

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.-31.12.2016.

Zadar, 28.02.2017. godine

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

GRADA ZADRA ZA RAZDOBLJE OD 01.01.-31.12.2016.GODINE

Bilješke uz obrazac PR-RAS

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 (obraci). 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 ukulturi (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. U ovom izvještajnom razdoblju Grad Zadar kao grupacija ostvario je ukupne prihode i primitke u iznosu od 490.532.736 kuna.

Prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 465.613.566 kuna i za 7,2% su veći u odnosu na prethodno razdoblje. Gledajući kao grupaciju tj. po korisnicima prihodi poslovanja bilježe ostvarenje kako je vidljivo u donjoj tablici:

<i>Naziv</i>	<i>Ostvareno 2016.</i>
<i>Grad Zadar</i>	<i>368.620.920 kn</i>
<i>Osnovne škole</i>	<i>96.810.798 kn</i>
<i>Ustanove u kulturi</i>	<i>17.255.981 kn</i>
<i>Dječji vrtići</i>	<i>35.997.337 kn</i>
	<i>18.372.333 kn</i>

JVP Zadar	
JU za gospodarenje sportskim objektima	2.243.677 kn
UKUPNO	539.301.046 KN
Eliminacija (prihodi 671 kod korisnika i sredstva od Zaklade za djecu Hrvatske	73.687.480 kn
Ukupno prihodi poslovanja	465.613.566 kn

Najznačajnija odstupanja u ostvarenju u odnosu na prethodno razdoblje daju se u nastavku:

AOP 004 Porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada ostvareno je u iznosu od 136.620.289 kuna ili 9,1% više nego u istom razdoblju prethodne godine, a odnosi se na Grad Zadar-razina 22.

AOP 019 Stalni porezi na nepokretnu imovinu realizirani su u iznosu od 2.085.473 kuna što je za 35,4% više nego u istom razdoblju prethodne godine. Grad Zadar izvršio je usklađenje baza i obuhvatio više obveznika poreza na kuće za odmor te je stoga i ovaj prihod veći u odnosu na prethodnu godinu. I ovaj prihod odnosi se na razinu 22-samo Grad Zadar.

AOP 022 Povremeni porez na imovinu realiziran je u iznosu od 22.208.479 kuna ili 25% više nego u istom razdoblju prethodne godine. Radi se porezu na promet nekretnina koji se oporezuje sa stopom od 5% i 80% naplaćenog poreza pripada Gradu zadru odnosno JLS. Grad Zadar nema utjecaj na ovaj prihod već je on rezultat tržišnih aktivnosti kod prometa tj. prodaje nekretnina.

AOP 026 Porez na promet realiziran je u iznosu od 4.464.325 kuna i predstavlja porez na potrošnju. Uvođenje fiskalizacije i aktivnost na naplati ovog poreza rezultirali su i boljom naplatom. Prihod se odnosi na razinu 22.

AOP 038 ostali neraspoređeni prihodi od poreza realizirani su u iznosu od 2.255 kuna, a predstavljaju uplate zadnjih dana u proračunskoj godini koji su ostali neidentificirani po vrsti poreza te se iskazuju u ovoj podskupini. Prihod se odnosi na razinu 22.

AOP 047 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna realiziran je u iznosu od 159.080.197 kuna ili 16,9% više nego prethodne godine. Najveća odstupanja bilježimo na AOP koji se odnose na evidentiranje pomoći temeljem realizacije projekata koji se sufinanciraju iz fondova EU. Vrijednosno najznačajnije odstupanje vidljivo je na AOP 070 kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava koji je realiziran u iznosu od 30.625.255 kuna. Radi se o evidentiranju prihoda za dovršetak rekonstrukcije Kneževu palaču. Nešto manje odstupanje je kod pomoći od međunarodnih institucija gdje je evidentirana pomoć za projekte FIESTA i Living streets. Prihodi se evidentiraju sukladno rashodima nastalim po projektima. Sve navedeno se odnosi na Grad Zadar-razinu 22, a što se proračunskih korisnika tiče oni su ostvarili 265.715 kuna i to Oš Bartula kašića i Dječji vrtić Radost u projektu ERASMUS+.

AOP 071 prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 36.860.430 kuna gotovo isto kao i prethodne godine. Određena odstupanja u ovoj podvrsti prihoda bilježimo na AOP 074 Kamate na depozit i a vista kamate gdje je ostvareno 226.694 kuna ili 24,5% više od realizacije prethodne godine. Radi se o kamatama a vista po redovnom računu Grada Zadra i njegovih korisnika te kamate a vista po podračunima koje Grad Zadar ima za projekte koje financira iz sredstava EU.

AOP 075 Prihodi od zatezних kamata realizirani su u iznosu od 2.486.747 kuna ili 68,8% više nego prethodne godine. Rezultat je to poduzimanja mjera prisilne naplate po svim приходима koje ubire Grad Zadar i 99% naplaćene realizacije opdnosi se na Grad Zadar.

