

RH/ JLS/: **OPĆINA VIŠKOVO**
Vozišće 3, 51216 Viškovo

RKP: 31171
Šifra općine: 495

Razina: 22
Matični broj: 2540550
OIB: 28350474809
NKD oznaka djelatnosti: 8411
IBAN: HR372412009184950005

B I L J E Š K E
UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE PRORAČUNA OPĆINE VIŠKOVO
ZA RAZDOBLJE OD 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2018. GODINE

Uvodna bilješka

Financiranje javnih izdataka u Općini Viškovo u razdoblju od 01. siječnja do 31. prosinca 2018. godine vršeno je temeljem Proračuna Općine Viškovo koji je donesen 06. prosinca 2017. godine na 4. sjednici Općinskog vijeća, 1. izmjena i dopuna Proračuna donesenih na 14. sjednici Općinskog vijeća dana 12. rujna 2018. godine i 2. izmjena i dopuna Proračuna donesenih na 20. sjednici Općinskog vijeća dana 20. prosinca 2018. godine (Službene novine Općine Viškovo, broj 14/17., 15/18. i 20/18.). Tijekom izvještajnog razdoblja nisu izvršene preraspodjele.

Financijski izvještaji za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2018. godine sastavljeni su na temelju članka 7. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, broj 3/15., 93/15., 135/15., 2/17., 28/17. i 112/18.).

1. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Bilješka broj 1.

Prihodi poslovanja (AOP 001) Proračuna Općine Viškovo ostvareni su u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine u iznosu od 53.839.347 kn ili 26,4% više u odnosu na izvršenje u 2017. godini. Do povećanja u odnosu na isto razdoblje 2017. godine došlo je najvećim dijelom zbog većeg ostvarenja prihoda od poreza koji su veći za 22,7% i prihoda po posebnim propisima koji su veći za 96,9%.

Bilješka broj 2.

Prihodi od poreza (AOP 002) su u ovom izvještajnom razdoblju iznosili su 33.437.494 kn što je 22,7% više u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju 2017. godine. Na povećanje poreznih prihoda utjecalo je najvećim dijelom povećanje prihoda od poreza na imovinu, odnosno od poreza na promet nekretnina, kao i povećanje poreza na dohodak, dijelom zbog izmjena poreznih propisa koji se primjenjuju od 1. siječnja 2018. godine, a dijelom i zbog ukupno manje izvršenih povrata poreza na dohodak u odnosu na 2017. godinu. Međutim, nemoguće je objektivno utvrditi stvarne razloge koji su, i u kojoj mjeri, utjecali na njihov rast jer jedinicama lokalne samouprave nisu dostupni odgovarajući podaci iz ukupnog sustava evidencija Porezne uprave temeljem kojih bi se moglo analizirati kretanje prihoda od poreza na dohodak i poreznih obveznika na području iste.

Prihodi od poreza na dohodak (AOP 003) ostvareni su u iznosu od 28.886.706 kn, što je 17,4% više u odnosu na 2017. godinu. Međutim, ako se usporede ukupno ostvareni prihodi od poreza na dohodak u istom razdoblju prošle godine uključivo i pomoći državnog proračuna na ime kompenzacijskih mjera realiziranih u 2017. godini u iznosu od 2.101.219 kn, u ovom je izvještajnom razdoblju realno ostvareno povećanje na ime poreza na dohodak od 8,1%. Postotak je još i manji jer se od ukupnog ostvarenog prihoda odvaja 1% Poreznoj upravi (288.867 kn u 2018. godini) pa je stvarno povećanje 7%.

Porezi na imovinu (AOP 018) izvršeni su u iznosu od 4.089.334 kn, odnosno 82,1% više u odnosu na 2017. godinu, a odnose se na **povremene poreze na imovinu (AOP 022)**, odnosno na porez na promet nekretnina u iznosu od 4.080.369 kn te na poreze na kuće za odmor u iznosu od 8.965 kn. Moguće je pretpostaviti da je značajno odstupanje prihoda od poreza na promet nekretnina u odnosu na isto razdoblje prethodne godine velikim dijelom posljedica naplate poreza razrezanog u prethodnim godinama i to po većoj stopi od 5% u odnosu na važeću stopu od 4% u 2018. godini, a za koji su obveznici koristili mogućnost odgode plaćanja te dijelom i zbog pojačanih mjera naplate dospjelih potraživanja koje provodi Porezna uprava. S obzirom da općina nema mogućnost uvida u analitičke podatke o potraživanjima poreza, niti o obveznicima i prometu nekretnina tijekom godine jer je razrez i naplata poreza u nadležnosti Porezne uprave, nije moguće utvrditi stvarne razloge ovakvih kretanja niti znati koliki je utjecaj na porast ovih poreznih prihoda imala dinamika prometa nekretnina tijekom ove i proteklih godina.

Prihodi od poreza na robu i usluge (AOP 024) povećani su u odnosu na isto razdoblje 2017. godine za ukupno 19,1% te iznose 461.454 kn, od čega su prihodi od **poreza na promet (AOP 026)** koji se odnose na porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića ostvareni u iznosu od 433.164 kn i za 30,4% su veći u odnosu na isto razdoblje prethodne godine što je posljedica povećanja broja ugostiteljskih objekata na području općine te **porezi na korištenje dobara ili izvođenje aktivnosti (AOP 028)** koji se odnose na prihode od poreza na tvrtku u iznosu od 28.290 kn i manji su za 49% u odnosu na prethodnu godinu. Smanjenje ovih prihoda rezultat je izmjene poreznih propisa kojima je od 2017. godine propisano ukidanje istog pa je u ovom izvještajnom razdoblju ostvarena samo naplata dospjelih potraživanja iz prethodnih godina na temelju poduzetih mjera naplate.

