

GRAD SPLIT
BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ
ZA 2018. GODINU



GRAD SPLIT

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ

za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine

UVOD

U skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne Novine, br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17) i Okružnice o sastavljanju, konsolidaciji i predaji finansijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine, Ministarstva financija, Klasa: 400-02/18-01/44; Urbroj: 513-05-03-19-4 od 15. siječnja 2019., sastavljen je Finansijski izvještaj Grada Splita za razdoblje siječanj – prosinac 2018. godine koji se sastoji od: Bilance, Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaja o obvezama i ovih Bilješki.

Bilješka broj 1 - Grad Split primjenjuje proračunsko računovodstvo u skladu sa Zakonom o proračunu (Narodne novine, broj 87/08, 136/12 i 15/15) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, broj 124/2014, 115/15 i 87/16.). Prema odredbama navedenih propisa Grad u svojim finansijskim izvještajima osigurava pojedinačne podatke o vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Računovodstvo se vodi po načelu dvojnog knjigovodstva, prema propisanom računskom planu, vode se poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige.

Priznavanje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka iskazanih u finansijskim izvještajima Grada Splita temeljeno je na modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja, odnosno:

- ne iskazuje rashod amortizacije nefinansijske dugotrajne imovine,
- ne iskazuju prihodi i rashodi uslijed promjena vrijednosti nefinansijske imovine,
- prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da su mjerljivi,
- rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju,
- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinansijske imovine priznaju se u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti,
- imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povjesnog troška
- za donacije nefinansijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi.

Nastavno se u Bilješkama obrazlažu numerički podaci i veća odstupanja iskazana u obrascima Finansijskog izvještaja.

IZVJEŠTAJ BILANCA

Vrijednost aktive - ukupne imovine Grada (AOP 001) na dan 31. prosinca 2018. iznosi 6.953.144.149 kn i u odnosu na stanje imovine 31. prosinca 2017. godine, evidentno je smanjenje za 104.225.665 kn. Udio nefinansijske imovine u ukupnoj aktivi iznosi 84,9% dok finansijska imovina u ukupnoj imovini Grada participira udjelom od 15,1%.

Bilješka broj 2 - AOP 002 - NEFINANSIJSKA IMOVINA

Ukupna vrijednost nefinansijske imovine Grada (AOP 002) na dan bilance iznosi 5.907.500.875 kn i u odnosu na prethodnu godinu povećana je za 52.398.830 kn. U strukturi ukupne nefinansijske imovine vrijednosno najveći udio zauzima proizvedena dugotrajna imovina (AOP 007) u vrijednosti od 2.703.732.376 kn, s povećanjem od 61.632.761 kn u odnosu na stanje 1. siječnja 2018.

| Račun | Opis stavke | AOP | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Indeks (5/4) |
|-------|---|------------|----------------------|----------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 0 | Nefinansijska imovina | 002 | 5.855.102.045 | 5.907.500.875 | 100,9 |
| 01 | Neproizvedena dugotrajna imovina | 003 | 2.271.928.289 | 2.318.389.276 | 102,0 |
| 011 | Materijalna imovina - prirodna bogatstva | 004 | 2.211.736.106 | 2.261.051.903 | 102,2 |
| 012 | Nematerijalna imovina | 005 | 82.208.809 | 82.214.968 | 100,00 |
| 019 | Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine | 006 | 22.016.626 | 24.877.595 | 113,0 |
| 02 | Proizvedena dugotrajna imovina | 007 | 2.765.365.137 | 2.703.732.376 | 97,8 |

Vrijednost materijalne imovine – prirodna bogatstva iznosi 2.261.051.903 kn s povećanjem od 49.315.797 kn ili 2,2% više u odnosu na stanje prethodne godine. Povećanje je rezultat nabave zemljišta (kupnja) na lokaciji odlagališta komunalnog otpada Karepovac te unosa evidencija imovine čestice zemljišta za koje je provedena uknjižba u Zemljišno – knjižnom odjelu na temelju pravnog slijeda, rješenja i usklađenja površina zemljišta s podacima u zemljišno – knjižnom odjelu.

Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 007) vidljivo je da ukupno iznosi 2.703.732.376 kn i smanjena je za 2,2% u odnosu na prethodnu godinu.

| Račun | Opis stavke | AOP | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Indeks (5/4) |
|-------------|--|------------|----------------------|----------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 02 | Proizvedena dugotrajna imovina | 007 | 2.765.365.137 | 2.703.732.376 | 97,8 |
| 021 i 02921 | Građevinski objekti | 008 | 2.754.420.646 | 2.693.282.371 | 97,8 |
| 0211 | Stambeni objekti | 009 | 170.887.142 | 169.344.856 | 99,1 |
| 0212 | Poslovni objekti | 010 | 1.617.905.913 | 1.637.128.668 | 101,2 |
| 0213 | Ceste, željeznice i ostali prometni objekti | 011 | 1.166.371.816 | 1.178.280.181 | 101,0 |
| 0214 | Ostali građevinski objekti | 012 | 908.213.986 | 929.015.761 | 102,3 |
| 02921 | Ispravak vrijednosti građevinskih objekata | 013 | 1.108.958.211 | 1.220.487.095 | 110,1 |
| 022 i 02922 | Postrojenja i oprema | 014 | 5.514.920 | 5.981.362 | 108,5 |
| 023 i 02923 | Prijevozna sredstva | 024 | 541.465 | 545.823 | 100,3 |
| 024 i 02924 | Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti | 030 | 913.671 | 1.113.379 | 121,9 |
| 026 i 02926 | Nematerijalna proizvedena imovina | 040 | 3.974.435 | 2.812.441 | 70,8 |

Stambeni objekti (AOP 009) - Vrijednost stambenih objekata je gotovo nepromijenjena. U imovini Grada evidentirano je ukupno 577 stanova, od čega 16 braniteljskih stanova.

Poslovni objekti (AOP 010) – vrijednost poslovnih objekata povećana je za 1,2%, a rezultat je unosa imovine koja nije bila evidentirana u prethodnim razdobljima, isknjižavanja vraćene imovine i prenamjene postojeće. Prema izvršenom popisu imovine knjigovodstveno je evidentirana javna garaža u vrijednosti od 13,7 milijuna kn. Prema izvještaju Povjerenstva za popis građevinskih objekata, u vlasništvu Grada nalazi se 708 poslovnih prostora, 56 garaža, 124 skloništa, 57 sportskih objekata, kao i dio objekata kulture i vrtića (dio se vodi u poslovnim knjigama proračunskih korisnika).

Prijevozna sredstva u cestovnom prometu (AOP 025) - Grad ima u vlasništvu 24 prijevoznih sredstava, od čega 21 osobnih vozila i 3 mopeda. Vrijednost vozila se povećala za 11,7% u tekućoj godini.

Dugotrajna nefinansijska imovina u pripremi (AOP 051) - u skladu sa dovršenošću pojedine dugotrajne nefinansijske imovine u pripremi tijekom godine, te prema izvještaju Povjerenstva za popis imovine u pripremi, preknjiženo je ukupno 23,4 milijuna kn vrijednosti imovine sa razreda 05 na razred 02, a istovremeno je imovina u pripremi povećana za nove objekte koji još nisu dovršeni, pa je ukupno imovina u pripremi povećana za 8,3% u tekućoj godini.

