



REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA



GRAD OPATIJA
UPRAVNI ODJEL ZA FINACIJE I DRUŠTVENE
DJELATNOSTI

MB: 2544334

OIB: 99455464348

Žiro račun: 2360000-1830200000

IBAN: HR5723600001830200000

RKP: 30961

Opatija, 25. veljače 2019.

Bilješke uz Konsolidiranu Bilancu na dan 31.12.2018.g.

Na dan 31.12.2018.g. vrijednost imovine iznosi **930.810.232,00 Kn** od čega je imovina Grada **916.213.932,00 kn**, a imovina proračunskih korisnika **14.596.300,00 Kn** i sastoji se iz:

AOP 002	Nefinancijska imovina	625.878.015,00 kn
AOP 063	Financijska imovina	304.932.217,00 kn

Bilješka br. 1. NEFINANCIJSKA IMOVINA

Nefinancijska imovina se sastoji iz:

AOP 004	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (zemljište) Grad -143.703.911,00 kn, proračunski korisnici 407.780,00 Kn)	144.201.691,00 kn
AOP 005-006	Nematerijalna imovina	861.385,00 kn
AOP 008	Građevinski objekti (stanovi, poslovni prostor. ceste i objekti javne rasvjete (Grad 457.739.900,00 kn, pror.korisnici 1.493.870,00 Kn)	459.233.770,00 kn
AOP 014	Postrojenja i oprema - uredski namještaj, računalna i komunikacijska oprema (Grad 7.779.890,00 kn, pror.korisnici 2.635.628,00 Kn)	10.415.518,00 kn
AOP 024	Prijevozna sredstva (Grad 48.748,00 kn, pror.korisnici 1.264.447,00 Kn)	1.313.195,00 kn
AOP 030	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (Grad 233.207,00 kn, pror.korisnici 2.093.385,00 Kn)	2.326.592,00 kn
AOP 036	Višegodišnji nasadi i osnovno stado	350.851,00 kn
AOP 040	Ostala nematerijalna proizvedena imovina –projekti Grad 7.000.157,00 kn, pror.korisnici 174.856,00 Kn)	7.175.013,00 kn
AOP 052	Građevinski objekti u pripremi (investicije u tijeku)	0,00 kn
	UKUPNO	625.878.015,00 kn

U odnosu na proteklu godinu nefinancijska imovina je povećana za **195.565.395,00 Kn** od čega na Gradu Opatija 200.219.535,00 kn, a na proračunskim korisnicima smanjenje 4.654.140,00 Kn i to na slijedećim stavkama:

AOP 004	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (zemljište) Povećanje se odnosi na procjenu/preuzimanje neevidentiranih zemljišnih čestica 26.330.958,00 kn, a smanjenje za realiziranu prodaju i zamjenu nekretnina 9.739.403,00 kn, a sve promjene nastale su na Gradu)	16.591.555,00 kn
---------	--	------------------

AOP 005-006	Nematerijalna imovina prijenos na konto 0213 –smanjenje od 68.957,00 kn se odnosi na Grad a ostatak od -172.714,00 Kn na proračunske korisnike odnosno na ustanovi Festival Opatija vezano uz iskazanu vrijednost ulaganja u tuđu imovinu (Ljetna pozornica) radi prava korištenja iz ranijih godina	-241.671,00 kn
AOP 008 bez 013	Građevinski objekti AOP 009 - Stambeni objekti – povećanje 1.538.697,00 Kn od čega povećanje za izvršenu procjenu vrijednosti nekretnina 1.153.700,00 Kn, za izvršena ulaganja 44.649,00 Kn a smanjenje za vrijednost prodaje 2.737.046,00 Kn. Iskazano stanje se odnosi na Grad. AOP 010 - Poslovni objekti – povećanje 164.277.700,00 Kn Na Gradu Opatija je povećanje 177.838.737,00 Kn koje se odnosi na ulaganja u Dječji vrtić Punta Kolova 29.591.732,00 Kn(gradnja, nadzor i ostali zavisni troškovi), ulaganja u Vrtić i školu Ičići, sanaciju vrtića i škole u Veprincu 175.625,00 Kn, energetska obnova vrtića Volosko 879.896,00 Kn, ulaganja u V. Angiolina 81.250,00 Kn, UP Juraj Šporer 19.375,00 Kn, ulaganja u Dom Veprinac 398.709,00 Kn, izradu projektne dokumentacije NK Opatija 400.000,00 Kn ulaganja u Boćarski klub Opatija i Boćariju Dobroč 29.103,00 Kn, ulaganja u prostore MO Pobri 129.729,00 Kn, Dom Liburnija 134.197,00 Kn te ostale poslovne prostore 75.763,00 Kn. Ostatak povećanja odnosi na usklađenje vrijednosti sa evidencijom iz Registra nekretnina odnosno evedentiranje zgrada koje do sada nisu bile u evidenciji (zgrade škole, vrtića, sportski objekata) 145.647.753,00 Kn, uz istovremeno smanjenje od 94.096,00 Kn za vrijednost povrata garaže RH. Smanjenje od 13.561.037,00 Kn se odnosi na proračunske korisnike Dječji vrtić Opatija i OŠ Opatija koji su isknjižili iz svoje evidencije objekte čiji je vlasnik Grad i iste sada evidentiraju u vanbilančnoj evidenciji kao tuđu imovinu danu na korištenje. AOP 011 - Ceste - povećanje od 3.785.387,00 Kn odnosi se na ulaganja u Programu gradnje komunalne infrastrukture kako je to navedeno uz AOP 358 PR-RAS-a (pristupna cesta za Dječji vrtić, asfaltiranja po zahtjevima MO i dr.) AOP 012 – Ostali građevinski objekti – povećanje od 22.214.270,00 Kn u dijelu energetske i komunikacijskih vodova povećanje od 63.366,00 Kn odnosi se na proširenje optičke mreže, a kod ostalih građevinskih objekata povećanje od 22.150.903,00 Kn se odnosi na ulaganja u Programu gradnje komunalne infrastrukture kako je to navedeno uz AOP 359 PR-RAS obrasca 4.871.120,00 Kn (izgradnju pristupne komunikacije Amerikanskim vrtovima odnosno nathodnika, proširenje JR, uređenje dječjih igrališta, dohrana i uređenje neuređenih plaza i obalne šetnice, popravci potpornih zidova, uređenje plaže kod HF i sl.), dok se ostatak od 17.279.783,00 kn odnosi na usklađenje sa Registrom nekretnina prvenstveno vrijednosti dječjih igrališta. Postrojenja i oprema – Grad Opatija povećanje 1.767.178,00 kn, proračunski korisnici povećanje 485.197,00 kn AOP 015 – uredska oprema i namještaj- povećanje od 525.347,00 Kn odnosi se na Grad 141.824,00 Kn i 383.523,00 Kn na proračunske korisnike. Povećanje od 141.824,00 Kn se odnosi na ulaganja u nabavu računala i računalne opreme 112.083,00 Kn uz istovremeno	188.738.661,00 kn
AOP 014 bez 023		3.563.900,00 kn

