



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRAD SPLIT

Split, rujan 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O GRADU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2010.	10
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/11
URBROJ: 613-19-11-6

Split, 13. rujna 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
GRADA SPLITA ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 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 2010.

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 28. ožujka do 13. rujna 2011.

II. 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-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko - dalmatinske županije. Grad obuhvaća osam naselja (Split, Kamen, Stobreč, Slatine, Donje Sitno, Gornje Sitno, Srinjine i Žrnovnica) s ukupno 188 694 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2001.). Prema odredbama članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) i članka 17. Statuta u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje 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 sport, 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, te provedbu dokumenata prostornog uređenja i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su četiri upravna odjela, osam službi i ured gradonačelnika. Grad ima 383 zaposlenika. Ima 15 proračunskih korisnika u kojima radi 1 293 zaposlenika. Statut i drugi opći akti su usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07). Gradsko vijeće ima 25 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je gradonačelnik Željko Kerum.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 936.073.066,00 kn, a ostvareni su u iznosu 794.723.654,00 kn, što je za 141.349.412,00 kn ili 15,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni u manjem iznosu za 130.440.287,00 kn ili 14,1%. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 37.034.066,00 kn.

Znatno ispod plana su ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 25.353.084,00 kn ili 62,6% i prihodi po posebnim propisima za 56.407.726,00 kn ili 22,6%.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u%	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	811.084.000,00	732.706.594,00	90,3	92,2
1.1.	Prihodi od poreza	446.719.000,00	428.796.018,00	96,0	53,9
1.1.1.	Porez i prerez na dohodak		372.295.326,00	-	46,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina		42.250.418,00	-	5,3
1.1.3.	Gradski porezi		14.250.274,00	-	1,8
1.2.	Pomoći	27.343.000,00	23.281.864,00	85,1	2,9
1.2.1.	Tekuće pomoći		21.248.291,00	-	2,7
1.2.2.	Kapitalne pomoći		2.033.573,00	-	0,2
1.3.	Prihodi od imovine	58.353.000,00	60.721.414,00	104,1	7,7
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	5.000.000,00	6.242.862,00	124,9	0,8
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	53.353.000,00	54.478.552,00	102,1	6,9
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	267.669.000,00	212.889.860,00	79,5	26,8
1.4.1.	Administrativne (upravne) pristojbe	18.500.000,00	20.128.586,00	108,8	2,5
1.4.2.	Prihodi po posebnim propisima	249.169.000,00	192.761.274,00	77,4	24,3
1.4.2.1.	Komunalna naknada i doprinos		165.859.068,00	-	20,9
1.4.2.2.	Drugi prihodi po posebnim propisima		26.902.206,00	-	3,4
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	11.000.000,00	7.017.438,00	63,8	0,9
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	40.500.000,00	15.146.916,00	37,4	1,9
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	30.000.000,00	7.638.192,00	25,5	1,0
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	10.500.000,00	7.508.724,00	71,5	0,9
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	47.455.000,00	46.870.144,00	98,8	5,9
3.1.	Primljene otplate glavnice danih zajmova	21.955.000,00	22.545.744,00	102,7	2,8
3.2.	Primici od zaduživanja	25.500.000,00	24.324.400,00	95,4	3,1
4.	Višak prihoda i primitaka	37.034.066,00	0,00	-	-
	Ukupno	936.073.066,00	794.723.654,00	84,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 428.796.018,00 kn ili 53,9% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 212.889.860,00 kn ili 26,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 153.035.776,00 kn ili 19,3%. U planiranim prihodima sadržan je dio viška prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 37.034.066,00 kn. Uvedeni su svi gradski porezi. Prerez porezu na dohodak plaća se po stopi 10,0%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu se odnose na: prihode od decentraliziranih funkcija za školstvo i vatrogastvo, pomoći, spomeničke rente, koncesije na pomorskom dobru, stanarine, naknade za sanacije komunalnog odlagališta, boravišne pristojbe, komunalne naknade, komunalni doprinos, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, šumski doprinos, naknade za razvoj vodoopskrbe i odvodnje, donacije i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 269.507.411,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima iznosi 33,9%. Navedeni prihodi su utrošeni u skladu s propisanim i ugovorenim namjenama, osim prihoda od sanacije komunalnog odlagališta u iznosu 11.224.805,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 4.406.888,00 kn, koji nisu utrošeni i nalaze se na računu proračuna.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 15.146.916,00 kn se odnose na prihode od prodaje četiri parcele građevinskog zemljišta u iznosu 7.605.852,00 kn, stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 6.750.203,00 kn, stanova prodanih po tržišnim cijenama u iznosu 574.416,00 kn, poslovnih prostora u iznosu 184.105,00 kn, te na prihode od prodaje prava građenja u iznosu 32.340,00 kn. Od četiri prodane parcele građevinskog zemljišta, jedna je prodana radi formiranja građevinske parcele u skladu sa Zakonom o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 69/98, 137/99, 22/00, 129/00, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09), a tri građevinske parcele su prodane na temelju raspisanih javnih natječaja i procjene ovlaštenoga sudskog vještaka.

U tablici 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	697.240.021,00	678.119.974,00	97,2	81,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	191.474.507,00	190.151.729,00	99,3	22,8
1.2.	Materijalni rashodi	232.975.996,00	225.520.054,00	96,8	27,0
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	6.623.762,00	6.299.321,00	95,1	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	30.405.951,00	29.355.018,00	96,5	3,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	180.424.333,00	175.124.725,00	97,1	21,0
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	15.521.950,00	14.740.992,00	95,0	1,8
1.3.	Financijski rashodi	12.400.100,00	12.253.502,00	98,8	1,5
1.4.	Subvencije	5.146.000,00	5.043.253,00	98,8	0,6
1.5.	Pomoći	4.445.900,00	4.045.801,00	90,8	0,5
1.6.	Naknade građanima i kućanstvima	106.676.000,00	104.256.969,00	97,7	12,5
1.7.	Drugi rashodi poslovanja	144.111.518,00	136.848.666,00	95,0	16,4
1.7.1.	Tekuće donacije	93.120.518,00	87.692.461,00	94,2	10,5
1.7.2.	Kapitalne donacije	4.537.000,00	3.923.706,00	86,5	0,5
1.7.3.	Kazne, penali i naknade štete	2.269.000,00	2.276.242,00	100,3	0,3
1.7.4.	Kapitalne pomoći	44.185.000,00	42.956.257,00	97,2	5,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	229.968.045,00	148.198.740,00	64,4	17,7
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	92.794.645,00	52.131.988,00	56,2	6,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	111.882.130,00	75.463.382,00	67,4	9,0
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	25.291.270,00	20.603.370,00	81,5	2,5
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	8.865.000,00	8.840.144,00	99,7	1,0
3.1.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	40.000,00	40.000,00	99,7	1,0
3.2.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	8.825.000,00	8.800.144,00	100,0	-
Ukupno		936.073.066,00	835.158.858,00	89,2	100,0
Manjak prihoda i primitaka			40.435.204,00		

