



REPUBLIKA HRVATSKA
KOPRIVNIČKO - KRIŽEVAČKA ŽUPANIJA
Župan

KLASA: 400-06/19-01/15
URBROJ: 2137/1-03/01-19-2

Broj RKP-a: 27669
Matični broj: 02768275
OIB: 06872053793
Naziv obveznika: KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKA ŽUPANIJA
Pošta i mjesto: 48000 Koprivnica
Ulica i kućni broj: Antuna Nemčića 5
Razina: 23 Konsolidirani proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave
Šifra djelatnosti: 8411 Opće djelatnosti javne uprave
Razdjel: 000 NEMA RAZDJELA
Šifra grada/općine: 201
Razdoblje: 01.01. do 31.12.2019.

B I L J E Š K E
uz Konsolidirane financijske izvještaje Koprivničko-križevačke županije
01.01.-31.12.2019. godine

Konsolidirani financijski izvještaji Koprivničko-križevačke županije napravljeni su sukladno Okružnici Ministarstva financija o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2019. godine, KLASA: 400-02/19-01/27, URBROJ: 513-05-03-19-4 od 9. siječnja 2020. godine.

Konsolidacijom je obuhvaćeno 18 osnovnih škola, 8 srednjih škola, Učnički dom, Dom za starije i nemoćne osobe, Zavod za prostorno uređenje Županije, Javna ustanova za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima na području Županije, PORA Razvojna agencija Podravine i Prigorja, Zavod za javno zdravstvo, Zavod za hitnu medicinu, Dom zdravlja, OB Dr Tomislav Bardek i Koprivničko-križevačka županija.

Obrazac: PR-RAS

Ukupni prihodi/primici ostvareni su u iznosu 599.064.733 kune, od čega se na Koprivničko-križevačku županiju odnosi 23,6%. Do značajnijeg odstupanja u prihodima došlo je na izvoru pomoći budući da je Ministarstvo znanosti u navedenom razdoblju počelo sa isplatom obveza za Gimnaziju Fran Galović po modelu JPP (u 2019. godini isplaćeno 3.109.226 kuna), isplatom za sufinanciranje prijevoza učenika (u 2019. godini isplaćeno

8.327.730 kuna) kao i sredstva po EU projektima Županije isplaćenih u iznosu 10.005.783 kuna u kojima Županija sudjeluje i nositelj je u projektima. Kod proračunskih korisnika najveći dio od 12.022.702 kuna evidentiran je kao iznos pomoći za projekt „Izgradnja, rekonstrukcija i opremanje dnevnih bolnica u OB dr. Tomislav Bardek i „Energetska obnova zgrade paviljona“ (AOP 066) dok se preostali iznos odnosi na ostale proračunske korisnike. Također evidentirano je i povećanje isplate pomoći iz Državnog proračuna za osnovne i srednje škole zbog povećanja osnovice za plaću u 2019. godini temeljem Odluke Vlade i potpisanog sporazuma između Vlade RH i Sindikata javnih službi što je dovelo do značajnijeg odstupanja i u rashodima za zaposlene (AOP 149) koji u ukupnim rashodima/izdacima izvršenih u iznosu 348.233.818 kuna, čine 58,3 % dok se od ukupnih rashoda/izdataka 21,1% odnosi na Koprivničko-križevačku županiju a ostalih 78,9% čine rashodi/izdaci proračunskih korisnika. Plaće koje se financiraju iz Državnog proračuna odnose se na slijedeće korisnike: osnovne škole, srednje škole i učenički dom i zdravstvene ustanove (izvor HZZO).

Ukupni rashodi/izdaci izvršeni su u iznosu 596.834.482 kune od kojih 21,2% odnosi se na Koprivničko-križevačku županiju.

U obrascu su eliminirane unutargrupne transakcije koje se odnose na prijenose proračunskim korisnicima iskazanih na odjeljcima računskog plana 3672, 3673, 3674, 3691 i 3693 na rashodovnoj strani i odjeljcima 6391, 6393, 6394, 6711, 6712 i 6714 na prihodovnoj strani.

