



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/23-02/23
URBROJ: 613-19-24-11
Split, 23. srpnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Grad Split
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|------------------------------------|----|
| I. | MIŠLJENJE | 1 |
| II. | PODACI O GRADU | 7 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 7 |
| | Sustav unutarnjih kontrola | 8 |
| | Planiranje i izvršenje proračuna | 10 |
| | Financijski izvještaji | 12 |
| | Projekti financirani u 2022. | 24 |
| | Javna nabava | 26 |
| III. | REVIZIJA ZA 2022. | 28 |
| | Ciljevi i područja revizije | 28 |
| | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 28 |
| | Metode i postupci revizije | 29 |
| | Nalaz za 2022. | 30 |
| | Provedba naloga i preporuka | 55 |

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Grada Splita (dalje u tekstu: Grad) za 2022.

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Grada za 2022. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Uz dnevnik i glavnu knjigu, Grad vodi pomoćne knjige i analitičke evidencije. Analitičke evidencije za pojedina potraživanja ne sadrže podatke o dospelosti potraživanja, što je obvezni sadržaj analitičkih evidencija potraživanja propisan Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Osim toga, ustrojavanje evidencije potraživanja po rokovima dospelosti preduvjet je za točan obračun ispravka vrijednosti potraživanja za potrebe sastavljanja financijskih izvještaja.

Knjigovodstveni prijenos završenih ulaganja s računa imovine u pripremi na račun imovine u uporabi ne evidentira se pravodobno. Tako su ulaganja, za koje je i popisom imovine i obveza utvrđeno da su bila završena koncem 2022., evidentirana na računima imovine u uporabi u kolovozu 2023. (u vrijednosti od 19.094.872,00 kn) i u listopadu 2023. (u vrijednosti od 7.973.465,00 kn), a ulaganja u vrijednosti od 968.107,00 kn do vremena obavljanja revizije nisu evidentirana na računima imovine u uporabi. Zbog navedenog, obračun ispravka vrijednosti ne obavlja se za imovinu čija je izgradnja završena, odnosno koja je stavljena u funkciju pa u poslovnim knjigama nije evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana realna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine.

Ukupna potraživanja su koncem 2022. iskazana u iznosu od 610.811.833,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 226.191.456,00 kn (obavljen u 2018.) te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 384.620.377,00 kn. Grad nije proveo ispravak vrijednosti potraživanja od 2018., iako na koncu 2022. ima potraživanja za koje je, s obzirom na kašnjenje u naplati i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom, propisana obveza ispravka vrijednosti.

Rashodi u iznosu od 3.957.181,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima. Tako su u okviru materijalnih rashoda (na računu rashoda za ostale nespomenute usluge) evidentirani rashodi za ulaganja u nabavu nefinancijske imovine, i to rashodi za nadzor i vođenje raznih projekata u iznosu od 2.134.389,00 kn umjesto na pripadajućim računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i obveza za nefinancijsku imovinu te na računima imovine (u pripremi ili uporabi) i vlastitih izvora (ovisno o izvorima financiranja). Nadalje, prijenos sredstava Košarkaškom klubu za sufinanciranje rada omladinske škole u iznosu od 1.000.000,00 kn evidentiran je na računu izdataka za dane zajmove i potraživanja za dane zajmove, umjesto u okviru računa rashoda za subvencije (u okviru kojeg su evidentirane subvencije Košarkaškom klubu u iznosu od 3.000.000,00 kn). U okviru financijskih rashoda evidentirani su rashodi za naknadu troškova Poreznoj upravi za naplatu poreza na potrošnju u iznosu od 822.792,00 kn, umjesto u okviru materijalnih rashoda. Zbog pogrešnog evidentiranja navedenih rashoda, u financijskim izvještajima manje je iskazana vrijednost nefinancijske imovine za 2.134.389,00 kn, vlastiti izvori za 1.134.389,00 kn i rashodi za subvencije za 1.000.000,00 kn, a više su iskazani izdaci i potraživanja za dane zajmove za 1.000.000,00 kn.

U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi u iznosu od 9.781.517,00 kn, koji se odnose na poslovne događaje iz 2020. (u iznosu od 510.157,00 kn) i 2021. (u iznosu od 9.271.360,00 kn). Odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja komunalne infrastrukture u iznosu od 9.040.525,00 kn, zakupnine i najamnine (zakup zemljišta za izgradnju poslovnog prostora za autobusni kolodvor i kolodvorsko parkiralište) u iznosu od 517.259,00 kn, utrošenu električnu energiju u iznosu od 193.978,00 kn i nabavu uredskog materijala u iznosu od 29.755,00 kn. S obzirom na to da se navedeni rashodi odnose na poslovne događaje nastale u prijašnjim godinama, trebali su biti evidentirani u razdoblju na koje se odnose. Zbog pogrešnog evidentiranja, u financijskim izvještajima za 2022. ukupni rashodi i višak prihoda i primitaka su iskazani više za 9.781.517,00 kn, za 2021. ukupni rashodi i manjak prihoda i primitaka manje za 9.271.360,00 kn, dok su za 2020. ukupni rashodi iskazani manje za 510.157,00 kn, a višak prihoda i primitaka više za 510.157,00 kn.

Gradonačelnik je u studenome 2022. donio odluku o provođenju popisa imovine i obveza za 2022. te je imenovao koordinatora i deset povjerenstava za popis. Povjerenstvo za popis građevinskih objekata utvrdilo je da u poslovnim knjigama Grada nisu evidentirane zgrade prirodoslovnog muzeja, zoološkog vrta, ljetnog kina, veći broj zgrada dječjih vrtića, osnovnih škola, gradskih ulica, trgova, parkova i spomenika te ophod na sjevernom zidu Dioklecijanove palače. Nadalje, prema izvješću navedenog povjerenstva, pojedini građevinski objekti (spomenici, trgovi, kanalizacije i kolektori) nisu popisani jer Grad ne vodi evidenciju o navedenoj imovini, dok veći broj cesta nije evidentiran u glavnoj knjizi (a evidentirane su u pomoćnim evidencijama o cestama). Radi evidentiranja navedene imovine u poslovnim knjigama, spomenuto povjerenstvo je predložilo osnivanje posebnih povjerenstava za popis koje će provjeriti dokumentaciju o vlasništvu, što do vremena obavljanja revizije nije učinjeno. Nadalje, povjerenstvo za popis nefinancijske imovine u pripremi je utvrdilo da za ulaganja u vrijednosti od 488.257.490,00 kn (ceste i ostali prometni objekti 346.269.866,00 kn, vodne građevine 115.077.197,00 kn i drugi građevinski objekti 26.910.427,00 kn) iz prijašnjih godina (prije 2003.) Grad nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo o kojim građevinama se radi. Predložilo je navedenu imovinu isknjižiti iz poslovnih knjiga na temelju odluke gradonačelnika odnosno Gradskog vijeća. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2024.) navedene odluke nisu donesene.

Gradonačelnik je koncem veljače 2023. donio Zaključak o prihvaćanju rezultata popisa imovine i obveza te evidentiranja razlika utvrđenih popisom i evidentiranih u poslovnim knjigama, na temelju izvještaja koordinatora popisa koji sadrži prijedloge za evidentiranje razlika između stvarnog stanja utvrđenog popisom i stanja imovine i obveza evidentiranog u poslovnim knjigama za koje Grad raspolaže dokumentacijom. Prema Zaključku o prihvaćanju rezultata popisa imovine i obveza, evidentiranje razlika utvrđenih popisom imovine i obveza za koje Grad ne raspolaže dokumentacijom provest će se tijekom 2023. nakon kompletiranja dokumentacije, što nije učinjeno. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Grada za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Prihodi od naknade za utjecaj na okoliš i razvoj pri korištenju odlagališta Karepovac u 2022. ostvareni su u iznosu od 4.912.898,00 kn. Obveznici plaćanja naknade su jedinice lokalne samouprave koje odlažu komunalni otpad na gradskom odlagalištu. Prema Odluci Gradskog vijeća iz srpnja 2010., prihodi od naknade za utjecaj na okoliš i razvoj pri korištenju odlagališta Karepovac namjenski je prihod proračuna Grada koji se koristi za uređenje i sanaciju okoliša odlagališta komunalnog otpada odnosno poboljšanje uvjeta stanovanja stanovnika kraj odlagališta. Prihodi u iznosu od 1.946.571,00 kn utrošeni su za propisanu namjenu, dok su prihodi u iznosu od 2.966.327,00 kn utrošeni za održavanje komunalne infrastrukture na drugim područjima grada umjesto za namjene utvrđene Odlukom Gradskog vijeća.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 610.811.833,00 kn, a dospjela potraživanja (bez ispravka vrijednosti) u iznosu od 537.954.262,00 kn. Grad nije poduzimao dostatne mjere za potpunu i pravodobnu naplatu pojedinih dospjelih potraživanja. Tijekom 2022. Grad je, osim upućivanja opomena, pokrenuo postupke prisilne naplate potraživanja za komunalnu naknadu, najam stambenih objekata u vlasništvu Grada, spomeničku rentu, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te porez na kuće za odmor. Za naplatu dospjelih potraživanja za zakup poslovnih prostora, zatezne kamate te od prodaje poslovnih prostora, koja koncem 2022. iznose 90.801.666,00 kn, Grad tijekom 2022. i 2021. nije pokretao postupke prisilne naplate. Revizijom je utvrđeno da za naplatu dospjelih potraživanja za zakup poslovnih prostora postupci prisilne naplate nisu pokretani od konca 2017. (točka 4. Nalaza)

- U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima rashodi za naknade za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 1.209.238,00 kn. Odnose se na naknade za 10 379 prekovremenih sati rada 167 zaposlenika. Devet zaposlenika ostvarilo je pojedinačno prekovremene sate rada više od 180 sati na godišnjoj razini. Odredbama Zakona o radu propisano je da prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je tako ugovoreno kolektivnim ugovorom (u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje). Kolektivnim ugovorom za zaposlene u Gradskoj upravi Grada Splita nije uređeno trajanje prekovremenog rada zaposlenika više od 180 sati godišnje.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 121.362.592,00 kn. Opći akti kojima je uređeno obavljanje komunalnih djelatnosti na području Grada nisu usklađeni s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je stupio na snagu u kolovozu 2018., što je trebalo učiniti u roku od šest mjeseci od stupanja Zakona na snagu, odnosno do veljače 2019.

Programom građenja komunalne infrastrukture planirana su sredstva za građenje komunalne infrastrukture u iznosu od 145.449.000,00 kn, a izmjenama i dopunama Programa u iznosu od 49.013.960,00 kn, što je manje za 96.435.040,00 kn ili 66,3 % (jer navedenim izmjenama i dopunama nisu planirani primici od zaduživanja ni rashodi čije je financiranje planirano iz primitaka od zaduživanja). Prema Izvješću o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2022., rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 21.582.616,00 kn, odnosno 27.431.344,00 kn ili 56,0 % manje od planiranog izmjenama Programa.

Iako su sredstva za realizaciju Programa građenja komunalne infrastrukture ostvarena u iznosu od 44.951.765,00 kn, odnosno 92,0 % u odnosu na planirana sredstva, Grad nije pravodobno poduzimao aktivnosti kako bi se ostvarili radovi planirani Programom građenja komunalne infrastrukture do visine ostvarenih sredstava planiranih za tu namjenu. (točka 5. Nalaza)

- Grad je donio Plan nabave te više izmjena i dopuna Plana nabave za 2022. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 368.001.911,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na postupke javne nabave odnosi 333.817.931,00 kn, jednostavne nabave 31.124.954,00 kn te na pregovaračke postupke bez prethodne objave 3.059.026,00 kn. Iako su sve izmjene i dopune Plana nabave vidljivo naznačene u odnosu na osnovni Plan nabave te objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnoj stranici Grada, 145 izmjena i dopuna provedeno je bez pisane odluke gradonačelnika o prihvaćanju izmjena i dopuna Plana nabave. Planiranju nabave nije posvećena dužna pozornost jer je Planom nabave planirana provedba 151 postupka nabave u vrijednosti od 73.556.746,00 kn, koji nisu provedeni.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., provedeni su postupci nabave u vrijednosti od 208.996.900,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega se na postupke javne nabave odnosi 194.408.567,00 kn, a na postupke jednostavne nabave 14.588.333,00 kn. Statističko izvješće ne sadrži podatke o 15 otvorenih postupaka nabave u vrijednosti od 28.796.138,00 kn i jednom pregovaračkom postupku bez prethodne objave u vrijednosti od 480.000,00 kn, jer Grad nije u roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora ili okvirnog sporazuma poslao na objavu u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske obavijest o dodjeli navedenih ugovora. Također, navedeno Izvješće ne sadrži podatke o jednostavnoj nabavi u vrijednosti od 6.728.155,00 kn (radovi u iznosu od 3.814.062,00 kn, robe u iznosu od 2.213.345,00 kn i usluge u iznosu od 700.748,00 kn).

Revizijskim postupcima utvrđeno je da je, od 12 postupaka javne nabave u vrijednosti od 158.430.203,00 kn i 51 postupka jednostavne nabave u vrijednosti od 6.995.930,00 kn koji su obuhvaćeni revizijom, četiri postupka nabave radova u vrijednosti od 910.833,00 kn (pojedinačne vrijednosti veće od 50.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn) i devet postupaka nabave roba i usluga u vrijednosti od 857.573,00 kn (pojedinačne vrijednosti veće od 40.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn) provedeno izravnim ugovaranjem putem narudžbenica. Prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave za navedene nabave trebalo je imenovati stručno povjerenstvo za nabavu te objaviti pozive na dostavu ponuda na mrežnoj stranici Grada. (točka 8. Nalaza)

Obveze Grada

Grad je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijave ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O GRADU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđen je Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Splitsko-dalmatinske županije. Ima status velikog grada i sjedište je Splitsko-dalmatinske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 3/24, koja je u primjeni od siječnja 2024.), Grad je razvrstan u VII. skupinu jedinica lokalne samouprave, koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Obuhvaća osam naselja s ukupno 160 577 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2021.). Sjedište Grada je Obala kneza Branimira 17, Split.

Prema odredbi članka 19.a Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), veliki gradovi kao i gradovi sjedišta županija u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i 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 poslova iz samoupravnoga djelokruga Grada do kolovoza 2022. bili su ustrojeni Ured Grada, četiri upravna odjela (za financijsko upravljanje i kontroling; socijalnu skrb, zdravstvenu zaštitu i demografiju; prostorno planiranje, uređenje i zaštitu okoliša te za komunalno gospodarstvo, redarstvo i mjesnu samoupravu) i sedam službi (za unutarnju reviziju; društvene djelatnosti; izgradnju i upravljanje razvojnim projektima; gospodarenje gradskom imovinom; međunarodne i EU projekte; gospodarstvo, obrtništvo i turizam; pravne poslove, zaštitu i zastupanje), a od kolovoza 2022. ustrojeni su Ured Grada, pet upravnih odjela (za društvene djelatnosti; komunalne poslove; gradsku imovinu; ekonomske poslove; urbanizam i izgradnju) i dvije službe (za unutarnju reviziju i za razvoj grada). Koncem 2022. Grad je imao 392 zaposlenika (bez dužnosnika), od kojih 375 na neodređeno vrijeme i 17 na određeno vrijeme. Osim toga, tijekom 2022. na određeno vrijeme u okviru projekta Zaželi sretniju starost II bilo je zaposleno 60 osoba.

Statut Grada usklađen je u rujnu 2021. s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 144/20). Prema Statutu, tijela Grada su Gradsko vijeće i gradonačelnik. Gradsko vijeće je u 2022. imalo 31 vijećnika. Od 7. lipnja 2021. do 14. travnja 2022. gradonačelnik je bio prof. dr. sc. Ivica Puljak. Zbog podnesenih ostavki gradonačelnika i njegovih zamjenika te većine članova Gradskog vijeća, od 15. travnja 2022. poslove iz nadležnosti gradonačelnika obavlja povjerenica Vlade Republike Hrvatske, a od 6. svibnja 2022. poslove iz nadležnosti Gradskog vijeća. Nakon održanih prijevremenih izbora u lipnju i srpnju 2022., zakonski predstavnik Grada od 15. srpnja 2022. i u vrijeme obavljanja revizije je gradonačelnik prof. dr. sc. Ivica Puljak, koji ima dva zamjenika.

Gradonačelnik i zamjenici gradonačelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno te, u skladu s odredbama članka 90.a Zakona o lokalnoj i područnoj samoupravi, ostvaruju pravo na plaću i druga prava iz rada, a vrijeme obavljanja dužnosti uračunava im se u staž osiguranja.

Grad ima 49 proračunskih korisnika (javna vatrogasna postrojba, gradska knjižnica, pet muzeja, galerija umjetnina, Hrvatsko narodno kazalište te dva gradska kazališta, multimedijalni kulturni centar, Centar za autizam, 28 osnovnih škola, četiri dječja vrtića te četiri javne ustanove: javna ustanova za prostorno uređenje Grada, javna ustanova u kulturi, javna ustanova za upravljanje sportskim objektima i javna ustanova za upravljanje park šumom Marjan) u kojima je koncem 2022. bilo 3 827 zaposlenika.

Grad je osnivač i ima 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu sedam trgovačkih društava (tri društva za obavljanje komunalnih djelatnosti, dva za usluge i razvoj, društvo za upravljanje i održavanje stambenih zgrada te društvo za turističku djelatnost). Suvlasnik je u pet trgovačkih društava u kojima ima udjel u temeljnom kapitalu od 4,4 % do 96,5 % (za vodoopskrbu, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, za usluge u zračnom prometu, za prijevoz putnika u javnom prometu, za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada te za usluge u cestovnom prometu) i u pet trgovačkih društava u kojima ima dionice (dva društva za obavljanje sportskih djelatnosti, za lučko-transportne usluge, za istraživanje i razvoj u graditeljstvu te za iznajmljivanje i održavanje prostora veletržnice poljoprivrednih proizvoda).

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19). Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima poslovanja za koje je spomenute procedure potrebno donijeti.

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Grad je u 2019. donio Mapu poslovnih procesa koja, između ostalog, obuhvaća procese evidentiranja poslovnih događaja, zaprimanja, kontrole i plaćanja računa, naplate potraživanja, upućivanja opomena, pokretanja ovršnih postupaka, blagajničkog poslovanja, izrade i donošenja proračuna, financijskog i proračunskog izvještavanja, gospodarenja gradskom imovinom, zakupa javnih gradskih površina i izdavanja koncesijskih odobrenja, javne nabave, donošenja plana nabave, korištenja vlastitih sredstava proračunskih korisnika, pripreme, rebalansa i konsolidacije financijskih planova proračunskih korisnika, donošenja programa javnih potreba te otkrivanja, postupanja i izvješćivanja o nepravilnostima u upravljanju sredstvima proračuna Grada. Svaki proces sadrži cilj, glavne rizike, kratki opis s navedenim aktivnostima, veze s drugim procesima ili postupcima, sredstva potrebna za realizaciju procesa, svrhu i cilj postupka unutar procesa, područje primjene, odgovornosti i ovlaštenja te dijagram tijeka s opisom aktivnosti, odgovornošću nositelja aktivnosti, rokovima izvršenja i popratnim dokumentima. Također, Mapa poslovnih procesa obuhvaća Registar rizika (naziv rizika, vlasnik, vjerojatnost, učinak, mjere otklanjanja, osobu zaduženu za otklanjanje rizika i datume mjerenja) te Strategiju upravljanja rizicima (utvrđivanje, procjenjivanje i praćenje rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanje potrebnih radnji radi smanjenja rizika).