Rashodi i izdaci proračuna planirani su u iznosu 936.073.066,00 kn, a izvršeni su u iznosu 835.158.858,00 kn, što je za 100.914.208,00 kn ili 10,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u tekućoj godini iznosi 40.435.204,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 58.034.063,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 17.598.859,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 225.520.054,00 kn ili 27,0%, rashode za zaposlene u iznosu 190.151.729,00 kn ili 22,8% rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 148.198.740,00 kn ili 17,7%, te druge rashode poslovanja u iznosu 136.848.666,00 kn ili 16,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 134.439.669,00 kn i imaju udjel 16,1% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Rashodi i izdaci su izvršeni u okviru planiranih iznosa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 5.495.054.413,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	4.200.210.730,00	4.408.778.762,00	105,0
2.	Financijska imovina	1.198.247.476,00	1.086.275.651,00	90,7
2.1.	Novčana sredstva	91.450.974,00	40.512.603,00	44,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	22.376.114,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja	664.571.630,00	635.407.510,00	95,6
2.4.	Dani zajmovi	1.275.953,00	1.106.323,00	86,7
2.5.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	414.897.822,00	405.130.587,00	97,6
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.674.983,00	4.118.628,00	112,1
Ukupno imovina		5.398.458.206,00	5.495.054.413,00	101,8
3.	Obveze	258.875.655,00	260.151.353,00	100,5
4.	Vlastiti izvori	5.139.582.551,00	5.234.903.060,00	101,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		5.398.458.206,00	5.495.054.413,00	101,8
Izvanbilančni zapisi		68.991.178,00	54.181.810,00	78,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 1.313.128.964,00 kn, drugu nematerijalnu imovinu (koncesije, licence i ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja) 59.873.483,00 kn, građevinske objekte 2.025.001.628,00 kn, postrojenja i opremu 10.491.007,00 kn, prijevozna sredstva 234.327,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (ulaganja u računalne programe, urbanistički i drugi planovi, te studije) 7.253.093,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene eksponate 11.196.335,00 kn, građevinske objekte u pripremi (poslovni objekti, ceste i parkirališta, uređenje rive, športske dvorane, vodovodna i kanalizacijska mreža, gradnja stanova za hrvatske branitelje) 963.175.579,00 kn, postrojenja i opremu u pripremi 9.977.392,00 kn i drugu imovinu u pripremi (prometna studija, idejna rješenja, projekti) 8.348.521,00 kn te drugu imovinu 98.433,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 40.512.603,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 383.817.982,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine 210.410.548,00 kn, potraživanja od zaposlenih i druga potraživanja 41.178.980,00 kn, potraživanja za dane zajmove 1.106.323,00 kn, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici 405.130.587,00 kn te rashode budućeg razdoblja 4.118.628,00 kn.

Novčana sredstva se odnose na sredstva na računu u iznosu 16.062.904,00 kn, izdvojena novčana sredstva 24.442.498,00 kn i sredstva u blagajni 7.201,00 kn.

Grad je na početku godine iskazao depozite u iznosu 22.376.114,00 kn koji se odnose na oročena sredstva za osiguranje sredstava za izvlaštenje nekretnina u svrhu izgradnje pet prometnica. U 2010. navedena sredstva su preknjižena s računa depozita u bankama na račune izdvojenih novčanih sredstava tako da na koncu godine nema stanja na računima depozita u bankama.

Stanje izdvojenih novčanih sredstava na početku godine iznosilo je 51.617,00 kn. Tijekom godine su povećana za sredstva za izvlaštenje nekretnina u iznosu 22.376.114,00 kn i za sredstva za druge namjene u iznosu 2.014.713,00 kn te stanje izdvojenih novčanih sredstava na koncu 2010. iznosi 24.442.498,00 kn. Preko navedenih računa plaćaju se ovrhe po pravomoćnim sudskim presudama u postupcima izvlaštenja za zemljište.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 31.095.757,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 24.578.822,00 kn i za primljene zajmove 204.476.774,00 kn.

Stanje primljenih zajmova na koncu godine iznosi 204.476.774,00 kn. Odnosi se na zajam iz prethodnih godina po dugoročnim kreditima za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 2.989.456,00 kn, izdane municipalne obveznice 177.162.918,00 kn i kratkoročni zajam od trgovačkih društava prema sporazumima o poslovnoj suradnji o realizaciji poklon bona umirovljenicima i nezaposlenima za božićne i novogodišnje blagdane u 2010. u ukupnom iznosu 24.324.400,00 kn.

Grad je na temelju zaključka gradskog vijeća od 17. prosinca 2010. dodijelio 60 811 bonova u vrijednosti 400,00 kn po umirovljeniku i nezaposlenom za kupnju prehrambenih proizvoda za božićne i novogodišnje blagdane. Na temelju javnog poziva zaključeni su sporazumi s devet trgovina koje su realizirale nabavu prehrambenih proizvoda za bonove. Ugovorena je obročna uplata najviše do deset mjesečnih rata. Poklon bon se mogao realizirati do 31. siječnja 2011. Prema mišljenju Uprave za sustav javne nabave, obzirom da u konkretnom slučaju Grad ne nabavlja namirnice nego odabire prodavaonice kod kojih će primatelji bonova po svom odabiru i u određenom iznosu sami odabirati namirnice, na odabir prodavaonica se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi.

U izvanbilančnim zapisima su iskazana dana jamstva u iznosu 39.211.209,00 kn i primljeni instrumenti osiguranja (garancije banaka za plaćanje komunalnog doprinosa) u iznosu 14.970.601,00 kn. Grad nije u 2010. davao jamstva. Jamstva su izdana u ranijim godinama trgovačkom komunalnom društvu u suvlasništvu Grada, po dugoročnom kreditu za projekt Eko Kaštelanski zaljev u iznosu 193.542.373,00 kn. Početkom 2010. stanje danih jamstava iznosilo je 60.678.139,00 kn. Tijekom godine trgovačko društvo je otplatilo 21.466.930,00 kn, te je stanje danih jamstava koncem 2009. iskazano u iznosu 39.211.209,00 kn. Tijekom 2010. dana jamstva nisu bila aktivirana.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Grada za 2009., 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 izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonskim odredbama, imenovati financijskog kontrolora, odnosno osobu zadužene za prethodne i naknadne kontrole, osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare, u poslovnim knjigama ažurirati evidencije o poslovnim prostorima, zaključivanje ugovora o zakupu s korisnicima poslovnih prostora u skladu sa zakonskim odredbama, naplatu prihoda od zakupa poslovnih prostora obavljati prema cijenama utvrđenim rješenjem o utvrđivanju početnih cijena zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od zakupa poslovnih prostora, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, zakupa javno prometnih površina, poreza na potrošnju i naknada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, donošenje općeg akta o plaćama u skladu sa zakonskim odredbama, te poslove uređenja i održavanja česmi i fontana ugovoriti u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesena je odluka o osnovici i koeficijentu za obračun plaće gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika i odluka o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika u upravnim tijelima gradske uprave u skladu sa zakonskim odredbama.
- Komunalna djelatnost održavanja javnih česmi i fontana povjerena je u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa zakonskim odredbama i imenovanje financijskog kontrolora, odnosno osobe zadužene za prethodne i naknadne kontrole i osobe zaduženu za nepravilnosti i prijevare.
- Ažuriranje evidencija o poslovnim prostorima u poslovnim knjigama, te zaključivanje ugovora o zakupu s korisnicima poslovnih prostora u skladu sa zakonskim odredbama. Usklađivanje naplate prihoda od zakupa poslovnih prostora s cijenama utvrđenim rješenjem o utvrđivanju početnih cijena zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada.
- Poduzimanje mjera naplate prihoda od zakupa poslovnih prostora, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, zakupa javno prometnih površina, poreza na potrošnju i naknada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada.

