



REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO GORANSKA ŽUPANIJA
GRAD DELNICE
TRG 138.BRIGADE HV 4
51 300 DELNICE
ŽIRO RAČUN: 2402006-1806900005 ERSTE BANK D.D.
M.B. 02638207
OIB 03944325629
Šifra djelatnosti: 8411
Razina : 23
Razdjel: 000
Šifra grada: 69

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2015 DO 31.12.2015. GODINE

RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Računovodstvo Grada propisano je odredbama Zakona o proračunu, Uredbe o računovodstvu proračuna, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i drugim provedbenim propisima.

Poslovne knjige

Grad vodi dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige. Poslovne promjene evidentiraju se na temelju uredne dokumentacije, koju je potpisala ovlaštena osoba. Od pomoćnih knjiga ustrojena je analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine, kratkotrajne nefinancijske imovine, te financijske imovine i obveza. Pored analitičkih evidencija vode se knjiga blagajne, evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila, knjiga izlaznih i ulaznih računa i obračuna potraživanja i obveza. Vode se putni radni listovi i ustrojena je evidencija o prijeđenim kilometrim.

Konsolidirani financijski izvještaji

Konsolidirani financijski izvještaji za razdoblje 01.01.2015-31.12.2015. sastavljeni su i dostavljeni, Financijskoj agenciji u zakonskom roku, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Obaveza konsolidacije financijskih izvještaja propisana je u čl.107. Zakona o proračunu st.2. (NN 87/08,136/12 i 15/15) prema kojemu:“ Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave konsolidira financijske izvještaje proračunskih korisnika koji su, prema organizacijskoj klasifikaciji u njezinoj nadležnosti i svoj financijski izvještaj te sastavlja konsolidirani financijski izvještaj koji dostavlja Ministarstvu financija.“

Konsolidacijom financijskih izvještaja objedinjuju se podaci odabrane skupine pravnih osoba i prezentiraju kao podaci jedinstvenog subjekta.. U postupku konsolidacije pribrajaju se istovrsne stavke financijskih izvještaja jedinice nadležne za konsolidaciju i jedinica u njenom sastavu a eliminiiraju unutar-skupinske transakcije i poslovni događaji.

Grad Delnice je osnivač Javne vatrogasne postrojbe , Dječjeg vrtića „Hlojkica“ i Narodne knjižnice i čitaonice – koje vode računovodstvo kao proračunski korisnici.

Podaci koji se eliminiiraju evidentirani su kod proračunskih korisnika na podskupini **671** i kod jedinica na podskupini **367**.

1. PR-RAS - konsolidirani

Bilješka 1. AOP 001 Prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 25.615.738kn i manji su u odnosu na 2014. godinu za 13,9% a glavni razlog je gubitak udjela u porez na dohodak sa 90% na 60%.

Bilješka 2. AOP 147 Rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 21.391.883 kn i manji su u odnosu na 2014. godinu za 17,2% zbog manjih prihoda (gubitak izmjenama zakona), odnosno manje su rashodi planirani i izvršeni sukladno planiranim prihodima.

Bilješka 3. AOP 281 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 171.177 kn i manji su u odnosu na 2014. godinu za 24,5% najviše iz razloga jer su određeni stanovi sa stanarskim pravom otplaćeni u prethodnim godinama.

Bilješka 4. AOP 334 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 9.091.170 kn i veći su odnosu na 2014. godinu za 45,8% jer je u 2015. Godini realiziran najveći dio radova za Supilovu ulicu .

Bilješka 5. AOP 408 Primici od financijske imovine i zaduživanja osvareni su u iznosu od 9.460.016 kn od kojih se 100.000 kn odnosi na povrat zajma od Imex banke d.d. gdje su bila sredstva kao depozit za suf. Kamata za poduzetničke kredite i 9.360.016 kn kredit HBOR-a za Supilovu ulicu.

Bilješka 6. AOP 519 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 3.888.558 kn što je više za 109,7% u odnosu na 2014. godinu najviše iz razloga jer smo dobili od EU fondova 2.077.367 kn za Supilovu ulicu koje smo morali uplatiti HBORU za smanjenje glavnice kredita.