Grad je u potpunosti uspostavio sustav zaprimanja, provjere i plaćanja putem aplikacije e-račun, gdje se elektroničkim putem obavljaju sve aktivnosti za prijam i obradu, knjiženje i plaćanje te arhiviranje e-računa.

Grad provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Gradonačelnik je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (prilog 1.b uz koji je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine te mišljenje unutarnje revizije). Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti uočene su slabosti i nepravilnosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola u području planiranja, izvršavanja proračuna, računovodstva, izvještavanja i upravljanja imovinom. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. utvrđen je akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti, očekivanim datumom otklanjanja (tijekom 2023.) i odgovornim osobama zaduženima za otklanjanje nepravilnosti.

Prema Izvješću o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2023., Grad je otklonio dio utvrđenih slabosti i nepravilnosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Dio nepravilnosti i propusta nije otklonjen te im je produžen očekivani datum otklanjanja do konca 2024., a odnose se na područja planiranja (usklađivanje razine donošenja financijskih planova proračunskih korisnika s proračunom), izvršavanja proračuna (preuzimanje obveza po investicijskim projektima isključivo ako su predviđene proračunom, izrada procedure naplate prihoda (iako je spomenuta procedura sastavni dio Mape poslovnih procesa), utrošak proračunskih sredstava u skladu s proračunom, provjere na licu mjesta s korisnicima kojima je na godišnjoj razini isplaćeno 20.000,00 kn ili više te izvršavanje pravomoćnih presuda bez postupaka prisilne naplate), računovodstva (usklađenost podataka o potraživanjima s dužnicima, provođenje ispravka vrijednosti), izvještavanja (provođenje suštinskih kontrola izjava o fiskalnoj odgovornosti svih proračunskih korisnika) te iz područja upravljanja imovinom.

U zakonski propisanom roku Gradu su dostavljene izjave o fiskalnoj odgovornosti i drugi akti (upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine i mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini) trgovačkih društava u vlasništvu/suvlasništvu Grada te proračunskih korisnika Grada. Revizijom su obuhvaćene izjave o fiskalnoj odgovornosti devet proračunskih korisnika i trgovačkih društava u vlasništvu Grada. Grad je u 2023. obavio formalnu i suštinsku kontrolu izjava o fiskalnoj odgovornosti i drugih akata navedenih trgovačkih društava i proračunskih korisnika te im uputio kontrolna pitanja.

U skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, ustrojena je Služba za unutarnju reviziju u kojoj je zaposlen voditelj i dva unutarnja revizora. U prosincu 2020. donesen je Strateški plan Službe za unutarnju reviziju Grada od 2021. do 2023., a u siječnju 2022. Godišnji plan za 2022. Tijekom 2022. obavljeno je šest revizija, i to: revizija učinkovitosti sustava unutarnjih kontrola u procesu javne nabave i plaćanja u EU projektu, revizija učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nekretninama Grada, revizija procesa imenovanja osobe za nepravilnosti u trgovačkim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada, revizija procesa financiranja sporta transferiranim sredstvima u Splitskom savezu športova, revizija poslovanja trgovačkog društva za upravljanje imovinom u vlasništvu Grada te revizija procesa jednostavne nabave u proračunskim korisnicima (osnovnim školama). U 2023. Služba za unutarnju reviziju obavila je reviziju Javne ustanove u kulturi Hrvatski dom Split te je revizijom utvrđeno da postojeći sustav unutarnjih kontrola nije zadovoljavajući. Za utvrđene nepravilnosti dane su preporuke i rokovi za njihovo otklanjanje. Grad je putem objave podataka na svojim mrežnim stranicama uspostavio odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije te objavio podatke o svom poslovanju. Na mrežnoj stranici Grada su, između ostalog, objavljeni podaci o proračunu (uključujući i proračunski vodič za građane), značajnijim unutarnjim aktima, financijskim izvještajima, Strategiji razvoja Grada do 2030., projektima koji se financiraju sredstvima Europske unije, dokumentima u vezi s javnom nabavom, natječajima i oglasima, kao i druge informacije kako bi bile dostupne javnosti.

U skladu s odredbama članka 11. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), prije donošenja općih akata provedeno je savjetovanje s javnošću.

Gradsko vijeće je u veljači 2012. donijelo Etički kodeks ponašanja službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada te je imenovan službenik za informiranje. U svibnju 2020. imenovana je povjerljiva osoba (ujedno i osoba za nepravilnosti), a u prosincu 2021. povjerenica za etiku. U listopadu 2022. Gradsko vijeće donijelo je Kodeks ponašanja vijećnika Gradskoga vijeća Grada Splita, koji sadrži odredbe o temeljnim etičkim načelima i sprječavanju sukoba interesa, praćenje primjene Kodeksa koji nadzire Etički odbor i Vijeće časti koje odlučuje u drugom stupnju. Etički kodeks ponašanja službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada i Kodeks ponašanja vijećnika Gradskoga vijeća Grada objavljeni su na mrežnoj stranici Grada.

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun, Odluka o izvršavanju Proračuna te izmjene i dopune Proračuna i navedene Odluke za 2022. doneseni su u skladu s propisima i objavljeni su na mrežnim stranicama Grada. Proračun te izmjene i dopune Proračuna sadrže prihode i primitke te rashode i izdatke Grada i proračunskih korisnika.

Proračunom su planirani prihodi i primici u iznosu od 1.630.638.905,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 1.677.654.255,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 47.015.350,00 kn. Izmjenama i dopunama Proračuna (iz listopada 2022.) planirani su prihodi u iznosu od 1.360.173.626,00 kn, što je 270.465.279,00 kn ili 16,6 % manje u odnosu na Proračun te rashodi i izdaci u iznosu od 1.380.180.600,00 kn, što je 297.473.655,00 kn ili 17,7 % manje u odnosu na Proračun. Planirano je korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 20.006.974,00 kn. Primici od zaduživanja koji su Proračunom planirani u iznosu od 210.000.000,00 kn, Izmjenama i dopunama proračuna nisu planirani. Znatno su smanjene pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 62.518.873,00 kn. Na smanjenje rashoda i izdataka najvećim dijelom je utjecalo smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 219.580.426,00 kn i izdataka za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova za 111.308.518,00 kn.

U prosincu 2022. gradonačelnik je donio Zaključak o preraspodjeli sredstava planiranih proračunom. Zaključkom je izvršena preraspodjela sredstava unutar i između upravnih odjela i službi Grada u iznosu od 238.684.395,00 kn, dok ukupan iznos proračunskih sredstava nije mijenjan, o čemu je gradonačelnik izvijestio Gradsko vijeće u Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna.

Vlastite i namjenske prihode proračunski korisnici nisu uplaćivali u proračun Grada u skladu s Odlukom o izvršavanju Proračuna za 2022., ali su o njihovom utrošku izvještavali Grad. Odlukom o izvršavanju Proračuna za 2022. utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 600.000,00 kn, a u 2022. nije korištena.

Uz Proračun za 2022. donesene su projekcije za 2023. i 2024. Prema navedenim projekcijama, za 2023. planirani su prihodi i primici u iznosu od 1.693.489.022,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 1.712.194.322,00 kn te korištenje viška prihoda iz prijašnjih godina u iznosu od 18.705.300,00 kn. Za 2024. planirani su prihodi u iznosu od 1.479.728.708,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 1.480.482.958,00 kn te korištenje viška prihoda iz prijašnjih godina u iznosu od 754.250,00 kn.

Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna za 2022. usvojilo je Gradsko vijeće u svibnju 2023. Prihodi i primici Grada i proračunskih korisnika bez uključenog prenesenog viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazani su u iznosu od 1.348.551.871,00 kn, što je za 11.621.755,00 kn ili 0,9 % manje od planiranih. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.614.174,00 kn. Znatno manje od planiranih ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 31.338.619,00 kn ili 76,4 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od prodaje zemljišta) te prihodi od imovine za 19.468.466,00 kn ili 23,9 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od najma i zakupa stambenih i poslovnih prostora). Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 1.294.259.220,00 kn, što je 85.921.380,00 kn ili 6,2 % manje od planiranih. Znatno manje od planiranih ostvareni su rashodi za nabavu građevinskih objekata za 27.862.352,00 kn ili 25,6 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za izgradnju nerazvrstanih cesta, uređenje javnih površina i izgradnju reciklažnog dvorišta Kopilica) te materijalni rashodi za 29.696.601,00 kn ili 8,4 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata). Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu od 57.906.825,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 29.796.664,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 28.110.161,00 kn (3.730.859,51 eura).

Odluku o izradi Strategije razvoja Grada do 2030. donijelo je Gradsko vijeće u ožujku 2018. te je u siječnju 2019. Grad zaključio ugovor o izradi Strategije sa Sveučilištem u Splitu. U rujnu 2023. Gradsko vijeće donijelo je Odluku o usvajanju navedene Strategije, koja sadrži sažetu analizu stanja s razvojnim potrebama i potencijalima, SWOT analizu, viziju i strateške prioritete, razvojne ciljeve, mjere i pokazatelje te okvir za praćenje provedbe i vrednovanje. Utvrđena su četiri prioriteta, i to: održivo društvo temeljeno na znanju, razvoju kulture, sporta, zdravstva i socijalne skrbi; inovativno gospodarstvo temeljeno na znanju, novim tehnologijama, učinkovitim korištenju resursa i privlačnim uvjetima za rad; otporna urbana infrastruktura utemeljena na zdravom, zelenom i sigurnom gradskom okolišu te Grad kao javni servis: digitalizirana, otvorena i učinkovita gradska uprava. Svaki od navedenih prioriteta sadrži i posebne ciljeve.

Prema odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22) te Uredbe o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 89/18), u veljači 2022. gradonačelnik je donio Provedbeni program Grada Splita za razdoblje 2022. – 2025., koji sadrži kratkoročne ciljeve, popis prioriteta djelovanja i mjera za provedbu posebnih ciljeva te financijski okvir za njihovu provedbu. Popis prioriteta djelovanja Grada su održivo društvo, inovativno gospodarstvo, otporna urbana infrastruktura te Grad kao javni servis. Unutar navedenih prioriteta, utvrđeno je 16 posebnih ciljeva te 46 mjera za postizanje tih ciljeva i 64 pokazatelja rezultata. Trošak provedbe navedenih mjera procijenjen je u iznosu od 6.302.494.153,00 kn. Vrijednosno značajnija sredstva planirana su za provedbu mjere unaprjeđenja programa ranog i predškolskog, osnovnoškolskog i srednjoškolskog odgoja i obrazovanja u iznosu od 1.780.919.347,00 kn, ekonomičkog i efikasnog ostvarenja programa Grada kroz aktivnosti i projekte te obavljanja drugih poslova iz djelokruga rada upravnih tijela u iznosu od 547.033.460,00 kn, unaprjeđenja javnog prostora za siguran i kvalitetan život u iznosu od 520.877.160,00 kn, financiranja javnih potreba u kulturi u iznosu od 426.869.389,00 kn, unaprjeđenja infrastrukture ustanova ranog i predškolskog, osnovnoškolskog i srednjoškolskog odgoja i obrazovanja u iznosu od 416.695.611,00 kn te optimizacije cestovnog prometa u iznosu od 407.785.000,00 kn.

U kolovozu 2023. sastavljeno je Godišnje izvješće o provedbi Provedbenog programa, prema kojem je 18 mjera provedeno s ostvarenim ciljanim vrijednostima pokazatelja za 2022., za 13 mjera provedba je u tijeku (ključne aktivnosti provode se u skladu s planiranom dinamikom) i 14 mjera provodi se uz određena odstupanja od predviđene dinamike provedbe aktivnosti. Mjera koja se odnosi na jačanje sigurnosti stanovništva, materijalnih dobara i teritorija, uključujući i kibernetičku sigurnost, nije pokrenuta iako je provedba ključnih aktivnosti trebala započeti.

Financijski izvještaji

Grad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Grada.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022. iskazani su prihodi te rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.020.940.271,00 kn, što je 123.475.954,00 kn ili 13,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani prihodi od poreza za 143.281.566,00 kn ili 27,6 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada i poreza na imovinu. U 2022. Grad nije ostvario primitke od financijske imovine i zaduživanja.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

| Redni broj | Prihodi i primici | Ostvareno za 2021. | Ostvareno za 2022. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Prihodi od poreza | 519.598.278,00 | 662.879.844,00 | 127,6 |
| 2. | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 91.141.773,00 | 83.592.594,00 | 91,7 |
| 3. | Prihodi od imovine | 60.729.663,00 | 61.551.909,00 | 101,4 |
| 4. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 183.770.596,00 | 185.771.934,00 | 101,1 |
| 5. | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima | 4.088.708,00 | 4.989.444,00 | 122,0 |
| 6. | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi | 7.170.274,00 | 12.567.473,00 | 175,3 |
| 7. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 7.465.013,00 | 9.587.073,00 | 128,4 |
| 8. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 23.500.012,00 | 0,00 | - |
| | Ukupni prihodi i primici | 897.464.317,00 | 1.020.940.271,00 | 113,8 |

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu od 662.879.844,00 kn ili 64,9 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 185.771.934,00 kn ili 18,2 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 83.592.594,00 kn ili 8,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 295.962.047,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 29,0 %. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija (osnovno školstvo i vatrogastvo), pomoći, naknade za utjecaj na okoliš i razvoj pri korištenju odlagališta komunalnog otpada Karepovac, naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada Karepovac, turističke pristojbe, komunalne naknade, komunalnog i vodnog doprinosa te prihode od prodaje nefinancijske imovine.

Prihodi od poreza odnose se na porez i prirez porezu na dohodak u iznosu od 560.728.231,00 kn (od čega za decentralizirane funkcije iz dodatnog udjela poreza na dohodak u iznosu od 17.687.824,00 kn), porez na promet nekretnina u iznosu od 85.374.856,00 kn te gradske poreze u iznosu od 16.776.757,00 kn (porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića 16.620.593,00 kn, porez na kuće za odmor 106.747,00 kn te naplaćena dugovanja za porez na tvrtku iz prethodnih godina 49.417,00 kn). Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i naplate gradskih poreza (osim poreza na kuće za odmor, koje obavlja Upravni odjel za ekonomske poslove Grada) obavlja Porezna uprava. Prirez porezu na dohodak obračunavao se u 2022. u visini od 15,0 %.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 83.592.594,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 54.054.482,00 kn, pomoći izravnjanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije u iznosu od 20.380.795,00 kn, pomoći iz drugih proračuna i izvanproračunskih korisnika u iznosu od 4.310.685,00 kn (vrijednosno su značajnije tekuće pomoći iz državnog proračuna za sufinanciranje projekta S pomoćnikom mogu bolje IV u iznosu od 814.235,00 kn te za sufinanciranje troškova ogrjeva za socijalno ugrožene građane u iznosu od 696.155,00 kn i kapitalna pomoć iz državnog proračuna za sufinanciranje energetske obnove dječjeg vrtića Mandalina u iznosu od 798.594,00 kn) te pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 4.110.061,00 kn (vrijednosno najznačajnije su pomoći od Županijske uprave za ceste za pripadajući dio naknade za uporabu javnih cesta, koja se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila u iznosu od 4.021.112,00 kn).

Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava ostvarene su u iznosu od 54.054.482,00 kn za sufinanciranje 14 projekata koji se financiraju iz fondova Europske unije. Vrijednosno značajnije ostvarene su za provedbu projekata financiranih iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova (projekt Izgradnje i opremanja centralnog objekta Tehnološkog parka Split – Dračevac u iznosu od 18.365.902,00 kn, Razvoj zone Dračevac – Tehnološki park Split u iznosu od 13.282.270,00 kn i Biraj biciklu u iznosu od 3.472.098,00 kn) te projekata financiranih iz Europskog socijalnog fonda (projekt S pomoćnikom mogu bolje IV u iznosu od 5.496.954,00 kn te Zaželi sretniju starost II u iznosu od 3.753.449,00 kn).

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija ostvareni su u iznosu od 38.068.619,00 kn. Odnose se na pomoći izravnjanja u iznosu od 20.380.795,00 kn te prihode iz dodatnog udjela poreza na dohodak u iznosu od 17.687.824,00 kn. Ostvareni su prema odredbama Uredbe o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2022. (Narodne novine 147/21). Gradonačelnik je u veljači 2022. donio Odluku o kriterijima i mjerilima te načinu financiranja decentraliziranih funkcija osnovnog školstva Grada Splita u 2022. Iz državnog proračuna u 2022. doznačena su sredstva za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu od 20.539.545,00 kn, a utrošena su u iznosu od 20.380.795,00 kn. Više doznačena sredstva iz državnog proračuna od utvrđenog minimalnog financijskog standarda u iznosu od 158.750,00 kn (od čega za osnovno školstvo u iznosu od 143.279,00 kn i za vatrogastvo u iznosu od 15.471,00 kn), Grad je vratio u državni proračun u siječnju 2023. (što je u poslovnim knjigama evidentirano kao umanjenje prihoda od pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije).

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 61.551.909,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 24.914.666,00 kn, zakupa javnih površina u iznosu od 19.867.603,00 kn, naknadu za utjecaj na okoliš i razvoj pri korištenju odlagališta komunalnog otpada Karepovac (eko renta) koju plaćaju jedinice lokalne samouprave koje odlažu komunalni otpad na gradskom odlagalištu, a koja se namjenski koristi za uređenje i sanaciju okoliša odlagališta komunalnog otpada Karepovac te poboljšanje uvjeta stanovanja stanovnika kraj odlagališta u iznosu od 4.912.898,00 kn i spomeničku rentu u iznosu od 3.657.326,00 kn. Tijekom 2022. Grad je dao u zakup javne površine te jedan poslovni prostor na temelju provedenih javnih natječaja i unutarnjih akata kojima su propisani uvjeti i postupak za davanje u zakup. Nadalje, Grad je u 2022. zaključio 25 ugovora o zakupu poslovnih prostora s dosadašnjim zakupnicima poslovnih prostora te ugovor o zakupu poslovnog prostora s proračunskim korisnikom državnog proračuna, u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 185.771.934,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu od 140.274.721,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu od 26.184.743,00 kn. Također, u okviru ovih prihoda evidentirani su prihodi od naknade za sanaciju odlagališta komunalnog otpada Karepovac, koji su za 2022. ostvareni u iznosu od 1.631.063,00 kn. Prema Zaključku o provedbi realizacije sanacije i zatvaranja odlagališta komunalnog otpada Karepovac, iz studenoga 2014., naknadu za sanaciju odlagališta komunalnog otpada plaćaju jedinice lokalne samouprave koje odlažu komunalni otpad na gradskom odlagalištu, a koristi se namjenski za sanaciju odlagališta komunalnog otpada Karepovac. Neutrošena sredstva iz prijašnjih godina (na koncu 2021.) iznosila su 18.252.648,00 kn. U 2022. utrošena je naknada za sanaciju odlagališta komunalnog otpada u iznosu od 2.848,00 kn te neutrošena sredstva koncem 2022. iznose 19.880.863,00 kn i sadržana su u višku prihoda poslovanja.

