



**SPLITSKO – DALMATINSKA ŽUPANIJA**

# **B I L J E Š K E**

**UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE  
ZA RAZDOBLJE OD 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2016.**

Split, 15. veljače 2017.

Obzirom na izmjene u proračunskom računovodstvu i financijskom izvještavanju proizašle iz primjene novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu (NN 124/14, 115/15) i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15, 135/15, 02/17), financijski izvještaji razine 22 za Splitsko dalmatinsku županiju za 2016.g. izrađeni su sukladno zakonskim izmjenama.

Sukladno čl. 52., st. 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu sredstva namijenjena proračunskim korisnicima u izvještaju razine 22 iskazana su na podskupini 367 (PR RAS AOP 235), dok su u glavnoj knjizi iskazana na odgovarajućim računima rashoda za čije se pokriće koriste.

U Obrascu PRAS iskazani su svi rashodi proračunskih korisnika podmireni u izvještajnoj godini, nisu iskazani neplaćeni rashodi i izdaci proračunskih korisnika. Iz izvještaja BIL isključene su pripadajuće obveze.

U nastavku se daje kratak osvrt na financijske izvještaje Splitsko – dalmatinske županije za 2016.g., s pojašnjenjima značajnijih odstupanja u odnosu na prethodnu godinu.

## I. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ BILANCA (Obrazac BIL)

### I – BILJEŠKA – IMOVINA (AOP 001)

- IMOVINA (AOP 001) .....	355.381.259
Nefinancijska imovina (AOP 002).....	56.206.364
Financijska imovina (AOP 063).....	299.174.895
- novac u banci .....	60.828.585
- depoziti, jamčevni polozi, potraživanja od zaposlenih za više plaćene poreze i ostalo.....	3.761.443
- zajmovi.....	33.731.895
- dionice i udjeli u glavnici.....	122.156.000
- potraživanja za prihode poslovanja.....	78.696.972

AOP – Materijalna imovina – prirodna bogatstva – zemljište za izgradnju Centra za posjetitelje po dodatku ugovora

AOP 017 – Oprema za održavanje i zaštitu - povećanje u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom radi nabave opreme kroz EU projekte Holistic i Hera

AOP 025 – Prijevozna sredstva u cestovnom prometu – nabava dva osobna vozila i stožerno vozila za protupožarnu zaštitu kroz EU projekt Holistic

AOP 042 – Ulaganja u računalne programe – povećanje se najvećim dijelom odnosi na nabavu sustava otkrivanja i nadzora šumskih požara kroz EU projekt Holistic

AOP 051 – Građevinski objekti u pripremi – evidentirani troškovi izgradnje nove OŠ Ninčevići u ukupnom iznosu 8.863.477,97 kn, troškovi izgradnje arhive u Dicmu 2.997.559,00 kn, izgradnja Centra za posjetitelje Dugopolje u iznosu 1.017.700,00 kn.

AOP 133 – Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru - u odnosu na prethodnu godinu u 2016.g. je došlo do povećanja županijskih udjela u glavnici trgovačkih društava sa iznosa 115.893.600 za iznos od 6.262.400,00 na iznos 122.156.000, a odnosi na:

- 470.000,00 kn- Cetina d.d., Sinj – raskid ugovora o prodaji dionica s malim dioničarima, radi nepravovremenog izvršenja ugovorenih obveza.

- 2.670.400,00 kn – Županijske ceste Split d.o.o. – evidentirano je povećanje poslovnog udjela temeljem odluke Skupštine društva
- 3.122.000,00 kn – Regionalni centar čistog okoliša d.o.o. za gospodarenjem otpadom - povećanje temeljnog kapitala sukladno Odluci Županijske skupštine

AOP 145 – Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU - iskazana potraživanja odnose se na utrošena sredstva po EU projektima za koja su upućeni zahtjevi za refundacijom. Za projekte po kojima su uplaćena sredstva predfinanciranja u ranijim razdobljima, potraživanja su u postotku umanjena za iznose uplaćenih sredstava.

AOP 150 – Potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava – potraživanja temeljem upućenih zahtjeva za refundacijom sredstava po projektima Učimo zajedno I. i Učimo zajedno II.