Bilješka broj 3 - AOP 063 – FINANCIJSKA IMOVINA

Vrijednost ukupne finansijske imovine (novac i potraživanje) Grada iznosi 1.045.643.274 kn i bilježi smanjenje za 156.624.495 kn ili 13% u odnosu na stanje prethodne godine, najvećim dijelom kao rezultat ispravka vrijednosti potraživanja (koja su utjecala na smanjenje finansijske imovine), te povećanja potraživanja za pomoći od izvanproračunskih korisnika, povećanja dionica i udjela u glavnici te povećanja izdvojenih novčanih sredstava (koja su utjecala na povećanje finansijske imovine).

| Račun | Opis stavke | AOP | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Indeks (5/4) |
|-------|--|------------|----------------------|----------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Finansijska imovina | 063 | 1.202.267.769 | 1.045.643.274 | 87,0 |
| 11 | Novac u banci i blagajni | 064 | 110.430.819 | 112.142.453 | 101,5 |
| 111 | Novac u banci | 065 | 105.081.327 | 96.867.568 | 92,2 |
| 112 | Izdvojena novčana sredstva | 070 | 5.338.533 | 15.265.553 | 286,0 |
| 113 | Novac u blagajni | 071 | 10.959 | 9.332 | 85,2 |
| 12 | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo | 073 | 11.973.728 | 14.257.079 | 119,1 |
| 121 | Depoziti u kreditnim i ostalim finansijskim institucijama | 074 | 0 | 0 | - |
| 122 | Jamčevni polozi | 077 | | | - |
| 123 | Potraživanja od zaposlenih | 078 | 1.180 | - 31.497 | 2.669,2 |
| 124 | Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose | 079 | 598.672 | 1.178.904 | 196,9 |
| 129 | Ostala potraživanja | 080 | 11.373.876 | 13.046.678 | 114,7 |

Novac u banci i blagajni (AOP 064) – novčana sredstava na računima i u blagajni veća su za 1.711.634 kn ili 1,5% u odnosu na početak godine te sada iznose 112.142.453 kn.

Izdvojena sredstva na posebnim računima (AOP 070) su povećana za 186% jer se na izdvojenom računu nalaze sredstva po pravomoćnom rješenju temeljem sudskog spora, ali još nisu i isplaćena.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih i ostalo (AOP 073) iznose ukupno 14.257.079 kn (19,1% više u odnosu na prethodnu godinu), a najveći udio od 13.046.678 kn se odnosi na ostala potraživanja.

| Račun | Opis stavke | AOP | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Indeks (5/4) |
|-----------------------------------|--|------------|--------------------|---------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Ostala finansijska imovina | | | | | |
| 13 | Potraživanja za dane zajmove | 081 | 7.843.408 | 5.678.408 | 72,4 |
| | Zajmovi - tuzemni | 082 | 7.843.408 | 5.678.408 | 72,4 |
| 1341 | Zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru | 087 | 7.200.000 | 5.035.000 | 69,9 |
| 1364 | Zajmovi tuzemnim obrtnicima | 092 | 643.408 | 643.408 | 100,0 |
| 15 | Dionice i udjeli u glavnici | 128 | 485.287.238 | 517.966.038 | 106,7 |
| | Dionice i udjeli u glavnici - tuzemni | 129 | 485.287.238 | 517.966.038 | 106,7 |
| 1521 | Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru | 133 | 327.643.350 | 333.977.150 | 101,9 |
| 1541 | Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora | 135 | 157.643.888 | 183.988.888 | 116,7 |
| 16 | Potraživanja za prihode poslovanja | 140 | 499.233.584 | 321.560.560 | 64,4 |
| 161 | Potraživanja za poreze | 141 | 43.255.673 | 39.629.226 | 91,6 |
| 163 | Potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 143 | 5.702.655 | 46.380.766 | 813,3 |
| 1632 | Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU | 145 | 918.426 | 1.756.599 | 191,3 |
| 1633 | Potraživanja za pomoći proračunu iz drugih proračuna | 146 | 3.824.561 | 389.793 | 10,2 |
| 1634 | Potraživanja za pomoći od izvanproračunskih korisnika | 147 | | 44.071.434 | - |
| 1638 | Potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava | 150 | 959.668 | 162.940 | 17,0 |
| 164 | Potraživanja za prihode od imovine | 151 | 104.103.311 | 105.375.658 | 101,2 |
| 165 | Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade | 152 | 344.085.549 | 353.226.765 | 102,7 |
| 166 | Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga | 153 | 1.002.882 | 1.224.687 | 122,1 |
| 168 | Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode | 155 | 1.083.514 | 1.914.915 | 176,7 |
| 169 | Ispravak vrijednosti potraživanja | 156 | | 226.191.456 | - |
| 17 | Potraživanja od prodaje nefinansijske imovine | 157 | 82.814.220 | 69.004.382 | 83,3 |
| 19 | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 158 | 4.684.772 | 5.034.354 | 107,5 |
| 193 | Kontinuirani rashodi budućih razdoblja | 161 | 4.684.772 | 5.034.354 | 107,5 |

Zajmovi trgovačkim društvima u javnom sektoru (AOP 087) – gdje je tekućoj godini evidentirana pozajmica Košarkaškom klubu Split s.d.d. u iznosu od 2,2 milijuna kn. Također, je evidentirana kratkoročna pozajmica trgovačkom društvu Spalatum D.M.C. d.o.o. u iznosu od 4,3 milijuna kn. Saldo duga iznosi 5 milijuna kn (KK Split s.d.d. 2,2 milijuna kn, Spalatum D.M.C d.o.o. 2,8 milijuna kn).

Dionice i udjeli u glavnici (AOP 128) – Grad Split je u 2018. povećao vlasničke udjele za 32,7 milijuna kn. Temeljem Ugovora o prijenosu dionica sklopljenog između Republike Hrvatske i Grada Splita, na Grad Split se prenosi 52.690 dionica izdavatelja HNK Hajduk Š.d.d. ukupne vrijednosti 26,3 milijuna kn, čime raste udio Grada u temeljnog kapitalu HNK Hajduk Š.d.d. na 65,92%. Grad Split više nije u posjedu dionica poduzeća Željezara Split d.d. za proizvodnju i preradu čelika d.d. u stečaju, budući da je Trgovački sud rješenjem Tt-18/7641-2 brisao ovaj subjekt 16.10.2018. godine. Temeljem Zaključka o povećanju temeljnog kapitala povećava se temeljni kapital društva Spalatum D.M.C. za 4,2 milijuna kn, što je provedeno i rješenjem Trgovačkog suda. U 2018. godini povećani su i udjeli u Košarkaškom klubu

Split s.d.d. za 2,2 milijuna kn (novih 8.800 dionica). Udio Grada u temeljnom kapitalu KK Split s.d.d. sada iznosi 85,63%.

U imovini Grada ukupno se nalazi 606.307 dionica u vrijednosti od 219,1 milijuna kn.

