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**

**01.01.2021. – 31.12.2021.**

**Bilješke uz BILANCU**

**Bilješka 1**

- AOP 012 – nastavljeni su radovi na rekonstrukciji i uređenju Rive u mjestu Sreser te uređenju Rive Rat također u Sreseru. Nastavljeni su radovi na proširenju mreže javne rasvjete. Postavljen je objekt ribarnice sa kompletnom pripadajućom infrastrukturom.

Svi ti radovi direktno se odražavanju na AOPu 013 – povećanje ispravka vrijednosti građevinskih objekata.

AOP 017 – smanjenje usljed proknjiženja donacije kompostera građanima.

AOP 021 – nabavljeni su novi elementi Božićne dekoracije te nova oprema za dječji park.što se odražava i na povećanje ispravka vrijednosti prikazanog na AOPu 023.

Kod prijevoznih sredstava nema izmjena, osim povećanja ispravka vrijednosti istih vozila. (AOP 025 i 029).

AOP 044 – rađena je nova projektna dokumentacija za planiranu izgradnju novih objekata – elaborat regulacije prometa u naselju Drače, projektna dokumentacija vodoopskrbnog sustava Osobjava, projektna dokumentacija i geodetski elaborat uređenja obalne šetnice Drače.

AOPi 048, 049 i 050 - kupljene su auto gume za Mazdu te sitni inventar za potrebe naselja u Općini.

AOP 051 – ostala imovina u pripremi odnosi se na učešće Općine Janjina od 15% ukupnog iznosa financiranja za 2021. za izradu studijske i projektne dokumentacije na području aglomeracije Janjina.

**Bilješka 2**

AOP 063 - Financijska imovina sastoji se od:

1) novca na žiro-računu i u blagajni – AOP 064

2) potraživanja od Županije za refundaciju svoga dijela utroška električne energije – AOP 081

3) dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava - AOP 134

4) potraživanja za prihode poslovanja - AOP 141 - od čega potraživanja za poreze AOP 142, potraživanja za tuđe prihode – legalizacija AOP 153, potraživanja za komunalni doprinos i komunalnu naknadu AOP 154 te potraživanja za prihode od prodaje usluga – odvoz smeća AOP 155.

AOPi 154 i 155 - potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu i uslugu odvoza smeća su umanjena jer je izvršen otpis zastarjelih nenaplativih potraživanja u iznosu 338.538,00 kn što je prikazano u obrascu P-VRIO.

AOP 158 – ispravak vrijednosti potraživanja knjižen je po izviješću Porezne uprave i odnosi se na porez na kuće za odmor.

**Bilješka 3**

Obveze- AOP 170 – su smanjene za 59,6% u odnosu na početno stanje i iznos odgovara AOPu 038 u obrascu Obveze – 638.124,00 kn, a sastoje se od dospjelih – 126.143,00 kn (u obrascu Obveze AOP 039) i nedospjelih 511.981,00 kn (u Obvezama AOP 097).

Čine ih obveze za zaposlene (AOP 172), u cjelosti nedospjele i odnose se na plaću za 12/2020, a manje su jer je 30.04.2021. završio projekt Zaželi čime je smanjen broj zaposlenih.

Obveze za materijalne rashode (AOP 173) i nabavu nefinancijske imovine (AOP 183) najvećim dijelom su podmirene što se odrazilo i na stanje sredstava na žiro računu – AOP 067.

Obveze za kredite i zajmove – AOP 206 (u Obvezama 101) – su obveze za otplatu glavnice financijskog leasinga po ugovoru za kupnju prijevoznog sredstava i otplaćuje se redovnim mjesečnim ratama po primitku računa.

**Bilješka 4**

AOP 241 – višak prihoda poslovanja je iznos nakon provedene zakonske korekcije temeljem članka 82 Pravilnika za iznos kapitalnih prijenosa utrošenih za nabavku dugotrajne imovine – 1.283.164,00 kn, čime je smanjen manjak prihoda od nefinancijske imovine kao i za manjak primitaka od financijske imovine koji je također sadržan u prenesenom višku prihoda poslovanja iz prethodnih godina - 45.376,00 kn.

Nakon korekcije višak prihoda poslovanja iznosi 1.055.637,00, manjak prihoda od nefinancijske imovine 1.239.647,00 iz čega proizlazi da je zapravo ostvaren ukupan manjak prihoda od 184.010,00 što se vidi i u obrascu PR-RAS na AOPu 639.

Obračunati prihodi poslovanja – AOP 249 – sadrže smanjenje za ispravak vrijednosti potraživanja za poreze na kuće za odmor te otpis zastarjelih nenaplativih potraživanja.

AOP 258 – nedospjela potraživanja za prihode poslovanja odnose se na račune za odvoz smeća za 12/2021 od 31.12.2021.

AOPi 280, 281, 282, 283 i 287 – dospjele i nedospjele obveze u skladu su sa AOPima 039 i 097 obrasca Obveze.

**Bilješke uz PR-RAS**

**Bilješka 5**

AOP 004 - Prihodi od poreza i prireza na dohodak 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 kupoprodaji nekretnina na tržištu.

