novčana sredstva	31.552.057,00	3.125.727,00	9,9
2.2.	Potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja	28.141.930,00	28.974.013,00	103,0
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	904.926,00	23.756.774,00	-
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	406.968.587,00	435.339.536,00	107,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	457.614.774,00	469.027.285,00	102,5
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	181.976.313,00	139.570.274,00	76,7
2.7.	Rashodi budućeg razdoblja	4.376.401,00	4.611.628,00	105,4
	Ukupna imovina	5.751.772.262,00	5.674.676.354,00	98,7
3.	Obveze	315.476.480,00	271.592.002,00	86,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	86.616.814,00	90.282.865,00	104,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	50.024.028,00	20.614.934,00	41,2
3.3.	Obveze za vrijednosne papire	147.164.546,00	118.740.697,00	80,7
3.4.	Obveze za kredite i zajmove	26.187.802,00	33.697.819,00	128,7
3.5.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	5.483.290,00	8.255.687,00	150,6
4.	Vlastiti izvori	5.436.295.782,00	5.403.084.352,00	99,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	5.751.772.262,00	5.674.676.354,00	98,7
	Izvanbilančni zapisi	294.687.441,00	845.158.605,00	286,8

Vrijednost zemljišta je iskazana u iznosu 1.434.353.700,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost zemljišta je povećana za 53.067.024,00 kn ili 3,8 % zbog evidentiranja vrijednosti zemljišta za izgradnju prometnica u iznosu 29.294.711,00 kn i zemljišta stečenog od Sveučilišta u Splitu u iznosu 23.772.313,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata je iskazana u iznosu 2.169.665.991,00 kn, a 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 kompleksе i rekreacijske centre, poslovne prostore i garaže, skladišta i prostore tržnica) u iznosu 1.294.018.860,00 kn, druge građevinske objekte (golf igralište, nogometni stadioni, dječja igrališta, javna rasvjeta) u iznosu 757.823.653,00 kn te stambene objekte u iznosu 117.823.478,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost građevinskih objekata je manja za 20.441.221,00 kn ili 0,9 % u vrijednosno značajnijem iznosu zbog isknjižavanja čestice zemljišta unutar sportskog kompleksa koja je dva puta evidentirana u okviru imovine.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi je iskazana u iznosu 882.378.859,00 kn. Odnosi se na građevinske objekte (ceste, objekte vodoopskrbe i odvodnje, zgrade uprave i poslovno garažni prostor, objekte javnih površina, parkove, uređenje obale i kupališta i druge objekte) u iznosu 870.756.880,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 10.354.623,00 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 Splita. 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.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednost nefinancijske imovine je manja za 107.629.128,00 kn ili 10,9 % u vrijednosno značajnijim iznosima zbog prijenosa u funkciju objekata komunalne infrastukture (zapadna obala, lučica Matejuška) u iznosu 82.047.247,00 kn i zgrade školske dvorane u iznosu 22.806.814,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine je iskazana u iznosu 79.289.125,00 kn. Odnosi se na ulaganja u tuđu imovinu u iznosu 65.608.147,00 kn, računalne programe i prostorno plansku dokumentaciju u iznosu 10.252.550,00 kn, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 3.314.444,00 kn te drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 113.984,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja u tuđu imovinu se odnose na ulaganja u pripremu zemljišta za potrebe realizacije projekta sportsko poslovnog kompleksa u iznosu 63.542.120,00 kn.

Novčana sredstva su iskazana u iznosu 3.125.727,00 kn, a odnose se na novac u banci u iznosu 583.979,00 kn (novac za međunarodne projekte na kunskom i deviznom računu u iznosu 574.163,00 kn i novac na deviznom računu u iznosu 9.815,00 kn), izdvojena novčana sredstva kod poslovne banke u iznosu 2.534.860,00 kn (za ovrhe po pravomoćnim sudskim presudama u iznosu 2.474.444,00 kn i međunarodni projekt Pitagora u iznosu 60.416,00 kn) i novac u blagajni u iznosu 6.888,00 kn.

Potraživanja su na koncu 2013. iskazana u iznosu 637.571.572,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manja su za 2.924.441,00 kn ili 0,5 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 469.027.285,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 139.570.274,00 kn i druga potraživanja u iznosu 28.974.013,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 416.295.331,00 kn ili 53,2 % ukupnih prihoda i primitaka za 2013. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) je naplaćeno 41.019.632,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove na koncu godine iznose 23.756.774,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 22.851.848,00 kn. Odnose se na potraživanja od športskog dioničkog društva za aktivirano jamstvo po kreditu koji društvo nije otplaćivalo u iznosu 23.000.000,00 kn i dane zajmove poduzetnicima za kreditiranje poduzetničkih projekata žena i mladih u iznosu 756.774,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici su iskazani u iznosu 435.339.536,00 kn. Odnose se na vrijednost udjela u iznosu 244.535.017,00 kn i dionica u iznosu 190.804.519,00 kn. Grad ima udjele u 13 trgovačkih društava, od kojih je u deset većinski vlasnik s udjelima 56,0 % do 100,0 % u temeljnom kapitalu, a vrijednost udjela iznosi 230.590.217,00 kn. Također, ima dionice u pet trgovačkih drušava (0,01 % do 84,5 %) u vrijednosti 190.804.519,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost dionica i udjela se povećala za 28.370.949,00 kn ili 7,0 % radi stjecanja i kupnje dionica športskog (košarkaškog) dioničkog društva u iznosu 26.080.750,00 kn i povećanja vrijednosti udjela u trgovačkom društvu koje obavlja usluge zračnog prijevoza u iznosu 2.290.199,00 kn.

