

USPOREDBA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA GRADOVA OSIJEK, RIJEKA, SPLIT I ZAGREB

Markov, Nikola

Master's thesis / Specijalistički diplomski stručni

2018

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **University of Split, Faculty of economics Split / Sveučilište u Splitu, Ekonomski fakultet**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:124:102508>

Rights / Prava: [In copyright](#)/[Zaštićeno autorskim pravom.](#)

Download date / Datum preuzimanja: **2025-01-10**

Repository / Repozitorij:

[REFST - Repository of Economics faculty in Split](#)



**SVEUČILIŠTE U SPLITU
EKONOMSKI FAKULTET**

ZAVRŠNI RAD

**USPOREDBA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
GRADOVA OSIJEK, RIJEKA, SPLIT I ZAGREB**

Mentorica:

doc. dr. sc. Andrijana Rogošić

Student:

Nikola Markov

Split, rujan 2018.

SADRŽAJ

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1. UVOD..... | 4 |
| 1.1. DEFINIRANJE PROBLEMA ISTRAŽIVANJA..... | 5 |
| 1.2. CILJEVI RADA..... | 5 |
| 1.3. METODE RADA..... | 6 |
| 1.4. STRUKTURA (SADRŽAJ) RADA..... | 6 |
| 2. RAČUNOVODSTVENI OKVIR FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA U JAVNOM SEKTORU | 8 |
| 2.1. OBVEZNICI SASTAVLJANJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA..... | 11 |
| 2.2. FINACIJSKI IZVJEŠTAJI..... | 11 |
| 2.2.1. Bilanca..... | 13 |
| 2.2.2. Izvještaj o prihodima i rashodima primitcima i izdatcima..... | 14 |
| 2.2.3. Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji..... | 15 |
| 2.2.4. Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza..... | 15 |
| 2.2.5. Izvještaj o obvezama..... | 16 |
| 2.2.6. Bilješke uz financijske izvještaje..... | 17 |
| 2.3. POLUGODIŠNJI I GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI..... | 18 |
| 3. ANALIZA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA ODABRANIH GRADOVA | 21 |
| 3.1. FINACIJSKI IZVJEŠTAJI GRADA OSIJEKA..... | 21 |
| 3.1.1. Horizontalna analiza izvještaja o prihodima i rashodima, primitcima i izdatcima Grada Osijeka..... | 23 |
| 3.1.2. Vertikalna analiza izvještaja o prihodima i rashodima, primitcima i izdatcima Grada Osijeka..... | 24 |
| 3.1.3. Horizontalna analiza Bilance Grada Osijeka..... | 26 |
| 3.1.4. Horizontalna analiza Bilance Grada Osijeka..... | 26 |
| 3.2. FINACIJSKI IZVJEŠTAJI GRADA RIJEKE..... | 27 |
| 3.2.1. Horizontalna analiza izvještaja o prihodima i rashodima, primitcima i izdatcima Grada Rijeke..... | 28 |
| 3.2.2. Vertikalna analiza izvještaja o prihodima i rashodima, primitcima i izdatcima Grada Rijeke..... | 29 |
| 3.2.3. Horizontalna analiza Bilance Grada Rijeke..... | 30 |
| 3.2.4. Vertikalna analiza bilance Grada Rijeke..... | 31 |
| 3.3. FINACIJSKI IZVJEŠTAJI GRADA SPLITA..... | 32 |
| 3.3.1. Horizontalna analiza izvještaja o prihodima i rashodima, primitcima i izdatcima Grada Splita..... | 34 |
| 3.3.2. Vertikalna analiza izvještaja o prihodima i rashodima, primitcima i izdatcima Grada Splita..... | 34 |
| 3.3.3. Horizontalna analiza bilance Grada Splita..... | 35 |
| 3.3.4. Vertikalna analiza bilance Grada Splita..... | 36 |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 3.4. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI GRADA ZAGREBA..... | 37 |
| 3.4.1. Horizontalna analiza izvještaja o prihodima i rashodima, primitcima i izdancima Grada Zagreba..... | 38 |
| 3.4.2. Vertikalna analiza izvještaja o prihodima i rashodima, primitcima i izdancima Grada Zagreba..... | 39 |
| 3.4.3. Horizontalna analiza bilance Grada Zagreba | 40 |
| 3.4.4. Vertikalna analiza bilance Grada Zagreba | 41 |
| 4. USPOREDBA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ODABRANIH GRADOVA..... | 41 |
| ZAKLJUČAK..... | 45 |
| LITERATURA | 46 |
| POPIS SLIKA | 47 |
| POPIS TABLICA..... | 47 |
| SAŽETAK | 48 |
| SUMMARY | 49 |

1. UVOD

Državni proračun je akt kojim se procjenjuju prihodi i primici te utvrđuju rashodi i izdaci za jednu godinu, u skladu sa zakonom. Državni proračun donosi Hrvatski sabor.

Tri su glavne funkcije proračuna:

- prikazuje najvažnije ciljeve države u fiskalnoj godini,
- služi kao instrument kojim država utječe na ekonomsko stanje zemlje,
- služi kao sustav kontrole prikupljanja i trošenja proračunskih sredstava.

U Hrvatskoj je donošenje državnog proračuna jedan od najvažnijih financijskih, ali i političkih događaja u godini. Ministar financija i njegov najuži tim suradnika ulažu velik napor u informiranje javnosti o proračunu kako bi svi građani bili upoznati s njegovim ciljevima, ali i o tome s koliko novca država raspolaže.

Državnom proračunu prethode Vladine Smjernice ekonomske i fiskalne politike iz kojih se mogu iščitati osnovne odrednice proračuna za trogodišnje razdoblje.

Uoči sjednice Vlade o proračunu u Ministarstvu financija održava se susret s novinarima na kojem je glavni komunikator ministar financija, a sudjeluju i državni dužnosnici koji su pripremili proračun. (www.mfin.hr/hr/proracun)

Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika sadrži podatke o proračunskim i izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna i proračunskim i izvanproračunskim korisnicima proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a to su:

- podaci o korisniku: naziv korisnika, osobni identifikacijski broj (OIB), matični broj (MB), adresa sjedišta, poštanski broj, mjesto, šifra djelatnosti, račun za redovno poslovanje, statistička oznaka grada/općine i županije, osoba za kontakt, telefon, faks, e-mail, web stranica,
- razina nadležnosti,
- podaci o osnivačima/vlasnicima i izvorima financiranja,
- podaci o osobi ovlaštenoj za zastupanje. (NN 87/08),

1.1. Definiranje problema istraživanja

Problem istraživanja predstavlja važnost provedbe komparativne analize financijskih izvještaja radi uspoređivanja odabranih gradova:

- Osijek
- Rijeke
- Splita
- Zagreba.

Svaki od ovih gradova ima svoj proračun koji se sastoji od prihoda i rashoda. Prihodi i rashodi moraju biti usklađeni tj. rashodi nikako ne smiju biti veći od prihoda. Na kraju određenog izvještajnog razdoblja sastavljaju se financijski izvještaji.

Financijski izvještaji su :

- Bilanca
- Izvještaj o prihodima i rashodima, primitcima i izdancima
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji
- Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
- Izvještaj o obvezama
- Bilješke

Za odabrane gradove uspoređivat ćemo aktualne financijske izvještaje tj. izvještaje za 2017. godinu.

1.2 Ciljevi rada

Cilj rada je objasniti postupak komparativne analize financijskih izvještaja. Financijske izvještaje grada Osijeka, Rijeke, Splita i Zagreba usporedit ćemo putem metode analize, sinteze i kompilacije.

1.3. Metode rada

Metode koje će se koristiti u ovom radu su:

- metoda analize
- sinteze
- kompilacije

Metodom analize analizirat će se financijski izvještaji na primjeru četiri odabrana grada te će se rezultati analize za pojedinačni grad metodom komparacije međusobno usporediti. Metodom sinteze povezat će se teorijski i empirijski dio rada te tako zaokružiti cjelina. Metodom kompilacije preuzet ćemo i dio tuđih rezultata znanstveno-istraživačkog rada, odnosno tuđih opažanja, stavova, zaključaka i spoznaja.

1.4. Struktura (sadržaj) rada

Opća struktura rada sastoji se od dva dijela teorijskog i empirijskog.

U teorijskom dijelu rada objasnit će se računovodstvo neprofitnih organizacija, pri čemu će naglasak biti na proračunu. Također, u ovom će se dijelu prikazati i analiza financijskih izvještaja gradova putem horizontalne, vertikalne analize. U empirijskom dijelu rada prikazat će se komparativna analiza financijskih pokazatelja na primjeru četiri grada, a onda će se u zaključnom dijelu povezati teorijski i empirijski dio te tako zaokružiti cjelina

Sadržaj rada podijeljen je na četiri točke :

1. Uvod
2. Računovodstveni okvir financijskog izvještavanja u javnom sektoru
3. Analiza financijskih izvještaja
4. Zaključak

U uvodnom dijelu rada reći ćemo nešto o proračunu i odgovoriti na pitanja kao što su tko donosi proračun, koje su stavke proračuna, prihodi i rashodi, tko su korisnici proračuna, što je to registar proračunskih korisnika, državna riznica i planiranje državnog proračuna.

U računovodstvenom okviru financijskog izvještavanja spomenut ćemo zakone koji reguliraju financijsko izvještavanje, obveznike financijskog izvještavanja, koje financijske izvještaje

sastavljaju i u kojim ih rokovima predaju, za koje razdoblje sastavljaju izvještaje, gdje objavljuju svoje izvještaje i slično.

Kod analize financijskih izvještaja koristit ćemo horizontalnu i vertikalnu analizu.

2. RAČUNOVODSTVENI OKVIR FINACIJSKOG IZVJEŠTAVANJA U JAVNOM SEKTORU

Računovodstvo proračunskih korisnika uvelike se odnosi na financijsko izvještavanje u javnom sektoru. Bit financijskog izvještavanja je dati korisnicima informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjena postavljenih ciljeva proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Financijsko izvještavanje u proračunskom računovodstvu regulirano je :

- Zakonom o proračunu (NN 87/08 , 136/12,15/15)
- Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 03/15),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 144/10)

Proračun i proračunski korisnici moraju sastavljati financijske izvještaje.¹

Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisan je oblik i sadržaj financijskih izvještaja koji se sastavljaju, razdoblja za koja se sastavljaju kao i obveza i rokovi njihova podnošenja.²

Financijski izvještaji proračuna i proračunskih korisnika jesu izvještaji o stanju i strukturi te promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda, rashoda, primitaka i izdataka, odnosno novčanih tokova.³

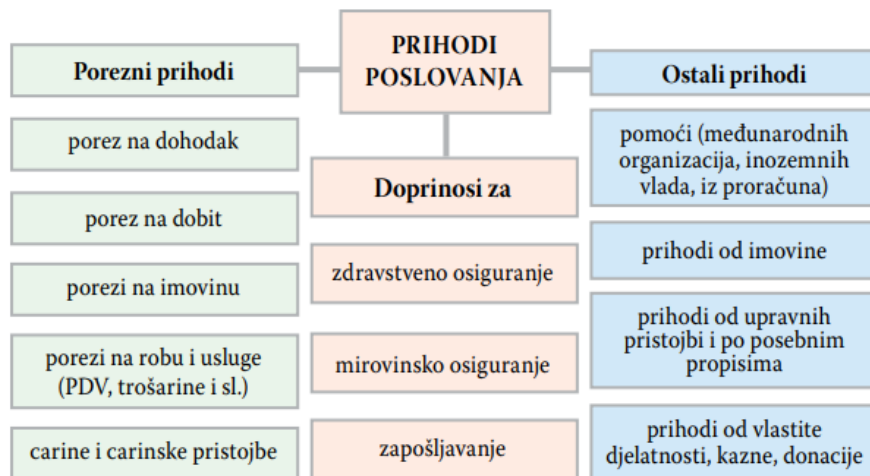
Državna riznica odgovorna je za planiranje, izvršavanje i kontrolu proračuna, za upravljanje novcem, imovinom i obvezama države. Državna riznica povezuje javne prihode i javne rashode u cjelinu, u jedinstveni sustav proračuna.

Prihodi i rashodi Proračuna prikazani su na slici 1. i 2. :

¹ Narodne Novine, (2015): Zakon o proračunu, Narodne Novine d.d., Zagreb, br. 15., čl. 105. t.1.

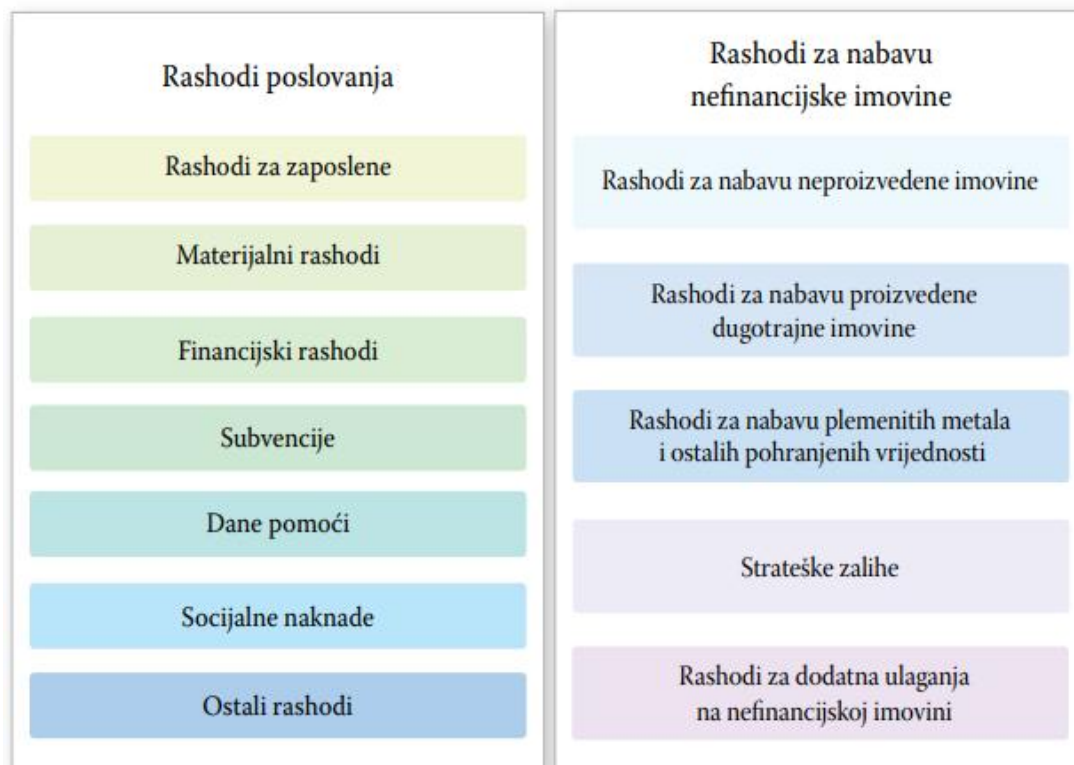
² Narodne Novine, (2015):Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Narodne Novine d.d., Zagreb, br. 8708., čl. 1.

³ Narodne Novine, (2015): Zakon o proračunu, Narodne Novine d.d., Zagreb, br. 15., čl. 105. t. 2.



Slika 1. Proračunski prihodi

Izvor: Proračunski vodič za građane. *Povijest*. [Mrežno]. Raspoloživo na: <http://www.ijf.hr/proracunski/2009.pdf> [31.8.2018.]



Slika 2. Proračunski rashodi

Izvor: Proračunski vodič za građane. *Povijest*. [Mrežno]. Raspoloživo na: <http://www.ijf.hr/proracunski/2009.pdf> [31.8.2018.]

Prihodi od poslovanja podijeljeni su u tri skupine, porezni prihod, doprinosi i ostali prihodi. Proračun najviše svojih prihoda ubire od poreza tj. proreza i prireza na dohodak. Doprinosi se sastoje od doprinosa za zdravstveno, mirovinsko osiguranje i za zapošljavanje. Ostale prihode čine pomoći, prihodi od imovine, prihodi od upravnih pristojbi.

Rashodi poslovanja proračuna su: rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, dane pomoći, socijalne pomoći.

