

REPUBLIKA HRVATSKA
ZADARSKA ŽUPANIJA
GRAD ZADAR
Narodni trg 1
23 000 ZADAR
Žiro-račun: HR5924070001852000009
Matični broj:02546558
Šifra djelatnosti:8411
Razina: 23
RKP:35724
Županija:520
OIB:09933651854
Razdoblje: 01.01.-31.12.2015.
Zadar, 29. veljače 2016. godine

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 01.01.-31.12. 2015. GODINE

Konsolidacija financijskih izvještaja Grada Zadra obuhvaća Grad Zadar i njegove korisnike u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika. To su Znanstvena knjižnica, Gradska knjižnica, Hrvatsko narodno kazalište, Koncertni ured Zadar, dječji vrtić Sunce, dječji vrtić Radost i dječji vrtić Latica. Nadalje tu spadaju i decentralizirani korisnici JVP Zadar i 10 Osnovnih škola na području Grada Zadra (Oš Petar Preradović, Smiljevac, Stanovi, Bartula Kašića, Zadarski otoci, Krune Krstića, Šime Budinića, Voštarnica, Šimuna Kožičića Benje te Glazbena škola Sv. Benedikta).

U procesu konsolidacije eliminirani su prihodi iskazani kod korisnika na kontu prihoda 671 –AOP 127 te iznos rashoda kod Grada Zadra na AOP 234, ukupno 70.511.723 kuna.

Bilješke uz Izvještaj PR-RAS

Ukupno ostvareni prihodi poslovanja u razdoblju od 01.01.-31.12.2015. godine iznose 434.164.296 kuna, od čega samo na Grad Zadar otpada 339.181.134 kuna ili 78% Ostvareni prihodi poslovanja koji su naplatili korisnici odnose se prvenstveno na prihode od kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju , prihode koje korisnici ostvare obavljanjem poslova na tržištu tj. vlastiti prihodi, te ostali prihodi (prihodi od participacije roditelja (sufinanciranje cijene obroka u vrtićima) uplate roditelja za učeničke izlete i eskurzije, ali i prihodi iz drugih razina u okviru opće države što je iskazano na podskupini računa 636. Po prvi puta u konsolidaciju financijskih izvještaja, a prema Uputi Ministarstva financija, uključili su se i prihodi MZOS za plaće i materijalne rashode Osnovnih škola na području Grada Zadra. U strukturi prihoda poslovanja može se prikazati ostvarenje po proračunskim korisnicima sukladno funkcijskoj klasifikaciji i to na sljedeći način:

Korisnici u kulturi (Znanstvena i Gradska knjižnica, HNK Zadar, Koncertnu ured Zadar)	18.332.162 kuna
Predškolski odgoj (DV Sunce, DV Radost i DV Latica)	36.981.053 kuna
JVP Zadar	18.428.682 kuna
Osnovne škole	91.755.502 kuna

Eliminacijom prihoda koje je doznačio Grad Zadar korisnici su ostvarili prihode, a uvažavajući funkcijsku klasifikaciju na sljedeći način:

Korisnici u kulturi (Znanstvena i Gradska knjižnica, HNK Zadar, Koncertnu ured Zadar)	4.364.588 kuna
Predškolski odgoj (DV Sunce, DV Radost i DV Latica)	9.944.867 kuna
JVP Zadar	749.886 kuna
Osnovne škole	79.910.909 kuna

U strukturi prihoda poslovanja najveća stavka odnosi se na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada tj. ostale nespomenute prihode te su tu korisnici ostvarili 12.619.885 kuna (ustanove u kulturi uprihodovale su 2.070.392 kuna, vrtići DV Sunce, DV Radost i DV Latica 8.425.744 kuna, JVP Zadar 20 kuna, te Osnovne škole na području grada Zadra 2.123.729 kuna. Na ovoj podskupini prihoda Grad Zadar je ostvario 91.550.955 kuna. Najveća naplata kod ustanova bilježe dječji vrtići Radost i Sunce u obliku participacije roditelja u cijeni usluge korištenja vrtića.

