



REPUBLIKA HRVATSKA
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKA ŽUPANIJA



GRAD KOPRIVNICA

Upravni odjel za financije, gospodarstvo i
europske poslove

GRAD KOPRIVNICA

Zrinski trg 1

48 000 Koprivnica

Šifra Grada Koprivnice: 201

RKP broj: 27940

Matični broj: 02561654

OIB: 62112914641

Razina: 22

Šifra djelatnosti prema NKD-u: 75113

Oznaka razdoblja: 2017. godina

B I L J E Š K E

**uz financijske izvještaje Proračuna Grada Koprivnice
za razdoblje siječanj-prosinac 2017. godine**

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

Bilješka broj 1

PRIHODI I PRIMICI

PRIHODI POSLOVANJA (AOP-001) u 2017. godini ostvareni su u iznosu od 112.158.393 kune, nominalno manje za 3.280.266 kuna u odnosu na realizaciju prethodne 2016. godine.

Najznačajnija skupina prihoda (Prihodi od poreza) realizirana je na razini od 58.995.792 kune, odnosno indeksno iskazano na razini od 98,3 realizacije 2016. godine. Unatoč ostvarenom padu, značajan rast u apsolutnom iznosu bilježi skupina poreza i prireza na dohodak od kapitala i to za 54,8 posto više nego prethodne godine. U tu skupinu prihoda spadaju primici od kamata, primici od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu, primici od udjela u dobiti članova uprava trgovačkih društava ostvareni dodjelom vlastitih dionica ili opcijskom kupnjom vlastitih dionica itd. rast na ime tog prihoda se bilježi u iznosu od 646.321 kunu. Porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada (AOP 004) je ostvaren u apsolutnom iznosu za 3.405.350 kuna manje nego 2016. godine. Najveći pojedinačni rast u grupi poreznih prihoda predstavlja rast poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi od 57,3 posto a odnosi se na porezne obveznike koji obavljaju samostalnu djelatnost. Što se tiče povrata poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi (AOP 010) ista je realizirana na nešto višoj razini od 2016. godine te se ustalila u odnosu na prethodne godine . Naime, porezna uprava počevši od 2016. godine je prvi put primijenila poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak. Poseban postupak ustvari znači da većina poreznih obveznika nije imala obvezu predavati godišnju poreznu prijavu, već su obračun za njih automatski napravili zaposlenici porezne uprave.

Što se tiče poreza na imovinu (AOP 018) gdje spadaju porez na javne površine, porez na promet nekretnina, porez na tvrtku i porez na potrošnju bilježe skupno rast od 49,6 posto. U prilog rastu ide

povećanje poreza na promet nekretnina koji je realiziran za 1.209.608 kuna više nego u prethodnoj 2016. godini.

Što se tiče Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (AO 045) iste su realizirane na istoj razini kao i 2016. godine. Ono što se promijenilo je struktura prihoda pomoći unutar određenih AOP-a. Tako najveći postotni rast zabilježen je unutar AOP-a 052, Tekućih pomoći od institucija i tijela EU i to temeljem uplate projekata prekogranične suradnje koje grad ostvaruje izravno iz inozemstva (Projekti Enerman, Procure, Future, Prosperity).

Što se tiče tekućih pomoći proračunu iz drugih proračuna, iste su realizirane na razini od 201,4 posto većoj od prethodne godine. Posljedica je to najviše uplate iz državnog proračuna na ime kompenzacijskih mjera zbog uvedene porezne reforme od 01.01.2017. godine. Grad je na to ime ostvario prihod 1.330.198 kuna.

Ostale uplate odnose se na uplatu od KKŽ za pomoć za ogrjev u visini od 188.100 kuna, lokalne izbore u visini od 184.762 kune te na 3 uplate od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU u visini od 164.282 za sufinanciranje 60 posto vlastitog učešća u projektima ODJEK I i ODJEK II.

Dalje, Grad je ostvario i 1.955.000 kuna prihoda na ime kapitalnih pomoći iz drugih proračuna i to 1.820.000 kuna od Ministarstva unutarnjih poslova za sanaciju opasnih mjesta prilikom rekonstrukcije Ulice hrvatske državnosti. Ostatak u iznosu od 135.000 kuna je realiziran iz Ministarstva kulture za sufinanciranje građevinske sanacije crkve Sv. Sošestvije te izradu projektne dokumentacije za zaštitu Židovskog groblja.