U okviru prihoda od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda koji su ostvareni u iznosu od 12.567.473,00 kn, vrijednosno su značajniji prihodi od Muzeja grada Splita (prijenos neutrošenih sredstava od prodaje ulaznica za Dioklecijanove podrumne koje naplaćuje Muzej grada Splita) u iznosu od 7.164.822,00 kn. Obveza uplate neutrošenih sredstava od prodaje ulaznica utvrđena je zaključkom gradonačelnika iz svibnja 2016.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 9.587.073,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od prodaje građevinskih zemljišta u iznosu od 5.590.564,00 kn i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 3.460.665,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje zemljišta odnose se na prodaju građevinskog zemljišta na predjelu Meje, površine 342 m², u iznosu od 1.850.000,00 kn te prodaju građevinskog zemljišta, površine 222 m², u iznosu od 1.340.000,00 kn. Prihodi od prodaje zemljišta u iznosu od 1.850.000,00 kn ostvareni su na temelju Odluke Gradskog vijeća o izboru najpovoljnijeg ponuditelja te ugovora zaključenog s fizičkom osobom u ožujku 2022., uz prethodno proveden javni natječaj. Procijenjenu tržišnu vrijednost zemljišta utvrdio je ovlašteni sudski vještak u iznosu od 1.837.819,00 kn. Procjembeni elaborat dostavljen je nadležnom procjeniteljskom povjerenstvu koje je, u srpnju 2021., dalo mišljenje o usklađenosti procjembenog elaborata s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina (Narodne novine 78/15).

Prihodi od prodaje zemljišta u iznosu od 1.340.000,00 kn ostvareni su na temelju zaključka Gradskog vijeća o prodaji građevinskog zemljišta iz listopada 2022. i ugovora zaključenog s pravnom osobom u studenome 2022., bez provođenja javnog natječaja, u visini procijenjene tržišne vrijednosti koju je odredio ovlaštenu sudski vještak, radi formiranja neizgrađene građevne čestice u skladu s lokacijskom dozvolom ili detaljnim planom uređenja.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 970.455.302,00 kn, što je 9.090.186,00 kn ili 0,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Znatno manje ostvareni su materijalni rashodi za 32.072.966,00 kn ili 14,3 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja) i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 14.869.503,00 kn ili 11,8 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih dodatnih ulaganja na građevinskim objektima), dok su znatno više ostvareni ostali rashodi za 20.256.395,00 kn ili 17,3 % (najvećim dijelom zbog većih rashoda za kapitalne pomoći doznačene trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za nabavu autobusa i sustava *e-ticketinga*) i rashodi za subvencije za 14.449.149,00 kn ili 28,5 % (najvećim dijelom zbog većih rashoda za subvencije doznačene trgovačkim društvima u suvlasništvu Grada).

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Ostvareno za 2021. | Ostvareno za 2022. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 60.242.500,00 | 59.844.444,00 | 99,3 |
| 2. | Materijalni rashodi | 223.630.920,00 | 191.557.954,00 | 85,7 |
| 3. | Financijski rashodi | 1.943.487,00 | 2.187.156,00 | 112,5 |
| 4. | Subvencije | 50.657.107,00 | 65.106.256,00 | 128,5 |
| 5. | Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna | 295.176.106,00 | 309.444.313,00 | 104,8 |
| 6. | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 41.060.945,00 | 42.363.871,00 | 103,2 |
| 7. | Ostali rashodi | 117.394.398,00 | 137.650.793,00 | 117,3 |
| 8. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 125.803.884,00 | 110.934.381,00 | 88,2 |
| 9. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 63.636.141,00 | 51.366.134,00 | 80,7 |
| | Ukupni rashodi i izdaci | 979.545.488,00 | 970.455.302,00 | 99,1 |
| | Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1) | 897.464.317,00 | 1.020.940.271,00 | 113,8 |
| | Višak prihoda i primitaka | 0,00 | 50.484.969,00 | - |
| | Manjak prihoda i primitaka | 82.081.171,00 | 0,00 | - |

Vrijednosno značajniji udjel imaju pomoći u iznosu od 309.444.313,00 kn ili 31,9 %, materijalni rashodi u iznosu od 191.557.954,00 kn ili 19,7 %, ostali rashodi u iznosu od 137.650.793,00 kn ili 14,2 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 110.934.381,00 kn ili 11,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 59.844.444,00 kn. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 48.286.961,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 7.766.832,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 3.790.651,00 kn (božićnica, jubilarne nagrade, regres za godišnji odmor, bonove u naravi, dar za djecu te naknade za bolest i smrtni slučaj). Rashodi za brutoplaće ostvareni su za zaposlenike upravnih odjela i službi Grada u iznosu od 44.307.178,00 kn, dio plaća zaposlenih na projektima financiranim iz EU sredstava u iznosu od 3.333.884,00 kn te za gradonačelnika i zamjenike gradonačelnika u iznosu od 645.899,00 kn. Grad je za šestoro zaposlenika koji su završili poslijediplomski studij i stekli akademski naziv sveučilišni specijalist obračunavao uvećanu osnovnu plaću koja se obračunava za znanstveni stupanj magistra znanosti. U 2014. Grad je, od Sindikata državnih i lokalnih službenika i namještenika Republike Hrvatske, zatražio odobrenje da se zaposleniku koji je stekao akademski stupanj sveučilišni specijalist ekonomije (univ. spec. oec.) prizna pravo uvećanja osnovne plaće koje se, na temelju odredbi članka 46. Kolektivnog ugovora za zaposlene u Gradskoj upravi Grada Splita iz 2010., primjenjuje na zaposlenike sa stečenim zvanjem magistra znanosti te je spomenuti Sindikat traženo i odobrio. Novim Kolektivnim ugovorom koji je donesen u 2018. i njegovim izmjenama iz 2020. i 2021. nisu se mijenjale odredbe u dijelu prava na uvećanje osnovne plaće za stečeni znanstveni stupanj obrazovanja. Prema odluci komisije za tumačenje i praćenje primjene navedenog Kolektivnog ugovora, koju je imenovao gradonačelnik u svibnju 2021., predmetno odobrenje Sindikata iz 2014. primjenjuje se do isteka važenja Kolektivnog ugovora.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 191.557.954,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 166.324.304,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 16.171.310,00 kn (vrijednosno značajniji su za utrošenu električnu energiju u iznosu od 12.969.153,00 kn, uredski materijal, stručnu literaturu i materijal za čišćenje i održavanje u iznosu od 1.425.284,00 kn), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 6.284.468,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za rad članova Gradskog vijeća, Vijeća nacionalnih manjina, predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i biračkih odbora u iznosu od 3.488.397,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 2.410.427,00 kn (vrijednosno su značajnije naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 1.701.687,00 kn) te naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 367.445,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno su značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 102.638.482,00 kn (najvećim dijelom odnose se na održavanje cesta, javnih površina, plaža, javne rasvjete, sportskih objekata i objekata kulture, škola i dječjih vrtića u iznosu od 58.785.598,00 kn te održavanje travnjaka, grmova, parkova i zelenih površina u iznosu od 33.685.400,00 kn) i druge usluge u iznosu od 35.251.414,00 kn (najvećim dijelom odnose se na javnobilježničke troškove i troškove ovršnih postupaka, troškove knjigovodstvenih i drugih usluga za vijeća nacionalnih manjina, troškove vođenja zaštite na radu i zaštitarske usluge u iznosu od 16.577.629,00 kn i usluge čišćenja pranja i održavanja objekata stare gradske jezgre i gradskih kotareva u iznosu od 13.365.629,00 kn) te komunalne usluge u iznosu od 8.847.073,00 kn (najvećim dijelom odnose se na pričuvu u iznosu od 3.131.097,00 kn, hortikulturno uređenje javnih površina, odvoz ilegalno odloženog otpada i uklanjanje grafita u iznosu od 2.022.915,00 kn, deratizaciju i dezinfekciju u iznosu od 1.925.813,00 kn te opskrbu vodom u iznosu od 1.243.509,00 kn).

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 65.106.256,00 kn. Odnose se na subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu od 57.500.079,00 kn i trgovačkim društvima i obrtnicima izvan javnog sektora u iznosu od 7.606.177,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na subvenciju ustanovi za zapošljavanje osoba s poteškoćama u razvoju u iznosu od 4.670.000,00 kn i suvlasnicima stambenih zgrada za ugradnju dizala na temelju provedenog javnog poziva u iznosu od 1.494.000,00 kn i zaključenih ugovora).

Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru dane su trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za nadoknadu troškova prijevoza putnika u javnom prometu u iznosu od 49.500.009,00 kn i sportskim dioničkim društvima u većinskom vlasništvu Grada za rad omladinske škole u iznosu od 8.000.000,00 kn (Hrvatskom nogometnom klubu Hajduk Split (dalje u tekstu: Nogometni klub) 5.000.000,00 kn i Košarkaškom klubu Split (dalje u tekstu: Košarkaški klub) 3.000.000,00 kn). Doznake sredstava sportskim društvima planirane su Programom javnih potreba u sportu za 2022. (u okviru aktivnosti pokroviteljstva i potpore klubovima u većinskom vlasništvu Grada). U prosincu 2021. s Nogometnim klubom zaključen je Ugovor o ulaganju 2022. – 2024., a u studenome 2021. s Košarkaškim klubom Ugovor o ulaganju 2022. – 2023. i u kolovozu 2022. dodatak Ugovora. Prema navedenim ugovorima, sportska društva obvezna su sredstva koristiti namjenski, a svaki rashod i izdatak treba se temeljiti na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja. Košarkaški klub dostavio je Gradu financijsko izvješće i izvješće o utrošku doznačenih sredstava s priloženom dokumentacijom. Nogometni klub dostavio je financijske izvještaje i revizijsko izvješće, a nije dostavio izvješće o namjenskom utrošku sredstava.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 309.444.313,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima Grada u iznosu od 301.479.800,00 kn (za financiranje rashoda poslovanja 293.665.872,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 6.991.994,00 kn i za financijsku imovinu i otplatu kredita 821.934,00 kn) te kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 3.157.408,00 kn (Gradu Trogiru te općinama Klis i Dicmo za projekt Biraj biciklu).

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu od 42.363.871,00 kn. Odnose se na naknade u novcu u iznosu od 33.158.656,00 kn i u naravi (vrijednosno značajnije odnose se na podmirenje troškova stanovanja i prehrane socijalno ugroženim građanima u iznosu od 6.552.586,00 kn i troškova prijevoza osobama s invaliditetom u iznosu od 2.135.545,00 kn) u iznosu od 9.205.215,00 kn.

Vrijednosno značajnije naknade u novcu su naknade za novorođenčad, sufinanciranje cijena smještaja djece u dječjim vrtićima i jednokratne novčane naknade socijalno ugroženim građanima, za školske i vrtićke užine, naknade umirovljenicima i njegovateljima, invalidnine i pogrebni troškovi u iznosu od 27.124.057,00 kn te stipendije i školarine studentima i učenicima u iznosu od 5.247.339,00 kn. Sredstva su korisnicima odobrena na temelju Programa javnih potreba socijalne skrbi, zdravstvene zaštite i demografije za 2022. i Odluke o socijalnoj skrbi iz svibnja 2019. te njezinih izmjena i dopuna iz srpnja 2020., kojima su utvrđena prava i oblici pomoći, uvjeti i način ostvarivanja tih prava te Odluke o naknadi novorođenoj djeci iz srpnja 2020.

U okviru ostalih rashoda koji su ostvareni u iznosu od 137.650.793,00 kn evidentirani su rashodi za tekuće donacije u iznosu od 100.260.699,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu od 20.045.276,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na pomoći trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za sufinanciranje nabave autobusa i sustava *e-ticketinga* u iznosu od 19.612.259,00 kn), naknade šteta pravnim i fizičkim osobama (na temelju sudskih presuda) u iznosu od 16.794.885,00 kn te kapitalne donacije u iznosu od 549.933,00 kn (za financiranje/sufinanciranje nabave opreme sportskih društava).

Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na sufinanciranje cijene smještaja djece u vjerskim dječjim vrtićima i vrtićima u privatnom vlasništvu te prijenose sredstava za naknadu plaće ustanovi Centar za kulturu i cjeloživotno obrazovanje (čiji je Grad osnivač) u iznosu od 42.379.916,00 kn, Splitskom savezu športova (prema Ugovoru iz svibnja 2022. Splitski savez športova prati namjenski utrošak doznačenih sredstava udrugama) u iznosu od 29.575.000,00 kn te udrugama i političkim strankama (zastupljenim u Gradskom vijeću Grada) u iznosu od 23.057.883,00 kn. Kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu sredstava udrugama te njihovo korištenje utvrđeni su programima javnih potreba u predškolskom odgoju i obrazovanju, sportu, obrazovanju i tehničkoj kulturi te programima javnih potreba u kulturi, socijalnoj skrbi, zdravstvenoj zaštiti i demografiji. Tekuće donacije dodijeljene su putem javnih natječaja i javnih poziva. S korisnicima su zaključeni ugovori o dodjeli donacija, a odluke o donacijama objavljene su na mrežnim stranicama Grada. Grad je provodio kontrolu namjenskog korištenja sredstava.

Na temelju Odluke o raspoređivanju sredstava proračuna Grada Splita za financiranje političkih stranaka zastupljenih u Gradskom vijeću Grada Splita za razdoblje od 01. siječnja 2021. do 31. prosinca 2021., Grad je političkim strankama u 2021. isplatio sredstva u većem iznosu nego što im pripada s obzirom na to da je Odlukom Vlade Republike Hrvatske, Gradsko vijeće raspušteno 15. travnja 2021. te na odredbe Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima (prema kojima se naknada isplaćuje razmjerno broju dana trajanja mandata u tromjesečju). U vrijeme obavljanja revizije, Grad je donio Odluku na temelju koje će se, kod sljedeće isplate u 2024., političkim strankama umanjiti više isplaćeni iznos sredstava za redovito godišnje financiranje. Političke stranke koje trenutno nisu zastupljene u Gradskom vijeću Grada, dužne su izvršiti povrat više uplaćenih sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 110.934.381,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na ulaganja u projekt razvoja Tehnološkog parka Split – Dračevac u iznosu od 27.704.220,00 kn, sanaciju odlagališta komunalnog otpada Karepovac u iznosu od 18.684.117,00 kn, rekonstrukciju objekata u okviru projekta Marjan 2020 Brdo prošlosti – oaza budućnosti u iznosu od 11.971.216,00 kn, izgradnju prometnica u iznosu od 11.321.586,00 kn, nabavu zemljišta u iznosu od 7.771.100,00 kn (najvećim dijelom zbog izvlaštenja zemljišta za proširenje gradskog groblja Lovrinac u iznosu od 3.818.221,00 kn i gradnju prometnice u Tučepskoj ulici u iznosu od 2.351.323,00 kn) te izgradnju reciklažnih dvorišta u iznosu od 4.840.134,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 51.366.134,00 kn. Odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u iznosu od 47.466.134,00 kn, izdatke za dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru u iznosu od 2.000.000,00 kn (prijenos sredstava Košarkaškom klubu za ulaganje u poslovanje kroz dokapitalizaciju na temelju ugovora iz studenoga 2021. i dodatka ugovoru iz kolovoza 2022.) te izdatke za dane zajmove i depozite u iznosu od 1.900.000,00 kn.

Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova odnose se na otplatu glavnice primljenog kratkoročnog kredita kod poslovne banke (prema ugovoru o dopuštenom prekoračenju po računu iz prosinca 2021. i dodatka ugovoru iz veljače 2022.) u iznosu od 23.400.012,00 kn, otplatu kratkoročnog beskamatnog zajma primljenog u 2020. iz državnog proračuna (do visine poreza na dohodak čije je plaćanje oslobođeno, odgođeno i/ili je odobrena obročna otplata, odnosno do visine izvršenog povrata po godišnjem obračunu poreza na dohodak) po osnovi odgode poreza na dohodak u iznosu od 9.491.123,00 kn i otplatu glavnice primljenog dugoročnog kredita kod poslovne banke za realizaciju kapitalnih projekata (prema ugovoru iz 2017.) u iznosu od 6.000.000,00 kn te izdatke za otplatu glavnice primljenog dugoročnog kredita kod poslovne banke za realizaciju kapitalnih projekata (prema ugovoru iz prosinca 2020.) u iznosu od 8.574.999,00 kn. Obveze prema kratkoročnom kreditu o dopuštenom prekoračenju po računu, kratkoročnom zajmu iz državnog proračuna te dugoročnom kreditu iz 2017. otplaćene su tijekom 2022. u cijelosti.

U okviru izdataka za dane zajmove i depozite evidentiran je prijenos sredstava Košarkaškom klubu za sufinanciranje rada omladinske škole u iznosu od 1.000.000,00 kn (koji je trebalo evidentirati na računu rashoda za subvencije) i kratkoročna pozajmica dana trgovačkom društvu za turističku djelatnost (u vlasništvu Grada) u iznosu od 900.000,00 kn (u cijelosti vraćena u 2023.).

Višak prihoda nad rashodima i izdacima za 2022. iznosi 50.484.969,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iz 2021. iznosi 82.081.171,00 kn, a višak iz prethodnih godina 55.387.848,00 kn. U 2022. obavljen je ispravak prenesenog manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2021. u iznosu od 111.405,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 23.903.051,00 kn (3.172.480,06 eura). Gradsko vijeće donijelo je u svibnju 2023. Odluku o raspodjeli financijskog rezultata i u srpnju 2023. Odluku o izmjeni navedene Odluke, prema kojoj će se višak prihoda i primitaka koji se prenosi u sljedeću godinu utrošiti za realizaciju projekata i aktivnosti za koje je namijenjen.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 7.103.477.930,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (3/2) |
|------------|---|------------------|------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 6.084.856.267,00 | 6.058.302.269,00 | 99,6 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljište) | 2.356.731.692,00 | 2.361.436.835,00 | 100,2 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 2.651.138.318,00 | 2.562.604.033,00 | 96,7 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 21.254.028,00 | 21.103.162,00 | 99,3 |
| 1.4. | Prijevozna sredstva | 1.390.920,00 | 2.606.205,00 | 187,4 |
| 1.5. | Nefinancijska imovina u pripremi | 999.952.803,00 | 1.056.462.056,00 | 105,7 |
| 1.6. | Druga nefinancijska imovina | 54.388.506,00 | 54.089.978,00 | 99,5 |
| 2. | Financijska imovina | 986.136.436,00 | 1.045.175.661,00 | 106,0 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 36.282.345,00 | 106.922.959,00 | 294,7 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo | 11.976.783,00 | 11.054.620,00 | 92,3 |
| 2.3. | Potraživanja za dane zajmove | 10.913.408,00 | 6.813.408,00 | 62,4 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 540.567.976,00 | 548.567.976,00 | 101,5 |
| 2.5. | Potraživanja za prihode poslovanja | 348.755.393,00 | 341.718.901,00 | 98,0 |
| 2.6. | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 33.047.794,00 | 25.033.448,00 | 75,7 |
| 2.7. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 4.592.737,00 | 5.064.349,00 | 110,3 |
| | Ukupno imovina | 7.070.992.703,00 | 7.103.477.930,00 | 100,5 |
| 3. | Obveze | 196.098.747,00 | 168.662.648,00 | 86,0 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 55.817.733,00 | 71.460.120,00 | 128,0 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 10.881.177,00 | 22.274.009,00 | 204,7 |
| 3.3. | Obveze za kredite i zajmove | 116.066.128,00 | 68.599.994,00 | 59,1 |
| 3.4. | Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 13.333.709,00 | 6.328.525,00 | 47,5 |
| 4. | Vlastiti izvori | 6.874.893.956,00 | 6.934.815.282,00 | 100,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 7.070.992.703,00 | 7.103.477.930,00 | 100,5 |
| | Izvanbilančni zapisi | 1.858.864.819,00 | 1.722.426.037,00 | 92,7 |

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora veća je za 32.485.227,00 kn ili 0,5 %. Vrijednosno značajnije promjene u vrijednosti imovine odnose se na smanjenje vrijednosti građevinskih objekata za 88.534.285,00 kn (najvećim dijelom jer je ispravak vrijednosti veći od vrijednosti ulaganja u građevinske objekte) te povećanje financijske imovine za 59.039.225,00 kn (najvećim dijelom zbog većeg iznosa novčanih sredstava na računu Grada) i vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi za 56.509.253,00 kn (najvećim dijelom zbog ostvarenih ulaganja u Tehnološki park Split – Dračevac i nastavak sanacije odlagališta komunalnog otpada Karepovac). Nadalje, značajnije smanjenje odnosi se na obveze za 27.436.099,00 kn (najvećim dijelom zbog smanjenja obveza za kredite i zajmove).