Druga najznačajnija stavka u skupini prihoda poslovanja iznosi 2.325.177 kuna i odnosi se na vlastite prihode korisnika (prihodi od članarina, zakupnina, zakasnina, usluge fotokopiranja i sl.). Na podskupini 66 Grad Zadar ostvario je 106.000 kuna.

U PR-RAS obrascu na pojedinim AOP bilježimo odstupanja preko 10% na sljedećim stavkama:

AOP 019 (stalni porezi na nepokretnu imovinu) ostvareno je 1.539.679 kuna ili 31% više nego prethodne godine. Ovo su također prihodi koje ubire Grad Zadar (razina 22) i to porez na kuću za odmor.

AOP 051(pomoći od međunarodnih institucija) realizirano je u iznosu od 158.251 kuna i predstavlja prihod od Grada Zadra u obliku pomoći za projekt financiran iz EU izvora u iznosu od 82.182 kuna, ali su i ustanove u kulturi ostvarile 76.069 kuna pomoći također za financiranje projekta iz Europske unije.

AOP 070 kapitalne (pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa eu sredstava) realizirane su u iznosu od 5.020.160 kuna ili 4.923.736 kuna više

nego prethodne godine, a razlog tome je ulaganje u Kneževu palače koje je bilo intezivnije u 2015. Godini.

AOP 081 (naknade za koncesije) realizirane su u iznosu od 2.534.067 kuna što je za 36,80% više nego prethodne godine. Ovaj prihod također u cijelosti pripada Gradu Zadru.

AOP 105 (županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade) ostvareni su u iznosu od 2.391.101 kuna i u cijelosti pripadaju Gradu Zadru.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 5.564.180 kuna, a samo na Grad Zadar otpada 5.560.448 kuna. Ovaj manji dio razlike u odnosu na Grad Zadar su prihodi od prodaji stanove na kojima postoji stanarsko pravo kod Znanstvene knjižnice i Oš Voštarnica .

Primici su ostvareni u iznosu od 37.349 kuna, a isto se odnosi na povrate danih učeničkih i studentskih kredita što je sadržano u razini 22.

Rashodi poslovanja iznose 377.411.891 kuna, od čega na Grad Zadar otpada 287.254.178 kuna ili 76%, što znači da su korisnici ostvarili 90.157.713 kuna.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 41.295.801 kuna od čega na Grad Zadar otpada 36.355.101 kuna. Najznačajnija stavka kod korisnika kod nabave nefinancijske imovine odnosi se na nabavku knjiga te uredske opreme i namještaja.

U PR-RAS obrascu na pojedinim AOP bilježimo odstupanja preko 10% na sljedećim stavkama:

AOP 165 (ostale naknade troškova zaposlenicima) realizirani su u iznosu od 28.073 kuna ili 7.327 kuna više nego prethodne godine i čine povećanje za 35,3%. Stavka se odnosi u cijelosti na proračunske korisnike vrtića i Osnovne škole.

AOP 177 (usluge promidžbe i informiranje) realizirani su u iznosu od 15.270.546 kuna ili 50% više nego prethodne godine. Od ukupne realizacije 15.115.496 kuna otpada na Grad Zadar u razini 22.

AOP 179 (zakupnine i najamnine) realizirane su u iznosu od 2.164.778 kuna ili 18,6% više nego prethodne godine od čega 95% otpada na Grad Zadar.

AOP 182 (računalne usluge) realizirane su u iznosu od 609.209 kuna ili 17% više nego prethodne godine . Povećanje se odnosi na proračunske korisnike radi povećanja troškova održavanja riznice i na lokalnoj i državnoj razini.

AOP 183 (ostale usluge) realizirane su u iznosu od 3.455.495 kuna ili 24,9% više nego prethodne godine . Na Grad Zadar otpada 934.228 kuna, a na korisnike 2.521.267 kuna. Najveće evidentiranje na poziciji ovog rashoda bilježimo kod Osnovnih škola -2.031.433 kuna.