smanjenje vrijednosti rashodovane opreme 52.568,00 Kn, povećanje za vrijednost nabavljenog uredskog namještaja 6.017,00 Kn za potrebe gradske uprave, ulaganje u nabavu uredskog namještaja za DV Punta Kolova 81.765,00 Kn, ulaganje u nabavu klima, snimača, komunikacijskih ormara i LCD projektora 76.290,00 Kn uz istovremeni rashod opreme 81.763,00 Kn. Kod proračunskih korisnika najveći iznos povećanja odnosi se na opremanje DV Opatija.

AOP 016 – Komunikacijska oprema – smanjenje od 48.741,00 Kn odnosi se na Grad -3.900,00 Kn za rashod mobitela, a ostatak smanjenja od 44.841,00 Kn se odnosi na proračunske korisnike što je rezultat izvršenih nabava i rashoda neupotrebljive opreme.

AOP 017 – Oprema za održavanje i zaštitu – povećanje 172.685,00 Kn odnosi se na ulaganja kod proračunskih korisnika.

AOP 019 – Instrumenti, uređaji...smanjenje kod proračunskih korisnika 2.667,00 kn za izvršeni rashod

AOP 020 – Sportska i glazbena oprema – povećanje 1.109.426,00 Kn od čega se povećanje od 1.031.975,00 Kn odnosi se na evidentiranu novu opremu DV Punta Kolova dok se 66.647,00 Kn odnosi se na nabavu sportskih sprava kod MO i 10.804,00 Kn na nabave kod OŠ.

AOP 021 – Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene – povećanje iznosi ukupno 1.807.850,00 Kn od čega se iznos od 1.623.746,00 Kn odnosi se na opremu DV Punta Kolova (dječje sobe, kuhinja i praona) 1.600.543,00 Kn i 23.203,00 Kn na nabavu imovine MO, a ostatak od 184.104,00 Kn odnosi se na nabavu opreme iz vlastitih prihoda proračunskih korisnika uz istovremeni rashod neupotrebljavane imovine.

AOP 025	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu – u 2018.godini 1.160.764,00 Kn vrijednost je nabavljenog teretnog vozila u JVP putem financijskog leasinga.	1.160.764,00 kn
AOP 031	Knjige – iskazani iznos se odnosi na nabavu knjiga u najvećem dijelu za potrebe Gradske knjižnice čitaonice 339.691,00 Kn uz istovremeni rashod pohabane imovine 502.571,00 Kn dok je za potrebe OŠ Opatija izvršena nabava u vrijednosti 8.135,00 Kn.	-154.745,00 kn
AOP 037	Višegodišnji nasadi i osnovno stado Povećanje se odnosi na vrijednost ulaganja u višegodišnje nasade za potrebe uređenja gradskih parkovnih površina	149.996,00 kn
AOP 042	Ulaganja u računalne programme - smanjenje iznosi 79.614,00 Kn. Kod Grada Opatije povećanje od 82.778,00 kn se odnosi na za izradu programa za potrebe povezivanje na aplikacije ostalih sustava 4.800,00 Kn, za instalaciju programa registar nekretnina i obveznika 54.085,00 Kn te za nadogradnju Auto Cad-a 23.893,00 Kn a umanjenje od 164.162,00 Kn se odnosi na rashod računalnih programa, odnosno aplikacija koje se više ne koriste u radu. Povećanje od 1.771,00 Kn se odnosi na ulaganja kod OŠ.	-79.614,00 kn
AOP 043	Dokumenti prostornog planiranja i arhitektonsko-urbanistička rješenja – povećanje od 736.497,00 Kn se odnosi na izradu prostorno-planske dokumentacije prema projektima kako je to obrazloženo uz AOP 375 PR-RAS obrasca, a umanjenje od 143.375,00 Kn na prijenos vrijednosti projekata na pripadajuću investiciju.	593.121,00 kn
AOP 052	Građevinski objekti u pripremi (investicije u tijeku) Ne iskazuju se podaci obzirom da je završena izgradnja Dječjeg vrtića Punta Kolova te je vrijednost iskazana na poslovnim	0,00 kn

objektima.

