



REPUBLIKA HRVATSKA

ZADARSKA ŽUPANIJA

GRAD ZADAR

Narodni trg 1

Razina 23

Transakcijski račun IBAN:HR5924070001852000009

Matični broj:02546558

RKP:35724

Županija:520

OIB 09933651854

Razdoblje :01.01.-31.12.2019.

Zadar, 28.02.2020. godine

**BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
GRADA ZADRA ZA RAZDOBLJE OD 01.01.-31.12.2019.GODINE**

Bilješka br.1

U bilješkama koje su sastavni dio financijskih izvještaja obrazlažu se odstupanja (više od 10%) u odnosu na prethodno razdoblje. Kod financijskog izvještavanja od 2015. godine na snazi je novi način iskazivanja prihoda i primitaka te rashoda i izdataka koji se moraju iskazati u svim obveznim financijskim izvještajima (obrasci). U konsolidiranom financijskom izvještaju prikazuje se poslovanje Grada Zadra zajedno sa njegovim korisnicima na način da se sagledaju kao jedna jedinstvena cjelina. Grad Zadar je osnivač tri dječja vrtića (DV Sunce, DV Radost i DV Latica), četiri ustanove u kulturi (Gradska knjižnica, Znanstvena knjižnica, HNK Zadar i Koncertni ured Zadar), JVP Zadar , JU za gospodarenje sportskim objektima Zadarski sport te 10 Osnovnih škola na području Grada Zadra. Promjena u odnosu na prethodna razdoblja odnosi se na iskazivanje konsolidiranih podataka za glazbenu Osnovnu školu Sv. Benedikt. Naime, navedena škola je korisnik decentraliziranih sredstava za financiranje osnovnog školstva, ali je ujedno i obveznik vođenja neprofitnog računovodstva. Jedino se iskazuju prihodi i s njima povezani rashodi koje je Grad Zadar u 2019. godini doznačio s osnove decentralizacije , međutim oni su se u konačnici eliminirali poštujući pravilo eliminacije na kontima 367/671.

Bilješka 2.

Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima- Obrazac PR RAS

U ovom izvještajnom razdoblju Grad Zadar kao grupacija ostvario je ukupne prihode i primitke u iznosu od 523.518.664 kuna što je za 7,6% više u odnosu na prethodno razdoblje.

Prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 511.619.796 kuna i za 8,8% su veći u odnosu na prethodno razdoblje. Gledajući kao grupaciju tj. po korisnicima prihodi poslovanja bilježe ostvarenje kako je vidljivo u donjoj tablici:

Naziv	Ostvareno 2019.
Grad Zadar	398.386.366 kn
Osnovne škole	118.071.275 kn
Ustanove u kulturi	19.984.593 kn
Dječji vrtići	44.415.752 kn
JVP Zadar	19.840.230 kn
JU za gospodarenje sportskim objektima	3.660.550 kn
UKUPNO	604.358.766 kn
Eliminacija (prihodi 671 kod korisnika, i prijenosi iskazani na 639)	92.738.970 kn
Sveukupno prihodi poslovanja	511.619.796 kn

Eliminacijske stavke odnose se na prijenose sredstava koje je Grad Zadar izvršio prema novčanom načelu svojim proračunskim korisnicima za redovno poslovanje u iznosu od 87.541.559 kuna, te prijenosi s osnova financiranja projekata (pomoćnici u nastavi i projekt prehrane u osnovnim školama) iz EU sredstava odnosno iz izvora 12 iskazanog kod Državnog proračuna. Ukupno s ove osnove Grad je doznačio 5.197.411 kuna. Najznačajnija odstupanja u ostvarenju u odnosu na prethodno razdoblje daju se u nastavku:

AOP 003 Porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada ostvareno je u iznosu od 159.857.698 kuna ili 8,4% više nego u prethodnom razdoblju. Rezultat je to zakonskih promjena u porezu na dohodak koje su se najviše reflektirale u ovom dijelu prihoda iako je povrat poreza i prireza po godišnjoj prijavi za 34,9% veći u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

AOP 018 Porezi na imovinu - Stalni porezi na nepokretnu imovinu realizirani su u iznosu od 2.602.916 kuna što je za 2,9% više nego u istom razdoblju prethodne godine. Grad Zadar i dalje radi na usklađenju baza i obuhvatu obveznika poreza na kuće za odmor te je stoga i ovaj prihod naplaćen nešto više nego prethodne godine.

AOP 023 Povremeni porez na imovinu tj. porez na promet nekretnina realiziran je u iznos od 32.937.582 kuna. Naplatu ovog poreza evidentira Porezna uprava i rezultat je tržišnih aktivnosti u stanogradnji odnosno stjecanju imovine. Naplata je evidentirana u iznosu od 87,8% naplaćene prošlogodišnje realizacije ili nominalno 4.584.067 kuna manje. Upravo ova manja realizacija u naplati poreza na nekretnine uvjetovala je i manju naplatu poreza na imovinu.

AOP 024 Porezi na robu i usluge realiziran je u iznosu od 5.481.395 kuna ili 20,8% više nego prethodne godine. Ovi porezi obuhvaćaju porez na potrošnju i porez na tvrtku.

AOP 026 Porez na promet realiziran je u iznosu od 5.441.076 kuna i predstavlja porez na potrošnju. Uvođenje fiskalizacije i aktivnost na naplati ovog poreza rezultirali su i dobrom naplatom. U odnosu na prethodno razdoblje ovi porezi su se naplatili 1.043.836 kuna više nego u istom razdoblju prethodne godine. Može se napomenuti da su i turistička sezona i božićno novogodišnje aktivnosti uvjetovali i bolju naplatu.

AOP 028 Porez na korištenje dobara ili izvođenje aktivnosti predstavlja porez na tvrtku ili naziv te je naplata slabija nego prethodne godine. Naplata se odnosi na potraživanja poreza na tvrtku iz prethodnih godina s obzirom da je ovaj gradski porez ukinut. Ukupno je realizirano 40.319 kuna ili 98.756 kuna manje nego u istom razdoblju prethodne godine.

Navedeno se odnosi na razinu 22.

AOP 038 ostali neraspoređeni prihodi od poreza realizirani su u iznosu od 2.808 kuna, a predstavljaju uplate zadnjih dana u proračunskoj godini koji su ostali neidentificirani po vrsti poreza te se iskazuju u ovoj podskupini.

AOP 045 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna realiziran je u iznosu od 158.149.984 kuna ili 21,4% više nego prethodne godine. Po pojedinim AOP imamo velika odstupanja, a dio prati projekte i rashode financirane iz EU fondova. U dijelu pomoći proračunu iz drugih proračuna realiziralo se više sredstava i to u dijelu kapitalnih pomoći iz državnog proračuna radi završetka i privođenja namjeni Centra Mociro. Istovremeno je ŽUC Zadar redovito doznačavao sredstva sukladno Zakonu o cestama (za razliku od prethodne godine kada je evidentirano više zaostataka), a bitno je i spomenuti doznake iz HZZ kod cijele grupacije za financiranje rashoda za osobe na stručnom usavršavanju bez zasnivanja radnog odnosa koje su znatno manje. Stoga je i indeks u skladu s navedenim.

AOP 063 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan realizirale su se u iznosu od 96.251.464 kuna i veće su za 9% nego prethodne godine. Evidentirane su pomoći za osnovne škole iz MZO te sredstva koja su korisnici ostvarili preko Grada Zadra jer su sredstva uplaćena na transakcijski račun Grada. Ustanove u kulturi ostvaruju sredstva iz Ministarstva kulture za nabavu knjižne građe te realizaciju programa u kazalištu. Ukupno ustanove u kulturi 1.483.859 kuna. Dječji vrtići 1.098.640 kuna, JVP od Hrvatske vatrogasne zajednice 107.058 kuna, osnovne škole 93.561.907 kuna. Veći priliv sredstava za osnovne škole na žiro račun Grada Zadra uvjetovao je i odstupanje u odnosu na prethodno razdoblje.