Prihodi od imovine (AOP 074) realizirani su na razini od 69,5 posto u odnosu na prethodnu godinu. Porast od 17,5 posto bilježi pojačana naplata zatezних kamata kao posljedica provedbe postupaka kako opomena tako i prisilnih naplata gradskih prihoda. Što se tiče prihoda od koncesija isti je realiziran na razini od 19,5 posto u odnosu na 2016. godinu isključivo zbog problema sa koncesionarom Koprivnicaparking d.o.o. Naime, koncesionar je od samog početka trajanja ugovora neuredno podmirivao svoje obveze što je dovelo do jednostranog raskida ugovora koji je zaključen 22. ožujka 2017. godine nakon što su nastupili uvjeti za takvu vrstu raskida. Sukladno točki XXIII. „Ugovora o koncesiji br. 208/14 koncesija za upravljanje i održavanje javnih parkirališta na području Grada Koprivnice“, Grad uz postojeće dugovanje glavnica i kamata potražuje i ugovornu kaznu u visini od 5 posto iznosa godišnje naknade za koncesiju koja iznosi 52.500,00 kuna. Do dana pisanja novih bilješki, obveza koncesionara na ime ta dva dugovanja nije podmirena koja na dan 31.12.2017. godine iznosi 1.247.180 kuna.

Prihodi po posebnim propisima (AOP-105) realizirani su u iznosu od 33.381.915 kuna odnosno na razini od 96,7 posto prošlogodišnje realizacije. Unutar navedene skupine najveća odstupanja bilježi naplata prihoda na ime županijskih, gradskih i općinskih pristojbi i naknada i to za 51,7 posto, odnosno doprinosa za šume u visini od 116,8 posto. Rast u apsolutnom iznosu nije financijski značajan te predstavlja ukupno rast od 77.327 kuna na APO-u A114, te rast od 108.177 kuna na AOP-u A108.

PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE (AOP 289) realizirani su u iznosu od 4.665.924 kuna što predstavlja rast od 63,3 posto odnosu na 2016. godinu kada su isti realizirani u iznosu od 2.856.854. Od ukupno realiziranog iznosa prihodi od prodaje zemljišta naplaćeni su u iznosu od 3.901.639 kuna što je predstavlja značajni porast od 83,2 posto.

PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA (AOP 410) iskazani su u iznosu od 24.345.293 kuna. Posljedica je to uplate od strane GKP „Komunalac“ iznosa od 21.000.000 kuna temeljem Odluke o izmjeni Izjave o osnivanju društva GKP „Komunalac“ Koprivnica donesene 22. svibnja 2017. godine te provedene kompenzacije sa Republikom Hrvatskom u visini od 2.438.661 kunu na ime prodaje stanova sa stanarskim pravom koji su prodani 1992. odnosno 1993. godine te čiji je prihod ostvarila država obzirom da su isti realizirani u konvertibilnoj valuti. Ovom kompenzacijom, Grad Koprivnica je svoja dugovanja prema državi na ime 55% ostvarenih prihoda od prodaje stanova nad kojim postoji stanarsko pravo sveo na nulu na dan 31.12.2017. godine a ista je izvršena temeljem potpisanog Sporazuma o rješavanju međusobnih obveza i potraživanja dana 25. svibnja 2017. godine.

Bilješka broj 2

RASHODI I IZDACI

RASHODI POSLOVANJA (AOP 147) u 2017. godini ostvareni su u iznosu od 112.835.308 kuna odnosno u postotnom porastu za 6,8 posto više nego prethodne 2016. godine kada su isti ostvareni u visini od 105.695.729 kuna.

Što se tiče rasta Materijalnih rashoda skupine 32, zabilježen je rast od 5,9 posto i to najviše rasta rashoda za usluge za 6,7 posto i to troškova tekućeg i investicijskog održavanja (Aktivnosti, godišnje održavanje cesta).

Najveći porast bilježi skupina Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti i to za 4.080.758 kuna.

RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE (AOP 341) u 2017. godini ostvareni su u iznosu od 12.601.937, odnosno za 24,4 posto više nego u 2016. godine kad su iznosili 10.126.312 kuna. Najveći porast bilježi realizacija na AOP- u 358, gdje je realizacija za 87 posto veća nego u istom razdoblju protekle godine prvenstveno zbog pojačane aktivnosti unutar UO za izgradnju grada i prostorno uređenje (Ulica Hrvatske državnosti, spojna cesta Čarda-Peteranska, rekonstrukcija Radničke ulice u Draganovcu itd.).

IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA (AOP 518) u 2017. godini realizirani su u iznosu od 21.698.807 kunu tj. u odnosu na prethodnu 2016. godinu više za 4.439.206 kuna. Porast se bilježi na AOP-ima 526 Danih zajmova neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima u tuzemstvu (studentske stipendije) za 7,5 posto te rast od 29 posto na AOP-u 583 gdje se evidentiraju otplate glavnica primljenih kredita i zajmova.

Bilješka broj 3

Obvezni analitički podaci

Na Obveznim analitičkim podacima AOP 638 do AOP 641 iskazana su stanja, te priljevi i odljevi novčanih sredstava. Vezano uz stanje novčanih sredstava (AOP 641) – indeks 62,1 - stanje novčanih sredstava na dan 31.1.2016. godine iskazano je u iznosu od 2.781.495 kune, a stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2017. godine iskazano je u iznosu od 3.293.573 kune. Na ovim stanjima novčanih sredstava uključena su i vlastita i namjenska sredstva proračunskih korisnika.

Prosječan broj zaposlenih na kraju razdoblje iznosi 83, što uključuje i radnike angažirane na javnim radovima.

Bilješka broj 4

REZULTAT POSLOVANJA

Grad Koprivnica je u 2017. godine ukupno prihodovao iznos od 141.169.610 kuna (AOP 628). Rashodi i izdaci (AOP 630) u istom razdoblju realizirani su u iznosu od 147.136.052 kuna, pa iskazani rezultat obračunskog razdoblja tekuće godine predstavlja manjak od 5.966.442 (AOP 632).

Na AOP-u 634 iskazan je manjak prihoda i primitaka prethodne 2016. godine u iznosu od -19.743.802 kune, te na dan 31.12.2017. godine Grad iskazuje manjak prihoda i primitaka u iznosu od -25.710.244 kune (AOP 636).

Na dan 31.12.2016. godine, Grad kao rezultat poslovanja evidentira manjak od -19.733.965,14 kuna. U periodu do izrade GFI Grad bilježi dva poslovna događaja knjiženja na teret rezultata. Riječ je o iznosu od 416,66 kuna tj. iznos koji je ušao u obračunsko razdoblje 31.12.2016., a tiče se neutrošenih sredstava dobivenih od Bjelovarsko bilogorske županije za provođenje parlamentarnih izbora. Obzirom da su neutrošena sredstva formirala rezultat poslovanja (uvećali višak od redovnog poslovanja) u 2016. godini, obveza povrata istih, koja je izvršena 20.02.2017. godine, zatvorena je na teret rezultata poslovanja na kontu 92211 Višak prihoda poslovanja.

Drugo knjiženje se tiče povrata neiskorištenog dijela isplaćenih sredstava za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa za Subotičanec S. u iznosu od 9.420,00 a koje se, sukladno uputi Ministarstva financija knjiži na teret rezultata. Povrat je izvršen 19.04.2017. godine uplatom Hrvatskom zavodu za zapošljavanje.

Bilješka broj 5

BILJEŠKE uz obrazac RAS-FUNKCIJSKI

Usporedba realizacije proračuna po funkcijama za 2016. i 2017. godinu ukazuje na razlike u realizaciji troškova grada prema funkcijama i to kako slijedi:

01 - Opće javne usluge

Ova funkcija vezana je uz rashode i izdatke koji omogućuju redovno i učinkovito funkcioniranje gradske uprave. U odnosu na 2016. godinu, u 2017. godini ovi rashodi su realizirani u identičnom iznosu. U postotnom iznosu od 100,1.

03 – Javni red i sigurnost

Troškovi vezani za ovu funkciju realizirani su u iznosu od 622.285 tj. za 138.671 više u odnosu na 2016. godinu. Razlog tomu su više doznačena sredstva unutar aktivnosti sufinanciranja programa vatrogasne zajednice

04 – Ekonomski poslovi

Funkcija ekonomski poslovi ne bilježi značajna odstupanja u odnosu na 2016. godinu. AOP 036 bilježi apsolutno značajni (premda financijski zanemariv) porast radi utroška prihoda od poljoprivrednog zemljišta.

05 – Zaštita okoliša

Tijekom 2017. godine bilježi se pad unutar funkcijske klasifikacije radi smanjenih troškova doznačenih „GKP“ Komunalac na ime nabavki kante i opreme za zbrinjavanje otpada.

06 – Usluge unapređenja stanovanja i zajednice

U 2017. godini Grad Koprivnica je ostvario veća investicijska ulaganja, posebno u rekonstrukcije prometnica i cesta, što rezultira indeksom porasta od 22,7 posto u odnosu na prethodnu godinu.