Planiranje državnog proračuna

| Rok | Nositelj aktivnosti | Aktivnosti |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| kraj veljače | Ministarstvo financija u suradnji s ministarstvom nadležnim za strukturne reforme i koordinaciju fondova Europske unije | Izrađuje uputu za izradu strateških planova i dostavlja je ministarstvima i drugim državnim tijelima na razini razdjela organizacijske klasifikacije |
| kraj ožujka | Ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije | Izrađuju strateške planove za trogodišnje razdoblje i dostavljaju ih Ministarstvu financija i ministarstvu nadležnom za strukturne reforme i koordinaciju fondova Europske unije |
| kraj travnja | Ministarstvo financija i ministarstvo nadležno za strukturne reforme i koordinaciju fondova Europske unije u suradnji s ministarstvima nadležnim za pojedinačne strukturne reforme | Na temelju strateških planova ministarstvo nadležno za strukturne reforme i koordinaciju fondova Europske unije u suradnji s ministarstvima nadležnim za pojedinačne strukturne reforme izrađuje nacionalni program reformi, a Ministarstvo financija program konvergencije |
| kraj srpnja | Ministarstvo financija i Vlada RH | Na temelju strateških planova, nacionalnog programa reformi i programa konvergencije te posebnih preporuka Vijeća Europske unije za Republiku Hrvatsku, Ministarstvo financija izrađuje nacrt smjernica ekonomske i fiskalne politike za trogodišnje razdoblje koje Vlada usvaja zaključkom |
| 15. kolovoza | Ministarstvo financija | Ministarstvo financija dostavlja ministarstvima i drugim državnim tijelima na razini razdjela organizacijske klasifikacije i izvanproračunskim korisnicima upute za izradu prijedloga državnog proračuna |
| 15. rujna | Proračunski korisnici | Dostavljaju prijedloge financijskih planova ministarstvima i drugim državnim tijelima na razini razdjela organizacijske klasifikacije |
| kraj rujna | Ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije | Dostavljaju usklađene prijedloge financijskih planova Ministarstvu financija |
| 15. listopada | Ministarstvo financija | Ministarstvo financija izrađuje nacrt proračuna za proračunsku godinu i projekciju za sljedeće dvije godine te ih dostavlja Vladi RH |
| 15. studenog | Vlada RH | Vlada utvrđuje prijedlog proračuna i projekcija te ih dostavlja Saboru na donošenje |
| kraj godine | Hrvatski sabor | Donosi proračun za sljedeću proračunsku godinu |

Slika 3. Planiranje proračuna

Izvor: Proračun Republike Hrvatske. *Povijest*. [Mrežno]. Raspoloživo na: <http://www.mfin.hr/hr/proracun> [31.8.2018.]

Planiranje državnog proračuna počinje već krajem veljače, tada Ministarstvo financija u suradnji s ministarstvom nadležnim za strukturne reforme i koordinaciju fondova Europske unije izrađuje uputu za izradu strateških planova i dostavlja je ministarstvima i drugim državnim tijelima.

Proračunski korisnici 15. rujna dostavljaju prijedloge financijskih planova ministarstvima i drugim državnim tijelima na razini razdjela organizacijske klasifikacije. Usklađene prijedloge financijskih planova, ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije dostavljaju Ministarstvu financija. Ministarstvo financija 15. listopada izrađuje nacrt proračuna za proračunsku godinu i projekciju za sljedeće dvije godine te ih dostavlja Vladi RH. Vlada RH 15. studenog utvrđuje prijedlog proračuna i projekcije te ih dostavlja Saboru a donošenje. Hrvatski Sabor na kraju godine donosi proračun za sljedeću proračunsku godinu.

2.1. Obveznici sastavljanja financijskih izvještaja

Obveznici sastavljanja financijskih izvještaja su državni proračun, proračuni jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna te proračunski i izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave definirane Zakonom o proračunu i utvrđene Registrom proračunskih i izvanproračunskih korisnika donesenim u skladu s Pravilnikom o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

2.2 Financijski izvještaji

Financijski izvještaji koje proračun i proračunski korisnici moraju sastavljati dijele se na :

- Bilanca
- Izvještaj o prihodima i rashodima, primitcima i izdatcima
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji
- Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
- Izvještaj o obvezama
- Bilješke

Za sastavljanje financijskih izvještaja odgovorna je osoba koja rukovodi službom računovodstva proračuna, proračunskog i izvanproračunskog korisnika ili osoba kojoj je povjereno vođenje računovodstva.⁴

Odgovorna osoba proračuna, proračunskog i izvanproračunskog korisnika ili osoba koju ona ovlasti, potpisuje financijske izvještaje i odgovorna je za predaju.

Financijski izvještaji državnog proračuna sastoje se od:

- za proračunsku godinu: Bilance, Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješki,
- za razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka, od 1. siječnja do 30. lipnja i od 1. siječnja do 30. rujna: Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i Bilješki.

Financijski izvještaji proračunskih korisnika državnog proračuna sastoje se od:

- za proračunsku godinu: Bilance, Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o obvezama, Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješki,
- za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja: Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o obvezama i Bilješki,
- za razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka i od 1. siječnja do 30. rujna: Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i Izvještaja o obvezama.

Financijski izvještaji izvanproračunskih korisnika državnog proračuna sastoje se od:

- za proračunsku godinu: Bilance, Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaja o obvezama i Bilješki,
- za razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka, od 1. siječnja do 30. lipnja i od 1. siječnja do 30. rujna: Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o obvezama i Bilješki.

Financijski izvještaji proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoje se od:

- za proračunsku godinu: Bilance, Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaja o obvezama i Bilješki,

⁴ Narodne Novine, (2015): Zakon o proračunu, Narodne Novine d.d., Zagreb, br. 03., čl. 4.

- za razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka, od 1. siječnja do 30. lipnja i od 1. siječnja do 30. rujna: Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o obvezama i Bilješki. Financijski izvještaji proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoje se od:
- za proračunsku godinu: Bilance, Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaja o obvezama i Bilješki,
- za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja: Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o obvezama i Bilješki,
- za razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka i od 1. siječnja do 30. rujna Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.⁵

2.2.1 Bilanca

Financijski izvještaj proračunskih korisnika na određeni datum najčešće 31.12. zove se bilanca. Bilanca sadrži pozicije imovine, vlastitih izvora i obaveza. Podatci koji se unose u bilancu nalaze se u glavnoj knjizi i ne smiju se razlikovati.

Imovina u računskom planu proračunskih korisnika nalazi se na razredima 0 i 1.

Razred 0 – nefinancijska imovina

Razred 1 – financijska imovina

U financijskim izvještajima proračunskog računovodstava, bilanca se sastavlja na Obrascu: BIL

Obrazac BIL sadrži sljedeće :

- stupac 1 – broj računa iz računskog plana,
- stupac 2 – naziv,
- stupac 3 – AOP oznaka,
- stupac 4 – stanje 1. siječnja godine za koju se sastavlja izvještaj, odnosno na dan početka poslovanja u toku godine,

⁵ Narodne Novine, (2015): Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu , Narodne Novine d.d., Zagreb, br. 03., čl. 7.

- stupac 5 – stanje 31. prosinca godine za koju se sastavlja izvještaj, odnosno na dan prestanka poslovanja,
- stupac 6 – indeks promjene stanja (upisuje se cijeli broj bez decimala)

Obvezne bilješke uz Bilancu su:

„Pregled stanja i rokova dospijeca dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih zajmova i financijskih najмова (leasing) koji se popunjavaju u tablicama

Tablica 1. Dani zajmovi i primljene otplate

Tablica 2. Primljeni krediti i zajmovi te otplate i

Tablica 3. Primljeni robni zajmovi i financijski najmovi“⁶

2.2.2 Izvještaj o prihodima i rashodima primitcima i izdancima

Izvještaj o prihodima i rashodima, primitcima i izdancima sastavlja se na Obrascu: PR-RAS.

Izvještaj o prihodima i rashodima, primitcima i izdancima je izvještaj u kojem se za izvještajno razdoblje iskazuju podaci o prihodima, rashodima, promjenama na nefinancijskoj imovini i promjenama na financijskoj imovini i obvezama.

Obrazac: PR-RAS sadrži sljedeće:

- stupac 1 – broj računa iz računskog plana,
- stupac 2 – naziv,
- stupac 3 – AOP oznaka,
- stupac 4 – ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine,
- stupac 5 – ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine,
- stupac 6 – indeks ostvarenja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (upisuje se cijeli broj bez decimala).

Međutim, ne treba zanemariti niti stanja s nekih bilančnih računa koja se također unose u Obrazac PR-RAS, kao „npr. stanja prenesenih viškova i manjkova prihoda poslovanja (AOP 247

⁶ Andreja Milić, (2017): Predaja godišnjih financijskih izvještaja u sustavu proračuna za 2016. godinu , Riznica, br. 01., str. 22.

i 248), obračunatih nenaplaćenih prihoda poslovanja (AOP 249), ali ni dodatne podatke koji su iznimno važni za potrebe statističkih praćenja:

- razreda 0 Nefinancijska imovina
- razreda 1 Financijska imovina
- razreda 2 Obveze
- razreda 9 Vlastiti izvori⁷

2.2.3 Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji sastavlja se Obrascu: RAS-funkcijski.

Od 2015. svi proračunski korisnici su obveznici sastavljanja ovog Izvještaja. Rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine se funkcijski klasificiraju, dok se izdaci za financijsku imovinu i obveze ne razvrstavaju funkcijski, a time niti ne uključuju u ovaj Izvještaj. Podaci sadržani u ovom Izvještaju omogućavaju informaciju o potrošnji prema svakoj od pojedinih 10 funkcija države prema međunarodnoj klasifikaciji funkcija države.

Obrazac: RAS – funkcijski sadrži sljedeće:

- stupac 1 – brojčana oznaka funkcijske klasifikacije,
- stupac 2 – naziv,
- stupac 3 – AOP oznaka,
- stupac 4 – ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine,
- stupac 5 – ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine.

Iznosi koji se upisuju u stupce 4 i 5 Obrasca: RAS – funkcijski moraju odgovarati ukupno iskazanim rashodima razreda 3 Rashodi poslovanja i 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u Obrascu: PR-RAS.

2.2.4. Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na Obrascu: P-VRIO

⁷ Andreja Milić, (2017): Predaja godišnjih financijskih izvještaja u sustavu proračuna za 2016. godinu , Riznica, br. 01., str. 24.

U izvještaj o promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza spadaju sve promjene neto vrijednosti koje nisu rezultat poslovnih aktivnosti. Takve promjene na vrijednost imovine i obveza mogu biti izazvane izvanrednim događajima (više sile prirode, lom, kvar...)

Obrazac: P-VRIO sadrži sljedeće:

- stupac 1 – broj računa iz računskog plana,
- stupac 2 – naziv,
- stupac 3 – AOP oznaka,
- stupac 4 – ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine – povećanje,
- stupac 5 – ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine – smanjenje

„Pojedinačni događaji unose se u Obrazac: P-VRIO kao smanjenje ili povećanje u vrijednosti i obujmu imovine ili obveza (nikako istovremeno i jedno i drugo). Za različite poslovne događaje i transakcije istovremeno mogu biti popunjeni stupac 4 i stupac 5 na istoj AOP oznaci. Iskazani iznosi smanjenja i povećanja u pojedinačnim Obrascima: P-VRIO u konsolidaciji se zbrajaju, osim ako je riječ o prijenosima nefinancijske imovine između proračuna i proračunskih korisnika kada se iznos povećanja iskazan kod korisnika i iznos smanjenja kod proračuna eliminiraju.“⁸

2.2.5. Izvještaj o obvezama

Izvještaj o obvezama govori nam stanje obveza, povećanje obveza, ukupno podmirenje obveza stanje dospjelih obveza i nedospjelih obveza u izvještajnom razdoblju.

Izvještaj o obvezama sastavlja se na Obrascu OBVEZE.

Izvještajem o obvezama „prati se stanje međusobnih obveza proračunskih korisnika, obveza za rashode poslovanja, za nabavu nefinancijske imovine i obveza za financijsku imovinu i to na početku izvještajnog razdoblja, njihovog povećanja i podmirenja u izvještajnom razdoblju kao i stanja na kraju izvještajnog razdoblja.“⁹

⁸ Andreja Milić, (2017): Predaja godišnjih financijskih izvještaja u sustavu proračuna za 2016. godinu , Riznica, br. 01., str. 27.

⁹ Andreja Milić, (2017): Predaja godišnjih financijskih izvještaja u sustavu proračuna za 2016. godinu , Riznica br. 01., str. 32.

Obrazac: OBVEZE sadrži sljedeće:

- stupac 1 – broj računa iz računskog plana,
- stupac 2 – naziv,
- stupac 3 – AOP oznaka,
- stupac 4 – iznos.

2.2.6 Bilješke uz financijske izvještaje

„U Bilješkama uz financijske izvještaje potrebno je dodatno pojasniti svaki od financijskih izvještaja i pojedine stavke u njima. Potrebno je pojasniti i određene specifičnosti poslovanja proračuna i proračunskih korisnika koje nisu vidljive u unificiranim, formalnim obrascima koje popunjavaju svi obveznici. Autorica u članku daje primjer sastavljanja bilješki uz sve obrasce financijskih izvještaja.“¹⁰

Bilješke uz financijske izvještaje su dopuna podataka uz financijske izvještaje proračunskog računovodstva. Bilješke mogu biti : opisne, brojčane ili kombinirane. Označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koji se odnose.

Obvezne bilješke uz bilancu su:

Pregled stanja i rokova dospijeca dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih zajmova i financijskih najmova (leasing)

Pregled dospjelih kamata na kredite i zajmove,

Pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).¹¹

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim internetskim stranicama najkasnije u roku od osam dana od dana njihove predaje.

Proračunski i izvanproračunski korisnici koji nemaju vlastite internetske stranice objavljuju godišnje financijske izvještaje na internetskim stranicama nadležnog razdjela organizacijske

¹⁰ Jasna Nikić, (2018): Bilješke uz financijske izvještaje, Riznica, br. 01., str. 40.

¹¹ Narodne Novine, (2015):Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Narodne Novine d.d., Zagreb, br. 87/08

klasifikacije državnog proračuna, odnosno nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, u roku od osam dana od dana njihove predaje.

2.3. Polugodišnji i godišnji financijski izvještaji

Sastavljanje polugodišnjeg i godišnjeg financijskog izvještaja nije samo pravna obaveza već i prilika da dobijemo uvid u stanje o izvršenju proračuna.

Polugodišnji i godišnji financijski izvještaji regulirani su pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvršenju proračuna (NN 24/13, 102/17).

Pravilnikom se propisuje sadržaj i obveznici izrade polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna. Odredbe pravilnika odnose se na državni proračun, jedinice lokalne (regionalne) samouprave i izvanproračunske korisnike državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne (regionalne) samouprave.

Pojedini pojmovi u smislu ovog Pravilnika imaju sljedeće značenje:

1. Izvorni plan je proračun odnosno posljednje izmjene i dopune proračuna donesene od strane Hrvatskog sabora odnosno predstavničkog tijela,
2. Tekući plan je proračun odnosno posljednje izmjene i dopune proračuna s uključenim naknadno izvršenim preraspodjelama,
3. Pokazatelji uspješnosti jesu objektivni znakovi koji omogućavaju mjerenje, praćenje, ocjenjivanje i poboljšavanje uspješnosti programa. Dvije su vrste pokazatelja: pokazatelji učinka koji pružaju informaciju o učinkovitosti, dugoročnim rezultatima te društvenim i ekonomskim promjenama koje se postižu ostvarenjem dugoročnih ciljeva i pokazatelji rezultata koji se odnose na proizvedena javna dobra i usluge unutar proračunskih aktivnosti/projekta i usmjereni su prema konkretnom rezultatu. (NN 102/17)

Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrže:

- opći dio proračuna koji čini Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja na razini odjeljka ekonomske klasifikacije,
- posebni dio proračuna po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji te razini odjeljka ekonomske klasifikacije,

- izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala
- izvještaj o korištenju proračunske zalihe,
- izvještaj o danim državnim jamstvima i izdacima po državnim jamstvima,
- obrazloženje makroekonomskih pokazatelja,
- obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka,
- deficit općeg proračuna.

Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana izvanproračunskog korisnika sadrže:

- opći dio financijskog plana koji čini Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja na razini odjeljka ekonomske klasifikacije,
- posebni dio financijskog plana po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji te razini odjeljka ekonomske klasifikacije,
- obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna sastavlja se za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja tekuće proračunske godine.

Ministarstvo financija, odnosno upravno tijelo za financije dostavlja Vladi Republike Hrvatske odnosno općinskom načelniku, gradonačelniku, županu polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna za prvo polugodište tekuće proračunske godine do 5. rujna tekuće proračunske godine.

Vlada Republike Hrvatske, odnosno općinski načelnik, gradonačelnik, župan podnosi Hrvatskom saboru, odnosno predstavničkom tijelu na donošenje polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna do 15. rujna tekuće proračunske godine

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sastavlja se za proračunsku godinu.

Ministarstvo financija, odnosno upravno tijelo za financije izrađuje godišnji izvještaj o izvršenju proračuna i dostavlja ga Vladi Republike Hrvatske, odnosno općinskom načelniku, gradonačelniku, županu do 1. svibnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Vlada Republike Hrvatske odnosno općinski načelnik, gradonačelnik, župan podnosi Hrvatskom saboru, odnosno predstavničkom tijelu na donošenje godišnji izvještaj o izvršenju proračuna do 1. lipnja tekuće godine za prethodnu godinu

Općinski načelnik, gradonačelnik, župan dostavlja Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u roku od 15 dana nakon što ga donese njegovo predstavničko tijelo.

Iznimno, ako predstavničko tijelo ne donese izvještaj, općinski načelnik, gradonačelnik, župan izvještaj dostavlja Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju u roku od 60 dana od dana podnošenja predstavničkom tijelu.

Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna i polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana izvanproračunskog korisnika objavljuju se na internetskim stranicama Vlade Republike Hrvatske, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Opći i posebni dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna i opći i posebni dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana izvanproračunskog korisnika objavljuju se u »Narodnim novinama«, odnosno u službenom glasilu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

3. Analiza financijskih izvještaja odabranih gradova

3.1. Financijski izvještaji Grada Osijeka

Proračun Grada Osijeka za 2017. godinu utvrđen je u iznosu od 487.300.000,00 kn.

Prihodi i primitci planirani su u iznosu od 490.719.315,00 kn.

U 2017. godini planirano je pokriće dijela manjka prihoda/primitaka iz prethodne godine općeg proračuna u iznosu od 5.000.000,00 kn i korištenje dijela viška prihoda / primitaka proračunskih korisnika u iznosu od 1.580.685,00 kn. Planirani preneseni manjak prihoda/ primitaka pokriva se iz prihoda / primitaka 2017. godine. (Proračun Grada Osijeka za 2017. i Projekcija Proračuna Grada Osijeka za razdoblje 2018. i 2019.)

Odgovorna osoba za izvršenje proračuna i podnošenje financijskih izvještaja za 2017. godinu je gradonačelnik Ivan Vrkić.

| Obrazac | Opis stavke | AOP oznaka | Prethodna godina / početak godine | Tekuća godina / kraj godine |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| PR-RAS | PRIHODI POSLOVANJA (AOP 002+039+045+074+105+123+130+136) | 001 | 347.959.772 | 354.636.086 |
| | RASHODI POSLOVANJA (AOP 149+160+193+212+221+246+257) | 148 | 293.450.963 | 307.700.946 |
| | Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 631+633-632-634) | 635 | 0 | 0 |
| | Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 632+634-631-633) | 636 | 11.796.274 | 311.787 |
| Bilanca | Nefinancijska imovina (AOP 003+007+046+047+051+058) | 002 | 2.367.772.323 | 2.347.876.907 |
| | Financijska imovina (AOP 064+073+081+112+128+140+157+158) | 063 | 587.184.641 | 620.470.690 |
| | Obveze (AOP 164+175+176+192+220) | 163 | 126.349.297 | 120.616.174 |
| | Vlastiti izvori (224 + 232 - 236 + 240 do 242) | 223 | 2.828.607.667 | 2.847.731.422 |
| RAS-funkcijski | Opće javne usluge (AOP 002+006+008+013 do 017) | 001 | 77.124.620 | 78.253.334 |
| | Ekonomski poslovi (AOP 032+035+039+046+050+056+057+062+070) | 031 | 29.934.259 | 29.383.813 |
| | Rashodi vezani za stanovanje i kom. pogodnosti koji nisu drugdje svrstani | 084 | 1.769.326 | 1.633.268 |
| | Obrazovanje (AOP 111+114+117+118+121 do 124) | 110 | 9.420.068 | 11.258.600 |
| | Kontrolni zbroj (AOP 001+018+024+031+071+078+085+103+110+125) | 137 | 249.653.702 | 290.371.066 |
| P-VRIO | Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (AOP 002+018) | 001 | 14.031.319 | 2.612.140 |
| | Promjene u obujmu imovine (AOP 019+026) | 018 | 11.990.012 | 2.608.936 |
| | Promjene u vrijednosti (revalorizacija) i obujmu obveza (AOP 035+040) | 034 | 0 | 518.139 |
| | Promjene u obujmu obveza (AOP 041 do 044) | 040 | 0 | 518.139 |
| Obveze | Stanje obveza 1. siječnja (=AOP 036* iz Izvještaja o obvezama za prethodnu godinu) | 001 | - | 121.362.057 |
| | Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-019) i (AOP 037+090) | 036 | - | 115.628.934 |
| | Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 038+043+079+084) | 037 | - | 155.710 |
| | Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 091 do 094) | 090 | - | 115.473.224 |

Slika 4. Financijski izvještaji Grada Osijeka 2017

Izvor: Službeni portal Grada Osijeka *Povijest*. [Mrežno]. Raspoloživo na: <https://www.osijek.hr/wp-content/uploads/2018/02/Financijski-izvje%C5%A1taj-Grada-Osijeka-za-2017.pdf> [10.9.2018.]

Prihodi od poslovanja na kraju 2017. godine iznosili su 354.636.086 kn, što rezultira povećanje prihoda u odnosu na početak godine, odnosno na kraj prethodne 2016. godine u iznosu od

6.676.314 kn. Rashodi od poslovanja također su se povećali u odnosu na prethodnu godinu u iznosu od 14.249.983 kn.

Nefinancijska imovina se umanjila za 19.895.416 kn, ali je zato financijska imovina uvećana za iznos od 33.286.049 kn u odnosu na prethodnu godinu. Umanjenje obveza od 5.773.123 je dobro za proračun Grada Osijeka.

Tablica 1. Horizontalna i vertikalna analiza izvještaja o prihodima i rashodima, primitcima i izdancima Grada Osijeka

| OBRAZAC PR-RAS | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|--------------------|--------------------|---------|
| PRIHODI I RASHODI POSLOVANJA | | | Horizontalna analiza | | Vertikalna analiza | |
| Opis | 2016 | 2017 | Apsolutna promjena | Relativna promjena | 2016 | 2017 |
| Prihodi od poslovanja | 347.959.772,00 kn | 354.636.086,00 kn | 6.676.314,00 kn | 1,92% | 100% | 100% |
| Prihodi od poreza | 227.341.748,00 kn | 217.539.679,00 kn | - 9.802.069,00 kn | -4,31% | 65,34% | 61,34% |
| Porez i prizrez na dohodak | 210.838.497,00 kn | 195.766.299,00 kn | - 15.072.198,00 kn | -7,15% | 60,59% | 55,20% |
| Pomoć iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 36.118.453,00 kn | 49.062.441,00 kn | 12.943.988,00 kn | 35,84% | 10,38% | 13,83% |
| Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU | - kn | 48.097,00 kn | 48.097,00 kn | | 0,00% | 0,01% |
| Pomoći od izvan proračunskih korisnika | 2.713.326,00 kn | 2.623.017,00 kn | - 90.309,00 kn | -3,33% | 0,78% | 0,74% |
| Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava | 8.435.086,00 kn | 4.991.667,00 kn | - 3.443.419,00 kn | -40,82% | 2,42% | 1,41% |
| Prihodi od imovine | 25.130.379,00 kn | 26.146.860,00 kn | 1.016.481,00 kn | 4,04% | 7,22% | 7,37% |
| Prihodi od financijske imovine | 908.664,00 kn | 709.815,00 kn | - 198.849,00 kn | -21,88% | 0,26% | 0,20% |
| Prihod od nefinancijske imovine | 24.221.510,00 kn | 25.437.045,00 kn | 1.215.535,00 kn | 5,02% | 6,96% | 7,17% |
| Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 55.033.685,00 kn | 58.215.271,00 kn | 3.181.586,00 kn | 5,78% | 15,82% | 16,42% |
| Komunalni doprinosi i naknade | 50.633.508,00 kn | 54.993.022,00 kn | 4.359.514,00 kn | 8,61% | 14,55% | 15,51% |
| Kazne upravne mjere i ostali prihodi | 3.155.985,00 kn | 2.605.335,00 kn | - 550.650,00 kn | -17,45% | 0,91% | 0,73% |
| RASHODI POSLOVANJA | 293.450.963,00 kn | 307.700.946,00 kn | 14.249.983,00 kn | 4,86% | 100% | 100,00% |
| Rashodi za zaposlene | 31.614.355,00 kn | 32.963.790,00 kn | 1.349.435,00 kn | 4,27% | 10,77% | 10,71% |
| Plaće | 26.084.865,00 kn | 26.205.621,00 kn | 120.756,00 kn | 0,46% | 8,89% | 8,52% |
| Materijalni rashodi | 75.210.753,00 kn | 77.155.794,00 kn | 1.945.041,00 kn | 2,59% | 25,63% | 25,07% |
| Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna | 79.319.865,00 kn | 83.286.604,00 kn | 3.966.739,00 kn | 5,00% | 27,03% | 27,07% |
| Prijenos proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti | 74.608.497,00 kn | 77.084.013,00 kn | 2.475.516,00 kn | 3,32% | 25,42% | 25,05% |
| Tekuće donacije | 20.573.947,00 kn | 25.376.599,00 kn | 4.802.652,00 kn | 23,34% | 7,01% | 8,25% |
| Kapitalne donacije | 521.031,00 kn | 1.127.256,00 kn | 606.225,00 kn | 116,35% | 0,18% | 0,37% |
| Kapitalne pomoći | 26.245.644,00 kn | 26.488.132,00 kn | 242.488,00 kn | 0,92% | 8,94% | 8,61% |
| UKUPNI RASHODI POSLOVANJA | 293.450.963,00 kn | 307.700.946,00 kn | 14.249.983,00 kn | 4,86% | 100,00% | 100,00% |
| PRIMITCI I IZDATCI | | | - kn | | | |
| Primitci od financijske imovine i zaduživanja | 15.737.750,00 kn | 23.673.579,00 kn | 7.935.829,00 kn | 50,43% | 100% | 100,00% |
| Priljeni povrti glavnice danih zajmova i depozita | 16.365,00 kn | - kn | - 16.365,00 kn | -100,00% | 0,10% | 0,00% |
| Primitci od prodaje dionica i udjela u glavnici | 100.000,00 kn | 151.837,00 kn | 51.837,00 kn | 51,84% | 0,64% | 0,64% |
| Primitci od zaduživanja | 15.621.385,00 kn | 23.521.742,00 kn | 7.900.357,00 kn | 50,57% | 99,26% | 99,36% |
| Izdanci za financijsku imovinu i otplata zajmova | 27.413.340,00 kn | 32.681.844,00 kn | 5.268.504,00 kn | 19,22% | 100% | 100,00% |

Izvor: Izrada autora prema podacima sa: <https://www.osijek.hr/wp-content/uploads/2018/02/Financijski-izvje%C5%A1taj-Grada-Osijeka-za-2017.pdf>

3.1.1. Horizontalna analiza izvještaja o prihodima i rashodima, primitcima i izdatcima Grada Osijeka

Prihod od poslovanja u 2017. godini povećao se u odnosu na 2016. godinu u apsolutnom iznosu od 6.676.314 kn što je rezultiralo relativnom promjenom od 1,92%. Najveći dio prihoda od poslovanja sastoji se od prihoda od poreza, preciznije od poreza i prireza na dohodak, koji je u Gradu Osijeku za 2017. godinu opao u iznosu od 15.072.198 kn što nam daje relativnu promjenu -7,15%.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u 2017. godini povećani su za 12.943.988 kn, relativnom promjenom to je iznos od 35,84%.

Prihodi od imovine također su povećani za iznos od 1.016.481 kn, relativno povećane od 4,04%, ali prihodi od financijske imovine koji se nalaze unutar ukupnih prihoda od imovine, za 2017. godinu umanjani su -21,88%, odnosno -198.849 kn, dok su prihodi od nefinancijske imovine povećani za 1.215.535 kn, odnosno povećanje od 5,02% u odnosu na prethodnu godinu.

Ukupni rashodi poslovanja u 2016. godini iznosili su 293.450.963 kn dok su 2017. godini ukupni rashodi povećani su za 14.249.983 kn, što nam daje ukupne rashode za 2017. godinu u iznosu od 307.700.946, relativno povećanje rashoda 4,86%.

Rashodi za zaposlene su veći u odnosu na prethodnu za 1.349.435 kn, relativno povećanje od 4,27%.

Pomoći koje smo dali, kako u inozemstvo tako i unutar proračuna porasle su za 3.966.739 kn, odnosno 5,00%. Tekuće donacije i kapitalne donacije u odnosu na prethodnu 2016. godinu su također porasle. Tekuće donacije porasle su za čak 23,34% što daje iznos od 4.802.652kn, a kapitalne donacije porasle su više nego duplo, iznos povećanja od 116,35% u 2017. godini.

Primitci od financijske imovine za tekuću godinu povećani su za 50,43%, odnosno 7.935.829 kn, dok su izdatci za financijsku imovinu i otplate zajmova također povećani za 19,22%. Povećanje primitaka koje rezultira povećanjem izdataka za financijsku imovinu govori nam da je povećanje primitaka rezultiralo zaduživanjem odnosno dizanjem kredita i zajmova.

3.1.2. Vertikalna analiza izvještaja o prihodima i rashodima, primitcima i izdatcima Grada Osijeka

Vertikalnom analizom utvrdili smo da najveći dio prihoda od poslovanja pripada prihodima od poreza, odnosno porez i prirez na dohodak. U 2016. godini Grad Osijek od poreza i prireza ubirao je 60,59% prihoda. Porez i prirez na dohodak u 2017. godini još čine više od polovice prihoda Grada Osijeka točnije 55,20%.

Pomoć iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna čine 13,83% prihoda od poslovanja Grada Osijeka u 2017. godini.

Prihodi od imovine u ukupnom iznosu prihoda od poslovanja u 2016. godini zauzimali su 7,22% dok su u 2017. godini zabilježili povećanje te sad daju 7,37% ukupnih prihoda od poslovanja. Najveći dio prihoda od imovine daje nefinancijska imovina 7,17% dok 0,20% čini financijska imovina.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u 2016. godini donosili su 15,82% prihoda od poslovanja, a u 2017. godini još zadržavaju znatan udio u prihodima od poslovanja 16,42%.

Komunalni doprinosi i naknade za 2016. godinu činili su 14,55% prihoda od poslovanja, dok se u 2017. godini povećavaju te sad čine 15,51%.

Rashodi za zaposlene u ukupnim rashodima poslovanja zauzimaju 10,71% za 2017. godinu, u 2016. bili su manji ali su zauzimali 10,77% rashoda poslovanja. Od rashoda za zaposlene najveći dio se odnosio na plaće. Plaće su u 2016. godini činile 8,89% ukupnih rashoda poslovanja, dok u 2017. godini čine 8,52%.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u 2016. i 2017. godini uzimaju udio rashoda od 27%.

Tekuće donacije veće su u 2017. godini i isto tako čine veći postotak rashoda poslovanja 8,25% u odnosu na 2016. godinu 7,01%.

Kapitalne donacije za 2017. godinu činile su 0,37% ukupnih rashoda poslovanja, dok su kapitalne pomoći bile znatno veće 8,61% ukupnih rashoda poslovanja za 2017. godinu.

Najveći dio primitaka odnosi se na primitke od financijske imovine i zaduživanja, 99,26% primitaka od financijske imovine i zaduživanja čine primljeni krediti i zajmovi od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora.