AOP 066 Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava realizirane su u iznosu od 24.125.719 kuna i veće su za 15.613.934 kuna nego prethodne godine. Ovisi o visini i vrijednosti projekata koji se nominiraju odnosno su odobreni Gradu Zadru i njegovim korisnicima. U odnosu na razinu 22 u razini 23 nalazi se 709.692 kuna prihoda odnosno pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i nalaze se kod proračunskih korisnika:

-Osnovna škola Bartula Kašića.....	338.654 kuna
-Osnovna škola Krune Krstića.....	17.910 kuna
-Osnovna škola Zadarski otoci.....	84.977 kuna
-Osnovna škola Šimuna Kožićića Benje.....	4.760 kuna
-Osnovna škola Šime Budinića.....	17.255 kuna
-Osnovna škola Vošfarnica.....	12.721 kuna
-Osnovna škola Smiljevac.....	1.666 kuna
-Osnovna škola Petra Preradovića.....	2.618 kuna
-Gradska knjižnica Zadar.....	23.078 kuna
-Dječji vrtić Radost.....	131.220 kuna

-Koncertni ured Zadar74.833 kuna.

AOP 074 prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 36.702.372 kuna. Određena odstupanja nalazimo kod kamata a vista i na oročena sredstva, prihodi od pozitivnih tečajnih rashoda gdje je ostvareno 249.481 kuna ili 58,2%od realizacije prethodne godine. Grad Zadar u 2019.godini nastojao je redovito doznačavati sredstva dobavljačima i svojim proračunskim korisnicima, što je vidljivo i na stavkama prijenosa proračunskim korisnicima i na stavci zateznih kamata koje su manje nego prethodnih godina, a sve je rezultiralo bržim protokom novčanih sredstava ali i manjim kamatama a vista. Proračunski korisnici ostvarili 12.313 kuna ili nominalno 4.414 kuna više nego prethodne godine.

Ostali AOP-i unutar prihoda od imovine pripadaju Gradu Zadru s osnove naplate zakupa poslovnih prostora i javnih površina, spomeničke rente i naknade za nezakonito zadržavanje zgrade u prostoru. Upravo AOP 089 ostali prihodi od nefinancijske imovine bilježe značajan pad u odnosu na prethodnu godinu (67% prošlogodišnje realizacije) jer se radi o naknadi za nezakonito zadržavanje zgrade u prostoru-legalizacija (proces koji pomalo završava).

AOP 105 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi te po posebnim propisima realizirani su u iznosu od 107.847.623 kuna ili 5,4% više od realizacije prethodne godine. Najveće odstupanje imamo kod prihoda po posebnim propisima gdje je naplaćeno 14.672.060 kuna ili 16,5% više nego lani. Odnosi se to prvenstveno na ostale nespomenute prihode pod AOP 116. Bolju naplatu uvjetovala je i bolja realizacija prihoda od refundacija šteta i prihoda od osiguranja te sufinanciranja katastarske izmjere koja od 2019. godine uz otok Iž obuhvaća i dijelove grada Zadra (gradski predio Bokanjac, Crno, Diklo)-razina 22, dok su proračunski korisnici (JVP Zadar) također evidentirali refundaciju šteta i naplatu od Gradske i županijske vatrogasne zajednice. Bolja naplata odnosi se i na naplatu prihoda od zakasnina, upisnina, prihoda od ulaznica i godišnjih pretplata na predstave.

Naziv	AOP 116- Ostvareno 2019.
Grad Zadar	2.150.108 kn
Osnovne škole	1.905.451 kn
Ustanove u kulturi	2.533.512 kn
Dječji vrtići	6.745.775 kn
JVP Zadar i JU Zadarski sport	628.349 kn
UKUPNO	13.963.195 kn

AOP 123 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga te donacija realizirali su se u iznosu od 5.853.867 kuna gotovo isto kao prethodne godine. Jedino odstupanje pokazuju kapitalne donacije koje su ostvarene u iznosu od 613.612 kuna ili 89,60% više nego u istom razdoblju prethodne godine. Najveće donacije iskazali su JVP (donacija od Vatrogasne zajednice za opremanje operativnog centra) te JU za gospodarenje sportskim objektima (iz sportske zajednice Grada i županije) te zbog toga i nastaje veće odstupanje u odnosu na prethodnu godinu.

Kod prihoda od donacije struktura po naplati je sljedeća:

Naziv	Ostvareno 2019.
Grad Zadar	100.000 kn
Osnovne škole	180.253 kn
Ustanove u kulturi	13.380 kn
Dječji vrtići	70.051 kn
JVP Zadar	389.076 kn
Javna ustanova zadarski sport	222.826 kn
UKUPNO	975.586 kn

AOP 134 Kazne upravne mjere i ostali prihodi realizirani su u iznosu od 2.183.551 kuna ili 52% više nego prethodne godine. Veća razlika uglavnom nastaje kod Grada Zadra na razini 22. . Radi se o naplati kazni za koje komunalni i prometni redar izdaju naloge. Sama naplata kazni je nešto veća nego prethodne godine, dok su ostali prihodi veći zbog naplate od Sveučilišta u Zadru.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine realizirani su u iznos od 5.821.966 kuna. Čine ih prihodi od prodaje zemljišta i prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo te prodaja ostalih objekata odnosno imovine u vlasništvu Grada Zadra Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo realizirani su u iznosu od 2.120.719 kuna. Najznačajnija naplata je kod prodaje zemljišta i to u iznosu od 3.700.157 kuna. Proračunski korisnici ostvarili su svega 3.913 kuna i to HNK Zadar i Osnovna škola Voštarnica. Istovremeno i DV Radost bilježi prihode na ovoj skupini i to s osnove prodaje osobnog automobila. Sveukupni je naplata nešto manja u odnosu na prethodnu godinu jer prethodne godine na razini 22 evidentirana prodaja građevinskog objekta čega u 2019. godini nije bilo.

Primici od financijske imovine realizirani su u iznosu od 6.076.902 kuna i u cijelosti se odnose na Grad Zadar – razina 22

AOP 411 Primici od danih studentskih kredita realizirani su u iznosu od 76.902 kuna i naplaćeni su manje nego prethodne godine.

AOP 486 Primljeni krediti od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora realizirani su u iznosu od 6.000.000 kuna. Radi se o ostatku kratkoročnog kredita iz 2018. Godine. Kako se radi o kratkoročnom kreditu koji „prelazi“ u iduće proračunsko razdoblje iskazan je i primitak i izdatak. Navedeno u cijelosti pripada Gradu Zadru na razini 22.

Rekapitulacija ostvarenih prihoda i primitaka:

Naziv	Ostvareno 2019.
Grad Zadar	410.281.321 kn
Osnovne škole	118.072.493 kn
Ustanove u kulturi	19.986.198 kn
Dječji vrtići	44.416.842 kn

JVP Zadar i JU zadarski sport	23.500.780 kn
UKUPNO	616.257.634 kn
Eliminacija konta 671 /367	87.541.559 kn
Eliminacija konta 639/369-	5.197.411 kn
SVEUKUPNO	523.518.664 kn

Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 509.150.751 kuna, a vrijednosno najznačajniji su rashodi poslovanja u iznosu od 418.253.713 kuna koji su 7,6% veći nego prethodne godine.

Gledajući kao grupaciju tj. po korisnicima rashodi poslovanja bilježe ostvarenje kako je vidljivo u donjoj tablici:

Naziv	Ostvareno 2019.
Grad Zadar	316.989.092 kn
Osnovne škole	109.453.030 kn
Ustanove u kulturi	18.099.702 kn
Dječji vrtići	44.268.046 kn
JVP Zadar i JU zadarski sport	22.182.813 kn
UKUPNO	510.992.683 kn
Eliminacija konto 369	5.197.411 kn
Eliminacija konto 367	87.541.559 kn
SVEUKUPNO	418.253.713 kn

Unutar rashoda poslovanja bilježimo odstupanja u odnosu na izvršenje prethodne godine na sljedećim AOP-ima:

Rashodi za zaposlene realizirani su u iznosu od 186.201.990 kuna i 7,4% su veći nego prethodne godine. Razlog tome je usklađenje plaća djelatnika sa Kolektivnim ugovorima, veći broj zaposlenih u dječjim vrtićima zbog projekta MrežeZAdar. Unutar rashoda za zaposlene najveće je odstupanje kod AOP 155 gdje je realizirano 7.222.676 kuna ili 15,6% više nego prethodne godine. Radi se o isplaćenim otpremninama, jubilarnim nagradama i pomoći zbog duljeg bolovanja i smrtnih slučajeva. Ovi rashodi regulirani su također Kolektivnim ugovorima, a rashodi se evidentiraju unutar ovog odjeljka bez obzira radi li se o oporezivim ili neoporezivim iznosima.