Potraživanje za prihode poslovanja (AOP 140) – smanjena su za 35,6% najvećim dijelom zbog ispravka vrijednosti potraživanja koja su od 2018. propisana Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 3/2018).

Potraživanja od prodaje nefinansijske imovine (AOP 157) su manja za 16,7%, najvećim dijelom zbog velikog smanjenja broja sklopljenih kupoprodajnih ugovora nefinansijske imovine.

Potraživanja za pomoći od izvanproračunskih korisnika (AOP 147) - tekućoj godini ova potraživanja iznose 44,1 milijun kn, a odnose se na Ugovor o korištenju sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost za sufinanciranje odlagališta komunalnog otpada Karepovac.

Potraživanja od prodaje nefinansijske imovine (AOP 157) - manja su za 16,7%, najvećim dijelom zbog velikog smanjenja broja sklopljenih kupoprodajnih ugovora nefinansijske imovine.

Bilješka broj 4 - AOP 163 – OBVEZE

Obveze bilježe ukupno smanjenje od 27.793.714 kn u odnosu na prethodnu godinu ili 14,1% i iznose 168.648.362 kn. Smanjenju ukupnih obveza najviše doprinosi otplata glavnice i kamata prema poslovnim bankama u iznosu od 30.373.877 kn.

Obveze za rashode poslovanja (AOP 164) smanjene su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 9.599.4055 kn ili 11,3% te sada iznose 75.201.988 kn.

| Račun | Opis stavke | AOP | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Indeks (5/4) |
|-------|---|------------|--------------------|---------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2 | Obveze | 163 | 196.442.076 | 168.648.362 | 85,9 |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja | 164 | 84.801.393 | 75.201.988 | 88,7 |
| 231 | Obveze za zaposlene | 165 | 6.003.411 | 5.649.777 | 94,1 |
| 232 | Obveze za materijalne rashode | 166 | 27.898.296 | 23.959.161 | 85,9 |
| 234 | Obveze za financijske rashode | 167 | 20.723 | 35.197 | 169,8 |
| 2342 | Obveze za kamate na primljene kredite i zajmove | 169 | | 21.244 | - |
| 2343 | Obveze za ostale financijske rashode | 170 | 20.723 | 13.953 | 67,3 |
| 235 | Obveze za subvencije | 171 | 236.470 | 0 | 0,0 |
| 237 | Obveze za naknade građanima i kućanstvima | 172 | 1.553.704 | 1.398.982 | 90,0 |
| 238 | Obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći | 173 | 607.666 | 8.894 | 1,5 |
| 239 | Ostale tekuće obveze | 174 | 48.481.123 | 44.149.977 | 91,1 |
| 24 | Obveze za nabavu nefinansijske imovine | 175 | 13.657.265 | 23.660.601 | 173,2 |
| 26 | Obveze za kredite i zajmove | 192 | 86.509.295 | 57.881.673 | 66,9 |
| | Obveze za kredite i zajmove - tuzemne | 193 | 86.509.295 | 57.881.673 | 66,9 |
| 2645 | Obveze za zajmove od ostalih tuzemnih finansijskih institucija izvan javnog sektora | 200 | 86.372.512 | 57.881.673 | 67,0 |
| 2653 | Obveze za zajmove od tuzemnih trgovачkih društava izvan javnog sektora | 201 | 136.783 | 0 | 0,0 |
| 29 | Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja | 220 | 11.474.123 | 11.904.100 | 103,7 |
| 292 | Naplaćeni prihodi budućih razdoblja | 222 | 11.474.123 | 11.904.100 | 103,7 |

Obveze za kredite i zajmove (AOP 193) - iznose 57.881.673 kn i manje su za 28.627.622 kn ili 33,1% gdje su obveznice u cijelosti otplaćene u 2017., a u tekućoj godini je otplaćen zajam Addiko bank d.d.

Dospjele obveze u iznosu od 23,6 milijuna kn odnose se na obveze koje je Grad trebao uplatiti u državni proračun na ime 55% sredstava od vrijednosti otkupa stanova u iznosu od 21,3 milijuna kn, a ostatak se odnosi na obveze prema dobavljačima u iznosu od 2,3 milijuna kn.

Nedospjele obveze iznose 133,2 milijuna kn, a odnose se na: obveze za rashode poslovanja u iznosu od 51,1 milijuna kn, obveze za nabavu nefinansijske imovine u iznosu od 22,9 milijuna kn, obveze za finansijsku imovinu (krediti) u iznosu od 57,9 milijuna kn te obveze Grada za otkup stanova u iznosu od 1,3 milijuna kn.

Bilješka broj 5 - AOP 223 – VLASTITI IZVORI

Vlastiti izvori iznose 6.784.495.786 kn i smanjeni su za 76.431.952 kn ili za 1,1%.

| Račun | Opis stavke | AOP | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Indeks (5/4) |
|-------|--|-----|----------------------|----------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 9 | Vlastiti izvori (224 + 232 - 236 + 240 do 242) | 223 | 6.860.927.738 | 6.784.495.786 | 98,9 |
| 91 | Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora (AOP 225-228) | 224 | 6.255.682.065 | 6.378.686.416 | 102,0 |
| 911 | Vlastiti izvori (AOP 226+227) | 225 | 6.353.449.856 | 6.438.649.094 | 101,3 |
| 9111 | Vlastiti izvori iz proračuna | 226 | 6.345.606.448 | 6.432.970.685 | 101,4 |
| 9112 | Ostali vlastiti izvori | 227 | 7.843.408 | 5.678.409 | 72,4 |
| 912 | Ispravak vlastitih izvora za obveze (AOP 229+230) | 228 | 97.767.791 | 59.962.678 | 61,3 |
| 9121 | Ispravak vlastitih izvora iz proračuna za obveze | 229 | | | - |
| 9122 | Ispravak ostalih vlastitih izvora za obveze | 230 | 97.767.791 | 59.962.678 | 61,3 |

REZULTAT POSLOVANJA

Višak/manjak prihoda (AOP 232/237) - na kraju proračunske godine utvrđen je višak prihoda u ukupnom iznosu 25.126.374 kn koji je ostvaren, nakon propisane korekcije prihoda, od viška prihoda poslovanja 256.212.189 kn (AOP 233), manjka prihoda od nefinansijske imovine (AOP 238) 189.080.703 kn i manjka primitaka od finansijske imovine (AOP 239) 42.005.112 kn.

| Račun | Opis stavke | AOP | Stanje 1. siječnja | Stanje 31. prosinca | Indeks (5/4) |
|-------|---|------------|----------------------|----------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 922 | Višak/manjak prihoda (ne upisuje se podatak) | 231 | | | - |
| 9221 | Višak prihoda | 232 | 427.094.556 | 256.212.189 | 60,0 |
| 92211 | Višak prihoda poslovanja | 233 | 427.094.556 | 256.212.189 | 60,0 |
| 92212 | Višak prihoda od nefinansijske imovine | 234 | | | - |
| 92213 | Višak primitaka od finansijske imovine | 235 | | | - |
| 9222 | Manjak prihoda | 236 | 393.344.924 | 231.085.815 | 58,7 |
| 92221 | Manjak prihoda poslovanja | 237 | | | - |
| 92222 | Manjak prihoda od nefinansijske imovine | 238 | 237.631.869 | 189.080.703 | 79,6 |
| 92223 | Manjak primitaka od finansijske imovine | 239 | 155.713.055 | 42.005.112 | 27,0 |
| 96 | Obračunati prihodi poslovanja | 240 | 489.038.017 | 311.678.614 | 63,7 |
| 97 | Obračunati prihodi od prodaje nefinansijske imovine | 241 | 82.458.024 | 69.004.382 | 83,7 |
| 99 | Izvanbilančni zapisi (= 0) | 243 | 0 | 0 | - |
| 991 | Izvanbilančni zapisi - aktiva | 244 | 1.483.738.892 | 1.549.035.209 | 104,4 |
| 996 | Izvanbilančni zapisi - pasiva | 245 | 1.483.738.892 | 1.549.035.209 | 104,4 |

