

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA RAZDOBLJE
OD 01.01. DO 31.12.2018. GODINE

I. BILJEŠKE UZ BILANCU (BIL)

1. Za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine korištene su stope propisane prema važećem Pravilniku o računovodstvu i računskom planu za proračune.
2. Na AOP 002 – nefinancijska imovina bilježi se povećanje za 8,0% u odnosu na prethodnu godinu, koji je najvećim dijelom rezultat promjena iskazanih na AOP-u 007, odnosno povećanja vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine, i to za 5.914.359 kuna. Do navedenog povećanja je došlo kako zbog redovnog ulaganja Općine u proizvedenu dugotrajnu imovinu (asfaltiranje cesta, gradnja javne rasvjete), tako i zbog završetka radova koji su trajali dvije godine, i to izgradnje plaža u uvali Lozica (ukupna vrijednost ovih radova iznosi 5.850.913 kune) te izgradnje lovačkog doma (vrijednost ovog objekta iznosi 603.535). Aktivacijom ove imovine istodobno je smanjeno stanje na AOP-u 51 dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi, i to za 34,9%.
3. Na AOP-u 063 – Financijska imovina bilježi se povećanje u odnosu na prethodnu godinu, i to za 11,3%, odnosno 4.563.896 kuna.
Navedeno povećanje je najvećim dijelom rezultat povećanja stanja novčanih sredstava u odnosu na prethodnu godinu, i to za 135,2% odnosno 8.493.009 kuna.
Stanje novčanih sredstava na skupini konta 11 na dan 31.12.2018. godine iznosi 14.775.446 kuna te odgovara stanju sredstava na izvodu žiro računa i saldu blagajne na dan 31.12.2018. godine.
Istodobno na AOP-u 140 bilježi se smanjenje potraživanja za prihode poslovanja za 40,7%, što je u najvećoj mjeri rezultat smanjenja potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade za 31,1%, odnosno za 2.070.979 kuna. Do navedenog smanjenja je došlo zbog bolje naplate potraživanja s osnove komunalnog doprinosa i komunalne naknade. U izvještajnom razdoblju kontinuirano su se poduzimale mjere naplate potraživanja s osnove komunalnog doprinosa i komunalne naknade (slale su se opomene i izdavala rješenja o prisilnoj naplati).
U okviru AOP-a 156 iskazan je ispravak vrijednosti potraživanja u sveukupnom iznosu od 1.644.568 kuna. Navedeni ispravak vrijednosti potraživanja izvršen je za potraživanja kod kojih su dužnici u kašnjenju u naplati preko godinu dana i kod dužnika kod kojih su pokrenuti stečajni postupci, i to kako slijedi:
 - za potraživanja s osnove komunalnog doprinosa u kašnjenju u naplati od 1-3 godine izvršen je ispravak vrijednosti po stopi od 50% u ukupnom iznosu od 221.508 kuna,