AOP 164 Stručno usavršavanje odstupa u odnosu na prethodno razdoblje i to 14,4% ili nominalno 69.569 kuna. Rezultat je to pojačanog usavršavanja u školama (polaganje ispita za kućne majstore, stručni ispiti i edukacija povjerenika za otpad) te ustanovama u kulturi.

AOP 170,171 Rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje te sitan inventar realizirani su ukupno u iznosu od 1.387.004 kuna ili 22,9% više nego prethodne godine najvećim dijelom zbog evidencije sitnog inventara u školske kuhinje, evidencije u procesu kurikularne reforme te kod JU za održavanje sportskim objektima zbog većeg broja objekata za održavanje. Grad Zadar na razini 22 također pokazuje odstupanja i to zbog nabave sitnog inventara i materijala za potrebe Gradske uprave.

AOP 175 Usluge telefona, pošte i prijevoza realizirane su u iznosu od 5.229.410 kuna ili 25,3% više nego prethodne godine. Značajno odstupanje je na razini 22 zbog troškova pošte uvjetovane novim Zakonom o komunalnom gospodarstvu (nova Rješenja za komunalnu naknadu), ali i kod korisnika troškovi prijevoza koji se pokrivaju refundacijama iz MZO (osnovne škole).

AOP 180 Zdravstvene i veterinarske usluge ostvarene su u iznos od 1.130.757 kuna ili 32,9% više nego prethodne godine. Razlog povećanja su sistematski pregledi kod pojedinih korisnika, ali i zbog iskazivanja sportskih pregleda koji su se do 2019. godine iskazivali kroz Program javnih potreba u sportu na kontu 3811.

AOP 181 Intelektualne i osobne usluge realizirane su u iznosu od 7.371.390 kuna ili 15,7% više nego prethodne godine. Najveće odstupanje imamo kod Osnovne škole Bartula Kašića u dijelu edukacija i aktivnosti u provođenju projekata iz EU. Zastupljene su i vanjske usluge zbog novo uvedenog GDP-ar. Na razini 22 odstupanja nastaju kao dio redovnog troška u projektu iz eu sredstava kao kontrole od strane vanjskih suradnika. Isto tako u 2019. godini imamo i veća izdavanja za izradu procjene vrijednosti nekretnina.

AOP 182 računalne usluge su iskazane više nego prethodne godine za 23,1%, a razlog povećanju je u većoj potrebi ažuriranja baza podataka kojom raspolaže Grad Zadar, ali i potrebi prilagodbe baze za izradu otvorenog proračuna. Kod korisnika ukupno bilježimo povećanje zbog ažuriranja njihovih baza (a kod pojedinih korisnika i platforme e-učenje).

AOP 185 Ostali nespomenuti rashodi realizirani su u iznosu od 7.977.922 kuna i veći za za 23% u odnosu na prethodnu godinu. Unutar ove podskupine značajnije odstupanje imamo kod Grada Zadra na razini 22 u dijelu naknada za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i sl. jer je Grad Zadar operativno provodio isplatu naknada za izbor zastupnika u EU Parlament, a obračun naknade za poticajno smanjenje otpada od strane FZOEU po prvi puta se evidentirana u financijskom izvještaju pa je i dobrim dijelom uvjetovala odstupanje na ovim podskupinama.

AOP 193 Financijski rashodi realizirani su u iznosu od 664.705 kuna i značajno su manji nego prethodne godine. Smanjenje je vidljivo na svim odjeljcima unutar financijskih rashoda, a značajno smanjenje nastaje jer su zatezne kamate značajno manje nego prethodne godine, a nema ni kamata na primljene kredite budući su isti podmireni u cijelosti.

AOP 212 Subvencije su realizirane u iznosu od 9.922.733 kuna ili 11,7% više nego prethodne godine. Povećanje se odnosi na veća izdvajanja društvima u vlasništvu Grada Zadra, ali i veća izdvajanja trgovačkim društvima izvan javnog sektora u vidu potpore za malo gospodarstvo.

AOP 221 Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna realizirane su u iznosu od 6.413.890 kuna ili 17,8% više nego prethodne godine. Na AOP 222-pomoći inozemnim vladama prikazan je iznos od 1.226.499 kuna, a odnosi se na rashode inozemnih partnera iz Bosne i Hercegovine i Crne Gore u projektu CODE. Prema uputi za knjiženje evidentirano je na ovom kontu koji je najbliži u iskazivanju realizacije. Ostale pomoći odnose se na plaćanje drugim proračunima gdje je evidentirano 4.521.881 kuna i odnosi se na plaćanje županijskom proračunu za Ustanovu Zadru Novu kojoj je i Grad Zadar osnivač, ali je većinski osnivač Zadarska županija. Tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna realizirane su u iznosu od 3.505.079 kuna ili 67,2% više nego prethodne godine. Odnosi se najvećim dijelom na sufinanciranje rada Narodnog muzeja u Kneževoj palači, Muzeja antičkog stakla,

Opće bolnice Zadar. Gotovo u cijelosti pripadaju razini 22, a korisnici su prikazali 10.124 kuna i to je rashod osnovnih škola (Osnovna škola Bartula Kašića kao prijenos u EU projektima).

AOP 246 Naknade građanima i kućanstvima realizirane su u iznosu od 5.244.423 kuna i veće su u odnosu na prethodnu godinu za 22,8% zbog evidentiranja rashoda za besplatne obroke u osnovnim školama, a koja se financira iz resornog Ministarstva, ali i zbog nabave radnih bilježnica čega prethodne godine nije bilo. OŠ Vošarnica na ovoj stavci iskazala je trošak prijevoza učenika prema njihovim roditeljima/skrbnicima.

AOP 257 Tekuće donacije realizirane su u iznosu od 81.077.581 kuna ili 11% više nego prethodne godine. Ovo su rashodi Grada Zadra i veći su zbog danih kapitalnih pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru-u vlasništvu Grada Zadra. Proračunski korisnici ostvarili su 42.723 kuna rashoda kao prijenos neprofitnim organizacijama ili tekuću donaciju u novcu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine realizirani su u iznosu od 82.493.238 kuna ili 81% više nego prethodne godine. U strukturi grupacije to izgleda ovako:

Naziv	Ostvareno 2019.
Grad Zadar	70.697.969 kn
Osnovne škole	7.848.731 kn
Ustanove u kulturi	1.907.669 kn
Dječji vrtići	413.136 kn
JVP Zadar i Javna ustanova zadarski sport	1.625.733 kn
UKUPNO	82.493.238 kn

AOP 344 Zemljište realizirano je u iznosu od 12.876.195 kuna i veće je zbog dospjeća potpisanih nagodbi iz prethodnim godina te otkupa za izgradnju prometnica i pripadajuće infrastrukture. Dio rashoda za zemljište u iznosu od 390.785 kuna odnosi se na naknadu za deposedirano zemljište..

AOP 357 Poslovni objekti realizirani su u iznosu od 15.784.093 kuna ili 15.022.957 kuna više nego prethodne godine. Razlog tome je dovršetak izgradnje Centra Mocire, izgradnja objekta Mjesnog odbora na Novom Bokanjcu, početak izgradnje osnovne škole u Mjesnom odboru Novi Bokanjac te rekonstrukcija područnog objekta Osnovne škole Krune Krstića na gradskom predjelu Ploče. Ulaganja u iznosu od 79.550 kuna vidljiva su kod HNK Zadar

AOP 351 Ceste realizirane su u iznosu od od 9.281.878 kuna i veće su za 26,4% više nego lani. Realizacija je u skladu sa programom gradnje komunalne infrastrukture.

AOP 359 Ostali građevinski objekti realizirani u iznosu od 7.576.373 kuna ili 83,2% prošlogodišnje realizacije. Realizacija izgradnje cesta prati realizacija komunalnih objekata koji pripadaju prometnicama, ali i izgradnja javnih površina sukladno Programu gradnje komunalne infrastrukture.

AOP 361 komunikacijska oprema realizirana je u iznosu od 182.926 kuna i nominalno je veća za 126.637 kuna nego prošle godine. Razlog tome je izdvajanje na razini 22 u sklopu projekata financiranih iz EU fondova, dok je kod osnovnih škola nabavljena komunikacijska oprema iz decentraliziranih sredstava za tokene (E dnevnik) opremanje informatičkih učionica, a kod JVP za vatrodajni sustav te GPS lokatore.