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

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola u dijelu unutarnje revizije, a financijsko upravljanje i kontrole nisu u potpunosti uređene u skladu s propisima koji određuju ovo područje. U listopadu 2010. imenovan je novi voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Osnovana je radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole, sastavljena je mapa značajnih poslovnih procesa, te je utvrđena misija i vizija razvoja Grada. Nije imenovan financijski kontrolor, odnosno osoba zadužena za prethodne i naknadne kontrole te osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenog Zakona. Nije imenovana osoba odgovorna za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima, nije sastavljena strategija upravljanja rizicima i nisu doneseni planovi za smanjivanje i ublažavanje rizika, što nije u skladu s odredbama članka 11. navedenog Zakona. Godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola je dostavljano Ministarstvu financija. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Unutarnja revizija je uspostavljena na propisan način. Tijekom 2010. obavljeno je sedam revizija, a odnose se na revidiranje postupaka javne nabave, naplatu proračunskih prihoda od zakupa poslovnih prostora, najma i korištenja stanova, komunalne naknade, te ocjenu investiranja u projekte rada. Za svaku provedenu reviziju gradonačelnik je donio Plan provedbe preporuka s utvrđenim odgovornim osobama i rokovima za provedbu. U navedenim izvješćima je dana 31 preporuka. Prema evidenciji unutarnje revizije provedeno je 18 preporuka, 13 preporuka nije provedeno od kojih je za tri istekao rok provedbe, dok za preostalih deset neprovedenih preporuka još nije istekao rok za provedbu.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati financijskog kontrolora, odnosno osobu zaduženu za prethodne i naknadne kontrole, osobu zaduženu za nepravilnosti i prijekave, te osobu za koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima.

Nalaže se sastaviti strategiju upravljanja rizicima i donijeti planove za smanjivanje i ublažavanje rizika u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je Planom rada na uspostavi FMC u Gradu iz siječnja 2010. određeno da će se tijekom 2011. definirati promjene u organizaciji i opisi rada iz nadležnosti osobe zadužene za nepravilnosti i prijave. Na prvom sljedećem sastanku radne skupine za FMC koji će uslijediti u rujnu 2011. raspravljati će se o realizaciji ovog zadatka te će se do kraja 2011. imenovati osobe za nepravilnosti i prijave i financijski kontrolor.*
- 1.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danim nalogima jer uspostava sustava unutarnje financijske kontrole nije u potpunosti uređena u skladu s propisima koji određuju ovo područje.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za službena putovanja u inozemstvo su izvršeni u iznosu 137.226,00 kn. U pojedinim slučajevima obračuni putnih naloga za službena putovanja u inozemstvo nisu pravodobno opravdani. Putni obračuni za putovanja u inozemstvo se pravdaju sa zakašnjenjem od mjesec i više dana. Potraživanja od zaposlenih za službena putovanja u inozemstvo na koncu godine su iznosila 8.726,00 kn. S obzirom da se putni nalozi pravdaju s zakašnjenjem od mjesec i više dana, predlaže se obračun i pravdanje putnih naloga obavljati u razumnom roku.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2010. ne sadrže pregled sporova na sudu. Prema odredbama članka 16. Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07), bilješke uz financijske izvještaje sadrže i pregled drugih ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i drugo). Tijekom 2010. ovrhom su zaplijenjena sredstva u iznosu 10.935.991,00 kn na temelju pravomoćnih sudskih presuda i pravomoćnih i ovršnih rješenja upravnih tijela na ime isplate naknade za oduzetu imovinu, za obveze po sporovima iz poslovnih odnosa, za troškove postupka i drugo (5.054.794,00 kn se odnosi na ovršna rješenja po pravomoćnim presudama na ime naknade za oduzetu imovinu, 5.881.197,00 kn se odnosi na ovrhe po pravomoćnim presudama iz poslovnih odnosa za sudske postupke započete u 2000., a 1.930.494,00 kn se odnosi na zatezne kamate). Grad je uz očitovanje dostavio evidenciju o pokrenutim sudskim sporovima i upravnim postupcima.

Državni ured za reviziju nalaže ubuduće u bilješkama uz financijske izvještaje dostaviti podatke o potencijalnim obvezama i potraživanjima po predmetima za koje se vode sudski i upravni postupci u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu, te izraditi program mjera radi smanjenja troškova na ime vođenja sudskih i upravnih postupaka. S obzirom da se putni nalozi ne obračunavaju u predviđenim rokovima, predlaže se posebnim aktom urediti rokove za izradu obračuna putnih naloga.

- 2.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da zbog omaške i obimnosti materijala u bilješkama uz financijske izvještaje za 2010. nije dostavljena evidencija pokrenutih sudskih sporova i upravnih postupaka.*

2.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danim nalogima jer bilješke uz financijske izvještaje za 2010. ne sadrže pregled sporova na sudu.

3. Prihodi i primici

3.1. Prihodi i primici su planirani u iznosu 936.073.066,00 kn, a ostvareni su u iznosu 794.723.654,00 kn, što je za 141.349.412,00 kn ili 15,1% manje od plana.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 27.842.461,00 kn. Postupak, uvjeti i način davanja u zakup poslovnih prostora su utvrđeni Odlukom o uvjetima i postupku javnog natječaja za davanje u zakup poslovnih prostora iz 1997. i rješenjem o utvrđivanju početnih cijena zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada iz siječnja 2009. Prema evidenciji poslovnih prostora, Grad je koncem 2010. gospodario s 970 poslovnih objekata, od kojih je 919 poslovnih prostora i 51 garažni prostor.

Od ukupnog broja poslovnih objekata, 292 poslovna objekta se ne koriste, a preostala 654 poslovna prostora i 24 garažna prostora dana su u zakup na temelju ugovora o zakupu i ugovora o privremenom korištenju. Od poslovnih objekata u zakupu, zakupnina za 141 poslovni prostor se naplaćuje ranijim zakupcima koji obavljaju djelatnost na temelju ništavih ugovora o zakupu, koji su istekli u 2008., 2009. i 2010. (69 ugovora po tržišnim cijenama i 72 ugovora po povlaštenim cijenama), što nije u skladu s odredbama članaka 4. 6. i 6a Zakona o zakupu i prodaji poslovnih prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09). Isto tako, utvrđeno je da se tijekom 2010. zakupnina za 53 poslovna prostora nije naplaćivala na temelju važećeg rješenja o utvrđivanju početnih cijena zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada iz siječnja 2009., nego na temelju rješenja iz 2003., što nije u skladu s odredbama članka 8. navedenog Rješenja iz 2009.

Prihodi od naknada za zakup javno prometnih površina su ostvareni u iznosu 10.287.306,00 kn. Postupak, uvjeti i način davanja u zakup javno prometnih površina su utvrđeni Odlukom o davanju u zakup javnih površina za postavljanje kioska i naprava iz listopada 1994., Rješenjem o visini naknade za isticanje reklamnih poruka i oglašavanja iz prosinca 2004. i Rješenjem o visini zakupnine za korištenje javnih površina iz veljače 2008. Tijekom 2010. zaključena su 22 ugovora o zakupu javnih površina za postavljanje kioska i štandova (11 ugovora za postavljanje kioska i 11 ugovora za postavljanje štandova) bez provedenog javnog natječaja, što nije u skladu s odredbama članaka 2. i 7. Odluke o davanju u zakup javnih površina za postavljanje kioska i naprava prema kojima se kiosci i naprave dodjeljuju u zakup putem provedenog javnog natječaja.

Prihodi od sanacije odlagališta Karepovac se ostvaruju na temelju odluke o sanaciji odlagališta Karepovac u Splitu iz travnja 2001. i izmjena odluke iz prosinca 2005. i prosinca 2009. Prihodi od namjenskog dijela cijene skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada se naplaćuju u visini 0,12 kn/m² mjesečne obračunske površine izgrađenog zatvorenog prostora. U razdoblju od 2001. do 2010. prihodi od sanacije odlagališta Karepovac su ostvareni u iznosu 101.100.444,00 kn. U istom razdoblju rashodi su izvršeni u iznosu 50.742.497,00 kn, dok su neutrošena namjenska sredstva od sanacije odlagališta Karepovac iznosila 50.357.947,00 kn.

