

Matični broj: 02554941
OIB:27613220645

Razina: 22
Razdjel: 0
RKP: 30259
Šifra županije: 8
Šifra općine: 61

**B I L J E Š K E uz financijske izvještaje
za razdoblje od 1.1.-31.12.2018.**

**BILJEŠKA br.1
BILANCA (obrazac: BIL)**

1.1. IMOVINA

Ukupna imovina **AOP-001** iznosi 256.688.190 kn i jednaka je Obvezama i vlastitim izvorima **AOP-162**.

Promjene koje su nastale na imovini tijekom 2018.godine **AOP-001** rezultirale su povećanjem za 3,6% u odnosu na 2017.godinu, do povećanja je došlo na:

- **AOP-004** – evidentirana je vrijednost zemljišta na kojem je tijekom 2018. evidentirano vlasništvo (otkupljeno i darovano zemljište u RZ Soboli)
- **AOP-010** – povećanje vrijednosti poslovnih objekata je rezultat završetka dogradnje zgrade OŠ Čavle i izvršenih ulaganja u Kaštel Grad Grobnik, sportsku dvoranu Mavrinci te domove na Platku.
- **AOP-011** - bilježi ulaganja u legalizaciju cesta te evidentiranje istih prema procijenjenoj vrijednosti.
- **AOP-012** – evidentira ulaganje u proširenje javne rasvjete tijekom 2018. godine a temeljem Izvansudske nagodbe s RH od 28.05.2018. (prema procijenjenoj vrijednosti) izvršilo se evidentiranje dijela površine spomen groblja Soboli.
- **AOP-015** – rast od 37,4% nastao je zbog nabave namještaja i opreme za potrebe dograđenog krila škole
- **AOP-040** – evidentira povećanje nematerijalne imovine za 30,6% odnosno ulaganja u razne planove, projekte i studije (elaborat prometnog uređenja Općine Čavle, projekti rekonstrukcije: cesta Ledine, vodosprema, javna rasvjeta, glavni projekt uređenja igrališta Jama, Izvješće PUR, Plan gospodarenja otpadom i sl.) te ažuriranje baze GIS-a i sl.
- **AOP-070** – Izdvojena novčana sredstva, evidentira odvojena novčana sredstva na poseban račun za rješavanje imovinsko-pravnih poslova u vezi su dobivanje građevinske dozvole za cestu u RZ Soboli-I2.

- **AOP-081** – za 15% su manja potraživanja za dane zajmove u odnosu na 2017.godinu a iz razloga povrata depozita od strane Croatia banke te primljenog povrata dijela zajma od Čistoće.
- **AOP-156** – ispravak vrijednosti potraživanja izvršen je na 31.12.2018. godine a temeljem izmjena i dopuna Pravilnika o proračunskom računovodstvu s početka 2018.godine. Na taj način stanje potraživanja skupine 16 na AOP-140 su manja za 1.048.254 kn

1.2. OBVEZE I VLASTITI IZVORI

Obveze i vlastiti izvori na AOP-162 evidentiraju povećanje za 3,6% u odnosu na 2017.godinu, a to je rezultat evidentiranih promjena na:

AOP-163 - OBVEZE na dan 31.12.2018. bilježe povećanje za 83,5% u odnosu na 31.12.2017. a razlog tome je evidentiranje primljenog kredita u 2018.godini od Erste banke a za dogradnju zgrade javne namjene OŠ Čavle. Primljeni kredit u 2018.godini evidentiran je na AOP-198.

Ostale obveze na AOP-164 bilježe smanjenje u odnosu na 2017.godinu za 15% a to je rezultat povećanja obveza za subvenciju kamate po poduzetničkim kreditima (AOP-171) i danih pomoći starijim osobama (AOP-172) te manje obveze PDV-a za prosinac 2018. u odnosu na prosinac 2017. godine.

AOP-224 - VLASTITI IZVORI – rezultati na **AOP-232** i **AOP-236** na dan 31.12.2018. evidentiraju višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 142.707 kn što je značajna razlika u odnosu na 2017.godinu kada je ostvaren višak u iznosu 2.473.759 kn.