Primici (8) ostvareni u iznosu 11.994.684 kune odnose se na primljene povrate glavnica po kreditima i primljeni dugoročni kredit OB Dr. Tomislav Bardek Koprivnica sklopljen s Podravskom bankom d.d., Koprivnica za financiranje projekta dnevne bolnice, u iznosu 11.700.000 kn (AOP 486).

Izdaci za financijsku imovinu (5) iznose 8.042.908 kuna od čega se na Županiju odnosi 44,2 % a proračunske korisnike 55,8 %. Najveći dio odnosi se na otplatu kredita Županije i proračunskog korisnika OB Dr. Tomislav Bardek Koprivnica.

<u>Račun</u>	<u>Korisnik</u>
5443	Županija-otplata kredita
5445	Srednja gospodarska škola Križevci - Otplata financijskog leasinga
5453	OB dr.Tomislav Bardek Koprivnica - Robni zajam

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (7) iznose 511.780 kuna a u najvećem dijelu povećani su zbog prodaje prijevoznih sredstava kod Županije u iznosu 104.901 kunu i proračunskih korisnika u iznosu 207.760 kuna te prodaje zemljišta u ukupnom iznosu 90.646 kuna. Manji dio odnosi se na prodaju opreme, uređaja i osnovnog stada (Srednja gospodarska škola Križevci).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (4) iznose 50.984.061 a većinom se odnose na kupnju vozila za zdravstvene ustanove (AOP 369) i dodatna ulaganja kod zdravstvenih ustanova (AOP 394) koja se odnose na već gore spomenute projekte OB dr. Tomislav Bardek Koprivnica. Smanjenje rashoda za nabavu medicinske i laboratorijske opreme (AOP 364) nastao je iz razloga što su u prošloj godini realizirani rashodi po projektu „POZDRAV“ Pобољшanje primarne zdravstvene zaštite u KKŽ čiji je završetak u 2019. godini. Od ukupnih rashoda za nabavu nefinancijske imovine 4,80% odnosi se na rashode Županije dok se 95,2% odnosi na proračunske korisnike. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine upravnih tijela Županije iznose 627.654 kune dok se razlika u iznosu 1.823.300 kuna

odnosi na projekte koje provodi Županija za nabavu imovine proračunskih korisnika sukladno programima, projektima Proračuna.

Preneseni manjak iz prethodnih razdoblja iznosi 45.815.586 kuna, manjak prihoda i primitaka koji se prenosi u naredno razdoblje iznosi 43.585.335 kuna. Budući da su proračunski korisnici (osnovne i srednje škole, PORA Regionalna agencije, Javna ustanova za upravljanje zaštićenim dijelovima prirode KKŽ, Zavod za prostorno uređenje KKŽ od 2018. godine u potpunosti ušli u sustav riznice bilo je potrebno napraviti usklađenja knjigovodstvenih evidencija i analizu poslovanja proračunskih korisnika što je rezultiralo korekcijom rezultata u dijelu prenesenog manjka.

Obrazac: P-VRIO

Ukupan iznos povećanja vrijednosti i u obujmu imovine i obveza iznosi 7.391.531 kunu od čega najveći dio odnosi se na povećanje u obujmu imovine, a što iznosi 7.361.931 kunu odnosno čini 99,6 % povećanja. U postupku konsolidacije eliminirani su isti poslovni događaji koji se odnose na prijenose imovine između Županije i proračunskih korisnika iskazani na AOP-u 021 u iznosu 571.454 kuna i to za dodatna ulaganja kod osnovne škole Sveti Petar Orehovec u iznosu 217.731 kunu i osnovne škole Sidonije Rubido Erdody u iznosu 353.723 kune.

Ukupan iznos smanjenja u vrijednosti i obujmu imovine i obveza iznosi 3.496.097 od čega veći dio odnosi se na smanjenje u obujmu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 3.138.923 kune što čini 89,8 % od ukupnog smanjenja. Smanjenje u obujmu nefinancijske imovine iskazano na AOP-u 021 odnosi se u najvećem dijelu na korisnika Doma zdravlja Koprivničko-križevačke županije iz razloga što su se u 2019. godini uređivali imovinsko-pravni odnosi između korisnika Doma zdravlja i općina iz razloga što su ambulante za obavljanje zdravstvenih ordinacija bile ranije evidentirane u glavnoj knjizi korisnika. Budući da Dom zdravlja nije upisan kao vlasnik, temeljem donesenih Odluka između općina na čijem području se nalaze ambulante, evidentirano je smanjenje u obujmu imovine na računima u iznosu 1.362.390 kn. Navedene ambulante Općine su dale Domu zdravlja Koprivničko-križevačke županije na korištenje i upravljanje te su evidentirane u vanbilančnoj evidenciji kao tuđa imovina na korištenju.