Na koncu 2010. na žiro računu su ostala neutrošena sredstva od sanacije odlagališta Karepovac u iznosu 11.224.805,00 kn, iz čega proizlazi da sredstva akumulirana za sanaciju odlagališta Karepovac tijekom godina u iznosu 39.133.142,00 kn nisu utrošena u skladu s odlukom o sanaciji odlagališta Karepovac i predviđenim namjenama.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo su ostvareni u iznosu 6.750.203,00 kn, odnose se na obročne uplate 6 056 korisnika stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Grad je uplatio pripadajući dio sredstava u iznosu 4.000.482,00 kn (obveza za 2010.) u državni proračun u travnju 2011.

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 636.513.833,00 kn i čine 80,1% od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u 2010. U odnosu na stanje koncem 2009., potraživanja su manja za 29.333.750,00 kn ili 4,4%. Od ukupno iskazanih potraživanja, na dospjela potraživanja se odnosi 322.262.181,00 kn, a nedospjela 314.251.652,00 kn (za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 167.450.864,00 kn, komunalni doprinos 80.054.826,00 kn, prodaje zemljišta 23.943.336,00 kn i dr.). Potraživanja starija od jedne godine iznose 288.425.692,00 kn (98.894.284,00 kn se odnosi na potraživanja starija od deset godina), dok potraživanja starosti do jedne godine iznose 33.836.489,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 388.812.982,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 210.410.548,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 42.280.308,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 137.378.169,00 kn, komunalni doprinos 108.980.640,00 kn (80.054.826,00 kn su nedospjela potraživanja), zakup poslovnih prostora 60.504.267,00 kn, poreza na tvrtku 38.934.266,00 kn, zakup javno prometnih površina 10.321.279,00 kn, zatezne kamate 6.693.412,00 kn, spomeničku rentu 5.279.233,00 kn, stanarine i etažnu naknadu 4.715.115,00 kn, naknadu za sanaciju komunalnog odlagališta 3.679.960,00 kn i potraživanja od najma gradskih stanova 2.219.330,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine se odnose na potraživanja za prihode od prodaje stanova s stanarskim pravom u iznosu 172.432.158,00 kn (nedospjela potraživanja iznose 167.450.864,00 kn), prodaje zemljišta u iznosu 34.064.277,00 kn (nedospjela potraživanja iznose 23.943.336,00 kn) i poslovnih prostora u iznosu 2.190.385,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za druge prihode se odnose na potraživanja od pravne osobe koja je izvodila radove na gradnji stanova prema programu društveno poticane stanogradnje u iznosu 21.000.000,00 kn za koja je sudski postupak u tijeku.

Za dospjela potraživanja u 2010. od poreza na tvrtku, zakupa poslovnih prostora, zakupa javno prometnih površina, spomeničke rente, stanarine i etažne naknade, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prodaje zemljišta, prodaje poslovnih prostora i prodaje stanova u iznosu 33.310.178,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi, pokrenute su sudske tužbe, potraživanja su prijavljivana u stečajnu masu i raskidani su ugovori (pokrenuto je 6 256 postupaka, te je do konca godine po pokrenutim postupcima naplaćeno 3.106.253,00 kn). Za naplatu dospjelih potraživanja od poreza na kuće za odmor, zakupa javno prometnih površina, drugih koncesija, sanacije komunalnog odlagališta, drugih prihoda (usluge komunalnog redarstva, prekršajnih naloga, najma vile Dalmacija i drugih prihoda od vlastite djelatnosti), prodaje zemljišta, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i prodaje poslovnih prostora u iznosu 19.682.786,00 kn, dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), 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. Isto tako, predlaže se sustavna razrada i kontinuirano praćenje dospjelih potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o zakupu s korisnicima poslovnih prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnih prostora i naplatu zakupa od poslovnih prostora obavljati prema cijenama utvrđenim Rješenjem o utvrđivanju početnih cijena zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada. Nalaže se dodjeljivanje javnih površina za postavljanje kioska i naprava putem javnog natječaja prema odredbama Odluke o davanju u zakup javnih površina za postavljanje kioska i naprava. Nalaže se trošenje namjenskih prihoda od sanacije odlagališta u skladu s odlukom o sanaciji odlagališta Karepovac i predviđenim namjenama. Nadalje se nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi zakupa poslovnih prostora obrazlaže da se na evidenciji poslovnih prostora radi kontinuirano u 2010. i 2011., da je u 2010. produženo 40 ugovora i 56 ugovora u 2011., po cijenama utvrđenim u važećem rješenju te da sve ugovore o zakupu nije moguće produžiti budući da svi zakupci ne žele prihvatiti nove previsoke cijene, da se protiv dijela zakupaca vode postupci naplate i ispražnjenja i da postoje saznanja da će neki poslovni prostori biti vraćeni vlasnicima, te se ne zaključuju novi ugovori. U vezi zakupa javno prometnih površina navode da je u 2010. dano u zakup devet kioska neposrednom pogodbom prema odluci o davanju u zakup javnih površina za postavljanje kioska i naprava, te da su javne površine za postavljanje štandova dane u zakup braniteljima i drugim na temelju zahtjeva stranaka u cilju obogaćivanja turističke ponude. U vezi nenamjenskog trošenja sredstava za sanaciju odlagališta Karepovac tijekom godina navode da se prema odluci o izvršenju proračuna razlike između namjenskih prihoda i rashoda koji se iz njih financiraju mogu rasporediti u okviru posebnog dijela proračuna uz obvezu povrata sredstava u sljedećim razdobljima. Navode da je donesen zaključak u veljači 2011. o procesima realizacije sanacije odlagališta Karepovac s pravom korištenja sredstava odnosno njihovog povrata u sljedećim godinama. U vezi poduzimanja drugih mjera naplate za pojedine prihode navode da mjere prisilne naplate nisu poduzimane iz razloga što je zaduženje za 2010. za porez na kuće za odmor i sanaciju komunalnog odlagališta većim dijelom naplaćeno te se potraživanje odnosi na ranije godine radi neažurirane evidencije zastarjelo je i znatni su troškovi za ovrhe putem javnog bilježnika. Za prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo navodi se da su poduzimane i druge mjere naplate (provjera je li dužnici imaju upisano založno pravo, upis založnog prava, opomena pred hipotekom, tužbe) te je uz očitovanje dostavljena tužba pokrenuta u studenom 2009., a po kojoj je Općinski sud donio rješenje u 2010.*
- 3.3. Državni ured za reviziju ostaje pri nalogima danim u vezi zaključivanje ugovora o zakupu poslovnih prostora, dodjele javnih površina za postavljanje kioska i naprava, trošenja namjenskih prihoda te potpune i pravodobne naplate prihoda.

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci proračuna su planirani u iznosu 936.073.066,00 kn, a izvršeni su u iznosu 835.158.858,00 kn, što je za 100.914.208,00 kn ili 10,8% manje od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u tekućoj godini iznosi 40.435.204,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina je iznosio 58.034.063,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 17.598.859,00 kn.