AOP 363 Oprema za održavanje i zaštitu realizirala se u iznosu od 554.269 kuna ili 25,4% više nego u istom razdoblju prethodne godine. Razlog ovakvom povećanju je nabava pumpe iz donacije za JVP te opreme kod osnovnih škola iz DEC sredstava.

AOP 365 Instrumenti, uređaji i oprema nominalno ostvarena u iznosu od 18.750 kuna, dok je prethodne godine ostvarena u iznosu od 8.625 kuna ili 10.125 kuna manje. Potrošnja je vidljiva kod dječjih vrtića.

AOP 367 Uređaji, strojevi i oprema za ostalu namjenu realizirani su u iznosu od 789.075 kuna i veći su za 10,1% nego prethodne godine. Veći rashodi nastaju u provođenju projekata iz EU sredstava (projekt Mint E Zadar) na razini 22.

AOP 370 Prijevozna sredstva u cestovnom prometu realizirana su u iznosu od 1.585.950 kuna i značajno odstupaju u odnosu na prethodno razdoblje. Nabavu prijevoznih sredstava u cestovnom prometu realizirao je Grad Zadar u EU projektima, JVP je nabavila šumsko vozilo (950.000 kuna), JU za gospodarenje sportskim objektima nabavila je kombi vozilo (182.300 kuna) i Gradska knjižnica osobni automobil (99.900 kuna).

AOP 375 Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti realizirane su u iznosu od 5.885.170 kuna i predstavljaju sredstva za nabavku knjiga. Značajno su veća nego prethodne godine jer su na ovoj stavci uz redovnu nabavku lektire i knjižne građe evidentirana nabava školskih udžbenika.

AOP 384 Ulaganja u računalne programe realizirano je u iznosu od 41.778 kuna ili 35,9% više nego prethodne godine. Uz Grad Zadar nabavljeno je kod korisnika 18.028 kuna, od čega 14.374 kod JVP za nabavu programskog paketa za prijem alarmantnih događaja.

AOP 393 Dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini realizirana su iznosu od 19.457.600 kuna i odstupaju u odnosu na prethodno razdoblje. Nastavlja se ulaganje u projektu Zadar baštini te je u tijeku i energetska obnova škole Smiljevac, ali i redovno ulaganje kod osnovnih škola iz decentraliziranih sredstava. Značajno odstupanje na razini 22 dovelo je i do odstupanja na razini 23.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova AOP 518 realizirani su u iznosu od 8.403.800 kuna znatno manje nego prethodne godine iz razloga jer u 2019. godini nema obveze plaćanja za dugoročni kredit refinanciranja gradskih obveznica za izgradnju sportske infrastrukture na Višnjiku. Obveza je u cijelosti podmirena u 2018. godini.

AOP 526 Dani zajmova neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima realizirani su u iznosu od 2.403.800 kuna i predstavljaju dane učeničke i studentske kredite. Izdaci su veći nego prethodne godine jer je i povećano nominalno izdvajanje za učeničke/studentske kredite (stipendije).

AOP 595 Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora realizirano je 6.000.000 kuna, a radi se o ostatku kratkoročnog kredita iz 2018. godine.

Kompletni izdaci odnose se na Grad Zadar-razina 22.

Ukupno je ostvaren višak prihoda i rashoda u iznosu od 14.367.913 kuna.

Pojedinačno iskazani prihodi i rashodi Grada Zadra i njegovih korisnika, te njihovi rezultati poslovanja nalaze se u tabelarnom prikaz koji je sastavni dio ovih bilješki.

Preneseni rezultat razlikuje se od onog koji je iskazan 31.12.2018. godine u iznosu 162.691 kuna zbog korekcije rezultata kod pojedinih korisnika. Kod dječjeg vrtića Sunce preneseni rezultat na kraju 2018.godine iznosio je 360.176 kuna no nakon povrata sredstava prema HZZ s osnova stručnog usavršavanja bez zasnivanja radnog odnosa na teret rezultata isti je manji u 2019.godini za 3.315 kuna. Isto je i kod Osnovne škole Bartula Kašića gdje je korigirani rezultat za 1.367 kuna. Osnovna škola Šimuna Kožičića Benje također je na teret rezultata izvršila povrat sredstava prema HZZ u iznosu od 3.267 kuna. Osnovna škola Krune Krstića izvršila je korekciju u iznosu od 2.749 kuna. Osnovna škola Zadarski otoci izvršila je korekciju rezultata temeljem krivo iskazanih obveza iz prethodnih godina u iznosu od 167.891 kuna.

Preneseni rezultat kod korisnika iznosio je 1.867.390 kuna + povećanje u 2019. 162.691 kuna =2.030.081 kuna.

Prijenos manjka prihoda za pokrće u Idućem razdoblju iznosi 57.919.502-14.367.913 =43.551.589 kuna.

Bilješka 3.

Bilješke uz obrazac RAS-funkcija

U ovom obrascu evidentirani su rashodi po svojoj namjeni . U obrascu su obuhvaćeni samo rashodi u klasi 3 i klasi 4. Plaćanja prema proračunskim korisnicima eliminirani su iz ovog izvještaja kad se radio izvještaj samo za Grad Zadar (razina 22). Kod konsolidiranog izvještaja rashodima Grada Zadra pridodani su rashodi korisnika ovisno o djelatnosti s kojom se bave (vatrogastvo, sport i rekreacija, predškolsko i osnovno školsko obrazovanje te kultura). AOP 137 na kraju 2019.godine iznosi 500.746.951 kuna ili 15,3% više nego krajem 2018.godine. Najznačajnija odstupanja vidljiva su na AOP-ima razine 22 zbog pojačanog izdvajanja za kapitalne pomoći trgovačkim društvima u vlasništvu Grada Zadra (AOP 031), energetske obnove Osnovne škole Smiljevac (AOP 071 Zaštita okoliša), izdvajanja za Opću bolnicu Zadar (AOP 085 Zdravstvo), rekonstrukcije Providurove palače i gradskih bedema iz sredstava EU fondova (AOP 103 Rekreacija, kultura i religija), većih ulaganja u dječje vrtiće drugih osnivača i projekta MrežeZAdar u dijelu koji ne pripadaju proračunskim korisnicima, rekonstrukcije područne škole Krune Krstića na gradskom predjelu Ploče (AOP 110 obrazovanje) te izgradnje i konačno privođenje namjeni Centra Mocire (AOP 125). Proračunski korisnici i to osnovne škole i dječji vrtići u svojim financijskim izvještajima iskazali su povećanje u odnosu na prethodno razdoblje i to zbog iskazivanja nabavke udžbenika i radnih bilježnica, školske sheme voća i mlijeka te produljenog smjenskog rada dječjih vrtića.

Bilješka br. 4.

Bilješke uz obrazac P-VRIO

U konsolidiranom obrascu P-VRIO za razdoblje od 01.01.-31.12.2019. godine evidentirano je sve ono što posljedično ima utjecaj na bilančne stavke.

AOP 005-smanjenje proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 11.264 kuna predstavlja smanjenje vrijednosti poslovnih prostora te promjene zbog rashodovanja imovine.

AOP 020- AOP 020-neproizvedena dugotrajna imovina bilježi povećanje u iznosu od 33.488.908 kuna. Radi se o napatku Državnog ureda za reviziju, sukladno provedenoj reviziji učinkovitosti upravljanja nogometnim stadlonima da se knjigovodstveno evidentiraju stadioni u vlasništvu Grada Zadra. Unos vrijednosti zemljišta iznosi 24.675.000 kuna. Kako je počeo proces rekonstrukcije Providurove palače koja se evidentira na kontu dodatnog ulaganja bilo je potrebno procijeniti vrijednost zgrade i zemljišta prije investicije. Procijenjena vrijednost zemljišta iznosi 6.805.681 kuna. Ugovorima o darovanju sklopljenog između Ministarstva državne imovine i Grada Zadra (dva Ugovora) Ministarstvo je darovalo Gradu Zadru zemljište za izgradnju pristupne ceste za novo Gradsko groblje i izgradnju pristupne ceste

poduzetničke zone Crno. Ukupna vrijednost iznosila je 433.000 kuna. Grad Zadar darovao je zemljište za potrebe OŠ Smiljevac u projektu energetske obnove škole i zemljište za Dom za odgoj djece i mladeži u Crnom. Kako je navedeno zemljište bilo iskazano u izvan bilančnim stavkama sukladno procjeni iz 1999. godine, bilo je potrebno isto prema površini i procjeni prikazati kao povećanje zemljišta, ukupno 1.575.227 kuna, dok je na AOP 020 kao smanjenje iskazano 748.000 kuna (241.000 kuna prijenos OŠ Smiljevac i 507.000 kuna kao prijenos zemljišta Domu za odgoj djece i mladeži). Cijeli AOP 020 odnosi se na Grad Zadar razina 22 i kao iskazano povećanje i smanjenje.