Ukupan iznos smanjenja u obujmu financijske imovine u ukupnom iznosu 1.730.546 kuna odnosi se u najvećem dijelu na Koprivničko-križevačku županiju (AOP 029) a radi se o otpisu potraživanja za dane zajmove za studentske kredite - glavnica i kredite temeljem Odluke Vlade RH o izmjenama uvjeta kredita Ministarstva poljoprivrede po kreditnim linijama u iznosu 468.550 kuna (AOP 029) te otpise potraživanja temeljem ugovora o nagodbi, otpise potraživanja za porez na cestovna motorna vozila, poreza na nasljedstva i darove, studentske kredite, otpise potraživanja za kamate temeljem Odluke Vlade RH o izmjenama uvjeta kredita Ministarstva poljoprivrede po kreditnim linijama, otpise troškova ovršnog postupka i ostalih otpisa potraživanja za prihode poslovanja Županije u iznosu 1.261.937 kuna (AOP 032).

Obrazac: OBVEZE

Ukupne obveze na početku izvještajnog razdoblja iznosile su 98.509.325 kuna od čega se na proračunske korisnike odnosi 76,4% a na Koprivničko-križevačku županiju odnosi 23,6%. Obveze na početku izvještajnog razdoblja razlikuju se u odnosu na stanje obveza iskazano na dan 31.12.2018. godine iz razloga što su tijekom 2019. godine rađena određena

usklađenja Županije sa proračunskim korisnicima što je rezultiralo ispravcima u glavnoj knjizi. Također, kod izrade konsolidiranog Izvještaja o obvezama eliminirane su međuproračunske obveze u sklopu odjeljka 2395 a koje se odnose na sredstva proračunskih korisnika u konsolidaciji.

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 128.200.374 kuna od čega dospjele obveze iznose 34,4% a nedospjele obveze 65,6%. Najveći dio dospjelih obveza čine obveze zdravstvenih ustanova, odnosno obveze Opće bolnice Dr. Tomislav Bardek Koprivnica.

U nastavku se daje pregled dospjelih i nedospjelih obveza proračunskih korisnika prema izvještajima korisnika:

	Dospjele obveze	Nedospjele obveze
Zdravstvene ustanove	43.832.859	57.010.963
Dom za starije i nemoćne osobe Koprivnica		1.268.044
Osnovne škole	138.474	7.588.117
Srednje škole	154.415	6.269.212
PORA Razvojna agencija Podravine i Prigorja		3.151.382
Zavod za prostorno uređenje KKŽ		11.947
Javna ustanova za upravljanje zašt.dijel.prir. KKŽ		146.471

Obrazac: RAS-funkcijski

Temeljem čl. 7. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, u obrascu su obuhvaćeni svi obveznici predaje Izvještaja. Iskazani su rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske po funkcijskoj klasifikaciji Koprivničko-križevačke županije i proračunskih korisnika iz njezine nadležnosti. Ukupni rashodi izvršeni prema funkcijskoj klasifikaciji u izvještajnom razdoblju iznose 588.791.574 kuna od čega se najveći dio odnosi na funkciju zdravstva 286.123.763 kune odnosno 52,2% i funkciju obrazovanja 220.555.427 kune odnosno 37,5%.

Obrazac: BILANCA

Konsolidirana Bilanca sadrži podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora Županije i proračunskih korisnika koji su u njezinoj nadležnosti, odnosno onih proračunskih korisnika za koje je propisana konsolidacija Bilance, a u skladu sa Okružnicom.