Grad je na temelju odluka gradskog vijeća sudjelovao u procesu preoblikovanja košarkaškog kluba u športsko dioničko društvo. Na temelju ugovora s košarkaškim klubom, Odluke Vlade Republike Hrvatske o prijenosu tražbina po osnovi javnih darivanja i Ugovora o prijenosu potraživanja između Ministarstva financija i Grada, Grad je stekao 97 123 dionice (nominalnog iznosa 250,00 kn) vrijednosti 24.280.750,00 kn.

Nadalje, Grad je u 2012. i 2013., na temelju odluka gradskog vijeća kupio 11 200 dionica (nominalnog iznosa 250,00 kn) ukupne vrijednosti 2.800.000,00 kn. Prema upisu u sudski registar, Grad posjeduje 108 323 dionica ili 84,52 % temeljnog kapitala ukupne nominalne vrijednosti 27.080.750,00 kn.

Grad ima 5,0 % udjela u trgovačkom društvu koje obavlja usluge zračnog prijevoza. Odlukom članova društva iz svibnja 2013., povećan je temeljni kapital društva (iz dobiti) za 45.804.000,00 kn (sa 229.696.000,00 kn na 275.500.000,00 kn). Grad je, u skladu s navedenom odlukom, povećao svoj udjel za 2.290.199,00 kn (5,0 % od 45.804.000,00 kn).

Obveze su na koncu 2013. iskazane u iznosu 271.592.002,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manje za 43.884.478,00 kn ili 13,9 %. Odnose se na obveze po izdanim municipalnim obveznicama kojima je financirana izgradnja objekata komunalne infrastrukture (riva) u iznosu 118.740.697,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 90.282.865,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.614.934,00 kn, obveze za kredite u iznosu 33.697.819,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 8.255.687,00 kn (naplaćeni prihodi budućeg razdoblja 6.723.707,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda 1.531.980,00 kn).

Dospjele obveze iznose 30.582.074,00 kn, a nedospjele 241.009.928,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze se odnose na obveze prema Državnom proračunu za sredstva prikupljena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 20.230.278,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) plaćeno je 11.170.497,00 kn ili 36,5 % dospjelih obveza. Vrijednosno značajnije nedospjele obveze se odnose na obveze za izdane vrijednosne papire (municipalne obveznice) u iznosu 118.740.697,00 kn, prema dobavljačima 44.594.894,00 kn te obveze za kredite u iznosu 33.697.819,00 kn.

Početno stanje obveza za izdane obveznice je iznosilo 147.164.546,00 kn. Grad se u 2006., 2007. i 2008. 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 studeni 2017. U 2013. podmirena je obveza (iz dugoročnog kredita) u iznosu 28.913.677,00 kn za drugu tranšu glavnice obveznica iz 2006., izvršeno je usklađenje stanja otplaćene glavnice s bankom u iznosu 489.828,00 kn, te obveza Grada koncem 2013. za izdane obveznice iznosi 118.740.697,00 kn.

U okviru obveza prema dobavljačima iskazane su obveze za nepodmirenu zakupninu za sportsku dvoranu u Lori u iznosu 17.465.175,00 kn. Prema obrazloženju odgovorne osobe Grada, obveze su evidentirane kao nedospjele (sporne) zbog neizvršavanja obveza od strane trgovačkog društva s kojim je zaključen 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).

Ugovorom o javno privatnom partnerstvu zaključenom u rujnu 2007. i dodacima ugovoru iz ožujka 2008. i ožujka 2009., trgovačko društvo se obvezalo sagraditi sportsku dvoranu i poslovno garažne prostore u predviđenim rokovima, koristiti građevine te iste nakon proteka roka od 30 godina prenijeti u vlasništvo Grada, dok se Grad obvezao prenijeti na trgovačko društvo pravo građenja zasnovano za potrebe realizacije projekta, na nekretnini vlasništva Republike Hrvatske, te za vrijeme korištenja izgrađenih građevina od strane trgovačkog društva, plaćati trgovačkom društvu mjesečnu zakupninu za dvoranu. Godišnji iznos zakupnine ugovoren je u iznosu 4.926.439,85 EUR.

Posebnim Sporazumom o zajedničkom financiranju zakupnine za gradsku sportsku dvoranu zaključenim između Republike Hrvatske i Grada iz 2007., Republika Hrvatska je preuzela obvezu financiranja 1/2 mjesečne zakupnine za dvoranu. Nakon izgradnje objekta sportske dvorane u 2008., u siječnju 2009. je obustavljena daljnja realizacija ugovorenog projekta, jer trgovačko društvo nije bilo u mogućnosti osigurati financijska sredstva za nastavak gradnje. Trgovačko društvo je u rujnu 2013. pokrenulo postupak predstečajne nagodbe. Grad je, u postupku predstečajnih nagodbi, prijavio tražbine (evidentirano u izvanbilančnim zapisima u 2013.) za izgubljenu dobit od komunalnog doprinosa za neizgrađene objekte u ugovorenom roku u iznosu 119.118.718,29 kn, komunalni doprinos za neizgrađene objekte u iznosu 116.073.461,00 kn, izmaklu dobit od komunalne naknade za neizgrađene objekte u iznosu 7.185.253,00 kn te pravo građenja i tražbine zakupnine u iznosu 46.000.000,00 EUR. Radi usklađivanja stavova između Republike Hrvatske i Grada te ostalih sudionika u postupku, Grad je zatražio od Nagodbenog vijeća Financijske agencije produženje roka za sklapanje predstečajne nagodbe. Ministarstvo financija je 2. lipnja 2014. odobrilo dodatni rok od 30 dana za glasovanje o planu predstečajne nagodbe i financijskog restrukturiranja dužnika. Navedeni rok je istekao 20. srpnja 2014.