AOP-244 i AOP-245 - IZVANBILANČNI ZAPISI evidentiraju povećanje za 25,7% a zbog popisa i evidentiranja primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata čiji iznos se tijekom 2018. povećao za 7.340.000 kn (ukupno 12 izdanih financijskih instrumenata i to MRRFEU, Erste banci te Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost) dok je primljena jedna garancija za dobro izvršenje Ugovora u iznosu 275.734 kn. Evidencija sudskih sporova također bilježi povećanje sporova odnosno njihove vrijednosti i to za 970.663 kn. Evidencija sudskih sporova i Evidencija primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata sa stanjem na dan 31.12.2018.godine je sastavni dio ovih Bilješki.

1.3. OBVEZNI ANALITIČKI PODACI

- **AOP-247** – evidentira nedospjele zajmove trgovačkim društvima u javnom sektoru, a odnose se na KD Autotrolej, Čistoća i Vodovod i kanalizacija, te dugoročno deponiranih sredstava kod Croatia banke u svrhu kreditiranja poduzetnika. Narečeno se vidi iz Tablice danih zajmova i primljenih otplata koja je sastavni dio ovih Bilješki.

- **AOP-248 i AOP-249** evidentira dospjela i nedospjela potraživanja za prihode poslovanja u ukupnom iznosu 3.030.621 kn. Najveći dio potraživanja odnosi na potraživanje od komunalne naknade.

-**AOP-250 i AOP-251** odnosi se na dospjela potraživanja za zemljište od Tvrtke KF projekt a za isto je pokrenut ovršni postupak radi naplate potraživanja (Rješenje o ovrsi br. OVR-655/15 od 2.6.2015.) dok se nedospjela potraživanja odnose na prodaju stanova putem kredita a temeljem zakonskih odredbi vezanih za prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

B I L J E Š K A br.2
IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA
(obrazac: PR-RAS)

2.1. Pregled prihoda i rashoda, primitaka i izdataka u 2018.godini je:

AOP-001 Prihodi poslovanja u 2018.godini ostvareni su za 16% nego u 2017.godini odnosno za 5.008.247 kn. Razlog istom je:

AOP-022 – POVREMENI POREZI NA IMOVINU – ostvarenje je veće za 16% u odnosu na prethodnu godinu, a zbog više naplaćenog poreza na promet nekretnina tijekom 2018.godine.

AOP-045 – POMOĆI IZ INOZEMSTVA I OD SUBJEKATA UNUTAR OPĆEG PRORAČUNA u odnosu na 2017. bilježe porast za 3,8%. To je rezultat više ostvarenih tekućih i kapitalnih pomoći iz drugih proračuna (Državnog i županijskog proračuna) a manje ostvarenih pomoći za zimsku službu koja je u 2017.godini isplaćena od strane Hrvatskih cesta. Također je na AOP-051 evidentirana donacija medicinske opreme i invalidskih pomagala od međunarodne organizacije.

Najveći utjecaj na manje ostvarenje prihoda poslovanja vidljivo je na **AOP-119 KOMUNALNI DOPRINOSI I NAKNADE**. Evidentno je da je naplata komunalnog doprinosa manja za 60% u odnosu na 2017.godinu zbog manjeg broja legalizacija nezakonito izgrađenih građevina, isto tako i prihod od komunalne naknade u 2018.godini je manji za 51%. Razlog tome je što se tijekom 2017.godine putem ovrhe naplatio dug komunalne naknade od Ministarstva obrane RH u iznosu većem od 3.000.000 kn i djelomično je zatvoreno potraživanje od komunalne naknade Hidroelektri niskogradnja d.d. koje je preuzeo drugi poslovni subjekt i na taj način podmireno je 790.000 kn.

AOP-148 Rashodi poslovanja izvršenje ovih rashoda u 2018. je u visini prethodne godine.