AOP 021-proizvedena dugotrajna imovina iznosi 56.347.187 kuna u korist povećanja dugotrajne proizvedene imovine, a nastao je uglavnom kod Grada Zadra uslijed povećanja vrijednosti imovine koje je utvrđeno inventurom u iznosu od 671.125 kuna. Nadalje prema procjeni vrijednost zgrade Providurove palače iznosi 46.602.319 kuna, a procjena vrijednosti tribina i pomoćnih objekata nogometnih stadiona 6.050.000 kuna. Ukupno 53.323.444 kuna, a razlika se odnosi na ustanove u kulturi za darovane knjige i periodiku u gradskim knjižnicama te prijenosa vatrogasnog vozila u vlasništvo JVP Zadar. Smanjenje na AOP 021 iznosi 314.215 kuna i odnosi se smanjenje vrijednosti poslovnog prostora utvrđenog inventurom kod Grada Zadra. U konsolidaciji su se eliminirale stavke prijenosa imovine između proračunskih korisnika – grada Zadra, dječjih vrtića u projektu mreža te kod osnovnih škola za projekt INOV@.

AOP 029 odnosno iznos od 998.000 kuna predstavlja isknjižavanje potraživanja za dane kredite studentima i učenicima po zaključku Povjerenstva za stipendiranje i odobravanje drugih oblika potpore učenicima i studentima, a temeljem Pravilnika o stipendiranju i odobravanju drugih oblika potpore učenicima i studentima (Glasnik Grada Zadra br. 13/09, 18/10 i 12/11).

AOP 031 Dionice i udjeli u glavnici- povećanje od 26.900.000 kuna predstavlja unos potraživanja od Ministarstva financija u procesu preoblikovanja udruge Nogometni klub Zadar u NK Zadar š.d.d. Ugovor je potpisan odnosno ovjeren 17.12.2019. godine. Smanjenje na AOP 031 u iznosu od 20.000 kuna odnosi se na isknjižavanje udjela u trgovačkom društvu u Zadarski šport d.o.o., koje je bilo u 100% vlasništvu, budući je isti brisan iz sudskog registra početkom 2019. godine.

AOP 032 (smanjenje) -Potraživanja za prihode poslovanja 35.553 kuna predstavlja isknjiženje tj. otpis nenaplativih potraživanja kod proračunskih korisnika Grada Zadar temeljem Odluke nadležnog tijela (za HNK Zadar i JVP Zadar).

Bilješka br.5.

Bilješke uz obrazac Obveze

Konsolidirane obveze na kraju izvještajnog razdoblja za Grad Zadar iznose 105.793.023 kuna i za 23.739 kuna su veće nego na početku izvještajnog razdoblja. U strukturi obveza najznačajniji dio su nedospjele obveze u iznosu od 62.184.520 kuna. Dospjele obveze iznose 43.608.504 kuna.

Vrijednosno najznačajniji podaci su nedospjele obveze gdje su evidentirane sve obveze čija je valuta plaćanja nakon 31.12.2019.godine. U odnosu na financijska izvješća pojedinih korisnika izvršen je u konsolidaciji prepravak iskazanih obveza za plaću za 12/2019.godine jer se iskazivala kao dospjela obveza te kod jedne osnovne škole prepravak na nedospjelim obvezama za rashode poslovanja (umanjio se iznos međuproračunskih nedospjelih obveza, a iskazao se kao nedospjela obveza za rashode poslovanja). U dospjelim obvezama najzastupljenije su obveze za materijalne rashode u iznosu od 21.418.650 kuna, zatim obveze za nabavu nefinancijske imovine 8.745.901 kuna, obveze za subvencije 7.110.088 kuna, ostale tekuće obveze 5.679.956 kuna, obveze za naknade štete i kapitalne

pomoći 449.410 kuna, obveze za naknade građanima i kućanstvima 150.405 kuna, te obveze za financijske rashode 54.094 kuna. Iskazane obveze u grupaciji prikazuju se na sljedeći način:

Naziv	Obveze na dan 31.12.2019.
Grad Zadar	90.032.090 kn
Osnovne škole	12.549.075 kn
Ustanove u kulturi	1.333.159 kn
Dječji vrtići	3.694.672 kn
JVP Zadar	1.480.857 kn
Javna ustanova zadarski sport	172.525 kn
UKUPNO	109.262.378 kn

Iznos od 109.262.378 kuna predstavlja ukupne bruto obveze koje su nastale zbrajanjem istovrsnih stavki po pojedinim AOP kod razine 22, razine 21 i razine 31. Međutim kako su obveze za naplaćene prihode proračunskih korisnika na razini 22-Grad Zadar iskazane u iznosu od 2.702.197 kuna te su toliko i iznosila potraživanja kod proračunskih korisnika na analitici konta 16-potraživanja za prihode poslovanja isti iznos se eliminirao u procesu konsolidacije. Nadalje Grad Zadar je greškom uplatio iznos od 767.158 kuna (sredstva dobivena uplatom od MZO) Osnovnoj školi Bartula Kašića umjesto Osnovnoj školi Šimuna Kožičića Benje stvorila se obveza za povrat i potraživanja prema proračunskom korisniku za povrat u proračun. Ukupna eliminacija iznosi 3.469.355 kuna. Eliminacijom ovog iznosa iskazane su ukupne obveze u iznosu od **105.793.023** kuna. Najveće obveze korisnici su iskazali kao nedospjele obveze i to za rashode poslovanja, osim osnovnih škola koje koje iskazuju značajne obveze zbog nabavke opreme za kurikulumu reformu, a većinom iz sredstava koja ima Grad Zadar treba početkom 2020. godine i prenijeti na njihove transakcijske račune.

Bitno je navesti da se u dijelu koji se međusobne obveze korisnika evidentirane su obveze prema Državnom proračunu s osnove 55% naplaćene realizacije kod prodaje stanova na kojima postoji stanaarsko pravo, obveze za bolovanje preko 42 dana na teret HZZO, obveze za povrat u državni proračun decentraliziranih sredstava, obveze prema Hrvatskim vodama za naplaćenu, a neprenesenu naknadu za uređenje voda i kamate, obveze za povrat u projektu prehrane i školske sheme voća i mlijeka, predujmovi za EU projekte i obveze za porez na dodanu vrijednost (kod razine 22). Sveukupno 15.576.303 kuna.

Grupacija –razina 23	Dospjele obveze	Nedospjele obveze
Grad Zadar	40.177.551	49.854.539
Osnovne škole	3.173.335	9.375.740
Dječji vrtići	12.624	3.682.048
Ustanove u kulturi	244.952	1.088.208
JVP Zadar i JU za gospodarenje sportskim objektima	42	1.653.339

Ukupno	43.608.504	65.653.874
Eliminacija	0,00	3.469.355
SVEUKUPNO	43.608.504	62.184.519

Iz strukture obveza vidljivo je da veći dio (85,10 %) otpada na sam Grad Zadar dok ostatak od 14,90 %) svih obveza otpada na proračunske korisnike. Značajno iskazivanje je upravo u nedospjelim obvezama.

Bilješka br. 6.

Bilješke uz obrazac Bilanca

Stanje imovine na dan 31.12.2019.godine iznosi 2.237.127.070 kuna i veće je nego na dan 01.01.2019. godine kada je iznosila 2.083.920.111 kuna. Konsolidirani izvještaj Bilanca (obrazac BiL) radila se na način da su se zbrojile sve stavke evidentirane na AOP-ima kod financijskog izvještaja razine 22 sa financijskim izvještajima razina 21 i 31. Pritom se vodilo računa da se eliminira potražna i dugovna strana i to :

-razina 22 dugovna strana konta 23956 – 2.702.197 kuna sa potražnom stranom na razinama 21 i 31 (analitika konta 167) te potražna strana na razini 22 (analitika konta 129) sa potražnom stranom kod korisnika razine 31 (kto 23958) u iznosu 767.158 kuna. Ukupna eliminacija na bilančnim stavkama iznosi 3.469.355 kuna.