Obveze za kredite su iskazane u iznosu 33.697.819,00 kn. Odnose se na obveze prema poslovnoj banci za dugoročni kredit iz srpnja 2013. (za otplatu druge tranše glavnice za izdane municipalne obveznice iz 2006.) u iznosu 28.500.000,00 kn i kratkoročni kredit po principu dopuštenog prekoračenja po poslovnom računu u iznosu 5.197.819,00 kn.

Grad se dugoročno zadužio kod poslovne banke za podmirivanje dospjele obveze otplate druge tranše glavnice s osnova emisije municipalnih obveznica iz 2006., na temelju odluke gradskog vijeća i uz prethodno pribavljenu suglasnost Vlade Republike Hrvatske. S odabranom bankom je u srpnju 2013. zaključen ugovor u iznosu 30.000.000,00 kn, uz fiksnu godišnju kamatnu stopu 6,25 % s rokom otplate pet godina. Sredstva su na račun Grada doznačena 22. srpnja 2013. Tijekom godine je otplaćeno 1.500.000,00 kn, te je obveza koncem godine iznosila 28.500.000,00 kn.

Osim toga, Grad je tijekom 2013. koristio kratkoročni kredit po principu dopuštenog prekoračenja po poslovnom računu. S poslovnom bankom je ugovoreno maksimalno prekoračenje u iznosu 23.000.000,00 kn, uz kamatu 5,5 % godišnje, s rokom povrata 1. rujna 2014. Koncem godine prekoračenje na računu je iznosilo 5.197.819,00 kn.

Ministarstvu financija je podneseno izvješće o zaduženju.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 845.158.605,00 kn. Odnose se na tražbine po predstečajnim nagodbama u iznosu 590.164.112,00 kn, dane suglasnosti za zaduživanje u iznosu 148.336.000,00 kn (trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju), primljene i dane instrumente osiguranja plaćanja (mjenice, zadužnice garancije) u iznosu 98.466.015,00 kn te dana jamstva u iznosu 8.192.478,00 kn (športskom dioničkom društvu). U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost izvanbilančnih zapisa je veća za 550.471.164,00 kn ili 186,8 %, u vrijednosno značajnijem iznosu zbog evidentiranja tražbina koje je Grad prijavio u postupku predstečajnih nagodbi za dva trgovačka društva.

Dane suglasnosti u iznosu 148.336.000,00 kn se odnose na suglasnost danu trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u ranijim godinama za zaduživanje radi dovršetka realizacije projekta Eko Kaštelanski zaljev.

Stanje jamstava u iznosu 8.192.478,00 kn se odnosi na jamstva dana športskom dioničkom društvu u većinskom vlasništvu Grada u 2012. u iznosu 30.000.000,00 kn.

S obzirom da navedeno društvo nije vraćalo kredit, poslovna banka je aktivirala jamstva Grada u iznosu 23.000.000,00 kn, te preostala obveza iznosi 8.192.478,00 kn (glavnica 7.000.000,00 kn, kamate 1.192.478,00 kn). Potraživanja od športskog dioničkog društva po provedenom aktiviranom jamstvu u iznosu 23.000.000,00 kn su evidentirana u poslovnim knjigama u okviru potraživanja za dane zajmove.

U evidenciji o sudskim sporovima je evidentirano 548 parničnih postupaka (visina predmeta spora 392.982.934,00 kn) i 312 ovršnih postupaka (visina predmeta spora 75.274.027,00 kn). Tijekom 2013. Grad je po pravomoćnim sudskim rješenjima za ovrhe iz radnih, poslovnih i drugih odnosa i ovršnih predmeta za oduzetu imovinu ostvario rashode u iznosu 14.387.243,00 kn.

Projekti financirani u 2013.

Tijekom 2013. Grad je provodio tri projekta financirana iz sredstava Europske unije odnosno iz sredstava IPA Programa jadranske prekogranične suradnje: PITAGORA, EX.PO. AUS i NET-Age. Provedba projekata i financijska kontrola su u nadležnosti Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU, Ured za kontrolu prve razine. Cilj projekta PITAGORA je razvoj informacijske mreže i povećanje njene dostupnosti te ubrzanje prodora ICT tehnologije i rješenja u poduzeća i javnu upravu. Glavni cilj projekta EX.PO. AUS je uspostava zajedničke kulturne-turističke valorizacije UNESCO-vim lokacijama Jadrana dok je cilj NET-Age projekta poboljšanje skrbi za starije osobe i promocija aktivnog i neovisnog starenja. Vrijednost projekata je ugovorena u ukupnom iznosu 3.541.522,00 kn prema srednjem tečaju EUR na dan 31. prosinca 2013. Hrvatske narodne banke (463.693 EUR), od čega je udio Europskih fondova 85,0 % i Grada 15,0 %. Navedeni projekti se provode od 2010. do 2015.

Za navedene projekte je utrošeno 490.318,00 kn (u ranijim godinama 292.664,00 kn i u 2013. u iznosu 197.654,00 kn), od čega iz sredstava primljenih iz Europskih fondova 448.685,00 kn i Grada 41.633,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2013.