Izdatke gotovo u potpunosti čine izdatci za financijsku imovinu i otplate zajmova.

Tablica 2. Horizontalna i vertikalna analiza bilance Grada Osijeka

| Obrazac - BIL | | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------------|--------------------|--------|
| Bilanca | | | Horizontalna analiza | | Vertikalna analiza | |
| Opis | 2016 | 2017 | Apsolutna promjena | Relativna promjena | 2016 | 2017 |
| Imovina | 2.954.956.964,00 kn | 2.968.347.597,00 kn | 13.390.633,00 kn | 0,45% | 100% | 100% |
| Nefinancijska imovina | 2.367.771.323,00 kn | 2.347.876.907,00 kn | - 19.894.416,00 kn | -0,84% | 80,13% | 79,10% |
| Neproizvedena dugotrajna imovina | 488.317.541,00 kn | 488.514.733,00 kn | 197.192,00 kn | 0,04% | 16,53% | 16,46% |
| Materijalna imovina - prirodna bogatstva | 472.826.950,00 kn | 473.229.176,00 kn | 402.226,00 kn | 0,09% | 16,00% | 15,94% |
| Nematerijalna imovina | 20.556.629,00 kn | 20.455.883,00 kn | - 100.746,00 kn | -0,49% | 0,70% | 0,69% |
| Proizvedena dugotrajna imovina | 1.860.043.055,00 kn | 1.828.335.315,00 kn | - 31.707.740,00 kn | -1,70% | 62,95% | 61,59% |
| Plemeniti metali | - kn | - kn | - kn | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Sitan inventar | - kn | - kn | - kn | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi | 19.411.727,00 kn | 31.026.859,00 kn | 11.615.132,00 kn | 59,84% | 0,66% | 1,05% |
| Proizvedena kratkotrajna imovina | - kn | - kn | - kn | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Financijska imovina | 587.184.641,00 kn | 620.470.690,00 kn | 33.286.049,00 kn | 5,67% | 19,87% | 20,90% |
| Novac u banci i blagajni | 12.716.419,00 kn | 18.777.204,00 kn | 6.060.785,00 kn | 47,66% | 0,43% | 0,63% |
| Depozit, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostali | 1.630.946,00 kn | 11.018.879,00 kn | 9.387.933,00 kn | 575,61% | 0,06% | 0,37% |
| Potraživanja za dane zajmove | 39.957.553,00 kn | 39.954.349,00 kn | - 3.204,00 kn | -0,01% | 1,35% | 1,35% |
| Vrijednosni papiri | - kn | - kn | - kn | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Dionice i udjeli u glavnici | 471.281.650,00 kn | 472.626.350,00 kn | 1.344.700,00 kn | 0,29% | 15,95% | 15,92% |
| Potraživanja za prihode poslovanja | 53.944.598,00 kn | 63.936.000,00 kn | 9.991.402,00 kn | 18,52% | 1,83% | 2,15% |
| Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 4.909.491,00 kn | 11.428.261,00 kn | 6.518.770,00 kn | 132,78% | 0,17% | 0,39% |
| Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 2.743.984,00 kn | 2.729.647,00 kn | - 14.337,00 kn | -0,52% | 0,09% | 0,09% |
| Obveze i Vlastiti izvori | 2.954.956.964,00 kn | 2.968.347.596,00 kn | 13.390.632,00 kn | 0,45% | 100% | 100% |
| Obveze | 126.349.297,00 kn | 120.616.174,00 kn | - 5.733.123,00 kn | -4,54% | 4,28% | 4,06% |
| Obveze za rashode poslovanja | 21.227.720,00 kn | 27.566.783,00 kn | 6.339.063,00 kn | 29,86% | 0,72% | 0,93% |
| Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 4.273.732,00 kn | 1.882.966,00 kn | - 2.390.766,00 kn | -55,94% | 0,14% | 0,06% |
| Obveze za vrijednosne papire | 5.000.000,00 kn | - kn | - 5.000.000,00 kn | -100,00% | 0,17% | 0,00% |
| Obveze za kredite i zajmove | 90.860.605,00 kn | 86.179.185,00 kn | - 4.681.420,00 kn | -5,15% | 3,07% | 2,90% |
| Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja | 4.987.240,00 kn | 4.987.240,00 kn | - kn | 0,00% | 0,17% | 0,17% |
| Vlastiti izvori | 2.828.607.667,00 kn | 2.847.731.422,00 kn | 19.123.755,00 kn | 0,68% | 95,72% | 95,94% |
| Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora | 2.783.150.921,00 kn | 2.774.278.421,00 kn | - 8.872.500,00 kn | -0,32% | 94,19% | 93,46% |
| Višak prihoda | 45.484.500,00 kn | 41.066.337,00 kn | - 4.418.163,00 kn | -9,71% | 1,54% | 1,38% |
| Manjak prihoda | 57.280.774,00 kn | 41.378.124,00 kn | - 15.902.650,00 kn | -27,76% | 1,94% | 1,39% |
| Obračunati prihodi od prodaje | 52.343.529,00 kn | 62.336.527,00 kn | 9.992.998,00 kn | 19,09% | 1,77% | 2,10% |
| Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 4.909.491,00 kn | 11.428.261,00 kn | 6.518.770,00 kn | 132,78% | 0,17% | 0,39% |

Izvor: Izrada autora prema podacima sa: <https://www.osijek.hr/wp-content/uploads/2018/02/Financijski-izvje%C5%A1taj-Grada-Osijeka-za-2017.pdf>

3.1.3. Horizontalna analiza Bilance Grada Osijeka

Imovina Grada Osijeka u odnosu na 2016. godinu povećala se u iznosu od 13.390.633 kn, odnosno relativnom promjenom povećanje od 0,45%. Od ukupne imovine nefinancijska imovina smanjila se za 0,84%, dok je financijska imovina povećana za 5,76%.

Obveze i Vlastiti izvori u 2017. godini povećali su se u odnosu na prethodnu godinu za 0,45%. Unutar obveza i vlastitih izvora obveze su se smanjile za 5.733.123 kn ili 4,54% dok su se vlastiti izvori povećali za 19.123.755 kn ili 0,68%. Obveza za vrijednosne papire u 2017. godini nije bilo te je tu smanjenje u 100% iznosu. Obveze za nabavu nefinancijske imovine manje su za 55,94%. obveze rashoda poslovanja povećane su za 29,86%.

Unutar vlastitih izvora najveća promjena dogodila se na Obračunatim prihodima od prodaje nefinancijske imovine, povećanje od 132,78%. Višak prihoda manji je u odnosu na prethodnu godinu za 9,71%. Manjak prihoda isto je manji u odnosu na prethodnu godinu za 27,76%. Obračunati prihodi poslovanja povećali su se za 19,09%.

3.1.4. Horizontalna analiza Bilance Grada Osijeka

Vertikalnom analizom bilance u 2016. godini imovina se sastojala od 80,13% nefinancijske imovine i 19,87% financijske imovine, dok u 2017. godini nefinancijska imovina imala je udio u ukupnoj imovini od 79,10% a financijska imovina udio od 20,90%.

Obveze i Vlastiti izvori u 2016. godini strukturom 4,28% čine obveze a 95,72% vlastiti izvori. U 2017. godini obveze imaju udio 4,06% a vlastiti izvori 95,94%. Najveći udio u obvezama Grada Osijeka imaju obveze za kredite i zajmove 3,07% u 2016, a 2,90% u 2017. godini. Kod vlastitih izvora najveći udio imaju vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora 94,19% u 2016. godini, a u 2017. godini 93,46%.

3.2. Financijski izvještaji Grada Rijeke

Proračun Grada Rijeke za 2017. godinu iznosi 948.200.000 kuna što predstavlja povećanje za 24,0 mil. Kuna, odnosno za 2,6% u odnosu na iznos proračuna za 2016. godinu. (www.rijeka.hr)

Odgovorna osoba za izvršenje proračuna i podnošenje financijskih izvještaja za 2017. godinu je gradonačelnik Vojko Obersnel.

| Obrazac | Opis stavke | AOP oznaka | Prethodna godina / početak godine | Tekuća godina / kraj godine |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| PR-RAS | PRIHODI POSLOVANJA (AOP 002+039+045+074+105+123+130+136) | 001 | 646.824.881 | 649.239.317 |
| | RASHODI POSLOVANJA (AOP 149+160+193+212+221+246+257) | 148 | 578.985.763 | 586.302.498 |
| | Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 631+633-632-634) | 635 | 0 | 0 |
| | Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 632+634-631-633) | 636 | 247.026.376 | 267.570.957 |
| Bilanca | Nefinancijska imovina (AOP 003+007+046+047+051+058) | 002 | 6.762.009.992 | 6.840.159.508 |
| | Financijska imovina (AOP 064+073+081+112+128+140+157+158) | 063 | 1.437.353.304 | 1.499.657.399 |
| | Obveze (AOP 164+175+176+192+220) | 163 | 601.292.783 | 595.823.123 |
| | Vlastiti izvori (224 + 232 - 236 + 240 do 242) | 223 | 7.598.070.512 | 7.743.993.784 |
| RAS-funkcijski | Opće javne usluge (AOP 002+006+009+013 do 017) | 001 | 123.134.497 | 122.474.192 |
| | Ekonomski poslovi (AOP 032+035+039+046+050+056+057+062+070) | 031 | 79.128.917 | 90.397.447 |
| | Rashodi vezani za stanovanje i kom. pogodnosti koji nisu drugdje svrstani | 084 | 0 | 0 |
| | Obrazovanje (AOP 111+114+117+118+121 do 124) | 110 | 21.270.318 | 13.434.067 |
| | Kontrolni zbroj (AOP 001+018+024+031+071+078+085+103+110+125) | 137 | 470.444.692 | 484.756.428 |
| P-VRIO | Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (AOP 002+018) | 001 | 161.213.883 | 59.503.968 |
| | Promjene u obujmu imovine (AOP 019+026) | 018 | 142.624.048 | 57.320.420 |
| | Promjene u vrijednosti (revalorizacija) i obujmu obveza (AOP 035+040) | 034 | 0 | 285.048 |
| | Promjene u obujmu obveza (AOP 041 do 044) | 040 | 0 | 0 |
| Obveze | Stanje obveza 1. siječnja (=AOP 036* iz Izvještaja o obvezama za prethodnu godinu) | 001 | - | 600.870.718 |
| | Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-019) i (AOP 037+090) | 036 | - | 595.396.779 |
| | Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 038+043+079+084) | 037 | - | 192.856.122 |
| | Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 091 do 094) | 090 | - | 402.540.657 |

Slika 5. Financijski izvještaji Grada Rijeke 2017

Izvor: Grad Rijeka *Povijest*. [Mrežno]. Raspoloživo na: <https://www.rijeka.hr/wp-content/uploads/2018/02/Obrasci-financijskog-izvjestaja-za-2017.-godinu.pdf> [10.9.2018.]

Tablica 3. Horizontalna analiza izvještaja o prihodima i rashodima, primitcima i izdancima Grada Rijeke

| OBRAZAC PR-RAS | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| PRIHODI I RASHODI POSLOVANJA | | | Horizontalna analiza | | Vertikalna analiza | |
| Opis | 2016 | 2017 | Apsolutna promjena | Relativna promjena | 2016 | 2017 |
| Prihodi od poslovanja | 646.824.881,00 kn | 649.239.317,00 kn | 2.414.436,00 kn | 0,37% | 100% | 100% |
| Prihodi od poreza | 349.627.789,00 kn | 319.438.333,00 kn | - 30.189.456,00 kn | -8,63% | 54,05% | 49,20% |
| Porez i prizrež na dohodak | 323.725.302,00 kn | 290.089.286,00 kn | - 33.636.016,00 kn | -10,39% | 50,05% | 44,68% |
| Pomoć iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 39.168.287,00 kn | 77.734.989,00 kn | 38.566.702,00 kn | 98,46% | 6,06% | 11,97% |
| Pomoć od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU | 978.372,00 kn | 3.237.274,00 kn | 2.258.902,00 kn | 230,88% | 0,15% | 0,50% |
| Pomoći od izvan proračunskih korisnika | 13.260.762,00 kn | 6.303.497,00 kn | - 6.957.265,00 kn | -52,47% | 2,05% | 0,97% |
| Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava | 2.443.028,00 kn | 2.546.636,00 kn | 103.608,00 kn | 4,24% | 0,38% | 0,39% |
| Prihodi od imovine | 110.009.281,00 kn | 105.684.378,00 kn | - 4.324.903,00 kn | -3,93% | 17,01% | 16,28% |
| Prihodi od financijske imovine | 3.413.873,00 kn | 5.652.971,00 kn | 2.239.098,00 kn | 65,59% | 0,53% | 0,87% |
| Prihod od nefinancijske imovine | 106.595.408,00 kn | 100.031.407,00 kn | - 6.564.001,00 kn | -6,16% | 16,48% | 15,41% |
| Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 135.732.842,00 kn | 126.360.952,00 kn | - 9.371.890,00 kn | -6,90% | 20,98% | 19,46% |
| Komunalni doprinosi i naknade | 119.039.862,00 kn | 109.293.412,00 kn | - 9.746.450,00 kn | -8,19% | 18,40% | 16,83% |
| Kazne upravne mjere i ostali prihodi | 11.747.454,00 kn | 16.879.009,00 kn | 5.131.555,00 kn | 43,68% | 1,82% | 2,60% |
| RASHODI POSLOVANJA | 578.985.763,00 kn | 586.302.498,00 kn | 7.316.735,00 kn | 1,26% | 100% | 100% |
| Rashodi za zaposlene | 63.512.675,00 kn | 64.604.746,00 kn | 1.092.071,00 kn | 1,72% | 10,97% | 11,02% |
| Plaće | 53.293.213,00 kn | 54.518.831,00 kn | 1.225.618,00 kn | 2,30% | 9,20% | 9,30% |
| Materijalni rashodi | 196.210.238,00 kn | 194.077.769,00 kn | - 2.132.469,00 kn | -1,09% | 33,89% | 33,10% |
| Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna | 169.344.928,00 kn | 173.597.786,00 kn | 4.252.858,00 kn | 2,51% | 29,25% | 29,61% |
| Prijenos proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti | 167.426.406,00 kn | 170.089.384,00 kn | 2.662.978,00 kn | 1,59% | 28,92% | 29,01% |
| Tekuće donacije | 33.592.626,00 kn | 37.088.322,00 kn | 3.495.696,00 kn | 10,41% | 5,80% | 6,33% |
| Kapitalne donacije | 3.095.146,00 kn | 2.198.170,00 kn | - 896.976,00 kn | -28,98% | 0,53% | 0,37% |
| Kapitalne pomoći | 35.142.127,00 kn | 33.004.360,00 kn | - 2.137.767,00 kn | -6,08% | 6,07% | 5,63% |
| UKUPNI RASHODI POSLOVANJA | 578.985.763,00 kn | 586.302.498,00 kn | 7.316.735,00 kn | 1,26% | 100,00% | 100,00% |
| PRIMITCI I IZDATCI | | | - kn | | | |
| Primitci od financijske imovine i zaduživanja | 10.859.778,00 kn | 594.207,00 kn | - 10.265.571,00 kn | -94,53% | 100% | 100,00% |
| Priljeni povrati glavnice danih zajmova i depozita | 31.708,00 kn | 368.627,00 kn | 336.919,00 kn | 1062,57% | 0,29% | 62,04% |
| Primitci od prodaje dionica i udjela u glavnici | | | - kn | | 0,00% | 0,00% |
| Primitci od zaduživanja | 10.828.070,00 kn | 225.580,00 kn | - 10.602.490,00 kn | -97,92% | 99,71% | 37,96% |
| Izdanci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 52.972.116,00 kn | 37.365.704,00 kn | - 15.606.412,00 kn | -29,46% | 100% | 100,00% |

Izvor: Izrada autora prema podacima sa: <https://www.rijeka.hr/wp-content/uploads/2018/02/Obrasci-financijskog-izvjestaja-za-2017.-godinu.pdf>

3.2.1. Horizontalna analiza izvještaja o prihodima i rashodima, primitcima i izdancima Grada Rijeke

Horizontalnom analizom financijskih izvještaja Grada Rijeke došli smo do u nastavku objašnjenih rezultata.