AOP 078 Prihodi iz dobiti trgovačkih društava realizirani su svega 118.250 kuna, a radi se o uplati dobiti Zračne luke Zadar.

AOP 083 Naknada za korištenje nefinancijske imovine realizirana je u iznosu od 2.535.222 kuna ili 22,9% više nego u prethodnom razdoblju. Veća naplata nastaje uslijed uplate VIP net d.d. za prihode iz prethodnih godina za korištenje elektronske komunikacije (EKI) sukladno ugovoru. Izostala naplata prethodnih godina nastaje uslijed statusnih promjena između Bnet i Vipneta. Prihodi u cijelosti pripadaju Gradu Zadru.

AOP 086 Ostali prihodi od nefinancijske imovine realizirani su u iznosu od 2.459.153 kuna, a predstavljaju prihode od legalizacije. Ti su prihodi u silaznoj putanji pa su nešto i niži nego prethodne godine. Prihodi se odnose na Grad Zadar.

AOP 102 prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi te po posebnim propisima realizirani su u iznosu od 94.047.209 kuna i ne odstupaju znatno od istih prihoda prethodne godine, ali se bilježe određena veća odstupanja i to kod AOP 104 Državne upravne i sudske pristojbe koje su realizirane u iznosu od 1.869.235 kuna ili 23,2% više nego prethodne godine te AOP 105 Županijske gradske i općinske naknade koje su naplaćene u iznosu od 2.684.841 kuna ili 12,3% više nego prethodne godine. AOP 107 Ostale pristojbe i naknade realizirane su u iznosu od 1.972.678 kuna ili 40,1% više nego prethodne godine. Potonji iznos odnosi se na bolju naplatu boravišne pristojbe u odnosu na prethodna razdoblja, a ostala odstupanja se odnose na raspored naplaćenih pristojbi za izdavanje odobrenja za građenje te ostalih administrativnih pristojbi prema postotku koji pripada Gradu Zadru kao JLS.

AOP 108 Prihodi po posebnim propisima realizirani su u iznos od 16.251.255 kuna ili 8,6% više nego prethodne godine. Osim naplate šumskog doprinosa koji u naplati bilježi veliki postotak u odnosu na prošlu godinu najznačajnije odstupanje je na AOP 113 Ostali nespomenuti prihodi koji su realizirani u iznosu od 15.133.784 kuna. Upravo u ovim prihodima bilježi se naplata kod proračunskih korisnika Grada Zadra. Radi se o uplati roditelja –sufinanciranje cijene usluge kod dječjih vrtića, zakasnine i upisnine kod ustanova u kulturi te participacija roditelja kod organizacije učeničkih ekskurzija i izleta te produženog boravka. U ovim prihodima kod Grada Zadra (razina 22) financijski najznačajnija je naplata bankarske garancije nakon raskida ugovora o građenju koja iznosi 1.583.054,70 kuna, ali i bolja naplata sufinanciranja katastarske izmjere na otoku Ižu. U odnosu na prethodna razdoblja evidentiran je iznos za prehranu djece u školama iz Zaklade za djecu Hrvatske.

Naziv	Ostvareno 2016.
Grad Zadar	3.267.036 kn
Osnovne škole	2.008.173 kn
Ustanove u kulturi	2.261.374 kn
Dječji vrtići	8.071.204 kn
JVP Zadar i JU Zadarski sport	0,00 kn
UKUPNO	15.607.787,00 kn
Eliminacija Zaklada za djecu Hrvatske	474.003,00 kn
UKUPNO	15.133.784,00 kn

AOP 116 Komunalni doprinosi i naknade realizirani su u iznosu od 71.269.200 kuna ili 84,9% realizacije iz prethodne godine. Slabija naplata evidentirana je kod komunalnog doprinosa, a 1,6% je veća kod komunalne naknade. Prihodi se odnose na razinu 22.

AOP 120,121,122 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga te donacija realizirali su se u iznosu od 3.362.224 kuna ili 38,3% su više nego prethodne godine. Unutar ovih AOP vrijednosno najznačajniji su prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 2.472.040 kuna. Gotovo u cijelosti su to prihodi proračunskih korisnika Grada Zadra i to s osnove naplate vlastitih prihoda. Struktura naplate je sljedeća:

Naziv	Ostvareno 2016.
Grad Zadar	187,00 kn
Osnovne škole	608.737,00 kn
Ustanove u kulturi	274.824,00 kn
Dječji vrtići	177.715,00 kn
JVP Zadar	558.569,00 kn
Javna ustanova zadarski sport	852.008,00 kn
UKUPNO	2.472.040,00 kn

Novoosnovani korisnik JU zadarski sport uvjetovao je veću naplatu odnosno odstupanje u odnosu na prethodu godinu. Kad bi se izolirala njegova naplata odstupanje bi iznosilo svega 4%.