Izvešće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture, Izvešće o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za prethodnu godinu i Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za prethodnu godinu nisu podneseni Gradskom vijeću na usvajanje, što nije u skladu s odredbama članaka 28. i 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 23/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09 i 79/09), prema kojima se do konca ožujka svake godine predstavničkom tijelu podnosi izvješće o izvršenju programa za prethodnu godinu i odredbama članka 110. Zakona o proračunu, kojima je propisano da se predstavničkom tijelu dostavlja godišnji izvještaj o izvršenju proračuna do 1. lipnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 190.151.729,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 152.991.403,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 27.646.433,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 9.513.893,00 kn. U iskazanim rashodima su sadržani rashodi za plaće 383 zaposlenika gradske uprave u iznosu 52.050.661,00 kn i 1 293 zaposlenika kod proračunskih korisnika (četiri ustanove predškolskog odgoja, 10 ustanova kulture i u javnoj vatrogasnoj postrojbi) u iznosu 138.101.068,00 kn. Tijekom 2010. prosječna bruto plaća je iznosila 9.246,00 kn, a prosječna neto plaća 6.390,00 kn. Kod isplate mase sredstava za plaće zaposlenika gradske uprave za 2010. postupljeno je u skladu s člankom 14. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Akti koji reguliraju isplatu plaća i rješenja o plaći su doneseni u propisanim rokovima, izuzev Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada upravnih odjela i službi gradske uprave i ureda gradonačelnika grada Splita, koji je donesen 22. listopada 2010., što nije u skladu s odredbama članka 32. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 74/10), prema kojima je navedeni Pravilnik trebalo donijeti u roku tri mjeseca od stupanja na snagu Uredbe odnosno do 30. rujna 2010. Isto tako, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada upravnih odjela i službi gradske uprave i ureda gradonačelnika grada Splita je usklađen s odredbama Uredbe osim u dijelu utvrđenih standardnih mjerila za višeg savjetnika gradonačelnika - specijalist za komunalne poslove, gdje je Pravilnikom utvrđeno potrebno stručno zvanje sveučilišni ili stručni prvostupnik ekonomije prema kojem je zaposleniku zatečenom na navedenom radnom mjestu izdano rješenje. Odredbama članaka 15., 32. 33. i 34. Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, propisano je usklađenje Pravilnika s odredbama ove Uredbe na način da za radno mjesto višeg savjetnika - specijalista za komunalne poslove vrijede standardna mjerila utvrđena Uredbom kao i standardna mjerila utvrđena Pravilnikom za ostale više savjetnike - specijaliste.

Plaće službenika i namještenika u 2010. su obračunavane i isplaćivane prema odredbama Pravilnika o plaćama službenika i namještenika gradske uprave, nazivima radnih mjesta i koeficijentata složenosti poslova iz srpnja 2004., te izmjenama i dopunama Pravilnika iz srpnja 2005. i rujna 2009., Odluke o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika u upravnim tijelima gradske uprave od 30. rujna 2010. i Kolektivnog ugovora za 2010. Kod provjere pojedinačnih rješenja o plaći i isplatnih lista, utvrđeno je da su bruto plaće svih službenika i namještenika uvećavane za stalni dodatak na plaću na ime toplog obroka u iznosu 300,00 kn. Za petero djelatnika gradske uprave kontinuirano tijekom cijele godine su vršene isplate dodataka na plaću na ime uvećanih koeficijentata zaključcima gradonačelnika iz 2009. i 2010. (za tri djelatnika) i na ime mjesečne naknade u paušalnim iznosima od 3.000,00 kn i 5.000,00 kn rješenjem gradskog poglavarstva iz 2008. i zaključkom gradonačelnika iz 2010. (za dvoje djelatnika). Navedena uvećanja plaća su izvršavana na ime povećanog obujma poslova, bez utvrđenog vremenskog razdoblja isplate dodataka na plaću i bez propisanih kriterija o utvrđivanju natprosječnih rezultata službenika i namještenika i načina isplate dodataka za uspješnost u radu. Odredbama članka 8. Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, plaću službenika i namještenika čine umnožak koeficijentata složenosti poslova radnog mjesta na koje je službenik i namještenik raspoređen i osnovice za obračun plaće, uvećane za 0,5% za svaku navršenu godinu staža. Odredbama članaka 13. i 24. istog Zakona, za natprosječne rezultate u radu službenici mogu ostvariti dodatak za uspješnost na radu, koji može iznositi najviše tri plaće službenika i namještenika koji ostvaruje dodatak i ne može se ostvarivati kao stalni dodatak uz plaću, te je gradonačelnik dužan donijeti Pravilnik kojim se utvrđuju kriteriji utvrđivanja natprosječnih rezultata službenika i namještenika i način isplate dodataka za uspješnost na radu. Utvrđeno je da su u pojedinim slučajevima uvećane plaće na temelju ispostavljenih računa na ime pokrivanja participacije za preglede u kliničkoj bolnici i za nabavu raznih pomagala i lijekova u tuzemstvu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 51. stavak 2. točka 2. Kolektivnog ugovora, prema kojoj zaposlenik ima pravo na pomoć jedanput godišnje radi nabave medicinskog pomagala i radi pokrivanja participacije pri kupnji prijeko potrebnih lijekova u inozemstvu za sebe, dijete i supružnika u visini stvarnih troškova.

U razdoblju od siječnja do konca listopada 2010., isplaćivan je kontinuirano svakog mjeseca prekovremeni rad za troje zaposlenika gradske uprave za rad duži od deset sati tjedno, odnosno četiri tjedna neprekidno ili dvanaest tjedana tijekom kalendarske godine, što nije u skladu s odredbama članka 33. Zakona o radu (Narodne novine 38/95, 54/95, 65/95, 102/98, 17/01, 82/01, 114/03, 123/03, 142/03, 30/04 i 68/05-odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske). Za studeni i prosinac 2010. isplata prekovremenog rada je obavljena u skladu s odredbama Zakona o radu.

Rashodi za radove za izgradnju II. dionice ulice su izvršeni u iznosu 1.371.409,47 kn. Radovi na izgradnji ove dionice su započeli u 2008. Potvrdu na glavni projekt je izdao Upravni odjel u svibnju 2008. Po provedenom postupku javne nabave s izvoditeljem je zaključen ugovor u travnju 2008. u iznosu 25.561.451,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i dodatak ugovora u listopadu 2010. u iznosu 892.126,00 kn, čime ukupna vrijednost radova iznosi 26.453.577,00 kn. Ugovoreni rok izgradnje je 31. ožujka 2009. Za slučaj prekoračenja ugovorenog roka izgradnje, ugovoreni su kaznjeni penali u visini od 2 promila od vrijednosti ugovorenih radova za svaki dan prekoračenja, s tim da ukupna visina ugovorene kazne ne može prijeći iznos od 5% od vrijednosti ugovorenih radova.

Dodatkom ugovora Grad se obvezao izvoditelju platiti dodatne fiksne troškove u iznosu 892.126,00 kn na ime neplaniranih zastoja zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa u razdoblju od 28. srpnja 2008. do dana zaključivanja dodatka osnovnom ugovoru. Priznati fiksni troškovi prema priloženom troškovniku se odnose na troškove gradilišnog osoblja, najam uredske opreme, troškove bankarske garancije, troškove osiguranja gradilišta, režijske troškove i troškove privremene prometne signalizacije. Za obavljene radove do 31. prosinca 2010. ispostavljeno je 18 privremenih situacija u ukupnom iznosu 19.151.598,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Do konca svibnja 2011. ugovoreni radovi nisu izvedeni, što nije u skladu s uvjetima iz ugovora. Prema pisanom obrazloženju voditelja odsjeka za izgradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture, ugovoreni rok se nije ispoštivao zbog neriješenih imovinsko - pravnih odnosa, što je onemogućilo kontinuirano izvođenje radove. Zbog nepripremljenosti projekta Grad je dodatno ugovorio plaćanje fiksnih troškova u iznosu 892.126,00 kn, te se predlaže preispitati valjanost pripremljenog projekta.

Rashodi za izvedene radove za izgradnju kanalizacijskog kolektora su izvršeni u iznosu 469.261,00 kn. Po provedenom otvorenom postupku nabave s izvoditeljem je u prosincu 2009. zaključen ugovor o izvođenju radova za izgradnju kanalizacijskog kolektora u vrijednosti 601.065,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Ugovoren je rok izvršenja radova od 60 dana od dana potpisa ugovora. Za slučaj prekoračenja ugovorenog roka su ugovoreni kazneni penali. Za obavljene radove do 31. prosinca 2010. su ispostavljene tri privremene situacije u ukupnom iznosu 469.261,00 kn. Do konca svibnja 2011. radovi nisu završeni, što nije u skladu s uvjetima iz ugovora. S obzirom da se izvoditelj nije pridržavao ugovorenog roka izgradnje, potrebno je poduzeti radnje za okončanje radova na izgradnji kanalizacijskog kolektora.