Bilješka broj 6 - AOP 243 – IZVANBILANČNI ZAPISI

Izvanbilančni zapisi (AOP 244-245) sadrže stavke koje nisu uključene u bilančne kategorije: dana jamstva, tuđu imovinu dobivenu na korištenje, potencijalne obveze i potraživanja temeljem sudskih sporova i ostalih ugovornih odnosa. Izvanbilančni zapisi na datum bilance iznose 1.549.035.209 kn.

Zadužnice - istekle zadužnice na strani prihoda iznose 16 milijuna kn, nove zadužnice iznose 6,1 milijuna kn, a saldo sa 31.12.2018. iznosi 30,4 milijuna kn. Istekle zadužnice na strani rashoda iznose 35,5 milijuna kn, nove zadužnice iznose 7,9 milijuna kn, a saldo sa 31.12.2018. iznosi 173,7 milijuna kn.

Garancije – istekle garancije iznose 1,7 milijuna kn, nove garancije iznose 7,1 milijuna kn, a saldo sa 31.12.2018. iznosi 21,4 milijuna kn.

Mjenice se odnose na mjenice izdane od strane Sveučilišta u Splitu i Ekonomskog fakulteta u Splitu (bjanko mjenice) te Borisa Baraća (Adut nekretnine d.o.o, vrijednost 6.551.618 kn)

Nema promjena vezanih za potraživanja od IGH i Konstruktora.

Suglasnosti za kredit - u 2018. otplaćeno je 5 anuiteta (23,1 milijun kn kredita po Ugovoru o klupskom kreditu sklopljenom između Grada Splita, t.d. Vodovod i kanalizacija d.o.o. te Agencije Eko kaštelanski zaljev, po kojem je Grad dao suglasnost za kredit. Također, je otplaćeno 314,2 tisuće kn po kreditu za sanaciju bazena Poljud za koji je Grad dao suglasnost Javnoj ustanovi Športski objekti. Otplaćena su 3 anuiteta kredita (743 tisuće kn) za suglasnost za zaduženje t.d. Vodovod i kanalizacija d.o.o. Split za financiranje radova na nadogradnji i rekonstrukciji poslovne zgrade u Kopilici u Splitu.

Saldo danih suglasnosti sa 31.12.2018. iznosi 56,9 milijuna kn. Sudski sporovi-potencijalne obveze iznose 670 milijuna kn.

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

Ukupni prihodi i primici ostvareni su u izveštajnom razdoblju u iznosu od 832.515.630 kn ili 0,94% manje u odnosu na ostvarenje u prethodnoj godini, apsolutna razlika iznosi 7.871.205 kn. Unutar ukupnog smanjenja primjećuje se pad prihoda od prodaje nefinansijske imovine za 74% i pad primitaka od finansijske imovine i zaduživanja od 86,6% u odnosu na prethodnu godinu, dok je prihod poslovanja u 2018. porastao za 7,9% u odnosu na prethodnu godinu.

U strukturi ukupno ostvarenih prihoda i primitaka najveći udio imaju prihodi poslovanja s 98,1%.

| Račun | Naziv stavke | AOP | Ostvareno u izveštajnom razdoblju preth. godine | Ostvareno u izveštajnom razdoblju tekuće godine | Indeks (5/4) |
|--|---|-----|---|---|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 6 | Prihodi poslovanja | 001 | 757.145.962 | 817.011.208 | 107,9 |
| 7 | Prihodi od prodaje nefinansijske imovine | 289 | 34.664.184 | 9.004.423 | 38,8 |
| 8 | Primici od finansijske imovine i zaduživanja | 410 | 48.576.689 | 6.500.000 | 13,4 |
| UKUPNI PRIHODI I PRIMICI | | | 840.386.835 | 832.515.631 | 99,1 |
| 3 | Rashodi poslovanja | 148 | 572.560.058 | 632.188.996 | 110,4 |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinansijske imovine | 341 | 90.331.304 | 159.738.768 | 176,8 |
| 5 | Izdaci za finansijsku imovinu i otplate zajmova | 518 | 74.608.321 | 44.660.018 | 59,9 |
| UKUPNI RASHODI I IZDACI | | | 737.499.683 | 836.587.782 | 113,4 |
| Višak/manjak prihoda i primitaka | | | 102.887.152 | -4.072.151 | - |
| Višak/manjak prihoda i primitaka - preneseni | | | - 69.137.520 | 29.198.525 | - |
| Za pokriće u sljedećem razdoblju | | | 33.749.632 | 25.126.374 | 74,4 |

Bilješka broj 7 - AOP 001 – PRIHODI POSLOVANJA

Ukupni prihodi poslovanja za izveštajno razdoblje iznose 817,0 milijuna kn i veći su za 7,9% u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje ukupnih prihoda poslovanja uglavnom je rezultat povećanja prihoda od poreza, kapitalnih pomoći od izvanproračunskih korisnika, te kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda.

Prihodi od poreza (AOP 002) - Ovi prihodi veći su za 16,6% u odnosu na prethodnu godinu jer je od 01.11.2017. Odlukom o izmjeni Odluke o prikezu na porez na dohodak Grada Splita povećan prikez porezu na dohodak sa stope od 10 % na stopu od 15%. Ovo povećanje prikeza odrazilo se na povećanje prihoda od poreza na dohodak po svim izvorima poreza na dohodak, tako da je porez i prikez na dohodak od nesamostalnog rada veći za 18%, porez i prikez na dohodak od samostalnih djelatnosti veći je za 8,8%, porez i prikez na dohodak od imovine veći je za 20,6%, a porez i prikez na dohodak od kapitala veći je za 42% u odnosu na prethodnu godinu.

Porezi na korištenje dobara ili izvođenje aktivnosti (AOP 028) - su manji za 58,5% u odnosu na prethodnu godinu jer je Zakonom o lokalnim porezima ukinut porez na tvrtku sa 01.01.2017., pa se naplaćeni iznos odnosi na obveze iz prethodnih godina.

Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU (AOP 049) – su veći za 320% u odnosu na prethodnu godinu, i to zbog povećanja broja projekata Grada koji se financiraju iz EU sredstava, pa su posljedično uplaćena i veća sredstva od institucija i tijela EU.

| Račun | Naziv stavke | AOP | Ostvareno u izveštajnom razdoblju preth. godine | Ostvareno u izveštajnom razdoblju tekuće godine | Indeks (5/4) |
|-------|---|------------|---|---|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 6 | PRIHODI POSLOVANJA | 001 | 757.145.962 | 817.011.208 | 107,9 |
| 61 | Prihodi od poreza | 002 | 422.668.628 | 492.878.023 | 116,6 |
| 611 | Porez i prirez na dohodak | 003 | 346.473.464 | 412.676.460 | 119,1 |
| 613 | Porezi na imovinu | 018 | 62.195.451 | 66.852.363 | 107,5 |
| 614 | Porezi na robu i usluge | 024 | 13.999.713 | 13.349.200 | 95,4 |
| 63 | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 045 | 61.115.852 | 58.617.264 | 95,9 |
| 64 | Prihodi od imovine | 074 | 67.885.349 | 67.629.973 | 99,6 |
| 65 | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 105 | 195.619.224 | 175.625.538 | 89,8 |
| 66 | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija | 123 | 2.455.609 | 4.274.013 | 174,1 |
| 68 | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi | 136 | 7.401.300 | 17.986.397 | 243,0 |

Tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna (AOP 055) – su manje u odnosu na prethodnu godinu za 63,8%, i to najviše zbog kompenzacijских mjera koje su 2017. godine uplaćene iz državnog proračuna kako bi se smanjio negativni utjecaj porezne reforme na prihode od poreza. U 2018. ove pomoći se uglavnom odnose na pomoći iz državnog proračuna za nacionalno sufinanciranje EU projekata (3,3 milijuna kn) i pomoći iz županijskog proračuna za troškove ogrjeva.

Kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna (AOP 056) - manje su za 55,4% u odnosu na prethodnu godinu najviše zbog uplaćenih pomoći 2017. od strane Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za izgradnju OŠ Žnjan - Pazdigrad

Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika (AOP 058) - manje su za 57,8% u odnosu na prethodnu godinu, budući da je 2017. Hrvatski zavod za zapošljavanje sufinancirao obavljanje javnih radova zaposlenika u trgovačkim društvima Grada. U tekućoj godini ovi radovi su završeni.

Kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika (AOP 059) - u tekućoj godini Fond za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost uplatio je 15,3 milijuna kn na ime Ugovora o korištenju sredstava za sufinanciranje sanacije odlagališta komunalnog otpada Karepovac.

Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (AOP 067) – ovi prihodi veći su za 92% u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja broja EU projekata u 2018. godini, pa raste broj uplaćenih EU sredstava.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (AOP 105) - su, uz porezne prihode, najznačajniji prihodi Grada, i manji su za 10,2% u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog pada prihoda od komunalnog doprinosa (u prethodnoj godini veći broj rješenja o komunalnom doprinosu temeljem legalizacije).

Komunalni doprinosi (AOP 120) - su manji za 38,8% u odnosu na prethodnu godinu, zbog manjeg broja investitora, pa time i novih rješenja komunalnog doprinosu.

Ostale kazne (AOP 146) - veće su za 237% u odnosu na prethodnu godinu, a rezultat su rada prometnih redara zbog uvođenja prometnog reda u Gradu.

Ostali prihodi (AOP 147) – ovi prihodi veći su u odnosu na prethodnu godinu zbog većih uplata Muzeja grada Splita ostvarenih prodajom ulaznica za Dioklecijanove podrumе.

Bilješka broj 8 - AOP 001 – RASHODI POSLOVANJA

Rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 632,2 milijuna kn i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 10,4%. Povećanje ovih rashoda je uvjetovano privremenim financiranjem prethodne godine, zbog čega su se tada plaćali samo najnužniji i neophodni troškovi, kao i preuzete ugovorne obveze, pa su iz tog razloga i rashodi za usluge bili manji. Najveći rast u tekućoj godini iskazuju prijenosi proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti, rashodi za usluge i subvencije.

| Račun | Naziv stavke | AOP | Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks (5/4) |
|------------|---|------------|--|--|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 3 | RASHODI POSLOVANJA | 148 | 572.560.058 | 632.188.996 | 110,4 |
| 31 | Rashodi za zaposlene | 149 | 59.689.965 | 66.676.177 | 111,7 |
| 32 | Materijalni rashodi | 160 | 154.740.979 | 168.250.907 | 108,7 |
| 34 | Finansijski rashodi | 193 | 7.723.985 | 3.953.690 | 51,2 |
| 35 | Subvencije | 212 | 31.503.264 | 40.003.701 | 127,0 |
| 36 | Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna | 221 | 203.730.303 | 239.127.114 | 117,4 |
| 37 | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 246 | 47.552.845 | 36.098.510 | 75,9 |
| 38 | Ostali rashodi | 257 | 67.618.717 | 78.078.897 | 115,5 |
| 381 | Tekuće donacije | 258 | 58.041.880 | 70.622.620 | 121,7 |
| 382 | Kapitalne donacije | 262 | 135.500 | 1.380.107 | 1.018,5 |
| 383 | Kazne, penali i naknade štete | 266 | 1.580.888 | 1.946.775 | 123,1 |
| 386 | Kapitalne pomoći | 272 | 7.860.449 | 4.129.395 | 52,5 |

Rashodi za zaposlene (AOP 148) - ostvareni su u iznosu 66.676.177 kn i u odnosu na prethodnu godinu bilježe rast za 11,7% kao rezultat ugovorenih EU projekata odnosno zapošljavanja djelatnika u ITU ured i EU službu čije se plaće u potpunosti sufinanciraju od strane EU fondova. Nadalje, tijekom 2018. je sklopljen novi kolektivni ugovor za službenike i namještenike gradske uprave čija su kolektivna prava prijašnjih razdoblja bila vezana uz rast poreznih prihoda, odnosno rastom poreznih prihoda Grad je bio obvezan isplatiti prigodne nagrade do visine neoporezivih prije izmjena Zakona o porezu na dohodak. Rashodi za zaposlene obuhvaćaju plaće, doprinose na plaće i ostale rashode za zaposlene u gradskoj upravi.

Materijalni rashodi (AOP 160) - ostvareni su u iznosu 168.250.907 kn, što u odnosu na prethodnu godinu bilježi rast od 8,7%, a rast se bilježi najvećim dijelom kod povećanih troškova tekucег i investicijskog održavanja gradske imovine te kod ostalih nespomenutih rashoda.

Finansijski rashodi (AOP 194) ostvareni su u iznosu 3.953.690 kn i bilježe pad od 48,8% u odnosu na prethodnu godinu, najviše zbog otplaćenih obveznica u 2017., zatim otplaćenog zajma Addiko bank d.d. tijekom 2018. (što je rezultiralo manjim kamatama za primljene zajmove), te smanjenja zateznih kamata koje su plaćene po sudskim presudama.

Subvencije (AOP 213) iznose 40.003.701 kn što čini rast od 26,8%, u odnosu na prethodnu a odnose se najvećim dijelom na potporu Hajduku za Omladinsku školu (5 milijuna kn), subvencije Prometu za uslužu javnog prijevoza (26,8 milijuna kn), te ulaganja u Košarkaški klub Split (3 milijuna kn).