Kod prihoda od donacije struktura po naplati je sljedeća:

Naziv	Ostvareno 2016.
Grad Zadar	100.000,00 kn
Osnovne škole	86.915,00 kn
Ustanove u kulturi	182.000,00 kn
Dječji vrtići	94.269,00 kn
JVP Zadar	200.000,00 kn
Javna ustanova zadarski sport	227.000,00 kn
UKUPNO	890.184,00 kn

AOP 134 Kazne upravne mjere i ostali prihodi realizirani su u iznosu od 1.613.323 kuna ili nominalno više za 1.001.323,00 kuna. Naplata u iznosu od 1.548.428 kuna odnosi se na kazne koje naplaćuju prometni redari (Grad Zadar ima organiziranu službu prometnog redarstva koja aktivno djeluje od 9.

lipnja 2016.godine). Ostali prihodi naplaćeni su u iznosu od 922.790 kuna i znatno su više nego prethodne godine uglavnom zbog naknada za dozvolu u taxi prijevozu te ostalih prihoda koji su usko vezani za taksi dozvole. Proračunski korisnici u ovom dijelu prihoda poslovanja realizirali su 64.895 kuna (dječji vrtići 5.466 kuna, Osnovne škole 47.429 kuna, JVP Zadar 12.000 kuna).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine realizirani su u iznos od 4.961.683 kuna ili 89,2% prošlogodišnje realizacije. Najveća odstupanja u odnosu na prethodno razdoblje imamo kod prodaje zemljišta koja je realizirana u iznosu od 865.693,86 kuna. Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo realizirani su u iznosu od 2.863.314 kuna i gotovo su isti u naplati kao i prethodne godine. Prodaja osobnog automobila i ostalih objekata nije bila prethodne godine kao ni prodaja opreme (prijenos trgovačkom društvu u vlasništvu Grada Zadra) u iznosu od 883.653 kuna. Za isti iznos evidentiran je i rashod te prihod od prodaje opreme. Proračunski korisnici ostvarili su svega 6.610 kuna i to Znanstvena knjižnica i Osnovna škola Voštarnica.

Primici od financijske imovine realizirani su u iznosu od 19.957.487 kuna. Primici od danih studentskih kredita realizirani su u iznosu od 94.450 kuna i veći su nego prethodne godine zbog poduzimanja mjera nplate.

AOP 423 Povrat zajmova danih trgovačkim društvima u javnom sektoru realizirani su u iznosu od 500.000 kuna, a radi se o povratu danih sredstava iz prethodnih godina Razvojnoj agenciji zadarske županije.

AOP 487 Primiti krediti od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora realizirani su u iznosu od 2.000.000 kuna. Radi se o ostatku kratkoročnog kredita iz 2015. Godine koji je iznosio 6.000.000 kuna. Kako se radi o kratkoročnom kreditu koji „prelazi“ u iduće proračunsko razdoblje iskazan je i primitak i izdatak (dio AOP 598).

AOP 498 primiti zajmovi od drugih razina vlasti realiziran je u iznosu od 17.363.037 kuna i u stvari predstavlja kratkoročni robni zajam . Grad Zadar kupio je od APN (Agencija za pravni promet nekretnina) 73 stana. Dio vrijednosti ugovora je realizira u 2015.godini u tijeku gradnje samih stanova dok je za ostatak prodajne vrijednosti stanova ugovoreno plaćanje u 12 jednakih rata. Navedeno ima obilježje robnog zajma te je tako i iskazan. Kako ne postoji AOP u kojem bi se iskazao zajam od proračunskih korisnika državnog proračuna isti je iskazana kao zajam od državnog proračuna. Sve navedeno odnosi se na razinu 22.

Rekapitulacija ostvarenih prihoda i primitaka:

Naziv	Ostvareno 2016.
Grad Zadar	393.533.474 kn
Osnovne škole	96.814.398 kn
Ustanove u kulturi	17.258.997 kn
Dječji vrtići	35.997.337 kn
JVP Zadar	18.372.333 kn
Javna ustanova zadarski sport	2.243.677 kn
UKUPNO	564.220.216,00 kn

<i>Eliminacija 671 i Zaklada za djecu Hrvatske</i>	<i>73.687.480,00 kn</i>
SVEUKUPNO	490.532.736,00 kn

Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 488.785.973 kuna, a vrijednosno najznačajniji su rashodi poslovanja u iznosu od 357.614.726 kuna.

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

Naziv	Ostvareno 2016.
Grad Zadar	265.683.926 kn
Osnovne škole	93.635.324 kn
Ustanove u kulturi	16.074.198 kn
Dječji vrtići	36.036.499 kn
JVP Zadar	17.874.269 kn
JU zadarski sport	1.997.990 kn
SVEUKUPNO	431.302.206 kn
<i>Eliminacija Zaklada za djecu Hrvatske i rashode iz proračuna Grada za redovno poslovanje</i>	<i>474.003,00 kn</i> <i>73.687.480 kn</i>
SVEUKUPNO	357.614.726 KN