AOP 002 Nefinancijska imovina iskazana je na dan 31.12.2019.godine u iznosu od 1.657.901.204 kuna ili 7,1% više nego na početku proračunske godine. Samo povećanje vidljivo je dalje kroz AOP 003-neproizvedena dugotrajna imovina gdje se bilježi povećanje od 9,7%. odnosno na AOP 004 10,2%. rezultat je to novo procjenjenog zemljišta u bilanci Grada Zadra.

AOP 010-Poslovni objekti na kraju proračunske godine iznose 423.643.402 kuna što je za 13,2% više nego na početku godine. Radi se o unosu procjenjene vrijednosti zgrade Providurove palače te objekata uz nogometne stadione sukladno provedenoj Reviziji učinkovitosti upravljanja nogometnim igralištima/stadionima.

AOP 021-uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene na kraju godine iznosi 11.114.855 kuna i čini povećanje od 11,4%. Na ovom AOP je evidentiran i prijenos proračunskim korisnicima u projektu MrežaZadar.

AOP 025 Prijevozna sredstva u cestovnom prijevozu na kraju godine iznose 30.245.917 kuna i čine povećanje od 9,7%. Nabava je i u Gradu Zadru u EU projektima, ali i kod JVP i zadarski sport.

AOP 031 Knjige- stanje na kraju proračunske godine iznosi 69.990.983 kuna (nabavna vrijednost) i čini povećanje od 10,3% u odnosu na 1.1.2019.godine. Radi se o ulaganjima kod proračunskih korisnika posebno vidljivo u bilancama osnovnih škola zbog udžbenika. Povećanje je preko PVRIO obrasca iskazano za gradske knjižnice (Gradska i Znanstvena knjižnica) u iznosu od 1.448.920 kuna (od Ministarstva kulture i Nacionalne sveučilišne knjižnice).

AOP 051 –Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi na dan 31.12.2019.godine iznosi 55.055.863 kuna i veća je za 35.920.906 kuna u odnosu na početno stanje. Radi se o prikazu investicija u tijeku u 2019.godine , kod Grada Zadra-razina 22.

AOP 064 Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka iznosi na kraju obračunskog razdoblja 43.022.317 kuna i veća su u odnosu na početno stanje. Evidentiranje odnosno ukidanje podračuna za

sve veće projekte i prijenos salda sa tih podračuna na redovan račun kao i pristigli predujmovi za EU projekte razlog su većeg salda na kraju 2019.godine. Dio namjenskih sredstava koje Grad Zadar treba prenijeti svojim korisnicima, a evidentiran na kontu 23956 također se nalazi u saldu žiro računa. Gledajući kao grupaciju struktura novca u banci blagajni je sljedeća:

Proračunski korisnici i Grad Zadar:	Iznos
Grad Zadar	36.460.535 kn
Ustanove u kulturi	623.820 kn
Dječji vrtići	3.299.957 kn
Osnovne škole	2.169.080 kn
JVP i JU zadarski sport	468.925 kn
Ukupno:	43.022.317 kn

AOP 075 Depoziti u tuzemnim kreditnim i ostalim financijskim institucijama na kraju 2019.godine iznosi 1.827.200 kuna i tu nije bilo promjena tijekom 2019. godine.

AOP 083 Zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu na kraju obračunskog razdoblja bilježi povećanje koji je rezultat danih zajmova-učeničkih i studentskih kredita umanjениh za povrate i otpise što je vidljivo kroz PVRIO obrazac. Potraživanja za zajmove veća su za 9,3% u odnosu na 1.1.2019.godine. Navedeno je razvidno na razini 22.

AOP 140 Potraživanja za prihode poslovanja na dan 31.12.2019.godine iznose 148.534.517 kuna i gotovo su ista u odnosu na početno stanje. Sagledavajući analitiku potraživanja po AOP-ima i dalje se vide odstupanja u odnosu na početno stanje i to:

AOP 143 Potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna na kraju razdoblja iznose 6.321.271 kuna i veća su za 42,20% u odnosu na početno stanje. Veća potraživanja iskazana su s osnova provođenja EU projekata. Isto je sa AOP 150 potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava gdje se bilježi povećanje od 26%. Evidentirana potraživanja nastaju provođenjem europskih projekata koja Grad Zadar očekuje u narednoj godini iz ovih izvora, a u 2019. godini ih financirao iz svojih izvornih prihoda.

AOP 150 Potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava iznosi 2.473.525 kuna i veća su za 26% Radi se o sredstvima koja će se naknadno refundirati za projekte sufinancirane iz EU sredstava i za koje je grupacija-Grad Zadar iskazao potraživanja jer je „posudio“ svoja izvorna sredstva.

AOP 153 Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga na kraju 2019.godine iznose 1.319.881 kuna ili 10,4% više nego u odnosu na početno stanje. U cijelosti pripadaju proračunskim korisnicima.

AOP 161 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja iznose 13.602.885 kuna, a odnose se na trošak plaće za 12/2019., troškove prijevoza i ostale mjesečne rashode. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 6,6%. Značajan utjecaj na povećanje na ovom AOP je i projekt MrežeZadar koji je počeo u travnju 2019.godine.

AOP 163 obveze iznose 105.795.028 kuna i iste su kao na početku obračunskog razdoblja (povećanje svega 10.428 kuna). AOP 163 sadrži zbroj svih obveza i nedospjelu naplatu prihoda na AOP 220. Unutar obveza ima većih odstupanja što je vidljivo na AOP 165- obveze za zaposlene -6,3% i već je

navedeno da se plaće korigiraju sa Kolektivnim ugovorima, projektom MrežaZAdar mada je nominalno odstupanje 813.356 kuna za cijelu grupaciju (Grad Zadar i 18 proračunskih korisnika).

AOP 171 subvencije –obveze za subvencije iznose 8.574.068 kuna i za 41,2% su veće u odnosu na početno stanje. Navedeno je razvidno na razini 22 gdje je Grad Zadar iskazao subvencije prema trgovačkim društvima u (su)vlasništvu Grada Zadra te subvencije kao potpore tradicijskim obrtima sukladno provedenom natječaju.

AOP 174-ostale tekuće obveze-stanje na dan 31.12.2019.godine iznosi 27.028.487 kuna i značajno odstupa u odnosu na početno stanje. Cijela grupacija evidentirala je na ovim stavkama obveze za predujmove bilo da se radi o EU predujmovima ili ostalim predujmovima, zatim obveze za jamčevine, obveze za PDV, kod Grada Zadra i obveze prema Hrvatskim vodama, obveze za povrat u proračun kao i obveze za bolovanje preko 42 dana. Nominalno povećanje iznosi 3.489.243 kuna, a samo obveze prema korisnicima evidentirane na 23956 kontu iznose 2.702.197 kuna ili 77,44% ukupnog povećanja.

AOP 233-239 prikazuju rezultat poslovanja. Uglavnom je tendencija ostvarenje viška prihoda poslovanja uz istovremeno iskazivanje manjka od nefinancijske i movine i manjka od financijske imovine. Stoga su i indexi u skladu s tim. Ukupan manjak za pokriće u narednom razdoblju iznosi 43.551.589 kuna, od toga manjak Grada Zadra iznosi 45.759.123 kuna, a višak kod korisnika 2.207.534 kuna.

Na AOP 245,246 –Izvanbilančni zapisi na kraju 2019. godine iznose 3.152.331.229 kuna. Tu se vodi potraživanja za NUV i kamate te podaci o raspoloživom saldu za sredstva od prodaje stanova, ali pregled primljenih jamstava, danih jamstava te sudskih sporova koji su u tijeku i koji mogu imati utjecaj na stavke bilance Grada Zadra. U izvanbilančne zapise uvedene su sve zadužnice, garancije i slični dokumenti koji su zaprimljeni u UO za financije Grada Zadra.