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. 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 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Grada za 2012., 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 poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Nadalje je naložio prihode od naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada utrošiti za utvrđene namjene. Također je naložio, poslovne prostore dati u zakup u skladu s propisima i uplatiti u Državni proračun pripadajući dio ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Naložio je plaće i prekovremene sate pojedinih zaposlenika obračunavati u skladu s propisima, te provoditi postupke javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi. Nadalje je predložio provoditi mjere radi pokrića proračunskog manjka i 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. Navedene nepravilnosti su uočene i u prethodnim revizijama.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalozima je postupljeno, koji nalog i preporuka su u postupku izvršenja, a prema kojim nalozima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- na temelju zaključka gradonačelnika zaposlenicima se od kolovoza 2013. ne isplaćuju stalni dodaci na plaću, a naknade za prekovremeni rad se isplaćuju u skladu s propisima

- postupci javne nabave su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- za naplatu prihoda Grad je poduzimao mjere naplate, ali su dospjela potraživanja i dalje vrijednosno značajna. S obzirom da jedinstvena evidencija o poduzetim mjerama naplate po dospjelosti potraživanja nije ustrojena i objedinjeno izvješće o poduzetim mjerama naplate sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. nije sastavljeno, otežano je praćenje poduzetih mjera naplate

- mjere za pokriće manjka prihoda su poduzimane, za 2013. je ostvaren višak prihoda, ukupne obveze su manje u odnosu na prethodnu godinu, ali je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju i dalje vrijednosno značajan.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- dio prihoda od naknade za sanaciju odlagališta nije utrošen za propisane namjene

- u 2013. tri poslovna prostora su dana političkim strankama na temelju zaključaka gradonačelnika i zaključenih ugovora o korištenju bez provedenog natječaja. Osim toga, pojedine poslovne prostore zakupci i dalje koriste iako su ugovori istekli u ranijim godinama, a novi ugovori nisu zaključeni

- obveza za uplatu u Državni proračun pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo početkom 2013. je iznosila 12.128.934,00 kn, obveza za 2013. je iznosila 8.580.935,00 kn. Grad je uplatio u Državni proračun 479.591,00 kn, te obveza prema Državnom proračunu koncem 2013. iznosi 20.230.278,00 kn.

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

Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i 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 računovodstveno poslovanje, te prihode i rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju računovodstvo proračuna.

U poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana ukupna vrijednost imovine u iznosu 5.674.676.354,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija imovina odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 2.169.665.991,00 kn i zemljište u vrijednosti 1.434.353.700,00 kn.

Grad je na računu imovine evidentirao povećanje vrijednosti zemljišta u iznosu 23.772.313,00 kn na ime dobivenog zemljišta od Sveučilišta, ali nije isknjižio vrijednost zemljišta koje je ustupljeno Sveučilištu, čime je u poslovnim knjigama Grada iskazana vrijednost zemljišta više za 23.772.313,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2014.) u poslovnim knjigama je evidentirano smanjenje vrijednosti zemljišta u iznosu 23.772.313,00 kn po prijeboju između Grada i Sveučilišta (temeljnica i financijska kartica imovine o obavljenom ispravku knjiženja).

U poslovnim knjigama Grada nije evidentirana vrijednost nerazvrstanih cesta koje su, na temelju Odluke o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste (Narodne novine 44/12), prestale biti javne ceste i koje su prema odredbama članka 101. i 107. Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 80/13 i 148/13) imovina jedinice lokalne samouprave, te su ih jedinice lokalne samouprave obvezne evidentirati u poslovnim knjigama.

Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine.

Financijski izvještaji Grada ne sadrže vlastite i namjenske prihode i primitke proračunskih korisnika. U skladu s odredbama Zakona o proračunu, Odlukom o izvršavanju proračuna Grada za 2013. je određeno da prihode koje proračunski korisnici ostvare obavljanjem vlastite djelatnosti (vlastiti prihodi) nisu obvezni uplaćivati u proračun. Navedenom odlukom nisu određena izuzeća od uplate namjenskih prihoda u proračun.
Prema odredbama članka 48. Zakona o proračunu, namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika se trebaju uplatiti u proračun, a izuzeća od uplate se određuju odlukom o izvršavanju proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost nerazvrstanih cesta u skladu s propisima. Nadalje nalaže odlukom o izvršavanju proračuna odrediti izuzeća od uplate namjenskih prihoda proračunskih korisnika u proračun, a ukoliko izuzeća nisu određena nalaže se poduzeti radnje za uplatom namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika u proračun u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

1.2. *Grad se nije očitovao na naloge iz ove točke Nalaza.*

2. Prihodi i primici

2.1. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 782.664.441,00 kn, što je za 72.206.542,00 kn ili 10,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 423.047.282,00 kn ili 54,1 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 197.279.703,00 kn ili 25,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu i korištenje proračunskih prihoda, uplatu u Državni proračun pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i zakup poslovnih prostora. Navedene nepravilnosti utvrđene su obavljenim revizijama za prethodne godine.

- Naplata proračunskih prihoda

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 637.571.572,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manja su za 2.924.441,00 kn ili 0,5 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 469.027.285,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 139.570.274,00 kn i druga potraživanja u iznosu 28.974.013,00 kn. Potraživanja za dane zajmove iznose 23.756.774,00 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 125.285.997,00 kn i od prodaje zemljišta u iznosu 7.096.967,00 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. U okviru potraživanja za dane zajmove, vrijednosno su značajnija potraživanja u iznosu 23.000.000,00 kn od športskog (nogometnog) dioničkog društva, kojem je Grad bio jamac za kratkoročni kredit koji športsko društvo nije otplaćivalo, te je banka aktivirala jamstvo. Ugovorom o osiguranju jamčevine iz listopada 2012. je utvrđen povrat sredstava, za koje je Grad podmirio obvezu kao jamac, u roku tri godine.