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

AOP 155 Ostali rashodi za zaposlene realizirani su u iznosu od 4.910.706 kuna i ovo ostvarenje odstupa u odnosu na prethodno razdoblje za 41,9% više. Radi se o većem broju isplaćenih otpremina te naknada za bolovanje preko 90 dana gdje se sukladno potpisanom Kolektivnom ugovoru ostvaruje pravo na novčanu naknadu koja se knjiži na ovoj vrsti rashoda. Najveća realizacija zabilježena je kod osnovnih škola i to u iznosu od 2.808.629 kuna, ustanove u kulturi 182.095 kuna, dječji vrtići 1.110.533 kuna, JVP Zadar 530.162 te Grad Zadar 279.287 kuna. Treba uzeti u obzir i činjenicu da se osnovnim školama doznačuje iz državnog proračuna za rashode za zaposlene

AOP 160 Materijalni rashodi realizirani su u iznosu od 124.649.761 kuna ili 96,3% realizacije iz prethodne godine. Značajnija odstupanja imamo kod AOP 165 ostale naknade zaposlenima i to u iznosu od 60.461 kuna što je nominalno više za 32.388 kuna. Ju zadarski sport je iskazala iznos od 31.426 kuna kao korištenje službenog automobila u službene svrhe i najveći dio otpada upravo za tog korisnika.

AOP 168 materijal i sirovine. Tu je realiziran iznos od 3.176.129 kuna koji čini 18,8% više realizacije nego prethodne godine. Kako dječji vrtići i osnovne škole imaju organiziranu prehranu za djecu najveći dio otpada upravo na njih Ukupno 2.929.828 kuna.

AOP 170 materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje realizirano je u iznosu od 832.660 kuna ili 46,8% više nego u istom razdoblju prethodne godine. Treba uzetu u obzir činjenicu da je JU zadarski sport proračunski korisnik od 2016.godine te da je isti iskazao 248.222 kuna rashoda. Najveće odstupanje je kod JVP Zadar i to više za 28%. Naime, veći broj popravaka i intervencija JVP Zadar napravi samostalno ne plaćajući usluge drugima, ali to uvjetuje i nabavu materijala što je uzrokovano većim rashodima na materijalu i dijelovima.

Slično je i sa AOP 173 Službena radna odjeća i obuća gdje je realizirano 547.852 kuna ili 63% više nego prethodne godine. Nominalno to iznosi 211.661 kuna. Radi se o nabavi odjeće za komunalne redare, jedinicu prometne mladeži, ali i od ove godine za prometne redare što prethodnih godina nije bilo na razini 22-Grad Zadar 66.042 kuna, ali i 336.389 kuna kod JVP Zadar. Dječji vrtići su ostvarili 97.855 kuna rashoda, ustanove u kulturi 1.013 kuna te osnovne škole 46.553 kuna.

AOP 175 usluge telefona, pošte i prijevoza realiziran je u iznosu od 4.304.700 kuna ili 15,9% više nego prethodne godine. Analizom rashoda ustanovljeno je da se uglavnom radi o većim iznosima troškova pošte na razini Grada Zadra dok je kod korisnika blagi porast evidentiran kod dječjih vrtića.

AOP 179 Zakupnine i najamnine realizirane su u iznosu od 2.676.094 kuna i za 23,6% su veće nego prethodne godine. Samo na razinu 22 Grad Zadar otpada 2.425.552 kuna dok se ostatak realizacije u iznosu od 250.542 kuna odnosi na korisnike.

AOP 180 Zdravstvene i veterinarske usluge realizirane su u iznosu od 988.554 kuna ili 36,6% više nego prethodne godine. U 2016. Godini više se izdvajalo za zbrinjavanje napuštenih životinja lualica kod Grada Zadra dok su korisnici ostvarili 618.847 kuna. Najveće odstupanje u odnosu na prethodno razdoblje zabilježeno je kod osnovnih škola (10 osnovnih škola) za izvršene sistematske preglede.

AOP 181 Intelektualne i osobne usluge realizirane su u iznosu od 5.623.489 kuna ili 24,9% više nego prethodne godine. Intelektualne usluge po projektima financiranim iz EU sredstava te veći broj ugovora o djelu ljudi koji sudjeluju u postupku legalizacije kao i obavljanje privremenih poslova zbog povećanja obujma posla uzrok su odstupanju u odnosu na prethodnu godinu. Navedeno se odnosi na Grad Zadar (razina 22) gdje je ostvareno 3.434.478 kuna. Korisnici su ostvarili 2.189.011 kuna. Najveća odstupanja u odnosu na prethodno razdoblje bilježimo kod ustanova u kulturi (HNK Zadar i Koncertni ured Zadar) zbog specifičnosti djelatnosti-plaćanja honorara za nastupe i sl. Novoosnovani korisnik JU zadarski sport ostvario je 120.119 kuna što prethodne godine nije bilo.

AOP 183 Ostale usluge realizirane su u iznosu od 3.862.904 kuna ili 11,8% više nego prethodne godine. Samo Grad Zadar ostvario je 1.119.877 kuna, dok su korisnici ostvarili 2.743.027 kuna. Značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu imamo kod Znanstvene knjižnice zbog troškova tiskanja .