Bilješka broj 3.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna (AOP 045) u ovom izvještajnom razdoblju ostvareni su iznosu od 425.640 kn što je svega 10,1% ostvarenja u usporedbi s istim razdobljem prošle godine, a odnosi se na:

- tekuće pomoći u iznosu od 104.950 kn primljene od Primorsko-goranske županije i to 19.950 kn za pomoć za nabavku ogrjeva korisnicima socijale, 10.000 kn za organizaciju Poduzetničkog dana i 75.000 kn iz Fonda solidarnosti PGŽ za pomoć zaposlenicima Brodogradilišta 3. maj,
- kapitalnu pomoć za uvođenje Bike sharing sustava i to 35.000 kn primljenih od Primorsko-goranske županije i 61.650 kn primljenih od Ministarstva turizma za istu namjenu,
- kapitalnu pomoć za projektnu dokumentaciju RZ Marinići u iznosu od 21.562 kn primljenih od Primorsko-goranske županije,

- kapitalnu pomoć za izgradnju pristupne ceste za RZ Ark Mihelić u iznosu od 200.000 kn primljenih od Primorsko-goranske županije,
- pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (AOP 066) u iznosu od 2.477 kn na ime sredstava primljenih od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje prema ugovoru o stručnom osposobljavanju.

Bilješka broj 4.

Prihodi od imovine (AOP 074) ostvareni su u iznosu od 1.702.445 kn, odnosno 10% manje od prihoda ostvarenih u 2017. godini. Odnose se na **prihode od financijske imovine (AOP 075)** koji su izvršeni u iznosu od 45.119 kn i koji se u cijelosti odnose na **prihode od zateznih kamata (AOP 078)**, te na **prihode od nefinancijske imovine (AOP 083)** koji su izvršeni u iznosu od 1.628.871 kn od čega **naknade za koncesije (AOP 084)** iznose 105.093 kn, **prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine (AOP 085)** iznose 564.898 kn i **naknade za korištenje nefinancijske imovine (AOP 086)** u okviru kojih se na prihode od grobne naknade odnosi 811.260 kn, a na prihode od naknade za korištenje nerazvrstanih cesta za postavljanje komunikacijske elektroničke infrastrukture korisnika 140.456 kn. **Prihodi od kamata na dane zajmove (AOP 090)** ostvareni su u iznosu od 28.455 kn, a odnose se na **prihode od kamata na dane zajmove neprofitnim organizacijama, građanima i kućanstvima (AOP 092)** tj. na kamate vezane uz obročnu otplatu komunalnog doprinosa.

Bilješka broj 5.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i pristojbi po posebnim propisima i naknada (AOP 105) ostvareni su u iznosu od 17.992.663 kn, odnosno 96,9% više u odnosu na 2017. godinu.

Upravne i administrativne pristojbe (AOP 106) izvršene su u iznosu od 65.075 kn, odnosno 16,8% manje u odnosu na 2017. godinu. Odnose se na **županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade (AOP 108)** u iznosu od 400 kn, **ostale upravne pristojbe i naknade (AOP 109)**, odnosno na prihode od prodaje državnih biljega koji su izvršeni u iznosu od 33.183 kn te na **ostale pristojbe i naknade (AOP 110)**, odnosno na boravišne pristojbe i pristojbe za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta koje su ostvarene u ukupnom iznosu od ukupno 31.492 kn.

Prihodi po posebnim propisima (AOP 111) ostvareni su u iznosu od 1.055.403 kn, odnosno 10,4% manje u odnosu na 2017. godinu. U okviru istih, veće odstupanje prisutno je na **ostalim nespomenutim приходima (AOP 116)** koji su ostvareni u iznosu od 1.011.202 kn ili 8,9% manje u odnosu na 2017. godinu zbog smanjene realizacije prihoda od naknada za štete, prihoda iz cijene komunalnih usluga jer se u cijeni komunalnih usluga KD Čistoća više ne ostvaruju prihodi namijenjeni razvoju komunalnih usluga te ostalih prihoda po posebnim propisima koji se najvećim dijelom odnose na naplaćene troškove nastale u provedenim ovršnim i sličnim postupcima. Također je znatan i pad prihoda od vodnog gospodarstva (AOP 113) koji su manji za 35,9%.

Komunalni doprinosi i naknade (AOP 119) izvršeni su u iznosu od 16.872.185 kn što je 114% više u odnosu na 2017. godinu. U okviru toga, **komunalni doprinosi (AOP 120)** su izvršeni u iznosu od 3.437.998 kn, odnosno 11,4% manje u odnosu na ostvarenje u 2017. godini što je uglavnom posljedica različite dinamike naplate komunalnih doprinosa vezanih uz legalizaciju objekata i korištenja mogućnosti odgode roka plaćanja do godine dana, dok su prihodi od **komunalnih naknada (AOP 121)**

ostvareni u iznosu od 13.434.187 kn, odnosno 235,7% više u odnosu na izvršenje u 2017. godini. Uzrok povećanja je naplata 9.081.938 kn komunalne naknade od tvrtke Ekoplus za Centralnu zonu za gospodarenje otpadom u Marišćini temeljem rješenja za razdoblje od 01. ožujka 2017. do 30. rujna 2018. godine koje je postalo pravomoćno tijekom lipnja ove godine. Isključimo li uplatu Ekoplusa povećanje iznosi 8,7% što je dijelom posljedica povećane naplate potraživanja na temelju provedenih mjera naplate te dijelom posljedica povećanja broja obveznika i/ili iznosa obračunate komunalne naknade.