## **II – BILJEŠKA – OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 162)**

Ukupne županijske obveze na kraju izvještajnog razdoblja evidentirane su u iznosu 7.343.434 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 6.957.997 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 385.287 kn. Na AOP 223 iskazan je iznos 150,00 kn koji se odnosi na naplaćene prihode budućih razdoblja.

- VLASTITI IZVORI (AOP 224) .....348.037.825

Sukladno Članku 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu izvršena je korekcija rezultata poslovanja za iznose kapitalnih pomoći u iznosu 34.610.501,84 kn. Za navedeni iznos zadužen je račun viška prihoda poslovanja, a odobren račun manjka prihoda od nefinancijske imovine.

## **III – BILJEŠKA – IZVANBILANČNI ZAPISI (AOP 246)**

Izvanbilančni zapisi evidentirani su u iznosu 222.592.285,90 kn, a sastoje se od:

- 76.998.878,58 kn – iskazan je saldo po kreditu Županijske uprave za ceste na dan 31.12.2016 za koji je Županija izdala suglasnost za zaduženje, kao i stanje po kreditu Lučke uprave u iznosu 70.000.000,00 kn temeljem suglasnosti za zaduženje Županijske skupštine iz 2016.g. Navedeni iznosi sukladni su iznosima iskazanim u izvještaju IZJS dostavljenom Ministarstvu financija sa stanjem na 31. prosinca 2016.g.
- 14.015.000,00 kn – evidentirani su instrumenti osiguranja plaćanja koje je Splitsko – dalmatinska županija izdala radi osiguranja obveza prema zaključenim ugovorima. Najveći dio izdanih instrumenata osiguranja plaćanja odnosi se ugovore zaključene sa Ministarstvom turizma za sufinanciranje različitih projekata i programa, Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova EU za sufinanciranje provedbe EU projekata, Zaklade „Hrvatske za djecu“ po Ugovoru o dodjeli financijskih sredstava u svrhu osiguranja prehrane djece u osnovnim školama i drugo.
- 14.502.681,71 kn - evidentirani zaprimljeni instrumenti osiguranja plaćanja, preuzeti u svrhu osiguranja izvršenja ugovorenih obveza.

- 28.235.311,59 kn – preuzete višegodišnje obveze po osnovi subvencije kamata za kredite odobrene temeljem Programa Vlade Republike Hrvatske i sklopljenih ugovora po programu „Lokalni projekti razvoja – Poduzetnik“ za razdoblje 2008. - 2018.g. Takve obveze temelje se na planovima otplate kredita realiziranih u poslovnim bankama, a njihovi nositelji su Županija, Ministarstvo poduzetništva, te Ministarstvo branitelja. Od navedenog iznosa na obveze Županije odnosi se 14.986.995,15 kn, a ostatak u iznosu 13.248.316,44 kn odnosi se na obveze Ministarstva poduzetništva (13.148.821,60 kn) i Ministarstva branitelja (99.494,84 kn)

- 8.137.009,74 kn - iskaz neplaćenih dospjelih anuiteta Fonda za razvitak poljoprivrede sukladno izvješću poslovne Banke. Navedeni podatak iskazan je u izvanbilančnoj evidenciji radi lakšeg uvida u stanje odobrenih kredita, a posebice radi potencijalnih budućih zahtjeva za otpisom.

- 7.745.000,00 kn – obveze za povrat sredstava prema Državnom proračunu temeljem Programa poticanja razvitka poljoprivrede i agroturizma u Splitsko – dalmatinskoj županiji iz 2001., 2002. i 2003.g. U 2016.g. izvršen je povrat 100.000,00 kn. U 2016.g. uknjižena je razlika do sveukupnog preostalog iznosa obveze za povrat u iznosu 3.386.345,87 kn.

- 1.826.475,00 kn – iskazan je iznos prenesen Javnoj ustanovi Rera za realizaciju Programa Jamstvenog fonda za prerađivačku industriju.

- 366.910 kn - novčano potraživanje za troškove sudskog postupka u iznosu koji je Ministarstvo poljoprivrede i šumarstva pokrenulo na prijedlog Splitsko-dalmatinske županije, a odnosi se na dati zajam MILS-u.

- 70.765.004,28 – evidentirane su potencijalne obveze po osnovu pokrenutih sudskih sporova koji su u tijeku, a sukladno izvješćima odvjetnika.

