Naziv obveznika: **OPĆINA JANJINA** Broj RKP-a: **31920**

Sjedište: **JANJINA** Matični broj: **02622513**

Adresa sjedišta: **Janjina 111** OIB: **52759181451**

Razina: **22** Šifra djelatnosti: **8411**

Razdjel: **0**

Šifra grada: **599**  Županija : **DUBROVAČKO - NERETVANSKA**

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**01.01.2019. – 31.12.2019.**

**Bilješke uz BILANCU**

**Bilješka 1**

- AOP 002 - povećanje nefinancijske imovine uslijed nastavka projekata izgradnje i kupnje nove materijalne imovine te izrade nove projektne dokumentacije u okviru nematerijalne imovine - završeni su radovi na obnovi crkve Sv.Trojstva(AOP 005), raslo je ulaganje na modernizaciji i proširenju mreže javne rasvjete, uređenju groblja Sv.Stjepana te rekonstrukciji rive u Sreseru (AOP 012).

Kupljen je novi mobilni uređaj iPhone 8 za potrebe načelnika (AOP 016).

Nabavljeni su novi kontejneri i kante za odvoz smeća i kosilica za potrebe uređenja javnih površina (AOP 017).

Kupljene su i inox ljestve za plažu i novi elementi za božićnu dekoraciju (AOP 021).

Sukladno tim promjenama, povećan je i ispravak vrijednosti po istim osnovama (AOPi 006, 013, 023)

Nije bilo nabavke novih prijevoznih sredstava, a ispravak postojećih raste (AOP 024 i 025).

Od nematerijalne imovine kupljene su nove aplikacije i moduli za računovodstveni program (AOP 042) te je uloženo u nove projekte i zakonske evidencije (AOP 044).

**Bilješka 2**

 - uz AOP 063 - Financijska imovina sastoji se od:

1) novca na žiro-računu i u blagajni – radi podmirenje obveza, a manjeg priljeva sredstav iznos novca na žiro-račnu je smanjen

2) potraživanja za predujmove - AOP 080 - do kraja godine nisu stigli računi za neke stavke plaćene po predračunu.

3) dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava - AOP 128

4) potraživanja za prihode poslovanja - AOP 140 - od čega potraživanja za poreze AOP 141, potraživanja za upravne i administrativne pristojbe AOP 152 i potraživanja za prihode od prodaje usluga AOP 153.

Potraživanja na AOPu 153 odnose se na potraživanja od kupaca za odvoz smeća. Zastarjela potraživanja su otpisana, a ostatak je većim dijelom naplaćen slanjem opomena pred ovrhu.

Riješeni su i završeni sudski sporovi (AOP 155) naplatom potraživanja.

**Bilješka 3**

- AOP 163 - obveze općine iznose 1.180.102 (AOP 163 – odgovara AOPu 036 u obrascu Obveze) i sastoje se od dospjelih – 3.143 (u obrascu Obveze AOP 043) i nedospjelih 653.415 (dio AOPa 164 – u Obvezama AOP 092), a čine ih

-obveze za zaposlene (AOP 165 i dio 166) u iznosu 73.245 i odnose se na plaću za 12/2019

-obveze za komunalne usluge 541.933 (dio AOPa 166) te ostale obveze.

Sa isporučiteljima komunalnih usluga, NPKLM Vodovod Korčula i Općinom Ston, sklopljeni su ugovori o reprogramiranju obveza tako da se one smanjuju kroz mjesečne isplate.

Iznos obveza na AOPu 171 odnosi se na mjesečno subvencioniranje autobusne linije poduzeću Libertas I predstavlja ostatak petogodišnje obveze iz ugovora.

AOP 174 - ostale tekuće obveze odnose se na neplaćene obveze od stranaka pri legalizaciji objekata za dio koji pripada županijskom i državnom proračunu.

AOP 175 - obveze za nabavu nefinancijske imovine – 220.464 - u cjelosti su nedospjele, a odnose se na obnovu mjesnog prostora trgovine i po ugovoru se kompenziraju sa najmom (Studenac d.o.o.) – 144.879,

-obnova crkve Sv.Trojstva - 50.960 – izmirena u 01/2020 te

- izrada evidencije komunalne infrastructure 24.625 sa dospijećem u 01/2020.

Obveze za kredite i zajmove – AOP 192 (u Obvezama 094) – su obveze za financijske leasinge po ugovorima za kupnju prijevoznih sredstava i otplaćuju se mjesečnim ratama.

**Bilješka 4**

31.12.2019. izvršena je korekcija rezultata za iznos kapitalnih pomoći primljenih za nabavu nefinancijske imovine te je iz viška prihoda poslovanja smanjen manjak prihoda od nefinancijske imovine.