- za potraživanja s osnove komunalnog doprinosa u kašnjenju iznad 3 godine izvršen je ispravak vrijednosti po stopi od 100 % u ukupnom iznosu od 913.314 kuna,
 - za potraživanja s osnove komunalnog doprinosa od dužnika kod kojih je pokrenut stečajni postupak izvršen je ispravak vrijednosti po stopi od 75% u ukupnom iznosu od 149.614 kuna,
 - za potraživanja s osnove komunalne naknade u kašnjenju u naplati od 1-3 godine izvršen je ispravak vrijednosti po stopi od 50% u ukupnom iznosu od 71.560 kuna,
 - za potraživanja s osnove komunalne naknade u kašnjenju iznad 3 godine izvršen je ispravak vrijednosti po stopi od 100% u ukupnom iznosu od 266.176 kuna te
 - za potraživanja s osnove naknade za korištenje javnih površina u kašnjenju od 1 - 3 godine izvršen je ispravak vrijednosti po stopi od 50% u ukupnom iznosu od 22.396 kuna.
4. AOP 163 – Obveze iznose 535.269 kuna i odnose se na obveze za materijalne rashode, ostale tekuće obveze, obveze za nabavu nefinancijske imovine te obveze za kredite i zajmove. Detaljniji opis obveza prikazan je u točki IV. ovih bilješki.
5. AOP 223 – AOP 239 (viškovi/manjkovi prihoda od poslovanja, od nefinancijske imovine i financijske imovine)
 Dana 28. ožujka 2018. godine Općinsko vijeće donijelo je Odluku o raspodijeli rezultata kojom je umanjen preneseni višak prihoda poslovanja u iznosu od 11.186.455 kuna za iznos od 5.244.574 kuna, a za isti iznos pokrio se manjak prihoda od nefinancijske imovine. Navedeno knjiženje je rezultiralo viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu od 5.941.881 kuna.
 Višak prihoda od poslovanja u 2018. godini ostvaren je u iznosu od 14.012.383 kuna (iznos nakon korekcije rezultata za iznos kapitalne pomoći od 500.00 kuna, koji je Općina dobila od Ministarstva turizma za uređenje plaža u uvali Lozica, odnosno za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine), što zajedno s viškom prihoda iz ranijih godina iznosi sveukupno 19.954.264 kuna.
 Višak prihoda od financijske imovine u 2018. godini (AOP 236) iznosi 150.213 kuna.
 Manjak prihoda od nefinancijske imovine u 2018. godini (AOP 237) iznosi 5.477.142 kuna (iznos nakon korekcije rezultata za iznos kapitalne pomoći od 500.00 kuna, koji je Općina dobila od Ministarstva turizma za uređenje plaža u uvali Lozica, odnosno za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine).
6. AOP 243-245 (izvanbilančni zapisi)
 Na AOP-u 244 i 245 iskazani su aktivni i pasivni izvanbilančni zapisi u iznosu od 2.437.500 kuna, i to:
- dane zadužnice za osiguranje podmirivanja budućih obveza u sveukupnom iznosu od 2.050.000 kuna (od čega se 1.050.000 kuna odnosi na danu zadužnicu Ministarstvu za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku temeljem Ugovora o sufinanciranju izgradnje vrtića broj 174-18 od 05.07.2018. godine, a 1.000.000 kuna na danu zadužnicu Fondu za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost temeljem Ugovora br. 2018/001554 o nabavi spremnika za odvojeno prikupljanje otpada od 08.08.2018. godine) te
 - potencijalne obveze s osnove sudskih sporova koji su u tijeku, i to u sveukupnom iznosu od 387.500 kuna, a čiji osnovni podaci se daju u tablici 1.

Tablica 1. Evidencija sudskih sporova na dan 31.12.2018. godine

Red broj	BROJ PREDMETA	TUŽITELJ/I	TUŽENIK	RADI	VPS	DATUM POČETKA SPORA	STANJE SPISA
1.	P-3984/09	Šime Pocrnja i dr.,	Općina Rogoznica	Utvrđenja prava vlasništva i ispravka uknjižbe	10.000,00	09.03.2011.	Žalba tuženika (Općina Rogoznica) protiv presude Općinskog suda Šibenik od 24. lipnja 2014. g.
2.	Up/I-942-01/97-01/148	Marko Mladineo (podnositelj zahtjeva)	Općina Rogoznica	Naknade za oduzetu imovinu (Stara tvornica)	101.000,00		Predmet u radu pred Prvostupanjskim tijelom (Ured državne uprave), odgođeno na neodređeno vrijeme
3.	P-2065/14	Denis Goleš	Općina Rogoznica	Naknade štete radi zadobivenih teških tjelesnih ozljeda tužitelja zbog urušavanja kolnika	213.500,00	20.03.2003.	Žalba tuženika protiv Međupresude Općinskog suda Šibenik od 10. 10. 2017. godine
4.	Pn-565/16	Dominik Drinković	Općina Rogoznica	Naknade štete radi tjelesnih povreda zbog pada s bine	63.000,00	25.10.2016.	Predmet u radu pred Općinskim sudom u Splitu, održana su tri ročišta, a sljedeće će se održati 24.01.2019. g.
SVEUKUPNO:					387.500,00		

II. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA (PR-RAS)

7. Ukupni prihodi i primici (AOP 629) ostvareni su u iznosu od 25.924.810 kuna što je smanjenje za 31,8% u odnosu na prethodnu 2017. godinu.
 Ukupni rashodi i izdaci (AOP 630) ostvareni su u iznosu od 17.438.982 kuna što je smanjenje za neznatnih 0,6% u odnosu na prethodnu 2017. godinu.
 Slijedom navedenog proizlazi višak prihoda i primitaka (AOP 631) u 2018. godini u iznosu od 8.485.828 kuna.

AOP 003 – Prihodi od poreza na dohodak bilježe rast i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 31,1% ili 687.664 kuna. Navedeni rast rezultat je porasta prihoda od poreza na dohodak od nesamostalnog rada za 377.440 kuna, rasta prihoda od poreza na dohodak od imovine i imovinskih prava za 113.856 kuna, rasta prihoda od poreza na dohodak od kapitala za 165.172 kuna, kao i ostvarenih sredstava od fiskalnog izravnjanja u iznosu od 146.165 kuna.