Tuđa imovina dobivena na korištenje popisana je na posebnoj popisnoj listi. Kako do datuma predaje financijskih izvještaja nisu bili dostupni podaci o vrijednosti navedene imovine, uknjižena je sa vrijednošću 1,00 kn. Tijekom 2017.g. Županija će ažurirati i uskladiti navedeni iskaz.

U 2016.g. iz izvanbilančnih evidencija isknjižena je ranije evidentirana dugoročna obveza Županije po osnovu Sporazuma o sufinanciranju programa izgradnje regionalnog sustava vodoopskrbe Dalmacije za razdoblje 2009.g. - 2012.g. u ukupnom iznosu 1.456.652 kn, budući da se nadležni upravni odjel očitovao kako ista više ne postoji.

#### **IV – BILJEŠKA – OBVEZNI PODACI O JAMSTVIMA, ZAJMOVIMA I KAMATAMA**

##### **• Pregled stanja i rokova dospijeca danih dugoročnih i kratkoročnih zajmova.**

- Stanje kratkoročnih zajmova na dan 31.12.2016..... 8.758.470,03  
- Stanje dugoročnih zajmova na dan 31.12.2016.....24.973.424,79

Kratkoročni zajmovi odnose se na:

- 5.139.04,68 kn - zajam - Vodoprivreda Imotski d.d. –Odlukom Skupštine Splitsko – dalmatinske županije od 29. srpnja 2008.g i Odlukom Glavne skupštine društva Vodoprivreda Imotski d.d. od 22. prosinca 2010.g. iznos zajma pretvoreno u temeljni kapital Društva, čime je Rješenjem Trgovačkog suda u Splitu od 11. listopada 2011.g. povećan temeljni kapital Društva. Međutim dana 28. lipnja 2012.g. Agencija za zaštitu tržišnog natjecanja donosi Rješenje koji utvrđuje kako je ovo povećanje temeljnog kapitala nezakonita državna potpora. Splitsko- dalmatinska županija stoga prijavljuje spomenuto potraživanje s pripadajućim kamatama u stečajnu masu, što stečajni upravitelj odbija jer je pretvoreno u temeljni kapital, pa Županija pokreće tužbu na Trgovačkom sudu dana 27. srpnja 2012.g. kojom se traži poništenje Odluke glavne Skupštine društva. S obzirom da stečajni upravitelj na prvom ispitom ročištu nije u cijelosti priznao potraživanje Županije, podnesena je i tužba za priznavanjem istog, što je okončano sudskom nagodbom od 12. veljače 2013.g. Dana 12. veljače 2013.g. sklopljena je sudska nagodba kojom je tuženik – Vodoprivreda Imotski d.d. zastupan po stečajnom upravitelju priznao tražbinu tužitelja kao osnovanu. Rješenjem trgovačkog suda u Splitu, Br. 14. St-73/2012 od 06. srpnja 2015.g. zaključen je stečajni postupak nad društvom Vodoprivreda Imotski d.d., Imotski, kojim je određeno brisanje stečajnog dužnika iz sudskog registra, po pravomoćnosti Rješenja. Uvidom u sudski registar, utvrđeno je da je Društvo brisano. Od stečajnog upravitelja koji je vodio postupak pismenim je putem zatraženo mišljenje vezano uz mogućnost naplate potraživanja temeljem raznih parnica koje su još u tijeku.
- 3.619.429 - Županija je 1998.g. MILS-u za potrebe obrtnih sredstava odobrila kratkoročni zajam preko Ministarstva poljoprivrede i šumarstva, u svrhu isplate duga dobavljačima mlijeka i saniranja «mliječne krize». Budući da MILS ta sredstva nije vratio, Ministarstvo je na prijedlog Splitsko-dalmatinske županije pokrenulo naplatu sudskim putem. Sudski postupak vodi Općinskog državno odvjetništvo u Splitu.