Ispravak vrijednosti – dio koje se odnosi na Grad Opatiju je -

22.124.785,00 kn

- oprema rashod 139.231,00 Kn, ispravak vrijednosti 1.214.726,00 Kn

- građevinski objekti ispravak vrijednosti 19.760.467,00 Kn, vrijednost prodaje 177.656,00 Kn, povrat RH 62.164,00 Kn

AOP 013, 023,029,035, 039,045 - postrojenja i opreme ispravak vrijednosti 1.214.726,00 Kn, rashod 138.231,00 Kn

-14.756.572,00 kn

- prijevozna sredstva ispravak vrijednosti 23.079,00 Kn

- višegodišnji nasadi ispravak vrijednosti 102.391,00 Kn

- nematerijalna proizvedena imovina ispravak vrijednosti

1.574.387,00 Kn, prijenos na ostala konta 189.156,00 Kn

Ispravak vrijednosti i rashod kod proračunskih korisnika iznosi

7.368.213,00 Kn, a na relativno veliki iznos imaju utjecaja vrijednosti

isknjiženih objekata koji su vlasništvo Grada (Škola, Vrtić)

Bilješka 2. FINACIJSKA IMOVINA

Financijska imovina Grada iznosi **304.932.217,00 Kn** i sastoji se iz:

AOP 067	Novac u banci - žiro-račun 31.12.2018. HR5723600001830200000 – račun za redovno poslovanje Stanje računa kod proračunskih korisnika	1.793.571,00 kn 2.597.819,00 kn
AOP 069	Prijelazni račun	1.843,00 kn
AOP 071	Novac u blagajni	422,00 kn
AOP 075	Depoziti u bankama	137.848,00 kn
AOP 078	Potraživanja od zaposlenih	0,00 kn
AOP 079	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose Festival Opatija za povrat PDV za 11 i 12/2018	178.698,00 kn
AOP 080	Ostala potraživanja (refundacija bolovanja, TZ Ičići, ostala potraživanja – Grad 393.970,00 kn, pror.korisnici 61.561,00 kn	455.531,00 kn
AOP 133	Dionice i udjeli u glavnici TD u javnom sektoru Upisani kapital - 257.999.424,00 kn Neupisani kapital - 9.304.293,00 kn	266.303.717,00 kn
AOP 140	Potraživanja za prihode poslovanja Iznos od 28.946.005,00 kn se odnosi na gradske poreze, zakup, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, spomeničku rentu, naknadu za javne površine, kamate, potraživanja od vlastite djelatnosti, potraživanja za pomoći temeljem prijenosa EU i dr.), Kod proračunskih korisnika iskazuje se potraživanje od 1.190.226,00 kn (sufinanciranje troškova boravka u DV i OŠ, sufinanciranje JVP, fakturirane usluge Festivala Opatija)	30.136.231,00 kn
AOP 157	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine Na Gradu Opatija iznos od 1.648.320,00 kn odnosi se na prihode od prodaje stanova (obročna otplata stanova) 1.493.495,00 kn, prihode od prodaje gradske imovine 154.825,00 kn dok proračunski korisnici (OŠ Opatija-obročna otplata stanova) potražuje 15.481,00 kn	1.663.801,00 kn
AOP 159	Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja – iskazana su plaćanja Festivala Opatija za koncert koji će biti održan u srpnju 2019.g. kada će biti i iskazan kao rashod razdoblja	390.121,00 kn
AOP 161	Kontinuirani rashodi budućih razdoblja – iskazan je obračun plaća za prosinac 2018.g. koji će teretiti 2019.g. obzirom da je u rashodima iskazano već 12 mjeseci (prosinac 2017.g. do studenog 2018.g.)	1.272.615,00 kn

UKUPNO

304.932.217,00 kn

U odnosu na proteklu godinu financijska imovina smanjena je za **27.398.103,00 kn** od čega je na Gradu Opatija umanjeno **29.092.828,00 kn** uz istovremeno povećanje od 1.694.725,00 Kn kn kod proračunskih korisnika. Promjene su nastale na sljedećim stavkama:

AOP 065	Novac u banci – Grad smanjenje -26.032.204,00 kn, pror.korisnici povećanje 825.018,00 kn	-25.207.186,00 kn
AOP 068	Prijelazni račun	1.843,00 kn
AOP 071	Novac u blagajni	-243,00 kn
AOP 075	Depoziti u tuzemnim kreditnim i ostalim institucijama	1,00 kn
AOP 079	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	146.395,00 kn
AOP 080	Ostala potraživanja	286.316,00 kn
AOP 133	Dionice i udjeli u glavnici	2.926.458,00 kn
AOP 141	Potraživanja za poreze (u potraživanjima je obuhvaćen porez na potrošnju i porez na promet nekretnina za koji zaduženje i naplatu vodi PU)	3.139.310,00 kn
AOP 145	Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU..	606.453,00 kn
AOP 146	Potraživanja za pomoći proračunu iz drugih proračuna	7.700,00 kn
AOP 148	Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije	43.432,00 kn
AOP 149	Potraživanja za pomoći PK iz pror.koji im nije nadležan	-2.385,00 kn
AOP 150	Potraživanja za pomoći iz DP temeljem prijenosa EU sredstava	-13.619,00 kn
AOP 151	Potraživanja za prihode od imovine (zakup i spomenička renta)	124.989,00 kn
AOP 152	Potraživanja za upravnih i administrativne pristojbe, prih. po pos.propisima na Gradu 1.668.256,00 kn i smanjenje kod proračunskih korisnika 22.096,00 kn	1.646.160,00 kn
AOP 153	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, smanjenje na Gradu 23.172,00 i povećanje kod proračunskih korisnika 15.603,00 kn	-7.569,00 kn
AOP 154	Potraživanja za prihode iz proračuna (na Gradu smanjenje 239.649,00 Kn uz povećanje kod korisnika 672.263,00 Kn za obračun troškova iz 2018.g. sredstva su prenesena u 2019.g.	432.614,00 kn
AOP 155	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	-47.678,00 kn
AOP 157	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine Smanjenje na Gradu 1.501.926,00 kn i na pror.korisnicima 14.132,00 kn	-1.516.058,00 kn

Najveće povećanje se odnosi na stanja dionica i udjela u glavnici na što je utjecala je doznaka sredstava tvrtki u vlasništvu "Opatija 21 d.o.o." za otplatu kredita za izgradnju SD "Marino Cvetković" i KD "Komunalac d.o.o." Opatija za otplatu kredita za kupnju zemljišta kamo se tvrtka preselila 2012.god. Ugovorom o refundaciji dijela obaveza po Ugovoru o kreditu za kupnju zemljišta definirano je da se za uplaćena sredstva Grada na ime povrata glavnice povećaju poslovni udjeli Grada u Društvu. Kako je kredit koji otplaćuje TD dugoročni Grad uplaćene godišnje iznose evidentira u svojim poslovnim knjigama kao uplaćeni a neupisani kapital, a upis promjena kod Trgovačkog suda izvršit će se po konačnoj otplati kredita. Do dana bilanciranja ukupno je uplaćeno 5.439.393,00 kn. Za kapitalne pomoći za otplatu kredita koje su doznačene tvrtki "Opatija 21.d.o.o." potražuje se iznos za neupisani kapital 2.864.900,00 Kn. U 2017.g. kod TS upisan je u iznosu 3.295.000,00 Kn dok u 2018.godini nisu vršeni upisi. Potraživanja za poreze (sa uključenim prihodom od poreza na potrošnju) viša u odnosu na prethodnu godinu na što ima utjecaja unos u evidenciju nenaplaćenih potraživanja na ime poreza na nekretnine koji je od 01.01.2017.g. u 100% iznosu prihod JLS. Potraživanja za prihode od imovine viša su u odnosu na 2017.godinu zbog nenaplaćenih prihoda od spomeničke rente i zakupa poslovnih prostora na ime zaduženja iz tekuće godine. Na potraživanjima za prihode iz proračuna iskazana je obveza Festivala Opatija povrata sredstava u Proračun temeljem obračuna za 2017.godinu. U 2018.g. potraživanja za povrate u Proračun iskazuju se na AOP 080.

Na stanje sredstava na žiro računu na dan 31.12.2018. u odnosu na 01.01.2018.godine imale su utjecaja financijski veće isplate po investicijama koje su realizirane u 2018.godini ili su pak još u tijeku. Na povećanje stanja kod proračunskih korisnika ima utjecaja uplata Ministarstva obitelji... u EU projektu "Suvremeni vrtić za

suvremenu obitelj” koji će se provoditi u naredne dvije pedagoške godine. Na povećanje potraživanja od upravnih i administrativnih pristojbi utjecaja ima zaduženje iz tekuće godine koje nije naplaćeno. Općenito na smanjenje ukupnih potraživanja na skupini 16 utječe **ispravak vrijednosti potraživanja** koje je bilo potrebno izvršiti za potraživanja iznad godine dana, za potraživanja prijavljena u stečaj i dr. (50%, 75%) te za potraživanja iznad 3 godine ispravak se vrši u 100% iznosu a sve temeljem Pravilnika o Proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU viša su odnosu na 2017. godinu za troškove projekta “Zero Waste Blue”, “Riviera4Season2” i “Start Up Inkubator” za koje u 2018.g. nisu povučena sredstva a kako su izvješća poslana naplata prihoda se očekuje u 2019.g. U 2018.g. povučena su sredstva za “Zero Waste” koji je realiziran u cijelosti 2015.godine, te akontacija za “Riviera4Season2”.

Potraživanja za prihode od pruženih usluga također su niža zbog bolje naplate.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine niža su u odnosu na 2017.godinu na što ima utjecaja naplata po kupoprodajnim ugovorima iz 2017.godine te naplate dugoročnih potraživanja po osnovi obročne otplate stanova.