Stanje ukupne imovine na dan 31. prosinca 2019. godine iznosilo je 645.037.099 kuna, od čega se na imovinu proračunskih korisnika odnosi 86,9% odnosno 560.744.219 kuna a na imovinu županiju 13,1% odnosno 84.292.880 kuna. Nefinancijska imovina konsolidiranog proračuna iznosila je 550.443.496 kuna a financijska imovina 94.593.603 kune dok su vlastiti izvori iznosili 516.794.794 kune od čega na Županiju iznosi 9%.

	Nefinancijska imovina
Zdravstvene ustanove	232.699.811
Dom za starije i nemoćne osobe Koprivnica	24.077.696
Osnovne škole	167.081.061
Srednje škole	97.786.028
PORA Razvojna agencija Podravine i Prigorja	264.102
Zavod za prostorno uređenje KKŽ	172.511
Javna ustanova za upravljanje zašt.dijel.prir. KKŽ	210.114
Koprivničko-križevačka županija	28.152.173
UKUPNO:	550.443.496

Na AOP-u 031 iskazano je znatno odstupanje u odnosu na prethodnu godinu jer je Ministarstvo znanosti i obrazovanja osiguralo sredstva za nabavu udžbenika za učenike koji će se koristiti više godina.

Stanje ukupne financijske imovine na dan 31. prosinca 2019. godine iznosilo je 94.593.603 kune. Novac u banci i blagajni iznosio je 47.892.980 kuna. Županija posluje preko jedinstvenog računa riznice kojim je obuhvaćen veći dio proračunskih korisnika, no zbog provođenja EU projekata neki korisnici imaju otvorene žiro-račune. Također, zdravstvene ustanove nisu u potpunosti obuhvaćene u sustavu riznice. U nastavku se daje pregled po korisnicima i stanjima žiro-računa iskazanih u obrascu Bilanca:

Stanje žiro-računa

Zdravstvene ustanove	7.492.582
Osnovne škole	124.351
Srednje škole	382.366
PORA Razvojna agencija Podravine i Prigorja	693
Javna ustanova za upravljanje zašt. dijel.prir. KKŽ	27.705
Koprivničko-križevačka županija-račun riznice	39.865.283

U obrascu Bilanca u procesu konsolidacije eliminirani su iznosi stanja iskazanih na računima obveza 23958 Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračunu, 23956 Obveze proračuna za naplaćene prihode proračunskih korisnika, račun 12941 Potraživanja proračuna

od proračunskih korisnika za povrat u proračun i 16721 Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun, sukladno uputama.

Na AOP-u 223 iskazani su vlastiti izvori u iznosu 516.794.794 kune od kojih se na Županiju odnosi 46.737.597 kuna a na proračunske korisnike 470.057.197 kuna. Ispravak vlastitih izvora za obveze evidentiran je na AOP-u 17.730.399 kuna i povećan je u odnosu na stanje iskazano na dan 1.1.2019. godine čemu je razlog zaduženje OB dr. Tomislav Bardek Koprivnica u iznosu 11.700.000 kn za financiranje projekta dnevnih bolnica koji je iskorišten u 2019. godini.

Rezultat poslovanja

Rezultat poslovanja iskazan na AOP-u 232 i AOP-u 236 čini manjak koji se prenosi u naredno razdoblje u iznosu 43.585.335 kuna.

Struktura viška/manjka po proračunskim korisnicima na dan 31.12.2019. godine:

Opća bolnica „Dr.T.Bardek“ Koprivnica	-67.944.702
Dom zdravlja KKŽ	6.060.196
Zavod za javno zdravstvo KKŽ	4.939.435
Zavod za hitnu medicinu KKŽ	653.303
Dom za starije i nemoćne osobe Koprivnica	304.869
Osnovne škole	1.175.782
Srednje škole	2.951.529
PORA Razvojna agencija Podravine i Prigorja	-11.136
Zavod za prostorno uređenje KKŽ	39.755
Javna ustanova za upravljanje zašt.dijel.prir. KKŽ	33.921
Koprivničko-križevačka županija	8.211.715
UKUPNO:	-43.585.335

U Koprivnici, 28. veljače 2020.

Računopolagatelj:
Darko Masnec, dipl.oec.

ŽUPAN:
Darko Koren, ing.građ.