Prihodi od poslovanja Grada Rijeke u 2017. godini povećani su za 0,37%. Pomoći od inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna povećani su za 98,46% u odnosu na 2016. godinu. Prihodi od imovine su nešto manji u 2017. godini, manji su za 3,93%. Kazne upravne mjere i ostali prihodi povećani su za 5.131.555 kn ili 43,68%.

Rashodi poslovanja u 2017. godini veći su za 1,26% u odnosu na prethodnu godinu. Tekuće donacije veće su 3.495.969 kn, odnosno veće su 10,41% u odnosu na prethodnu 2016. godinu. Kapitalne donacije manje su za 28,98%, a kapitalne pomoći su također manje za 6,08%.

Primitci od financijske imovine i zaduživanja manji su 94,53% u 2017. godini. Izdatci za financijsku imovinu i otplate zajmova također su manji u odnosu na prethodnu godinu za 29,46%.

3.2.2. Vertikalna analiza izvještaja o prihodima i rashodima, primitcima i izdancima Grada Rijeke

U prihodima od poslovanja Grada Rijeke 54,05% otpada na prihod od poreza u 2016. godini, dok u 2017. godini prihod od poreza u ukupnim prihodima od poslovanja ima udio od 49,20%.

Prihod od imovine ima udio od 17,01% u 2016. godini dok u 2017. godini ima udio od 16,28%. Komunalni doprinosi i naknade donose 18,40% prihoda u 2016. godini, dok u 2017% imaju manji udio u prihodima tj. 16,83% prihoda Grada Rijeke.

Rashodi za zaposlene Grada Rijeke imaju udio u ukupnim rashodima od 10,97% za 2016. godinu, dok u 2017. godini rashodi za zaposlene imaju udio od 11,02%. Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna imaju udio od 29,25% za 2016. godinu, dok za 2017. godinu imaju udio od 29,61%. Tekuće donacije u 2017. godini veće su u odnosu na prethodnu godinu, udio rashodima poslovanja za 2017. godinu je 6,33%, a udio u rashodima poslovanja za 2016. godinu je 5,80%. Kapitalne donacije za 2016. godinu imaju udio u rashodima poslovanja od 0,53% dok za 2017. godinu imaju udio od 0,37%. Kapitalne pomoći čine 6,07% ukupnih rashoda poslovanja za 2016. godinu, a za 2017. čine 5,63%.

Najveći udio u primitcima za 2016. godinu čine primitci od zaduživanja 99,71%, dok u 2017. godini primitci od zaduživanja imaju udio od 37,96%.

Najveći udio u primitcima za 2017. godinu čine primljeni povrat glavnice danih zajmova i depozita 62,04%, au 2016. godini udio od 0,29%.

Tablica 4. Horizontalna i vertikalna analiza bilance Grada Rijeke

| Opis | 2016 | 2017 | Apsolutna promjena | Relativna promjena | 2016 | 2017 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------|--------|
| Imovina | 8.199.363.296,00 kn | 8.339.816.907,00 kn | 140.453.611,00 kn | 1,71% | 100% | 100% |
| Nefinancijska imovina | 6.762.009.992,00 kn | 6.840.159.508,00 kn | 78.149.516,00 kn | 1,16% | 82,47% | 82,02% |
| Neproizvedena dugotrajna imovina | 4.663.398.139,00 kn | 4.762.040.525,00 kn | 98.642.386,00 kn | 2,12% | 56,88% | 57,10% |
| Materijalna imovina - prirodna bogatstva | 4.648.943.059,00 kn | 4.745.322.757,00 kn | 96.379.698,00 kn | 2,07% | 56,70% | 56,90% |
| Nematerijalna imovina | 95.193.864,00 kn | 100.645.226,00 kn | 5.451.362,00 kn | 5,73% | 1,16% | 1,21% |
| Proizvedena dugotrajna imovina | 1.966.751.645,00 kn | 1.920.217.085,00 kn | - 46.534.560,00 kn | -2,37% | 23,99% | 23,02% |
| Plemeniti metali | - kn | - kn | - kn | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Sitan inventar | - kn | - kn | - kn | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi | 131.860.199,00 kn | 157.901.898,00 kn | 26.041.699,00 kn | 19,75% | 1,61% | 1,89% |
| Proizvedena kratkotrajna imovina | - kn | - kn | - kn | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Financijska imovina | 1.437.353.304,00 kn | 1.499.657.399,00 kn | 62.304.095,00 kn | 4,33% | 17,53% | 17,98% |
| Novac u banci i blagajni | 5.234.249,00 kn | 8.837.996,00 kn | 3.603.747,00 kn | 68,85% | 0,06% | 0,11% |
| Depozit, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostali | 6.950.699,00 kn | 17.979.587,00 kn | 11.028.888,00 kn | 158,67% | 0,08% | 0,22% |
| Potraživanja za dane zajmove | 11.817.436,00 kn | 14.764.452,00 kn | 2.947.016,00 kn | 24,94% | 0,14% | 0,18% |
| Vrijednosni papiri | 50.421,00 kn | 50.127,00 kn | - 294,00 kn | -0,58% | 0,00% | 0,00% |
| Dionice i udjeli u glavnici | 959.081.382,00 kn | 973.747.120,00 kn | 14.665.738,00 kn | 1,53% | 11,70% | 11,68% |
| Potraživanja za prihode poslovanja | 204.246.022,00 kn | 197.724.768,00 kn | - 6.521.254,00 kn | -3,19% | 2,49% | 2,37% |
| Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 154.843.667,00 kn | 203.642.708,00 kn | 48.799.041,00 kn | 31,52% | 1,89% | 2,44% |
| Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 95.129.428,00 kn | 82.910.641,00 kn | - 12.218.787,00 kn | -12,84% | 1,16% | 0,99% |
| Obveze i Vlastiti izvori | 8.199.363.295,00 kn | 8.339.816.907,00 kn | 140.453.612,00 kn | 1,71% | 100% | 100% |
| Obveze | 601.292.783,00 kn | 595.823.123,00 kn | - 5.469.660,00 kn | -0,91% | 7,33% | 7,14% |
| Obveze za rashode poslovanja | 342.954.020,00 kn | 364.631.519,00 kn | 21.677.499,00 kn | 6,32% | 4,18% | 4,37% |
| Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 16.217.432,00 kn | 19.887.149,00 kn | 3.669.717,00 kn | 22,63% | 0,20% | 0,24% |
| Obveze za vrijednosne papire | - kn | - kn | - kn | | 0,00% | 0,00% |
| Obveze za kredite i zajmove | 241.699.266,00 kn | 210.878.111,00 kn | - 30.821.155,00 kn | -12,75% | 2,95% | 2,53% |
| Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja | 422.065,00 kn | 426.344,00 kn | 4.279,00 kn | 1,01% | 0,01% | 0,01% |
| Vlastiti izvori | 7.598.070.512,00 kn | 7.743.993.784,00 kn | 145.923.272,00 kn | 1,92% | 92,67% | 92,86% |
| Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora | 7.496.721.410,00 kn | 7.623.167.967,00 kn | 126.446.557,00 kn | 1,69% | 91,43% | 91,41% |
| Višak prihoda | 65.730.433,00 kn | 119.888.461,00 kn | 54.158.028,00 kn | 82,39% | 0,80% | 1,44% |
| Manjak prihoda | 312.756.809,00 kn | 387.459.418,00 kn | 74.702.609,00 kn | 23,89% | 3,81% | 4,65% |
| Obračunati prihodi poslovanja | 198.582.746,00 kn | 189.840.790,00 kn | - 8.741.956,00 kn | -4,40% | 2,42% | 2,28% |
| Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 149.792.732,00 kn | 198.555.984,00 kn | 48.763.252,00 kn | 32,55% | 1,83% | 2,38% |

Izvor: Izrada autora prema podacima sa: <https://www.rijeka.hr/wp-content/uploads/2018/02/Obrasci-financijskog-izvjestaja-za-2017.-godinu.pdf>

3.2.3. Horizontalna analiza Bilance Grada Rijeke

Horizontalnom analizom Bilance Grada Rijeke utvrdili smo da je imovina u 2017. godini povećana za 1,71% u odnosu na prethodnu godinu. Nefinancijska imovina povećana je za 78.149.516 kn, odnosno 1,16% više nego u 2016. godini. Financijska imovina također je povećana 2017. godini, 4,33% povećana u odnosu na prethodnu godinu.

Obveze i vlastiti izvori povećani su 1,71%. Unutar obveza i vlastitih izvora obveze su se smanjile u odnosu na prethodnu godinu za 0,91%, dok su se vlastiti izvori povećali za 145.923.272 kn, odnosno 1,92% više u 2017. godini.

3.2.4. Vertikalna analiza bilance Grada Rijeke

Vertikalnom analizom bilance Grada Rijeke utvrdili smo da od ukupne imovine za 2016. godinu na nefinancijsku imovinu otpada udio od 82,47% dok na financijsku otpada udio od 17,53%. U 2017. godini na nefinancijsku imovinu otpada 82,02% ukupne imovine, dok na financijsku otpada 17,98%.

Kod nefinancijske imovine najveći udio ima neproizvedena dugotrajna imovina koja u 2016. godini ima udio od 56,88% dok u 2017. godini ima udio od 57,10%. Proizvedena dugotrajna imovina u nefinancijskoj imovini ima udio od 23,99% za 2016. godinu, dok za 2017. godinu ima udio od 23,02%.

Kod financijske imovine najveći udio u obje godine imaju dionice i udjeli u glavnici. Za 2016. godinu imaju udio u financijskoj imovini od 11,70%, dok za 2017. godinu imaju udio od 11,68%. Obveze u ukupnim obvezama i vlastitim izvorima imaju udio od 7,33% za 2016. godinu, a u 2017. godini obveze imaju udio od 7,14%. Najveći dio obveze otpada na obveze za rashode poslovanja 4,37% dok za prethodnu godinu otpada za 4,18%.

Vlastiti izvori čine 92,67% obveza i vlastitih izvora u 2016. godini, dok za 2017. godinu čine 92,86%.

3.3 Financijski izvještaji Grada Splita

Za 2017. godinu proračun iznosi 869,7 milijuna kuna uključujući i proračunske korisnike.(www.split.hr)

| Obrazac | Opis stavke | AOP oznaka | Prethodna godina / početak godine | Tekuća godina / kraj godine |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| PR-RAS | PRIHODI POSLOVANJA (AOP 002+039+045+074+105+123+130+136) | 001 | 703.301.426 | 757.145.962 |
| | RASHODI POSLOVANJA (AOP 149+160+193+212+221+246+257) | 148 | 612.801.698 | 572.560.058 |
| | Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 631+633-632-634) | 635 | 0 | 33.749.632 |
| | Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 632+634-631-633) | 636 | 68.474.223 | 0 |
| Bilanca | Nefinancijska imovina (AOP 003+007+046+047+051+058) | 002 | 5.572.020.259 | 5.855.102.045 |
| | Financijska imovina (AOP 064+073+081+112+128+140+157+158) | 063 | 1.116.064.107 | 1.202.267.769 |
| | Obveze (AOP 164+175+176+192+220) | 163 | 246.580.290 | 196.442.076 |
| | Vlastiti izvori (224 + 232 - 236 + 240 do 242) | 223 | 6.441.504.076 | 6.860.927.738 |
| RAS-funkcijski | Opće javne usluge (AOP 002+006+009+013 do 017) | 001 | 127.758.070 | 107.479.592 |
| | Ekonomski poslovi (AOP 032+035+039+046+050+056+057+062+070) | 031 | 59.935.211 | 47.474.798 |
| | Rashodi vezani za stanovanje i kom. pogodnosti koji nisu drugdje svrstani | 084 | 95.075.676 | 94.904.095 |
| | Obrazovanje (AOP 111+114+117+118+121 do 124) | 110 | 52.646.119 | 56.809.249 |
| | Kontrolni zbroj (AOP 001+018+024+031+071+078+085+103+110+125) | 137 | 496.860.028 | 460.465.506 |
| P-VRIO | Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (AOP 002+018) | 001 | 521.935.992 | 112.090.808 |
| | Promjene u obujmu imovine (AOP 019+026) | 018 | 517.948.277 | 112.090.808 |
| | Promjene u vrijednosti (revalorizacija) i obujmu obveza (AOP 035+040) | 034 | 0 | 0 |
| | Promjene u obujmu obveza (AOP 041 do 044) | 040 | 0 | 0 |
| Obveze | Stanje obveza 1. siječnja (=AOP 036* iz izvještaja o obvezama za prethodnu godinu) | 001 | - | 233.169.533 |
| | Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-019) i (AOP 037+090) | 036 | - | 184.967.951 |
| | Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 038+043+079+084) | 037 | - | 20.258.687 |
| | Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 091 do 094) | 090 | - | 164.709.264 |

Slika 6. Financijski izvještaji Grada Splita 2017

Izvor: Službeni portal grada Splita, *Povijest*. [Mrežno]. Raspoloživo na : <http://www.split.hr/lgs.axd?t=16&id=22542> [20.9.2018.]

Tablica 5. Horizontalna i vertikalna analiza izvještaja o prihodima i rashodima, primitcima i izdancima Grada Splita

| OBRAZAC PR-RAS | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| PRIHODI I RASHODI POSLOVANJA | | | Horizontalna analiza | | Vertikalna analiza | |
| Opis | 2016 | 2017 | Apsolutna promjena | Relativna promjena | 2016 | 2017 |
| Prihodi od poslovanja | 703.301.426,00 kn | 757.145.962,00 kn | 53.844.536,00 kn | 7,66% | 100% | 100% |
| Prihodi od poreza | 422.767.956,00 kn | 422.668.628,00 kn | - 99.328,00 kn | -0,02% | 60,11% | 55,82% |
| Porez i prizrev na dohodak | 356.599.987,00 kn | 346.473.464,00 kn | - 10.126.523,00 kn | -2,84% | 50,70% | 45,76% |
| Pomoć iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 45.461.113,00 kn | 61.115.852,00 kn | 15.654.739,00 kn | 34,44% | 6,46% | 8,07% |
| Pomoć od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU | 144.153,00 kn | 408.265,00 kn | 264.112,00 kn | 183,22% | 0,02% | 0,05% |
| Pomoći od izvan proračunskih korisnika | 5.603.640,00 kn | 10.207.842,00 kn | 4.604.202,00 kn | 82,16% | 0,80% | 1,35% |
| Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava | 2.619.941,00 kn | 2.571.800,00 kn | - 48.141,00 kn | -1,84% | 0,37% | 0,34% |
| Prihodi od imovine | 73.550.224,00 kn | 67.885.349,00 kn | - 5.664.875,00 kn | -7,70% | 10,46% | 8,97% |
| Prihodi od financijske imovine | 5.930.460,00 kn | 4.150.585,00 kn | - 1.779.875,00 kn | -30,01% | 0,84% | 0,55% |
| Prihod od nefinancijske imovine | 67.619.764,00 kn | 63.734.764,00 kn | - 3.885.000,00 kn | -5,75% | 9,61% | 8,42% |
| Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 151.530.823,00 kn | 195.619.224,00 kn | 44.088.401,00 kn | 29,10% | 21,55% | 25,84% |
| Komunalni doprinosi i naknade | 128.571.608,00 kn | 176.529.071,00 kn | 47.957.463,00 kn | 37,30% | 18,28% | 23,32% |
| Kazne upravne mjere i ostali prihodi | 1.717.595,00 kn | 2.401.300,00 kn | 683.705,00 kn | 39,81% | 0,24% | 0,32% |
| RASHODI POSLOVANJA | 612.801.698,00 kn | 572.560.058,00 kn | - 40.241.640,00 kn | -6,57% | 100,00% | 100,00% |
| Rashodi za zaposlene | 59.285.578,00 kn | 59.689.965,00 kn | 404.387,00 kn | 0,68% | 9,67% | 10,43% |
| Plaće | 49.203.879,00 kn | 49.410.360,00 kn | 206.481,00 kn | 0,42% | 8,03% | 8,63% |
| Materijalni rashodi | 167.177.526,00 kn | 154.740.979,00 kn | - 12.436.547,00 kn | -7,44% | 27,28% | 27,03% |
| Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna | 208.174.753,00 kn | 203.730.303,00 kn | - 4.444.450,00 kn | -2,13% | 33,97% | 35,58% |
| Prijenos proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti | 205.798.005,00 kn | 202.425.856,00 kn | - 3.372.149,00 kn | -1,64% | 33,58% | 35,35% |
| Tekuće donacije | 64.511.425,00 kn | 58.041.880,00 kn | - 6.469.545,00 kn | -10,03% | 10,53% | 10,14% |
| Kapitalne donacije | 1.102.285,00 kn | 135.500,00 kn | - 966.785,00 kn | -87,71% | 0,18% | 0,02% |
| Kapitalne pomoći | 15.744.920,00 kn | 7.860.449,00 kn | - 7.884.471,00 kn | -50,08% | 2,57% | 1,37% |
| UKUPNI RASHODI POSLOVANJA | 612.801.698,00 kn | 572.560.058,00 kn | - 40.241.640,00 kn | -6,57% | 100,00% | 100,00% |
| PRIMITCI I IZDATCI | | | - kn | | | |
| Primitci od financijske imovine i zaduživanja | 44.801.006,00 kn | 48.576.689,00 kn | 3.775.683,00 kn | 8,43% | 100% | 100,00% |
| primljeni povrati glavnice danih zajmova i depozita | 6.628.506,00 kn | 18.576.689,00 kn | 11.948.183,00 kn | 180,25% | 14,80% | 38,24% |
| Primitci od prodaje dionica i udjela u glavnici | - kn | - kn | - kn | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Primitci od zaduživanja | 38.172.500,00 kn | 30.000.000,00 kn | - 8.172.500,00 kn | -21,41% | 85,20% | 61,76% |
| Izdatci za financijsku imovinu i otplata zajmova | 70.479.156,00 kn | 74.608.321,00 kn | 4.129.165,00 kn | 5,86% | 100,00% | 100,00% |

Izvor: Izrada autora prema podacima sa: <http://www.split.hr/Default.aspx?art=9667&sec=1768&dm=2>

3.3.1. Horizontalna analiza izvještaja o prihodima i rashodima, primitcima i izdatcima Grada Splita

Prihodi od poslovanja povećani su u 2017. godini u odnosu na prethodnu za 7,66%. Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, povećali su se za 34,44% u odnosu na prethodnu godinu.

