

SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA

Matični broj: 0754200

OIB: 40781519492

Broj žiro-računa: 2330003-1800017008

BILJEŠKE
UZ KONSOLIDIRANE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA RAZDOBLJE OD 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2014.g.

Split, veljača 2015.g.

I - Proračunski korisnici obuhvaćeni postupkom konsolidacije

U postupku konsolidacije financijskih izvještaja za 2014.g., Splitsko-dalmatinska županija izvršila je konsolidaciju slijedećih grupa korisnika:

- a) iz područja decentraliziranih djelatnosti:
 - ↓ osnovne škole – 64 korisnika
 - ↓ srednje škole – 43 korisnika
 - ↓ centri za socijalnu skrb – 7 korisnika
 - ↓ domovi za starije i nemoćne osobe – 4 korisnika
 - ↓ ustanove u zdravstvu – 6 korisnika
- b) ostali proračunski korisnici:
 - ↓ Javne ustanove – 3 korisnika
 - ↓ ustanove u kulturi – 3 korisnika

Postupak konsolidacije financijskih izvještaja proveden je sukladno Zakonu o proračunu, Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu, te Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

U postupku konsolidacije financijskih izvještaja izvršene su slijedeće aktivnosti:

- ↓ Kontrola financijskih izvješća proračunskih korisnika, te zbrajanje istih stavki izvješća radi formiranja jedinstvenog izvještaja;
- ↓ Uspoređivanje i usklađivanje županijskog financijskog izvještaja s jedinstvenim izvještajem korisnika, te eliminiranje unutargrupnih istoimenih transakcija i poslovnih događaja;
- ↓ Izrada konsolidiranog financijskog izvještaja na propisanim obrascima.

II - Bilješka uz Izvještaj Bilanca - Obrazac BIL izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima – Obrazac PR-RAS

U postupku konsolidacije izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima korišteni su dodatni obrasci PR-RAS, i to:

- za osnovne i srednje škole – Obrazac PR-RAS– «Izvor financiranja lokalni proračun, vlastiti i ostali prihodi»
- za centre za socijalnu skrb i ustanove u zdravstvu – Obrazac PR-RAS – «Izvor financiranja lokalni proračun»

Izvještaji o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ostalih korisnika konsolidirani su u cijelosti, uključujući i izvještaje domova za starije i nemoćne osobe koji, sukladno uputama, nisu obvezni sastavljati dodatne izvještaje s različitim izvorima financiranja.

1. Eliminiranje unutargrupnih istoimenih transakcija

Iz jedinstvenog obrasca proračunskih korisnika eliminirani su svi prihodi korisnika na računima skupinama 671 – Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika, a iz županijskog izvještaja eliminirani su podudarni rashodi Županije iskazani na računima 3 i 4.

Konsolidiranom izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima dodani su u cjelini ostvareni rashodi korisnika, te iskazani prihodi proračunskih korisnika iz drugih izvora, točnije vlastiti i ostali prihodi, te donacije korisnika.

III - Bilješka uz konsolidirani Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji – Obrazac RAS funkcijski

Konsolidirani Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji zbirni je prikaz ostvarenih rashoda Splitsko dalmatinske županije i njezinih korisnika, funkcijski klasificiranih sukladno Naputku o ekonomskoj i funkcijskoj klasifikaciji rashoda/izdataka i prihoda/primitaka. U konsolidiranom obrascu eliminirani su županijski rashodi po pojedinim funkcijama, a dodani su iskazani rashodi po grupama korisnika.

IV - Bilješka uz konsolidirani Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza – Obrazac P-VRIO

Konsolidirani Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza predstavlja zbroj pojedinačnih izvještaja svih proračunskih korisnika i Splitsko-dalmatinske županije.

V - Bilješka uz konsolidirani Izvještaj o obvezama – Obrazac OBVEZE

Konsolidirani Izvještaj o obvezama predstavlja zbroj pojedinačnih stavki izvještaja Županije i korisnika. Pri konsolidaciji izvještaja o obvezama centara za socijalnu skrb korišten je dodatni obrazac - «Izvor financiranja lokalni proračun», a izvještaj o obvezama osnovnih i srednjih škola konsolidiran je eliminiranjem računa 231 – Obveze za zaposlene jer se iste ne financiraju iz županijskog proračuna.



U Splitu, 26. veljače 2015.g.