*Obvezne Bilješke uz Bilancu*

*sa stanjem na dan 31.12.2020. godine*

Naziv proračuna: Općina Viškovo

OIB: 28350474809

RKP broj: 31171

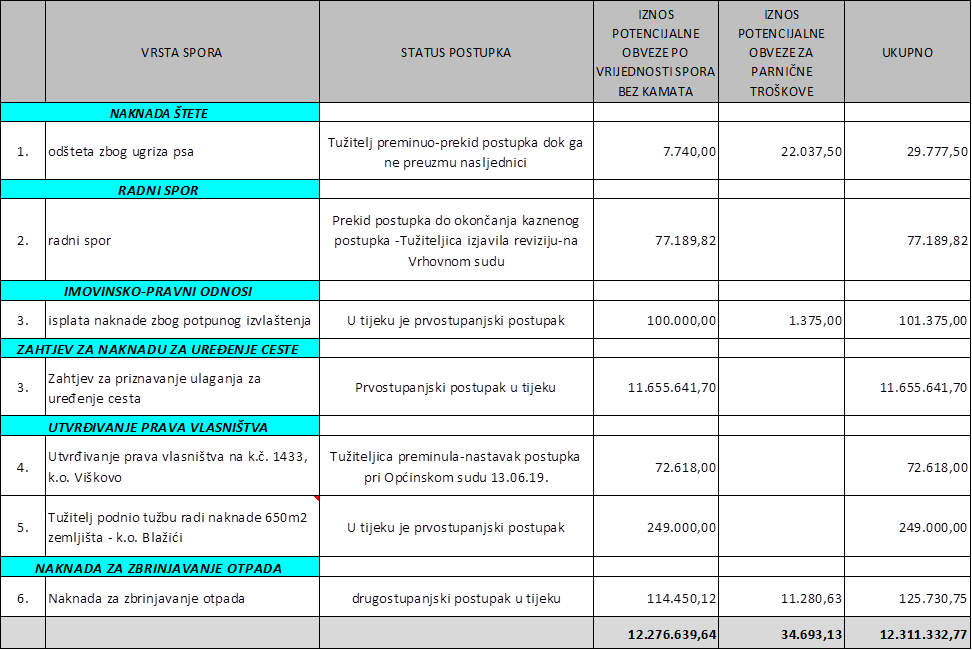
Adresa: Vozišće 3, 51216 VIŠKOVO

**Uvodna bilješka**

Temeljem članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, broj 3/15., 93/15., 135/15., 2/17., 28/17., 112/18 i 126/19.) 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 2020. 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 2020. godine.

**Bilješka broj 1.**

Procijenjena vrijednost potencijalnih sudskih sporova u tijeku na dan 31.12.2020. godine iznosi 12.311.332,77 kn i sastoji se od 6 sudskih sporova za koje nije moguće procijeniti vrijeme njihovog okončanja, odnosno vrijeme priljeva ili odljeva sredstava.



Proračunski korisnici nisu imali iskazane podatke o ugovornim odnosima koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina, kao ni podatke o procijenjenoj vrijednosti potencijalnih sudskih sporova.

**Bilješka broj 2.**

**Ukupna konsolidirana knjigovodstvena vrijednost imovine (AOP 001)** Općine Viškovo sa stanjem na dan 31. prosinca 2020. godine iznosi **402.016.407 kn** ili 8,1% višeu usporedbi sa stanjem na dan 1. siječnja 2020. godine, a obuhvaća **nefinancijsku imovinu (AOP 002)** knjižne vrijednosti **368.594.926 kn** ili 10,2% više u usporedbi sa stanjem 1. siječnja 2020. godine i **financijsku imovinu (AOP 063)** u iznosu od **33.421.481 kn** ili 10,6%manje odstanja na početku godine**.**