AOP 018 – Prihodi od poreza na imovinu bilježe povećanje, i to za 72,5% u odnosu na prethodnu godinu, što je najvećim dijelom rezultat značajnog povećanja prihoda od poreza na promet nekretnina za 4.554.589 kuna, kao i povećanja prihoda od poreza na kuće za odmor za 338.367 kuna (zbog povećanja jedinične cijene poreza na kuće za odmor plaća).

AOP 024 – Porezi na robu i usluge bilježe povećanje od 33,8,0% u odnosu na prethodnu godinu, što je najvećim dijelom rezultat povećanja prihoda od poreza na potrošnju, koji bilježe rast od 98.737 kuna.

AOP 047 – Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar opće države bilježe povećanje od 24,6%, odnosno od 105.133 kune u odnosu na prethodnu godinu. Sveukupan iznos pomoći u 2018. godinu u iznosu od 533.183 kuna dobiven je od, kako slijedi:

- iznos od 500.000 kuna doznačen je od strane Ministarstva turizma temeljem Ugovora br. 13-I/2017 JTI za Program razvoja javne turističke infrastrukture u 2017. godini, odnosno program izgradnje plaža u uvali Lozica,
- iznos od 12.982,80 kuna od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za refundiranje troškova za potrebe stručnog osposobljavanja osoba bez zasnivanja radnog odnosa,
- iznos od 15.200,00 kuna doznačen je od strane Šibensko-kninske županije za podmirenje troškova ogrijeva te
- iznos od 5.000,00 kuna doznačen je od strane Šibensko-kninske županije za sufinanciranje sportskih priredbi.

AOP 074 – Prihodi od imovine bilježe povećanje za 5,3% u odnosu na prethodnu godinu, i to prvenstveno kao rezultat povećanja prihoda od naknade za koncesije za 156.909 kuna i povećanja prihoda od naknade za korištenje nefinancijske imovine za 73.926 kuna.

AOP 105 – Upravne i administrativne pristojbe te pristojbe po posebnim propisima i naknade bilježe povećanje za 2,3% u odnosu na prethodnu godinu, što je najvećim dijelom rezultat povećanja prihoda od komunalne naknade za 115.154 kune (zbog povećanja broja korisnika, kao i poduzimanja mjera naplate istih prihoda) te povećanja prihoda od ostalih upravnih pristojbi i naknada za 81.671 kunu.

Za komunalne prihode kontinuirano su se poduzimale mjere naplate (slale su se opomene i izdavala rješenja o prisilnoj naplati).

AOP 123 – Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su poslovnoj 2018. godini u iznosu od 108.835 kuna i u cijelosti se odnose na primljenu kapitalnu donaciju od fizičke osobe (plovilo).

AOP 136 – Kazne, upravne mjere i ostali prihodi bilježe povećanje od 354,3% u odnosu na prethodnu godinu i ostvareni su u iznosu od 112.388 kuna. Od navedenog iznosa 24.928 kuna se odnosi na prihode od kazni, a 87.460 kuna na ostale prihode (uglavnom je riječ o prihodima od naknade troškova po sudskim postupcima).

AOP 289 – Prihodi od prodaje nefinancijske imovine nisu ostvareni u poslovnoj 2018. godini.

AOP 148 – Rashodi za zaposlene bilježe smanjenje za 3,7% u odnosu na prethodnu godinu. Isto je rezultat odlaska u mirovinu jedne zaposlenice, dok je druga zaposlenica primljena nakon nekoliko mjeseci.

AOP 160 – Materijalni rashodi bilježe pad za 8,7% u odnosu na prethodnu godinu i iznose 6.433.412 kuna.

Ova kategorija rashoda obuhvaća rashode korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje tijela općinske uprave, materijalne rashode za provođenje programa tijela

općinske uprave, te naknade troškova zaposlenima (putovanja, prijevoz, stručno usavršavanje i ostale naknade), a knjiže se na računima skupine 32. U strukturi materijalnih rashoda najveći je udio rashoda za usluge koji su ostvareni u iznosu od 4.802.612 kuna, što je 10,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ista sredstva su najvećim dijelom, i to 3.604.048 kuna, utrošena za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (održavanje javnih površina, zelenih površina, javne rasvjete, nerazvrstanih cesta, groblja i drugo). U odnosu na 2017. godinu ovi su rashodi manji isključivo zbog toga što se je u 2017. godini sanirala obala u Crljini.