07 – Zdravstvo

U 2017. godini Grad Koprivnica je za funkciju zdravstva izdvojio nešto manje sredstava u odnosu na prethodnu godinu i to u financijski zanemarivom iznosu od 29.790 kuna

08 – Rekreacija, kultura i religija

Tijekom 2017. godine izdvajanja unutar ove funkcije su bila za 3,2 posto manja nego prethodne godine zbog smanjene realizacije unutar Programa kulturne baštine.

09 – Obrazovanje

Kategorija troškova koji spadaju u ovu funkciju je realizirana na razini od 94,6 posto u odnosu na prethodnu godinu. Unutar AOP-a 119 evidentira se značajni pad isključivo kao posljedica izrade projektne dokumentacije za zgradu Inkubatora kreativnih industrija koja se realizirala u 2016. godini.

10 – Socijalna zaštita

Troškovi unutar ove funkcije su realizirani na gotovo identičnoj razini kao i 2016. godine te ne bilježe značajna odstupanja.

Bilješka broj 6

BILJEŠKE uz Bilancu – obrazac BIL

Ukupna imovina Grada Koprivnice evidentirana je u bilanci Grada u 2017. godini u iznosu od 986.004.730 kuna (AOP 001) i nominalno je manja u odnosu na 2016. godinu za iznos od 9.170.586 kuna. Od tog iznosa nefinancijska imovina (zemljišta, objekti, oprema itd.) evidentirana je u vrijednosti od 724.187.951 kuna (AOP 002) a financijska imovina (novčana sredstva, depoziti, zajmovi, vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici itd.) u vrijednosti od 261.816.779 kuna (AOP 063). Na smanjenje nefinancijske imovine u iznosu od 14.108.357 kuna utjecalo je knjigovodstveno evidentiranje ispravka vrijednosti imovine

sukladno članku 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu je. Što se tiče AOP- a 063 Financijska imovina iskazan je u odnosu na 01.siječanj 2017. godine u relativno iznosu za 8,2 posto manje. Ukupna potraživanja za prihode poslovanja na AOP 140, iskazana indeksom 92,7, u odnosu na 01. siječanj 2017. godine smanjena su nominalno za 1.634.022 kuna. Najznačajniji pad se odnosi na potraživanja za komunalni doprinos i komunalnu naknadu. Komunalna naknada se u 2017. godini naplatila u značajnom iznosu, što ukazuje kako na disciplinu obveznika po pitanju podmirenja svojih obaveza tako i na pojačane aktivnosti unutar nadležnog UO a tiču se provođenja ovrha i opomena. Porast bilježe potraživanja skupine 1633 „Potraživanja za pomoći proračunu iz drugih proračuna“ najviše temeljem potraživanja za JPP.

Ukupne obveze AOP 163 – iskazane su sa indeksom 79,8 tj. bilježe značajna pad u odnosu na obveze evidentirane 01. siječnja 2017. godine. Iako su obveze za rashode poslovanja porasle za 18,9 posto najveći pad bilježi podmirenje obveza za kredite i zajmove.

AOP 234, 239 i 240 -iskazan je rezultat poslovanja po kategorijama prihoda i rashoda poslovanja, prihoda i rashoda od nefinancijske imovine i primitaka i izdataka. Podaci i iskazani indeksi sumarno pokazuju da ukupni rezultat poslovanja, iskazani manjak prihoda i primitaka iznosi 25.710.244 kuna.

U izvanbilančnoj evidenciji Grad Koprivnica vodi slijedeće:

- Tuđu imovinu dobivenu na korištenje (multifunkcijske uređaje i stroj za punjenje vreća pijeskom)
- Priljena i dana sredstva osiguranja plaćanja
- Stanove, garaže, grobno mjesto
- Vrijednost sudskih sporova te dane suglasnosti GKP „Komunalac“ za primljene kredite

Grad Koprivnica u svojim poslovnim knjigama ima evidentirane dane zajmove i primljene otplate istih, prema tablicama koje se nalazi u prilogu ovih bilješki.