Prihod od imovine u 2017. godini manji je za 7,70%. Komunalni doprinosi i naknade povećali su se za 37,30%, kazne upravne mjere i ostali prihodi također su se povećali za 39,81% u odnosu na 2016. godinu.

Rashodi poslovanja smanjili su se u 2017. godini za 6,57%, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna također su se smanjile za 2,13% u odnosu na 2016. godinu. Tekuće donacije, kapitalne donacije i kapitalne pomoći također su smanjene u 2017. godini. Tekuće donacije manje su za 10,03%, kapitalne donacije manje su za 87,71% i kapitalne pomoći manje su za 50,08%.

Primitci od financijske imovine zaduživanja povećali su se za 8,43%, izdatci za financijsku imovinu i otplate zajmova također su se povećale u 2017. godini za 5,86%.

3.3.2. Vertikalna analiza izvještaja o prihodima i rashodima, primitcima i izdatcima Grada Splita

Vertikalnom analizom prihoda i rashoda, primitaka i izdataka utvrdili smo sljedeće navedeno.

Prihode od poslovanja najvećim udjelom donose prihodi od poreza u 2016. godini 60,11%, dok u 2017. godini 55,82%. Prihod od imovine u 2016. godini iznosio je 10,46% ukupnih prihoda, u 2017. godini prihodi od imovine iznosili su 8,97% ukupnih prihoda. Komunalni doprinosi i nakade u 2016. godini davali su 18,28% ukupnih prihoda poslovanja, u 2017% taj je iznos bio 23,32%.

Rashodi za zaposlene u 2016. godini bili su 9,67% ukupnih rashoda, dok je u 2017. godini taj postotak iznosio 10,43%. Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u 2017. godini iznosili su 35,58% rashoda poslovanja. Tekuće donacije imaju udio od 10,14%, kapitalne donacije imaju udio od 0,02% i kapitalne pomoći imaju udio od 1,37% u ukupnim rashodima za 2017. godinu.

Najveći dio primitaka odnosi se primitke od zaduživanja u 2016. godini 85,20%, dok je udio u 2017. godini bio 61,76%.

Tablica 6. Horizontalna i vertikalna analiza bilance Grada Splita

| Opis | 2016 | 2017 | Apsolutna promjena | Relativna promjena | 2016 | 2017 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------|--------|
| Imovina | 6.688.084.366,00 kn | 7.057.369.814,00 kn | 369.285.448,00 kn | 5,52% | 100% | 100% |
| Nefinancijska imovina | 5.572.020.259,00 kn | 5.855.102.045,00 kn | 283.081.786,00 kn | 5,08% | 83,31% | 82,96% |
| Neproizvedena dugotrajna imovina | 1.817.874.367,00 kn | 2.271.928.289,00 kn | 454.053.922,00 kn | 24,98% | 27,18% | 32,19% |
| Materijalna imovina - prirodna bogatstva | 1.757.070.929,00 kn | 2.211.736.106,00 kn | 454.665.177,00 kn | 25,88% | 26,27% | 31,34% |
| Nematerijalna imovina | 79.969.692,00 kn | 82.208.809,00 kn | 2.239.117,00 kn | 2,80% | 1,20% | 1,16% |
| Proizvedena dugotrajna imovina | 2.887.610.365,00 kn | 2.765.365.137,00 kn | - 122.245.228,00 kn | -4,23% | 43,18% | 39,18% |
| Plemeniti metali | - kn | - kn | - kn | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Sitan inventar | 6.056,00 kn | 1.959,00 kn | - 4.097,00 kn | -67,65% | 0,00% | 0,00% |
| Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi | 866.336.575,00 kn | 817.571.851,00 kn | - 48.764.724,00 kn | -5,63% | 12,95% | 11,58% |
| Proizvedena kratkotrajna imovina | 192.896,00 kn | 234.809,00 kn | 41.913,00 kn | 21,73% | 0,00% | 0,00% |
| Financijska imovina | 1.116.064.107,00 kn | 1.202.267.769,00 kn | 86.203.662,00 kn | 7,72% | 16,69% | 17,04% |
| Novac u banci i blagajni | 17.256.862,00 kn | 110.430.819,00 kn | 93.173.957,00 kn | 539,92% | 0,26% | 1,56% |
| Depozit, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostali | 32.968.891,00 kn | 11.973.728,00 kn | - 20.995.163,00 kn | -63,68% | 0,49% | 0,17% |
| Potraživanja za dane zajmove | 24.220.097,00 kn | 7.843.408,00 kn | - 16.376.689,00 kn | -67,62% | 0,36% | 0,11% |
| Vrijednosni papiri | - kn | - kn | - kn | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Dionice i udjeli u glavnici | 446.060.808,00 kn | 485.287.238,00 kn | 39.226.430,00 kn | 8,79% | 6,67% | 6,88% |
| Potraživanja za prihode poslovanja | 471.508.196,00 kn | 499.233.584,00 kn | 27.725.388,00 kn | 5,88% | 7,05% | 7,07% |
| Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 119.228.337,00 kn | 82.814.220,00 kn | - 36.414.117,00 kn | -30,54% | 1,78% | 1,17% |
| Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 4.820.916,00 kn | 4.684.772,00 kn | - 136.144,00 kn | -2,82% | 0,07% | 0,07% |
| Obveze i Vlastiti izvori | 6.688.084.366,00 kn | 7.057.369.814,00 kn | 369.285.448,00 kn | 5,52% | 100% | 100% |
| Obveze | 246.580.290,00 kn | 196.442.076,00 kn | - 50.138.214,00 kn | -20,33% | 3,69% | 2,78% |
| Obveze za rashode poslovanja | 96.943.963,00 kn | 84.801.393,00 kn | - 12.142.570,00 kn | -12,53% | 1,45% | 1,20% |
| Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 19.658.293,00 kn | 13.657.265,00 kn | - 6.001.028,00 kn | -30,53% | 0,29% | 0,19% |
| Obveze za vrijednosne papire | 29.672.327,00 kn | - kn | - 29.672.327,00 kn | -100,00% | 0,44% | 0,00% |
| Obveze za kredite i zajmove | 88.863.351,00 kn | 86.509.295,00 kn | - 2.354.056,00 kn | -2,65% | 1,33% | 1,23% |
| Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja | 11.442.356,00 kn | 11.474.123,00 kn | 31.767,00 kn | 0,28% | 0,17% | 0,16% |
| Vlastiti izvori | 6.441.504.076,00 kn | 6.860.927.738,00 kn | 419.423.662,00 kn | 6,51% | 96,31% | 97,22% |
| Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora | 5.928.982.652,00 kn | 6.255.682.065,00 kn | 326.699.413,00 kn | 5,51% | 88,65% | 88,64% |
| Višak prihoda | 273.006.819,00 kn | 427.094.556,00 kn | 154.087.737,00 kn | 56,44% | 4,08% | 6,05% |
| Manjak prihoda | 341.481.042,00 kn | 393.344.924,00 kn | 51.863.882,00 kn | 15,19% | 5,11% | 5,57% |
| Obračunati prihodi poslovanja | 461.872.310,00 kn | 489.038.017,00 kn | 27.165.707,00 kn | 5,88% | 6,91% | 6,93% |
| Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 119.123.337,00 kn | 82.458.024,00 kn | - 36.665.313,00 kn | -30,78% | 1,78% | 1,17% |

Izvor: Izrada autora prema podacima sa: <http://www.split.hr/Default.aspx?art=9667&sec=1768&dm=2>

3.3.3. Horizontalna analiza bilance Grada Splita

Horizontalnom analizom bilance Grada Splita dobili smo u nastavku navedene rezultate. Ukupna imovina u 2017. godini povećala se u odnosu na 2016. godinu za 5,52%. U ukupnoj imovini nefinancijska imovina se također povećala u odnosu na prethodnu godinu za 5,08%. Isto tako se

povećala i financijska imovina za 7,72%. Najveće povećanje kod nefinancijske imovine je kod neproizvedene dugotrajne imovine, točnije, povećanje od 24,98%. Kod financijske imovine najveće povećanje zabilježeno je na poziciji novac u banci i blagajni, povećanje od 539,92%.

Obveze i vlastiti izvori povećali su se u 2017. godini za 5,52%. Same obveze Grada Splita u odnosu na prethodnu godinu smanjile su se za 20,33%, dok su se vlastiti izvori povećali za 6,51%.

3.3.4. Vertikalna analiza bilance Grada Splita

Vertikalnom analizom bilance Grada Splita utvrdili smo sljedeće navedeno.

U ukupnoj imovini za 2017. godinu 82,96% otpada na nefinancijsku imovinu, te 17,04% na financijsku. U 2016. godini nefinancijska imovina imala je udio u ukupnoj imovini od 83,31%, a financijska imovina 16,69%.

Obveze su imale udio u ukupnim obvezama i vlastitim izvorima od 3,69% u 2016. godini, te 2,78% u 2017. godini. Vlastiti izvori imali su udio od 96,31% za 2016. godinu i 97,22% za 2017. godinu.

3.4. Financijski izvještaji Grada Zagreba

Prihodi Grada Zagreba u 2017. godini iznosili su 6.419.837.163 kn, dok su rashodi bili viši od prihoda, te su iznosili 6.423.072.225. Rashodi veći od prihoda nisu dobri za proračun jer tad proračun nije u ravnoteži.

| Obrazac | Opis stavke | AOP oznaka | Prethodna godina / početak godine | Tekuća godina / kraj godine |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| PR-RAS | PRIHODI POSLOVANJA (AOP 002+039+045+074+105+123+130+136) | 001 | 6.376.161.982 | 6.419.837.163 |
| | RASHODI POSLOVANJA (AOP 149+160+193+212+221+246+257) | 148 | 6.138.121.161 | 6.423.072.225 |
| | Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 631+633-632-634) | 635 | 0 | 0 |
| | Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 632+634-631-633) | 636 | 193.038.962 | 578.015.811 |
| Bilanca | Nefinancijska imovina (AOP 003+007+046+047+051+058) | 002 | 11.346.133.986 | 11.851.953.773 |
| | Financijska imovina (AOP 064+073+081+112+128+140+157+158) | 063 | 5.829.187.999 | 6.129.917.749 |
| | Obveze (AOP 164+175+176+192+220) | 163 | 2.030.415.922 | 2.340.794.143 |
| | Vlastiti izvori (224 + 232 - 236 + 240 do 242) | 223 | 15.144.906.063 | 15.641.077.379 |
| RAS-funkcijski | Opće javne usluge (AOP 002+006+009+013 do 017) | 001 | 731.070.328 | 790.260.593 |
| | Ekonomski poslovi (AOP 032+035+039+046+050+056+057+062+070) | 031 | 1.199.321.383 | 973.556.201 |
| | Rashodi vezani za stanovanje i kom. pogodnosti koji nisu drugdje svrstani | 084 | 906.483.538 | 606.727.980 |
| | Obrazovanje (AOP 111+114+117+118+121 do 124) | 110 | 370.353.819 | 589.593.558 |
| | Kontrolni zbroj (AOP 001+018+024+031+071+078+085+103+110+125) | 137 | 4.714.485.930 | 4.946.658.789 |
| P-VRIO | Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (AOP 002+018) | 001 | 186.608.951 | 26.336.451 |
| | Promjene u obujmu imovine (AOP 019+026) | 018 | 186.608.951 | 26.336.451 |
| | Promjene u vrijednosti (revalorizacija) i obujmu obveza (AOP 035+040) | 034 | 0 | 0 |
| | Promjene u obujmu obveza (AOP 041 do 044) | 040 | 0 | 0 |
| Obveze | Stanje obveza 1. siječnja (=AOP 036* iz izvještaja o obvezama za prethodnu godinu) | 001 | - | 2.030.395.017 |
| | Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 001+002-019) i (AOP 037+090) | 036 | - | 2.340.784.787 |
| | Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 038+043+079+084) | 037 | - | 80.123.682 |
| | Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 091 do 094) | 090 | - | 2.260.661.105 |

Slika 7. Financijski izvještaji Grada Zagreba 2017

Izvor: Službeni portal Grada Zagreba, *Povijest*. [Mrežno]. Raspoloživo na: <https://www.zagreb.hr/proracun/113894>

[20.09.2018]