Rashodi po skupinama bilježe slijedeće:

Skupina 31 – AOP-149 RASHODI ZA ZAPOSLENE evidentira smanjenje za 5,2%. Razlog je odlazak službenika u mirovinu od 1.rujna 2018.

Skupina 34 – AOP-193 FINANCIJSKI RASHODI, bilježi smanjenje rashoda za 14,6%, a ponajviše zbog smanjenja rashoda za kamate po primljenim kreditima (**AOP-199**).

Skupina 35 – AOP-212 SUBVENCije evidentira povećanje subvencija u 2018. u odnosu na 2017.godinu za 7,6%, a razlog je veća redovna mjesečna subvencija javnog prijevoza KD Autotrolej uz još dodatnu subvenciju za novu liniju za Platak koja je započela 22.7.2017.

Skupina 36 – AOP-221 POMOĆI UNUTAR OPĆEG PRORAČUNA bilježe rast za 7% u odnosu na 2017. U 2018. godini isplaćena je veća kapitalna pomoć proračunskim korisnicima drugih proračuna u odnosu na 2017.godinu i to OŠ Čavle i KBC Rijeka. Također je i proračunskom korisniku Dječjem vrtiću „Čavlić“ tijekom 2018. godine izvršen veći prijenos za financiranje rashoda poslovanja (AOP-235) i to za 4,2% više nego prethodne godine a zbog povećanja broja zaposlenih.

Skupina 37 – AOP-246 NAKNADE GRAĐANIMA I KUĆANSTVIMA I DRUGE NAKNADE isplaćene naknade odnose se na pomoći obiteljima, naknade za novorođeno dijete, pomoć za nabavku knjiga, sufinanciranje cijene prijevoza, prehranu učenika i dojenčadi, pomoć starijim osobama, produženi boravak u osnovnim školama te organizirane zdravstvene preglede. Ovi rashodi tijekom 2018.godini manji su za 7,3% zbog manje isplaćenih naknada građanima u novcu i naravi.

Skupina 38 – AOP-257 OSTALI RASHODI ukupni iznos ovih rashoda u 2018. godini bilježi 2,3% veće rashode u odnosu na prethodnu godinu. Ovi rashodi se odnose na tekuće i kapitalne donacije i to: zdravstvenim organizacijama, vjerskim zajednicama, političkim strankama, udrugama u kulturi i sportu, humanitarnim organizacijama te ostale tekuće donacije (DVD Čavle, TZ Čavle, GSC d.o.o., HGSS i ostalo). Kapitalne donacije i pomoći u 2018.godini iznose 4488.793 kn i to 100.000 kn Župi sv. Filipa i Jakova za uređenje crkve i isplata kapitalnih pomoći trgovačkim društvima KD Čistoća i KD Autotrolej.

AOP-289 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su za 52% manje nego u 2018.godini odnosno u visini 129.820 kn. Ovi prihodi su manji budući da nije bio prodaje građevinskih zemljišta ni stambenih jedinica već samo manji broj okućnica. Prihod od prodaje stanova putem kredita je svake godine manji budući da su ti krediti već pri kraju otplate.

AOP-341 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine značajno su veći u odnosu na 2017.godinu i to za 84,2%. Najznačajniji je kapitalni projekt dogradnje O. Š. Čavle na čiju se izgradnju, koja je započela u lipnju 2017.godine, odnosi 9.629.699 kn što ja 72% od ukupnih rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Na **AOP-394** još su evidentirana i dodatna ulaganja izvršena su na Kaštelu Grobnik i to u iznosu od 455.753,51 kn za sanaciju južne kule sv. Jelene, te ulaganja u veliki i mali dom na Platku. Od ostalih ulaganja u građevinske objekte tijekom 2018.godine na **AOP-357** evidentirana su ulaganja u sportsku dvoranu Mavrinci.

AOP-359 – ostali građevinski objekti, evidentiraju 100% veća ulaganja nego u prethodnoj godini i to ponajviše zbog radova na proširenju groblja Cernik ali i ulaganja u dječja igrališta i javne rasvjete.