Isto tako evidentirani su sporovi (prema evidenciji-popisu nadležnih Upravnih odjela Grada Zadra) koje Grad Zadar vodi, a koji mogu postati potencijalne obveze budući je Grad tuženik. Vrijednost istih iznosi na dan 01.01.2019. godine 168.858.849 kuna dok krajem 31.12.2019.godine iznosi 156.914.591 kuna. Popis sudskih sporova u tijeku nalazi se u prilogu ovih Bilješki i čini njihov sastavni dio. Potraživanje za naknadu za uređenje voda sa kamafama na dan 31.12.2019. iznosi 38.508.559 kuna. U 2019.godini u izvan bilančnim stavkama evidentirana su javna davanja koja Ministarstvo financija ima prema Nogometnom klubu na dan 09. listopada 2019.godine., a koja prelaze iznos temeljnog kapitala.

Kod proračunskih korisnika samo je JVP Zadar iskazala podatke u izvanbilančnoj evidenciji i to izdanu zadužnicu prema INA d.d. u iznosu od 50.000 kuna te dobiveno vatrogasno vozilo na i opremu na korištenje u iznosu od 2.991.039 kuna. Značajna sredstva iznose 3.039.235.975 kuna i predstavljaju vrijednosti građevinskog zemljišta prema procjeni Komisije iz 1999.godine. U odnosu na početno stanje sredstva su manja za 1.575.227 kuna što je rezultat isknjiženja zemljišta iz izvan bilančnih stavki i prikaz istih na stavkama zemljišta u bilanci Grada Zadra. U odnosu na prethodna razdoblja osnovne škole su izvan bilančno iskazale 2.202.080 kuna kao tuđu imovinu dobivenu na korištenje MZO i Carnet. Prijenos u vlasništvo škola očekuje se u 2020. godini (prema Uputi MZO).

Dane hipoteke:

-iznos od 10.000.000 kuna za završetak rekonstrukcije palače CEDULIN, prema Odluci Gradskog vijeća. Grad Zadar dozvolio je upis hipoteke u korist banke na kat čest.10402/1 do povrata kredita koji otplaćuje Turistička zajednica Grada Zadra. Navedeni iznos odnosi se na početno stanje, a Grad Zadar u 2019. godini nije davao hipoteke na svoju imovinu.

Primljena i Izdana sredstva osiguranja plaćanja u 2019.godini:

Grad Zadar zaprimio zadužnice za zakup poslovnog prostora u iznosu od 7.120.000 kuna.

Zaprimljene zadužnice za zakup javne površine za postavu kioska, štanda ukupno 700.000 kuna.

Zaprimljene zadužnice za javnu površinu (ostalo) ukupne vrijednosti 1.060.000 kuna.

Zaprimljene zadužnice korisnika javnih potreba u kulturi ukupne vrijednosti 1.700.000 kuna.

Zaprimljene zadužnice od korisnika studentskih/učeničkih kredita ukupno 430.000 kuna.

Primljene ostale garancije/zadužnice po ostalim Ugovorima u iznosu od 18.672.781 kuna.

Grad Zadar izdao je u 2019. godini:

Središnji državni ured za sport jedna zadužnica vrijednosti 500.000 kuna.

Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije jedna zadužnica ukupne vrijednosti 200.000 kuna.

Erste faktoring jedna zadužnica vrijednosti 8.000.000 kuna.

Erste&Steiermarkische Bank d.d. izvršila je povrat izdane zadužnice vrijednosti 10.000.000 kuna.

Tablični prikaz nalazi se u prilogu i čini sastavni dio ovih Bilješki.

PROČELNIK

Ivan Mijolović, dipl.oec.



KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA RAZDOBLJE 01.01.-31.12.2019. GODINE

NAZIV KORISNIKA	PRIHODI	RASHODI	REZULTAT	PRENESENI REZULTAT	VIŠAK/MANJAK ZA	
					PRIENOS U IDUĆE RAZDOBLJE	OBVEZE
DV RADOŠĆ	21.976.475,00	22.205.421,00	-228.946,00	2.497,00	-226.449,00	1.813.088,00
DV SUNCE	17.921.537,00	17.917.888,00	3.649,00	356.861,00	360.510,00	1.533.565,00
DV LATICA	4.518.830,00	4.557.873,00	-39.043,00	1.213.164,00	1.174.121,00	348.019,00
ZNANSTVENA KNJIŽNICA	4.406.341,00	4.388.582,00	17.759,00	30.095,00	47.854,00	340.984,00
GRADSKA KNJIŽNICA	8.448.811,00	8.477.518,00	-28.707,00	35.600,00	6.893,00	516.487,00
HNK ZADAR	4.623.986,00	4.687.406,00	-63.420,00	365.453,00	302.033,00	304.818,00
KONCERTNI URED ZADAR	2.507.060,00	2.453.865,00	53.195,00	-2.124,00	51.071,00	170.870,00
JVP ZADAR	19.840.230,00	20.182.401,00	-342.171,00	746.816,00	404.645,00	1.480.857,00
JU ZADARSKI SPORT	3.660.550,00	3.626.145,00	34.405,00	45.881,00	80.286,00	172.525,00
OŠ SMILJEVAČ	15.807.150,00	15.882.030,00	-74.870,00	-84.226,00	-159.096,00	1.306.830,00
OŠ STANOVA	10.482.909,00	10.439.806,00	43.103,00	8.254,00	51.357,00	843.854,00
OŠ PETRA PRERADOVIĆA	12.311.125,00	12.385.283,00	-74.158,00	67.953,00	-6.205,00	1.396.885,00
OŠ KRUNE KRSTIĆA	11.033.963,00	10.984.232,00	89.731,00	-150.807,00	-61.076,00	900.460,00
OŠ ŠIME BUDINIĆA	14.716.102,00	14.543.710,00	172.392,00	-57.585,00	114.807,00	1.198.594,00
OŠ ŠIMUNA KOZIČIĆA BENJE	15.332.328,00	15.232.810,00	99.518,00	-122.075,00	-22.557,00	2.016.319,00
OŠ BARTULA KAŠIĆA	17.514.031,00	17.358.389,00	155.662,00	-159.556,00	-3.894,00	2.262.466,00
OŠ ZADARSKI OTOCI	13.157.544,00	12.672.177,00	485.367,00	-274.833,00	210.534,00	1.577.985,00
OŠ VOŠTARNICA	7.604.842,00	7.730.855,00	-126.013,00	8.713,00	-117.300,00	1.045.682,00
GLAZBENA ŠKOLA SV. BENEDIKTA	112.499,00	112.499,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SVEUKUPNO	205.976.313,00	205.798.860,00	177.453,00	2.030.081,00	2.207.534,00	19.230.288,00
GRAD ZADAR	410.281.321,00	396.090.861,00	14.190.460,00	-59.949.583,00	-45.759.123,00	90.032.090,00
ELIMINACIJE	92.738.970,00	92.738.970,00	0,00	0,00	0,00	3.469.355,00
RAZINA 23	523.518.664,00	509.150.751,00	14.367.913,00	-57.919.502,00	-43.551.589,00	105.793.073,00

vrijednost sporova na dan 31.12.2018.	Vrijednost sporova dan 31.12.2019.	procjenjeno vrijeme odljeva/prijeva sredstava	opis spora
40.066.911,87 kn	40.066.911,87 kn	Postupak mirenja je obustavljen. Stečajna upraviteljica je predložila zakazivanje skupštine vjerovnika radi donošenja Odluke o povlačenju tužbe.	Tužba tužitelja radi utvrđenja i isplate tražbine Grada Zadra prijavljene u predstečajnoj nagodbi vezane za troškove izgrađene komunalne infrastrukture i pripadajućeg zemljišta.
82.780.326,53 kn	82.780.326,53 kn	Postupak mirenja je obustavljen. Stečajna upraviteljica je predložila zakazivanje skupštine vjerovnika radi donošenja Odluke o povlačenju tužbe.	Tužba tužitelja radi isplate potraživanja u odnosu na troškove izgradnje komunalne infrastrukture, vrijednosti građevinskog zemljišta te naknade štete zbog neispunjenja obveza.
1.536.565,20 kn	1.536.565,20 kn	Predmet se po Reviziji nalazi na rješavanju pri Vrhovnom sudu RH. Odluka se očekuje kroz 2020-2021.	Tužba tužitelja radi isplate tražbine u odnosu na vrijednost instalacijskog sustava prema troškovniku građenja OŠ Zadarski otoci
1.372.477,86 kn	1.372.477,86 kn	Visoki trgovački sud je ukino presudu Trgovačkog suda i predmet je vraćen Sudu 1 na ponovno odlučivanje	Tužba tužitelja radi naknade štete za stvarne troškove vezane za raskid Ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti obrade komunalnog otpada u Gradu Zadru