Bilješka broj 6.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i prihodi od donacija (AOP 123) ostvareni su u iznosu od 281.105 kn i odnose se na:

- tekuću donaciju Turističke zajednice PGŽ u iznosu od 1.000 kn za izdavanje kuharice autohtonih jela „Bokunić užanci“, tekuću donaciju za Vijeće srpske nacionalne manjine u iznosu od 4.490 kn te donaciju Regionalne agencije Porin za projekt Lokalno partnerstvo za zapošljavanje u iznosu od 2.880 kn
- kapitalnu donaciju Hrvatske turističke zajednice za implementaciju bike sharing sustava u iznosu od 50.000 kn te 222.735 kn koje se odnose na ošasnu imovinu tj. imovinu dobivenu rješenjem Općinskog suda nakon ostavinske rasprave iza pokojne ostaviteljice bez nasljednika. Imovina se sastoji od 3.712 m² zemljišta (šuma i pašnjak) na području k.o. Viškovo i k.o. Marčelji evidentiranog prema procijenjenoj vrijednosti negrađevinskog zemljišta.

Bilješka broj 7.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi (AOP 134) nisu ostvarene u 2018. godini.

Bilješka broj 8.

Rashodi poslovanja (AOP 148) ostvareni su u visini od 38.442.416 kn tj. za 4,8% manje u odnosu na 2017. godinu. Najveći udio u rashodima poslovanja imaju materijalni rashodi i naknade građanima i kućanstvima. Struktura izvršenih rashoda poslovanja i indeks odstupanja iskazani su u tablici u nastavku, kao i obrazloženje odstupanja unutar pojedinih skupina rashoda.

KONTO	Naziv konta	01.-12.2017.		01.-12.2018.		Index
		Iznos	% učešća	Iznos	% učešća	
31	Rashodi za zaposlene	5.004.122,00	12,39	5.283.782,00	13,74	105,6
32	Materijalni rashodi	10.251.096,00	25,37	9.438.930,00	24,55	92,1
34	Financijski rashodi	591.026,00	1,46	422.562,00	1,10	71,5
35	Subvencije	2.556.537,00	6,33	2.968.770,00	7,72	116,1
36	Pomoći unutar općeg proračuna	6.585.752,00	16,30	5.176.081,00	13,46	78,6
37	Naknade građanima i kućanstvima	11.216.451,00	27,76	11.190.684,00	29,11	99,8
38	Ostali rashodi	4.194.126,00	10,38	3.961.607,00	10,31	94,5
	UKUPNO	40.399.110,00	100,00	38.442.416,00	100,00	95,2

Bilješka broj 9.

Rashodi za zaposlene (AOP 149) ostvareni su u visini od 5.283.782 kn ili 5,6% više u odnosu na 2017. godinu zbog povećanog broja zaposlenih i manjeg broja sati bolovanja na teret HZZO-a. U okviru ovih rashoda **plaće (bruto) (AOP 150)** iznose 4.366.966 kn, **plaće za prekovremeni rad (AOP 153)** iznose 38.883 kn, **ostali rashodi za zaposlene (AOP 155)** iznose 137.338 kn i **doprinosi na plaće (AOP 156)** iznose 740.595 kn, a odnose se na plaće zaposlenih dužnosnika i službenika u općinskoj upravi.

Bilješka broj 10.

Materijalni rashodi (AOP 160) sadrže naknade troškova zaposlenima, rashode za materijal i energiju, rashode za usluge, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa i ostale nespomenute rashode, a ostvareni su u ukupnom iznosu od 9.438.930 kn i za 7,9% su manji u odnosu na 2017. godinu, a u skladu s potrebama i dinamikom procesa rada u ovom razdoblju.

Naknade troškova zaposlenima (AOP 161) ostvarene su u ukupnom iznosu od 143.977 kn ili 12,8% više u odnosu na 2017. godinu, a odnose se na **naknade za službena putovanja (AOP 162)**, **naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život (AOP 163)**, na **stručno usavršavanje zaposlenika (AOP 164)** za zaposlene dužnosnike i službenike u općinskoj upravi i **ostale naknade troškova zaposlenima (AOP 165)**, a njihova je realizacija u skladu s potrebama i dinamikom procesa rada u ovom razdoblju.

Rashodi za materijal i energiju (AOP 166) ostvareni su u ukupnom iznosu od 965.719 kn ili 5,9% više u odnosu na 2017. godinu, a odnose se na **uredski materijal i ostale materijalne rashode (AOP 167)** koji su smanjeni za 36,1% u skladu s mjerama štednje, zatim na rashode za **energiju (AOP 169)** koji su povećani za 8,6% kao posljedica većeg utroška električne energije za grijanje u određenim poslovnim objektima i za javnu rasvjetu te na **sitni inventar i auto gume (AOP 171)** koji je realiziran u iznosu od 13.202 kn.

Rashodi za usluge (AOP 174) izvršeni su u ukupnom iznosu od 7.001.309 kn ili 9,9% manje u odnosu na 2017. godinu, a u okviru kojih su realizirani rashodi za **usluge telefona, prijevoza i pošte (AOP 175)**, **usluge tekućeg i investicijskog održavanja (AOP 176)**, **usluge promidžbe i informiranja (AOP 177)**, **komunalne usluge (AOP 178)**, **zakupnine i najamnine (AOP 179)**, **zdravstvene i veterinarske usluge (AOP 180)**, **intelektualne i osobne usluge (AOP 181)**, **računalne usluge (AOP 182)** te **ostale usluge (AOP 183)**. Smanjenje rashoda za usluge u odnosu na isto razdoblje prošle godine posljedica je manjih izdataka za održavanje prometnica, javnih površina i javne rasvjete te troškova komunalnih usluga u ovom izvještajnom razdoblju što je u skladu s planom i dinamikom izvođenja radova. Značajnije povećanje iskazano je kod **ostalih usluga (AOP 183)** i iznosi 72% više u odnosu na 2017. godinu. Razlog povećanja je plaćanje naknade Poreznoj upravi u visini od 1% naplaćenih prihoda od poreza na dohodak, koji su u prethodnoj godini iznosili 0,6% naplaćenih prihoda od poreza, a koji se nisu iskazivali na rashodima jer su se ustezali neposredno iz poreznih prihoda.

Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (AOP 184) izvršene se u iznosu od 23.431 kn i odnose se na obvezne doprinose i troškove prijevoza za osobe na stručnom osposobljavanju u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine te ovise o raspoloživim mogućnostima zapošljavanja osoba na stručnom osposobljavanju koje utvrđuje Hrvatski zavod za zapošljavanje, a koje su u odnosu na prethodnu godinu znatno smanjene.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (AOP 185) ostvareni su u iznosu od 1.304.494 kn ili 7,2% manje u odnosu na 2017. godinu, a u okviru kojih su realizirane **naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično (AOP 186)** u iznosu od 902.481 kn, **premije osiguranja (AOP 187)** u iznosu od 150.151 kn, **reprezentacija (AOP 188)** u iznosu od 68.097 kn, a preostali iznos rashoda odnosi se na **članarine i norme (AOP 189), pristojbe i naknade (AOP 190), troškove sudskih postupaka (AOP 191)** te na **ostale nespomenute rashode poslovanja (AOP 192)**. Odstupanja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine rezultat su različite dinamike izvršavanja rashoda i potreba poslovnog procesa te rezultat izmjene općih akata vezanih uz naknade za rad izvršnog tijela i povjerenstava predstavničkog tijela.

Bilješka broj 11.

Financijski rashodi (AOP 193) ostvareni su u iznosu od 422.562 kn ili 28,5% manje u odnosu na 2017. godinu. U okviru toga **kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 199)** iznose 379.155 kn, a odnose se na kamate vezane uz otplatu dugoročnog kredita primljenog od Slatinske banke krajem 2013. godine u iznosima prema otplatnom planu te na kamate vezane uz kratkoročni okvirni kredit po transakcijskom računu proračuna korišten tijekom izvještajnog razdoblja, dok se preostali iznos od 43.407 kn odnosi na **ostale financijske rashode (AOP 207)** i to za **bankarske usluge i usluge platnog prometa (208), zatezne kamate (AOP 210) i ostale nespomenute financijske rashode (AOP 211)**.

Bilješka broj 12.

Subvencije (AOP 212) su ostvarene u iznosu od 2.968.770 kn ili 16,1% više od iznosa ostvarenog u 2017. godini i odnose se u iznosu od 2.783.518 kn na **subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru. Subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima izvan javnog sektora (AOP 216)** ostvarene su u iznosu od 185.252 kn. Subvencije se odnose na javni prijevoz te subvencije vezane uz razvoj gospodarstva i smanjenje nezaposlenosti, a koje se u pojedinom razdoblju realiziraju dinamikom i u visini prema ugovorenim, odnosno preuzetim obvezama.

Bilješka broj 13.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (AOP 221) ostvarene su u iznosu od 5.176.081 kn i odnose se na **prijenose proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti (AOP 235)** u iznosu od 4.924.372 kn i to za financiranje redovne djelatnosti općinskih proračunskih korisnika Dječjeg vrtića Viškovo u iznosu od 4.437.010 kn i JU Knjižnice i čitaonice Halubajska zora Viškovo u iznosu od 487.362 kn, te na **tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (AOP 231)** u iznosu od 251.709 kn - Dom zdravlja PGŽ u iznosu od 111.835 kn, JU I. M. Ronjgov u iznosu od 59.874 kn, OŠ Sv. Matej u iznosu od 60.000 kn i Centar za poljoprivredu u iznosu od 20.000 kn.

Bilješka broj 14.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (AOP 246) izvršene su u iznosu od 11.190.684 kn ili 0,2% manje u odnosu na 2017. godinu, a odnose se u cijelosti na **naknade građanima i kućanstvima iz proračuna (AOP 253)** i to najvećim dijelom za subvencioniranje smještaja djece u ustanovama predškolskog odgoja, kao i za druga prava ostvarena temeljem općih akta, odnosno izdanih rješenja.

Bilješka broj 15.

Ostali rashodi (AOP 257) ostvareni su u iznosu od 3.961.607 kn ili 5,5% manje od iznosa ostvarenog u 2017. godini, od čega **tekuće donacije (AOP 258)** koje se odnose na financiranje udruga i drugih korisnika proračunskih sredstva iznose 2.744.647 kn. Uz to, realizirane su **kapitalne pomoći (AOP 272)** koje se odnose na pomoći dane KD-u Vodovod i kanalizacija u iznosu od 509.192 kn za izgradnju vodovodnih ogranaka na području općine u skladu s preuzetim obvezama financiranja te pomoći KD-u Autotrolej u iznosu od 407.313 kn za nabavu autobusa i KD-u Čistoća za nabavu opreme i druga ulaganja u iznosu od 252.271 kn, a koje se financiraju iz namjenskih sredstava naplaćenih u cijeni komunalnih usluga na području općine. Osim toga, ostvarene su i **naknade šteta pravnim i fizičkim osobama (AOP 267)** koje iznose 48.184 kn, a odnose se na naknadu štete fizičkoj osobi temeljem sudske presude zbog ozljede za vrijeme izvođenja radova na prometnici.

Bilješka broj 16.

Ukupno je u ovom izvještajnom razdoblju 2018. godine ostvaren **višak prihoda poslovanja (AOP 282)** u iznosu od 15.396.931 kn.

Bilješka broj 17.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (AOP 289) ostvareni su u ovom izvještajnom razdoblju u iznosu od 183.281 kn, a odnose se na prihode od prodaje zemljišta (AOP 291) u iznosu od 177.475 kn i stambenih objekata na kojima je stečeno stanarsko pravo (AOP 302) u iznosu od 5.806 kn.

Bilješka broj 18.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 341) ostvareni su u iznosu od 2.349.421 kn ili 65,2% manje od izvršenja u istom razdoblju protekle godine što je posljedica različite dinamike ulaganja za nabavu dugotrajne imovine, a posebno za izgradnju objekata komunalne infrastrukture.

Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine (AOP 342) ostvareni su u visini od 524.627 kn ili 90,7% više od izvršenja u istom razdoblju protekle godine, a odnose se na nabavu **zemljišta (AOP 343)** za izgradnju cesta i parkirališta u iznosu od 301.892 te na zemljište koje je općina stekla kao ošasnu imovinu iza ostaviteljice bez nasljednika u procijenjenom iznosu od 222.735 kn.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (AOP 354) ostvareni su u iznosu od 1.817.082 kn ili 56,7% manje od izvršenja u istom razdoblju protekle godine, a u okviru kojih rashodi za **građevinske objekte (AOP 355)** iznose od 831.643 kn, a odnose se na rashode za **ceste i ostale prometne objekte**

(AOP 358) koji su realizirani u iznosu od 713.276 kn za izgradnju rotora Marinići 2, izgradnju spoja na spojnu cestu Brnasi-Dovičići, pristupnu cestu za RZ Ark Mihelić i prometnu signalizaciju te na **ostale građevinske objekte (AOP 359)** u iznosu od 118.367 kn za uređenje javne površine kružnog raskrižja Marinići 2 i javne površine na Saršonima.

Rashodi za postrojenja i opremu (AOP 360) realizirani su u iznosu od 91.879 kn, a odnose se na nabavu **uredske opreme i namještaja (AOP 361)** koja je izvršena u iznosu od 71.034 kn i to:

- za nabavu računalne opreme u iznosu od 66.388 kn od čega je za projekt Znanjem do posla nabavljena računalna oprema u iznosu od 45.617 kn
- za nabavu klima uređaja za ured općinske uprave u iznosu od 4.646 kn

Za nabavu **uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene (AOP 367)** realizirano je 20.845 kn i to za komunalnu i drugu opremu (čitač mikročipova, pogrebna kolica, reflektor, iluminacija).

Rashodi za **prijevozna sredstva (AOP 369)** ostvareni su u iznosu od 213.126 kn, a odnose se na:

- nabavku osobnog automobila VW move up u iznosu od 75.528 kn
- nabavku električnih bicikala u sklopu Bike sharing sustava u iznosu od 137.598 kn

Rashodi za **nematerijalnu proizvedenu imovinu (AOP 382)** ostvareni su u iznosu od 680.434 kn ili 63,5% manje od izvršenja u istom razdoblju protekle godine, a čine ih:

- ulaganja u računalne programe (AOP 384) u iznosu od 30.787 kn za program sustava e-računa te za obračun i vođenje naknade za uređenje voda na temelju zakonske obveze preuzimanja navedenih poslova od Hrvatskih voda
- rashodi za umjetnička, literarna i znanstvena djela (AOP 385) u iznosu od 102.100 kn koji se odnose na izradu dokumenata prostornog uređenja
- rashodi za ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu (AOP 386) u iznosu od 547.547 kn koji se odnose na projektnu dokumentaciju za gradnju objekata (nathodnik Marčelji-Ronjgi, cesta Mladenići-Ronjgi, kružno raskrižje Halubjan, Zavičajna kuća zvončara i dr.)

Bilješka broj 19.

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (AOP 393) ostvareni su u iznosu od 7.712 kn i odnose se na radove vezane uz dodatna ulaganja na objektu Dječjeg vrtića Viškovo.

Bilješka broj 20.

Kao rezultat razlike između ostvarenih prihoda od prodaje nefinancijske imovine i rashoda za nabavu nefinancijske imovine ostvaren je **manjak prihoda od nefinancijske imovine (AOP 399)** u iznosu od 2.166.140 kn. **Ukupno ostvareni prihodi (AOP 403)** iznose **54.022.628 kn**, dok **ukupni rashodi (AOP 404)** iznose **40.791.837 kn** iz čega proizlazi **ukupni višak prihoda nad rashodima (AOP 405)** tekućeg razdoblja u iznosu od **13.230.791 kn**.

Bilješka broj 21.

Primici od financijske imovine i zaduživanja (AOP 410) nisu ostvareni u ovom izvještajnom razdoblju.

Bilješka broj 22.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (AOP 518) su u ovom izvještajnom razdoblju ostvareni u iznosu od 1.097.873 kn kao i u istom razdoblju protekle godine, a odnose se na **izdatke za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova (AOP 583)**, odnosno na **otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora (AOP 598)** i to kredita primljenog od Slatinske banke krajem 2013. godine, a koji se redovito otplaćuje prema otplatnom planu kredita.

Bilješka broj 23.

Ukupno su ostvareni **prihodi i primici (AOP 629)** u iznosu od 54.022.628 kn, dok su **rashodi i izdaci (AOP 630)** izvršeni u visini od 41.889.710 kn, iz čega proizlazi **višak prihoda i primitaka** tekućeg razdoblja u iznosu od 12.132.918 kn pa zajedno s **prenesenim manjkom prihoda i primitaka (AOP 634)** iz protekle godine od 12.246.177 kn, proizlazi ukupni **manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 636)** u iznosu od **113.259 kn** koji je smanjen za 99,1% u odnosu na manjak iskazan na dan 31. prosinca prethodne godine.

II. Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji

Bilješka broj 1.