Bilješka 7. AOP 633 Višak Prihoda i primitaka ostvaren je u iznosu od 875.320 kn za razliku od 2014.godine kada je ostvaren manjak prihoda i primitaka. Ostvareni višak prihoda Grad je ostvario u iznosu od 687.712 kn , Narodna knjižnica i čitaonica u iznosu od 16.239kn ,Javna vatrogasna postrojba Delnice u iznosu od 60.133kn te Dječji vrtić „Hlojkica“ u iznosu od 111.236 kn

2. PVRIO - konsolidirani

Bilješka 1. AOP 001-032 Promjene u vrijednosti i obujmu imovine najviše se odnose na imovinu koja je naknadno pronađena , na imovinu koja je isknjiženja radi uništenja,otuđenja ili darovanja, isknjiženja potraživanja koja su zastarjela, odnosno to su promjene koje nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija.

3. BILANCA – konsolidirana

Bilješka 1. AOP 002 Nefinancijska imovina ostvarena je u iznosu od 171.273.849 kn što je povećanje za 4,9% u od stanja na 01.01.2015. godine jer je tijekom godine došlo do ulaganja u nefinancijsku imovinu te su određene čestice upisane u zk kao javno dobro koje nije bio u prethodnom razdoblju. Pronađena je imovine koja nije bila evidentirana (košarkaško igralište,mrtvačnica Hrvatsko) .Donacija nefinancijske imovine Hidroelektra niskogradnja sa procjenjenom vrijednošću komisije u iznosu od 640.000kn Tijekom godine došlo je i do otpisa određene imovine jer su određeni stanovi prešli u valsništvo RH,određene čestice zemljišta prešle su u vlasništvo RH, određeni objekti su srušeni i nema ih više,isknjiženje sitnog inventara koji je uništen iz prethodnih godina.

Bilješka 2. AOP 063-064 Financijska imovina ostvarena je u iznosu od 20.873.869 kn što je manje za 6,8% u odnosu na stanje od 01.01.2015. godine najviše iz razloga jer je Grad Delnice u 2015.godini izmjenama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave NN147/14 izgubio poreznih nenamjenskih prihoda 7.500.000,00kn (5.500.000,00 kn poreza i prireza na dohodak te 2.000.000,00 poreza na dobit koji se isplaćivao kao tekuća pomoć). Dodatni udarac Grad je zadobio izmjenama Zakona o porezu na dohodak NN 143/14 kojima je izgubio dodatnih 2.000.000,00 kn što ukupno iznosi 9.500.000,00 kn.

Bilješka 3. AOP 140 Potraživanja za prihode poslovanja ostvarena su u iznosu od 3.594.931kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na :

- Potraživanja za poreze u iznosu od 540.804 kn
- Potraživanja za prihode od imovine u iznosu od 361.431 kn
- Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe i pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu od 2.692.566 kn
- Potraživanje za kazne i upravne mjere te ostale prihode u iznosu od 130 kn

Potraživanja za prihode poslovanja dospjela su u iznosu od 3.492.063 kn , a nedospjela u iznosu od 102.868 kn.

Bilješka 4. AOP 233-237 Višak/manjak prihoda sa stanjem 31.12.2015.godine iznosi 824.101 kn za pokriće u sljedećem razdoblju što je posljedica viška prihoda u iznosu od 69.705.953 kn i manjka prihoda u iznosu od 70.530.054 kn

4. OBVEZE – konsolidirane (za razdoblje 01.10-31.12.2015)

Bilješka 1. AOP 002 Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju ostvareno u iznosu od 10.003.376 kn a sastoji se od obveza za rashode poslovanja u iznosu od 5.742.487 kn i obveza za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.260.889kn

Bilješka 2. AOP 020 Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju ostvarene u iznosu od 7.327.844 kn a sastoji se od obveza za rashode poslovanja u iznosu od 4.571.356kn i obveza za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 237.301 kn i obveza za tuzemne kredite i zajmove 2.519.187 kn

Bilješka 3. AOP 038-101 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznose 16.981.130 kn a sastoji se od dospjelih obveza u iznosu od 5.614.532 kn i nedospjelih obveza u iznosu od 11.366.598kn. Nedospjele obveze najvećim djelom odnose se na obveze za financijsku imovinu (kredite za kapitalne investicije) u iznosu od 11.349.723 kn

Voditelj Odsjeka za proračun i financije

Đulio Jusufi, struč. spec. oec.