Za naplatu potraživanja kontinuirano se tijekom cijele godine poduzimaju mjere naplate (telefonki kontakti, opomene, ovrhe i sudski postupci).

Bilješka 3. OBVEZE

Stanje **obaveza** na dan 31.12.2018. godine iznosi **69.700.684,00 kn** od čega se 63.409.508,00 kn odnosi na Grad Opatiju a 6.291.176,00 kn na proračunske korisnike. Obaveze čine:

AOP 165	Obveze za zaposlene – obračunate plaće za dužnosnike i zaposlenike gradske uprave koje su isplaćene početkom siječnja 2018.g. 889.809,00 kn, za zaposelnike kod proračunskih korisnika 2.521.923,00 kn	3.411.732,00 kn
AOP 166	Obaveze za materijalne rashode – računi koji se odnose na prosinac 2018.g. (izdaci za službena putovanja, naknade za prijevoz, uredski materijal, električna energija, usluge telefona, pošte i prijevoza, izdaci za tekuće i investicioo održavanje, komunalne usluge, najamnine i zakupnine, intelektualne i osobne usluge, ostali nespomenuti rashodi poslovanja) koji su podmireni u siječnju 2019.g. od čega su obaveze Grada 4.017.510,00 kn a pror.korisnika 830.036,00 kn	4.847.546,00 kn
AOP 167	Obveze za financijske rashode koje se odnose na rashode 2018.g. iznose 13.347,00 Kn a kamate po kreditnom zaduženju za KTC koje dospijevaju u narednim godinama 3.640.039,00 kn te su ukupne obaveze Grada 3.653.386,00 kn, a proračunskih korisnika 140.609,00 kn a najveći dio od toga otpada na kamate po financijskom leasingu kod JVP 135.771,00 Kn a troškovi usluga platnog prometa za prosinac 2018.g iznose 4.838,00 Kn.	3.793.995,00 kn
AOP 171	Obaveze za subvencije – odnose se na subvencije poduzetnicima i obrtnicima za poticanje zapošljavanja iz mjeseca prosinca a koje su podmirene u siječnju 2019.godine	191.113,00 kn
AOP 172	Obaveze za naknade građanima kućanstvima – odnose se na isplate iz socijalnog programa (pomoći umirovljenicima odnosno troškovi dopunskog zdravstvenog osiguranja, jednokratne novčane pomoći, prijevoz bolesnika i dr.) za prosinac 2018.g. koje su isplaćene u siječnju 2019.g.	1.079.201,00 kn
AOP 173	Obaveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći – odnose se na obaveze kapitalnih prijenosa komunalnom društvu za izvršene radove u prosincu i to Komunalcu d.o.o. za nabavu spremnika za odvojeno prikupljanje otpada i ugradnju sustava zaključavanja 319.730,00 Kn, Liburnijskim vodama d.o.o. za sufinanciranje izgradnje vodnih građevina 895.434,00 Kn, Parkovima d.o.o. za sufinanciranje revitalizacije Amerikanskih vrtova 299.877,00 Kn te Županijskoj	10.996.736,00 kn

	lučkoj upravi za sufinanciranje radova na lučkom području 300.000,00 Kn. Dugoročne obaveze po danim jamstvima KD Komunalac d.o.o. za Vodoopskrbu Buzdonka iznose 9.087.515,00 kn, obaveza prema Županijskoj lučkoj upravi za buduće radove na pomorskom dobru temeljem potpisanog Sporazuma 94.207,00 kn.	
AOP 174	Ostale tekuće obaveze Navedene obaveze se odnose na obavezu za PDV po obračunu za prosinac 2018.g. te razliku predujma siječanj-studen 1.383.776,00 Kn, prijenose neprofitnim organizacijama (prema programima i planiranim sredstvima u predškolskom odgoju, sportu, kulturi i socijali, obaveze za priključenje na komunalne vodne građevine i dr.) 685.295,00 kn, obaveza za naplaćene prihode proračunskih korisnika 173.880,00 Kn te obaveza DP 55% temeljem prihoda od obročne otplate stanova nad kojima postoji stanarsko pravo 24.210,00 Kn. Dugoročna obaveza prema KD Autotrolej d.o.o. za nabavu autobusa iz cijene putne karte, a koje će teretiti rashode budućih razdoblja, iznosi 390.729,00 kn te se na Grad ukupno odnosi 2.657.890,00 kn. Obaveze proračunskih korisnika iznose 1.552.933,00 Kn a najveći dio od 1.176.183,00 Kn kod DV Opatija za primljena sredstva po Projektu EU, iznos od 266.784,00 Kn se odnosi na obvezu Festivala za povrat u Proračun te 63.841,00 Kn na obvezu OŠ za povrat u Proračun. Ostatak od 46.125,00 Kn su ostale nespomenute obaveze proračunskih korisnika.	4.210.823,00 kn
AOP 175	Obveze za nabavu nefinancijske imovine Obaveze Grada u iznosu od 4.534.562,00 kn se odnose na kapitalna ulaganja u 2018.g. temeljem ispostavljenih računa i obračunskih situacija 4.529.458,00 kn (izgradnja DV Punta Kolova, pristupna cesta, radovi na lučkom području, izrada projektne dokumentacije i sl.) a obaveze koja dospijevaju u narednim godinama je obaveza isplate 5.104,00 kn vrijednosti zemljišta po sudskoj nagodbi, a iznos je zadržan do okončanja sudskog spora Obaveze proračunskih korisnika iznose 147.769,00 Kn	4.682.331,00 kn
AOP 198	Obaveze za kredite od tuzemnih kreditnih institucija – tuzemni Dugoročna je obveza a odnosi se na kreditno zaduženje za KTC (Dom umjetnosti) 35.286.523,00 što je detaljno obrazloženo u Bilješki 3. Uz PR-RAS.	35.286.523,00 kn
AOP 200	Obveze za zajmove od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora – iskazani iznos se odnosi na dugoročnu obvezu JVP po financijskom leasingu za nabavu vozila	928.611,00 kn
AOP 222	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja – iskazani podaci u iznosu 102.751,00 Kn se odnose na uplate zakupaca poslovnih prostora koji se odnosi na 2019.g.(šestomjesečni zakup plaćen unaprijed), a ostatak od 169.295,00 Kn su uplate po ulaznicama za koncerte Festivala Opatija koji će se održati u srpnju 2019.g. kada će se i uplate priznati u prihod izvještajnog razdoblja.	272.046,00 kn