Pregled rashoda prema funkcijskoj klasifikaciji ukazuje da je najznačajnija grupa rashoda vezana uz obrazovanje (AOP 110), a koji u strukturi ukupnih rashoda imaju 29,4% udjela. U okviru tih rashoda s najvećim udjelom od 26,5% u ukupnim rashodima iskazani su rashodi za predškolsko obrazovanje. Također, značajniji udio imaju i rashodi vezani uz ekonomske poslove (AOP 031) i to 17,3% unutar kojih prevladavaju rashodi vezani uz cestovni promet (AOP 051) s udjelom u ukupnim rashodima od 15%. Sljedeća grupa rashoda, vezana uz usluge unapređenja stanovanja i zajednice (AOP 078) s udjelom od 16,7% ukupnih rashoda, odnosi se najvećim dijelom na ulaganja za poboljšanje uvjeta stanovanja i za druge komunalne pogodnosti (AOP 084). Za opće javne usluge (AOP 001) izvršeno je 24,5% ukupnih rashoda, a unutar toga izvršeni su rashodi za izvršna i zakonodavna tijela (AOP 002) te za ostale opće usluge (AOP 012) koje se najvećim dijelom odnose na rashode upravnih i stručnih općinskih tijela. Nadalje, na rashode za rekreaciju, kulturu i religiju (AOP 103) otpada 3,5% ukupnih rashoda. Preostali rashodi vezani uz zdravstvo (AOP 085), socijalnu zaštitu (AOP 125), zaštitu okoliša (AOP 071), te javni red i sigurnost (AOP 024) čine 8,6% ukupnih rashoda.

Br. ozn.	Opis	01.-12.2017.		01.-12.2018.		Index
		Iznos	% učešća	Iznos	% učešća	
01	Opće javne usluge	9.276.578,00	22,1	8.778.379,00	24,5	94,6
03	Javni red i sigurnost	792.516,00	1,9	741.491,00	2,1	93,6
04	Ekonomski poslovi	8.073.989,00	19,2	6.204.508,00	17,3	76,8
05	Zaštita okoliša	668.761,00	1,6	613.147,00	1,7	91,7
06	Usluge unapređenja stanovanja i zajednice	6.024.433,00	14,4	5.972.217,00	16,7	99,1
07	Zdravstvo	335.812,00	0,8	337.678,00	0,9	100,6
08	Rekreacija, kultura i religija	4.817.545,00	11,5	1.260.089,00	3,5	26,2
09	Obrazovanje	10.581.070,00	25,2	10.555.295,00	29,4	99,8
10	Socijalna zaštita	1.389.780,00	3,3	1.404.661,00	3,9	101,1
		41.960.484,00	100,0	35.867.465,00	100,0	85,5

III. Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

Bilješka broj 1.

Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (AOP 001) i iznosu od 155.033 kn odnose se na smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu od 1.186 kn i promjene obujma imovine u iznosu od 153.847 kn. Smanjenje obujma odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu od 78.057 kn za rashodovanu opremu i drugu dugotrajnu imovinu te na financijsku imovinu, odnosno smanjenje potraživanja za prihode poslovanja (AOP 032) za izvršene otpise zastarjelih i nenaplativih potraživanja tijekom 2018. godine u iznosu od 75.790 kn.

IV. Bilješke uz Izvještaj o obvezama

Bilješka broj 1.

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 036), odnosno na dan 31. prosinca 2018. godine iznosi 11.374.014 kn što je za 32,7% manje u odnosu na početno stanje. U ukupnom iznosu obveza **stanje nedospjelih obveza (AOP 090)** iznosi 11.374.014 kn, a odnose na međusobne obveze proračunskih korisnika u iznosu od 165.247 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu od 3.448.393 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.250.386 kn te na obveze za financijsku imovinu (dugoročni kredit Slatinske banke) u iznosu od 5.509.988 kn.

KLASA: 400-08/18-01/01

URBROJ: 2170-09-05/03-19-31

Mjesto i datum: **Viškovo, 14. veljače 2019. godine**

Osoba za kontakt: **Vesna Mrša, dipl. oec.**
051/503-784



Zakonski predstavnik:
Općinska načelnica:

SANJA UDOVIĆ, dipl. oec.



Obvezne Bilješke uz Bilancu
sa stanjem na dan 31.12.2018. godine

Naziv proračuna: **Općina Viškovo**
OIB: **28350474809**
RKP broj: **31171**
Adresa: **Vozišće 3, 51216 VIŠKOVO**

Uvodna bilješka

Temeljem članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN broj 3/15., 93/15., 135/15., 2/17.,28/17. i 112/18.) dan je u nastavku pregled sudskih sporova u tijeku, dok pregled ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina Općine Viškovo (dana kreditna pisma, hipoteke i slično), nije iskazan u ovim bilješkama, s obzirom da prema postojećim podacima, na dan 31. prosinca 2018. godine nije utvrđeno postojanje takvih ugovornih odnosa. Također, ovim bilješkama obuhvaćeno je i obrazloženje po stavkama imovine, obveza i vlastitih izvora koje su iskazane u bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. godine.

Bilješka broj 1.

Procijenjena vrijednost potencijalnih sudskih sporova u tijeku na dan 31. 12.2018. godine iznosi 13.260.283,15 kn i sastoji se od 8 sudskih sporova za koje nije moguće procijeniti vrijeme njihovog okončanja, odnosno vrijeme priljeva ili odljeva sredstava.

POTENCIJALNE OBVEZE PRORAČUNA PO OSNOVI SUDSKIH POSTUPAKA - STANJE NA DAN 31. PROSINCA 2018.					
	VRSTA SPORA	STATUS POSTUPKA	IZNOS POTENCIJALNE OBVEZE PO VRIJEDNOSTI SPORA BEZ KAMATA	IZNOS POTENCIJALNE OBVEZE ZA PARNIČNE TROŠKOVE	UKUPNO
1.	Odšteta zbog napada psa	Odluč. pri drugostup. sudu	22.000,00	17.982,13	39.982,13
2.	Odšteta zbog ugriza psa	Tužitelj preminuo-prekid postupka dok ga ne preuzmu nasljednici	7.740,00	22.037,50	29.777,50
3.	Obeštećenje zbog odlagališta Viševac	Odluč. pri drugostup. sudu	210.903,00		210.903,00
4.	Obeštećenje zbog odlagališta Viševac	Odluč. pri drugostup. sudu	544.171,00		544.171,00
5.	Radni spor	Tužiteljica izjavila reviziju-na Vrhovnom sudu	77.189,82		77.189,82
6.	Izvanparnični postupak za vlasništvo (čl. 170. Zakona o prostornom uređenju (1 postupak)	U tijeku drugostupanjski postupak	630.000,00		630.000,00
7.	Zahtjev za priznavanje ulaganja za uređenje cesta	Prvostupanjski postupak u mirovanju	11.655.641,70		11.655.641,70
8.	Utvrđivanje prava vlasništva na k.č. 1433, k.o. Viškovo	Tužiteljica preminula-prekid postupka dok ga ne preuzmu nasljednici	72.618,00		72.618,00
			13.220.263,52	40.019,63	13.260.283,15

Bilješka broj 2.