U okviru građevinskih objekata iskazana je vrijednost poslovnih objekata (upravnih i poslovnih zgrada, objekata gradskih kotareva i mjesnih odbora, dječjih vrtića, kulturnih objekata, sportskih i rekreacijskih centara, poslovnih prostora, garaža i prostora tržnica) u iznosu od 1.528.983.678,00 kn, cesta i drugih prometnih objekata u iznosu od 535.748.555,00 kn, drugih građevinskih objekata (sportskih i rekreacijskih terena, spomenika, javne rasvjete) u iznosu od 351.308.864,00 kn te stambenih objekata u iznosu od 146.562.936,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu od 1.056.462.056,00 kn. U vrijednosno značajnijem dijelu odnosi se na ulaganja u izgradnju cesta i pristupnih putova u iznosu od 523.777.466,00 kn, komunalne vodne građevine u iznosu od 181.690.321,00 kn (od čega za ulaganja u iznosu od 115.077.197,00 kn Grad ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo o kojim građevinama se radi), sanaciju odlagališta komunalnog otpada Karepovac u iznosu od 132.001.830,00 kn, uređenje Žnjanskog platoa u iznosu od 65.497.569,00 kn i ulaganje u izgradnju Tehnološkog parka Split – Dračevac u iznosu od 27.992.648,00 kn).

Vrijednost druge nefinancijske imovine iskazana je u iznosu od 54.089.978,00 kn. Vrijednosno značajnija odnosi se na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (pravo građenja na zemljištu u vlasništvu Republike Hrvatske za potrebe realizacije projekta sportsko-poslovnog kompleksa Lora u svrhu održavanja Svjetskoga rukometnog prvenstva, prema ugovorima iz 2007.) u iznosu od 44.099.829,00 kn.

U okviru nefinancijske imovine evidentirane su komunalne vodne građevine u vrijednosti od 187.975.945,00 kn (od čega na računu nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 181.690.321,00 kn) koje nisu prenesene u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge. Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu ih prenijele u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima. Uredba o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21), koja je stupila na snagu u siječnju 2022., ukinuta je Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske (Narodne novine 23/23) iz veljače 2023. U lipnju 2023. Vlada Republike Hrvatske donijela je novu Uredbu o uslužnim područjima (Narodne novine 70/23), koja je stupila na snagu 15. srpnja 2023. Prema navedenoj Uredbi, društvo preuzimatelj na uslužnom području 33, koje obuhvaća i Grad, je Vodovod i kanalizacija d.o.o., Split.

Novčana sredstva iskazana su u iznosu od 106.922.959,00 kn. Odnose se na novac na računima u poslovnoj banci u iznosu od 82.427.834,00 kn i izdvojena novčana sredstva (u svrhu osiguranja sredstava za izvlaštenje nekretnina za izgradnju prometnica te za pokrenute ovršne i sudske postupke) u iznosu od 24.495.125,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici iskazani su u iznosu od 548.567.976,00 kn. Odnose se na vrijednost udjela u temeljnom kapitalu 13 trgovačkih društava u iznosu od 316.222.736,00 kn te na vrijednost dionica pet trgovačkih društava u iznosu od 232.345.240,00 kn.

Grad je u poslovnim knjigama evidentirao i u financijskim izvještajima za 2022. iskazao povećanje udjela u temeljnom kapitalu Košarkaškog kluba na ime dokapitalizacije (koja je provedena u sudskom registru na temelju odluka Skupštine Košarkaškog kluba iz siječnja i listopada 2022.) za 8.000.000,00 kn, od čega na temelju ulaganja Grada u 2020. u iznosu od 3.000.000,00 kn, 2021. u iznosu od 3.000.000,00 kn i 2022. u iznosu od 2.000.000,00 kn. Koncem 2022. udio Grada u temeljnom kapitalu društva iznosi 89,4 %. U poslovnim knjigama za 2023. evidentirano je isknjiženje udjela u trgovačkom društvu (za obavljanje turističke djelatnosti) koje je brisano iz sudskog registra u iznosu od 9.800,00 kn.

Ukupna potraživanja su koncem 2022. iskazana u iznosu od 610.811.833,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja (obavljen u 2018.) odnosi 226.191.456,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 384.620.377,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2022., potraživanja nakon ispravka vrijednosti manja su za 20.073.001,00 kn ili 5,0 %. Ukupna potraživanja (prije ispravka vrijednosti) odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 567.910.357,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 25.033.448,00 kn (vrijednosno su značajnija potraživanja za otkup stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 5.991.826,00 kn i prodaju poslovnih prostora u iznosu od 5.266.172,00 kn), druga potraživanja u iznosu od 10.793.282,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu od 6.813.408,00 kn te potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 261.338,00 kn.

U okviru potraživanja za dane zajmove koja su koncem 2022. iskazana u iznosu od 6.813.408,00 kn, vrijednosno su značajnija potraživanja od trgovačkog društva za turističke djelatnosti (u vlasništvu Grada) za dane pozajmice u iznosu od 2.935.000,00 kn (koje su vraćene u 2023.), potraživanja od Košarkaškog kluba u iznosu od 1.960.000,00 kn (od čega se iznos od 1.000.000,00 kn odnosi na pogrešno evidentirane rashode za subvencije za rad omladinske škole) te potraživanja od proračunskih korisnika Grada u iznosu od 1.275.000,00 kn (pozajmica dana dječjem vrtiću u 2020. u iznosu od 750.000 kn i muzeju u 2021. u iznosu od 525.000,00 kn).

Prema podacima iz Bilance za 2022. (Obvezni analitički podaci), dospjela potraživanja (bez ispravka vrijednosti) iznose 537.954.262,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja, do konca studenoga 2023. naplaćeno je 42.464.513,92 eura (319.948.880,00 kn) ili 52,4 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 168.662.648,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 71.460.120,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu od 68.599.994,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 22.274.009,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu od 6.328.525,00 kn. U okviru obveza za kredite i zajmove iskazane su obveze za dugoročni kredit poslovne banke iz 2020. u iznosu od 68.599.994,00 kn za financiranje kapitalnih projekata (između ostalog, za dogradnju i energetske obnovu dječjih vrtića i osnovnih škola, uređenje Žnjanskog platoa, investicijsko održavanje prometnica, izgradnja garaža), s rokom povrata deset godina. Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja odnose se na naplaćene prihode budućih razdoblja (obračunani prihodi od Županijske uprave za ceste za pripadajući dio godišnje naknade za uporabu javnih cesta u iznosu od 3.421.228,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda (obveze za donacije i pomoći koje nisu isplaćene tijekom 2022., a terete tekuće razdoblje)) u iznosu od 2.907.297,00 kn. Do konca 2023. podmirene su obveze u iznosu od 1.925.842,00 eura (14.510.257,00 kn) ili 8,6 % ukupno iskazanih obveza.

Izvanbilančni zapisi koncem 2022. iznose 1.722.426.037,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost izvanbilančnih zapisa manja je za 136.438.782 kn ili 7,3 %, najvećim dijelom jer su smanjene potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku. Odnose se na potraživanja od dva trgovačka društva za koja je pokrenut postupak predstečajne nagodbe u iznosu od 590.164.111,00 kn, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 589.289.839,00 kn (vrijednosno najznačajnije odnose se na sudski spor s poslovnim bankama po ugovorima o kreditima za realizaciju projekta sportsko-poslovnog kompleksa Lora u iznosu od 393.024.996,00 kn), dane suglasnosti za zaduživanje u iznosu od 345.692.866,00 kn te instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 197.279.221,00 kn (od čega dani u iznosu od 112.390.164,00 kn i primljeni u iznosu od 84.889.057,00 kn). Financijski učinak koji može proisteći iz sudskih sporova predstavljao bi veliku obvezu za proračun Grada.

Vrijednosno značajnije suglasnosti za zaduživanje u 2022. dane su trgovačkom društvu za komunalne usluge (u vlasništvu Grada) u iznosu od 66.428.056,00 kn (za financiranje ulaganja u izgradnju i opremanje natkrivenih parkirališta te sanaciju javnih garaža na području grada Splita) i javnoj ustanovi za upravljanje sportskim objektima (proračunskom korisniku Grada) u iznosu od 2.237.259,00 kn radi uređenja svlačionica u sportskom centru.

Projekti financirani u 2022.

Grad je u 2022. provodio aktivnosti u vezi s provedbom 21 projekta koji se financiraju iz sredstava Europske unije. Ukupna vrijednost svih projekata sufinanciranih iz sredstava Europske unije iznosi 795.639.482,00 kn (105.599.506,56 eura).

Vrijednosno značajniji projekti financirani sredstvima Europske unije iz Europskog fonda za regionalni razvoj odnose se na sljedeće projekte: Sanacija odlagališta komunalnog otpada Karepovac, Razvoj zone Dračevac – Tehnološki park Split, Izgradnja i opremanje centralnog objekta Tehnološkog parka Split – Dračevac, Palača života – grad mijena / *Palace of life – city of changes*, Marjan 2020 – Brdo prošlosti, oaza budućnosti i Četiri palme, a značajniji projekti financirani sredstvima Europskog socijalnog fonda odnose se na projekte S pomoćnikom mogu bolje IV i S pomoćnikom mogu bolje V.

Revizijom su obuhvaćena tri vrijednosno značajnija projekta: Razvoj zone Dračevac – Tehnološki park Split, Izgradnja i opremanje centralnog objekta Tehnološkog parka Split – Dračevac te Sanacija odlagališta komunalnog otpada Karepovac, za koje su u 2022. ostvareni rashodi u ukupnom iznosu od 49.761.842,00 kn. Grad je nositelj navedenih projekata.

– Razvoj zone Dračevac – Tehnološki park Split

Za provedbu projekta Razvoj zone Dračevac – Tehnološki park Split Grad je u travnju 2021. s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (upravlačko tijelo) i Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (posredničko tijelo razine 2) zaključio ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava. Vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 77.737.779,00 kn (ujedno i iznos prihvatljivih troškova), a bespovratna sredstva Europskog fonda za regionalni razvoj (kroz Operativni program Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020.) u iznosu od 44.274.235,00 kn (57,0 %). Cilj projekta je rekonstrukcija, dogradnja i nadogradnja zgrade bivše vojarnice Sv. Križ na Dračevcu, čime će se stvoriti infrastrukturni preduvjeti za uspostavu Tehnološkog parka Split – Dračevac.

Razdoblje provedbe projekta je od prosinca 2020. do konca prosinca 2023. Ukupni rashodi do konca 2022. ostvareni su u iznosu od 28.918.203,00 kn, od čega u 2021. u iznosu od 187.500,00 kn te u 2022. u iznosu od 28.730.703,00 kn (evidentirani su na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 27.704.220,00 kn i računu rashoda poslovanja u iznosu od 1.026.483,00 kn). Rashodi su financirani iz bespovratnih sredstava u iznosu od 17.207.713,00 kn (od čega u 2022. u iznosu od 13.282.270,00 kn) i vlastitih prihoda Grada u iznosu od 11.710.490,00 kn.

– Izgradnja i opremanje centralnog objekta Tehnološkog parka Split – Dračevac

Za provedbu projekta Izgradnja i opremanje centralnog objekta Tehnološkog parka Split – Dračevac Grad je u travnju 2021. s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (upravljačko tijelo) i Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (posredničko tijelo razine 2) zaključio ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava. Navedeni projekt osmišljen je kao druga faza u procesu uspostave Tehnološkog parka Split – Dračevac te je usmjeren na osiguranje institucionalnih kapaciteta za poticanje pametnog i održivog razvoja poduzetništva orijentiranog visokim tehnologijama sa svrhom stvaranja povoljnog poduzetničkog okruženja na području urbane aglomeracije Split. Ukupna vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 87.016.537,00 kn (ujedno i iznos prihvatljivih troškova), a bespovratna sredstva Europskog fonda za regionalni razvoj (kroz Operativni program Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020.) u iznosu od 60.800.000,00 kn (69,9 %). Razdoblje provedbe projekta je od siječnja 2021. do konca prosinca 2023. Ugovore s izvođačima radova i isporučiteljima opreme do potpune opremljenosti Grad je zaključivao tijekom 2023.

Prema navedenom ugovoru, Grad je u 2022. ostvario prihode u iznosu od 18.365.902,00 kn. Ukupni rashodi za navedeni projekt do konca 2022. ostvareni su u iznosu od 3.658.437,00 kn (od čega u 2022. u iznosu od 2.344.174,00 kn). Rashodi su financirani iz bespovratnih sredstava u iznosu od 2.326.574,00 kn i vlastitih prihoda Grada u iznosu od 1.331.863,00 kn (od čega u 2022. iz bespovratnih sredstava u iznosu od 1.508.287,00 kn i vlastitih prihoda Grada u iznosu od 835.887,00 kn).

– Sanacija odlagališta komunalnog otpada Karepovac

Sanacija odlagališta komunalnog otpada Karepovac odnosi se na sanaciju postojećeg dijela odlagališta i osiguranje kapaciteta (prostora) za buduće odlaganje do završetka sanacije i otvaranja Centra za gospodarenje otpadom Lečevica. Projekt je započeo 2001. i odvijao se u nekoliko faza. Do konca 2022. prihodi za sanaciju odlagališta ostvareni su u iznosu od 258.320.406,00 kn. Odnose se na prihode od naknade za sanaciju odlagališta otpada (koju plaćaju jedinice lokalne samouprave – korisnice odlagališta) u iznosu od 153.201.652,00 kn (od čega u 2022. u iznosu od 1.631.063,00 kn), pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 59.360.000,00 kn, pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 41.200.682,00 kn (od čega u 2022. u iznosu od 992.847,00 kn), od naknade za utjecaj na okoliš i razvoj pri korištenju odlagališta Karepovac u iznosu od 3.558.072,00 kn te pomoći Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 1.000.000,00 kn.

Grad je u srpnju 2005. s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost zaključio ugovor o sufinanciranju programa sanacije odlagališta komunalnog otpada Karepovac. Prema ugovoru, ukupna procijenjena vrijednost sanacije odlagališta iznosi 148.400.000,00 kn, a bespovratna sredstva 59.360.000,00 kn. Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost sufinancirao je sanaciju odlagališta prema navedenom ugovoru od 2005. do 2020. u iznosu od 59.360.000,00 kn.

U listopadu 2020. Grad je s Ministarstvom gospodarstva i održivog razvoja (posredničko tijelo razine 1) i Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (posredničko tijelo razine 2) zaključio Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz EU fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020. u svrhu provedbe projekta Sanacije odlagališta komunalnog otpada Karepovac. Cilj projekta je povećati kvalitetu života na području Grada sa smanjenim štetnim utjecajem na okoliš i ljudsko zdravlje, a specifični cilj je razviti ekološki prihvatljiv integrirani sustav gospodarenja otpadom s poticanjem zasebnog prikupljanja korisnih sirovina, obrade i iskorištavanja preostalog miješanog otpada te zbrinjavanje preostalog otpada na odgovarajući način, do otvaranja Centra za gospodarenje otpadom Lećevecica. Ukupna vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 289.007.780,00 kn, prihvatljivi troškovi u iznosu od 191.445.728,00 kn, a bespovratna sredstva u iznosu od 114.867.437,00 kn (60,0 % prihvatljivih troškova). Razdoblje provedbe projekta je od siječnja 2017. do konca 2023. Na temelju navedenog Ugovora, u 2022. Gradu su doznačena sredstva u iznosu od 992.847,00 kn.

S Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije Grad je u studenome 2021. zaključio ugovor o sufinanciranju provedbe EU projekta, prema kojem će navedeno Ministarstvo od 2021. do 2023. bespovratno sufinancirati projekt u iznosu do 10.000.000,00 kn. Ministarstvo je u prosincu 2021. Gradu doznačilo 10,0 % ugovorenih sredstava u iznosu od 1.000.000,00 kn.

Rashodi za sanaciju odlagališta do konca 2022. ostvareni su u iznosu od 213.405.550,00 kn (od čega u 2022. u iznosu od 18.686.965,00 kn (evidentirani na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 18.684.117,00 kn te na računu rashoda poslovanja u iznosu od 2.848,00 kn)). Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u 2022. odnose se na radove završnog prekrivnog sustava sa sustavom aktivnog otplinjavanja u iznosu od 16.872.435,00 kn. Neurošena sredstva koncem 2022. iznose 44.914.856,00 kn i sadržana su u prenesenom višku prihoda poslovanja.

Javna nabava

U veljači 2017. Gradsko vijeće donijelo je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim je određeno da se postupci nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provode izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu. Postupci nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 40.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno od 50.000,00 kn za nabavu radova, provode se slanjem poziva na dostavu ponude na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja poziv na dostavu ponuda može se uputiti samo jednom gospodarskom subjektu. Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 40.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn odnosno jednake ili veće od 50.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn za nabavu radova, provode se donošenjem Odluke o imenovanju stručnog povjerenstva za nabavu i objavom poziva na mrežnoj stranici Grada. Kriterij za odabir ponude može biti najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda.

Gradsko vijeće donijelo je u prosincu 2022. novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, prema kojem je povećana procijenjena vrijednost do koje se nabava roba, usluga i radova provodi izravnim ugovaranjem s jednim gospodarskim subjektom, odnosno poziv na dostavu ponuda upućuje samo jednom gospodarskom subjektu, s 20.000,00 kn na 5.000,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost. Također, poziv za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti veće od 5.000,00 eura, a manje od 10.000,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost, upućuje se najmanje dvoje gospodarskih subjekata. Nadalje, novim Pravilnikom povećana je procijenjena vrijednost iznad koje se nabava provodi javnim prikupljanjem ponuda i objavom poziva na mrežnoj stranici Grada s 40.000,00 kn (za robu i usluge), odnosno 50.000,00 kn (za radove) na 10.000,00 eura (za robu, usluge i radove) do 26.540,00 eura (za robu i usluge), odnosno 66.360,00 eura (za radove). U iznimnim situacijama, uslijed posebnih okolnosti nabave (zbog posjedovanja specijalističkih znanja, autorskih prava, nabave zdravstvenih, socijalnih, konzervatorskih i restoranskih usluga, usluga obrazovanja, hotelskog smještaja, usluga opskrbe hranom i usluga oglašavanja), u žurnim situacijama uzrokovanim događajima koji se nisu mogli unaprijed predvidjeti i drugim objektivno opravdanim razlozima u vezi s prirodom predmeta nabave, nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 5.000,00 eura i manje od vrijednosti pragova jednostavne nabave, mogu se zaključiti putem narudžbenice uz suglasnost gradonačelnika.