Dugoročni zajmovi odnose se na:

- 2.897.238,99 kn - stanje po kreditima odobrenih iz sredstava Fonda za razvitak poljoprivrede i agroturizma
- 2.944.704,58 kn – sredstva Programa poticanja razvitka malog i srednjeg poduzetništva (Poduzetnik I i II, Gruda snijega)
- 14.551.527,08 kn – sredstva Programa kreditiranja poljoprivrede i agroturizma u SDŽ
- 298.652,98 kn – sredstva Programa kreditiranja poduzetništva žena, mladih i pod. početnika
- 3.232.301,16 kn - sredstva projekta Regionalni jamstveni instrumenti – RJI
- 1.049.000,00 kn – sredstva po Projektu Zeleno poduzetništvo

#### • Pregled dospjelih kamata po primljenim i danim zajmovima

Stanje potraživanja za kamate u iznosu 18.702.317,49 kn najvećim se dijelom odnosi na kredit Ministarstvu poljoprivrede i šumarstva za MILS-Split, i to u ukupnom iznosu 10.831.713,22 kn. Ostala potraživanja za kamate odnose se na obračunate kamate po dugoročno oročenim depozitima u poslovnim bankama, obračunate zatezne kamate za nedoznačena sredstva od prodaje dionica vodoprivrednih poduzeća i neisplaćene dividende, obračunate kamate po kreditima odobrenih od strane Fonda za razvitak poljoprivrede-SB i putem programa poticanja poduzetnika, obračunate zatezne kamate po nepodmirenim koncesijama zdravstvenim koncesijama i koncesijama u pomorstvu, kamatama po zaduženjima za upotrebu pomorskog dobra, te obračunate zatezne kamate po kratkoročnoj pozajmici za Vodoprivredu Imotski sukladno Rješenju Agencije za zaštitu tržišnog natjecanja u iznosu 2.773.634 kn.

### III. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA (Obrazac: PR-RAS)

#### VIŠAK/MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 633)

UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (AOP 631)	435.367.880
UKUPNI RASHODI I IZDACI (AOP 632)	423.017.536
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (AOP 633)	12.350.344
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA – preneseni (AOP 635)	40.630.710
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA RASPOLOŽIV U SLIJEDEĆEM RAZDOBLJU (AOP 637)	52.981.054

AOP 054 – Tekuće pomoći od institucija i tijela EU – u odnosu na 2015.g. ostvareno je 15.004.890 kn više prihoda, najveći dio odnosi se na EU projekt Holistic (sredstva za partnere u projektu).

AOP 055 – Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU – refundacije po kapitalnim EU projektima Solution, Alterenergy i Hazadr,

AOP 058 – Kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna – ostvarena sredstva po uplata Ministarstva turizma temeljem ugovora o izgradnji Centra za posjetitelje

AOP 069 – Tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava – evidentirane uplate Agencije za regionalni razvoj i MZOS po EU projektima Imotsko – bekijsko polje i Učimo zajedno I. i II.

AOP 077 – Prihodi od dividendi – uplata Vodoprivrede Split d.d. sukladno odluci o raspodjeli dobiti za 2015.g.

AOP 226 – Tekuće pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU – prijenosi partnerima u EU projektu Holistic

AOP 235 – Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti – iskazan je iznos 209.084.666 kn sredstava prenesenih korisnicima tijekom 2016.g., po novčanom načelu (plaćenih).

AOP 237 – Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava - prijenosi partnerima u EU projektu Holistic

AOP 254 – Kapitalne donacije građanima i kućanstvima – realizacija Programa podizanja kvalitete turističke ponude u Splitsko – dalmatinskoj županiji

AOP 350 – Dodatna ulaganja na građevinskim objektima – izgradnja OŠ Ninčevići, Centra za posjetitelje i arhiva

AOP 356 – Oprema za održavanje i zaštitu – nabava protupožarne opreme putem projekt Holistic

AOP 360 – Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene – nabava opreme putem EU projekta Hera

AOP 377 – Ulaganja u računalne programe – najveći dio kroz projekte EU – sustav otkrivanja i nadzor šumskih požara

AOP 578 – Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru – prijenos sredstava Regionalnom centru čistog okoliša temeljem Odluke o povećanju temeljnog kapitala.

#### IV. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA (Obrazac OBVEZE)

Ukupne županijske obveze na kraju izvještajnog razdoblja evidentirane su u iznosu 7.343.285 kn, a odnose se na dospjele obveze za rashode poslovanja u iznosu 378.314 kn, dospjele obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 304.076 kn, te 6.660.895 kn nedospjelih obveza, od čega 6.579.684 kn obveza za rashode poslovanja, a 81.211 kn obveza za nabavu nefinancijske imovine.