430.500,00 kn	430.500,00 kn	žalba izjavljena 04.03.2014.još u tijeku 2020/2021	naknada za deposedirano zemljište
2.121.618,00 kn	2.121.618,00 kn	Vrhovni sud vratio na ponovni postupak rashodi 2020	izvlaštenje nekretnine
1.822.008,51 kn	- kn	Okončano u korist Grada	potraživanje za najam nekretnine
628.500,00 kn	628.500,00 kn	u tijeku 2021/2022	izgrađena prometnica na zemljištu
50.000,00 kn	50.000,00 kn	u tijeku je postupak na 1° sudu	Tužbom se zahtjeva naknada neimovinske štete uslijed pada betonske ploče rive koja se nalazi na nekretninom kojom gospodari HEP-Elektra Zadar
1.088.430,00 kn	- kn	Odbijen tužbeni zahtjev	potraživanje za deposedirano zemljište
120.000,00 kn	120.000,00 kn	Sud 1° odlučio je u korist Grada. Tužiteljica je podnijela žalbu na presudu. Odluka Suda 2° očekuje se kroz 2020.	Predmet tužbe je isplata iznosa s pripadajućom zateznom kamatom na ime naknade za oduzeto zemljište.
1.462.050,00 kn	1.462.050,00 kn	Predmet na reviziji na Vrhovnom sudu 2021/2022	postupak za isplatu zemljišta na kojem je izgrađena prometnica
1.950.000,00 kn	- kn	Predmet treba platiti RH Parnica okončana Grad nema obvezu isplate	naknada štete zbog poništenja uknjižbe
575.000,00 kn	575.000,00 kn	čeka se presuda Županijskog suda 2020/2021	naknada štete zbog poništenja uknjižbe
2.588.429,53 kn	- kn	Predmet treba platiti RH Parnica okončana Grad nema obvezu isplate	naknada štete zbog poništenja uknjižbe
348.246,93 kn	- kn	pravomoćno u 2017.godini	ulaganje u poslovni prostor
96.752,50 kn	96.752,50 kn	Izjavljena žalba od strane Grada Zadrau 2016.godini, predmet na rješavanju kod Visokog trgovačkog suda RH	ulaganje u poslovni prostor

4.000.000,00 kn	4.000.000,00 kn	Okončanje postupka očekuje se kroz 2020 - Sud 1°presudio je u korist tužitelja -čeka se odluka Suda 2° po žalbi - presuđeni troškovi postupka 375.500,00 kuna	Utvrđeno je da je tužbeni zahtjev osnovan te su tužitelji stekli pravnu osnovu za stjecanje prava vlasništva na nekretninama - radi se o zemljištu na prostoru bivšeg autokampa Punta Bajlo u Arbanasima- te je vrijednost predmeta spora utvrđena u odnosu na procijenjenu vrijednost nekretnine
50.000,00 kn	50.000,00 kn	Donošenje 1° presude očekuje se kroz 2020- Postupak u tijeku- čeka se nalaz vještaka i odluka suda o daljnjem tijeku postupka.	Tužitelj tužbom zahtjeva naknadu imovinske štete nastale padom stabla lipe na automobil tuženika uslijed nevremena
- kn	- kn	1°Sud je odlučio u korist tužitelja je žalba na presudu- čeka se odluka 2°Suda - 2019/2020- Vrijednost predmeta spora smanjena na 2.649.064,17 kn	Tužba tužitelja radi isplate naknade za nekretninu u k.o. Petrčane koja je temeljem zakona postala stvar u općoj uporabi u vlasništvu Grada Zadra
362.185,00 kn	362.185,00 kn	Pokrenut je nastavak postupka, budući je postupak koji se odnosi na vlasničku parnicu okončan u korist Grad Zadra u 2020 godini	Tužba Grada Zadra radi naknade štete
100.000,00 kn	100.000,00 kn	Presuda Suda 1°očekuje se 2020/2021	Tužitelj tužbom potražuje naknadu imovinske i neimovinske štete zbog propusta škole Krune Krstića- Arbanasi
1.200.000,00 kn	1.200.000,00 kn	Postupak u tijeku pred Sudom 1°. Presuda se očekuje kroz 2019/2020.	Predmet tužbe je utvrđenje prava vlasništva na nekretninama k.o. Diklo.

20.694,79 kn	20.694,79 kn	Presuda Suda 1 ° očekuje se kroz 2020. god	Tužbom tužitelj potražuje naknadu imovinske štete nastale na motociklu s kojim je proklizao i pao zbog masne mrlje na kolniku
23.072,95 kn	23.072,95 kn	Presuda Suda 1°očekuje se kroz 2020. god	Tužbom tužitelj potražuje naknadu štete nastale na automobilu uslijed prometne nesreće zbog poledice na cesti
32.000,00 kn	32.000,00 kn	Sud 1°odlučio je u korist Grada Zadra. Tužiteljica je podnijela žalbu na presudu. Odluka Suda 1° očekuje se kroz 2020.	Tužba tužiteljice radi naknade imovinske i neimovinske štete nastale padom na neravnoj javnoj površini.
375.500,00 kn	375.500,00 kn	Okončanje postupka očekuje se kroz 2020 - Sud 1°presudio je u korist tužitelja -čeka se odluka Suda 2° po žalbi - presuđeni troškovi postupka 375.500,00 kuna	Utvrđeno je da je tužbeni zahtjev osnovan te su tužitelji stekli pravnu osnovu za stjecanje prava vlasništva na nekretninama - radi se o zemljištu na prostoru bivšeg autokampa Punat Bajlo u Arbanasima- te je vrijednost predmeta spora utvrđena u odnosu na procijenjenu vrijednost nekretnine
- 75.000,00 kn	- 55.000,00 kn	predmet na drugostupanjskom tijelu, prvostupanjska presuda u korist Grada Zadra	naknada štete zbog izvaštenja zbog izgradnje prometnice
150.000,00 kn	- kn	Predmet na reviziji Završeno	naknada zbog deposediranog zemljišta
- 55.000,00 kn	- 50.000,00 kn	Prvostupanjska presuda u korist Grada Zadra, žalba na Županijskom sudu- okončanje spora u roku 2-3 godine	radi isplate zbog izvlaštenja prometnice veza pod rednim brojem 37.

	kn	13.000,00 kn	Postupak u tijeku pred Sudoma1°	Tužba radi naknade štete zbog oštećenja automobila - prometna nesreća zbog proklizavanja
ukupno 2018. godina		ukupno 2019. godina		
	168.858.848,85	156.914.590,61 kn		

Dane hipoteke:

				u kunama
Redni broj		Opis	Korisnik	Iznos
1.	U 2018. godini	hipoteka na čest. Zemlje 10402/1, kao jamstvo za povrat kredita	Turistička zajednica	10.000.000,00
ukupno				10.000.000,00

Izdana sredstva osiguranja plaćanja u 2019. godini:

				u kunama
Redni broj		Opis	Korisnik	Iznos
1.	zadužnica	prema Ugovoru	Središnji državni ured za sport	500.000,00
2.	zadužnica	prema Odluci o sufinanciranju/Ugovor u	Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU	200.000,00
3.	zadužnica	prema Ugovoru	Erste factoring	8.000.000,00
4.	ukupno			8.700.000,00

Primljena sredstva osiguranja plaćanja u 2019. godini

				u kunama
Redni broj		Opis	Korisnik	Iznos
1.	zadužnica	zakup poslovnog prostora	Grad Zadar	7.120.000,00
2.	zadužnica	zakup javne površine-štanđ, kiosk	Grad Zadar	700.000,00
3.	zadužnica	zakup javne površine-ostalo	Grad Zadar	1.060.000,00
4.	zadužnica	Korisnici Javnih potreba u kulturi	Grad Zadar	1.700.000,00
5.	zadužnica	studenti/učenic	Grad Zadar	430.000,00
6.	zadužnica/garancije	ostali Ugovori	Grad Zadar	18.672.781,00
7.	ukupno			29.682.781,00