**Bilješka broj 3.**

**Nefinancijska imovina (AOP 002)** iznosi 368.594.926 kni odnosi se na sljedeće:

* **Neproizvedenu dugotrajnu imovinu (AOP 003)** u iznosu od 189.842.225 kn što predstavlja povećanje od 0,9% vrijednosti ove imovine na početku godine. Do povećanja je došlo zbog kupovine zemljišta za izgradnju cesta i drugih objekata javne namjene.
* **Proizvedenu dugotrajnu imovinu (AOP 007)** koja iznosi 147.420.355 kn što predstavlja 19,5% više 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:
* poslovnim objektima (AOP 010) koji iznose 99.007.460 kn i povećani su za 26,5% zbog izvršenih dodatnih ulaganja na postojećim objektima i izvršenih usklađenja vrijednosti objekata,
* ceste, željeznice i ostali prometni objekti (AOP 011) iznose 63.314.008 kn i povećani su za 4,2% zbog izgradnje kružnog raskrižja Saršoni i Halubjan i dodatnih ulaganja u postojeće ceste
* ostali građevinski objekti (AOP 012) iznose 53.510.992 kn i povećani su za 54,6% na ime izgradnje III. faze groblja, Javne površine Marinići, Javne površine Saršoni i izvršenog usklađenja vrijednosti starog dijela groblja
* uredskoj opremi (AOP 015) koja iznosi 4.017.895 kn i za 4,6% je povećana u odnosu na početno stanje zbog nabavke računalne i druge uredske opreme,
* oprema za održavanje i zaštitu (AOP 017) iznosi 1.082.286 kn i veća je za 13,2% zbog nabavke sustava videonadzora, sustava grijanja za objekt u Ronjgima i dr.
* medicinska i laboratorijska oprema (AOP 018) iznosi 265.093 kn i povećana je za 26,8% zbog nabavke opreme za pedijatrijsku ambulantu,
* nematerijalna proizvedena imovina (AOP 040) iznosi 89.443 kn i manja je za 20,1% u odnosu na vrijednost početkom godine zbog obračunatog ispravka vrijednosti. U okviru nematerijalne imovine vode se ulaganja za računalne programe, projektnu dokumentaciju, prostorno-plansku dokumentaciju i slične dokumente.
* u ukupnoj vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine na knjižnu vrijednost imovine Dječjeg vrtića Viškovo odnosi se 411.849 kn, u okviru koje su postrojenja i oprema iskazani u iznosu od 411.849 kn, a nematerijalna proizvedena imovina koja se odnosi na računalne programe nema knjižne vrijednosti. Na knjižnu vrijednost imovine JU Knjižnica i čitaonica Halubajska zora odnosi se iznos od 4.991.457 kn u okviru kojeg knjižna vrijednost postrojenja i opreme iznosi 37.191 kn, knjiga 4.954.266 kn, a nematerijalna proizvedena imovina koja se odnosi na računalne programe nema knjižne vrijednosti. Ostali proračunski korisnici nemaju svoju proizvedenu dugotrajnu imovinu.
* **Sitni inventar u upotrebi (AOP 049)**, konsolidirana vrijednost kojega iznosi 846.968 kn, povećan je za 2,9% za izvršenu nabavu tijekom izvještajne godine. U istom iznosu iskazan je i ispravak vrijednosti sitnog inventara s obzirom da se isti otpisuje jednokratno. U tome, na nabavnu, odnosno otpisanu vrijednost sitnog inventara Dječjeg vrtića Viškovo odnosi se 545.265 kn, a JU Knjižnice i čitaonice Halubajska zora odnosi se iznos od 64.876 kn. Ostali proračunski korisnici nemaju evidentirane vrijednosti sitnog inventara.

**Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (AOP 051)** iznosi 31.332.346 kn i povećana je za 36,8% u odnosu na stanje 1. siječnja. Veća odstupanja odnose se na:

* građevinske objekte u pripremi (AOP 052) koji iznose 14.073.590 kn ili 118,2% više nego na početku godine, a do povećanja je došlo zbog izgradnje područnog dječjeg vrtića u Marčeljima, rekonstrukcije ceste Mladenići-Ronjgi, izgradnje igrališta uz novu školu na Marinićima i drugih javnih površina i sličnih manjih ulaganja koja nisu dovršena do kraja izvještajne godine
* ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu u pripremi (AOP 056) koja iznosi 17.206.599 kn i koja je za 4,7% veća u odnosu na stanje 01. siječnja 2020. 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 33.421.481 kn,čine:

* **Novac u banci i blagajni (AOP 064)** u iznosu od 6.059.322 kn što je znatno smanjenje od stanja na početku godine, a rezultat je ostvarenog priljeva i izvršenog odljeva novčanih sredstava tijekom godine. U ovim sredstvima, sadržana su novčana sredstva proračunskog korisnika Dječjeg vrtića Viškovo u iznosu od 59.703 kn, dok drugi proračunski korisnici nemaju iskazanih novčanih sredstava na računu ili u blagajni na dan 31. prosinca 2020. godine
* **Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 073)** iznose 621.917 kn što predstavlja smanjenje od 62,6% u odnosu na početak godine najvećim dijelom zbog naplate potraživanja za depozite dane u prethodnim godinama. Ostala potraživanja (AOP 081) iznose 33.761 kn i odnose se najvećim dijelom na potraživanja od proračunskih korisnika za nerefundirana bolovanja od HZZO-a i druga potraživanja iz poslovnih odnosa, a ukupno su manja za 34,1% 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 333.101 kn.
* **Potraživanja za dane zajmove (AOP 082)** iznose 1.528.402 kuna što je 6,2% manje 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 129)** 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 141)** smanjena su za 13,9% u odnosu na početno stanje i iznose 3.036.056 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 157 – 7.033.414 kn). Ne uzimajući u obzir ispravak vrijednosti, potraživanja su 1,85% manja od početnog stanja. Potraživanja za poreze (AOP 142) iznose 4.489.379 kn i povećana su za 6,4%. Prihodi od imovine (AOP 152) iznose 255.043 kuna, a odnose se na potraživanja za zatezne kamate, koncesije, zakup poslovnih prostora, zemljišta i opreme, za grobne naknade te kamate za dane zajmove po osnovi obročne otplate komunalnog doprinosa, a smanjena su ukupno za 40% u odnosu na početak godine. Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade iznose 5.325.048 kn i smanjena su za 5,2%, a najvećim dijelom se odnose na komunalne doprinose i naknade. Ukupno su smanjena potraživanja u skladu s dinamikom dospijeća potraživanja i provedenim postupcima naplate dospjelih potraživanja. U okviru ovih potraživanja konsolidirana su potraživanja Dječjeg vrtića Viškovo u iznosu od 158.110 kn koja se najvećim dijelom odnose na potraživanja za sufinanciranje usluge smještaja djece u vrtiću. Ostali proračunski korisnici nisu iskazali potraživanja za prihode poslovanja.
* **Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (AOP 160)** iznose 24.367 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 164)** iznose 1.997.617 kn, a odnose se na kontinuirane rashode budućih razdoblja (AOP 161), odnosno na obveze evidentirane u 2020. godini za rashode koji terete sljedeću proračunsku godinu. Od ukupno iskazanog iznosa kontinuiranih rashoda budućih razdoblja na rashode JU Knjižnice i čitaonice „Halubajska zora“ odnosi se 35.421 kn, a na rashode Dječjeg vrtića Viškovo 458.676 kn.

**Bilješka broj 5.**

**Obveze i vlastiti izvori (AOP 168)** na dan 31.12.2020. godine iznose 402.016.407kn i veći su za 8,1% u odnosu na početno stanje. Odnose se na obveze (AOP 169) u iznosu 27.574.991 kn i vlastite izvore (AOP 229) u iznosu od 374.441.416 kn. U ukupnoj konsolidiranoj vrijednosti obveza i vlastitih izvora na Dječji vrtić Viškovo odnosi se 1.088.338 kn, a na JU Knjižnica i čitaonica „Halubajska zora“ 5.026.878 kn ili ukupno 6.115.216 kn, što je udio od 1,5%. Ostali proračunski korisnici nemaju evidentirane obveze, niti vlastite izvore na dan 31. prosinca 2020. godine.

**Bilješka broj 6.**

**Obveze (AOP 169)** iznose ukupno 27.574.991 kn, od čega se na obveze proračunskih korisnika odnosi 579.511 kn ili 2,1% udjela, a sastoje se od:

* **obveza za rashode poslovanja (AOP 170)** u iznosu od 6.584.910 kn, a čine ih **obveze za zaposlene (AOP 171)** u iznosu od 1.040.455 kn i **obveze za materijalne rashode (AOP 172)** koje iznose ukupno 1.805.369 kn što predstavlja povećanje od 36,9% u odnosu na početno stanje. U stanju ovih obveza na obveze Dječjeg vrtića Viškovo odnosi se 518.380 kn, a na obveze JU Knjižnice i čitaonice „Halubajska zora“ 35.421 kn, što je ukupno 553.801 kn ili 8,8% udjela, dok ostali proračunski korisnici nemaju evidentirane obveze na dan 31. prosinca 2020. godine
* **obveza za financijske rashode (AOP 173)** koje su u cijelosti obveze proračuna, iznose 64.000 kn i veće su za 211,3%, ali s obzirom na manji apsolutni iznos nemaju značajniji utjecaj na odstupanje ukupnih obveza
* **obveza za subvencije (AOP 177)** koje su u cijelosti obveze proračuna, iznose 7.840 kn i manje su za 13,3% u skladu s dinamikom preuzimanja obveza i njihovog dospijeća tijekom pojedine godine
* **obveza za naknade građanima i kućanstvima (AOP 178)** koje iznose 1.273.288 kn, a što predstavlja povećanje od 14,2% u odnosu na početno stanje, najvećim dijelom se odnose na obveze za sufinanciranje smještaja djece u vrtićima, produženog boravka i prehrane za učenike osnovnih škola i u cijelosti su obveze proračuna
* **obveze za kapitalne pomoći (AOP 179)** iznose 1.250.043 kn, a odnose se na pomoći za izgradnju vodovodnih ogranaka
* **ostalih tekućih obveza (AOP 174)** koje iznose 1.143.915 kn i manje su za 45,7%. Odnose se na obveze proračuna po osnovi poreza na dodanu vrijednost po obračunu na dan 31. prosinca 2020. godine koje dospijevaju u 2021. godini, na obveze po osnovi ugovora za financiranje EU projekata te druge obveze iz poslovnih odnosa (jamčevine, obveze prema Hrvatskim vodama i sl.), dok se na obveze proračunskih korisnika odnosi ukupno 25.710 kn ili 2,2% udjela
* **obveza za nabavu nefinancijske imovine (AOP 175)** koje iznose 4.425.838 kn, što predstavlja povećanje od 97,9% u usporedbi s iznosom na početku godine. Odnose se u cijelosti na obveze proračuna, a njihovo je odstupanje u skladu s dinamikom preuzimanja obveza i njihovog dospijeća tijekom pojedine godine
* **obveza za kredite i zajmove (AOP 198)** koje iznose 16.564.243 kn ili 127,1% više od početnog stanja, u cijelosti se odnose na obveze proračuna. Njihovo je kretanje u skladu s dinamikom oplate i rokovima dospijeća pojedinih kreditnih obveza, a zabilježeno odstupanje rezultat je povećanja obveza po osnovi korištenja novog kredita tijekom 2020. godine.

Općenito, do odstupanja stanja obveza na dan 31. prosinca u odnosu na stanje 1. siječnja 2020. godine došlo je zbog različite dinamike terećenja i iznosa preuzetih obveza te rokova njihovog dospijeća tijekom pojedine izvještajne godine.

**Bilješka broj 7.**

**Vlastiti izvori (AOP 229)** iznose **374.441.416 kn** ili 4,7% više 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 otpisa i otuđenja, odnosno prodaje imovine tijekom godine.

U ukupnim konsolidiranim vlastitim izvorima na izvore Dječjeg vrtića Viškovo odnosi se iznos od 412.294 kn, a na izvore JU Knjižnica i čitaonica „Halubajska zora“ iznos od 4.991.457 kn ili ukupno 5.403.751 kn, što je 1,4% udjela. Ostali proračunski korisnici nemaju evidentirane vlastite izvore na dan 31. prosinca 2020. godine.

**Bilješka broj 8.**

Ukupni rezultat, kao razlika iskazanog **viška/manjka prihoda** na dan 31. prosinca 2020. godine, koji uključuje i preneseni rezultat iz proteklih godina, iznosi 3.337.520 kn manjka prihoda i primitaka raspoloživog u sljedećem razdoblju (AOP 238 – AOP 242) i u cijelosti se odnosi na rezultat proračuna.

KLASA: 400-08/20-01/1

URBROJ: 2170-09-05/03-21-32

Datum: 22. veljače 2021. godine

Osoba za kontakt: Vesna Mrša

Telefon za kontakt: 051/503-784

Odgovorna osoba:

Općinska načelnica: M.P.

Sanja Udović, dipl. oec.