*Obvezne Bilješke uz Bilancu*

*sa stanjem na dan 31.12.2021. 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., 112/18., 126/19., 145/20. i 32/21.) 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 2021. 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 2021. godine.

**Bilješka broj 1.**

Procijenjena vrijednost potencijalnih sudskih sporova u tijeku na dan 31. 12. 2021. godine iznosi 12.281.555,27 kn i sastoji se od 6 sudskih sporova za koje nije moguće procijeniti vrijeme njihovog okončanja, odnosno vrijeme priljeva ili odljeva sredstava.



**Bilješka broj 2.**

**Ukupna knjigovodstvena vrijednost imovine (AOP 001)** Općine Viškovo sa stanjem na dan 31. prosinca 2021. godine iznosi **385.227.768 kn** ili 2,7% manjeu usporedbi sa stanjem na dan 1. siječnja 2021. godine, a obuhvaća **nefinancijsku imovinu (AOP 002)** knjižne vrijednosti **355.928.650 kn** ili 2% manje u usporedbi sa stanjem 1. siječnja 2021. godine i **financijsku imovinu (AOP 063)** u iznosu od **29.299.118 kn** ili 10,6%manje odstanja na početku godine**.**

**Bilješka broj 3.**

**Nefinancijska imovina (AOP 002)** iznosi 355.928.650 kni odnosi se na sljedeće:

* **Neproizvedenu dugotrajnu imovinu (AOP 003)** u iznosu od 189.549.668 kuna što predstavlja smanjenje od 0,2% vrijednosti ove imovine na početku godine. Do smanjenja je došlo zbog ustupanja zgrade i zemljišta Osnovne škole Sv. Matej prema Ugovoru o prijenosu vlasništva između Općine Viškovo i OŠ Sveti Matej Viškovo od 22. ožujka 2021.
* **Proizvedenu dugotrajnu imovinu (AOP 007)** koja iznosi 135.331.491 kn što predstavlja 4,7% 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 prisutna su na:
* poslovnim objektima (AOP 010) koji iznose 83.361.421 kn i smanjeni su za 15,8% zbog Ugovoru o prijenosu vlasništva između Općine Viškovo i OŠ Sveti Matej Viškovo od 22. ožujka 2021. Navedenim ugovorom OŠ Sv. Matej prenijela je u korist Općine Viškovo vlasništvo nad nekretninom u Marčeljima, a Općina Viškovo prenijela je korist OŠ Sv. Matej vlasništvo nad zgradom u kojoj škola obavlja odgojno-obrazovnu djelatnost. U protekloj godini završena je izgradnja Područnog vrtića Marčelji.
* ceste, željeznice i ostali prometni objekti (AOP 011) iznose 66.559.906 kn i povećani su za 5,1% zbog izgradnje parkirališta kod NK Halubjan i dodatnih ulaganja u postojeće ceste
* ostali građevinski objekti (AOP 012) iznose 54.962.945 kn i povećani su za 2,7% zbog izgradnje Dječjeg igrališta Vrtače i Srokov kal, te SRC Marinići,
* uredskoj opremi (AOP 015) koja iznosi 2.091.503 kn i za 16,6% je povećana u odnosu na početno stanje zbog nabavke računalne i druge uredske opreme za redovne potrebe Općine, za opremanje Područnog vrtića Marčelji, punkta za mlade u Saršonima, za opremanje senzorne sobe prema projektu Za sretnije djetinjstvo i dr.
* oprema za održavanje i zaštitu (AOP 017) iznosi 1.251.618 kn i veća je za 40,5% zbog nabavke dizalice topline za objekt Zdravstvene stanice i opreme za video nadzor i vatrogasnu zaštitu za Područni vrtić Marčelji
* medicinska i laboratorijska oprema (AOP 018) iznosi 560.150 kn i povećana je za 111,3% zbog nabavke opreme za pedijatrijsku ambulantu i za senzornu sobu u sklopu projekta Za sretnije djetinjstvo
* uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene (AOP 021) iznose 9.509.367 kn i veći su za 24% zbog prijenosa u vlasništvo Općine spremnika za odvojeno prikupljanje otpada, kao i nabavke komunalne opreme za dječja igrališta
* prijevozna sredstva u cestovnom prometu (AOP 025) iznose 546.510 kn i povećana su za 37,8% zbog nabavke električnog službenog automobila koji je sufinanciran sredstvima Fonda za zaštitu okoliša
* nematerijalna proizvedena imovina (AOP 040) iznosi 163.976 kn i veća je za 83,3% u odnosu na vrijednost početkom godine zbog dovršetka prostorno-planske dokumentacije.
* **Sitni inventar u upotrebi (AOP 049)**, vrijednost kojega iznosi 265.975 kn, povećan je za 12,3% za izvršenu nabavu tijekom izvještajne godine. 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 31.047.491 kn i smanjena je za 0,9% u odnosu na stanje 1. siječnja. Veća odstupanja odnose se na:

* građevinske objekte u pripremi (AOP 052) koji iznose 14.531.164 kn ili 3,3% više nego na početku godine, a do povećanja je došlo zbog izgradnje Kuće halubajskega zvončara 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 16.480.209 kn i koja je za 4,2% manja u odnosu na stanje 01. siječnja 2021. godine, a smanjenje se odnosi na ulaganja izvršena za pripremu projektne i prostorno planske dokumentacije za gradnju objekata ili prostorne planove koji su tijekom izvještajne godine preneseni u uporabu.

**Bilješka broj 4.**

**Financijsku imovinu (AOP 063)** koja iznosi 29.299.118 kn,čine:

* **Novac u banci i blagajni (AOP 064)** u iznosu od 946.196 kn što je što je znatno smanjenje 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 674.245 kn što predstavlja povećanje od 9,1% u odnosu na početak godine, najvećim dijelom zbog povećanja ostalih potraživanja (AOP 081) koji iznose 90.090 kn i odnose se na potraživanja od proračunskih korisnika za nerefundirana bolovanja od HZZO-a i druga potraživanja iz poslovnih odnosa. Depoziti u tuzemnim institucijama odnose se na depozite u banci za odobrene poduzetničke kredite u iznosu od 251.054 kn te ostale depozite u iznosu od 333.101 kn.
* **Potraživanja za dane zajmove (AOP 082)** iznose 495.397 kuna što je 67,6% manje u odnosu na početno stanje, a odnosi se na neutrošena razvojna sredstva koja KD Čistoća naplaćuje u okviru cijene komunalnih usluga na području općine i koja namjenski troši za potrebe razvoja svoje komunalne djelatnosti. Naplaćena razvojna sredstva i njihov utrošak evidentiraju se u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu kao prihod, odnosno rashod jedinice lokalne samouprave na čijem se području isporučuje komunalna usluga, dok se neutrošeni iznos razvojnih sredstava evidentira kao potraživanje za dani zajam i prenosi u sljedeće izvještajno razdoblje.
* **Dionice i udjeli u glavnici (AOP 129)** iznose ukupno 24.079.800 kuna, a povećani su za 19,5% zbog povećanja udjela u glavnici KD Vodovod i kanalizacija. Udjeli se odnose na sljedeće:
* Udio u glavnici KD-a “Vodovod i kanalizacija” u iznosu od 19.141.800 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 44,6% u odnosu na početno stanje i iznose 1.593.190 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 158 – 4.319.700 kn). Ne uzimajući u obzir ispravak vrijednosti, potraživanja su 40,2% manja od početnog stanja. Potraživanja za poreze (AOP 142) iznose 2.543.053 kn i smanjena su za 43,4%, a najvećim dijelom se smanjenje odnosi na stanje potraživanja za porez na promet nekretnina evidentirano na kraju izvještajne godine temeljem izvještaja Porezne uprave koja sukladno propisima vodi razrez, naplatu i evidenciju istog. Prihodi od imovine (AOP 153) iznose 85.633 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 66,4% u odnosu na početak godine. Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade (AOP 154) iznose 3.284.204 kn i smanjena su 36,2%, 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, ali i zbog donošenja odluke o otpisu zastarjelih i nenaplativih potraživanja tijekom godine od čega se najveći dio odnosi na otpis zastarjelih nenaplaćenih potraživanja za porez na tvrtku koji je ukinut 2017. godine.
* **Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (AOP 159)** iznose 21.418 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 165)** iznose 1.488.872 kn, a odnose se na kontinuirane rashode budućih razdoblja (AOP 168), odnosno na obveze evidentirane u 2021. godini za rashode koji terete sljedeću proračunsku godinu.