Nakon korekcije višak prihoda poslovanja iznosi 391.582, dok je manjak prihoda od nefinancijske imovine 725.678 i manjak primitaka od financijske imovine 158.958 iz čega proizlazi da je manjak prihoda I primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju 493.055 (AOP 636 u PR-RASu)

**Bilješke uz PR-RAS**

**Bilješka 5**

AOP 004 - Prihodi od poreza i prireza od nesamostalnog rada ostvaruju se rasporedom sredstava s prijelaznog računa.

AOP 019 – Porez na kuće za odmor – obračun i naplatu provodi Porezna uprava.

AOP 022 – Porez na promet nekretnina – realizacija ovisi o ponudi i potražnji na tržištu.

AOP 024 - Porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića – iznos povećanja u odnosu na prethodni period pripisujemo fiskalizaciji i boljem prometu u turističkoj sezoni.

**Bilješka 6**

AOP 055 Tekuće pomoći iz proračuna - odnosi se na pomoći iz županijskog proračuna (DNŽ) za sufinanciranje izdavanja pjesmarice izabranih djela i zbornika o Don Kostu Selaku od 6.000 kn te od općine Ston 62.106 za provedbu programa Zaželi – Nisi sam.

AOP 056 - kapitalne pomoći iz državnog proračuna za financiranje nabave nefinancijske imovine (građevinski radovi na šetnici i nogostupu, obnovi crkve Sv.Trojstva te rekonstrukciji rive u sreseru 998.297 i 120.000 iz županijskog proračuna za upravljanje pomorskim dobrom utrošenih na izgradnju šetnice Drače-Sreser.

Iz ovih sredstava je izvršena korekcija rezultata na kraju fiskalne godine za pokriće dijela manjka prihoda od nefinancijske imovine.

AOP 057 – tekuće pomoći od HZZZa za plaćanje mjere EU-NAC I EU-ESF – javni radovi.

**Bilješka 7**

AOP 084 - koncesije na pomorskom dobru po rasporedu sredstava sa zbrojnih i prolaznih računa.

AOP 085 – najam 2 poslovna prostora - obnovljena prodavaonica i obnovljeni prostor nekadašnje mjesne zajednice.

AOP 086 - prikazana su sredstva dobivena od HAKOMa za pravo puta na nekretninama.

AOP 089 - odnosi se na prihode od naknade za legalizaciju bespravno izgrađenih objekata.

**Bilješka 8**

Na AOPu 108 su naknade za najam javnih površina – naplaćena su dugovanja proteklih godina 15.840 i ovogodišnji najam.

AOP 110 su boravišne pristojbe uplaćene u ostvarenom iznosu od TZ Janjina.

Prihodi vodnog gospodarstva odnose se na 8% povrata vodnog doprinosa od Hrvatskih voda (AOP 113).

AOP 120 - Prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su u manjem opsegu sukladno broju zahtjeva za izdavanje građevinskih dozvola.

AOP 126 - Prihodi od pruženih usluga – 15.12.2018. vodoopskrbni sustav je predan na upravljanje NPKLM Vodovodu Korčula te je općini ostao samo prihod od odvoza smeća.

AOP 127 – tekuće donacije od fizičkih osoba – sredstva prikupljena na sprovodu uplaćena u općinski proračun.

**Bilješka 9**

AOP 145 čine sredstva od ovrhe po sudskom sporu.

**Bilješka 10**

AOP 155 – Božićnice i darovi djeci za Sv. Nikolu za 8 djelatnika

U proteklom period imali smo isplate jubilarnih nagrada i otpremninu za odlazak u mirovinu.

**Bilješka 11**

AOP 164 – u prethodnom period plaćeno je stručno osposobljavanje za rad pilom za radnike koji su bili zaposleni na javnim radovima preko mjere HZZZa.

AOP 165 – isplaćene su paušalne naknade zaposlenima.

AOP 170 – većina sredstava (35.098) iz proteklog perioda uložena je u održavanje vodoopskrbnog sustava koji je krajem 2018. predan NPKLMu na upravljanje.

AOP 171 - zamijenjene su autogume na prijevoznim sredstvima ( mazda, kamion).

**Bilješka 12**

AOP 175 - u 2019. Izdana su nova rješenja komunalne naknade za sve objekte na području općine Janjina, poslana su poštom preporučenim pošiljkama i u RH i u inozemstvo te je stoga poštarina iznimno uvećana.

AOP 176 – u proteklom periodu, radi iznimnih gubitaka vodoopskrbnog sustava poduzete su mjere sanacije istih u iznosu 334.745 kn.

AOP 178 – nakon predaje vodoopskrbnog sustava NPKLMu, od komunalnih usluga Općina plaća samo sufinanciranje deponija smeća i potrošnju vode bez vode za daljnu preprodaju.

**Bilješka 13**

AOP 181 – 2019. isplaćen je autorski honorar (7.282) te izrada izvješća za fiskalnu odgovornost (7.500) te izvješća o upravljanju nekretninama (4.937)

AOP 182 – povećanjem broja modula računovodstvenog programa poskupljuje njegovo održavanje, uvođenjem eRačuna nastaju dodatni troškovi operateru, kreirana je nova web stranica Općine.

