



**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2019. DO 31.12.2019.**



UVOD

Sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Bilješke uz financijske izvještaje sastavni su dio financijskih izvještaja proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Financijski izvještaji Razvojne agencije VTA za razdoblje 01.01.2019. do 31.12.2019. godine izrađeni su sukladno navedenom Pravilniku, sukladno Zakonu o proračunu te ostalim zakonima Republike Hrvatske.

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE:

1. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA OD 01.01.2019. DO 31.12.2019. (Obrazac PR-RAS)

Sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Razvojna agencija VTA ostvarila je u razdoblju od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine prihode poslovanja u iznosu od 3.160.577 kuna (AOP 001). U istom razdoblju prethodne godine, prihodi poslovanja iznosili su 2.708.932 kune što je za 451.645 kuna manje nego u 2019. godini. Indeks povećanja iznosi 116,7.

Povećanju prihoda doprinijelo je povećanje Tekućih pomoći koje se odnose na projekte. Naime, Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna porasle su sa 142.353 kune u prošlom razdoblju na 442.766 kuna u razdoblju 2019. godine. Indeks povećanja je 311,0 (AOP 045). Najznačajnije je povećanje Tekućih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (AOP 067), gdje se nalazi i projekt RE-ENTER iz programa ERASMUS +, čiji je nositelj Razvojna agencija VTA. Navedeni projekt u 2019. godini i završava, a iznos sredstava u odnosu na 2018. godinu (24.510 kuna), u 2019. godini iznosi 335.787 kuna (AOP 067).

Prihodi od pruženih usluga (AOP 126) povećali su se sa 214.071 kunu u 2018. godini na 274.362 kune u 2019. godini (indeks 128,2). Tijekom 2019. godine Agencija je sklopila nekoliko ugovora o obavljanju konzultantskih usluga, kojih je u 2018. godini bilo nešto manje. Također, izrađen je velik broj poslovnih planova za poljoprivrednike, kojima su konzultantske usluge također prihvatljiv trošak u projektima.



Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja (AOP 132) su za 98.291 kunu veći u odnosu na 2018. godinu, što je indeksom iskazano 124,2. Povećanje prihoda iz Proračuna Grada Virovitice rezultiralo je povećanjem broja djelatnika, koji će biti pojašnjeni u nastavku. Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine smanjeni su sa 7.394 kuna na 0 kuna (AOP 133), s obzirom da se sva nefinancijska imovina financirala vlastitim izvorima ili sredstvima iz projekata.

Rashodi poslovanja Agencije u razdoblju od 01.01.2018. do 31.12.2018. iznosili su 3.176.559 kuna, dok su se u istom razdoblju 2019. godine smanjili na 3.089.132 kune, što je indeksom iskazano 97,2 (AOP 148).

Pritom su se povećali rashodi za plaće (AOP 150) uz indeks 127,9, a zbog zapošljavanja nove djelatnice. Paralelno s tim, rastu i rashodi za pripadajuće doprinose.

Zbog manjih ušteda učinjenih tijekom godine, smanjili su se Materijalni rashodi (AOP 160) sa 857.101 kunu na 644.813 kune te Rashodi za materijal i energiju (AOP 166) sa 56.759 na 46.120 kuna.

Rashodi za usluge (AOP 174) bilježe značajno smanjenje, indeksom iskazano 66,1. Smanjenju su najznačajnije pridonijeli smanjenje Usluga tekućeg i investicijskog održavanja (AOP 176), zbog prošlogodišnjeg ulaganja u pregrađivanje radnog prostora, zatim smanjenje troškova za intelektualne usluge (AOP 181) sa 309.691 kunu na 58.500 kuna, s obzirom da je završen ugovor za konzultantske usluge vezan za projekt „5 do 12 za Dvorac“ te smanjenje Naknada troškova osobama izvan radnog odnosa (AOP 184) sa 15.201 kunu na 0 kuna, jer se više ne provodi Stručno osposobljavanje.

Zbog EU projekata u provedbi, povećan je trošak reprezentacije sa 11.600 kuna na 26.526 kuna (AOP 188), od čega je polovina financirana iz viška vlastitih sredstava, a ostatak iz projektnih sredstava.

Tekuće pomoći inozemnim vladama (AOP 223) smanjene su sa 592.183 kune u 2018. godini na 219.950 kuna u 2019. godini. Indeks smanjenja iznosi 37,1, a rashod se odnosi na projekt RE-ENTER, odnosno sredstva koja je Agencija kao nositelj projekta raspodijelila projektnim partnerima sukladno projektnim aktivnostima.

Ukupni rashodi poslovanja iznosili su 2019. godine 3.089.132 kune (AOP 281), što je indeksom iskazano 97,2 u odnosu na godinu ranije.



U razdoblju od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine ostvaren je Manjak prihoda poslovanja (AOP 283) u iznosu od 467.627 kuna te Preneseni višak poslovanja (AOP 284) u iznosu od 928.908 kuna, što znači da je u razdoblju od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine ostvaren Preneseni višak prihoda poslovanja u iznosu od 461.281 kunu (AOP 284). Višak prihoda poslovanja u 2019. godini iznosio je 71.445 kuna (AOP 282).