Od ukupno iskazanih obaveza Grada Opatije **63.409.508,00 kn** na tekuće izdatke 2018.godine se odnosi **14.628.760,00 kn**, na prihode budućih razdoblja **102.751,00 kn**, obaveze za uplaćene prihode proračunskih korisnika **173.880,00 Kn** a na obaveze koje dospijevaju u narednim godinama **48.504.117,00 kn**. Kod proračunskih korisnika iznos od **6.291.176,00 Kn** odnosi se na prihode budućih razdoblja **169.295,00 Kn**, na dugoročne obaveze (financijski leasing kod JVP) **928.611,00 Kn** te na tekuće obaveze iz prosinca 2018.godine (obračun plaća i ostali rashodi za 12/18 koji su podmireni u 1/19) **5.193.270,00 Kn**.

Bilješka br.4 REZULTAT POSLOVANJA

U nastavku se iskazuje pregled korekcija viškova/manjkova iz obrasca PR RAS u odnosu na iskazano stanje u Bilanci:

			GRAD OPATIJA	PRORAČUNSKI KORISNICI
AOP 282 PR RAS	Višak prihoda poslovanja	Kn	733.046,00	1.421.709,00
AOP 284 PR RAS	Višak prihoda poslovanja – preneseni	Kn	2.922.090,00	0,00
AOP 285 PR RAS	Manjak prihoda poslovanja – preneseni	Kn	0,00	27.549,00
	Višak prihoda poslovanja	Kn	3.655.136,00	1.394.162,00
	Korekcija za kapitalne prihode	Kn	-1.817.282,00	-1.666.607,00
	Kapitalni rashodi iskazani na skupini 367	Kn	829.213,00	0,00
AOP 233 BILANCA	Višak prihoda poslovanja	Kn	2.667.066,00	213.071,00
AOP 234 BILANCA	Manjak prihoda poslovanja	Kn	0,00	485.516,00
AOP 399 PR RAS	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	Kn	30.036.954,00	2.215.043,00
AOP 400 PR RAS	Višak prihoda od nefinancijske imovine – preneseni	Kn	1.624.840,00	0,00
AOP 401 PR RAS	Manjak prihoda od nefinancijske imovine – preneseni	Kn	0,00	114.833,00
	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	Kn	28.412.114,00	0,00
	Korekcija za kapitalne prihode	Kn	1.817.282,00	1.666.606,00
	Donos od primitaka od zaduživanja iz 2017.g. i 2018.g.	Kn	15.118.842,00	1.160.764,00
	Prijenos za kapitalna ulaganja na skupini 367	Kn	-729.137,00	0,00
	Ukupno korekcija rezultata	Kn	16.206.987,00	2.827.370,00
AOP 234 BILANCA	Višak prihoda od nefinancijske imovine	Kn	0,00	121.837,00
AOP 238 BILANCA	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	Kn	12.205.126,00	293.850,00
AOP 625 PR RAS	Višak primitaka od financijske imovine	Kn	0,00	928.611,00
AOP 626 PR RAS	Manjak primitaka od financijske imovine	Kn	2.876.600,00	0,00
AOP 627 PR RAS	Višak primitaka od financijske imovine – preneseni	Kn	15.118.842,00	0,00
	Višak primitaka od financijske imovine	Kn	12.242.242,00	928.611,00
	Prijenos za primitke od zaduživanja iz 2017.g.i 2018.g.na kapitalna ulaganja	Kn	-15.118.842,00	-1.160.764,00
	Donos prihoda za otplate zajmova sa skupine 367	Kn	100.076,00	0,00
	Ukupno korekcija rezultata	Kn	-15.018.766,00	-1.160.764,00
AOP 239 BILANCA	Manjak primitaka od financijske imovine	Kn	2.976.676,00	232.153,00
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA ZA POKRIĆE U SLJED. RAZDOBLJU	Kn	12.514.676,00	676.611,00
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA/RASHODE I IZDATKE	Kn	13.191.347,00	