Grad je u siječnju 2022. donio Plan nabave, a tijekom godine više izmjena i dopuna Plana nabave za 2022. Zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 368.001.911,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega su značajniji planirani otvoreni postupci javne nabave ukupne procijenjene vrijednosti u iznosu od 333.817.931,00 kn te postupci jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti u iznosu od 31.124.954,00 kn.

Ustrojen je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima te je ažuriran. U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnoj stranici Grada objavljeni su Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Na mrežnoj stranici Grada objavljene su i izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa predstavnika Grada te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 10. srpnja 2023. do 23. srpnja 2024.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
4. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
6. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
7. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
8. Zakon o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske
9. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
10. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17, 1/20 i 147/20)
11. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17 i 138/20)
12. Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17)

13. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22 i 112/22)
14. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2022.
15. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora
16. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 20/18, 115/18, 98/19 i 57/22)
17. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17 – ispravak)
18. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
19. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)
20. Zakon o komunalnom gospodarstvu, članci 76. – 102. (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20)
21. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12, 143/13, 65/17 i 14/19)
22. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21)
23. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
24. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
25. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
26. Statut (srpanj 2009., lipanj 2010., travanj i rujan 2013., ožujak 2018., siječanj 2020. i rujan 2021.)
27. Odluka o ustrojstvu Gradske uprave (kolovoz 2022.)
28. Kolektivni ugovor za zaposlene u Gradskoj upravi Grada Splita
29. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (veljača 2017.).

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Grada. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, godišnji plan upravljanja pomorskim dobrom, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode i naplatu potraživanja, rashode, upravljanje i raspolaganje imovinom, financijske odnose Grada i Košarkaškog kluba te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Sustav unutarnjih kontrola propisan je, između ostalog, odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

Odredbom članka 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

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

Grad je ustrojio evidenciju korištenja službenih vozila za 22 službena vozila kojima raspolaže. Evidencija sadrži podatke o registraciji i nazivu vozila, korisniku i vremenu korištenja te podacima o tehničkom pregledu, servisu, utrošku goriva i prijeđenim kilometrima. Grad vodi putne radne listove. Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila, koji je donijelo Gradsko poglavarstvo u srpnju 2005., između ostalog, utvrđeno je da Gradsko poglavarstvo zaprima izvješća o stanju voznog parka, ukupnom broju prijeđenih kilometara, potrošnji goriva i drugim pitanjima važnim za realizaciju usluga utvrđenih Pravilnikom. S obzirom na to da su poglavarstva kao izvršna tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ukinuta u 2009., Grad je trebao ažurirati Pravilnik.

Nadalje, revizijom je utvrđeno da u pojedinim putnim nalogima iz 2022., u kojima je kao prijevozno sredstvo navedeno korištenje osobnog automobila u službene svrhe, nije navedena marka i registarska oznaka automobila kojim se putovalo, kao ni početno i završno stanje brojila, a u pojedinim putnim nalogima netočno je obračunan broj dnevnica za službeno putovanje. Pravilnik o izdavanju i obračunu putnih naloga Grad je donio u rujnu 2023., kojim je, između ostalog, navedeno da putni nalog treba sadržavati marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila te da se za službeno putovanje koje traje više od osam, a manje od 12 sati obračunava pola, a za više od 12 sati, a manje od 24 sata, obračunava iznos cijele dnevnicke.

Državni ured za reviziju preporučuje ažurirati Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila u dijelu koji se odnosi na naziv tijela koje je nadležno za aktivnosti u vezi s uvjetima i načinima korištenja službenih vozila te više pažnje posvetiti kontroli putnih naloga.

Prema odredbama članka 14. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije treba uspostaviti sustav informacija i komunikacije koja će osigurati pravodobne i odgovarajuće informacije rukovoditeljima radi ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog upravljanja i kontrole na svim razinama institucije.

Grad nije uspostavio interni sustav izvještavanja kroz koji se, između ostalog, osiguravaju pravovremeni, točni i potpuni podaci i informacije te njihova razmjena između unutarnjih ustrojstvenih jedinica za potrebe planiranja i izvršenja proračuna, kako je propisano odredbama članka 4. Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Okvirom za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je Prilog Pravilnika. S obzirom na to da je utvrđeno da se u Upravni odjel za ekonomske poslove neredovito dostavljaju zaključeni ugovori iz kojih proizlaze financijski učinci te dokumentacija u vezi s upravljanjem imovinom (između ostalog, koja se odnosi i na evidentiranje završenih ulaganja s računa imovine u pripremi na račune imovine u uporabi), potrebno je više pozornosti posvetiti koordinaciji i kolanju dokumentacije između upravnih odjela i službi Grada kako bi se spriječile i otklonile pogreške te osigurala kvaliteta financijsko-računovodstvenog poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav razmjene dokumentacije i informacija između upravnih odjela i službi, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, kako bi se smanjile i spriječile nepravilnosti u poslovanju Grada.

U financijskim izvještajima, u okviru računa pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna iskazane su pomoći proračunskim korisnicima Grada u ukupnom iznosu od 301.479.800,00 kn za financiranje njihove redovne djelatnosti. Grad ima 49 proračunskih korisnika. Poslovanje preko jedinstvenog računa proračuna djelomično je uspostavljeno na način da proračunski korisnici unose svoje financijske planove (planirana vlastita sredstva i sredstva Grada) i zahtjeve za plaćanje koji se nakon kontrole plaćaju direktno dobavljačima s računa Grada. Tijekom 2023. Grad je započeo pripreme za ustrojavanjem sustava pune riznice i upoznao proračunske korisnike s potrebom uspostave sustava pune riznice te odredio dva proračunska korisnika u kulturi koja će prijeći na novi sustav tijekom 2023.

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

Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti za ustrojavanje cjelovitog sustava riznice radi efikasnijeg upravljanja novčanim sredstvima Grada i proračunskih korisnika.

S obzirom na to da se radi o dugotrajnijem projektu, preporučuje se donijeti plan aktivnosti na uspostavi riznice i rokove provođenja aktivnosti u skladu s tehničkim, kadrovskim i financijskim mogućnostima.

2. Godišnji plan upravljanja pomorskim dobrom

- 2.1. Plan upravljanja pomorskim dobrom za 2022. donesen je i dostavljen nadležnom tijelu Splitsko-dalmatinske županije u svibnju 2022., a trebao je biti donesen i dostavljen nadležnom tijelu Splitsko-dalmatinske županije najkasnije do 1. prosinca 2021. Prijedlog Plana upravljanja pomorskim dobrom za 2022. Grad je objavio na svojoj mrežnoj stranici. Plan upravljanja pomorskim dobrom za 2023. donesen je u svibnju 2023., umjesto do početka prosinca 2022.

Prema odredbi članka 5. Uredbe o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru (Narodne novine 36/04, 63/08, 133/13 i 63/14), godišnji plan upravljanja pomorskim dobrom donosi se za svaku godinu i dostavlja nadležnom tijelu samouprave u županiji najkasnije do 1. prosinca tekuće godine.

Skreće se pozornost da je u srpnju 2023. stupio na snagu novi Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 83/23), kojim je, između ostalog, uređeno donošenje i objava plana upravljanja pomorskim dobrom te način raspolaganja pomorskim dobrom.

Državni ured za reviziju nalaže aktivnosti u vezi s donošenjem Plana upravljanja pomorskim dobrom provoditi u skladu s odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama te provedbenim propisima.

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 3.1. Grad je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti i propusti utvrđeni su u dijelu koji se odnosi na poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i obveza te financijske izvještaje.

– Poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja

Uz dnevnik i glavnu knjigu, Grad vodi pomoćne knjige i analitičke evidencije. Analitička evidencija potraživanja sadrži, između ostalog, podatke o subjektima, računima, pojedinačnim iznosima zaduženja i uplata te podatke o sumnjivim i spornim potraživanjima, a za pojedina potraživanja ne sadrži podatke o rokovima dospelosti.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva, između ostalog potraživanja, i to po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i zateznim kamatama. Analitičke evidencije nije potrebno voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. Osim toga, vođenje analitičke evidencije potraživanja s podacima o rokovima dospelosti preduvjet je za pravodobno poduzimanje mjera za naplatu potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičku evidenciju potraživanja s rokovima dospelosti za sva potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Tijekom 2022. obavljeno je knjigovodstveno evidentiranje završenih ulaganja s računa imovine u pripremi na račun imovine u uporabi u iznosu od 27.256.835,00 kn (ceste u iznosu od 16.933.318,00 kn, reciklažno dvorište u iznosu od 5.446.151,00 kn, planska dokumentacija u iznosu od 2.745.445,00 kn, dječja igrališta u iznosu od 1.156.811,00 kn, dvorana u iznosu od 562.500,00 kn i javna rasvjeta u iznosu od 412.610,00 kn). Grad propušta pravodobno evidentirati završene investicije na računima imovine u uporabi. Tako je knjigovodstveno evidentiranje završenih ulaganja s računa imovine u pripremi na račun građevinskih objekata za objekt hospicij Matošić u vrijednosti od 19.094.872,00 kn obavljeno u kolovozu 2023., a za objekt Četiri palme (dom za bivše štíćenike dječjeg doma i roditelje djece koja se nalaze na liječenju) u vrijednosti od 7.973.465,00 kn u listopadu 2023. Za ulaganja u stepenice i parkiralište dječjeg vrtića Margaritela u vrijednosti od 968.107,00 kn, do vremena obavljanja revizije (svibanj 2024.) nije obavljeno knjigovodstveno evidentiranje završenih ulaganja s računa imovine u pripremi na račun imovine u uporabi. Popisom imovine i obveza za 2022. utvrđeno je da su ulaganja u navedene objekte koncem 2022. završena. Grad nije donio unutarnji akt o postupanju s imovinom u pripremi kojim će se odrediti odgovorne osobe i rok u kojem je potrebno sastaviti zapisnik o stavljanju imovine u uporabu te ga s popratnom dokumentacijom dostaviti službi nadležnoj za evidentiranje prijenosa završene investicije u uporabu u poslovnim knjigama Grada.

Propuštanjem pravodobnog evidentiranja završenih investicija na računima imovine u uporabi, obračun ispravka vrijednosti ne obavlja se na imovini koja je dovršena, odnosno stavljena u funkciju pa u poslovnim knjigama nije evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana realna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine. Knjigovodstvena isprava koja je temelj za evidentiranje na računu imovine u uporabi je zapisnik o stavljanju imovine u uporabu, u kojem trebaju biti navedeni podaci o nazivu imovine, ukupnoj nabavnoj vrijednosti, datumu stavljanja u uporabu, lokaciji, inventarnom broju, broju računa na kojem se imovina vodi u glavnoj knjizi i drugim potrebnim podacima.

Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na skupini računa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi evidentiraju se ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Nakon završetka ulaganja i puštanja u uporabu, imovina se evidentira na propisanim računima nefinancijske imovine u uporabi te se obavlja ispravak vrijednosti imovine. Prema odredbama članka 19. navedenog Pravilnika, početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu.

Državni ured za reviziju nalaže vrijednost završenih ulaganja pravodobno s računa imovine u pripremi evidentirati na račune imovine u uporabi, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Potraživanja su koncem 2022. iskazana u iznosu od 610.811.833,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 226.191.456,00 kn (obavljen u 2018.) te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 384.620.377,00 kn. Grad nije proveo ispravak vrijednosti potraživanja od 2018., iako na koncu 2022. ima potraživanja za koje je, s obzirom na kašnjenje u naplati i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom, propisana obveza provođenja ispravka vrijednosti.

Odredbom članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim Pravilnikom, proračuni moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

U poslovnim knjigama (glavna knjiga i analitička evidencija potraživanja) su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja od pravnih osoba koje su brisane iz sudskog registra u iznosu od 111.235.809,00 kn, zbog čega potraživanja u financijskim izvještajima nisu realno iskazana. Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 57.143.960,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu od 26.691.210,00 kn i komunalni doprinos u iznosu od 7.403.389,00 kn.

Prema odredbama članka 27. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja, nadležno tijelo otpisuje potraživanje od dužnika pravne osobe koje se ne može naplatiti u stečajnom postupku, na temelju pravomoćnog rješenja o zaključenju stečajnog postupka nad pravnom osobom ili u postupku likvidacije na temelju pravomoćnog rješenja o brisanju pravne osobe iz sudskog registra.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, s obzirom na to da se u okviru potraživanja nalaze i potraživanja od društava koja su brisana iz sudskog registra, Državni ured za reviziju preporučuje obaviti detaljnu analizu stanja potraživanja koja su prenesena iz prethodnog razdoblja te u skladu s propisima otpisati ona potraživanja za koja ne postoji mogućnost naplate na temelju odluka nadležnih tijela, kako bi u financijskim izvještajima potraživanja bila realno iskazana.

Rashodi u iznosu od 3.957.181,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima. Tako su u okviru materijalnih rashoda (na računu rashoda za ostale nespomenute usluge) evidentirani rashodi za ulaganja u nabavu nefinancijske imovine, i to rashodi za nadzor i vođenje projekata (projekti Izgradnja i opremanje centralnog objekta Tehnološkog parka Split – Dračevac u iznosu od 1.105.162,00 kn, Razvoj zone Dračevac – Tehnološki park Split u iznosu od 1.026.379,00 kn i Sanacija odlagališta komunalnog otpada Karepovac u iznosu od 2.848,00 kn) u iznosu od 2.134.389,00 kn umjesto na pripadajućim računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i obveza za nefinancijsku imovinu te na računima imovine (u pripremi ili uporabi) i vlastitih izvora (ovisno o izvorima financiranja). Nadalje, rashodi koji se odnose na prijenos sredstava Košarkaškom klubu za sufinanciranje rada omladinske škole (prema ugovoru o ulaganju iz studenoga 2021. i dodatku ugovora iz kolovoza 2022.) u iznosu od 1.000.000,00 kn evidentirani su na računu izdataka za dane zajmove i potraživanja za dane zajmove, umjesto u okviru računa rashoda za subvencije (u okviru kojeg su evidentirane subvencije Košarkaškom klubu u iznosu od 3.000.000,00 kn). Rashodi za naknadu Poreznoj upravi za naplatu poreza na potrošnju u iznosu od 822.792,00 kn evidentirani su u okviru financijskih rashoda (na računu ostalih nespomenutih financijskih rashoda) umjesto u okviru materijalnih rashoda.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Nadalje, prema odredbama članka 57. navedenog Pravilnika, rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave, a nabava nefinancijske imovine evidentira se odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Istovremeno s evidentiranjem obveze i rashoda evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora.

Zbog pogrešnog evidentiranja navedenih rashoda, u financijskim izvještajima manje je iskazana vrijednost nefinancijske imovine za 2.134.389,00 kn, vlastiti izvori za 1.134.389,00 kn i rashodi za subvencije za 1.000.000,00 kn, a više su iskazani izdaci i potraživanja za dane zajmove za 1.000.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru materijalnih rashoda, na računu rashoda za zakupnine i najamnine evidentirani su rashodi u iznosu od 517.259,00 kn, koji se odnose na račune trgovačkog društva za upravljanje, održavanje i izgradnju željezničke infrastrukture (izvanproračunski korisnik državnog proračuna), koji su ispostavljeni u 2020. i 2021. Grad i trgovačko društvo zaključili su u prosincu 2018. ugovor kojim Grad zakupljuje zemljište za izgradnju poslovnog prostora za autobusni kolodvor i kolodvorsko parkiralište ukupne površine 25 917 m².

Ugovor je zaključen na rok od pet godina uz mogućnost produljenja, visina zakupnine ugovorena je u mjesečnom iznosu od 12.997,20 eura, a obračunava se u kunama prema prodajnom tečaju Hrvatske narodne banke na dan ispostavljanja računa. Prema navedenom ugovoru, zakupnina se plaća mjesečno unaprijed u roku od 15 dana od ispostavljenog računa, računajući od dana primitka računa. Nadalje, ugovoreno je da ako račun ne bude ispostavljen ili primljen iz bilo kojeg razloga, obveza plaćanja zakupnine dospijeva u roku od 15 dana od isteka prethodnog mjesečnog razdoblja za koji se plaća zakupnina, a u slučaju zakašnjenja plaćanja po dospjeloj obvezi zakupnik duguje i zakonsku zateznu kamatu za svaki dan zakašnjenja. Tijekom 2022. trgovačko društvo nije ispostavljalo račune za zakup zemljišta niti je Grad evidentirao rashode i obveze s osnove zakupnine u iznosu od 1.177.933,00 kn (155.966,40 eura).

Prema obrazloženju odgovorne osobe Odsjeka za izgradnju Grada, Grad je uredio parkiralište i čekaonicu za prodaju karata (prometni ured) te je izrađen projekt za rekonstrukciju stanice za koji je ishođena građevinska dozvola koju je Ministarstvo graditeljstva i prostornoga uređenja (sada Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine) naknadno poništilo.

S obzirom na to da je rok na koji je ugovor zaključen istekao u prosincu 2023., a iz dostavljene dokumentacije nije razvidno je li ugovor produžen te u kojoj je fazi realizacija projekta za koji je ugovor zaključen, Državni ured za reviziju preporučuje poduzimanje aktivnosti radi utvrđivanja međusobnih prava i obveza ugovornih strana (Grad i trgovačko društvo) u cilju utvrđivanja statusa navedenog projekta i njegove daljnje realizacije.

U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi u iznosu od 9.781.517,00 kn koji su nastali i odnose se na poslovne događaje iz 2020. (u iznosu od 510.157,00 kn) i 2021. (u iznosu od 9.271.360,00 kn). Odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja komunalne infrastrukture (održavanje signalizacije, semafora, tunela, nogostupa nerazvrstanih cesta, pješačkih javnoprometnih površina, javnih zelenih površina, česmi, fontana i dječjih igrališta) u iznosu od 9.040.525,00 kn, zakupnine i najamnine (zakup zemljišta za izgradnju poslovnog prostora za autobusni kolodvor i kolodvorsko parkiralište) u iznosu od 517.259,00 kn, utrošenu električnu energiju u iznosu od 193.978,00 kn i nabavu uredskog materijala u iznosu od 29.755,00 kn.

Prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja odnosno na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. S obzirom na to da se navedeni rashodi odnose na poslovne događaje nastale u prijašnjim godinama i za koje su računi ispostavljeni u 2020. i 2021., trebali su biti evidentirani u razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, uz primjenu modificiranog načela nastanka događaja.

Zbog pogrešnog evidentiranja, u financijskim izvještajima za 2022. ukupni rashodi i višak prihoda i primitaka iskazani su više za 9.781.517,00 kn, za 2021. ukupni rashodi i manjak prihoda i primitaka manje za 9.271.360,00 kn, dok su za 2020. ukupni rashodi iskazani manje za 510.157,00 kn, a višak prihoda i primitaka više za 510.157,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati rashode uz primjenu modificiranog načela nastanka događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Gradonačelnik je u studenome 2022. donio odluku o provođenju popisa imovine i obveza za 2022. te je imenovao koordinatora i deset povjerenstava za popis (za popis zemljišta; nematerijalne imovine; građevinskih objekata; postrojenja, opreme i sitnog inventara; prijevoznih sredstava; umjetničkih djela i nefinancijske imovine u pripremi; proizvedene kratkotrajne imovine (zaliha); novca i vrijednosnica, depozita, potraživanja od zaposlenika i danih zajmova te dionica; potraživanja i obveza). Prema navedenoj Odluci, rok za dostavu izvještaja o popisu imovine i obveza gradonačelniku je 31. siječnja 2023.

