*Obvezne Bilješke uz Bilancu*

*sa stanjem na dan 31.12.2022. 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 37/22.) 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 2022. 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 2022. godine.

**Bilješka broj 1.**

Procijenjena vrijednost potencijalnih sudskih sporova u tijeku na dan 31. 12. 2022. godine iznosi 427.564,82 kn i sastoji se od 3 sudska spora za koje nije moguće procijeniti vrijeme njihovog okončanja, odnosno vrijeme priljeva ili odljeva sredstava. S obzirom da je 19. rujna 2022. sklopljena sudska nagodba sa Stečajnom masom iza Gramat d.o.o. iznos potencijalnih obveza smanjen je za 11.655.641,70 kn.



**Bilješka broj 2.**

**Ukupna knjigovodstvena vrijednost imovine (šifra B001)** Općine Viškovo sa stanjem na dan 31. prosinca 2022. godine iznosi **426.403.935,34 kn** ili 10,7% višeu usporedbi sa stanjem na dan 1. siječnja 2022. godine, a obuhvaća **nefinancijsku imovinu (šifra B002)** knjižne vrijednosti **368.632.678,15 kn** ili 3,6% više u usporedbi sa stanjem 1. siječnja 2022. godine i **financijsku imovinu (šifra 1)** u iznosu od **57.771.257,19 kn** ili 97,2%više odstanja na početku godine**.**

**Bilješka broj 3.**

**Nefinancijska imovina (šifra B002)** iznosi 368.632.678,15 kni odnosi se na sljedeće:

* **Neproizvedenu dugotrajnu imovinu (šifra 01)** u iznosu od 191.972.269,96 kuna što predstavlja povećanje od 1,3% vrijednosti ove imovine na početku godine. Do povećanja je došlo zbog nabave zemljišta potrebnog za izgradnju cesta i primljenog darovanog zemljišta od Republike Hrvatske za izgradnju cesta i platoa u RZ Marišćina.
* **Proizvedenu dugotrajnu imovinu (šifra 02)** koja iznosi 130.263.865,53 kn što predstavlja 3,7% 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:
* ceste, željeznice i ostali prometni objekti (**šifra 0213**) iznose 68.373.821,56 kn i povećani su za 2,7% zbog dodatnih ulaganja u postojeće ceste
* ostali građevinski objekti (**šifra 0214**) iznose 60.980.099,27 kn i povećani su za 10,9% zbog prijenosa objekata javne rasvjete sa konta 0227 na 0214
* uredskoj opremi (**šifra 0221**) koja iznosi 2.166.841,76 kn i za 3,6% je povećana u odnosu na početno stanje zbog nabavke računalne i druge uredske opreme za redovne potrebe Općine,
* medicinska i laboratorijska oprema (**šifra 0224**) iznosi 606.766,93 kn i povećana je za 8,3% zbog nabavke opreme za potrebe mještana
* uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene (**šifra 0227**) iznose 3.337.639,10 kn i manji su za 64,9% zbog prijenosa objekata javne rasvjete na konto 0214
* prijevozna sredstva u cestovnom prometu (**šifra 0231**) iznose 749.773,17 kn i povećana su za 37,2% zbog nabavke električnog službenog automobila koji je sufinanciran sredstvima Fonda za zaštitu okoliša i nabavke motocikla za potrebe prometnog redara
* **Sitni inventar u upotrebi (šifra 049)**, vrijednost kojega iznosi 225.989,79 kn, smanjen je za 15% za izvršene rashode tijekom izvještajne godine i zbog prijenosa dijela sitnog inventara u evidenciju osnovnih sredstava. U istom iznosu iskazan je i ispravak vrijednosti sitnog inventara s obzirom da se isti otpisuje jednokratno.

**Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (šifra 05)** iznosi 46.396.542,66 kn i povećana je za 49,4% u odnosu na stanje 1. siječnja. Veća odstupanja odnose se na:

* građevinske objekte u pripremi (**šifra 051**) koji iznose 29.453.431,00 kn ili 102,7% više nego na početku godine, a do povećanja je došlo zbog tri veće investicije i to izgradnje Kuće halubajskega zvončara, izgradnje cesta i platoa za RZ Marišćina i izgradnje i uređenja kružnog toka u centru Viškova kod groblja, a ta ulaganja nisu dovršena do kraja izvještajne godine
* ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu u pripremi (**šifra 055**) koja iznosi 16.914.704,73 kn i koja je za 2,6% veća u odnosu na stanje 01. siječnja 2022. godine, a povećanje se odnosi na ulaganja izvršena za pripremu projektne i prostorno planske dokumentacije za gradnju objekata

**Bilješka broj 4.**

**Financijsku imovinu (šifra 1)** koja iznosi 57.771.257,19 kn,čine:

**Novac u banci i blagajni (šifra 11)** u iznosu od 27.805.398,05 kn što je povećanje za 1.838,7% od stanja na početku godine, a do povećanja je došlo zbog primljenih sredstava kredita od Zagrebačke banke za izgradnju Kuće halubajskega zvončara u iznosu od 23.940.506,31 kn. Sredstva se nalaze na posebnom računu kod Zagrebačke banke.

* **Novac u banci i blagajni (šifra 111)** u iznosu od 27.805.398,05 kn što je povećanje za 1.838,7% od stanja na početku godine, a do povećanja je došlo zbog primljenih sredstava kredita od Zagrebačke banke za izgradnju Kuće halubajskega zvončara u iznosu od 23.940.506,31 kn. Sredstva se nalaze na posebnom računu kod Zagrebačke banke. Ako isključimo sredstva kredita povećanje novčanih sredstava iznosilo bi 308,46% kao rezultat priljeva i odljeva sredstava
* **Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo (šifra 12)** iznose 986.685,97 kn što predstavlja povećanje od 46,3% u odnosu na početak godine, najvećim dijelom zbog povećanja ostalih potraživanja **(šifra 129**) koji iznose 509.592,50 kn i odnose se na potraživanja od proračunskih korisnika za nerefundirana bolovanja od HZZO-a i druga potraživanja iz poslovnih odnosa, a do povećanja je došlo kod Dječjeg vrtića Viškovo zbog potraživanja od 403.311,13 kn za uređenje okoliša Dječjeg vrtića. Depoziti u tuzemnim institucijama **(šifra 1211)**  odnose se na depozite u banci za odobrene poduzetničke kredite u iznosu od 143.992,62 kn te ostale depozite u iznosu od 333.100,85 kn.
* **Potraživanja za dane zajmove (šifra 13)** iznose 417.263,78 kuna što je 15,8% 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 (šifra 15)** iznose ukupno 24.079.800,00 kn. 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 (šifra 16)** povećana su za 63,7% u odnosu na početno stanje i iznose 2.607.837,09 kn. Do povećanja je došlo zbog povećanja potraživanja za poreze **(šifra 161)** koji iznose 3.474.169,06 kn, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja za porez na promet nekretnina koje je evidentirano na kraju izvještajne godine temeljem izvještaja Porezne uprave koja sukladno propisima vodi razrez, naplatu i evidenciju istog. Potraživanja za prihode od imovine imovine **(šifra 164)** iznose 115.278,84 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. Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade **(šifra 165)** iznose 3.567.918,31 kn i povećana su 8,62%, a najvećim dijelom se odnose na komunalne doprinose i naknade. Ispravak vrijednosti potraživanja iznosi 4.591.295,51 kn i rezultat je primjene 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 **(šifra 169)**. Ne uzimajući u obzir ispravak vrijednosti, potraživanja su 21,7% veća od početnog stanja najvećim dijelom se povećanje 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 **(šifra 164)**iznose 115.278,84 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 povećana a su ukupno za 34,6% u odnosu na početak godine. Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade **(šifra 165)** iznose 3.567.918,31 kn i povećana su 8,6%, a najvećim dijelom se odnose na komunalne doprinose i naknade. Ukupno su povećanja potraživanja u skladu s dinamikom dospijeća potraživanja i provedenim postupcima naplate dospjelih potraživanja, ali i zbog izvršene terenske izmjere objekata na području dijela Općine Viškovo čime je povećan broj obveznika komunalne naknade.
* **Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (šifra 17)** iznose 18.922,54 kune, 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 (šifra 19)** iznose 1.855.349,76 kn, a odnose se na kontinuirane rashode budućih razdoblja **(šifra 193)**, odnosno na obveze evidentirane u 2022. godini za rashode koji terete sljedeću proračunsku godinu.