AOP 185 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa realizirane su u iznosu od 1.056.503 kuna i za 10,5% su veće nego prethodne godine. Radi se o plaćanju osobama na stručnom usavršavanju izvan radnog odnosa i kod Grada Zadra i kod proračunskih korisnika.

AOP 189 Reprezentacija realizirana je u iznosu od 772.111 kuna i veća su za 14% nego u prethodnom razdoblju. Samo na Grad Zadar otpada 444.030 kuna.

AOP 192 Troškovi sudskih postupaka realizirani su u iznosu od 1.144.145 kuna i značajno odstupaju u odnosu na prethodnu godinu. Tu je evidentiran veći broj žalbenih troškova , naknada odvjetnicima i plaćanja po presudi. Pojedinačno najveći iznos od 592.178 kuna a koji se odnosi na izgubljeni spor .

AOP 212 Ostali nespomenuti financijski rashodi realizirani su u iznosu od 488.118 kuna, a odnose se na računovodstveno iskazivanje poreza na dodanu vrijednost kod Ugovora o zakupu poslovnog prostora kao i na rashode po faktoringu. Navedeno se odnosi na Grad Zadar. Korisnici su ostvarili 1.800 kuna.

AOP 213 Subvencije realizirane su u iznosu 9.377.120 kuna odnosno nominalno više za 5.338.647 kuna. Radi se o većim subvencijama trgovačkim društvima u vlasništvu Grada Zadar u odnosu na prethodnu godinu.

AOP 239 naknade građanima i kućanstvima realizirane su u iznosu od 3.429.750 kuna i veće su u odnosu na prethodnu godinu zbog evidentiranja rashoda za besplatne obroke za održenu skupinu djece u Osnovnim školama, a koja se financira iz nacionalne zaklade Za djecu Hrvatske. U konsolidaciji je iznos od 474.003 kuna eliminiran.

AOP 262 Tekući prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna realizira je u iznosu od 59.199 kuna i prati realizaciju projekata te nije uvijek usporediv sa prethodnom godinom. Evidentiran rashod odnosi se na Grad Zadar.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine realizirani su u iznosu od 102.342.420 kuna i nominalno više za 61.295.801 kuna više nego prethodne godine. U strukturi prema korisnicima to izgleda ovako:

Naziv	Ostvareno 2016.
Grad Zadar	96.824.187 kn
Osnovne škole	2.603.427 kn
Ustanove u kulturi	1.970.812 kn
Dječji vrtići	295.640 kn
JVP Zadar	409.754 kn
Javna ustanova zadarski sport	238.600 kn
UKUPNO	102.342.420 kn

Najznačajnija odstupanja bilježimo na sljedećim AOP-ima:

AOP 337 Zemljište realizirano je u iznosu od 6.360.485 i veće je zbog dospjeća potpisanih nagodbi iz prethodnim godina te otkupa za izgradnju prometnica i pripadajuće infrastrukture. Navedeno se odnosi na Grad Zadar-razina 22.

AOP 349 Stambeni objekti realizirani su u iznosu od 26.545.637 kuna i predstavljaju završetak nabave socijalnih stanova od APN. Početak je bio u 2015. godini. Navedeno se odnosi na razinu 22-Grad Zadar.

AOP 350 Poslovni objekti realizirani su u iznosu od 705.653 kuna ili nominalno 633.096 kuna više nego prethodne godine. Rekonstrukcija palače Cedulin i priprema za izgradnju reciklažnog dvorišta razlog su većeg odstupanja u odnosu na prethodno razdoblje kod razine 22 Grad Zadar, dok kod korisnika su evidentirani rashodi u iznosu od 91.040. kuna i to kod ustanova u kulturi (HNK Zadar 91.040 kn).

AOP 351 ceste realizirane su u iznosu od od 3.365.416 kuna i veće su za 69,8% više nego lani. Realizacija je u skladu sa programom gradnje komunalne infrastrukture na razini 22-Grad Zadar.

AOP 352 ostali građevinski objekti realizirani u iznosu od 15.236.423 kuna ili 11,8% više nego prethodne godine i većim dijelom se odnosi na sam Grad Zadar i to u iznosu od 15.157.703 kuna, a realiziraju prema programu gradnje komunalne infrastrukture. Korisnici su ostvarili 78.720 kuna što je vidljivo kod korisnika JU zadarski sport.

AOP 353 postrojenja i oprema realizirani su u iznosu od 16.322.881 kuna, od čega na Grad Zadar otpada 14.999.340 kuna, a na korisnike 1.323.541 kuna. Opremanje Kneževe palače je značajna realizacija na razini 22, dok korisnici i to osnovne škole 817.072 kuna i to većim dijelom iz sredstava decentralizacije. JU zadarski sport realizirala je 158.580 kuna, dječji vrtići 116.943 kuna, JVP Zadar 54.879 kuna te ustanove u kulturi 176.067 kuna.

AOP 367 Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti realizirane su u iznosu 1.767.865 kuna ili 12,3% više nego prethodne godine. Knjižnice te osnovne škole nabavljale su svoju knjižnu građu te je zbog toga odstupanje veće.