Bilješka br. 5 IZVANBILANČNI ZAPISI**AOP 244 – 245 – Izvanbilančni zapisi**

Na ovom AOP iskazan je iznos od 261.589.710,00 Kn, od čega se 121.384.470,00 Kn odnosi na Grad Opatija. Od navedenog iznosa 43.506.008,00 Kn se odnosi na potencijalne obaveze Grada bez obračunatih kamata (koje će biti poznate nakon završetka sudskih sporova i upravnih postupaka koji su u tijeku) čiji ishod je neizvjesan do okončanja sporova i shodno tome donesenih rješenja nadležnih tijela. Stanje je ikazano temeljem izvještaja Odvjetničkog ureda koji zastupa Grad i iznos je viši je u odnosu na prethodnu godinu 20.708.483,00

Kn zbog detaljnijeg prikaza sporova i preinaka tužbenih zahtjeva te povezano s tim i vrijednosti istih. Po danim jamstvima iznos od 41.572.284,00 Kn u većem se dijelu odnosi na jamstvo po odobrenom dugoročnom kreditu za izgradnju KTC 37.322.284,00 Kn, dok se ostatak od 4.250.000,00 Kn odnosi na bjanko zadužnice po natječajima za koje je Grad dobio namjenska sredstva za provođenje programa. Istovremeno je Grad primio sredstva osiguranja plaćanja za obračunati komunalni doprinos, dane poticaje poduzetnicima, zakup poslovnog prostora, za dobro izvršenje posla odnosno otklanjanje nedostataka kod izvođenja investicija. U 2018.g. stornirana su potraživanja Grada prema Unione Italiana na ime učešća u troškovima izgradnje dječjeg vrtića u iznosu od 2.542.551,00 Kn radi odustajanja od ugovora u nedostatku financijskih sredstava. Kako je to već ranije navedeno na ime opremanja prostora uplatili su iznos od 340.000,00 Kn koji je evidentiran na kapitalnim donacijama.

Vrijednost imovine koja je proračunskim korisnicima dana na korištenje bez prijenosa vlasništva (poslovne zgrade-vlasništvo Grada, vatrogasna vozila-vlasništvo PVZ, oprema – vlasništvo Grada) iskazana je u iznosu 140.052.240,00 Kn. Značajno povećanje u odnosu na prethodnu godinu nastalo je radi usklađivanja vrijednosti imovine sa vrijednostima koje su iskazane u Registru nekretnina.

Iz navedenog proizlazi stanje imovine na dan 31.12.2018.g.

IMOVINA (financijska i nefinancijska)	930.810.232,00	kn
OBVEZE	69.700.684,00	kn
VLASTITI IZVORI	861.109.548,00	kn

Saldo imovine odgovara iznosu na AOP-u 223 - Vlastiti izvori **861.109.548,00 kn**. U navedenom stanju iskazana je i **negativna** razlika prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima 13.191.347,00 kn od čega se na Gradu iskazuje negativna razlika **12.514.676,00 kn** a kod proračunskih korisnika **“tehnički manjak”** od **676.611,00 kn**. Odluka o pokriću manjka po godišnjem obračunu biti će donesena na sjednici Gradskog vijeća te će se ista ugraditi u Izmjene i dopune Proračuna za 2019. godinu.

Bilješka br. 6 - DODATNI PODACI O JAMSTVIMA I SUGLASNOSTIMA

Stanje aktivnih jamstava na dan 01.01.2018.	12.423.572,00 kn
- Komunalac Opatija – vodoopskrba Buzdonka	12.423.572,00 kn
Izdana jamstva u tekućoj godini	0,00 kn
Jamstva istekla u tekućoj godini (otplate)	3.336.057,00 kn
- plaćena do 31.12.2017.	3.177.805,00 kn
Tečajne razlike (valutna klauzula) – smanjenje stanja	158.252,00 kn
Stanje aktivnih jamstava 31.12.2018. (ostatak duga)	9.087.515,00 kn
- Komunalac Opatija – vodoopskrba Buzdonka	9.087.515,00 kn

U Proračunu Grada za 2018. godinu, temeljem izdanih jamstava KD Komunalac d.o.o., doznačena su sredstva za otplate kredita za Vodoopskrbu Buzdonka 3.177.805,00 kn (glavnica i kamata).

Po danim suglasnostima TD Opatija 21 d.o.o. za izgradnju Sportske dvorane M. Cvetković na ime otplata kredita isplaćena je kapitalna pomoć od 2.500.000,00 Kn i navedena kapitalna pomoć tretira se kao povećanje temeljnog kapitala društva. Na ime uplaćenih kapitalnih pomoći u prethodnim godinama u 2017.godini društvo je kod TS upisalo povećanje kapitala 3.295.000,00 Kn. Počev od 2015.godine iznos suglasnosti ulazi u opseg mogućeg zaduženja JLS od 20% iz razloga što je TD iskazalo gubitak u poslovanju za 2014.godinu.

Grad Opatija, kao suosnivač JVP sa 57% udjela, izdao je suglasnosti za zaduženje 12.04.2018.g. na iznos od 1.305.240,28 Kn temeljem zaključenog Ugovora o financijskom leasingu sa tvrtkom OTP Leasing d.d. Zagreb za nabavu vatrogasnog vozila na rok od 5 godina ili 60 mjeseci uz efektivnu kamatnu stopu od 6,05%. U 2018. godini JVP je uplatila predujam i troškove obrade kredita što je iskazano u konsolidiranom izvješću.