**Bilješka broj 5.**

**Obveze i vlastiti izvori (šifra B003)** na dan 31.12.2022. godine iznose 426.403.935,34kn i veći su za 10,7% u odnosu na početno stanje. Odnose se na obveze **(šifra 2)** u iznosu 52.795.012,71 kn i vlastite izvore **(šifra 9)** u iznosu od 373.608.922,63 kn.

**Bilješka broj 6.**

**Obveze (šifra 2)** odnose se na:

* **obveze za rashode poslovanja (šifra 23)** u iznosu od 4.371.464,61 kn što predstavlja smanjenje od 6,9% u odnosu na početno stanje. Obveze za rashode poslovanja čine obveze za zaposlene **(šifra 231)** i obveze za materijalne rashode **(šifra 232)**
* **obveze za financijske rashode (šifra 234)** iznose10.559,20 kn i manje su za 6%
* **obveze za subvencije (šifra 235)** iznose 6.474,65 kn i manje su za 98,9% jer je u 2022. godini podmirena subvencija KD Autotroleju za pokriće gubitka iz 2018. godine

* **obveze za naknade građanima i kućanstvima (šifra 237)** iznose 1.505.747,71 kn što predstavlja povećanje od 17,2% u odnosu na početno stanje
* **ostale tekuće obveze (šifra 239)** iznose 625.803,27 kn i veće su za 9%. Odnose se na obveze po osnovi poreza na dodanu vrijednost po obračunu na dan 31. prosinca 2022. 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 (šifra 239)** iznose 5.297.855,51 kn, što predstavlja povećanje od 68,6% u usporedbi s iznosom na početku godine, a u skladu su s dinamikom dospijeća istih
* **obveze za kredite i zajmove (šifra 26)** iznose 43.125.692,59 kn ili 158,2% više od početnog stanja i u skladu su s dinamikom oplate i rokovima dospijeća kredita. Do povećanja je došlo jer je realiziran dugoročni kredit Zagrebačke banke za izgradnju Kuće halubajskega zvončara.

Do povećanja stanja obveza na dan 31. prosinca 2022. u odnosu na 1. siječnja 2022. godine došlo je zbog različitih dinamike terećenja i iznosa preuzetih obveza te rokova njihovog dospijeća tijekom pojedine izvještajne godine.

**Bilješka broj 7.**

**Vlastiti izvori (šifra 9)**  iznose **373.608.922,63 kn** ili 3,6 % 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.

**Bilješka broj 8.**

Ukupni rezultat, kao razlika iskazanog **viška/manjka prihoda** na dan 31. prosinca 2022. godine, koji uključuje i preneseni rezultat iz proteklih godina, iznosi 20.084.768,09 kn viška prihoda i primitaka za raspolaganje u sljedećem razdoblju, a čini ga višak prihoda poslovanja u iznosu od 11.453.051,76 kn, višak primitaka od financijske imovine u iznosu od 26.503.463,45 kn i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 17.871.747,12 kn.

**Bilješka broj 9.**

U izvanbilančnim zapisima evidentirani su dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja i potencijalne obveze po sudskim sporovima u ukupnom iznosu od 61.764.438,78 kn.

KLASA: 400-08/22-01/1

URBROJ: 2170-35-05/04-23-18

Datum: 13. veljače 2023. godine

Osoba za kontakt: *Eleonora Sokolić Brusić*

Telefon za kontakt: *051/490-997*

Odgovorna osoba:

Općinska načelnica: M.P.

Sanja Udović, dipl. oec.