Ukupna knjigovodstvena vrijednost imovine (AOP 001) Općine Viškovo sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. godine iznosi **360.486.294 kn** ili 0,1% manje u usporedbi sa stanjem na dan 1. siječnja 2018. godine, a obuhvaća **nefinancijsku imovinu (AOP 002)** knjižne vrijednosti **324.352.330 kn** ili 1,1% manje u usporedbi sa stanjem 1. siječnja 2018. godine i **financijsku imovinu (AOP 063)** u iznosu od **36.133.964 kn** ili 10% više od stanja na početku godine.

Bilješka broj 3.

Nefinancijska imovina (AOP 002) iznosi 324.352.330 kn i odnosi se na sljedeće:

- **Neproizvedenu dugotrajnu imovinu (AOP 003)** u iznosu od 186.613.743 kuna što predstavlja povećanje od 0,2% vrijednosti ove imovine na početku godine. Do povećanja je došlo zbog kupovine zemljišta za uređenje cesta i parkirališta,
- **Proizvedenu dugotrajnu imovinu (AOP 007)** koja iznosi 119.686.898 kn što predstavlja 4,4% manje u odnosu na početno stanje, a rezultat je smanjenja vrijednosti imovine po osnovi obračuna ispravka vrijednosti za tekuću godinu i povećanja vrijednosti imovine po osnovi izvršenih ulaganja u tijeku godine. Veća odstupanja su prisutna na uređnoj opremi (AOP 015) koja iznosi 1.500.561 kn i za 2,% je povećana u odnosu na početno stanje zbog nabavke računalne opreme. Prijevozna sredstva u cestovnom prometu (AOP 024) iskazana su u vrijednosti od 135.098 kn i vrijednost im je za 52,3% veća u usporedbi sa stanjem na početku godine zbog nabave službenog automobila WV Move UP i električnih bicikala za Bike sharing sustav . Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 040) iznosi 269.546 kn i manja je za 43,5% u odnosu na vrijednost početkom godine zbog ispravka vrijednosti koji je u odnosu na vrijednost novih ulaganja imao puno veći utjecaj na ukupnu knjižnu vrijednost ove imovine. U okviru nematerijalne imovine vode se ulaganja za računalne programe, projektne dokumentaciju, planove prostornog uređenja, studije i sl.
- **Sitni inventar u upotrebi (AOP 049)**, vrijednost kojega iznosi 204.811 kn, smanjen je za 3,1%. U istom iznosu iskazan je i ispravak vrijednosti sitnog inventara s obzirom da se isti otpisuje jednokratno.

Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (AOP 051) iznosi 18.051.689 kn i povećana je za 9,5% u odnosu na stanje 1. siječnja. Veća odstupanja odnose se na:

- građevinske objekte u pripremi (AOP 052) koji iznose 3.642.499 kn, a do povećanja je došlo zbog izgradnje novih cesta – pristupne ceste za RZ Ark Mihelić, spoja na spojnu cestu Brnasi-Dovičići, uređenje javne površine u Saršonima, uređenje rotora Marinići II i dr.
- prijevozna sredstva u pripremi (AOP 054) u iznosu od 249.311 kn, a odnosi se na uređenje stanice i nabavku električnih bicikala za Bike sharing sustav
- ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu u pripremi (AOP 056) koja iznosi 14.135.670 kn i koja je za 4% veća u odnosu na stanje 01. siječnja 2018. godine, a odnosi se na ulaganja izvršena za pripremu projektne i prostorno planske dokumentacije potrebne za gradnju objekata ili prostorno uređenje.

Bilješka broj 4.

Financijsku imovinu (AOP 063) koja iznosi 36.133.964 kn, čine:

- **Novac u banci i blagajni (AOP 064)** u iznosu od 5.068.849 kn što je što je znatno povećanje od stanja na početku godine, a rezultat je ostvarenog priljeva i izvršenog odljeva novčanih sredstava tijekom godine
- **Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 073)** iznose 1.669.336 kn što predstavlja smanjenje od 0,7% u odnosu na početak godine. Veća odstupanja su prisutna kod ostalih potraživanja (AOP 080) koja iznose 55.851 kn i odnose se najvećim dijelom na potraživanja od proračunskih korisnika za nerefundirana bolovanja od HZZO te ostala potraživanja iz poslovnih odnosa, a ukupno su manja za 18,1% u usporedbi sa stanjem na početku godine. Depoziti u tuzemnim institucijama odnose se na depozite u banci za davanje poduzetničkih kredita u iznosu od 251.054 kn te ostale depozite u iznosu od 1.362.431 kn.
- **Potraživanja za dane zajmove (AOP 081)** iznose 1.732.690 kuna što je istovjetno ostvarenju u odnosu na početno stanje, a odnose se na neutrošena razvojna sredstva koja se naplaćuju u okviru cijene komunalnih usluga i vode na posebnim žiro računima pri komunalnim društvima u suvlasništvu Općine Viškovo: KD „Autotrolej“, KD „Čistoća“ te KD „Vodovod i kanalizacija“, a koja su, u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu, prihod jedinice lokalne samouprave na čijem se području isporučuje komunalna usluga.
- **Dionice i udjeli u glavnici (AOP 128)** iznose ukupno 20.153.800 kuna, a istovjetni su ostvarenju na početku godine. Udjeli se odnose na sljedeće:
 - Udio u glavnici KD-a “Vodovod i kanalizacija” u iznosu od 15.215.800 kn;
 - Udio u glavnici KD-a “Čistoća” u iznosu od 573.500 kn;
 - Udio u glavnici KD-a “Autotrolej” u iznosu od 299.700 kn;
 - Udio u glavnici Centra za brdsko-planinsku poljoprivredu u iznosu 4.000 kn;
 - Udio u glavnici TD-a Ekoplus d.o.o. u iznosu od 3.910.800 kn;
 - Udio u glavnici KD-a Viškovo u iznosu od 150.000 kn.
- **Potraživanja za prihode poslovanja (AOP 140)** smanjena su za 17,2% u odnosu na početno stanje i iznose 6.233.015 kn. Do smanjenja je došlo zbog primjene čl.37a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu prema kojem se na kraju godine provodi ispravak vrijednosti potraživanja uzimajući u obzir kašnjenje u naplati (AOP 156 – 4.203.671 kn). Ne uzimajući u obzir ispravak vrijednosti, potraživanja su 38,6% veća o početnog stanja. Potraživanja za poreze (AOP 141) iznose 4.231.292 kn i povećana su za 469,4% jer su temeljem podataka Porezne uprave sa stanjem na dan 31.12.2018. g. proknjižena potraživanja za porez na promet nekretnina. Prihodi od imovine (AOP 151) koja iznose 482.298 kuna, a odnose se na potraživanja za zatezne kamate, za koncesije, za zakup poslovnih prostora, zemljišta i opreme, za grobne naknade te kamate za dane zajmove po osnovi obročne otplate komunalnog doprinosa povećana su za 18,6% u odnosu na početak godine i to najvećim dijelom zbog obračuna zateznih kamata na potraživanja koja su ovršena, a nisu naplaćena. Potraživanja za

upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade iznose 5.723.096 kn i smanjena su za 10,3%, a najvećim dijelom se odnose na komunalne doprinose i naknade. Ukupno su smanjena, odnosno povećana potraživanja u skladu s dinamikom dospjeća potraživanja i provedenim postupcima naplate dospjelih potraživanja.

- **Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (AOP 157)** iznose 40.920 kuna, a odnose se na potraživanja od prodaje stambenih objekata u skladu s dinamikom otplate stanova na kojima je ostvareno stambeno pravo.
- **Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 158)** iznose 1.235.354 kn, a odnose se na kontinuirane rashode budućih razdoblja (AOP 161), odnosno na obveze evidentirane u 2018. godini za rashode koji terete sljedeću proračunsku godinu.

Bilješka broj 5.

Obveze i vlastiti izvori (AOP 162) na dan 31.12.2018. godine iznose 360.486.294 kn i manji su za 0,1% u odnosu na početno stanje. Odnose se na obveze (AOP 163) u iznosu 11.591.821 kn i vlastite izvore (AOP 223) u iznosu od 348.894.473 kn.

Obveze Općine (AOP 163) odnose se na:

- **obveze za rashode poslovanja (AOP 164)** u iznosu od 3.825.829 kn što predstavlja smanjenje od 39,9% u odnosu na početno stanje. Obveze za rashode poslovanja čine obveze za zaposlene (AOP 165) i obveze za materijalne rashode (AOP 166).
- **obveze za financijske rashode (AOP 234)** iznose 2.740 kn i manje se za 49,5%.
- **obveze za subvencije (AOP 171)** iznose 10.918 kn i manje su za 97,2%
- **obveze za naknade građanima i kućanstvima (AOP 172)** iznose 1.078.932 kn što predstavlja smanjenje od 25,2% u odnosu na početno stanje,
- **obveze za kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći (AOP 173)** iznose 30.142 kn
- **ostale tekuće obveze (AOP 174)** iznose 933.500 kn i smanjene su za 31,1%. Odnose se na obveze po osnovi poreza na dodanu vrijednost po obračunu na dan 31. prosinca 2018. godine koje dospijevaju u 2018. godini i na obveze po osnovi ugovora o tekućim i kapitalnim pomoćima.
- **obveze za nabavu nefinancijske imovine (AOP 175)** iznose 2.250.386 kn, što predstavlja smanjenje od 32,3% u usporedbi s iznosom s početka godine i u skladu su s dinamikom dospjeća istih.
- **obveze za kredite i zajmove (AOP 193)** iznose 5.509.988 kn ili 28,9% manje od početnog stanja i u skladu su s dinamikom oplate i rokovima dospjeća kredita.

Do smanjenja stanja obveza na dan 31. prosinca u odnosu na 1. siječnja 2018. godine došlo je zbog povećanog priljeva novčanih sredstava tijekom godine.

Bilješka broj 6.

Vlastiti izvori (AOP 224) iznose 342.342.318 kn ili 0,7% manje nego na početku godine, a rezultat su povećanja izvora za vrijednost nabavljene imovine tijekom godine i smanjenja izvora po osnovi izvršenog ispravka vrijednosti imovine te po osnovi otpisa i otuđenja, odnosno prodaje imovine.

Bilješka broj 7.

Ukupni rezultat kao razlika iskazanog **viška/manjka prihoda** je na dan 31. prosinca 2018. godine uključivo i preneseni rezultat iz proteklih godina i iznosi 113.259 kn manjka prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 236 – AOP 232).

KLASA: 400-08/18-01/1

URBROJ: 2170-09-05/03-19-31

Datum: 14. veljače 2019. godine

Osoba za kontakt: Vesna Mrša
Telefon za kontakt: 051/503-784



Odgovorna osoba:
Općinska načelnica:

Sanja Udović, dipl. oec.