AOP 185 (naknade troškova osobama izvan radnog odnosa) realizirani su u iznosu od 955.923 kuna ili 29,2% više nego u istom razdoblju prethodne godine. Radi se većem angažmanu osoba na stručnom usavršavanju bez zasnivanja radnog odnosa kod cijele grupacije.

AOP 192 (troškovi sudskih postupaka) realizirani su u iznosu od 115.763 kuna ili 68,4% više nego prethodne godine i u cijelosti pripadaju Gradu Zadru.

AOP 210,211 (negativne tečajne razlike i zatezne kamate) realizirani su u iznosu od 855.090 kuna i skoro u cijelosti pripadaju Gradu Zadru.

AOP 229, 237 (tekuće pomoći prema državnom proračunu i prijenosi sredstava temeljem EU sredstava) također u cijelosti pripadaju Gradu Zadru. Tekuće pomoći u iznosu od 17.019.047 kuna odnose se na povrate više doznačene pomoći iz prethodne godine temeljem Zakona o izvršavanju državnog proračuna te plaćanje prema korisnicima drugih proračuna temeljem dobivenih sredstava iz EU.

AOP 265 (Kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru) realizirane su u iznosu od 10.746.445 kuna ili 15,9% više nego prethodne godine, a odnose se na prijenose trgovačkim društvima u 100% ili većinskom vlasništvu Grada Zadra za nabavu nefinancijske imovine.

AOP 354 (uredska oprema i namještaj) realizirani su u iznosu od 1.546.497 kuna od čega na korisnike otpada 864.584 kuna. Bitno je naglasiti da je unutar ovog iznos u proračunu Grada Zadra iz decentraliziranih sredstava osigurano za Osnovne škole 429.744 kuna.

AOP 355 (komunikacijska oprema) realizirana je u iznosu od 566.595 kuna ili 50,8% više nego prethodne godine, a na Grad Zadar otpada 525.877 kuna.

AOP 389 (dodatna ulaganja na građevinskim objektima) realizirana su u iznosu od 5.669.371 kuna ili nominalno 3.951.671 kuna više nego u istom razdoblju prethodne godine. Osim što se gotovo cijeli dio nalazi u rashodima razine 22 kao dodatno ulaganje u objekt Kneževe palače razlika je gotovo u cijelosti (u iznosu od 1.019.256 kuna) osigurana kroz decentralizirana sredstva škola u gradskom proračunu.

Gledajući ukupno proračunski korisnici Grada Zadra i Grad Zadar kao razina 22 ostvarili su ukupno 439.866.459 kuna rashoda i izdataka od čega na izdatke evidentirane u klasi 5 otpada 21.158.767kuna i u cijelosti se odnose na Grad Zadar u razini 22.

U strukturi korisnika raspodjela rashoda izgleda na sljedeći način:

- rashodi kod JVP Zadar iznosi 1.058.375 kuna,
- rashodi kod ustanova u kulturi 3.368.899 kuna,
- rashodi kod dječjih vrtića 9.487.460 kuna te
- rashodi kod Osnovnih škola na području Grada Zadra 81.150.391 kuna.

Rezultat poslovanja ostvaren je u iznosu od 100.634 kuna manje prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima što u strukturi po korisnicima izgleda ovako:

- JVP Zadar ostvarila je 308.489 kuna manjka
- Osnovne škole ostvarile su 1.256.126 kuna manjka,
- ustanove u kulturi ostvarile su 995.689 kuna viška
- vrtići su ostvarili 457.407 kuna više prihoda u odnosu na rashode u proračunskoj 2015. Godini. Navedeno upućuje na zaključak da su korisnici ostvarili 111.519 kuna manjka, a kad se pribroji rezultat sa razine 22 (Grad Zadar) dobijemo ukupan manjak poslovanja grupacije u iznosu od 100.634 kuna –AOP 634 PR-RAS obrasca.