AOP 387 Dodatna ulaganja ne nefinancijskoj imovini realizirana su u iznosu od 27.889.624 kuna a velika odstupanja u odnosu na prethodnu godinu pokazuju se zbog završetka rekonstrukcije Kneževe palače u Zadru. Sami korisnici ostvarili su 2.194.729 kuna. Osnovne škole iz sredstava decentralizacije povukle su 1.590.683 kuna i iz ostalih sredstava 107.974 kn, JVP za ulaganja na vozilu 317.375 kuna, dječji vrtići 178.697 kuna (DV Sunce).

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova realizirani su u iznosu od 28.828.827 kuna ili 36,3% više nego prethodne godine iz razloga jer je u 2016.godini na naplatu dospio i veći anuitet za otplatu primljenog kredita u odnosu na prethodnu godinu.

U dodatnim podacima veća prekoračenja nastaju zbog objašnjenja kod AOP u dijelu rashoda poslovanja.

Ukupno je ostvaren višak prihoda i rashoda u iznosu od 1.746.763 kuna. Gledano kao grupacija to izgleda ovako:

Naziv	Ostvareno 2016.
Grad Zadar	2.196.534 kn
Osnovne škole	575.647 kn
Ustanove u kulturi	-786.013 kn
Dječji vrtići	-334.802 kn
JVP Zadar	88.310 kn
Javna ustanova zadarski sport	7.087 kn
UKUPNO	1.746.763 kn

Manjak prihoda i primitaka preneseni se razlikuje od onog koji je iskazan 31.12.2015. godine u iznosu od 5.244 kuna zbog korekcije rezultata kod DV Sunce i Osnovne škole Bartula Kašića.

Rezultat cijele gupacije

<i>ukupno USTANOVE</i>	<i>REZULTAT 2016.,</i>	<i>PRENESENI REZULTAT</i>	<i>RASPOLOŽIVO 2017.</i>
GRADSKA KNJIŽNICA	-230.523,00	344.989,00	114.466,00
ZNANSTVENA KNJIŽNICA	-98.044,00	127.028,00	28.984,00
HNK ZADAR	-402.344,00	872.310,00	469.966,00
KUZ ZADAR	-55.102,00	-119.876,00	-174.978,00
JVP ZADAR	88.310,00	-35.577,00	52.733,00
JU ZADARSKI SPORT	7.087,00	0,00	7.087,00
UKUPNO	-690.616,00	1.188.874,00	498.258,00

<i>ukupno DJEČJI VRTIĆI ŠKOLE</i>	<i>REZULTAT 2016.,</i>	<i>PRENESENI REZULTAT</i>	<i>RASPOLOŽIVO 2017.</i>
DV RADOST	-247.093,00	281.093,00	34.000,00
DV SUNCE	-94.369,00	316.851,00	222.482,00
DV LATICA	6.660,00	926.785,00	933.445,00
OSNOVNE ŠKOLE	575.647,35	-921.060,00	-345.412,65
UKUPNO	240.845,35	603.669,00	844.514,35

SVEUKUPNO KORISNICI	-449.770,65	1.792.543,00	1.342.772,35
GRAD ZADAR	2.196.534,00	-83.471.498,00	-81.274.964,00
	1.746.763,35	-81.678.955,00	-79.932.191,65

Bilješke uz obrazac RAS-funkcija

U ovom obrascu evidentirani su rashodi po svojoj namjeni . Plaćanja prema proračunskim korisnicima eliminirani su iz ovog izvještaja kad se radio izvještaj samo za Grad Zadar. Kod konsolidiranog izvještaja rashodima Grada Zadra pridodani su rashodi korisnika i to AOP 026 usluge protupožarne zaštite uvećani su za 18.284.023 što odgovara rashodima JVP Zadar, AOP 104 službe rekreacije i sporta uvećani su za 2.236.590 kuna što odgovara rashodima JU zadarski sport. AOP 105 uvećan je za iznos od 18.045.010 kuna što odgovara rashodima Gradske i Znanstvene knjižnice, HNK Zadar i Koncertni ured Zadar. AOP 112 uvećan je za 35.009.007 kuna ,a AOP 122 za 1.323.132 kuna što odgovara rashodima dječjih vrtića (DV Sunce, DV Radost i DV Latica). AOP 113 uvećan je za 93.648.198 kn te AOP 122 za 2.115.225 kuna što iznosi 93.649.523 kuna rashoda osnovnih škola.

U odnosu na prethodnu godinu bilježimo odstupanja na sljedećim AOP-ima:

AOP 033 gdje su evidentirani rashodi za koji su po namjeni prikazani kao opći ekonomski i trgovački poslovi. Odstupanje u odnosu na prethodnu godinu je radi jačeg izdvajanja kod promidžbenih aktivnosti i subvencija trgovačkim društvima u vlasništvu Grada Zadra.

AOP 074 Smanjenje zagađivanja realiziran je za 16% više nego prethodne godine i posljedično se odnosi na ulaganja u programe održivog gospodarenja .