AOP 194 – Financijski rashodi bilježe pad za 13,9% u odnosu na prethodnu godinu. Navedeni rashodi odnose se na: kamate za primljene kredite i zajmove (iznos od 8.332 kune – ova stavka bilježi ujedno i najveći pad zbog smanjenja glavnice na primljeni leasing), bankarske usluge i usluge platnog prometa (iznos od 24.966 kuna) te ostale nespomenute financijske rashode (iznos od 21.051 kuna).

AOP 213 – Subvencije bilježe pad za 6,8% u odnosu na prethodnu godinu. Najveći dio sredstava, i to 522.909 kuna, odnosi se na dane subvencije trgovačkim društvima za pružanje usluga (sufinanciranje djelatnosti vrtića i dodatne autobusne linije). Ostatak od 6.202 kuna odnosi se na subvencije kreditnoj instituciji za subvencioniranje kamatne stope po odobrenim poduzetničkim kreditima poduzetnicima s područja Općine Rogoznica.

AOP 221 - Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna iznose 623.835 kune i bilježe povećanje od neznatnih 1,9%. Riječ je o tekućim pomoćima koje su dane županijskom proračunu te proračunskim korisnicima (Osnovnoj školi Rogoznica te dječjem vrtiću Marina).

AOP 246 – Naknade građanima i kućanstvima isplaćene su u iznosu od 397.817 kuna, odnosno ostale su na istoj razini kao i prethodne godine. Veći dio sredstava odnosi se na isplatu stipendija studentima (iznos od 148.400 kuna), sufinanciranje cijene prijevoza učenika (iznos od 141.717 kuna) i sufinanciranje troškova učenika koji borave izvan ŠKŽ (iznos od 12.000 kuna), a preostali iznos na naknade koje su se isplaćivale u skladu sa Socijalnim programom Općine Rogoznica za 2018. godinu.

AOP 257 - Ostali rashodi bilježe rast za 20,8%, odnosno 238.037 kuna. Navedeno povećanje najvećim dijelom se odnosi na dane kapitalne pomoći trgovačkom društvu Škovacin d.o.o. u iznosu od 245.305 kuna, i to za nabavku integralnog komunalnog informacijskog sustava te mobilnog reciklažnog dvorišta.

AOP 341 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine bilježe povećanje od 5,9% u odnosu na prethodnu godinu.

U 2018. godini ovi rashodi su ostvareni u iznosu od 5.977.142 kuna i najvećim dijelom se odnose na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, i to 5.957.961 kunu (od čega se iznos od 104.808 kuna odnosi na izgradnju lovačkog doma, iznos od 85.000 kuna za nabavu mobilne kućice, iznos od 654.310 kuna na izgradnju cesta, iznos od 430.888 kuna na izgradnju javne rasvjete, iznos od 87.438 za izgradnju kamenog obalnog zida u Račici, iznos od 481.773 kuna na uređenje javne površine Riva, iznos od 3.016.824 kune na izgradnju i uređenje plaže u Lozici, iznos od 320.387 kuna na uređenje javne površine u Ražnju, iznos od 246.750 na projekt evidentiranja nerazvrstanih cesta, iznos od 242.500 kuna na glavni i izvedbeni projekt uređenja obale u Rogoznici te iznos od 43.738 kuna za dokumente prostornog uređenja). Tijekom 2018. godine izvršena su i dodatna ulaganja na javnoj površini trg u iznosu od 19.181 kuna.

AOP 410 – Primitci od financiranja imovine i zaduživanja nisu ostvareni u poslovnoj 2018. godini.

AOP 518 – Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 49.413 kuna i u cijelosti se odnose na otplatu glavnice primljenog zajma temeljem Ugovora o financijskom leasingu sklopljenog s Impuls-Leasing-om d.o.o. dana 01.06.2016. godine u iznosu od 266.003,85 kuna, s rokom otplate od pet godina, otplatom u šezdeset jednakih rata, uz kamatnu stopu u visini 3M EURIBOR-a uvećanog za kamatnu maržu od 5,29%

8. Višak prihoda i primitaka – preneseni (AOP 633) jednak je višku prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 635) iskazanog u prethodnoj godini (iznos od 6.141.506 kuna). Naime, tijekom godine nisu se pojavili rashodi koji bi teretili istu stavku.