Međutim kada se promatra kao grupacija Grad Zadar i njegovi korisnici zbog prenesenog manjka koji je ostvario Grad Zadar i njegovi korisnici u prijašnjim razdobljima ukupni negativni rezultat sa 81.573.078 kuna povećao se na 81.673.712 kuna.

Bilješke uz izvještaj o obvezama

Stanje obveza na početku obračunskog razdoblja iznose 202.483.027 kuna, a na kraju obračunskog razdoblja iznose 195.383.947 kuna, od čega na Grad Zadar otpada 181.740.466 kuna. Obveze korisnika iznose 13.643.481 kuna. U odnosu na prethodna razdoblja kad se konsolidacija kod Osnovnih škola sastojala od zbrajanja i eliminacije obveza za prihode iz MZOS počevši od konsolidacije financijskih izvještaja u 2015. Godini evidentiraju se i obveze škola za prihode iz MZOS. Struktura obveza po korisnicima izgleda na sljedeći način:

- Ustanove u kulturi -1.425.799 kuna od čega na plaće djelatnika 775.672 kuna .
- Osnovne škole na području Grada Zadra 7.830.251 kuna, od čega obveza za plaće 5.114.440 kuna,
- dječji vrtići 2.921.273 kuna od čega obveze za plaće iznose 2.264.303 kuna
- JVP Zadar 1.665.315 od čega obveze za plaće za zaposlene otpada 1.392.258 kuna.

Bilješke uz obrazac P-VRIO

Unutar P-VRIO obrasca i Grad Zadar i korisnici su evidentirali sve ono što posljedično ima utjecaja na bilančne stavke. Kod korisnika su to iznosi utvrđeni inventurom i darovanim knjigama i periodikama (Gradska i Znanstvena knjižnica-1.541.003 kuna).

Bilješke uz obrazac RAS-FUNKCIJSKI

U ovom obrascu evidentirani su rashodi po svojoj namjeni . Obrazac Ras funkcijski na AOP 137 u iznosu os 418.707.692 kuna odgovara iznsou na AOP 402 PR-RAS obrasca. Obrazac je rađen na način da su se financijski izvještaji korisnika podijelili prema njihovoj namjeni te na taj način prema parcijalnim PR-RAS obrascima evidentirale poslovne promjene koje se kasnije unose i u RAS-funkcijski obrazac.

Bilješke uz obrazac Bilanca

Ukupna imovina na AOP 001 iznosi 2.036.458.584 kuna što predstavlja 99,4% iskazane imovine u odnosu na početno stanje .Većih velikih odstupanja nema tek je na AOP 052 –građevinski objekti u pripremi iskazano povećanje nominalno u odnosu na 1.1.2015. godine u iznosu od 11.149.973 kuna . To je povećanje na razini 22 radi izgradnje socijalnih stanova i obnove Kneževe palace. AOP 083-zajmovi neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima povećani su za nominalno 1.852.451 kuna i to je evidentno na razini 22. Radi se o danim učeničkim i studentskim kreditima te otpisa povrata istih prema nalogu Povjerenstva za stipendiranje i odobravanje drugih oblika potpore učenicima. i studentima,.

AOP 161 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja iznose na dan 31.12.2015. godine 7.246.910 kuna i predstavlja povećanje 15,7% u odnosu na 1.1.2015.godine. Radi se o evidentiranju rashoda budućeg razdoblja, a najzastupljeniji je iznos tzv. trinaeste plaće.

Većih odstupanja nema osim u povećanju kod obveznih analitičkih podataka na AOP 269 dospjele obveze za rashode poslovanja koje su 13,2% veće nego 1.1.2015. godine. U strukturi istih 51.686.573 kuna ili 96% otpada na Grad Zadar.

Naknada za uređenje voda sa kamatama na dan 31.12.2015. iznosi 35.843.983 kuna.

Sredstva od stanova na dan 31.12.2015.godine iznose 51.908.910 kuna.

Zemljište na izvanbilančnim stavkama na dan 31.12.2015.iznosi 3.265.905.171 kuna.



PROČELNICA

Grozdana Perić, dipl.oec.