Rashodi u iznosu 6.481.414,00 kn se odnose na kupnju javne garaže. Prema građevinskoj dozvoli, pravna osoba je izgradila stambeno-poslovnu građevinu s javnom garažom na lokaciji na kojoj je važećim Generalnim urbanističkim planom Splita (Službeni glasnik 1/06) predviđena izgradnja javne garaže. Postupak za kupnju garaža je započeo u svibnju 2009. potpisivanjem Protokola o rješavanju međusobnih odnosa u pogledu vlasništva javne garaže kao samostalne uporabne cjeline s 300 parkirnih mjesta u stambeno-poslovnoj građevini, s pravnom osobom. Prema navedenom Protokolu, Grad se obvezao preuzeti predmetne garaže i platiti stvarne troškove izgradnje po izvršenoj procjeni od strane ovlaštenoga sudskog vještaka. Između Grada i pravne osobe je u lipnju 2009. potpisan Sporazum o reguliranju međusobnih odnosa u pogledu rješavanja imovinsko-pravnih poslova i preuzimanja javne garaže, po prethodnoj suglasnosti gradskog vijeća i prema Rješenju Grada o osnivanju stručnog radnog tima za izradu prijedloga ugovora iz prosinca 2009. Procjenu vrijednosti javne garaže je izvršio ovlašten sudski vještak na iznos 44.408.425,00 kn, te su naknadnom analizom utvrđene cijene, sporazumne strane dogovorno utvrdile konačnu cijenu u iznosu 36.695.577,00 kn. Sporazumom o reguliranju međusobnih odnosa u pogledu rješavanja imovinsko-pravnih poslova i preuzimanja javne garaže (predugovorom) iz lipnja 2010., Grad se obvezao ugovorenu cijenu uvećanu za kamatu od 5,0% isplatiti investitoru do 30. lipnja 2011., te od dana preuzimanja javne garaže do isplate konačne cijene plaćati investitoru mjesečnu najamninu u iznosu od 5.000,00 kn (uvećanu za porez na dodanu vrijednost), mjesečno. Primopredaja javnih garaža je obavljena u travnju 2011. Do konca svibnja 2011. nije zaključen kupoprodajni ugovor između Grada i prodavatelja. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, prije izgradnje javne garaže Grad je trebao s pravnom osobom urediti odnose u pogledu vlasništva odnosno Grad je trebao nastupiti kao suinvestitor izgradnje predmetnih garaža.

Unutar rashoda za kapitalne pomoći koji su izvršeni u iznosu 42.956.257,00 kn, evidentirane su pomoći trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za vodoopskrbu u iznosu 25.267.000,00 kn za realizaciju projekta Eko Kaštelanski zaljev, trgovačkom društvu za javni prijevoz u suvlasništvu Grada u iznosu 16.702.019,00 kn za nabavu autobusa i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 987.238,00 kn za pokriće gubitka.

Realizacija projekta Eko Kaštelanski zaljev je planirana Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2010. u iznosu 30.000.000,00 kn. Sredstva doznačena društvu za realizaciju projekta se odnose na sredstva od namjenskog dijela cijene vode, koja se naplaćuje istodobno s naplatom potroška vode u iznosu 18.100.000,00 kn i na sredstva iz proračuna grada Splita u iznosu 7.167.000,00 kn. Djelatnost trgovačkog društva je opskrba pitkom vodom, te odvodnja i pročišćavanje otpadnih i oborinskih voda, a za potrebe provođenja projekta Eko Kaštelanski zaljev društvo je registrirano i za građenje, projektiranje i nadzor u građevinarstvu. Trgovačko društvo u cijeni usluge prikuplja iznos za financiranje realizacije projekta Eko Kaštelanski zaljev. Grad je s još šest jedinica lokalne samouprave (Solin, Kaštela, Trogir i općine Seget, Klis i Dugopolje) s trgovačkim društvom za vodoopskrbu zaključio ugovor u 2005. te dva dodatka ugovoru u 2006. i 2008. o prikupljanju, vlasništvu, tretmanu i korištenju sredstava namjenske cijene vode za realizaciju programa investiranja u komunalnu infrastrukturu. Prema odredbama ugovora, sredstva od namjenskog dijela cijene se koriste za realizaciju projekta Eko Kaštelanski zaljev i ustupaju se društvu za vodoopskrbu, koje je investitor i korisnik kredita. Sredstva se ustupaju kao potpora prema dobitnom principu, prema kojem se potpora unosi u prihod tijekom jednog ili više razdoblja. Imovina je evidentirana u poslovnim knjigama trgovačkog društva. Ugovorom je određeno da gradovi i općine na ime ustupljenih potpora ostvaruju udio u kapitalu vodovodnog društva proporcionalno udjelu u sveukupno uložnim sredstvima za realizaciju Eko projekta, utvrđenih investicijskim programom i to za onaj dio sredstava kojima se povećava vrijednost ulaganja u materijalnu i nematerijalnu dugotrajnu imovinu. Također i vrijednost naknada na ime korištenja prava služnosti i privremenog zauzimanja zemljišta (zakupa) u svrhu realizacije Eko projekta, a čiji su vlasnici gradovi i općine, priznaju se kao udjeli gradova i općina u kapitalu društva. Sredstva u iznosu 7.167.000,00 kn su prenesena na temelju sporazuma zaključenog u ožujku 2010. između trgovačkog društva i grada Splita. Radi nedostatka sredstava u 2010. za realizaciju projekta, grad Split se obvezao investitoru nadoknaditi nedostajuća sredstva namjenske cijene vode za realizaciju Eko projekta kao bespovratnu potporu. Realizacija Eko projekta je u tijeku. Pravni status vodnih građevina je utvrđen odredbama članaka od 23. do 26. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09), prema kojima su vodne građevine javna dobra u javnoj uporabi, te mogu biti u vlasništvu javnog isporučitelja vodne usluge ili jedinice lokalne samouprave.

Javna vodoopskrba, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda su uređeni odredbama članaka od 196. do 216. spomenutog Zakona, prema kojima se ove djelatnosti obavljaju kao javna služba od interesa za gradove i općine, te su utvrđeni uvjeti pod kojima radi isporučitelj vodne usluge. Također su, odredbama članka 258. Zakona o vodama, utvrđeni rokovi za usklađenje obavljanja komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda s odredbama spomenutog Zakona. Stoga Državni ured za reviziju predlaže pitanje vodoopskrbe na području Grada urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Trgovačkom društvu za javni prijevoz u suvlasništvu Grada su doznačena sredstva za otplatu kredita za nabavu 37 autobusa u iznosu 16.702.019,00 kn na temelju ugovora iz 2006. i 2008.

Sredstva su prenesena na temelju odluka gradskog vijeća i ugovora o financiranju i korištenju autobusa, zaključenih između Grada i javnog prijevoznika. Ugovorima je određeno da se u slučaju mogućih vlasničkih i drugih organizacijskih promjena gradskog prijevoznika autobusi smatraju isključivim vlasništvom Grada.

Trgovačkom komunalnom društvu u 100,0% vlasništvu grada, prenesena su sredstva u iznosu 987.238,00 kn za pokriće gubitaka u poslovanju. Sredstva su prenesena na temelju odluke gradskog vijeća od 18. studenoga 2010., kojom su osigurana sredstva kapitalne pomoći za pokriće dijela gubitaka u poslovanju vlastitog komunalnog trgovačkog društva u iznosu 987.238,00 kn i ugovora o osiguranju sredstava za pokriće gubitaka u poslovanju zaključenog u prosincu 2010.