Prijenos proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti (AOP 234) – su veći u odnosu na prethodnu godinu za 17,2%, najvećim dijelom zbog privremenog financiranja prethodne godine.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (AOP 246) - ovi rashodi smanjeni su za 24,1% u odnosu na prethodnu godinu, i to najvećim dijelom zbog smanjenja rashoda za ostale naknade iz proračuna u naravi.

Ostali rashodi (AOP 257) - ovi rashodi veći su za 15,5% u odnosu na prethodnu godinu, što je najvećim dijelom rezultat povećanja tekućih donacija u novcu.

Višak prihoda poslovanja preneseni (AOP 284) - preneseni višak prihoda poslovanja 31.12.2018. iznosi 97,7 milijuna kn i korigiran je za sljedeće:

1) Smanjenje prenesenog viška prihoda poslovanja:

- povrat neutrošenih sredstava iz prethodne godine za projekt Osiguranje prehrane djece zakladi Hrvatska za djecu u iznosu od 57,9 tisuća kn
- povrata preplata komunalne naknade, poreza na tvrtku, spomeničke rente, zakupa i novčanih kazni u iznosu od 170,4 tisuće kn
- naknade za umirovljenike i za novorođenu djecu koje prethodne godine nisu isplaćene zbog zatvorenih ili pogrešnih žiro računa u iznosu od 2 tisuće kn
- povrat više uplaćenog komunalnog doprinosa u iznosu od 139,5 tisuća kn
- isplatu naknade štete uplaćene u prethodnoj godini za poslovni prostor u iznosu od 9 tisuća kn
- povrat jamčevine uplaćene za prodaju poslovnog prostora-nerealizirana kupoprodaja u iznosu od 59,5 tisuća kn
- isplaćene naknade troškova stanovanja iz preplata struje i vode prethodne godine u iznosu od 16,7 tisuća kn
- povrat sredstava zbog pogrešne uplate u iznosu od 3 tisuće kn
- pokriće manjka prihoda od nefinansijske imovine u iznosu od 173,3 milijuna kn i manjka primitaka od finansijske imovine u iznosu od 155,7 milijuna kn

2) Povećanje prenesenog viška prihoda poslovanja:

- za manje iskazane prihode poslovanja u prethodnoj godini u iznosu od 85,3 tisuće kn
- za više iskazane rashode poslovanja u iznosu od 22,9 tisuće kn

Bilješka broj 9 - AOP 289 - PRIHODI OD PRODAJE NEFINANSIJSKE IMOVINE

| Račun | Naziv stavke | AOP | Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks (5/4) |
|-------|---|------------|--|--|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 7 | Prihodi od prodaje nefinansijske imovine | 289 | 34.664.184 | 9.004.423 | 26,0 |
| 71 | Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine | 290 | 6.145.359 | 2.382.371 | 38,8 |
| 711 | Prihodi od prodaje materijalne imovine - prirodnih bogatstava | 291 | 6.091.966 | 2.328.059 | 38,2 |
| 712 | Prihodi od prodaje nematerijalne imovine | 295 | 53.393 | 54.312 | 101,7 |
| 72 | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 302 | 28.518.825 | 6.622.052 | 23,2 |
| 721 | Prihodi od prodaje građevinskih objekata | 303 | 28.518.825 | 6.574.008 | 23,1 |
| 722 | Prihodi od prodaje postrojenja i opreme | 308 | 0 | 48.044 | - |
| 725 | Prihodi od prodaje višegodišnjih nasada i osnovnog stada | 327 | 0 | 0 | - |

Prihodi od prodaje nefinansijske imovine (AOP 289) - ovi prihodi manji su za 73,7% u odnosu na prethodnu godinu, i to najviše zbog smanjenja prihoda od prodaje građevinskog zemljišta i prihoda od prodaje poslovnih objekata.

Zemljište (AOP 292) - prihodi od prodaje zemljišta manji su za 60,1 % u odnosu na prethodnu godinu, a najveći udio u ovim prihodima odnosi se na prodaju zemljišta: Baturina Božo u iznosu od 997 tisuće kn, Dal-koning d.o.o. u iznosu od 665 tisuća kn, Kapitanović Marko u iznosu od 306 tisuća kn.

Stambeni objekti (AOP 304) - u tekućoj godini ovi prihodi su manji za 38,6% u odnosu na prethodnu godinu, i to zbog toga što je u tekućoj godini sklopljen samo jedan ugovor o kupoprodaji stana.

Poslovni objekti (AOP 305) - u tekućoj godini ovi prihodi su manji za 99,4% u odnosu na prethodnu godinu, i to najvećim dijelom zbog toga što u tekućoj godini nije bilo niti jednog sklopljenog kupoprodajnog ugovora za poslovne objekte.

Bilješka broj 10 - AOP 341 - PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE

| Račun | Naziv stavke | AOP | Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks (5/4) |
|-------|---|-----|--|--|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 341 | 90.331.304 | 159.738.768 | 176,8 |
| 41 | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 342 | 18.345.000 | 48.522.332 | 264,5 |
| 411 | Materijalna imovina - prirodna bogatstva | 343 | 16.105.882 | 48.516.172 | 301,2 |
| 412 | Nematerijalna imovina | 347 | 2.239.118 | 6.160 | 0,3 |
| 42 | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 354 | 56.738.665 | 93.816.400 | 165,3 |
| 421 | Građevinski objekti | 355 | 51.941.296 | 91.024.383 | 175,2 |
| 422 | Postrojenja i oprema | 360 | 2.630.597 | 1.935.117 | 73,6 |
| 423 | Prijevozna sredstva | 369 | 47.767 | 173.730 | 363,7 |
| 424 | Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti | 374 | 423.409 | 91.250 | 21,6 |
| 425 | Višegodišnji nasadi i osnovno stado | 379 | 0 | 0 | - |
| 426 | Nematerijalna proizvedena imovina | 382 | 1.695.596 | 591.920 | 34,9 |
| 45 | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 393 | 15.247.639 | 17.400.036 | 114,1 |
| 451 | Dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 394 | 15.247.639 | 17.400.036 | 114,1 |

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 341) -ovi rashodi iznose 159,7 milijuna kn i veći su za 76,8% u odnosu na prethodnu godinu, uz najveći rast rashoda za ostale građevinske objekte i rashoda za kupnju zemljišta.

Zemljište (AOP 344) - u tekućoj godini ovi rashodi su veći za 201,2% u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog većeg broja isplaćenih nagodbi za oduzeto zemljište (stara naknada).

Ostala prava (AOP351) - tekućoj godini ovi rashodi su manji za 99,70%, jer su u prethodnoj godini bila veća ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (Ora sky-izgradnja stambeno-poslovog objekta u Šoltanskoj ulici i MORH-novi objekti u Lori).

Stambeni objekti (AOP 356) - u tekućoj godini ovi rashodi iznose 7,5 milijuna kn i odnose se na radove na izgradnji stambenog objekta za stambeno zbrinjavanje hrvatskih branitelja. U prethodnoj godini ovih rashoda nije bilo.

Poslovni objekti (AOP 357) - u tekućoj godini ovi rashodi su manji za 75,2%, budući da su u prethodnoj godini rashodi za izgradnju OŠ Žnjan-Pazdigrad iznosili 29,5 milijuna kn.