U Tablici 1 - Dani krediti - Grad vodi kredite dane učenicima i studentima s područja Grada Koprivnice, sukladno Pravilniku o stipendiranju studenata i učenika na području grada Koprivnice. Za dane kredite poduzetničke linije „Poduzetnik 2“ u banci se nalaze sredstva kao osiguranje za otplatu kredita danim poduzetnicima, te je tijekom 2017. godine izvršen povrat sredstava u iznosu od 12.500 kuna. Kreditna linija „Žene i mladi“, tj. krediti dani poduzetnicima iz sredstava proračuna, sa zadnjim dospeljem 12.12.2013. godine, nalazi se u postupku naplate putem sudskih sporova, te se naplata istih očekuje u narednim obračunskim periodima. Na ime tih kredita vraćeno je 84.660 kuna. Zajam prema Udruzi invalida KCKŽ županije još uvijek nije vraćen dok je povrat zajma Koprivničkog poduzetnika uplaćen dana 31.01.2018. godine ali na dan 31.12.2017. Grad ima evidentirano potraživanje na ime tog zajma u visini od 100.000,00 kuna. Dospijeće istog je 13. veljače 2018. godine.

Pod Primljenim kreditima (Tablica 2) Grad vodi evidenciju primljenog kredita od Privredne banke Zagreb, u iznosu od 40.000.000,00 kuna, čija je otplata započela u 2013. godini, sa konačnim rokom dospjeća 31.12.2019. godine, te dugoročni kredit iz 2014. godine u iznosu od 15.000.000 kuna također realiziran u Privrednoj banci Zagreb, sa rokom dospjeća od 31.12.2021. Grad uredno podmiruje svoje obveze naime primljenih kredita te na dan 31.12.2017. godine na ime obveza tih dvaju kreditnih linija Grad u svojim poslovnim knjigama ima evidentiran dug od 21.428.571 kuna koju je u potpunosti nedospio.

Pod Tablicom 3 – Primljeni robni zajmovi i financijski najmovi- Grad nema podataka.

Pod Dospjelim kamatama na kredite i zajmove (Tablica 4) Grad ima evidentirane plaćene kamate po primljenim kreditima navedenim u Tablici 2 i naplaćene kamate po danim kreditima iz Tablice 1.

Bilješka broj 7.

BILJEŠKE uz obrazac OBVEZE

AOP 001 – iskazano je stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja u iznosu od 63.933.908 kuna, dok je na dan 31.12.2017. godine na AOP-036 iskazano stanje svih obveza u iznosu od 50.971.055 kuna ili smanjenje za 13.962.863 kuna.

AOP 037 – iskazano je stanje dospjelih obveza na dan 31.12.2017. godine u iznosu od 14.779.651 kunu (GKP „Komunalac“ d.o.o. Koprivnica, KOMING d.o.o. Koprivnica).

AOP-090 – Stanje nedospjelih obveza na dan 31.12.2017. godine od ukupno iskazanih nedospjelih obveza u svoti od 36.191.403 kune, gotovo 59% ili iznos od 21.428.571 kune odnosi se na obveze po primljenim kreditima.

Što se tiče obveza koje se odnose na AOP-a 069-073 riječ je o sljedećim obvezama

- Prekoračenje od 1-60 dana odnosi se na obveze prema GKP „Komunalac“ a riječ je o obvezama za kapitalne pomoći u iznosu od 693.313,46 kuna
- Prekoračenje od 61-180 dana odnosi se na obveze prema GKP „Komunalac“ a riječ je o obvezama za kapitalne pomoći u iznosu od 2.111.761,73 kune
- Prekoračenje od 181-360 dana odnosi se na obveze prema GKP „Komunalac“ a riječ je o obvezama za kapitalne pomoći u iznosu od 3.622,20 kuna

Bilješka broj 8.

BILJEŠKE uz obrazac P-VRIO – promjene u vrijednosti imovine i obveza

Grad Koprivnica je u 2017. godini iskazao promjene u vrijednosti imovine i to u iznosu od 1.485,94 kune (smanjenje) što je posljedica provedenih isknjiženja, amortizacije odnosno rashodovanja po inventuri 2016. godine odnosno darovanja imovine POU temeljem Ugovora o darovanju 408/2017. godine sklopljenog dana 06. srpnja 2017. godine.

Što se tiče promjena u obujmu imovine evidentirano je smanjenje od 3.768.034 kune, prijenosa imovine proračunskim korisnicima u visini od 3.184.096 kuna, prijenosa proračunskim korisnicima sitnog inventara u visini od 35.265 a na otpise potraživanja po inventuri 31.12.2017. godine iznos od 548.673 kune.

KLASA:400-01/17-01/0009
URBROJ:2137/01-05-01/1-18-5
Koprivnica, 15. veljače 2018.

Pročelnik:
Zdravko Puncikar, dipl.oec

Gradonačelnik
Mišel Jakšić dipl.oec

Prilog: Tablice uz obvezne bilješke