Prema izvještaju o obavljenom popisu, popisana je nefinancijska imovina, financijska imovina i obveze. Popis imovine i obveza za 2022. nije cjelovit. Popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi u iznosu od 1.722.426.037,00 kn i ostala nematerijalna imovina u pripremi koja je u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu od 546.388,00 kn. Potraživanja su popisana prema skupinama računa iz glavne knjige, a nisu popisana pojedinačno prema dužnicima, iznosima potraživanja te rokovima dospjeća. Povjerenstvo za popis potraživanja predložilo je imenovanje posebnog povjerenstva za otpis zastarjelih i nenaplativih potraživanja. Obveze su popisane prema skupinama računa iz glavne knjige, a nisu popisane pojedinačno po vjerovnicima, iznosima obveza i rokovima dospjeća. Međusobno usklađivanje podataka poslovnih partnera (vjerovnika i dužnika) koncem godine putem razmjene izvoda otvorenih stavki (IOS) nije obavljeno, a što je jedan od preduvjeta vjerodostojnog popisa.

Vrijednost građevinskih objekata evidentirana je u poslovnim knjigama u iznosu od 2.562.604.033,00 kn. Povjerenstvo za popis građevinskih objekata utvrdilo je da u poslovnim knjigama Grada nisu evidentirane zgrade prirodoslovnog muzeja, zoološkog vrta, ljetnog kina, veći broj zgrada dječjih vrtića, osnovnih škola, gradskih ulica, trgova, parkova i spomenika te ophod na sjevernom zidu Dioklecijanove palače. Nadalje, prema izvješću povjerenstva za popis građevinskih objekata, pojedini građevinski objekti (spomenici, trgovi, kanalizacije i kolektori) nisu popisani jer Grad ne vodi evidenciju o navedenoj imovini, dok veći broj cesta nije evidentiran u glavnoj knjizi (a evidentirane su u pomoćnim evidencijama o cestama). Radi evidentiranja navedene imovine u poslovnim knjigama, spomenuto povjerenstvo je predložilo osnivanje posebnih povjerenstava za popis koje će provjeriti dokumentaciju o vlasništvu, što do vremena obavljanja revizije nije učinjeno.

Grad ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo je li imovina koju koriste proračunski korisnici Grada evidentirana u njihovim poslovnim knjigama. Za evidentiranje zgrade prirodoslovnog muzeja, zoološkog vrta, ljetnog kina, zgrada dječjih vrtića i osnovnih škola, potrebno je nakon utvrđivanja vlasništva, ugovorima o međusobnim pravima i obvezama urediti način evidentiranja nekretnina u poslovnim knjigama Grada i proračunskih korisnika.

U okviru građevinskih objekata u pripremi, koji su koncem 2022. iskazani u vrijednosti od 1.055.915.668,00 kn, evidentirana su ulaganja u vrijednosti od 488.257.490,00 kn (ceste i ostali prometni objekti u vrijednosti od 346.269.866,00 kn, vodne građevine u vrijednosti od 115.077.197,00 kn i drugi građevinski objekti u vrijednosti od 26.910.427,00 kn) iz prijašnjih godina (prije 2003.) za koje Grad nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo o kojim građevinama se radi niti jesu li navedena ulaganja dovršena i mogu li se evidentirati na račune imovine u uporabi.

Isto je utvrdilo i povjerenstvo za popis nefinancijske imovine u pripremi za 2022. (i u prijašnjim godinama) te je predložilo navedenu imovinu isknjižiti iz poslovnih knjiga na temelju odluke gradonačelnika odnosno Gradskog vijeća. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2024.) navedene odluke nisu donesene. Za preostale građevinske objekte u pripremi u vrijednosti od 567.658.178,00 kn, povjerenstvo je utvrdilo da je gradnja po pojedinim objektima u tijeku, ali nije provjerilo i procijenilo stupanj dovršenosti pojedine investicije te predvidjelo rok završetka ili predložilo drugačiji način rješavanja.

Koncem veljače 2023. gradonačelnik je donio Zaključak o prihvaćanju rezultata popisa imovine i obveza te evidentiranju razlika utvrđenih popisom i evidentiranih u poslovnim knjigama, na temelju izvještaja koordinatora popisa. Izvještaj koordinatora popisa sadrži prijedloge za evidentiranje razlika između stvarnog stanja utvrđenog popisom i stanja imovine i obveza evidentiranog u poslovnim knjigama za koje Grad raspolaže dokumentacijom te su navedene razlike evidentirane u poslovnim knjigama za 2022. Prema Zaključku o prihvaćanju rezultata popisa imovine i obveza, evidentiranje razlika utvrđenih popisom imovine i obveza za koje Grad ne raspolaže dokumentacijom provest će se tijekom 2023. nakon kompletiranja dokumentacije, što nije učinjeno.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Popis imovine i obveza je postupak utvrđivanja stvarnog stanja imovine, obveza i vlastitih izvora prema kojem se postojeća knjigovodstvena stanja svode na popisom utvrđena stvarna stanja, kako bi godišnji financijski izvještaji bili realni i objektivni.

Obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza te postupci i procedure svih faza provedbe popisa uređeni su Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015., prosincu 2020. i prosincu 2021.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza. Nadalje, nalaže poduzeti aktivnosti na provedbi Zaključka o prihvaćanju rezultata popisa imovine i obveza kako bi u poslovnim knjigama bila evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana cjelokupna imovina kojom Grad raspolaže. Također, nalaže poduzeti aktivnosti u cilju provjere i procjenjivanja stupnja dovršenosti te predviđanja roka završetka ili predlaganja drukčijeg načina rješavanja za ulaganja iz prethodnih godina koja se vode u okviru imovine u pripremi. Preporučuje s korisnicima nekretnina u vlasništvu Grada, a koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama Grada, ugovorima o međusobnim pravima i obvezama urediti način evidentiranja nekretnina u poslovnim knjigama Grada i korisnika nekretnina.

– Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2022. i dostavljeni su nadležnim tijelima.

Obveze su koncem 2022. u financijskim izvještajima iskazane u iznosu od 168.662.648,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 71.460.120,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu od 68.599.994,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 22.274.009,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu od 6.328.525,00 kn. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), obveze (za rashode poslovanja, obveze za kredite i zajmove i obveze za nabavu nefinancijske imovine) u iznosu od 149.273.592,00 kn su nedospjele, a obveze u iznosu od 13.060.531,00 kn su dospjele, dok prema Izvještaju o obvezama nedospjele obveze iznose 151.494.899,00 kn, a dospjele 10.839.224,00 kn.

Prema odredbi članka 3., stavka 1. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže međusobno uskladiti podatke o dospjelim i nedospjelim obvezama u financijskim izvještajima kako bi financijski izvještaji ispunili osnovnu svrhu te dali potpune i točne informacije o financijskom položaju Grada, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

4. Prihodi i naplata potraživanja

4.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.020.940.271,00 kn, a vrijednosno značajniji su prihodi od poreza u iznosu od 662.879.844,00 kn te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 185.771.934,00 kn. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na prihode od naknade za utjecaj na okoliš i razvoj pri korištenju odlagališta Karepovac, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru te naplatu potraživanja.

– Prihodi od naknade za utjecaj na okoliš i razvoj pri korištenju odlagališta Karepovac

Prihodi od naknade za utjecaj na okoliš i razvoj pri korištenju odlagališta Karepovac u 2022. ostvareni su u iznosu od 4.912.898,00 kn. Naknadu plaćaju jedinice lokalne samouprave koje odlažu komunalni otpad na gradskom odlagalištu. Prema Odluci Gradskog vijeća iz srpnja 2010., naknada za utjecaj na okoliš i razvoj namjenski je prihod proračuna Grada koji se koristi za uređenje i sanaciju okoliša odlagališta komunalnog otpada odnosno poboljšanje uvjeta stanovanja stanovnika kraj odlagališta.

Grad nema ustrojenu evidenciju o utrošku naknade za utjecaj na okoliš i razvoj pri korištenju odlagališta komunalnog otpada Karepovac.

Na temelju pribavljenih podataka od odgovornih osoba Grada, revizijom je utvrđeno da su u 2022. za namjene utvrđene gradskom odlukom (održavanje izvanokoličkih površina i urbane opreme, građevinske radove, održavanje prometne signalizacije, čišćenje kišnih slivnika i javnih površina na području oko odlagališta komunalnog otpada) utrošeni prihodi u iznosu od 1.946.571,00 kn, dok je 2.966.327,00 kn utrošeno za održavanje komunalne infrastrukture na drugim područjima grada. Nadalje, utvrđeno je da su u 2021. prihodi od naknade za utjecaj na okoliš i razvoj pri korištenju odlagališta komunalnog otpada Karepovac utrošeni u iznosu od 1.862.520,00 kn u skladu s odlukom Gradskog vijeća, dok je 2.798.703,00 kn utrošeno za održavanje komunalne infrastrukture na drugim područjima Grada.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od naknade za utjecaj na okoliš i razvoj pri korištenju odlagališta komunalnog otpada Karepovac u cijelosti koristiti za uređenje i sanaciju okoliša odlagališta komunalnog otpada odnosno poboljšanje uvjeta stanovanja stanovnika kraj odlagališta, u skladu s odlukom Grada. Nadalje, preporučuje ustrojiti evidenciju o utrošku prihoda od naknade za utjecaj na okoliš i razvoj radi praćenja namjenskog utroška ovih prihoda. Također, preporučuje proračunom za sljedeća proračunska razdoblja iz drugih izvora planirati sredstva u visini prihoda od naknade za utjecaj na okoliš i razvoj, koji su u 2022. i prijašnjim godinama utrošeni za druge namjene (održavanje komunalne infrastrukture na drugim područjima Grada).

– Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru

Prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru ostvareni su u iznosu od 194.247,00 kn. Grad nije donio program korištenja sredstava ostvarenih od navedene naknade, a prihodi su utrošeni, između ostalog, za naknade za provedbu natječaja izrade idejnog arhitektonsko-urbanističkih rješenja za tri dječja vrtića te isplatu nagrada za odabrano rješenje.

Prema odredbi članka 31., stavka 3. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, 30,0 % sredstava naknade prihod su proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a koriste se namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program korištenja sredstava ostvarenih od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.

– Naplata potraživanja

Ukupna potraživanja su koncem 2022. iskazana u iznosu od 610.811.833,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja (obavljen u 2018.) odnosi 226.191.456,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 384.620.377,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 227.585.878,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu od 61.474.886,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 42.787.153,00 kn, porez na tvrtku u iznosu od 36.365.144,00 kn, zatezne kamate u iznosu od 24.060.608,00 kn, zakup javnih površina u iznosu od 9.557.460,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 8.020.850,00 kn, spomeničku rentu u iznosu od 6.120.389,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 5.991.826,00 kn i prodaje poslovnih prostora u iznosu od 5.266.172,00 kn.

Grad je u 2019. donio Mapu poslovnih procesa koja, između ostalog, obuhvaća Proces razreza i naplate gradskih prihoda, kojim su, između ostalog, utvrđene aktivnosti u vezi s naplatom potraživanja, upućivanje opomena, pokretanje ovršnih postupaka, odgovorne osobe za izvršenje aktivnosti te rokovi izvršenja. Prema navedenom Procesu, za naplatu potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 30 dana od upućivanja opomene pokreće se ovršni postupak.

Tijekom 2021. i 2022., osim upućivanja opomena, Grad je pokretao postupke prisilne naplate pojedinih potraživanja. U 2021. pokrenuti su ovršni postupci za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 33.159.697,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 3.396.908,00 kn, spomeničku rentu u iznosu od 378.387,00 kn, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 236.196,00 kn, zakup javnih površina u iznosu od 209.315,00 kn, najam stambenih objekata u vlasništvu Grada u iznosu od 139.659,00 kn te od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 78.672,00 kn.

Tijekom 2022. Grad je pokrenuo postupke prisilne naplate za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 15.364.822,00 kn, najam stambenih objekata u vlasništvu Grada u iznosu od 600.085,00 kn, spomeničku rentu u iznosu od 270.284,00 kn, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 246.444,00 kn te porez na kuće za odmor u iznosu od 203.852,00 kn.

Za naplatu dospjelih potraživanja za zakup poslovnih prostora u iznosu od 61.474.886,00 kn, zatezne kamate u iznosu od 24.060.608,00 kn te od prodaje poslovnih prostora u iznosu od 5.266.172,00 kn, Grad tijekom 2022. i 2021. nije pokretao postupke prisilne naplate. Revizijom je utvrđeno da za naplatu dospjelih potraživanja za zakup poslovnih prostora postupci prisilne naplate nisu pokretani od konca 2017. Iz navedenog proizlazi da Grad ne poduzima redovito mjere za naplatu pojedinih dospjelih potraživanja odnosno ne posvećuje dovoljno pozornost dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbama članka 51. Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne su, između ostalog, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja (prihoda) u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

5. Rashodi

5.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 970.455.302,00 kn, a vrijednosno značajniji udjel imaju pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 309.444.313,00 kn, materijalni rashodi u iznosu od 191.557.954,00 kn te ostali rashodi u iznosu od 137.650.793,00 kn. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na rashode za zaposlene, obavljanje komunalnih djelatnosti, ugovore o djelu, rashode za usluge promidžbe i informiranja, reprezentaciju, financiranje Nogometnog kluba te decentraliziranih funkcija vatrogastva.

– Rashodi za zaposlene

U okviru rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za naknade za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 1.209.238,00 kn. Odnose se na naknade za 10 379 prekovremenih sati rada 167 zaposlenika. Iako su ovi rashodi manji za 66.992,00 kn ili 5,2 % u odnosu na prethodnu godinu, u 2022. je devet zaposlenika ostvarilo pojedinačno prekovremene sate rada više od 180 sati na godišnjoj razini, i to najviše za poslove vozača 650 sati i prometnog i komunalnog redara 240 sati (od 15 do 184 sata).

Odredbama Zakona o radu propisano je moguće trajanje prekovremenog rada. Prema odredbama članka 65., stavaka 1., 3. i 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) propisano je da u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeko potrebe, radnik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). Ako radnik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od 50 sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje.

Kolektivnim ugovorom za zaposlene u Gradskoj upravi Grada Splita iz srpnja 2018. te izmjenama Ugovora iz 2020. do 2021., utvrđeno je da je puno radno vrijeme zaposlenika u upravnim tijelima 40 sati tjedno i nije uređeno trajanje prekovremenog rada zaposlenika više od 180 sati godišnje.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati aktivnosti u cilju organiziranja prekovremenog rada zaposlenika u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada u skladu s odredbama Zakona o radu i Kolektivnog ugovora za zaposlene u Gradskoj upravi Grada Splita.

– Obavljanje komunalnih djelatnosti

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 121.362.592,00 kn. Gradsko vijeće je u veljači 1996. donijelo Odluku o određivanju i financiranju djelatnosti od lokalnog značaja koje se smatraju komunalnim djelatnostima, a 2008. i 2010. Izmjene i dopune Odluke na temelju odredaba Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je bio na snazi do kolovoza 2018. Odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je stupio na snagu u kolovozu 2018., na drukčiji način se uređuju pitanja u vezi s oblicima i načinima obavljanja komunalnih djelatnosti.

Navedenim Zakonom propisano je, između ostalog, da se postupak odabira osobe s kojom se zaključuje ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te zaključivanje, provedba i izmjene tog ugovora provode prema propisima o javnoj nabavi. Unutarnje akte Grada trebalo je uskladiti s odredbama navedenog Zakona, što nije učinjeno.

Odredbom članka 133. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da je jedinica lokalne samouprave, između ostalog, obvezna uskladiti opće akte s navedenim Zakonom u roku od šest mjeseci od stupanja Zakona na snagu, odnosno do veljače 2019.

Državni ured za reviziju nalaže općim aktima urediti oblike i načine obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Program građenja komunalne infrastrukture za 2022. donesen je u prosincu 2021., a izmjene i dopune Programa u listopadu 2022. Programom građenja planirana su sredstva za građenje komunalne infrastrukture u iznosu od 145.449.000,00 kn, a izmjenama i dopunama Programa u iznosu od 49.013.960,00 kn, što je manje za 96.435.040,00 kn ili 66,3 % (jer navedenim izmjenama i dopunama nisu planirani primici od zaduživanja ni rashodi čije je financiranje planirano iz primitaka od zaduživanja). Izmjenama i dopunama Programa, planirana je gradnja nerazvrstanih cesta u iznosu od 27.733.950,00 kn, građevina i uređaja javne namjene u iznosu od 10.044.920,00 kn, javnih površina u iznosu od 4.740.070,00 kn, groblja u iznosu od 3.820.000,00 kn, građevina namijenjenih obavljanju djelatnosti javnog prijevoza u iznosu od 1.716.060,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 852.320,00 kn te ostali troškovi u komunalnoj izgradnji u iznosu od 106.640,00 kn.

Prema Izvješću o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2022., rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 21.582.616,00 kn, odnosno 27.431.344,00 kn ili 56,0 % manje od planiranog izmjenama Programa. Odnose se na rashode za izgradnju cesta u iznosu od 11.321.586,00 kn, groblja u iznosu od 3.819.846,00 kn, građevina i uređaja javne namjene u iznosu od 3.108.074,00 kn, javnih površina u iznosu od 2.110.540,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 627.345,00 kn, građevina namijenjenih obavljanju djelatnosti javnog prijevoza u iznosu od 531.401,00 kn te drugih troškova u komunalnoj izgradnji u iznosu od 63.824,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na planirano odnosi se na rashode za izgradnju prometnica u radnoj zoni Dračevac koji nisu ostvareni (planirani u iznosu od 3.500.000,00 kn), sanaciju zida u Glagoljaškoj ulici koji su ostvareni manje za 3.490.265,00 kn ili 99,7 % (planirani u iznosu od 3.500.000,00 kn, a ostvareni u iznosu od 9.375,00 kn), izgradnju prometnica jugoistočno od Velebitske i Bračke ulice koji su ostvareni manje za 3.007.956,00 kn ili 42,5 % (planirani u iznosu od 7.070.560,00 kn, a ostvareni u iznosu od 4.062.604,00 kn), za sanaciju pokosa na Škrapama koji su ostvareni manje za 2.411.250,00 kn ili 95,9 % (planirani u iznosu od 2.515.000,00 kn, a ostvareni u iznosu od 103.750,00 kn), izgradnju pješačke komunikacije Trstenik – Žnjan koji su ostvareni manje za 2.227.507,00 kn ili 95,7 % (planirani u iznosu od 2.326.520,00 kn, a ostvareni u iznosu od 99.013,00 kn) te izgradnju Pazdigradske ulice sa spojem na Vinogradsku ulicu koji su ostvareni manje za 2.073.275,00 kn ili 98,7 % (planirani u iznosu od 2.100.000,00 kn, a ostvareni u iznosu od 26.725,00 kn). Prema Izvješću o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture, razlozi odstupanja izvršenja u odnosu na plan najvećim dijelom odnose se na kašnjenje u provedbi planiranih aktivnosti.