Ostali građevinski objekti (AOP 359) -ovi rashodi iznose 70,1 milijun kn, i najvećim dijelom se odnose na rashode stručnog nadzora i radova na sanaciji odlagališta Karepovac (65,2 milijuna kn).

Manjak prihoda od nefinancijske imovine (AOP 399) - iskazuje povećanje od 170,8%. Razlog ovakvom povećanju leži u činjenici da su prihodi od prodaje nefinancijske imovine u tekućoj godini manji za 76%, a istovremeno su rashodi za nabavu nefinancijske imovine veći za 76,8% u odnosu na prethodnu godinu.

Manjak prihoda od nefinansijske imovine preneseni (AOP 401) - preneseni manjak prihoda od nefinansijske imovine iznosi 64,7 milijuna kn i umanjen je za 173,3 milijuna kn zbog pokrića iz prenesenog viška prihoda poslovanja, te je uvećan za 356,2 tisuće kn zbog više iskazanih prihoda od prodaje građevinskog zemljišta.

Bilješka broj 11 - AOP 410 - PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA

Primici od finansijske imovine i zaduživanja su manji za 86,6% u odnosu na prethodnu godinu i iznose 6,5 milijuna kn. U prethodnoj godini ovi primici su bili veći zbog zaduživanja za vraćanje obveznica.

| Račun | Naziv stavke | AOP | Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks (5/4) |
|-------|--|------------|--|--|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 8 | Primici od finansijske imovine i zaduživanja | 410 | 48.576.689 | 6.500.000 | 13,4 |
| 81 | Primljeni povrati glavnice danih zajmova i depozita | 411 | 18.576.689 | 6.500.000 | 35,0 |
| 814 | Primici (povrati) glavnice zajmova danih trgovačkim društvima u javnom sektoru | 424 | 18.576.689 | 6.500.000 | 35,0 |
| 84 | Primici od zaduživanja | 474 | 30.000.000 | 0 | 0,0 |
| 844 | Primljeni krediti i zajmovi od kreditnih i ostalih finansijskih institucija izvan javnog sektora | 485 | 30.000.000 | 0 | 0,0 |

Primici (povrati) glavnice zajmova danih trgovačkim društvima u jav. sektoru (AOP 424) – ovi primici su u tekućoj godini manji za 65%, a odnose se na: vraćene zajmove koje je Grad putem aktiviranog jamstva dao Hajduku u iznosu od 5 milijuna kn, čime je zajam u potpunosti otplaćen te povrat dijela kratkoročne pozajmice u iznosu od 1,5 milijuna kn, koju je Grad odobrio društvu Spalatum D.M.C. d.o.o.

Bilješka broj 12 - AOP 410 - IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU I OTPLATU ZAJMOVA

Izdaci za finansijsku imovinu i otplatu zajmova iznose 44.660.018 kn i manji su za 40,1% u odnosu na prethodnu godinu zbog otplate kredita iz ranijih razdoblja.

| Račun | Naziv stavke | AOP | Ostvareno u izvještajnom razdoblju preth. godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks (5/4) |
|-------|--|------------|--|--|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 5 | Izdaci za finansijsku imovinu i otplate zajmova | 518 | 74.608.321 | 44.660.018 | 59,9 |
| 51 | Izdaci za dane zajmove i depozite | 519 | 2.200.000 | 6.535.000 | 297,0 |
| 514 | Izdaci za dane zajmove trgovačkim društvima u javnom sektoru | 532 | 2.200.000 | 6.535.000 | 297,0 |
| 53 | Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 570 | 12.693.302 | 9.501.050 | 74,9 |
| 532 | Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru | 575 | 12.693.302 | 9.501.050 | 74,9 |
| 5321 | Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru | 576 | 12.693.302 | 9.501.050 | 74,9 |
| 54 | Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova | 583 | 30.042.692 | 28.623.968 | 95,3 |
| 544 | Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih finansijskih institucija izvan javnog sektora | 595 | 23.990.839 | 28.490.839 | 118,8 |
| 5445 | Otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih tuzemnih finansijskih institucija izvan javnog sektora | 598 | 23.990.839 | 28.490.839 | 118,8 |
| 545 | Otplata glavnice primljenih zajmova od trgovačkih društava i obrnika izvan javnog sektora | 602 | 6.051.853 | 133.129 | 2,2 |
| 5453 | Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora | 603 | 6.051.853 | 133.129 | 2,2 |
| 55 | Izdaci za otplatu glavnice za izdane vrijednosne papire | 615 | 29.672.327 | 0 | 0,0 |
| 552 | Izdaci za otplatu glavnice za izdane obveznice | 619 | 29.672.327 | 0 | 0,0 |

Izdaci za dane zajmove trg. društvima u javnom sektoru (AOP 532) - u tekućoj godini iznos od 4,3 milijuna kn odnosi se na kratkoročnu pozajmicu Grada trgovačkom društvu Spalatum D.M.C. d.o.o. Prema Ugovoru o ulaganju u Košarkaški klub Split Grad sve do registracije dokapitalizacije na Trgovačkom sudu iznos od 2,2 milijuna kn evidentira se kao zajam Društvu. Potraživanje pozajmice zatvorit će se provođenjem dokapitalizacije i danom upisa novih dionica u sudske registre i depozitorij SKDD-a.

Dionice i udjeli u glavnici trg. društava u javnom sektoru (AOP 576) - ovi izdaci u tekućoj godini manji su za 25,1% a odnose se na:

- 4,5 milijuna kn otplate duga Grada prema A-Cosmosu d.d. preuzetim dugom od t.d. Promet. Grad je u 2017. dokapitalizirao Promet za 33,4 milijuna kn i povećao svoj vlasnički udio u temeljnog kapitalu Prometa na 80,79%, a navedeni iznos plaćen je temeljem sporazuma u više godina, u ratama. U 2018. ovaj dug je u potpunosti otplaćen.
- 4,2 milijuna kn kojim Grad povećava temeljni kapital društva Spalatum D.M.C. d.o.o.
- 867,2 tisuće kn HVIDR-i za otplatu poslovnih udjela društva Split parking d.o.o.

Otplata glavnice primljenih zajmova od ost.tuz.fin.inst.izvan jav. sektora (AOP 598) – u tekućoj godini otplaćeno je 28,5 milijuna kn glavnice kredita, koje je Grad uzimao da bi vratio obveznice. U 2018. godini u cijelosti je otplaćen kredit Addiko bank d.d.

Otplata glavnice primljenih zajmova od tuzemnih trg. društava izvan jav. sektora (AOP 603)
-tijekom tekuće godine otplaćeno je 133 tisuće kn trgovačkim društvima na ime bonova za božićnice koje su trgovačka društva izdala u 2017., a Grad ih je platio u 2018.

Preneseni manjak primitaka od finansijske imovine (AOP 628) -iznosi 3,8 milijuna kn i korigiran je za manje iskazane izdatke za dionice i udjele u glavnici u prethodnoj godini u iznosu od 3,8 milijuna kn. Ovaj manjak također je umanjen za 155,7 milijuna kn zbog pokrića iz prenesenog viška prihoda poslovanja.