Obračunati prihodi poslovanja – nenaplaćeni (AOP 286) u 2019. godini iznose 7.222 kune, a odnose se na nenaplaćen račun za konzultantske usluge, naplaćen u 2020. godini.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 341) povećali su se sa 40.855 kuna na 83.468 kuna, indeksom iskazano 204,3. Navedeni trošak u najvećem dijelu odnosi se na kupovinu novih računala zbog dotrajalosti starih te kupovinu novog kopirnog stroja. Većina troškova nabave nefinancijske imovine financirana je iz projektnih sredstava (EU sredstava), dok se ostatak podmiruje vlastitim sredstvima ostvarenim na tržištu.

U razdoblju od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine ostvaren je Manjak prihoda od nefinancijske imovine (AOP 399) u iznosu od 40.855 kuna te Preneseni manjak prihoda od nefinancijske imovine (AOP 401) u iznosu od 143.423 kune, što znači da je u razdoblju od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine ostvaren Preneseni manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 184.278 kuna (AOP 401). Manjak prihoda od nefinancijske imovine u 2019. godini iznosio je 83.468 kuna (AOP 399).

Ukupni prihodi i primici u razdoblju od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine iznosili su 2.708.932 kune, a u istom razdoblju 2019. godine iznose 3.160.577 kuna. Indeks povećanja iznosi 116,7 (AOP 629). Razlog je povećanje prihoda iz EU projekata.

Ukupni rashodi i izdaci u razdoblju od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine iznosili su 3.217.414 kuna, a u istom razdoblju 2019. godine 3.172.600 kuna, uz indeks 98,6 (AOP 630).

U 2018. godini ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 508.482 kune (AOP 632), a u 2019. godini 12.023 kune. Uz preneseni višak prihoda i primitaka od 277.003 kune (AOP 633), konačni višak prihoda i primitaka raspoloživog u sljedećem razdoblju iznosi 264.980 kuna (AOP 635).

Stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja u 2018. godini iznosilo je 515.355 kuna, a u 2019. godini 573.911 kuna (AOP 641).



2. IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI OD 01.01.2019. DO 31.12.2019. (Obrazac RAS- funkcijski)

Funkcijski se klasificiraju rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Ukupni navedeni rashodi iznosili su u 2018. godini 3.217.414 kuna, a u 2019. godini 3.172.600 kuna i svi su funkcijski klasificirani kao 062 – Razvoj zajednice (AOP 080).

3. IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBEVA OD 01.01.2019. DO 31.12.2019. (Obrazac P-VRIO)

Sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, u Bilješkama uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza objašnjavaju se značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

U promatranom razdoblju Agencija nije ostvarivala promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, tako da su svi iznosi u obrascu P-VRIO jednaki nuli (0).

4. BILANCA ZA STANJE NA DAN 31.12.2019. (Obrazac BIL)

Bilješke uz Bilancu također su izrađene sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Bilanca prikazuje stanje na dan 01. siječnja 2019. godine i stanje na dan 31. prosinca 2019. godine.

Vrijednost imovine na početku promatranog razdoblja iznosila je 606.916 kuna, dok je na kraju razdoblja iznosila 722.426 kuna (AOP 001). Indeks promjene iznosi 119,0. U najvećoj mjeri razlog povećanja je nabavka uredske opreme i namještaja (AOP 015), koja se povećala sa 115.320 kuna na 204.331 kunu. Imovina se ne nabavlja sredstvima nadležnog proračuna, nego isključivo projektnim i vlastitim sredstvima ostvarenim na tržištu.

Obveze i vlastiti izvori jednaki su vrijednosti imovine (AOP 162), dakle povećavaju se sa 606.915 kuna na 722.426 kuna (AOP 162).

Višak prihoda poslovanja iznosi 532.726 kuna (AOP 233), a manjak prihoda od nefinancijske imovine 267.746 kuna (AOP 238).

5. IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2019. DO 31.12.2019.

U obrascu Izvještaj o obvezama stanje obveza na dan 1. siječnja iznosilo je 233.352 kune (AOP 001), a povećanje obveza u izvještajnom razdoblju 3.190.582 kune (AOP 002).

Obveze za rashode poslovanja iznosile su 3.107.114 kuna (AOP 004), od čega su obveze za zaposlene 2.221.275 kuna (AOP 005), a obveze za materijalne rashode 642.672 kune (AOP 006). Ostale tekuće obveze iznosile su 237.932 kune (AOP 011).

Navedene Obveze za rashode poslovanja podmirene su u izvještajnom razdoblju u iznosu od 3.120.003 kune (AOP 019), tako stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 303.931 kunu (AOP 036). Sve navedene obveze su nedospjele, dospjelih obveza nije bilo.

Izradila:

Margareta Ptiček, mag. oec.



Ravnateljica:

Tihana Harmund, dipl. oec.