Tablica 7. Horizontalna i vertikalna analiza izvještaja o prihodima i rashodima, primitcima i izdancima Grada Zagreba

| OBRAZAC PR-RAS | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| PRIHODI I RASHODI POSLOVANJA | | | Horizontalna analiza | | Vertikalna analiza | |
| Opis | 2016 | 2017 | Apsolutna promjena | Relativna promjena | 2016 | 2017 |
| Prihodi od poslovanja | 6.376.161.982,00 kn | 6.419.837.163,00 kn | 43.675.181,00 kn | 0,68% | 100% | 100% |
| Prihodi od poreza | 4.825.405.506,00 kn | 4.592.509.920,00 kn | - 232.895.586,00 kn | -4,83% | 75,68% | 71,54% |
| Porez i prevez na dohodak | 4.528.494.865,00 kn | 4.299.628.031,00 kn | - 228.866.834,00 kn | -5,05% | 71,02% | 66,97% |
| Pomoć iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 102.204.568,00 kn | 356.948.390,00 kn | 254.743.822,00 kn | 249,25% | 1,60% | 5,56% |
| Pomoć od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU | 2.423.817,00 kn | 1.850.378,00 kn | - 573.439,00 kn | -23,66% | 0,04% | 0,03% |
| Pomoći od izvan proračunskih korisnika | 4.918.586,00 kn | 4.215.233,00 kn | - 703.353,00 kn | -14,30% | 0,08% | 0,07% |
| Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava | 22.861.797,00 kn | 6.824.687,00 kn | - 16.037.110,00 kn | -70,15% | 0,36% | 0,11% |
| Prihodi od imovine | 395.969.031,00 kn | 416.704.182,00 kn | 20.735.151,00 kn | 5,24% | 6,21% | 6,49% |
| Prihodi od financijske imovine | 6.903.768,00 kn | 2.010.016,00 kn | - 4.893.752,00 kn | -70,89% | 0,11% | 0,03% |
| Prihod od nefinancijske imovine | 388.807.042,00 kn | 414.495.093,00 kn | 25.688.051,00 kn | 6,61% | 6,10% | 6,46% |
| Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 995.429.073,00 kn | 995.422.535,00 kn | - 6.538,00 kn | 0,00% | 15,61% | 15,51% |
| Komunalni doprinosi i naknade | 831.563.389,00 kn | 834.916.234,00 kn | 3.352.845,00 kn | 0,40% | 13,04% | 13,01% |
| Kazne upravne mjere i ostali prihodi | 56.674.177,00 kn | 56.472.941,00 kn | - 201.236,00 kn | -0,36% | 0,89% | 0,88% |
| RASHODI POSLOVANJA | 6.138.121.161,00 kn | 6.423.072.225,00 kn | 284.951.064,00 kn | 4,64% | 100% | 100% |
| Rashodi za zaposlene | 466.015.518,00 kn | 490.178.772,00 kn | 24.163.254,00 kn | 5,19% | 7,59% | 7,63% |
| Plaće | 379.088.554,00 kn | 400.412.354,00 kn | 21.323.800,00 kn | 5,63% | 6,18% | 6,23% |
| Materijalni rashodi | 1.710.806.867,00 kn | 1.809.760.147,00 kn | 98.953.280,00 kn | 5,78% | 27,87% | 28,18% |
| Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna | 2.018.392.784,00 kn | 2.056.572.260,00 kn | 38.179.476,00 kn | 1,89% | 32,88% | 32,02% |
| Prijenos proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti | 1.965.732.392,00 kn | 2.002.844.016,00 kn | 37.111.624,00 kn | 1,89% | 32,02% | 31,18% |
| Tekuće donacije | 449.547.437,00 kn | 448.985.937,00 kn | - 561.500,00 kn | -0,12% | 7,32% | 6,99% |
| Kapitalne donacije | 32.741.496,00 kn | 33.514.795,00 kn | 773.299,00 kn | 2,36% | 0,53% | 0,52% |
| Kapitalne pomoći | 316.554.154,00 kn | 183.630.535,00 kn | - 132.923.619,00 kn | -41,99% | 5,16% | 2,86% |
| UKUPNI RASHODI POSLOVANJA | 6.138.121.161,00 kn | 6.423.072.225,00 kn | 284.951.064,00 kn | 4,64% | 100,00% | 100,00% |
| PRIMITCI I IZDATCI | | | | | | |
| Primitci od financijske imovine i zaduživanja | 445.747.891,00 kn | 368.766.165,00 kn | - 76.981.726,00 kn | -17,27% | 100% | 100,00% |
| primljeni povrati glavnice danih zajmova i depozita | 1.607.271,00 kn | 2.522.194,00 kn | 914.923,00 kn | 56,92% | 0,36% | 0,68% |
| Primitci od prodaje dionica i udjela u glavnici | 244.906,00 kn | 106.148,00 kn | - 138.758,00 kn | -56,66% | 0,05% | 0,03% |
| Primitci od zaduživanja | 443.895.714,00 kn | 366.137.823,00 kn | - 77.757.891,00 kn | -17,52% | 99,58% | 99,29% |
| Izdanci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 253.885.264,00 kn | 375.806.846,00 kn | 121.921.582,00 kn | 48,02% | 100% | 100,00% |

Izvor: Izrada autora prema podacima sa: <https://www.zagreb.hr/proracun/113894>

3.4.1. Horizontalna analiza izvještaja o prihodima i rashodima, primitcima i izdancima Grada Zagreba

Horizontalnom analizom prihoda i rashoda, primitaka i izdataka utvrdili smo u nastavku navedeno.

Prihodi od poslovanja povećali su se za 0,68% u 2017. godini. Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna povećani su za 249,25%, odnosno 254.743.822 kn. Prihodi od imovine također su povećani u odnosu na prethodnu godinu u iznosu od 5,24%. Komunalni doprinosi i naknade povećani su za 0,40%, kazne upravne mjere i ostali prihodi pali su za 0,36% u 2017. godini.

Rashodi poslovanja povećali su se za 4,64% u 2017. godini. Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna također su povećane u 2017. godini za iznos od 1,89%. Tekuće donacije manje su u odnos na prethodnu 2016. godinu u iznosu od 0,12%, kapitalne donacije su povećane u odnosu na 2016. za 2,36% i kapitalne pomoći u 2017. godini manje su za 41,99%.

Primitci od financijske imovine i zaduživanja smanjili su se za 79.981.726 kn, odnosno 17,27%, a izdatci za financijsku imovinu i otplate zajmova povećani su za 2017. godini za 48,02%.

3.4.2. Vertikalna analiza izvještaja o prihodima i rashodima, primitcima i izdancima Grada Zagreba

Vertikalnom analizom prihoda i rashoda, primitaka i izdataka utvrdili smo sljedeće.

Prihodi od poreza imaju udio u ukupnim prihodima od poslovanja od 75,68% za 2016. godinu i 71,54% za 2017. godinu. Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u 2016. godini imali su udio u ukupnim prihodima od poslovanja u iznosu od 1,60%, dok se u 2017. godini taj udio povećao te sad imaju 5,56%. Prihodi od imovine u 2016. činili su 6,21% prihoda od poslovanja, a u 2017. godini 6,49% prihoda od poslovanja. Komunalni doprinosi i naknade u 2016. imaju udio od 13,04% dok je u 2017. godini taj udio 13,01%.

Rashodi za zaposlene u 2016. godini čine 7,59% ukupnih rashoda od poslovanja, a u 2017. godini 7,63%. Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna čine 32,88% rashoda poslovanja u 2016. i 32,02% u 2017. godini. Tekuće donacije imaju udio od 7,32% u rashodima poslovanja za 2016. i 6,99% za 2017. godinu. Kapitalne donacije imaju udio od 0,53% u 2016. i 0,52% u 2017. godini. Kapitalne pomoći imaju udio u rashodima poslovanja od 5,16% u 2016. i 2,86% u 2017. godini.

Najveći udio u primitcima za 2016. godinu imaju primitci od zaduživanja 99,58%. Isto tako i u 2017. godini najveći primitci su primitci od zaduživanja, tj. 99,29% ukupnih primitaka.

Tablica 8. Horizontalna i vertikalna analiza bilance Grada Zagreba

| Obrazac - BIL | | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|--------|
| Bilanca | | | Horizontalna analiza | | Vertikalna analiza | |
| Opis | 2016 | 2017 | Apsolutna promjena | Relativna promjena | 2016 | 2017 |
| Imovina | 17.175.321.985,00 kn | 17.981.871.522,00 kn | 806.549.537,00 kn | 4,70% | 100% | 100% |
| Nefinancijska imovina | 11.346.133.986,00 kn | 11.851.953.773,00 kn | 505.819.787,00 kn | 4,46% | 66,06% | 65,91% |
| Neproizvedena dugotrajna imovina | 1.060.678.666,00 kn | 1.212.222.275,00 kn | 151.543.609,00 kn | 14,29% | 6,18% | 6,74% |
| Materijalna imovina - prirodna bogatstva | 964.587.060,00 kn | 1.118.565.959,00 kn | 153.978.899,00 kn | 15,96% | 5,62% | 6,22% |
| Nematerijalna imovina | 138.975.099,00 kn | 121.690.604,00 kn | - 17.284.495,00 kn | -12,44% | 0,81% | 0,68% |
| Proizvedena dugotrajna imovina | 3.880.878.138,00 kn | 3.930.614.572,00 kn | 49.736.434,00 kn | 1,28% | 22,60% | 21,86% |
| Plemeniti metali | 5.212.675,00 kn | 5.212.675,00 kn | - kn | 0,00% | 0,03% | 0,03% |
| Sitan inventar | - kn | - kn | - kn | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi | 6.398.428.255,00 kn | 6.702.974.364,00 kn | 304.546.109,00 kn | 4,76% | 37,25% | 37,28% |
| Proizvedena kratkotrajna imovina | 936.252,00 kn | 929.887,00 kn | - 6.365,00 kn | -0,68% | 0,01% | 0,01% |
| Financijska imovina | 5.829.187.999,00 kn | 6.129.917.749,00 kn | 300.729.750,00 kn | 5,16% | 33,94% | 34,09% |
| Novac u banci i blagajni | 71.432.906,00 kn | 35.248.540,00 kn | - 36.184.366,00 kn | -50,66% | 0,42% | 0,20% |
| Depozit, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostali | 34.587.036,00 kn | 25.305.126,00 kn | - 9.281.910,00 kn | -26,84% | 0,20% | 0,14% |
| Potraživanja za dane zajmove | 15.561.582,00 kn | 16.418.156,00 kn | 856.574,00 kn | 5,50% | 0,09% | 0,09% |
| Vrijednosni papiri | 16.786.400,00 kn | 16.512.615,00 kn | - 273.785,00 kn | -1,63% | 0,10% | 0,09% |
| Dionice i udjeli u glavnici | 4.399.977.260,00 kn | 4.399.977.260,00 kn | - kn | 0,00% | 25,62% | 24,47% |
| Potraživanja za prihode poslovanja | 988.070.016,00 kn | 1.287.523.482,00 kn | 299.453.466,00 kn | 30,31% | 5,75% | 7,16% |
| Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 302.686.180,00 kn | 348.842.689,00 kn | 46.156.509,00 kn | 15,25% | 1,76% | 1,94% |
| Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 86.619,00 kn | 89.881,00 kn | 3.262,00 kn | 3,77% | 0,00% | 0,00% |
| Obveze i Vlastiti izvori | 17.175.321.985,00 kn | 17.981.871.522,00 kn | 806.549.537,00 kn | 4,70% | 100% | 100% |
| Obveze | 2.030.415.922,00 kn | 2.340.794.143,00 kn | 310.378.221,00 kn | 15,29% | 11,82% | 13,02% |
| Obveze za rashode poslovanja | 332.180.192,00 kn | 579.524.542,00 kn | 247.344.350,00 kn | 74,46% | 1,93% | 3,22% |
| Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 65.529.928,00 kn | 135.331.061,00 kn | 69.801.133,00 kn | 106,52% | 0,38% | 0,75% |
| Obveze za vrijednosne papire | - kn | - kn | - kn | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Obveze za kredite i zajmove | 1.632.684.898,00 kn | 1.625.929.185,00 kn | - 6.755.713,00 kn | -0,41% | 9,51% | 9,04% |
| Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja | 20.904,00 kn | 9.355,00 kn | - 11.549,00 kn | -55,25% | 0,00% | 0,00% |
| Vlastiti izvori | 15.144.906.063,00 kn | 15.641.077.379,00 kn | 496.171.316,00 kn | 3,28% | 88,18% | 86,98% |
| Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora | 14.167.710.643,00 kn | 14.679.719.641,00 kn | 512.008.998,00 kn | 3,61% | 82,49% | 81,64% |
| Višak prihoda | 3.921.792.942,00 kn | 3.908.706.235,00 kn | - 13.086.707,00 kn | -0,33% | 22,83% | 21,74% |
| Manjak prihoda | 4.114.831.904,00 kn | 4.486.722.047,00 kn | 371.890.143,00 kn | 9,04% | 23,96% | 24,95% |
| Obračunati prihodi poslovanja | 978.636.624,00 kn | 1.277.508.474,00 kn | 298.871.850,00 kn | 30,54% | 5,70% | 7,10% |
| Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 191.597.758,00 kn | 261.865.076,00 kn | 70.267.318,00 kn | 36,67% | 1,12% | 1,46% |

Izvor: Izrada autora prema podacima sa: <https://www.zagreb.hr/proracun/113894>

3.4.3. Horizontalna analiza bilance Grada Zagreba

Horizontalnom analizom bilance utvrdili smo sljedeće navedeno.

Imovina se povećala u odnosu na 2016. godinu u iznosu od 4,70%. Nefinancijska imovina se također povećala u 2017. godini za 4,46%. Financijska imovina se povećala za 5,16% u odnosu na prethodnu godinu. Obveze i Vlastiti izvori su povećani za 4,70% u 2017. godini. Obveze su

također povećane u odnosu na 2016. godinu za 15,29% te su i vlastiti izvori povećani za 3,28% u odnosu na 2016. godinu.

3.4.4. Vertikalna analiza bilance Grada Zagreba

Vertikalnom analizom bilance Grada Zagreba utvrdili smo sljedeće navedeno.

Nefinancijska imovina ima udio u ukupnoj imovini Grada Zagreba u postotku od 66,06% za 2016. godinu i 65,91% za 2017. godinu. Financijska imovina u 2016. godini imala je udio od 33,94%, dok u 2017. godini ima udio od 34,09%.

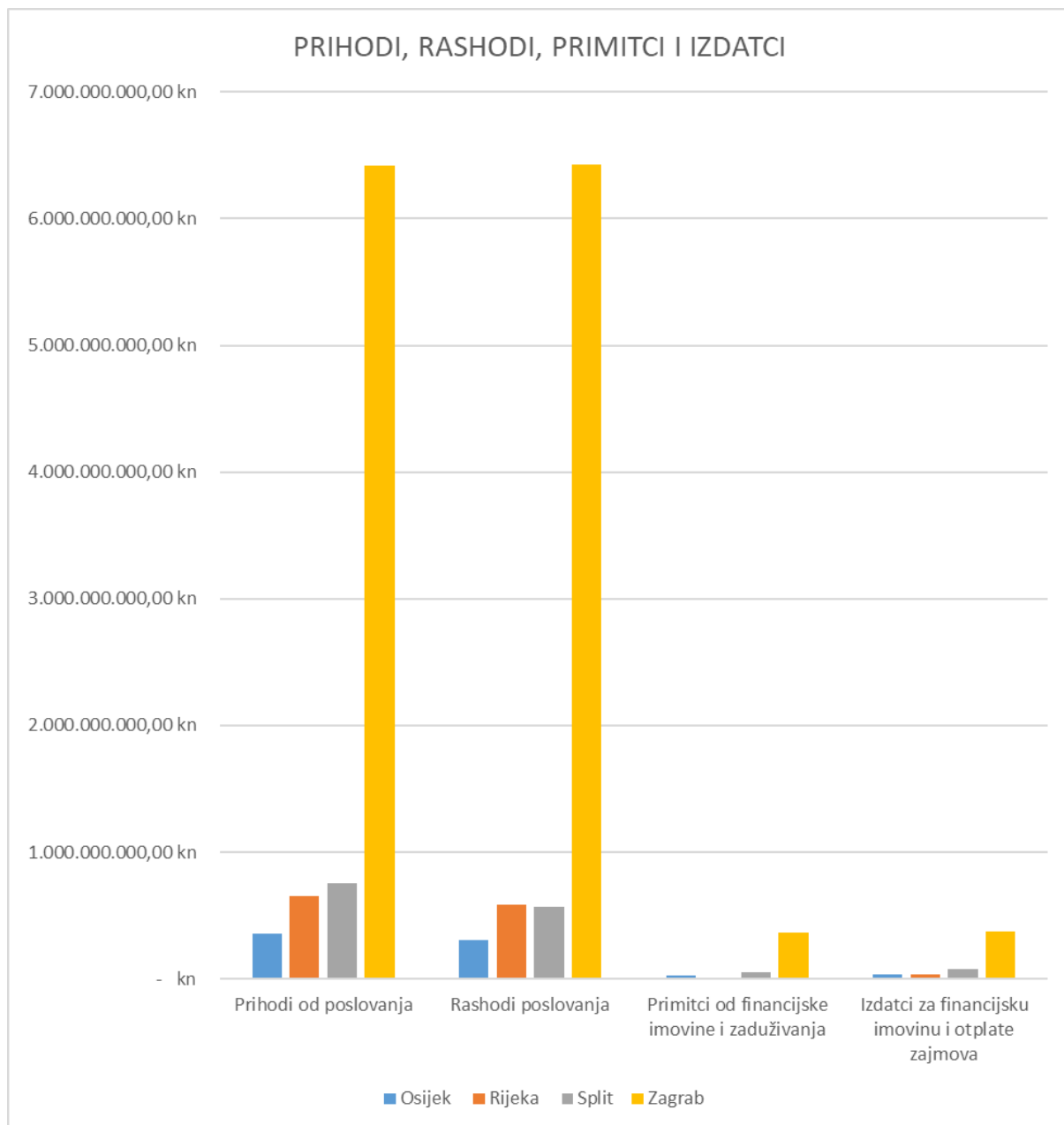
Obveze imaju udio u ukupnim obvezama i vlastitim izvorima od 11,82% za 2016. godinu i 13,02% za 2017. godinu. Vlastiti izvori imaju udio od 88,18% u 2016. godini i 86,98% u 2017.