Dospjela potraživanja iznose 416.295.331,00 kn ili 53,2 % ukupnih prihoda i primitaka za 2013., od čega potraživanja starosti do tri godine iznose 175.045.129,00 kn ili 42,0 %, od tri do sedam godina 97.546.375,00 kn ili 23,4 % te potraživanja starija od deset godina iznose 143.703.827,00 kn ili 34,6 % ukupno dospjelih potraživanja.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja su za komunalnu naknadu u iznosu 166.160.411,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 84.029.498,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 70.064.845,00 kn, gradske poreze u iznosu 39.461.363,00 kn, zatezne kamate u iznosu 10.380.243,00 kn, naknadu za korištenje javno prometnih površina u iznosu 10.243.770,00 kn, od prodaje zemljišta u iznosu 7.027.547,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 5.485.345,00 kn, stanarinu i etažnu naknadu u iznosu 4.550.728,00 kn, naknadu za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 4.517.866,00 kn i potraživanja od prodaje poslovnih prostora u iznosu 4.048.827,00 kn. Tijekom 2013. za naplatu potraživanja u iznosu 43.442.862,00 kn pokrenuti su postupci naplate duga putem ovrha i utuženja, potraživanja u iznosu 16.352.444,00 kn su prijavljena u stečajnu masu, a za potraživanja u iznosu 12.649.589,00 kn je upisano založno pravo. Za naplatu dospjelih potraživanja za porez na tvrtku, zakup poslovnih prostora, najam stanova, korištenje javnih površina, spomeničku rentu i komunalnu naknadu u iznosu 30.856.138,00 kn, dužnicima su upućene opomene. Na temelju upućenih opomena i poduzetih mjera naplate, naplaćeno je 41.019.632,00 kn. Postupci prisilne naplate su dugotrajni i ne daju očekivane rezultate, posebno kod pravnih osoba koje nemaju dovoljno sredstava na računu ili su blokirani.

Jedinstvena evidencija o poduzetim mjerama naplate po dospjelosti potraživanja nije ustrojena i objedinjeno izvješće o poduzetim mjerama naplate sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. nije sastavljeno, te je otežano praćenje naplate i rezultata naplate potraživanja. Iako je na temelju poduzetih mjera naplate u 2013. naplaćeno 26.655.148,00 kn ili 185,5 % više u odnosu na 2012., dospjela potraživanja su i dalje vrijednosno značajna. Opomena za naplatu potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. 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. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice područne (regionalne) 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.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te predlaže ustrojiti jedinstvenu evidenciju o poduzetim mjerama naplate što bi trebala biti podloga za praćenje rezultata naplate i odlučivanje o poduzimanju daljnjih mjera naplate potraživanja.

- Prihodi koji imaju propisanu namjenu

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 utjecaj na okoliš i razvoj pri korištenju odlagališta, 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, donacije, prihode od prodaje nefinancijske imovine te primitke od zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 271.530.545,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 34,7 %.

Grad ima ustrojenu evidenciju koja omogućuje praćenje korištenja sredstava prema izvorima financiranja. Prihodi u iznosu 21.753.203,00 kn (prihodi od naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 10.472.083,00 kn, naknade za utjecaj na okoliš i razvoj pri korištenju odlagališta u iznosu 5.380.640,00 kn, prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koji pripadaju Gradu u iznosu 3.447.582,00 kn i spomenička renta u iznosu 2.452.898,00 kn) nisu utrošeni za propisane namjene, već za druge proračunske potrebe.

Prihodi od naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada su od srpnja 2001. do konca 2013. ostvareni u iznosu 137.311.477,00 kn te prihodi od naknade za utjecaj na okoliš i razvoj pri korištenju odlagališta Karepovac od srpnja 2010. do konca 2013. su ostvareni u iznosu 16.020.451,00 kn odnosno ukupno 153.331.928,00 kn. U navedenom razdoblju za predviđene namjene je utrošeno 54.622.829,00 kn, dok sredstva u iznosu 98.709.099,00 kn nisu utrošena za namjene predviđene Odlukom o sanaciji odlagališta i Odlukom o naknadi za utjecaj na okoliš i razvoj pri korištenju odlagališta Karepovac, nego za druge proračunske potrebe. Navedenim odlukama je utvrđeno da se iz namjenske cijene skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog i sličnog otpada te naknade za utjecaj na okoliš i razvoj pri korištenju odlagališta Karepovac, osiguravaju sredstva za sanaciju odlagališta. Na navedenu nepravilnost kod trošenja ovih sredstava Državni ured za reviziju je ukazivao i u obavljenim revizijama za prethodne godine.

Prihodi od spomeničke rente su ostvareni u iznosu 4.280.209,00 kn, od čega je za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara utrošeno 1.827.311,00 kn (sanacija pločnika i antičke kanalizacije, sanaciju objekata, sanaciju Zlatnih vrata, jugoistočne kule Dioklecijanove palače, zapadnih termi, podruma, uređenje bedema, čišćenje grafita, filmsko dokumentiranje i organiziranje izložbi) prema proračunom planiranom programu revitalizacije i uređenja stare gradske jezgre. Preostala sredstva u iznosu 2.452.898,00 kn su utrošena za druge proračunske potrebe. Prihode od spomeničke rente trebalo je utrošiti za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12, 136/12 i 157/13).

Prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo trebalo je utrošiti za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova i osiguranje zamjenskih stanova u skladu s odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 29/94, 44/94, 58/95, 11/96, 68/98 i 96/99), te za poticanje stanogradnje (pribavljanje građevinskog zemljišta, podmirenje troškova komunalne infrastrukture, priključaka i drugih troškova za izgradnju) u skladu s odredbom članka 8. Zakona o društveno poticajnoj stanogradnji (Narodne novine 109/01, 82/04, 76/07, 38/09 i 86/12).

Sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvarena su tijekom 2013. u iznosu 15.612.208,00 kn, od čega pripadajući dio Grada iznosi 7.031.273,00 kn, a obveza za uplatu u Državni proračun iznosi 8.580.935,00 kn. U Državni proračun je uplaćeno 479.591,00 kn. Sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 8.101.344,00 kn koje je Grad trebao uplatiti u Državni proračun za 2013. utrošena su za druge proračunske namjene.
Obveza za uplatu u Državni proračun pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo početkom 2013. je iznosila 12.128.934,00 kn, obveza za 2013. je iznosila 8.580.935,00 kn.

Grad je uplatio u Državni proračun 479.591,00 kn, te obveza prema Državnom proračunu koncem 2013. iznosi 20.230.278,00 kn, od čega se 8.101.344,00 kn odnosi na obvezu za 2013. Odredbom članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo je propisano da se sredstva ostvarena prodajom stanova koje prodaju općine ili gradovi doznačuju u visini 55,0 % u državni proračun, a 45,0 % zadržava prodavatelj.

Državni ured za reviziju nalaže trošiti prihode u skladu s predviđenim namjenama za koje su ostvareni te uplatiti u Državni proračun pripadajući dio sredstava od prodaje stanova u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

- Prihodi od zakupa poslovnih prostora

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 23.808.016,00 kn. U 2013. prema evidenciji poslovnih prostora, Grad raspolaže s 859 poslovnih prostora površine 76 122,98 m² i 50 garaža površine 876,92 m².

Tijekom 2013. u zakupu i korištenju je bilo 632 poslovna prostora, 100 poslovnih prostora su prazni, 55 prostora je u statusu povrata, 20 se koristi za potrebe gradskih, javnih i državnih službi, za 13 je sporno vlasništvo, 13 koriste proračunski korisnici bez naknade, devet se koristi za stanovanje (branitelji, socijala), pet koriste udruge i društva, sedam je ruševnih, a pet se koristi za druge namjene. U 2013. nije bilo natječaja za zakup poslovnih prostora.

Od ukupno 632 poslovnih prostora koji su u zakupu i korištenju, za 310 poslovnih prostora su zaključeni ugovori o zakupu, za 212 poslovnih prostora ugovori o zakupu su istekli a nisu produženi, a 110 poslovnih prostora je u zakupu ili korištenju bez zaključenih ugovora.

Prema odredbama članka 6. stavak 4. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11) 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. Za poslovne prostore koji su u zakupu bez zaključenih ugovora, cijena je utvrđena na temelju Rješenja o utvrđivanju početnih cijena zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada iz 2009. Prema Rješenju, cijena zakupa poslovnog prostora ovisi o zoni grada u kojoj se nalazi, površini i djelatnosti koja se u poslovnim prostorima obavlja. Početna cijena zakupa do 50,00 m² površine poslovnog prostora iznosi 2,5 EUR/m² do 22,00 EUR/m² te za sindikate, vjerske organizacije i političke stranke i druge korisnike 1,00 EUR/m².

U 2013. je zaključeno jedanaest ugovora o zakupu po natječaju iz 2012. i 14 ugovora s prijašnjim zakupcima. Ugovori o zakupu zaključeni su s prijašnjim zakupcima na temelju odredbe članka 6. stavka 3. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, kojom je propisano da će zakupodavac sadašnjem zakupniku poslovnog prostora, koji u potpunosti izvršava obveze iz ugovora o zakupu, najkasnije 60 dana prije isteka roka na koji je ugovor sklopljen, ponuditi sklapanje novog ugovora o zakupu na određeno vrijeme - ne dulje od pet godina.

Političkim strankama dan je u zakup ili na korištenje 21 poslovni prostor (ukupne površine 1 923,64 m²), od kojih tri u 2013. Gradonačelnik je tijekom 2013. donio tri zaključka o dodjeli na korištenje poslovnih prostora političkim strankama, te su u veljači, ožujku i svibnju 2013. zaključeni ugovori o korištenju poslovnih prostora ukupne površine 85,15 m^2 na dvije godine. Poslovni prostori dodijeljeni su bez provedenog natječaja političkim strankama koje nisu bile dosadašnji zakupnici poslovnog prostora. Za dva poslovna prostora ugovorena je mjesečna zakupnina u iznosu 1,00 EUR/m^2 , a za treći poslovni prostor u iznosu 2,50 EUR/m^2, a zakupnik ima obvezu plaćanja svih režijskih troškova. Zakupnik poslovnog prostora koji je u ožujku 2013. zaključio ugovor o zakupu, raskinuo je ugovor u studenom 2013.

Zasnivanje i prestanak zakupa poslovnog prostora te međusobna prava i obveze zakupodavca i zakupnika su uređena odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora. Prema odredbama članka 6. spomenutog Zakona, propisano je da se poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje u zakup putem javnoga natječaja. Iznimno, ugovor o zakupu poslovnoga prostora sklapa se bez javnog natječaja kada ga sklapaju međusobno Republika Hrvatska i jedinice lokalne samouprave, odnosno jedinice područne (regionalne) samouprave te pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako je to u interesu i cilju općega, gospodarskog i socijalnog napretka njezinih građana.
S obzirom da političke stranke nisu pravne osobe na koje se primjenjuje izuzeće od postupka davanja u zakup putem javnog natječaja, te nisu dosadašnji zakupnici poslovnog prostora, za davanje u zakup bilo je potrebno provesti javni natječaj u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.