AOP-386 ostala nematerijalna proizvedena imovine u 2018. godini raste za 89,6% jer su se izvršila značajna ulaganja u planove i projekte, legalizaciju cesta i objekata, nadogradnju beže podataka GIS-a, izradu projekta za RZ Soboli - I2, Projekt Urbana aglomeracija

AOP-344 bilježi otkup zemljišta u RZ Soboli – I2 a za potrebe planiranja koridora ceste u toj radnoj zoni.

AOP-402 Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine – nenaplaćeni u stupcu prethodna godina sadrži grešku i treba pisati 5.406.702 kn, ta greška je učinjena i u izvještaju na dan 31.12.2017. dok je u 2016. godini bilo ispravno. U vezi s navedenim ni **AOP-409** Obračunati prihodi – nenaplaćeni, nije pravilno izračunat u stupcu prethodne godine gdje treba pisati 8.383.030 kn, i time će visina nenaplaćenih potraživanja evidentirana na skupiti 96 i 97 biti na istom nivou kao i prethodne godine.

AOP-410 Primici od financijske imovine i zaduživanja u 2018.godini primljen je povrat po jednom od depozita kod Croatia banke i primljen je povrat zajma od KD Čistoća. Za potrebe financiranja dogradnje OŠ Čavle u 2018.godini Općina Čavle zadužila se u iznosu od 5.833.622 kn. Ovo zaduženje ostvareno je kod Erste banke. 2019.godina je godina počeka a kredit se plaća tromjesečno počevši od 31.03.2020.-31.12.2024.godine.

AOP-518 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ovi izdaci su na razini 2017.godine a odnose se na otplatu zajma za izgradnju sportske dvorane Mavrinci. Kredit je podignut 2008.godine, otplaćuje se kvartalno i dospijeva 31.12.2019.

AOP- 635 Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju odnosno na dan 31.12.2018. rezultat je:

AOP-632 – Manjak prihoda i primitaka ostvaren na 31.12.2018.	2.329.158 kn
AOP-633 – Višak prihoda i primitaka-prenesen iz 2017.	2.471.865 kn
AOP-635- Višak prihoda i primitaka raspoloživ u 2019.	142.707 kn

Utvrđena je razlika između rezultata koji je utvrđen s 31.12.2017.godine i iskazan u stupcu „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ na AOP-635 i iskazanog viška prihoda i primitaka na AOP-633 koji je prenesen iz 2017.

REZULTAT 2017.	AOP-635	2.473.760
<u>PRENESENO U 2018.</u>	<u>AOP-633</u>	<u>2.471.865</u>
	RAZLIKA:	1.895

Razlika je utvrđena u 2016. i 2017. godini i to:

Prilikom izrade „konsolidiranog“ financijskog izvještaja za 2016. godinu utvrđeno je da Vijeće srpske nacionalne manjine nije utrošilo sredstva doznačena iz nadležnog proračuna i da je to razlog ostvarenja viška prihoda kod proračunskog korisnika. Kako bi utvrdili ispravan rezultat provedena su i knjiženja, odnosno manjak prihoda iz 2016. godine je manji za višak prihoda utvrđen kod VSNM. Iznos od 1.955 kn je evidentiran kao potraživanje na 12941 – potraživanja proračuna od proračunskih korisnika za povrat u nadležni proračuna na AOP-257 obrasca BIL.

Prilikom „konsolidacije“ izvještaja za 2017.godinu utvrđeno je da je VSNM „višak“ iz 2016. utrošio u 2017. godini u iznosu 1.895 kn, pa iako je to protivno pravilima, provedena su knjiženja u 2018.kako bi se smanjio višak prihoda i utvrdio stvarni iznos.

Budući da je VSNM Općine Čavle u veljači 2018.godine zatvorio svoj račun više ovih razlika u izvještajima ne bi smjelo biti.