Manjak prihoda i primitaka (AOP 632) - u prethodnoj godini ostvaren je ukupni višak prihoda i primitaka od 102,9 milijuna kn, a u tekućoj godini ostvaren je manjak od 4,1 milijuna kn. Razlozi su sljedeći:

-stopa rasta rashoda poslovanja i izdataka za finansijsku imovinu i otplatu zajmova iznad stope rasta prihoda poslovanja i primitaka od finansijske imovine i zaduživanja,
-rast rashoda za nabavu nefinansijske imovine, te pad prihoda od prodaje nefinansijske imovine
-privremeno financiranje 2017. godine, što je tada rezultiralo usporenjem stopom rasta rashoda

Sveukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 25,1 milijun kuna (AOP 635).

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA

Ukupne promjene u vrijednosti i obujmu imovine Grada Splita iznose 52,8 milijuna kn, od čega se 30 milijuna kn odnosi na povećanje obujma i vrijednosti imovine, a 22,8 milijuna kn na smanjenje obujma i vrijednosti imovine.

Najvažnije promjene u vrijednosti i obujmu nefinansijske imovine odnose se na:

- povećanje obujma stanova u vrijednosti od 1,7 milijuna kn (unos stanova po rješenju o nasljeđivanju i vlasničkom listu i prenamjena iz poslovnih prostora), te smanjenje obujma stanova u vrijednosti od 2,2 milijuna kn (povrat po presudama),
- povećanje obujma garaža u vrijednosti od 13,7 milijuna kn (unos nove garaže koja je vraćena na upravljanje Gradu),
- povećanje obujma poslovnih prostora u vrijednosti od 4,1 milijun kn (unos u evidenciju 19 poslovnih prostora koji nisu bila evidentirani u knjigovodstvenoj evidenciji Grada te prenamjena iz poslovnih objekata u poslovne prostore), te smanjenje obujma poslovnih prostora u vrijednosti od 2,4 milijuna kn (povrat, prenamjena u stanove i usklađivanje evidencija),
- povećanje obujma vrtića u vrijednosti od 2,5 milijuna kn (unos vrtića usklađivanjem evidencija te smanjenje obujma škola u vrijednosti od 3,2 milijuna kn (prenamjena dijela zgrade škole u sklonište),
- povećanje obujma uredskih objekata u vrijednosti od 1,1 milijun kn (prenamjena iz poslovnih prostora),
- povećanje obujma zemljišta u vrijednosti od 1,2 milijuna kn (unos po popisu imovine),
- smanjenje obujma imovine-prijenos ulaganja u građevinske objekte proračunskim korisnicima po investicijama Grada u iznosu od 14,6 milijuna kn.

PREGLED OSTALIH UGOVORNIH ODNOSA

Bilješke uz finansijske izvještaje, sukladno Pravilniku o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, broj 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18) sadrže obvezne bilješke

- Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i
- Popis sudskih sporova u tijeku koji sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu finansijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava.

Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina:

- 1) Hipoteke vezane uz kupoprodajne ugovore** - prema ugovoru o kupoprodaji stanova, članak 9. i 10. dopuštena je uknjižba založnog prava. Ukupno se u ovom slučaju radi o 4 stana, a ukupni iznos hipoteke iznosi 1,5 milijuna kn.
- 2) Hipoteke vezane za stanove koji se obročno plaćaju** - prema članku 8. Ugovora o kupoprodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, dopuštena je uknjižba založnog prava (hipoteka). U 2018. radi se o 4.954 stana ukupne vrijednosti ugovora od 307,7 milijuna kn.
- 3) Hipoteke s osnova potraživanja za obračunate komunalne naknade** - Dalma d.d (hipoteka na hladnjaci) u iznosu od 1.429.252 kn i kod Dalmacija vino d.d.u stečaj (hipoteka na poslovnom prostoru na Stinicama) u iznosu od 2.665.634 kn.
- 4) Hipoteke s osnova potraživanja za obračunate komunalne doprinose**

| Založni dužnik | Predmet hipoteke | Iznos |
|---|--|---------------|
| Atrium spalatum d.o.o. u stečaju | Zabilježba ovrhe na osam stanova u zgradici Lazarica | 10.149.652,00 |
| Lora produkt d.o.o. | Hipoteka na zemljište | 5.776.856,83 |
| Čibarić Anton (nasljednici) | Hipoteka na obiteljskoj kući | 379.686,70 |
| Autokuća Topić d.o.o. u stečaju | Hipoteka na poslovnom prostoru | 3.901.550,42 |
| Gruica Velko | Hipoteka na zemljište u Sitnom Gornjem | 24.643,00 |

Popis sudskih sporova:

| Vrsta postupka | Opis | Broj predmeta | Vrijednost predmeta spora | Dugotrajnost postupka |
|-------------------------------|--|---------------|--|--|
| Stečajni postupak | Položaj stečajnog stečajnog vjerovnika, u pravilu status vjerovnika drugog višeg isplatnog reda | 31 | 692.374.199,36 kn | Ovisno o okolnostima na koje se ne može utjecati, nepredvidivo, ovisno o radu suda. Status: 26 predmeta u postupku, 1 predmet II. rješenje, 3 predmeta I. rješenje od kojih je 1 u žalbi |
| Kazneni postupak | Postupak pred ODO-om i sudom | 8 | U dva predmeta utvrđen vps 953.922,39 na ime imovinskopravnog zahtjeva postavljenog u korist Grada | Predmeti su u postupku, vrijeme okončanja nepredvidivo ovisno o radu suda |
| Prekršajni postupak | Postupak pred sudom | 2 | Procjena nije moguća | Nepredvidivo, ovisno o radu suda |
| Ovрšni postupak | Naplata pričuve, sudski penali ispraženjenje i predaja, iseljenje i privremene mjere, naplata zakupnine, naplate po presudi, naplata vode, naknade za nacionalizirano | 198 | 105.218.133,84 kn | |
| Izvanparnični postupci | Postupci pred sudom, ostavinski postupci, osiguranje dokaza, pojedinačni ispravni zemljisko - knjižni postupci | 135 | 2.859.268,73 kn | Postupci u tijeku: za 16 I.rješenja, za 1 Ustavna tužba, 3 predmeta u žalbi |
| Upravni sporovi | Povrat/naknada oduzete imovine vezano za upravne postupke pred UDU SDŽ, službenički postupci, komunalni doprinos | 174 | 22.362.729,99 kn | Nepredvidivo ovisno o radu suda |
| Parnični postupci | Utvrđenje prava vlasništva, zaključenje ugovora, isplate, naknada štete, smetanje posjeda, sklapanje kupoprodajnog ugovora, zaštićeni najmop., utvrđenje osnovanosti osporene tražbine, isplata vode/pričuve, isplata troškova ulaganja, tabularne isprave, proglašenje ovrhe nedopuštenom razvrgnuće suvlasničke zajednice, utvrđenje prava služnosti, nepaćanje i predaja utvrđenje ništetnosti, isplata prenesene tražbine raskid ugovora i naknada | 790 | 978.358.928,54 kn | Postupci u tijeku, nepredvidljivo vrijeme okončanja, ovisno o sudskoj odluci u 223 predmeta izjavljeni pravni lijekovi |

Bilješke sastavila:

Ivana Božinović, viši savjetnik