4. Usporedba financijskih izvještaja odabranih Gradova

Usporedbom financijskih izvještaja uspoređivat ćemo prihode, rashode, primitke i izdatke, odnosno Obrazac PR-RAS odabranih Gradova i bilance odabranih Gradova odnosno obrazac BIL.

Stavke koje ćemo uzimati za usporedbu iz obrasca PR-RAS su :

- Prihodi od poslovanja
- Rashodi poslovanja
- Primitci od financijske imovine i zaduživanja
- Izdatci za financijsku imovinu i otplate zajmova



Slika 8. Grafikon prihoda, rashoda, primitaka i izdataka

Izvor: Izrada autora prema podacima s financijskih izvještaja Gradova : Osijeka, Rijeke, Splita i Zagreba.

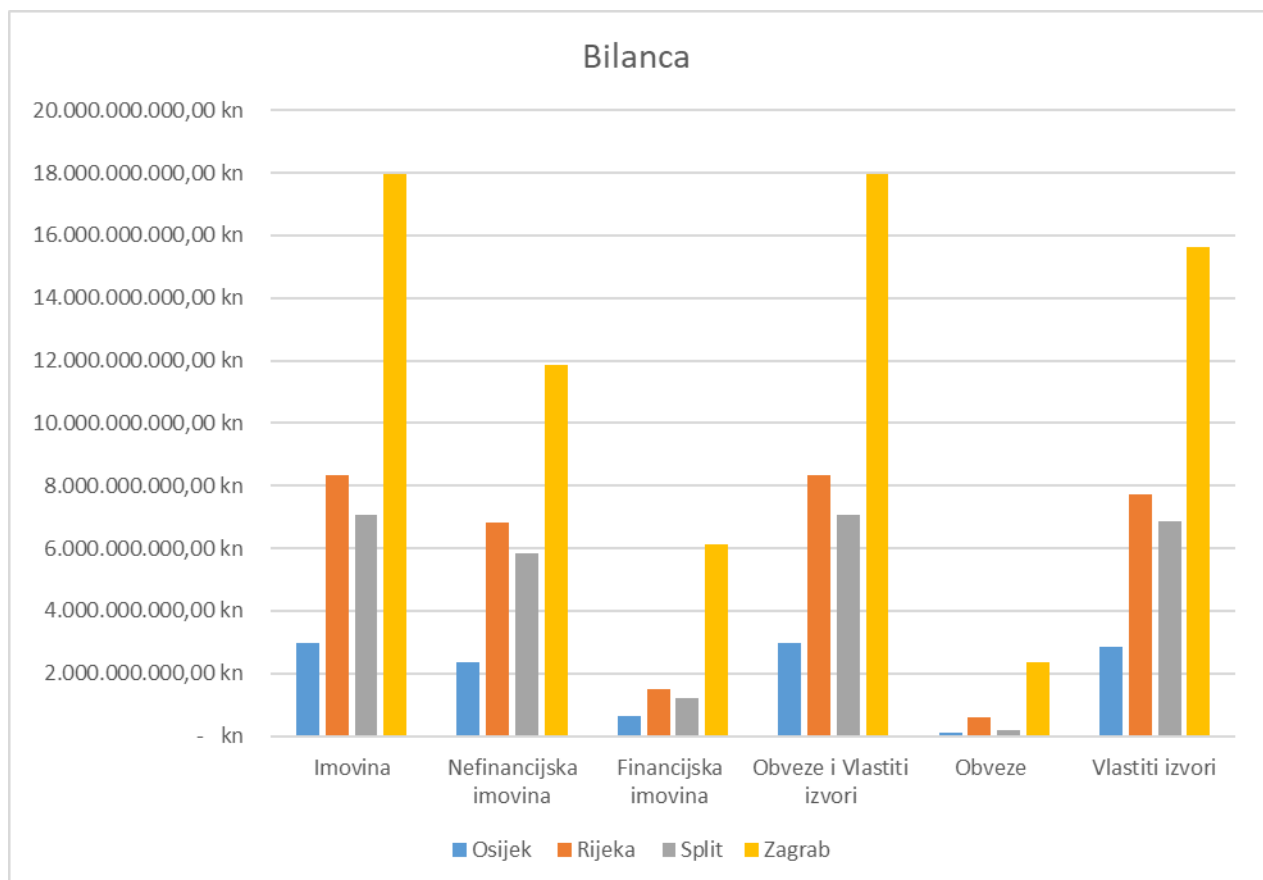
Usporedbom Obrasca PR-RAS slika 7. utvrdili smo sljedeće rezultate.

Prihodi od poslovanja najviši su kod Grada Zagreba iznose 6.419.837.163 kn, sljedeći najveći prihodi od poslovanja su kod Grada Splita u iznosu od 757.145.962 kn, što je za 5.662.691.201 kn manje od Grada Zagreba. Grad Rijeka prihode od poslovanja u 2017. godini imala je u iznosu od 649.239.317 kn, dok je Osijek imao najmanje prihode od poslovanja 354.636.086 kn.

Rashodi od poslovanja kao i kod prihoda bili su najveći kod Grada Zagreba 6.426.072.225 kn, druge po redu najveće rashode imao je Grad Rijeka 586.302.498,00 kn, odmah iza je Split nešto manjim rashodima 572.560.058 kn. Osijek je u 2017. godini imao rashode od 307.700.946 kn

Primitci od financijske imovine i zaduživanja kod Grada Osijeka iznosili su 23.673.579 kn, Grada Rijeke 594.207 kn, Grada Splita 48.576.689 kn i Grada Zagreba 368.766.156 kn.

Izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova Grad Osijek imao je u iznosu od 32.681.844 kn, Rijeka 37.365.704 kn, Split 71.608.321 kn i Zagreb u iznosu od 375.806.846 kn.



Slika 9. Grafikon bilance

Izvor: Izrada autora prema podacima s financijskih izvještaja Gradova : Osijeka, Rijeke, Splita i Zagreba.

Usporedbom bilanci i bilančnih stavki iz financijskih izvještaja odabranih Gradova, slika 8. dobili smo sljedeće rezultate.

Najveću imovinu, obveze i vlastite izvore u bilancama imao je Grad Zagreb, ukupna imovina, obveze i vlastiti izvori Grada Zagreba u 2017. godini iznosili su 17.981.871.522 kn. Od ukupne imovine kod Grada Zagreba nefinancijska imovina iznosila je 11.851.953.773kn dok je financijska imovina bila 6.129.917.749 kn. Obveze Grada Zagreba u 2017. godini iznosile su 2.340.794.143 kn, a vlastiti izvori 15.641.077.379 kn.

Grad Rijeka ukupnu imovinu, obveze i vlastite izvore u 2017. godini imala je u iznosu od 8.339.816.907 kn. Kod imovine, nefinancijska imovina iznosila je 6.840.159.508, a financijska imovina 1.499.657.399 kn. Obveze Grada Rijeke u 2017. godini iznosile su 595.823.123 kn, a vlastiti izvori 7.743.993.784 kn.

Grad Split ukupnu imovinu, obveze i vlastite izvore u 2017. godini imao je u iznosu od 7.057.369.814 kn. Nefinancijska imovina iznosila je 5.855.102.045 kn, dok je ostat imovine bila financijska imovina 1.202.267.769 kn. Obveze u 2017. godini iznosile su 196.442.076 kn, a vlastiti izvori 6.860.927.738 kn.

Grad Osijek ukupnu imovinu, obveze i vlastite izvore u 2017. godini imao je u iznosu od 2.968.347.597 kn, od toga nefinancijska imovina iznosila je 2.347.876.907 kn, a financijska 620.470.690 kn. Obveze Grada Osijeka u 2017. godini iznosile su 120.616.174 kn dok su vlastiti izvori bili 2.847.713.422kn.

Zaključak

Proračun je akt kojim se procjenjuju prihodi i primici te utvrđuju rashodi i izdaci JLS za proračunsku godinu, a sadrži i projekciju prihoda i primitaka te rashoda i izdataka za sljedeće dvije godine. Proračun se odnosi na fiskalnu godinu koja predstavlja razdoblje od 12 mjeseci od početka pa do kraja godine. Zakonodavni akt kojim su regulirana sva pitanja vezana uz proračun je Zakon o proračunu (»Narodne novine«, broj 87/08, 136/12, 15/15).

Na kraju proračunskog razdoblja obvezno je sastaviti financijske izvještaje :

- Bilanca
- Izvještaj o приходima i rashodima, primitcima i izdancima
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji
- Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza
- Izvještaj o obvezama
- Bilješke

Te je iste izvještaje do zadanih datuma za obračunsko razdoblje obvezno objaviti na svojim službenim stranicama. Provedbom horizontalne i vertikalne analize, te usporedbe financijskih izvještaja za odabrane Gradove došli smo do sljedećeg zaključka.

Najveći proračun od odabranih gradova ima Grad Zagreb, prihodi od poslovanja, rashodi, primitci i izdaci su najveći. Imovina, obveze i vlastiti izvori Grada Zagreba duplo su veće od ostalih gradova.

Sljedeći grad po veličini proračuna nakon Zagreba je Rijeka Prihodi od poslovanja Grada Rijeke u 2017. godini bili su 649.239.317 kn , a rashodi 586.302.498 kn. Imovina, obveze i vlastiti izvori iznosili su 8.339.816.907 kn

Usporedbom financijskih izvještaja Grad Split je na trećem mjestu po imovini, obvezama i vlastitim izvorima.

Grad Osijek od odabranih gradova ima najmanji proračun te su sukladno tomu najmanji prihodi od poslovanja i rashodi.

Grad Zagreb jedini ima veće rashode poslovanja od prihoda što nije dobro za proračun jer, proračun nije u ravnoteži.

LITERATURA

1. Bičanić, N., Jakir Bajo, I. i Karačić, M. (2015): Proračunsko računovodstvo: Primjena Računskog plana s primjerima knjiženja, 2. izd., Teb d.o.o., Zagreb
2. Dreml, N. (2016): Čuvanje računovodstvene dokumentacije u proračunskom računovodstvu, RRIF
3. Andreja Milić, (2017): Predaja godišnjih financijskih izvještaja u sustavu proračuna za 2016. godinu , Riznica, br. 01., str. 15-33.
4. Narodne Novine, (2015):Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Narodne Novine d.d., Zagreb, br. 87/08
5. Narodne Novine, (2015):Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Narodne Novine d.d., Zagreb, br. 28/17
6. Jasna Nikić, (2018): Bilješke uz financijske izvještaje , Riznica, br. 01., str. 40-45.
7. Financijski izvještaji Grada Splita (2017) [Mrežno] Raspoloživo na: <http://www.split.hr/lgs.axd?t=16&id=22542> (10.09.2018)
8. Financijski izvještaji Grada Osijeka (2017) [Mrežno] Raspoloživo na: <https://www.osijek.hr/wp-content/uploads/2018/06/100-Godisnje-izvjesce-o-radu-GO-2017.doc> (30.08.2018)
9. Financijski izvještaji Grada Zagreba (2017) [Mrežno] Raspoloživo na: <http://www.zagreb.hr/UserDocsImages/financije/financijski%20izvjestaji%202017/Financijski%20izvjestaji%202017.xls> (01.09.2018)
10. Financijski izvještaji Grada Rijeke (2017) [Mrežno] Raspoloživo na: <https://www.rijeka.hr/wp-content/uploads/2018/02/Obrasci-financijskog-izvjestaja-za-2017.-godinu.pdf> (15.09.2018)
11. Narodne Novine, (2015): Zakon o proračunu [Mrežno] Raspoloživo na: <https://www.zakon.hr/z/283/Zakon-o-prora%C4%8Dunu> (10.09.2018)
12. Narodne Novine, (2015):Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu [Mrežno] Raspoloživo na: <http://www.mfin.hr/hr/proracun> (11.09.2018)
13. Proračun Republike Hrvatske [Mrežno] Raspoloživo na : <http://www.mfin.hr/hr/proracun> (28.08.2018)

Popis slika

| | |
|---------------------------------------------------------------|----|
| SLIKA 1. PRORAČUNSKI PRIHODI..... | 9 |
| SLIKA 2. PRORAČUNSKI RASHODI | 9 |
| SLIKA 3. PLANIRANJE PRORAČUNA | 10 |
| SLIKA 4. FINACIJSKI IZVJEŠTAJI GRADA OSIJEKA 2017..... | 21 |
| SLIKA 5. FINACIJSKI IZVJEŠTAJI GRADA RIJEKE 2017..... | 27 |
| SLIKA 6. FINACIJSKI IZVJEŠTAJI GRADA SPLITA 2017 | 32 |
| SLIKA 7. FINACIJSKI IZVJEŠTAJI GRADA ZAGREBA 2017 | 37 |
| SLIKA 8. GRAFIKON PRIHODA, RASHODA, PRIMITAKA I IZDATAKA..... | 42 |
| SLIKA 9. GRAFIKON BILANCE | 43 |

Popis tablica

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| TABLICA 1. HORIZONTALNA I VERTIKALNA ANALIZA IZVJEŠTAJA O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMITCIMA I IZDATCIMA GRADA OSIJEKA | 22 |
| TABLICA 2. HORIZONTALNA I VERTIKALNA ANALIZA BILANCE GRADA OSIJEKA | 25 |
| TABLICA 3. HORIZONTALNA ANALIZA IZVJEŠTAJA O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMITCIMA I IZDATCIMA GRADA RIJEKE..... | 28 |
| TABLICA 4. HORIZONTALNA I VERTIKALNA ANALIZA BILANCE GRADA RIJEKE..... | 30 |
| TABLICA 5. HORIZONTALNA I VERTIKALNA ANALIZA IZVJEŠTAJA O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMITCIMA I IZDATCIMA GRADA SPLITA | 33 |
| TABLICA 6. HORIZONTALNA I VERTIKALNA ANALIZA BILANCE GRADA SPLITA..... | 35 |
| TABLICA 7. HORIZONTALNA I VERTIKALNA ANALIZA IZVJEŠTAJA O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMITCIMA I IZDATCIMA GRADA ZAGREBA | 38 |
| TABLICA 8. HORIZONTALNA I VERTIKALNA ANALIZA BILANCE GRADA ZAGREBA | 40 |

SAŽETAK

Proračun je akt kojim se procjenjuju prihodi i primici te utvrđuju rashodi i izdaci za jednu godinu. Posljedično, proračun grada se sastoji od prihoda i rashoda. Prihodi i rashodi moraju biti usklađeni. Na kraju određenog izvještajnog razdoblja sastavljaju se financijski izvještaji. Zadatak interesnog završnog rada je na temelju dostupnih podataka (financijskih izvještaja) provesti horizontalnu i vertikalnu analizu izvještaja o приходима и расходима, primitcima i izdancima te horizontalnu i vertikalnu analizu bilance za četiri grada: Zagreb, Split, Rijeku i Osijek. Financijski izvještaji grada Osijeka, Rijeke, Splita i Zagreba uspoređeni su metodama analize, sinteze i kompilacije. Konačni cilj istog rada je postignut - na temelju prethodno provedenih analiza uspoređeni su financijski izvještaji 2016. i 2017. godine za četiri grada RH. Za određene financijske komponente utvrđen je pad u 2017. godini, a za druge rast u odnosu na prethodnu godinu.

Ključne riječi: horizontalna analiza, vertikalna analiza, bilanca, proračun, prihodi, rashodi

SUMMARY

Budget is an act that estimates revenues and determine expenditure per year. Consequently, the budget of a city consists of revenues and expenditure. They have to be coordinated. Financial reports are done at the end of accounting reference period. The task of this final assignment is realizing horizontal and vertical analysis of revenues and expenditure and horizontal and vertical analysis of balance for Zagreb, Split, Rijeka and Osijek. Financial reports for these cities are compared by method of analysis, synthesis and compilation. In the end, financial reports for 2016 and 2017 of these cities are compared and the purpose of this task is achieved. Comparing 2017. to 2016, some financial components grow and some did not.

Key words: horizontal analysis, vertical analysis, balance, budget, Revenues, expenditure