U okviru tekućih donacija su iskazane donacije Hrvatskom crvenom križu u iznosu 710.788,00 kn. Skreće se pozornost da je Pravilnik o načinu i rokovima plaćanja sredstava iz prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika Hrvatskog crvenog križa (Narodne novine 18/11) stupio na snagu 17. veljače 2011. Pravilnikom je utvrđena obveza izdvajanja sredstava iz proračuna jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad ustrojstvenih oblika društva Crvenog križa, osnovica za izračun postotaka izdvajanja i obveza nadzora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o korištenju sredstava putem polugodišnjih i godišnjih izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada upravnih odjela i službi gradske uprave i Ureda gradonačelnika grada Splita s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, obračun plaća za službenike i namještenike obavljati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Kolektivnim ugovorom. Nalaže se poduzeti mjere za okončanje radova za izgradnju kanalizacijskog kolektora i za izgradnju ceste u skladu s uvjetima iz ugovora, te preispitati razloge zbog kojih se započelo s izgradnjom ceste, a da prethodno na predviđenoj trasi nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi, zbog kojih su nastali dodatni troškovi koji su povećali vrijednost investicije.

- 4.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju osim u dijelu koji se odnosi na izgradnju ceste. U vezi podnošenja izvješća navodi da je Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture, Izvješće o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2010. dostavljeni Gradskom vijeću u srpnju 2011. i da su svi izvještaji osim Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2010. prihvaćeni. U vezi radova na kanalizacijskom kolektoru navodi da su radovi izvođeni na temelju ugovora iz 2009. te da se tijekom radova pojavila potreba za izvođenjem naknadnih i nepredviđenih radova za koje je postupak nabave u tijeku. U vezi obračuna i isplate plaće zaposlenima navode da se ne radi o isplati dodataka za uspješnost i natprosječne rezultate rada već da su navedeni djelatnici angažirani na projektima Grada čiji angažman ne spada u opis poslova radnog mjesta, te se na taj način smanjilo zapošljavanje i eventualni veći trošak. Navode da je u tijeku izrada Pravilnika kojim se utvrđuju kriteriji natprosječnih rezultata i način isplate dodataka za uspješnost na radu. Navode da su naknade za pokriće troškova participacije za preglede u kliničkoj bolnici i za nabavu raznih lijekova i pomagala u tuzemstvu isplaćivane prema posebnim rješenjima, a ne prema Kolektivnom ugovoru, te da su naknade isplaćivane u skladu sa stvarnim troškovima i ispostavljenim računima i nalazima specijaliste.*

Za isplatu prekovremenog rada za troje djelatnika navode da se radi o vozačima koji imaju protokolarnu i druge poslove izvan radnog vremena te da je isplata prekovremenog rada za studeni i prosinac 2010. obavljena u skladu s odredbama Zakona o radu.

4.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danim nalozima.

5. Postupci javne nabave

5.1. Planom nabave za 2010. su planirana sredstva za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 67.307.018,00 kn. Statistički pregled o zaključenim ugovorima u 2010. je dostavljen Uredu za javnu nabavu. Prema evidenciji o postupcima nabave u 2010., Grad je proveo 97 otvorenih postupaka nabave, 34 postupka bez prethodne objave, 21 postupak za javne usluge iz dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), te jedan okvirni sporazum.

Po provedenim postupcima nabave, ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga za 2010. prema zaključenim ugovorima iznosi 57.890.916,00 kn. Nabava procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn je iznosila 13.967.315,00 kn. Time je sveukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga za 2010. iznosila 71.858.231,00 kn. Rashodi po ovim ugovorima su izvršeni u iznosu 29.918.086,00 kn. U 2010. je poništeno 15 postupaka nabave, od toga 13 od strane Grada kao naručitelja, a dva postupaka nabave je poništila Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave. Postupci nabave od strane naručitelja su poništeni nakon isteka roka za dostavu ponuda u skladu s odredbama članka 94. Zakona o javnoj nabavi (zbog propusta naručitelja u natječajnoj dokumentaciji, cijena najpovoljnijeg ponuditelja je veća od planiranih sredstva za nabavu, nakon isključenja ponuda u postupku nije preostala niti jedna prihvatljiva ponuda). Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je poništila dva postupka nabave zbog bitne povrede odredaba Zakona o javnoj nabavi.

Grad nije proveo postupke nabave propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi za nabavu roba, radova i usluga koji se odnose na ustupanje dijela usluga odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 335.519,00 kn. Rashodi za usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja su izvršeni u iznosu 399.424,00 kn. Usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 335.519,00 kn su izvršeni na temelju zaključenih ugovora s dvojicom odvjetnika u 2008. i 2009., bez provedbe propisanih postupaka nabave, što nije u skladu s odredbama dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže pri ustupanju radova, roba i usluga postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Grad nije prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je Služba zajedničkih poslova, Odsjek za javnu nabavu proveo sve usluge odvjetnika iz plana nabave za 2010. sukladno Zakonu o javnoj nabavi te da se odvjetničke usluge koje se navode u nalazu odnose na obveze plaćene u 2010. a po ugovorima potpisanim u 2008. i ožujku 2009.*

5.3. Državni ured za reviziju ostaje pri nalozima danim u vezi provođenja postupaka nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Grada za 2010. 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 2009. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, imenovanje financijskog kontrolora, odnosno osobe zadužene za prethodne i naknadne kontrole i osobe zaduženu za nepravilnosti i prijevare, ažuriranje evidencija o poslovnim prostorima u poslovnim knjigama, zaključivanje ugovora o zakupu s korisnicima poslovnih prostora u skladu sa zakonskim odredbama, usklađivanje naplate prihoda od zakupa poslovnih prostora s cijenama utvrđenim rješenjem o utvrđivanju početnih cijena zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada, poduzimanje mjera naplate prihoda od zakupa poslovnih prostora, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, zakup javno prometnih površina, poreza na potrošnju i naknada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola u dijelu unutarnje revizije, a financijsko upravljanje i kontrole nisu u potpunosti uređene u skladu s propisima koji određuju ovo područje. (točka 1. Nalaza)
 - Bilješke uz financijske izvještaje za 2010. ne sadrže pregled sporova na sudu, koji mogu utjecati na povećanje obveza Grada. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 27.842.461,00 kn. Grad gospodari s ukupno 970 poslovnih objekata od kojih se 292 ne koriste. Od poslovnih objekata u zakupu, zakupnina za 141 poslovni objekt se naplaćuje ranijim zakupcima koji obavljaju djelatnost na temelju ugovora o zakupu koji su istekli u 2008., 2009. i 2010., dok se zakupnina za 53 poslovna objekta ne naplaćuje na temelju važećeg Rješenja o utvrđivanju početnih cijena zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada. Prihodi od naknade za zakup javno prometnih površina su ostvareni u iznosu 10.287.306,00 kn. Tijekom 2010. su zaključena 22 ugovora o zakupu javno prometnih površina za postavljanje kioska i štandova bez provedenog javnog natječaja. Prihodi od sanacije odlagališta Karepovac akumulirani tijekom godina u iznosu 39.133.142,00 kn, nisu utrošeni u skladu s Odlukom o sanaciji odlagališta Karepovac i predviđenim namjenama.