Državni ured za reviziju nalaže kod davanja u zakup poslovnih prostora pridržavati se odredbi Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.

2.2. *Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi podmirenja obveze prema državnom proračunu za pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, navodi da je 2. listopada 2014. uplatio u državni proračun 1.487.013,00 kn te je u pregovorima da se preostala obveza u iznosu 18.743.265,00 kn podmiri prijebojem između Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta, Ministarstva financija i Grada. Naime, Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta se, na temelju Sporazuma od 10. ožujka 2014., obvezalo Sveučilištu u Splitu podmiriti obvezu za komunalni doprinos u iznosu 23.556.189,00 kn, od čega je 4.812.924,00 kn podmireno uplatom na žiro račun Grada te ostatak obveze iznosi 18.743.265,00 kn.*

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 782.514.576,00 kn, što je za 33.396.220,00 kn ili 4,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 218.686.352,00 kn ili 27,9 %, rashodi za zaposlene u iznosu 203.441.624,00 kn ili 26,0 %, ostali rashodi (tekuće i kapitalne donacije, naknade štete i kapitalne pomoći) u iznosu 86.582.450,00 kn ili 11,1 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 81.401.479,00 kn ili 10,4 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 80.234.542,00 kn ili 10,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Višak prihoda i primitaka za 2013. iznosi 149.865,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 83.270.909,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 83.121.044,00 kn.
Program mjera kojim su predviđeni kriteriji i mjerila za povećanje prihoda i racionalizaciju rashoda, te način pokrića proračunskog manjka nije sastavljen.

Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 271.592.002,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 30.582.074,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 43.884.478,00 kn ili 13,9 %. Odnose se na obveze za obveznice u iznosu 118.740.697,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 90.282.865,00 kn, kredite u iznosu 33.697.819,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.614.934,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 8.255.687,00 kn.

Dospjele obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 30.582.074,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) je podmireno 11.170.497,00 kn ili 36,5 % ukupno dospjelih obveza. Odredbom članka 12. Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12, 144/12, 81/13 i 112/13) je propisano da se u poslovnim transakcijama između poduzetnika i osoba javnog prava u kojima je osoba javnog prava dužnik, novčane obveze može ugovoriti rok ispunjenja novčane obveze do 30 dana, a iznimno uz određene uvjete može se ugovoriti duži rok ispunjenja novčane obveze, ali ne duži od 60 dana. Grad se nije pridržavao rokova ispunjenja novčanih obveza u zakonom utvrđenom roku. Ministarstvo financija, Uprava za financijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor, u travnju 2014. je obavilo financijski nadzor nad rokovima ispunjenja novčanih obveza u poslovnim transakcijama između poduzetnika i osoba javnog prava na dan 31. ožujka 2014. Prema zapisniku Ministarstva, Grad je imao ukupno 377 dospjelih neplaćenih i nepravodobno plaćenih računa u iznosu 7.510.426,90 kn, nastalih od 21. prosinca 2012. do 31. ožujka 2014.
Nedospjele obveze za izdane municipalne obveznice koncem 2013. iznose 135.026.178,00 kn. Tijekom 2013. podmirena je dospjela obveza u iznosu 36.919.365,00 kn. Preostale obveze za otplatu glavnice po izdanim obveznicama u 2007. i 2008. dospijevaju 2014. do 2017. (godišnja obveza za 2014. i 2015. iznosi 4.050.000,00 EUR, a za 2015. i 2016. iznosi 4.100.000,00 EUR). Grad je tuženik u parničnim i ovršnim postupcima čija ukupna visina iznosi 424.693.917,00 kn.

Zbog nemogućnosti podmirenja obveza, Grad se tijekom 2013. dugoročno zadužio kod poslovne banke u iznosu 30.000.000,00 kn za pokriće glavnice obveznica i kratkoročno (po principu prekoračenja po žiro računu) u iznosu 5.197.819,00 kn.

S obzirom na iskazani manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju, ukupne obveze, zaduživanje zbog nemogućnosti podmirenja dospjelih obveza, Državni ured za reviziju nalaže 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.

3.2. Grad je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi programa mjera kojim su predviđeni kriteriji i mjerila za povećanje prihoda i racionalizaciju rashoda, te način pokrića proračunskog manjka iz prethodnih godina, navodi da je povjerenstvo, osnovano zaključkom gradonačelnika 2. veljače 2011., izradilo prijedlog Programa racionalizacije poslovanja prema kojem su službe Grada poduzimale mjere racionalizacije, smanjivanjem rashoda i povećanjem prihoda, što je i rezultiralo pozitivnim poslovanjem u 2013. Nadalje, navodi da je u izradi novi Program mjera za racionalizaciju poslovanja s obzirom na očekivani pad prihoda zbog poreznih reformi.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2013. 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 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na trošenje prihoda koji imaju propisanu namjenu, davanje u zakup poslovnih prostora i uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, ponovljene su i u 2013.