AOP- 641 Stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2018.godine je 1.308.767 kn i za 66% je manje nego na dan 31.12.2017., a to je posljedica ostvarenja manjeg viška prihoda nego u 2018. godini.

BILJEŠKA br. 3
IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA (obrazac: OBVEZE)

3.1. AOP-036 Stanje obveza na 31.12.2018. iznosi 8.331.480 kn i u odnosu na 2017.godinu evidentirano stanje obveza je veće 83%.

Osnovni razlog povećanja obveza je primljeni kredit u 2018.godini, pa su na dan 31.12.2018. obveze za financijsku imovinu AOP-094 u iznosu 7.066.002 kn.

Evidentirane obveze su:

- na AOP-043 – dospjele obveze za rashode poslovanja u iznosu	6.335 kn
- na AOP-090 – nedospjele obveze evidentirane su u iznosu	8.325.145 kn
092-obveze za rashode poslovanja	534.653 kn
093-obveze za nabavu nefinancijske imovine	724.490 kn
094 –obveze za financijsku imovinu	7.066.002 kn

BILJEŠKA br. 4
PROMJENE U VRIJEDNOSTI IMOVINE I OBVEZA (obrazac: P-VRIO)

4.1. Na AOP-001 evidentirano je povećanje i smanjenje obujma imovine:

Evidentirane su promjene u obujma na nefinancijskoj imovini i to kao povećanje za zemljište u RZ Soboli I2 a prema Ugovorima o zamjeni nekretnina ili Ugovorima o darovanju nekretnina, te prema Izvansudskoj nagodbi s RH za spomen groblje Soboli. Također je evidentirana i vrijednost zemljišta na kojem je u 2018. utvrđeno vlasništvo (AOP-020). Evidentirano je i povećanje u obujmu imovine za evidentirane ceste prema procijenjenoj vrijednosti koje su tijekom 2018.godine legalizirane na AOP-021.

Ukupno povećanje obujma imovine u 2018.godini iznosi 1.352.412 kn.

Smanjenje u obujmu imovine evidentirano na AOP-001 odnosi se na otpise potraživanja za prihode poslovanja, a zbog zastare i/ili drugih opravdanih razloga temeljem odluke općinske načelnice, te na otpise dotrajale/razbijene/neupotrebljive imovine (opreme za zagrijavanje) odnosno darovane imovine (TV za Bolnicu Rab).

Povjerenstva za popis imovine su u podnijetim Izvještajima o obavljenom popisu na dan 31.12.2018. godine specificirala imovinu koja povećava ili smanjuje vrijednost ili obujam imovine, a narečeni Izvještaji u potpunosti su prihvaćeni od strane Općinske načelnice Općine Čavle.

BILJEŠKA br. 5
IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI
(obrazac: RAS-funkcijski)

5.1. Rashodi razvrstani u obrazac RAS-funkcijski obuhvaćaju rashode poslovanja (raz.3) umanjene za prijenos sredstava proračunskom korisniku koji su evidentirani na podskupini 367 i rashode za nabavu nefinancijske imovine (raz.4), a zbroj rashoda po svim funkcijama na AOP-137 iznosi 29.793.288 kn i jednak je AOP-404 umanjen za AOP-234 obrasca: PR-RAS. U odnosu na 31.12.2017.godinu ovi rashodi veći su za 25%.

Sastavni dio ovih Bilješki su slijedeće tablice:

1. Dani zajmovi i primljene otplate
2. Primljeni krediti i zajmovi te otplate
3. Primljeni robni zajmovi i financijski najmovi
4. Dospjele kamata na kredite i zajmove
5. Obrazac: IZJS na dan 31.12.2018. (dostavljen Ministarstvu financija)
6. Evidencija sudskih sporova na dan 31.12.2018.
7. Evidencija primljenih i danih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata na dan 31.12.2018.

Čavle, 15.veljače 2019.

Osoba za kontaktiranje: MIRJANA ČABRIJAN

Telefon: 051/208-306

Zakonski predstavnik
Ivana Cvitan Polić, mag.cult.
načelnica Općine Čavle