AOP 183 – financirano je izdavanje pjesmarica i zbornika radova Don Kosta Selaka 30.500.

AOP 185 – u proteklom period financiran je Međunarodni znanstveni skup o Don Kostu Selaku.

**Bilješka 14**

AOP 202 – kamate se odnose na otplatu financijskih leasinga.

Usluge banaka plaćaju se na način da se banka sama naplati iz naših sredstava za svoje usluge po svom važećem cjeniku. Isto tako i FINA za svoje usluge (AOP 208).

Ostali nespomenuti financijski rashodi sadržavaju 5% naknade Poreznoj upravi za usluge vođenja poreznih evidencija (AOP 211).

**Bilješka 15**

Subvencije - AOP 215 - Općina je sklopila petogodišnji ugovor sa poduzećem Libertas o subvencioniranju autobusne linije Janjina – Dubrovnik i AOP 216 – subvencija Ljekarni za sufinaciranje najma poslovnog prostora.

**Bilješka 16**

AOP 232 - odnosi se na sufinanciranje plaća zaposlenica ogranka dječjeg vrtića i isplaćuje se po zahtjevu nadležne ustanove.

**Bilješka 17**

AOP 253 - Naknade građanima i kućanstvima sadržavaju naknade iz programa socijalno ugroženima po njihovim zahtjevima i mjere demografske obnove tj. isplate nagrada za sklapanje braka i novorođenu djecu (25.062) te sufinanciranje prijevoza đaka i studenata (18.383)

**Bilješka 18**

Tekuće donacije isplaćivane su po zahtjevima - zdravstvenoj ustanovi, župnom uredu, udrugama te DVDu i TZOJ (AOP 258).

AOP 263 – kapitalna donacija Župnom uredu po zahtjevu za podmirenje računa za investicijsko održavanje crkve i kupnju opreme za CZ.

**Bilješka 19**

Ostvareni višak prihoda poslovanja korekcijom rezultata prenesen je u bilanci na smanjenje manjka prihoda od nefinancijske imovine (1.118.297).

**Bilješka 20**

AOP 317 – prošle godine prodana je stara Mazda 6 auto kući Auto-Jurković.

**Bilješka 21**

AOP 357 – u proteklom period izvršeno je ulaganje u obnovu poslovnog prostora za iznajmljivanje (Studenac d.o.o.).

AOP 358 - u 2019. su nastavljeni radovi na izgradnji nogostupa i pješačke staze.

AOP 359 – završena je obnova crkve Sv.Trojstva (131.697), te proširenje mreže javne rasvjete (79.525) i uređenje groblja Sv.Stjepana (700.910)

Uredska oprema kupovana je po potrebi, u manjem opsegu od prošlogodišnjeg (AOP 361). Kupljen je novi mobitel za potrebe načelnika (AOP 362).

AOP 363 – nabavljeni su novi kontejneri i kante za smeće te kosilica za potrebe uređenja javnih površina.

AOP 367 – kupljene su inox ljestve za plažu (2.549) i novi elementi za božićnu dekoraciju (8.781)

**Bilješka 22**

Nematerijalna imovina odnosi se ulaganja u računalne programe – nove aplikacije i moduli računovodstvenog programa – AOP 384 i na projektnu dokumentaciju i zakonske evidencije – AOP 386.

**Bilješka 23**

Ostvareni manjak prihoda od nefinancijske imovine pokriven je korekcijom rezultata u bilanci (1.118.297).

**Bilješka 24**

AOP 598 – odnosi se na otplatu glavnice dva financijska leasinga kojima su kupljena prijevozna sredstva (kamion smećara I Mazda 6).

**Bilješka 25**

Ostvaren je ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju od 493.055 (AOP 636).

**Bilješke uz RAS funkcijski**

**Bilješka 26**

AOP 137 = AOP 148 + AOP 341 u PR-RAS

**Bilješke uz OBVEZE**

**Bilješka 27**

AOP 002 iskazuje porast obveza u izvještajnom razdoblju od 3.994.986, a AOP 019 iskazuje podmirene obveze u izvještajnom razdoblju od 4.829.861 kn.

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja je 1.180.102 (AOP 036 i AOP 163 u Bilanci) od čega je 3.143 stanje dospjelih, a 1.176.960 kn stanje nedospjelih obveza. Sa isporučiteljima komunalnih usluga, NPKLM Vodovod Korčula i Općinom Ston, za prošlogodišnje dospjele obveze sklopljeni su ugovori o reprogramiranju obveza tako da se one smanjuju kroz mjesečne isplate.

**Bilješke uz P-VRIO**

**Bilješka 28**

Promjena u vrijednosti I obujmu imovine i obveza nije bilo, te je obrazac prazan.

Sanja Bjelovučić,

voditelj računovodstva Općine Janjina