AOP 105 Službe kulture u odnosu na prethodno razdoblje bilježi povećanje za 136,2% što je uvjetovano završetkom rekonstrukcije Kneževe palače.

AOP 131 Obitelj i djeca realiziran je 13,1% više nego prethodne godine zbog jačeg izdvajanja po programima zaštite obitelji, djece i obitelji.

Bilješke uz obrazac P-VRIO

U konsolidiranom obrascu P-VRIO za razdoblje od 01.01.-31.12.2016. godine evidentirano je sve ono što posljedično ima utjecaj na bilančne stavke.

AOP 004 i AOP 010 predstavljaju povećanje zemljišta prema procjeni sudskog vještaka te prijenos zemljišta koji se nalazio u bilanci Grada Zadra uvećan za novu procjenu u temeljni kapital društva u vlasništvu Grada Zadra-ŠC Višnjik d.o.o. Sve je navedeno i u Odluci Gradskog vijeća Klasa:620-01/14-01/33;URBROJ:2198/01-1-16-2 od 02. ožujka 2016.godine. Navedeno je evidentirano i u razini 22-Grad Zadar.

AOP 020 neproizvedena dugotrajna imovina predstavlja povećanje u iznosu od 2.324 kuna evidenciju kod HNK Zadar.

AOP 021-proizvedena dugotrajna imovina predstavlja povećanje obujma imovine za 118.208 kuna za zbog povećanja poslovnih prostora koje je ustanovljeno premjerom –inventurom. Navedeno se odnosi na Grad Zadar, dok se iznos povećanja od 2.089.406 kuna odnosi na Znanstvenu i Gradsku knjižnicu kao primljene knjige i periodike.

AOP021-smanjenje proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 12.565.978 kuna predstavlja prijenos sredstava korisnicima koji su evidentirani u klasi 4 a ne predstavljaju imovinu Grada Zadra nego korisnika te smanjenja imovine utvrđena inventurom. Iznos od 1.035.595 kuna kao smanjenje evidentirao je DV Radist kao prijenos imovine DV Latica.Iznos od 791.395 kuna evidentirala je Znanstvena knjižnica kao prijenos zvučnih i tekstualnih zapisa.

AOP 029 odnosno iznos od 4.826.600 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). Iznos koji se otpisuje po ovoj osnovi iznosi 1.476.600 kuna, a razliku čini otpis u iznosu od 3.350.000 kuna za dane zajmove – udružena sredstva sa zadarskom županijom iz prethodnih godina. Na zahtjev Grada Zadra o statusu angažiranih sredstava (iz 1998.,1999. i 2001. godine) Zadarska županija je dostavila podataka da su sva sredstva namjenski utrošena. Navedena sredstva angažirana su u projektima zajedničkog kreditiranja u projektima „lokalni projekti razvoja-poduzetnik“.

AOP 032 Potraživanja za prihode poslovanja 1.545 kuna predstavlja isknjiženje potraživanja za DEC funkcije iz prethodne godine zbog većeg iskazivanja nego je to utvrdilo Ministarstvo financija u konačnom obračunu.

Bilješke uz obrazac Obveze

Konsolidirane obveze na kraju izvještajnog razdoblja za Grad Zadar iznose 176.381.149 kuna i za 19.002.799 kuna su manje nego na početku izvještajnog razdoblja. U strukturi obveza najznačajniji dio su nedospjele obveze u iznosu od 121.106.901 kuna. Dospjele obveze iznose 55.274.249 kuna.

Vrijednosno najznačajniji podaci su nedospjele obveze gdje su se evidentirale sve obveze čija je valuta plaćanja nakon 31.12.2016.godine. U dospjelim obvezama najzastupljenije su obveze za materijalne rashode u iznosu od 27.304.464 kuna. Iskazane obveze u grupaciji prikazuju se na sljedeći način:

Naziv	Obveze na dan 31.12.2016.
Grad Zadar	161.704.453 kn
Osnovne škole	8.640.148 kn
Ustanove u kulturi	1.278.916 kn
Dječji vrtići	2.807.908 kn
JVP Zadar	1.713.349 kn
Javna ustanova zadarski sport	236.375 kn
UKUPNO	176.381.149 kn

Bitno je navesti da se u dijelu koji su međusobne obveze korisnika evidentirane su obveze prema Državnom proračunu s osnove poreza na dodanu vrijednost, 55% naplaćene realizacije kod prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, kao i predujam od Ministarstva turizma. I to je evidentno na razini 22.

U procesu izrade konsolidiranog obrasca obveza u prometu (i kao povećanje i kao smanjenje obveza) eliminirane su obveze u iznosu od 474.003 kuna, a koje se odnose na prehranu učenika iz Zaklade za djecu Hrvatske. Ostale obveze su iskazane zbrajanjem svih obveza svih korisnika.

Bilješke uz obrazac Bilanca

U 2016. godini bilježimo povećanje u odnosu na prethodno razdoblje. Ukupna imovina iznosi 2.087.611.316 kuna. Kod korisnika Grada Zadra nema velikih odstupanja u odnosu na prethodno razdoblje, a odstupanja su najznačajniji na razini 22 za Grad Zadar.