**Bilješka broj 5.**

**Obveze i vlastiti izvori (AOP 169)** na dan 31.12.2021. godine iznose 385.227.768kn i manji su za 2,8% u odnosu na početno stanje. Odnose se na obveze (AOP 170) u iznosu 24.541.608 kn i vlastite izvore (AOP 231) u iznosu od 360.686.160 kn.

**Bilješka broj 6.**

**Obveze (AOP 170)** odnose se na:

* **obveze za rashode poslovanja (AOP 171)** u iznosu od 4.693.853 kn što predstavlja smanjenje od 22,9% u odnosu na početno stanje. Obveze za rashode poslovanja čine obveze za zaposlene (AOP 172) i obveze za materijalne rashode (AOP 173)
* **obveze za financijske rashode (AOP 174)** iznose11.234 kn i manje su za 82,4%
* **obveze za subvencije (AOP 178)** iznose 605.547 kn i znatno su veće zbog subvencije KD Autotrolej za pokriće gubitka iz 2018. godine
* **obveze za naknade građanima i kućanstvima (AOP 180)** iznose 1.284.559 kn što predstavlja povećanje od 0,9% u odnosu na početno stanje
* **ostale tekuće obveze (AOP 182)** iznose 573.896 kn i manje su za 52,2%. Odnose se na obveze po osnovi poreza na dodanu vrijednost po obračunu na dan 31. prosinca 2021. godine koje dospijevaju u 2022. godini te na obveze po osnovi jamčevina i naplaćenih tuđih prihoda (naknada za uređenje voda).
* **obveze za nabavu nefinancijske imovine (AOP 183)** iznose 3.142.395 kn, što predstavlja smanjenje od 29% u usporedbi s iznosom na početku godine, a u skladu su s dinamikom dospijeća istih
* **obveze za kredite i zajmove (AOP 200)** iznose 16.705.360 kn ili 0,9% više od početnog stanja i u skladu su s dinamikom oplate i rokovima dospijeća kredita.

Do smanjenja stanja obveza na dan 31. prosinca u odnosu na 1. siječnja 2021. godine došlo je zbog različitih dinamike terećenja i iznosa preuzetih obveza te rokova njihovog dospijeća tijekom pojedine izvještajne godine.

**Bilješka broj 7.**

**Vlastiti izvori (AOP 231)** iznose **360.686.160 kn** ili 2,2% 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 otpisa i otuđenja, odnosno prodaje imovine tijekom godine.

**Bilješka broj 8.**

Ukupni rezultat, kao razlika iskazanog **viška/manjka prihoda** na dan 31. prosinca 2021. godine, koji uključuje i preneseni rezultat iz proteklih godina, iznosi 5.736.202 kn manjka prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 240 – AOP 244).

KLASA: 400-08/21-01/1

URBROJ: 2170-35-05/03-22-19

Datum: 10. veljače 2022. godine

Osoba za kontakt: Vesna Mrša

Telefon za kontakt: 051/503-784

Odgovorna osoba:

Općinska načelnica: M.P.

Sanja Udović, dipl. oec.