U obrascu nije iskazan iznos od 150,00 kn unaprijed plaćenih prihoda, iskazan na podskupini 292.

#### V. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ P-VRIO

U izvještaju su evidentirane promjene u obujmu imovine (povećanje) u iznosu od 2.670.400 kn, koje se odnosi na povećanje poslovnog udjela u društvu Županijske ceste Split d.o.o., temeljem Odluke Skupštine o uporabi dobiti ruštva za 2015.g. od 28. lipnja 2016.g.

U izvještaju su evidentirane promjene u obujmu imovine (smanjenje) u iznosu od 602.476,00 kn, i to:

- 527,00 kn – otpis sadašnje vrijednosti rashodovane imovine;
- 601.947,87 kn – otpis potraživanja, kako slijedi:
  - 350.129,60 kn – otpisi redovnih i zateznih kamata po kreditima odobrenih u okviru Programa poticanja razvitka poljoprivrede i agroturizma, sukladno Uredbi o kriterijima i mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (NN 52/13, 94/14)
  - 123.152,38 kn – otpis potraživanja - Cetina d.d., Sinj, po Odluci o godišnjem popisu
  - 9.119,77 kn - otpis potraživanja - Vodoprivreda Imotski d.d., Imotski, po Odluci
  - 119.245,68 kn – otpis potraživanja -Vodoprivredi Vrgorac d.d., Vrgorac, po Odluci
  - 300,44 kn – otpis potraživanja po osnovi naknade za upotrebu pomorskog dobra, zbog zastare, a po Odluci o godišnjem popisu

U Splitu, 15. veljače 2017. godine



Voditelj računovodstva

Mira Cvitanić

Naziv proračuna, proračunskog i izvanproračunskog korisnika

RKP BROJ Adresa

Tablica 1: Dani zajmovi i primijene otplate

Redni broj	Vrsta zajmova	Naziv poduzeća, osobe, fizičke osobe	Primljena sredstva	Dani zajmova (ukupno)	Primjena sredstava	Sveukupni iznos	Revidirani iznos	Dani dospjela	Dani dospjela
1	Tuzemni krajoročni zajmovi	VODOPRIVREDA JILOTSKI	5.139.040,68	0,00	5.139.040,68	0,00	0,00		
		MILS	3.619.429,35	0,00	3.619.429,35	0,00			
	<b>UKUPNO</b>		<b>8.758.470,03</b>	<b>0,00</b>	<b>8.758.470,03</b>	<b>0,00</b>			
2	Tuzemni dugoročni zajmovi	Fond poljoprivrede - SDŽ - koristnici	2.911.113,34	13.874,35	2.897.238,99	202,22			
		HYPO ALPE ADRIA BANKA	125.450,98	0,00	125.450,98				
		HYPO ALPE ADRIA BANKA	1.116.752,35	0,00	1.116.752,35	1.800,12			
		ZAGREBAČKA BANKA - GS	718.177,93	0,00	718.177,93	1.157,65			
		ZAGREBAČKA BANKA - PZ	984.323,32	0,00	984.323,32	1.584,68			
		RAIFFEISENBANK - PZ	216.948,69	216.948,69	0,00	0,00			
		SG SPLITSKA BANKA - Poduzetništvo Žana	394.820,82	96.167,84	298.652,98	0,00			
		SG SPLITSKA BANKA - Poljoprivrede	18.525.801,14	3.974.274,06	14.551.527,08	0,00			
		SG SPLITSKA BANKA - RJJ	3.232.301,16	0,00	3.232.301,16	0,00			
		SG SPLITSKA BANKA - Zeleno poduzetništvo	1.049.000,00	0,00	1.049.000,00	0,00			
	<b>UKUPNO</b>		<b>29.274.689,73</b>	<b>4.301.264,94</b>	<b>24.973.424,79</b>	<b>0,00</b>			
	<b>UKUPNO (1+2)</b>		<b>38.033.159,76</b>	<b>4.301.264,94</b>	<b>33.731.894,82</b>	<b>0,00</b>			
3	Inozemni krajoročni zajmovi								
4	Inozemni dugoročni zajmovi								
	<b>UKUPNO (3+4)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
	<b>UKUPNO (1+2+3+4)</b>		<b>38.033.159,76</b>	<b>4.301.264,94</b>	<b>33.731.894,82</b>	<b>0,00</b>			