Izmjenama i dopunama Programa građenja planirani su izvori financiranja po pojedinim vrstama komunalne infrastrukture, i to: iz prihoda od komunalnog doprinosa u iznosu od 30.000.000,00 kn, od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 5.400.320,00 kn, poreza u iznosu od 5.394.510,00 kn, komunalne naknade u iznosu od 4.323.304,00 kn, od prodaje stanova iz programa društveno poticane stanogradnje u iznosu od 2.000.000,00 kn, turističke pristojbe u iznosu od 1.395.826,00 kn i vodnog doprinosa u iznosu od 500.000,00 kn. S obzirom na to da su sredstva za ostvarenje Programa građenja komunalne infrastrukture osigurana u iznosu od 44.951.765,00 kn, odnosno 92,0 % u odnosu na planirana, trebalo je pravodobno poduzimati aktivnosti kako bi se ostvarili radovi planirani Programom građenja, do visine ostvarenih sredstava planiranih za tu namjenu.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno poduzimati aktivnosti kako bi se ostvarili radovi planirani Programom građenja komunalne infrastrukture za koje su osigurana sredstva.

– Ugovori o djelu

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge ostvareni su rashodi za ugovore o djelu u iznosu od 996.912,00 kn. Ostvareni su za obavljanje poslova vođenja gradske vijećnice, usklađivanja i kontrole podataka potrebnih za implementaciju novog računalnog programa, potporu implementaciji te učinkovitosti u suvremenom upravljanju poslovnim procesima, pripremu ugovora o zakupu javno privatnih površina, savjetovanje o uvođenju informatičkih rješenja te obavljanje informatičkih poslova. Prema Odluci o ustrojstvu Gradske uprave iz prosinca 2017. i izmjenama i dopunama Odluke iz 2018., 2019. i 2020. (koja je bila na snazi do kolovoza 2022.) te Odluci o ustrojstvu Gradske uprave iz kolovoza 2022., dio poslova za koje su ugovori o djelu zaključeni s više fizičkih osoba u neprekidnom trajanju od jednog mjeseca do petnaest mjeseci, primjerice poslovi potpore implementaciji te učinkovitosti u suvremenom upravljanju poslovnim procesima, priprema ugovora o zakupu javno privatnih površina, savjetovanje o uvođenju informatičkih rješenja te informatički poslovi, spadaju u poslove iz djelokruga Grada, koje trebaju obavljati službenici Grada. Navedeni poslovi imaju obilježja radnog odnosa (rad koji organizira poslodavac, poslovi koji se obavljaju u službi poslodavca pod njegovim nadzorom i uputama uz njegovo određivanje vrste, mjesta i vremena rada) te se nisu trebali obavljati na temelju ugovora o djelu.

Obavljanje navedenih poslova na temelju ugovora o djelu nije u skladu s odredbama članka 56. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i članka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, kojima je propisano da poslove u upravnim odjelima i službama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obavljaju službenici i namještenici, a jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne su osigurati obavljanje upravnih i stručnih poslova u okviru svojih upravnih tijela.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje upravnih, stručnih i ostalih poslova iz djelokruga Grada u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi te Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

– Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja koji su ostvareni u iznosu od 2.071.244,00 kn, iskazani su rashodi za usluge elektroničkih medija u iznosu od 70.000,00 kn (televizijski prijenos sjednica Gradskog vijeća) i za usluge internetskog oglašavanja (elektroničke publikacije) u iznosu od 2.500,00 kn.

Za odabir pružatelja usluga televizijskog prijenosa sjednica Gradskog vijeća, Grad je u 2021. raspisao javni poziv na dostavu ponuda te je, na temelju najniže cijene kao kriterija za odabir ponude, odabrana ponuda lokalnog pružatelja usluge televizijskog prijenosa.

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

Grad je u 2023. raspisao javni poziv za financiranje programskih sadržaja lokalnih medija od interesa za Grad u skladu sa Zakonom o elektroničkim medijima. Prema objavljenom javnom pozivu, utvrđeno je deset kriterija za ocjenjivanje prijave, a svakom kriteriju se može dodijeliti od nula do deset bodova, odnosno moguće je ostvariti ukupno 100 bodova.

Prema zapisniku povjerenstva za provjeru ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanja prijave iz srpnja 2023. odabrano je pet pristiglih prijava koje su ostvarile od 41 do 94 boda. Na temelju prijedloga povjerenstva, gradonačelnik je u srpnju 2023. donio zaključak o financiranju programskih sadržaja lokalnih medija u 2023. Iz zapisnika povjerenstva nisu vidljivi elementi na temelju kojih su kod ocjenjivanja prijave dodijeljeni bodovi od nula do deset po svakom kriteriju niti su navedeni elementi utvrđeni prije ocjenjivanja prijave.

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

– Rashodi za reprezentaciju

Rashodi za reprezentaciju evidentirani su u iznosu od 549.935,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na usluge konzumacije jela i pića u ugostiteljskim objektima u iznosu od 283.935,00 kn, darove poslovnim partnerima (vino, šalovi i kravate) u iznosu od 124.678,00 kn te nabavu namirnica pri ugošćivanju poslovnih partnera u iznosu od 95.081,00 kn.

Na računima za konzumaciju jela i pića te nabave darova poslovnim partnerima u iznosu od 218.161,00 kn nije navedena naznaka poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali (svrha ugošćivanja) i poslovni partneri čiji su predstavnici ugošćeni te se ne može utvrditi opravdanost korištenja sredstava za reprezentaciju.

Prema odredbama članka 21. Pravilnika o porezu na dohodak, primici po osnovi nesamostalnog rada smatraju se, između ostalog, primici ostvareni u dobrima i uslugama bez naknade ili uz djelomičnu naknadu, te raznim darovima i ugošćenjima. Ugošćenjima se smatraju primici koje poslodavac i isplatiatelj primitka odnosno plaće omogućuje radniku i drugim osobama u vidu konzumacije jela, pića, smještaja, rekreacije i slično. Ugošćenjima u smislu navedenog Pravilnika ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni.

Nadalje, odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na urednim knjigovodstvenim ispravama iz kojih se nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže na računima reprezentacije navesti svrhu ugošćivanja u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak, kako bi rashodi za reprezentaciju bili evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Financiranje Nogometnog kluba

U okviru računa subvencija (na računu subvencija trgovačkim društvima u javnom sektoru) evidentiran je prijenos sredstava Nogometnom klubu u iznosu od 5.000.000,00 kn za rad omladinske škole.

Grad je u prosincu 2021. s Nogometnim klubom zaključio Ugovor o ulaganju 2022. – 2024., prema kojem je Nogometnom klubu u 2022. dodijelio sredstva u iznosu od 5.000.000,00 kn za rad omladinske škole. Radi kontrole namjenskog korištenja sredstava, ugovoreno je da je Nogometni klub obavezan Gradu dostaviti polugodišnje i godišnje financijsko i opisno izvješće o namjenskom utrošku sredstava te dokaznu dokumentaciju (između ostalog, obračunske liste, ugovore, bankarske izvode, račune).

Nogometni klub dostavio je financijske izvještaje i revizijsko izvješće neovisnog revizora, a nije dostavio izvješće o namjenskom utrošku sredstava ni dokaznu dokumentaciju kako je utvrđeno Ugovorom. Za doznačena sredstva Nogometnom klubu, Grad nije pratio namjenski utrošak sredstava te nije obavljao kontrole na licu mjesta, što je jedan od oblika provjere namjenskog korištenja sredstava.

Prema odredbi članka 63. Zakona o proračunu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni su provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih proračunskim i izvanproračunskim korisnicima odnosno krajnjim korisnicima.

Državni ured za reviziju nalaže provjeravati namjensko korištenje sredstava dodijeljenih Nogometnom klubu na temelju dokazne dokumentacije i izvješća o namjenskom utrošku sredstava u skladu s odredbama Zakona o proračunu i zaključenom ugovoru.

– Financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva

U okviru rashoda za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna evidentiran je prijenos sredstava Javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu od 31.264.195,00 kn, od čega iz sredstava za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva u iznosu od 15.648.566,00 kn i vlastitih sredstava Grada u iznosu od 15.615.629,00 kn. Sredstva su prenesena za financiranje rashoda za zaposlene u iznosu od 29.253.658,00 kn i materijalnih rashoda u iznosu od 2.010.537,00 kn.

Grad nije donio odluku o kriterijima i mjerilima te načinu financiranja redovite djelatnosti Javne vatrogasne postrojbe, kojom bi se, između ostalog, utvrdilo koji rashodi i u kojem udjelu će se financirati iz ostvarenih prihoda za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva.

Odredbama članka 7. Uredbe o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2022., propisano je, između ostalog, da su korisnici pomoći izravnjanja dužni donijeti vlastite odluke o kriterijima i mjerilima te načinu financiranja javnih vatrogasnih postrojbi u 2022.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o kriterijima i mjerilima te načinu financiranja redovite djelatnosti Javne vatrogasne postrojbe u skladu s odredbama Uredbe o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

6. Upravljanje i raspolaganje imovinom

- 6.1. U financijskim izvještajima koncem 2022. iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 6.058.302.269,00 kn. Vrijednosno značajnija odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 2.562.604.033,00 kn, zemljišta u iznosu od 2.361.436.835,00 kn te nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 1.056.462.056,00 kn.

Grad nije donio strategiju upravljanja i raspolaganja imovinom te godišnje planove upravljanja i raspolaganja imovinom. Upravljanje i raspolaganje imovinom može se urediti donošenjem strategije kojom se definiraju srednjoročni ciljevi te smjernice upravljanja i raspolaganja imovinom uvažavajući gospodarske i razvojne interese lokalne jedinice; godišnjih planova upravljanja i raspolaganja imovinom koji sadrže kratkoročne ciljeve i smjernice upravljanja imovinom; provedbenih mjera u svrhu provođenja strategije te drugih akata kojima se u okviru propisa reguliraju načini, ovlasti, procedure i kriteriji za upravljanje i raspolaganje pojedinim vrstama imovine.

Na temelju obavljene revizije učinkovitosti Upravljanja i korištenja skloništa za građane na području Grada Splita, u ožujku 2024. Državni ured za reviziju sastavio je revizijsko izvješće i preporučio, između ostalog, donijeti strategiju upravljanja i raspolaganja nekretninama te godišnje planove upravljanja nekretninama. Prema Planu provedbe naloga i preporuka i izvještavanja o provedbi, rok za donošenje strategije upravljanja nekretninama te godišnjih planova upravljanja nekretninama je ožujak 2025.

Grad je ustrojio Registar imovine za poslovne i stambene prostore, koji sadrži podatke o vrsti imovine, površini, lokaciji, namjeni, vrsti vlasništva na nekretnini i titularu vlasništva, korisniku nekretnine i pravnoj osnovi korištenja, smještaju, površini te druge podatke.

Za druge vrste imovine kojima Grad raspolaže i upravlja nije ustrojen Registar imovine (a analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ne sadrži potrebne podatke). Tako nije ustrojen Registar imovine za zemljišta i druge nekretnine, u kojem bi bili navedeni podaci o broju zemljišnoknjižne čestice nekretnine i zemljišnoknjižnom ulošku u koji je nekretnina upisana, površini zemljišnoknjižne i katastarske čestice, nazivu katastarske općine, vrsti vlasništva na nekretnini i titularu vlasništva, podacima o sudskim sporovima koji se vode u vezi s nekretninom i teretima na nekretnini, broju posjedovnog lista i broju katastarske čestice, nazivu katastarske općine, broju katastarskog plana i katastarskom planu za katastarsku česticu, adresi na kojoj se nalazi katastarske čestice, prostorno-planskoj namjeni nekretnine i prostornom planu, korisniku nekretnine i pravnoj osnovi korištenja, vrijednosti nekretnine i drugim podacima. Nadalje, nije ustrojen Registar imovine za vlasničke udjele u trgovačkim društvima u kojem bi bili navedeni naziv i sjedište, OIB i temeljni kapital trgovačkog ili dioničkog društva, broj poslovnih udjela ili dionica u temeljnom kapitalu, nominalna vrijednost poslovnih udjela ili dionica i drugi podaci.

Državni ured za reviziju preporučuje ustrojiti i voditi registar imovine s podacima o zemljištima i dugim nekretninama te o vlasničkim udjelima u trgovačkim društvima kako bi se osigurali podaci o cjelokupnoj imovini odnosno resursima kojima Grad raspolaže te stvorili osnovni preduvjeti za učinkovito upravljanje i raspolaganje imovinom. Također, Državni ured za reviziju preporučuje donošenje planskih dokumenata za upravljanje i raspolaganje imovinom (strategija i godišnji planovi upravljanja i raspolaganja imovinom).

Prema podacima iz Registra poslovnih i stambenih prostora, koncem 2022. Grad raspolaže sa 618 poslovnih prostora i 583 stana odnosno stambena prostora u zgradi Doma za samce (525 stanova te 58 stambenih prostora).

U prosincu 2020. Grad je donio Odluku o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora te u prosincu 2022. izmjenu i dopunu Odluke, kojom su, između ostalog, uređeni uvjeti za zasnivanje i prestanak zakupa poslovnog prostora.

Tijekom 2022. i 2023. Grad je obavljao kontrolu pravnog osnova korištenja poslovnih prostora te je utvrdio da veći broj korisnika poslovne prostore koristi bez valjanog pravnog osnova (ugovoreno vrijeme zakupa isteklo u prijašnjim godinama, poslovni prostor dan na korištenje bez javnog natječaja, prostor se ne koristi u skladu s utvrđenom namjenom i drugo) te je tijekom 2023. korisnicima uputio pozive na mirnu predaju poslovnog prostora. Prema zapisnicima o primopredaji prostora, osam poslovnih prostora koje su, bez valjanog pravnog osnova, koristile političke stranke predani su do konca 2023. u posjed Gradu. Pojedini korisnici, koji su koristili poslovne prostore bez valjanog pravnog osnova, vratili su ih Gradu u posjed. Tijekom 2022. i 2023. Grad je raspisao javne natječaje za davanje poslovnih prostora u zakup na temelju kojih je zaključio ugovore o zakupu. Međutim, revizijom je utvrđeno da se pojedini poslovni prostori i dalje koriste bez valjanog pravnog osnova.

U veljači 2023. Grad je donio Zaključak o utvrđivanju visine naknade za korištenje poslovnih prostora u vlasništvu, suvlasništvu ili pod upravljanjem Grada Splita bez valjanog pravnog osnova. Prema navedenom Zaključku, visina mjesečne naknade za korištenje poslovnog prostora bez valjanog pravnog osnova utvrđena je u iznosu od 10,00 eura/m² do 60,00 eura/m². Od travnja 2023. Grad je započeo obračunavati zakupninu za korištenje poslovnih prostora bez valjanog pravnog osnova u skladu s navedenim Zaključkom.

Prema odredbi članka 6. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora, poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daju se u zakup putem javnog natječaja. Navedeno je propisano i odredbom članka 6. Odluke o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.

Državni ured za reviziju preporučuje i dalje poduzimati aktivnosti kako bi se poslovni prostori koji se koriste bez valjanog pravnog osnova dali u zakup na temelju javnog natječaja, u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora te Odlukom o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.

U rujnu 2021. raspisan je Javni natječaj za davanje stanova u najam socijalno ugroženim građanima, a u rujnu 2022. objavljena je konačna lista reda prvenstva za davanje stanova u najam socijalno ugroženim građanima grada Splita.

Tijekom 2022. i 2023. Grad je obavljao kontrolu pravnog osnova korištenja stanova odnosno stambenih prostora te je utvrđeno da se 68 stanova odnosno stambenih prostora koristi bez valjanog pravnog osnova te je korisnicima uputio obavijesti o otkazu ugovora o najmu. Veći broj spomenutih korisnika nastavio je koristiti stanove odnosno stambene prostore bez valjanog pravnog osnova.

U prosincu 2022. Grad je donio Zaključak o utvrđivanju visine naknade za korištenje stana ili stambenog prostora bez valjanog pravnog osnova. Navedenim Zaključkom visina mjesečne naknade za korištenje bez valjanog pravnog osnova stana ili stambenog prostora na kojem Grad ima vlasništvo ili pravo upravljanja utvrđena je u iznosu od 10,00 eura/m² stana odnosno stambenog prostora. Tijekom 2023. Grad je obračunavao mjesečnu naknadu za korištenje bez valjanog pravnog osnova stana ili stambenog prostora u skladu s navedenim Zaključkom.

Državni ured za reviziju preporučuje i nadalje poduzimati aktivnosti kako bi se stanovi davali u najam na temelju valjane pravne osnove.

7. Financijski odnosi Grada i Košarkaškog kluba

7.1. Na koncu 2022. Grad raspolaže sa 178 723 dionice Košarkaškog kluba, nominalne vrijednosti od 44.680.750,00 kn ili 89,4 % vlasničkog udjela.

Grad je, uz suglasnost Gradskog vijeća, u kolovozu 2015. s Košarkaškim klubom zaključio ugovor o ulaganju prema kojem se Grad obvezao od 2016. do 2019. sufinancirati omladinsku školu u godišnjem iznosu od 2.000.000,00 kn te uložiti kroz dokapitalizaciju godišnji iznos od 2.200.000,00 kn. Dodatkom ugovoru iz siječnja 2018. produljeno je razdoblje važenja ugovora do 2021. te su utvrđeni novi iznosi ulaganja.

Prema navedenom dodatku, sufinanciranje omladinske škole od 2018. do 2021. iznosi 3.000.000,00 kn godišnje, a ulaganje kroz dokapitalizaciju od 2019. do 2021. iznosi 3.000.000,00 kn godišnje.

Prema novom ugovoru o ulaganju od 2022. do 2023. iz studenoga 2021., Grad će sufinancirati rad omladinske škole u godišnjem iznosu od 3.000.000,00 kn te u dokapitalizaciju uložiti godišnji iznos od 2.000.000,00 kn. Izmjenama i dopunama ugovoru iz kolovoza 2022. izmijenjen je iznos sufinanciranja rada omladinske škole za 2022. te iznosi 4.000.000,00 kn (dok se iznos za 2023. nije mijenjao). Tijekom 2022. Grad je Košarkaškom klubu uplatio 6.000.000,00 kn (od čega 4.000.000,00 kn za sufinanciranje rada omladinske škole te 2.000.000,00 kn za dokapitalizaciju).

U travnju 2023. donesene su izmjene i dopune ugovora, kojim je ugovoren novi iznos za sufinanciranje rada omladinske škole u 2023. (u odnosu na izmjene i dopune ugovora iz kolovoza 2022., kojim je ugovoren iznos od 3.000.000,00 kn) te iznosi 530.891,23 eura (odnosno 4.000.000,00 kn), dok se iznos za dokapitalizaciju nije mijenjao (umjesto u kunama ugovoren je u eurima). Navedenim ugovorima i njihovim dopunama i izmjenama Grad se obvezao u razdoblju od 2016. do 2023. sufinancirati rad omladinske škole u iznosu od 24.000.000,00 kn te uložiti u Košarkaški klub kroz dokapitalizaciju iznos od 19.600.000,00 kn. Od 2016. do konca 2022. Grad je sufinancirao rad omladinske škole u iznosu od 20.000.000,00 kn te uložio u Košarkaški klub kroz dokapitalizaciju 17.600.000,00 kn.