- Za naplatu dospjelih potraživanja od poreza na kuće za odmor, zakupa javno prometnih površina, drugih koncesija, sanacije komunalnog odlagališta, drugih prihoda poslovanja, prodaje zemljišta, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i prodaje poslovnih prostora u iznosu 19.682.786,00 kn, nisu poduzimane sve raspoložive mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture, Izvješće o izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za prethodnu godinu i Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za prethodnu godinu, nisu podneseni Gradskom vijeću na usvajanje u propisanom roku. Plaće su uvećavane svim djelatnicima na ime stalnog dodatka na plaću i za pet djelatnika su uvećavane na ime povećanog obujma poslova tijekom cijele godine, te su pojedinim djelatnicima plaće uvećavane povremeno na ime pomoći zaposlenima, što nije u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Kolektivnog ugovora. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada upravnih odjela i službi gradske uprave i ureda gradonačelnika grada Splita, nije u potpunosti usklađen s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. (točka 4. Nalaza)
 - Grad nije proveo propisane postupke nabave za nabavu usluga u vrijednosti 335.519,00 kn, koji se odnose na ustupanje dijela usluga odvjetnika i pravnog savjetovanja. (točka 5. Nalaza)
4. Grad obuhvaća osam naselja s ukupno 188 694 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Grada, ustrojena su četiri upravna odjela, osam službi i ured gradonačelnika u kojima radi 383 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Željko Kerum. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 794.723.654,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 835.158.858,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u tekućoj godini iznosi 40.435.204,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 58.034.063,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 17.598.859,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 428.796.018,00 kn ili 53,9% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 212.889.860,00 kn ili 26,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 269.507.411,00 kn i čine 33,9% ukupno ostvarenih prihoda. Za propisane namjene je utrošeno 161.531.225,00 kn, a 15.631.693,00 kn nije utrošeno i nalazi se na računu proračuna. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 636.513.833,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2009., potraživanja su manja za 29.333.750,00 kn ili 4,4%. Od ukupno iskazanih potraživanja, na dospjela potraživanja se odnosi 322.262.181,00 kn, a nedospjela 314.251.652,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 388.812.982,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 210.410.548,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 42.280.308,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i potraživanja za prodaju nefinancijske imovine u iznosu 456.769.357,00 kn i čine 71,8% ukupnih potraživanja.

Za naplatu dospjelih potraživanja za porez na tvrtku, zakup poslovnih prostora, zakup javno prometnih površina, spomeničke rente, stanarine i etažne naknade, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, prodaje zemljišta, prodaje poslovnih prostora i prodaje stanova u ukupnom iznosu 33.310.178,00 kn pokrenuti su postupci radi naplate duga putem izdanih rješenja o ovrsi, podnesene su sudske tužbe, prijavljena su potraživanja u stečajnu masu i raskidani su ugovori, te je po ovim mjerama do konca godine naplaćeno 3.106.253,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja od poreza na kuće za odmor, zakup javno prometnih površina, drugih koncesija, sanacije komunalnog odlagališta, drugih prihoda, prodaje zemljišta, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i prodaje poslovnih prostora u iznosu 19.682.786,00 kn dužnicima su upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Boljom naplatom prihoda moglo bi se postići ostvarivanje više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga, odnosno financirati više javnih potreba građana. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 55.674.579,00 kn, od čega su dospjele 8.675.630,00 kn. Grad nije davao suglasnosti za zaduživanje. Stanje primljenih zajmova na koncu godine iznosi 204.476.774,00 kn. Odnosi se na zajam iz prethodnih godina po dugoročnim kreditima za izgradnju komunalne infrastrukture u iznosu 2.989.456,00 kn, izdane municipalne obveznice 177.162.918,00 kn i kratkoročni zajam od trgovačkih društava prema sporazumima o poslovnoj suradnji o realizaciji poklon bona umirovljenicima i nezaposlenima za božićne i novogodišnje blagdane u 2010. u ukupnom iznosu 24.324.400,00 kn. U ranijim godinama dana su jamstva trgovačkom društvu za vodoopskrbu u suvlasništvu Grada za zaduživanje za projekt Eko Kaštelanski zaljev, te stanje danih jamstava na koncu godine iznosi 39.211.209,00 kn. Stanje danih zajmova na koncu godine iznosi 1.106.323,00 kn i odnosi se na pozajmljivanje obavljeno u ranijim godinama za programe poticanja poduzetništva. Proračunska sredstva 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 izvršeni za materijalne rashode u iznosu 225.520.054,00 kn ili 27,0%, rashode za zaposlene 190.151.729,00 kn ili 22,8% rashode za nabavu nefinancijske imovine 148.198.740,00 kn ili 17,7%, te druge rashode poslovanja 136.848.666,00 kn ili 16,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Rashodi za plaće su izvršeni u iznosu 152.991.403,00 kn. Kod utvrđivanja mase sredstava za plaće, osnovice i koeficijenta za izračun plaća dužnosnika, službenika i namještenika, postupljeno je u skladu sa zakonskim propisima, osim što Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada upravnih odjela i službi gradske uprave i ureda gradonačelnika grada Splita nije u potpunosti usklađen s odredbama Uredbe o klasifikaciji radnih mjesta u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Održavanje komunalne infrastrukture je obavljano u skladu sa zakonskim propisima. Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture i izvršenju programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za prethodnu godinu i Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za prethodnu godinu nisu podneseni Gradskom vijeću na usvajanje u propisanom roku. Unutar rashoda za kapitalne pomoći su evidentirane pomoći trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za vodoopskrbu u iznosu 25.267.000,00 kn za realizaciju projekta Eko Kaštelanski zaljev i trgovačkom društvu za javni prijevoz u suvlasništvu Grada u iznosu 61.702.019,00 kn za nabavu autobusa i trgovačkom društvu u vlasništvu Grada 987.238,00 za pokriće gubitaka u poslovanju.

Grad i Vlada Republike Hrvatske sporazumom o zajedničkom financiranju i zaključenom ugovoru su preuzeli obvezu financiranja troškova zakupa u jednakom omjeru po 50,0% za športsku dvoranu izgrađenu po modelu javnog privatnog partnerstva. Mjesečna zakupnina je počela teći od 1. siječnja 2009., plativa je u 348 obroka, a zakupnina za 2010. je plaćena u iznosu 23.175.496,00 kn. Postupci javne nabave su provedeni u skladu sa zakonskim odredbama, osim što je ustupanje dijela usluga odvjetnika i pravnog savjetovanja obavljeno u prethodnom razdoblju bez provedbe propisanih postupka nabave. Prihodi od sanacije odlagališta Karepovac akumulirani tijekom godina u iznosu 39.133.142,00 kn, nisu utrošeni u skladu s Odlukom o sanaciji odlagališta Karepovac i predviđenim namjenama. Grad je uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola u dijelu unutarnje revizije, a financijsko upravljanje i kontrole nisu u potpunosti uređene u skladu s propisima koji određuju ovo područje. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima koji se odnose na donošenje općeg akta o plaćama (donesena je odluka o osnovici i koeficijentu za obračun plaće gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika i odluka o koeficijentima za obračun plaća službenika i namještenika u upravnim tijelima gradske uprave) te povjeravanje poslova komunalne djelatnosti održavanja javnih česmi i fontana. Nije postupljeno prema nalogima koji se odnose na izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, imenovanje financijskog kontrolora, odnosno osobe zadužene za prethodne i naknadne kontrole i osobe zaduženu za nepravilnosti i prijave, ažuriranje evidencija o poslovnim prostorima u poslovnim knjigama, te zaključivanje ugovora o zakupu s korisnicima poslovnih prostora u skladu sa zakonskim odredbama, usklađivanje naplate prihoda od zakupa poslovnih prostora s cijenama utvrđenim rješenjem o utvrđivanju početnih cijena zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada te poduzimanje mjera naplate prihoda od zakupa poslovnih prostora, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, zakupa javno prometnih površina, poreza na potrošnju i naknada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada, a u reviziji za 2010. su utvrđene i druge nepravilnosti opisane u nalazu, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.