Bilješka br 7. - ZADUŽENJA

Iskazani podaci (AOP 474) odnose se na primitke od zaduživanja 37.322.284,00 Kn (u 2017.g. 6.505.000,00 Kn). U 2013. godini sklopljen je s Erste bank dd ugovor o zaduženju na 46.000.000,00 Kn za

izgradnju Doma umjetnosti (Kulturno turistički centar) za što je Vlada RH izdala suglasnost za zaduženje. U 2015.godini završena je izrada projektne dokumentacije, proveden je postupak nabave za izgradnju te su stvoreni uvjeti za početak gradnje koja je započela u rujnu 2015. godine i nastavljena kroz cijelu 2016.godinu. Za troškove gradnje, opremanja i nadzora povučeno je u prethodnim razdobljima 34.995.000,00 a u 2017.godini 6.505.000,00 Kn od ugovorenih 11.005.000,00 Kn. Kredit nije iskorišten u cijelosti jer su troškovi gradnje bili niži od prvotno planiranih radi činjenice da je Grad Opatija imao pravo na odbitak pretporeza te je kredit stavljen u otplatu sa glavnicom od 41.500.000,00 Kn, rok vraćanja 15 godina u 60 tromjesečnih rata, kamatna stopa 4,75%+Euribor. Po navedenom kreditu otplaćena je glavnica u iznosu od 4.177.716,00 Kn.

Analizom stanja na financijskom tržištu kapitala utvrđeno je da se Grad može zadužiti pod povoljnijim uvjetima te je u 2018.godini, temeljem Odluke Vlade RH o davanju suglasnosti za zaduženje kod ZGB od 10.04.2018.g., sklopljen ugovor o dugoročnom kunkskom kreditu za **refinanciranje** kredita kod Erste Bank d.d. na iznos od 37.322.283,55 Kn odnosno u vrijednosti ostatka duga po kreditu Erste Bank d.d. Kredit se otplaćuje u 55 tromjesečnih rata odnos 13 godina i 8 mjeseci uz Referentnu stopu MF na trezorske zapise + 1,3 p.p. Ovim refinanciranjem će Grad Opatija uštedjeti cca. 7.770.000,00 Kn.

Bilješka br. 8 - DODATNI PODACI O DUGOROČNIM DEPOZITIMA

Stanje dugoročnih depozita 01.01.2017.	137.322,00 kn
- Erste bank, d.d.	137.322,00 kn
Dani dugoročni depoziti u tekućoj godini	0,00 kn
Zagrebačka banka d.d. Zageb	
Povrat danih dugoročnih depozita	0,00 kn
Stanje dugoročnih depozita 31.12.2018.	137.322,00 kn
- Erste banka d.d.	137.322,00 kn

Iskazana sredstva se odnose na depozite za poduzetničke kredite po programu Poduzetnik 2 i Programu za žene i mlade. Tijekom godine nije bilo oročavanja sredstava.

Bilješka br. 9 – PROMJENE U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA

U obrascu **VRIO** za 2018. godinu iskazani iznos povećanja neproizvedene dugotrajne imovine (AOP 020) 25.857.658,00 kn odnosi se na knjižene, temeljem izvršenih procjena, neevidentiranih zemljišnih čestica koje nisu bile evidentirane u poslovnim knjigama Grada. Kod Proizvedene dugotrajne imovine (021) iskazani iznos povećanja od 161.022.964,00 kn čini povećanje vrijednosti poslovnih prostora za izvršena ulaganja 397.487,00 kn, usklađenje vrijednost objekata sa podacima iz Registra nekretnina 159.205.379,00 kn (kulturni i sportski objekti, dječja igrališta, zgrada OŠ i Vrtića Volosko) uz istovremeno umanjeње 94.096,00 Kn za povrat prostora RH na adresi N. cesta 64. Kod stambenih objekata usklađene su vrijednosti radi eventualne kasnije prodaje za iznos od 1.153.700,00 Kn a zbog ulaganja je iznos povećan za 85.715,00 Kn i to na više poslovnih objekata kroz tekuće i investiciono održavanje. Kod opreme vrijednosti su povećane za iznose koji su bili iskazani u situacijama za redovno održavanje komunalne infrastrukture. Na opremi umanjeње od 302.393,00 Kn odnosi se na rashod neupotrebljive opreme. Kod proizvedene dugotrajne imovine (AOP 021) ukupno umanjeње iznosi 6.848.534,00 Kn od čega se 6.452.045,00 Kn odnosi na umanjeња kod proračunskih korisnika koja su nastala prvenstveno radi isknjiženja iz evidencije vrijednosti objekata čiji je vlasnik Grad Opatija a njima je dan na korištenje te se ubuduće ta imovina iskazuje u vanbilančnoj evidenciji. Na AOP 023 iskazana je vrijednost rashodovanog sitnog inventara kod JVP a rashodovana je iz razloga što oprema nije više upotrebljiva kod protupožarnih intervencija.

VODITELJ ODSJEKA ZA
PRORAČUN I FINANCIJE

Leona Šustar

PROČELNIK

Danijel Jerman, dipl.iur.