U studenome 2021. i studenome 2022. Košarkaški klub, poslovna banka i Grad zaključili su ugovore o ustupanju potraživanja kojima je Košarkaški klub dio svojih potraživanja od Grada u iznosu od 3.000.000,00 kn za 2022. i 3.000.000,00 kn za 2023. prenio na banke na temelju ugovora o otkupu potraživanja (faktoring). Prema ugovorima o ustupu potraživanja, Grad je svoje obveze prema Košarkaškom klubu podmirivao u godišnjem iznosu od 3.000.000,00 kn (deset rata po 300.000,00 kn) na račun poslovne banke.

Osim toga, Grad je u 2020. doznačio sredstva Košarkaškom klubu za priznata ulaganja na sportskom objektu male košarkaške dvorane (koja je u vlasništvu Grada) u iznosu od 3.040.305,00 kn. U 2021. Grad je Košarkaškom klubu dao kratkoročnu pozajmicu (na temelju odluke gradonačelnika iz rujna 2021.) u iznosu od 960.000,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2024.) pozajmica nije vraćena, a u poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja od Košarkaškog kluba za danu pozajmicu.

Košarkaški klub se u svibnju 2022. dugoročno zadužio u poslovnoj banci u iznosu od 1.500.000,00 kn u svrhu osiguranja trajnih obrtnih sredstava, na rok od pet godina, uz promjenjivu kamatnu stopu od 4,0 % godišnje. Košarkaški klub nije zatražio suglasnost Grada za zaduživanje. Odredbom članka 127. Zakona o proračunu propisano je, između ostalog, da se pravne osobe u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu dugoročno zaduživati i refinancirati ili reprogramirati ostatak duga po osnovi kredita ili zajma uz suglasnost većinskog vlasnika.

Prema financijskim izvještajima Košarkaškog kluba za 2022., Košarkaški klub već dulji niz godina ostvaruje negativne poslovne rezultate te neovisno o provedenim dokapitalizacijama i subvencijama Grada, i dalje iskazuje gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 8.622.246,00 kn, kratkoročne obveze premašuju kratkotrajnu imovinu za 4.454.667,00 kn, a obveze po predstečajnoj nagodbi zaključenoj u veljači 2015. ne podmiruju se u ugovorenim rokovima. Zbog navedenog, upitna je vremenska neograničenost poslovanja Košarkaškog kluba.

Na temelju odluke Gradskog vijeća, u kolovozu 2022. Grad je raspisao javni poziv za prodaju 113 759 dionica Košarkaškog kluba (tadašnjih 63,25 % dionica) za minimalnu cijenu u iznosu od 4.000.000,00 eura. Kriterij odabira najboljeg ponuditelja je visina ponuđene cijene za kupnju dionica, visina ulaganja u Košarkaški klub u narednih pet godina i vizija razvoja kluba. Na poziv nije pristigla niti jedna ponuda.

S obzirom na to da Grad već duži niz godina sufinancira rad omladinske škole te ulaže sredstva u dokapitalizaciju Košarkaškog kluba, a da Košarkaški klub bez obzira na ulaganje Grada ostvaruje negativne poslovne rezultate, iskazuje značajan gubitak iznad visine kapitala, ne podmiruje svoje obveze u ugovorenim rokovima, zadužuje se kod poslovnih banaka te ugovorima o ustupu prenosi na banke svoja potraživanja od Grada, Državni ured za reviziju preporučuje u suradnji s Košarkaškim klubom poduzeti aktivnosti u cilju osiguranja stabilnog poslovanja Košarkaškog kluba.

8. Javna nabava

- 8.1. Grad je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. U 2017. Grad je donio Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim je uređen postupak nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn.

Revizijskim postupcima pregledano je 12 postupaka javne nabave u vrijednosti od 158.430.203,00 kn (od čega pet pregovaračkih postupaka bez prethodne objave u vrijednosti od 3.059.026,00 kn) i 51 postupak jednostavne nabave u vrijednosti od 6.995.930,00 kn. Nepravilnosti i propusti su utvrđene kod Plana nabave, Statističkog izvješća o javnoj nabavi te provođenja postupaka jednostavne nabave.

– Plan nabave

U siječnju 2022. gradonačelnik je donio Plan nabave za 2022., kojim je planirana nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 115.316.270,00 kn, a tijekom godine više izmjena i dopuna Plana nabave. Zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2022., planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 368.001.911,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na planirane postupke javne nabave odnosi se 333.817.931,00 kn, jednostavne nabave 31.124.954,00 kn te na pregovaračke postupke bez prethodne objave 3.059.026,00 kn. Iako su sve izmjene i dopune Plana nabave vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan nabave te objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnoj stranici Grada, 145 izmjena i dopuna provedeno je bez pisane odluke gradonačelnika o prihvaćanju izmjena i dopuna Plana nabave.

Prema odredbi Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23), plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kuna donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu, a naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine. Također, prema postupku izrade i donošenja Plana nabave, u okviru Mape poslovnih procesa Grada iz rujna 2019., u kojem je navedena svrha i cilj postupka, odgovornosti i ovlaštenja te detaljan opis aktivnosti u postupku izrade i donošenja Plana nabave, gradonačelnik donosi odluku o prihvaćanju Plana nabave.

Planiranju nabave nije posvećena dužna pozornost. Planom nabave planirana je provedba 151 postupka nabave u vrijednosti od 73.556.746,00 kn (45 otvorenih postupaka nabave u vrijednosti od 63.325.471,00 kn i 106 postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 10.231.275,00 kn), koji nisu provedeni. Vrijednosno značajniji odnose se na radove na izgradnji ulice Put Žnjana procijenjene vrijednosti od 9.000.000,00 kn, opremanje zgrade Tehnološkog parka Split – Dračevac u vrijednosti od 8.004.406,00 kn, uređenje rive u Stobreču u vrijednosti od 4.500.000,00 kn, izgradnju stambene zgrade hrvatskih ratnih vojnih invalida u vrijednosti od 4.000.000,00 kn, obnovu i opremanje jugoistočne kule u vrijednosti od 3.600.000,00 kn, provedbu programa gospodarenja park šumom Marjan u vrijednosti od 2.000.000,00 kn, sustav za centralno upravljanje ispisom u vrijednosti od 2.500.000,00 kn, uređenje ambulante (zgrada bivšeg Doma zdravlja Brodosplit) u vrijednosti od 2.400.000,00 kn, upravljanje projektom ITS u vrijednosti od 2.100.000,00 kn i sanaciju odlagališta komunalnog otpada Karepovac u vrijednosti od 2.000.000,00 kn.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, postupci nabave u vrijednosti od 27.204.406,00 kn (izgradnja ulice Put Žnjana, opremanje zgrade Tehnološkog parka Split – Dračevac, obnova i opremanje jugoistočne kule, nabava sustava za upravljanje ispisom, upravljanje projektom ITS i sanacija odlagališta komunalnog otpada Karepovac) provedeni su u 2023. Postupci nabave u vrijednosti od 12.900.000,00 kn (uređenje rive u Stobreču, izgradnja stambene zgrade hrvatskih ratnih vojnih invalida, gospodarenje park šumom Marjan i uređenje ambulante) nisu provedeni. Planirana nabava uređenja rive i ambulante nije ostvarena zbog potrebe izmjene projektne dokumentacije, dok za druge projekte za koje planirana nabava nije ostvarena Grad nije dao pojašnjenje.

Grad je trebao tijekom godine ažurirati Plan nabave prema realnim potrebama za nabavu roba, usluga i radova za proračunsku godinu. Plan nabave predstavlja stvarne i objedinjene potrebe naručitelja. Donosi se za proračunsku godinu kako bi se učinkovito i transparentno upravljalo postupcima nabave i gospodarskim subjektima pružile informacije o postupcima nabave, predmetima nabave i njihovim procijenjenim vrijednostima u svrhu pravovremene pripreme i predaje ponuda.

Državni ured za reviziju nalaže izmjene i dopune plana nabave donijeti na temelju pisane odluke gradonačelnika o prihvaćanju plana nabave, u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, preporučuje više pozornosti posvetiti donošenju plana nabave roba, usluga i radova u pogledu pravodobnog iskazivanja potreba za predmetima nabave te planiranju početka provedbe postupka nabave i vrijednosti predmeta nabave kako bi se izbjegle česte izmjene i dopune plana nabave.

– Statističko izvješće o javnoj nabavi

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., provedeni su postupci nabave u vrijednosti od 208.996.900,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega se na postupke javne nabave odnosi 194.408.567,00 kn, a na postupke jednostavne nabave 14.588.333,00 kn.

Statističko izvješće nije potpuno jer ne sadrži podatke o 15 otvorenih postupaka nabave u vrijednosti od 28.796.138,00 kn i jednom pregovaračkom postupku bez prethodne objave za nabavu usluge izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju dječjeg vrtića u vrijednosti od 480.000,00 kn. Statističko izvješće ne sadrži navedene podatke jer nakon provedbe postupaka nabave te odabira najpovoljnije ponude i zaključivanja ugovora, u roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora ili okvirnog sporazuma, Grad nije poslao na objavu u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske obavijest o dodjeli navedenih ugovora.

Prema odredbi članka 248., stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj obavezan je poslati obavijest o dodjeli ugovora, na objavu u roku od 30 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Također, navedeno izvješće ne sadrži podatke o jednostavnoj nabavi u vrijednosti od 6.728.155,00 kn (radovi u iznosu od 3.814.062,00 kn, robe u iznosu od 2.213.345,00 kn i usluge u iznosu od 700.748,00 kn).

Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi, podatke o jednostavnoj nabavi naručitelji trebaju ručno unijeti te spremite, dok se podaci o javnoj nabavi automatski generiraju. Ako vrijednost, vrsta ugovora ili okvirnog sporazuma u obavijestima o dodjeli ugovora iz bilo kojeg razloga nisu točno unesene, može doći do odstupanja u izvješću. U takvim slučajevima, iznimno je omogućeno naknadno slanje podataka u obliku bilješke naručitelja koja se dostavlja na adresu nadležnog ministarstva.

Državni ured za reviziju nalaže u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske poslati na objavu sve obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi u roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, nalaže u statističko izvješće unijeti podatke o jednostavnoj nabavi svih roba, usluga i radova te u slučajevima kada podaci u statističkom izvješću nisu točni, nadležnom ministarstvu poslati podatke u obliku bilješke u skladu s Uputom o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi.

– Provođenje postupaka jednostavne nabave

Od ukupno 263 provedena postupka jednostavne nabave u 2022. u vrijednosti od 21.316.489,00 kn, četiri postupka nabave radova u vrijednosti od 910.833,00 kn (ugradnja brončanih ploča na Zapadnoj obali, sanacija Vile Dalmacija, uređenje stana za građane slabijeg imovinskog stanja te javnog sanitarnog čvora) i devet postupaka nabave roba i usluga u vrijednosti od 857.573,00 kn (usluge interventne zaštite u postupcima deložacije, zaštitarske usluge, izrada troškovnika, idejnog projekta, nabava računalnog programa, računalne aplikacije, stručni nadzor radova, projekt unutarnjeg uređenja i procjembeni elaborat), pojedinačne nabavne vrijednosti veće od 40.000,00 kn odnosno 50.000,00 kn (za radove), a manje od 200.000,00 kn odnosno 500.000,00 kn (za radove), provedeno je izravnim ugovaranjem putem narudžbenica, na temelju suglasnosti gradonačelnika. Za nabavu navedenih roba, usluga i radova nisu poštivane procedure propisane Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave, koje je donijelo Gradsko vijeće u veljači 2017., jer nije imenovano stručno povjerenstvo i nije objavljen poziv na dostavu ponuda na mrežnoj stranici Grada.

Odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz veljače 2017. propisano je da se postupak jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 40.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn odnosno radova jednake ili veće od 50.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn provodi donošenjem Odluke o imenovanju stručnog povjerenstva za nabavu i objavom poziva na mrežnoj stranici Grada. Samo u opravdanim ili hitnim situacijama nabava se može provesti mimo odredbi Pravilnika, uz pisanu suglasnost odgovorne osobe Grada.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Grad u Očitovanju navodi da prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju te da su po dijelu naloga i preporuka već postupili tijekom 2023. i 2024.

U vezi s nalogom za poduzimanje aktivnosti u cilju organiziranja prekovremenog rada zaposlenika u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada, Grad u Očitovanju navodi da je već u sistematizaciji radnih mjesta povećan broj izvršitelja za radno mjesto vozača s dva na tri, a zapošljavanje je planirano Planom prijema za 2024. Nadalje, navodi da je Aneksom IV. Kolektivnog ugovora za zaposlene u Gradskoj upravi Grada (Službeni glasnik 3/23) propisano kako zbog izvanrednog povećanja opsega rada ili potrebne obuke, prekovremeni rad može, uz pisani pristanak radnika, trajati i duže od 180 sati, ali ne duže od 250 sati godišnje. U vezi s nalogom za obavljanje upravnih, stručnih i ostalih poslova iz djelokruga Grada u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi te Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, navodi da je predložio da se svi ugovori o djelu izrađuju u Odsjeku za ljudske potencijale sa svrhom provođenja naloga. U vezi s preporukom za utvrđivanje mjerljivih elemenata na temelju kojih će se odrediti broj bodova kod svakog utvrđenog kriterija u svrhu provjere ispunjavanja propisanih uvjeta i ocjenjivanja prijave kod financiranja programskih sadržaja elektroničkih medija, navodi da će do kraja godine izraditi izmjenu Pravilnika u skladu s preporukom. U vezi s nalogom za donošenje odluke o kriterijima i mjerilima te načinu financiranja redovite djelatnosti Javne vatrogasne postrojbe u skladu s odredbama Uredbe o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna pomoći izravnivanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, Grad u Očitovanju navodi da je utvrđen prijedlog Odluke o kriterijima i mjerilima za financiranje rashoda redovite djelatnosti Javne vatrogasne postrojbe Grada za 2024.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Grada za 2018., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Revizijom za 2022. provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. Grad je u srpnju 2020. (nakon isteka roka od 60 dana) dostavio Plan provedbe naloga i preporuka s upisanim rokovima i aktivnostima. Državni ured za reviziju vratio je Gradu u srpnju 2020. Plan provedbe naloga i preporuka s primjedbama na aktivnosti i rokove, na koji se Grad nije očitovao. S obzirom na to da se Grad nije očitovao na primjedbe Državnog ureda za reviziju, konačnim se smatra Plan provedbe naloga i preporuka s danim primjedbama/napomenama Državnog ureda za reviziju.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

| Redni broj | Naziv područja ili potpodručja | Godina prošle revizije | Opis naloga ili preporuke | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka | Status |
|------------|--------------------------------|------------------------|---|---|----------------------|
| | 1 | 2 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Računovodstveno poslovanje | 2018. | Evidentirati rashode prema modificiranom načelu nastanka događaja kako bi se u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima osigurali točni podaci o rashodima i obvezama. | kontinuirano | nije provedeno |
| 2. | | 2018. | Poslovne događaje u vezi s redovnim održavanjem groblja Lovrinac evidentirati na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | kontinuirano | provedeno |
| 3. | Imovina | 2018. | I dalje poduzimati aktivnosti u cilju utvrđivanja stupnja dovršenosti imovine u pripremi u skladu s Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza, radi realnog iskazivanja stanja imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. | kontinuirano | djelomično provedeno |
| 4. | Prihodi | 2018. | Gradsku odluku o davanju u zakup poslovnih prostora uskladiti s propisima. | 31. prosinca 2020. | provedeno |
| 5. | | 2018. | Pri davanju poslovnih prostora u zakup udrugama i političkim strankama postupati u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora te Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. | 31. prosinca 2020. | djelomično provedeno |
| 6. | | 2018. | Provoditi mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od zakupa poslovnih prostora. | 30. lipnja 2021. | nije provedeno |

| Redni broj | Naziv područja ili potpodručja | Godina prošle revizije | Opis naloga ili preporuke | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka | Status |
|------------|------------------------------------|------------------------|---|---|----------------------|
| | 1 | 2 | 4 | 5 | 6 |
| 7. | | 2018. | Prihode od naknade za utjecaj na okoliš i razvoj pri korištenju odlagališta Karepovac koristiti za uređenje i sanaciju okoliša odlagališta komunalnog otpada odnosno poboljšanje uvjeta stanovanja stanovnika kraj odlagališta. | 31. prosinca 2021. | djelomično provedeno |
| 8. | | 2018. | Ustrojiti evidenciju o utrošku prihoda od naknade za utjecaj na okoliš i razvoj radi praćenja namjenskog utroška ovih prihoda. | 31. prosinca 2021. | nije provedeno |
| 9. | | 2018. | Proračunom za sljedeća proračunska razdoblja iz drugih izvora planirati sredstva u visini prihoda od naknade za utjecaj na okoliš i razvoj, koji u 2018. i prijašnjim godinama nisu utrošeni za propisane namjene. | 31. prosinca 2020. | nije provedeno |
| 10. | Davanje suglasnosti za zaduživanje | 2018. | Dana jamstva evidentirati u poslovnim knjigama na izvanbilančnim zapisima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | 31. siječnja 2021. | nije primjenjivo |
| 11. | | 2018. | U suradnji s Košarkaškim klubom poduzeti aktivnosti kako bi se osiguralo stabilno poslovanje odnosno osigurao stabilan financijski razvoj Košarkaškog kluba. | 31. prosinca 2020. | nije provedeno |

Obrazloženje danih naloga koji su djelomično provedeni ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Grad je poduzeo aktivnosti u cilju utvrđivanja stupnja dovršenosti imovine u pripremi te je u 2022. četiri objekta koja su završena (objekti hospicij Matošić i Četiri palme te stepenice dječjeg vrtića Margaritela i parkiralište dječjeg vrtića Margaritela) prenio u uporabu. Međutim, za dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi, koja je u poslovnim knjigama iskazana u iznosu od 1.056.462.056,00 kn, nije utvrdio stupanj dovršenosti.
- U vezi s nalogom da se pri davanju poslovnih prostora u zakup udrugama i političkim strankama postupi u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora te Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, Grad je tijekom 2022. i 2023. obavljao kontrolu valjanosti pravnog osnova korištenja poslovnih prostora te utvrđivao koriste li se poslovni prostori u skladu s ugovorenom namjenom. Tijekom 2022. i 2023. Grad je raspisao javne natječaje za davanje poslovnih prostora u zakup i zaključio ugovore o zakupu. Međutim, pojedine udruge i dalje koriste poslovne prostore bez valjanog pravnog osnova (ugovoreno vrijeme zakupa isteklo u prijašnjim godinama ili su poslovni prostori dani na korištenje bez provođenja javnog natječaja).

- U vezi s nalogom da se prihodi od naknade za utjecaj na okoliš i razvoj pri korištenju odlagališta Karepovac koriste za uređenje i sanaciju okoliša odlagališta komunalnog otpada, revizijom je utvrđeno da su u 2021. i 2022. za namjene propisane gradskom odlukom navedeni prihodi utrošeni u iznosu od 3.809.091,00 kn, dok je 5.765.030,00 kn utrošeno za održavanje komunalne infrastrukture na drugim područjima Grada.
- Kredit za koji je dano jamstvo Košarkaškom klubu u 2018. vraćen je u cijelosti u veljači 2019. U 2022. Grad nije izdavao jamstva Košarkaškom klubu.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.

1.2. Grad prihvaća status naloga i preporuka iz prošle revizije.