Višak sredstava prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 635) na kraju 2018. godine iznosi 14.627.334 kuna.

III. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA

9. U Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza iskazana je na stavci AOP018 promjena u obujmu imovine, i to iznos smanjenja potraživanja za prihode poslovanja za 218.544 kuna.

Navedeno smanjenje odnosi se otpis nenaplativih potraživanja koja su otišla u zastaru i potraživanja od dužnika kod kojih su završeni postupci likvidacije/stečaja, i to:

- otpis nenaplativih potraživanja temeljem Odluke Općinskog vijeća od 27. lipnja 2018. godine kojom je izvršen otpis potraživanja s osnove komunalne naknade u sveukupnom iznosu od 7.055 kuna,
- otpis nenaplativih potraživanja temeljem Odluke Općinskog vijeća od 26. rujna 2018. godine kojom je izvršen otpis potraživanja s osnove komunalne naknade u sveukupnom iznosu od 67.142 kuna,
- otpis potraživanja s osnove komunalnog doprinosa temeljem pravomoćnog rješenja o odobravanju sklapanja predstečajne nagodbe u iznosu od 45.046 kuna,
- otpis nenaplativih potraživanja temeljem Odluka Općinske načelnice kojima je izvršen otpis potraživanja s osnove komunalne naknade u sveukupnom iznosu od 99.300 kuna.

Za dugovanja po svim gore navedenim osnovama Općina Rogoznica pokrenula je sve raspoložive mjere naplate: dužnicima su slane opomene s pozivima za plaćanje dugovanja; za dužnike koji su imali otvorene žiro račune kod ovlaštenih organizacija za platni promet donesena su Rješenja o ovrsi pljenidbom novčanih sredstava na računu dužnika. Nakon poduzetnih svih zakonskih mjera za naplatu potraživanja, nisu polučeni rezultati jer nije bilo raspoloživih novčanih sredstava, nisu ostvarivana dostatna primanja ili su iznosi potraživanja bili preniski za pokretanje postupka ovrhe i pokriće sudskih troškova.

Kako je za sva navedena dugovanja nastupila zastara, a nad pojedinim dužnicima je završen postupak likvidacije/stečaja pokrenuta je Procedura otpisa potraživanja, i to ili na zahtjev dužnika ili po službenoj dužnosti (u skladu s člancima 3. – 5. Odluke o kriterijima, uvjetima i proceduri otpisa potraživanja Općine Rogoznica).

IV. BILJEŠKE UZ RAS-FUNKCIJSKI

10. RAS funkcijski iskazuje ostvarene rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine prema funkcijskim grupama određenih od strane države kako bi se mogla pratiti i uspoređivati potrošnja lokalnih jedinica, odnosno potrošnja države prema međunarodnim standardima izvješćivanja funkcija JLS. Sveukupno ostvareni rashodi po funkcijskoj klasifikaciji iznose 17.389.570 kuna i odgovaraju ukupno ostvarenim rashodima razreda 3 i 4, odnosno AOP-u 404 na obrascu PR-RAS.

V. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

11. Na AOP-u 036 iskazano je stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu od 535.269 kuna, od kojeg iznosa je 20.789 kuna dospjelih obveza (prekoračenje dospjeća je od 1 do 60 dana), a preostali iznos od 514.479 kuna odnosi se na nedospjele obveze.

Iste obveze odnose se na, kako slijedi:

- materijalne rashode u iznosu od 13.035 kuna (od čega se 9.089 kuna odnosi na dospjele obveze),
- dospjele ostale tekuće obveze u iznosu od 11.700 kuna (računi za usluge plesnog tečaja za školsku djecu za 10., 11. i 12. mjesec, a koje je dobavljač dostavio 31.12.2018. godine)
- obračunate tuđe prihode (prihod županije i države) u iznosu od 236.946 kune, i to za izdana rješenja o izvedenom stanju za nezakonito izgrađene zgrade (nenaplaćene obveze od obveznika kojima je Općina izdala rješenja),
- obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 123.375 kuna (okončana situacija za projekt evidentiranja nerazvrstanih cesta) te
- nedospjele obveze za kredite i zajmove u iznosu od 150.212 kuna (obveze s osnove primljenog zajma temeljem Ugovora o financijskom leasingu sklopljenog s Impuls-Leasing-om d.o.o. dana 01.06.2016. godine u iznosu od 266.003,85 kuna).

**Voditelj odsjeka za financije,
gospodarstvo i EU fondove:**

Nina Kursar

NAČELNICA:

Sandra Jakelić