   - U poslovnim knjigama na računu imovine nije evidentirana vrijednost nerazvrstanih cesta koje su, prema odredbama Zakona o cestama i Odluci o cestama na području velikih gradova koje prestaju biti razvrstane u javne ceste, postale imovina Grada. (točka 1. Nalaza)

   - Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 271.530.545,00 kn. Za propisane namjene nisu utrošeni prihodi u iznosu 21.753.203,00 kn, koji se odnose na prihode od naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu 10.472.083,00 kn, naknade za utjecaj na okoliš i razvoj pri korištenju odlagališta u iznosu 5.380.640,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 3.447.582,00 kn i spomeničku rentu u iznosu 2.452.898,00 kn. Grad nije uplatio u Državni proračun pripadajući dio 55,0 % ostvarenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 20.230.278,00 kn od čega se 8.101.344,00 kn odnosi na 2013., nego je navedena sredstva utrošio za druge proračunske potrebe. Od 632 poslovna prostora koji su u zakupu i korištenju, za 322 poslovna prostora se potraživanja iskazuju na temelju ugovora koji su istekli ili bez zaključenih ugovora. Tri poslovna prostora u 2013. su dana u zakup političkim strankama na vrijeme od dvije godine na temelju zaključaka gradonačelnika bez provedenog natječaja. (točka 2. Nalaza)

   - Višak prihoda i primitaka za 2013. iznosi 149.865,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 83.270.909,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 83.121.044,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 271.592.002,00 kn, od čega je dospjelo 30.582.074,00 kn. Grad nije u mogućnosti redovito podmirivati dospjele obveze, te se tijekom 2013. zadužio kod poslovne banke u iznosu 30.000.000,00 kn za pokriće glavnice obveznica iz 2006. te se kratkoročno zadužio kod poslovne banke preko koje obavlja redovno poslovanje (po principu prekoračenja po računu) u iznosu 5.197.819,00 kn. Program mjera kojima su predviđeni kriteriji i mjerila za povećanje prihoda i racionalizaciju rashoda, te način pokrića proračunskog manjka iz prethodnih godina nije sastavljen. (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 četrnaest službi. Grad je koncem 2013. imao 438 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je do 6. lipnja 2013. bio gradonačelnik Željko Kerum, a od 7. lipnja 2013. gradonačelnik je Ivo Baldasar. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 782.664.441,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 782.514.576,00 kn. Višak prihoda i primitaka za 2013. iznosi 149.865,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 83.270.909,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 83.121.044,00 kn. Vrijednosno su značajni prihodi od poreza u iznosu 423.047.282,00 kn ili 54,1 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 197.279.703,00 kn ili 25,2 % ukupnih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 271.530.545,00 kn i čine 34,7 % ukupnih prihoda i primitaka. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 637.571.572,00 kn, od čega su dospjela 416.295.331,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) naplaćena su u iznosu 41.019.632,00 kn. Stanje danih zajmova na koncu 2013. iznosi 23.756.774,00 kn i odnosi se na potraživanja za otplaćeni dio zajma športskog (nogometnog) dioničkog društva u većinskom vlasništvu Grada na temelju danih jamstava iz 2012. u iznosu 23.000.000,00 kn i dane zajmove za realizaciju poduzetničkih projekata u iznosu 756.774,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 271.592.002,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 43.884.478,00 kn ili 13,9 %. Odnose se na obveze za izdane municipalne obveznice u iznosu 118.740.697,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 90.282.865,00 kn, obveze za kredite u iznosu 33.697.819,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 20.614.934,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 8.255.687,00 kn. Dospjele obveze iznose 30.582.074,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) je podmireno 11.170.497,00 kn dospjelih obveza. Obveze za kredite u iznosu 33.697.819,00 kn se odnose na dugoročni kredit iz srpnja 2013. (za otplatu druge tranše glavnice za izdane municipalne obveznice iz 2006.) u iznosu 28.500.000,00 kn i kratkoročni kredit po principu dopuštenog prekoračenja po poslovnom računu u iznosu 5.197.819,00 kn. U 2013. Grad nije pozajmljivao sredstva niti je davao jamstva i suglasnosti za zaduživanja. Stanje danih jamstava koncem godine je iskazano u iznosu 8.192.478,00 kn. Odnosi se na jamstvo dano u 2012. športskom dioničkom društvu u većinskom vlasništvu Grada za zaduživanje. Stanje danih suglasnosti za zaduživanje iznosi 148.336.000,00 kn. Odnosi se na suglasnost danu trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u 2012. za dovršetak realizacije Projekta EKO-Kaštelanski zaljev. Proračunska sredstva korištena su za održavanje komunalne infrastrukture, nabavu dugotrajne imovine, za socijalne potrebe, kulturu, sport i obavljanje drugih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su materijalni rashodi u iznosu 218.686.352,00 kn ili 27,9 %, rashodi za zaposlene u iznosu 203.441.624,00 kn ili 26,0 %, ostali rashodi u iznosu 86.582.450,00 kn ili 11,1 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 81.401.479,00 kn ili 10,4 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 80.234.542,00 kn ili 10,3 % ukupnih rashoda i izdataka. Planom nabave za 2013. planirana je nabava roba, usluga i radova u vrijednosti 165.898.799,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave je objavljen na internetskoj stranici Grada. Zaključeno je 109 ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti 84.767.776,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2013. su ostvareni rashodi za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn u iznosu 4.409.359,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Grad vodi registar ugovora i okvirnih sporazuma.

U 2013. su poništena 22 postupka nabave, od toga je 19 postupaka poništio Grad, a tri Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na trošenje prihoda koji imaju propisanu namjenu, davanje u zakup poslovnih prostora, te uplatu pripadajućeg dijela sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, koje su i ponovljene, te nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i donošenje programa mjera za pokriće proračunskog manjka, utjecale 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, 21 000 Split.

OVLAŠTENI DRŽAVNI REVIZORI:

Stanislav Kujundžić, dipl. oec.

Jadranka Zečić, dipl. oec.

Izvješće uručeno dana: 17. 10. 2016.

Primitak potvrđuje: _____