Odstupanja su veća na AOP ima gdje se ulagalo u imovinu. Najznačajnije je kod AOP 009 stambeni objekti gdje su evidentirani socijalni stanovi kao i reklasifikacije imovine na druga konta u glavnoj knjizi.

AOP 010 Poslovni objekti bilježe povećanje za 26,1% u odnosu na početno stanje. Evidentiranje zgrade Kneževe palače utjecalo je na povećanje u odnosu na početno stanje.

AOP 014 Postrojenja i oprema bilježi povećanje nominalno 14.551.643 kuna. Osim standardnog ulaganja u opremu evidentirana je oprema ugrađena u Kneževu palaču. U odnosu na PR-RAS obrazac nije moguća paralelna analiza iz razloga što je u PR RAS evidentirana oprema na kontu 4221-uredska oprema i namještaj, a u bilanci je prema okončanoj situaciji iskazano po stvarnoj vrsti (uredska oprema, komunikacijska oprema, oprema za održavanje i zaštitu, uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene).

AOP 067 Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka iznosi na kraju obračunskog razdoblja 7.756.243 kuna.

AOP 079 Potraživanje za više plaćene poreze i doprinose na dan 31.12.2016.godine iznose 38.580 kuna i u cijelosti pripadaju korisnicima (dječji vrtići 22.492 kuna, škole 302 kuna te 17.786 kuna JU zadarski sport).

AOP 083 Zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu na kraju obračunskog razdoblja bilježi smanjenje što je opisano uz obrazac P VRIO.

AOP 133 Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru bilježi povećanje za 14% u odnosu na početno razdoblje što je rezultat povećanja udjela Grada Zadra u trgovačkom društvu u vlasništvu Grada Zadra –ŠC Višnjik d.o.o.

AOP 143 potraživanje za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna bilježi povećanje u odnosu na početno razdoblje iz razloga što je evidentirano potraživanje za projekte iz EU sredstava kao i potraživanje od Općine Poličnik, Bibinje i Zemunik Donji s osnova osnivačkih prava u dodatnom udjelu u porezu na dohodak za financiranje JVP Zadar.

AOP 147 Potraživanja za pomoći od izvanproračunskog korisnika iznosi 1.268.668 kuna, a odnosi se na nedoznačena sredstva od ŽUC Zadar.

AOP 148 Potraživanje za pomoći izravnjanja iznosi 203.225 kuna i odnosi se na potraživanja za decentralizirana sredstva do visine bilančnih prava iz 2016. Godine, a sve prema obračunu koji je dostavilo Ministarstvo financija.

AOP 150 Potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava iznosi 1.116.620 kuna. Najznačajnija su potraživanja za projekt asistenti u nastavi.

AOP 161 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja iznose 11.222.079 kuna, a odnose se na trošak plaće za 12/2016, troškove prijevoza i ostale mjesečne rashode. Kako je Okružnicom Ministarstva financija utvrđeno knjiženje ovih rashoda koji su obvezni za sve korisnike u sektoru opće države tako su i Grad Zadar i njegovi korisnici postupili po istom te je to rezultiralo velikim odstupanjem u odnosu na prethodnu godinu.

AOP 163 obveze iznose 176.381.149 kuna.

AOP 193 Obveze za kredite iznose 62.019.318 kuna.

AOP 204 Obveze za zajmove od državnog proračuna iznose 17.363.037 kuna i predstavljaju robni zajam od Agencije za pravni promet nekretnina- APN gdje je odobreno obročno plaćanje u roku od godine dana za novonabavljene socijalne stanove.

Tu su evidentirane i glavnica i kamate na dugoročni i kratkoročni kredit s tima da je glavnica kratkoročnog kredita evidentirana u iznosu od 8.000.000 kuna, a kamate 47.290 kuna.

Kod dugoročnog kredita nedospjela glavnica iznosi 53.972.029 kuna, a nedospjela kamate 4.594.512 kuna. Bitno je istaknuti da se radi o nedospjelim obvezama.

Na AOP 245,246 –Izvanbilančni zapisi na kraju 2016. godine iznose 3.056.873.029 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. Paralelno su isknjiženi iznosi koji su se naplatili po bjanko zadužnicama.

Osim toga uvedena je vrijednost hipoteke u iznosu od 8.500.000 kuna koje je Grad Zadar dao u projektu rekonstrukcije palače Cedulin. Isto tako evidentirani su sporovi koje Grad Zadar vodi, a koji mogu postati potencijalne obveze buduci je Grad tuženik. Vrijednost istih iznosi 201.432.578 kuna.

Kod proračunskih korisnika samo je JVP Zadar evidentirao izvanbilančno iznos od 50.000 kuna zbog izdane zadužnice INA d.d.

Naknada za uređenje voda sa kamatama na dan 31.12.2016. iznosi 38.307.155 kuna.

Sredstva od stanova na dan 31.12.2016.godine iznose 29.965.784 kuna.

PROČELNIK
Ivan Mijolović, dipl.oec.