**Bilješka 6**

AOP 055 Tekuće pomoći iz drugih proračuna su kompenzacijske mjere iz državnog proračuna (358.674,00), pomoć iz županijskog proračuna (DNŽ) za provođenje lokalnih izbora (40.312,00) te transferi od općine Ston 105.951,00 kn za provedbu programa Zaželi – Nisi sam

AOP 056 - kapitalne pomoći iz drugih proračuna su pomoći iz državnog proračuna 974.225,00 kn za financiranje građevinskih radova na rekonstrukciji rive u mjestu Sreser, izradu projektne dokumentacije uređenja obalne šetnice Drače, uređenje mrtvačnice, platoa i pješačke staze u groblju Sv. Stjepana, asfaltiranje nerazvrstanih cesta i uređenja rive Rat u Sreseru kao i 163.000,00 kn iz županijskog proračuna za sufinanciranje projekata i aktivnosti na pomorskom dobru utrošenih na Rivu Sreser Rat.

AOP 058 – tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika je plaćanje mjere EU-NAC ug.6783-21 od HZZZa za zapošljavanje privremeno nezaposlenih na javnim radovima - 60.315,00 kn.

AOP 059 – kapitalna pomoć Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost.

**Bilješka 7**

AOP 080 – kamate na depozite po viđenju određuje poslovna banka kod koje imamo otvoren žiro račun (RBA).

AOP 087 - koncesije na pomorskom dobru po rasporedu sredstava sa zbrojnih i prolaznih računa.

AOP 088 – najam poslovnih prostora - obnovljena prodavaonica (STUDENAC d.o.o.) i obnovljeni prostor nekadašnje mjesne zajednice iznajmljen restoranu FORTUNA .

AOP 089 - prikazana su sredstva dobivena od HAKOMa za pravo puta na nekretninama.

AOP 092 - odnosi se na prihode od naknade za legalizaciju bespravno izgrađenih objekata.

**Bilješka 8**

Na AOPu 104 su naknade za najam javnih površina

AOP 105 – prihod od prodaje državnih biljega uplaćuje se po prometu rasporedom sa prijelaznog računa.

AOP 106 – naknada za prenamjenu zemljišta 1880,00 kn i boravišna pristojba koja se direktno raspoređuje na račun Općine - 58.430,00 kn.

Prihodi vodnog gospodarstva odnose se na 8% povrata vodnog doprinosa od Hrvatskih voda (AOP 109).

AOP 116 - prihodi od komunalnog doprinosa ostvareni su sukladno broju zahtjeva za izdavanje građevinskih dozvola.

AOP 117 – komunalna naknada naplaćena je u većem iznosu jer je naplaćen dio duga prošle godine od sezonski i. povremeno nastanjenog stanovništva.

AOP 125 – kapitalna donacija OT-Optima telekom d.d. za postavljanje WiFi opreme.

**Bilješka 9**

AOP 145 – ostali prihodi –sredstva od Grada Dubrovnika za odvjetničke usluge parnice iz 2019. koja su odmah početkom 2022. prebačena na IBAN zastupajućeg odvjetnika u iznosu 13.617,00 kn te preknjiženja pretplata više nepostojećih usluga i pasivnih partnera.

**Bilješka 10**

AOP 151 – prekovremeni rad službenika.

AOP 153 – Božićnice i darovi djeci za Sv. Nikolu za 5 djelatnika

**Bilješka 11**

AOP 160 – radi pandemije službena putovanja su bila ograničena.

AOP 161 – smanjen broj zaposlenika koji koriste prijevoz na posao i s posla završetkom projekta Zaželi.

AOP 162 – smanjen broj seminara.

AOP 163 – isplaćene su paušalne naknade zaposlenima.

AOP 165 – uobičajeno čini uredski materijal i literatura te material za čišćenje i održavanje.

AOP 168 – odnosi se na materijal za tekuće održavanje opreme (1.025,50), prijevoznih sredstava (1.969,00) te ostali materijal (10.519,00) za održavanje javnih površina i javne rasvjete.

AOP 169 – kupljen sitni inventor za potrebe naselja Općine i zamijenjene su autogume na Mazdi.

**Bilješka 12**

AOP 175 – pretplata za auto radio 960,00 kn, oglasi u novinama 5.387,50 (od čega objava izbornih rezultata 2.812,00) i promidžbeni material 6.680,00 - table dobrodošlice i objava reklame u turističkom vodiću RH i EU

AOP 177 – najam aparata za vodu.

AOP 178 – redovne usluge laboratorija i brzo antigensko testiranje zaposlenih.

AOP 179 –osim intelektualnih usluga koje su bile plaćene i prošle godine, (ugovori o djelu, odvjetničke usluge, geodetsko katastarske te ostale usluge) ove godine je došlo do povećanja i proširenja broja usluga - povećani su iznosi plaćanja za postojeće, a još smo sklopili ugovor o autorskom honoraru i isplaćeni su izbori .

AOP 181 – povećanje je radi korištenja grafičko tiskarske usluge radi kvara našeg štampača i fotokopirnog aparata.

AOP 184 – osim naknada za političke stranke, ove godine isplaćene su naknade članovima mjesnih odbora.

AOP 190 – odnosi se na obvezu prema Fondu za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost , a za plaćanje poticajne naknade za smanjenje količine miješanog otpada u iznosu 185.899,00 kn, a ostatak se odnosi na kupnju vode u bidonima za unajmljeni aparat te plaćanje troškova sprovoda osobe slabog imovinskog stanja.

**Bilješka 13**

AOP 200 – kamate se odnose na otplatu financijskog leasinga koji se plaća po ispostavljenim računima. Na samom početku 2021. isplaćen je posljednji izdatak za financijski leasing korišten za kupnju kamiona, tako da se preostali iznos odnosi samo na leasing za kupnju Mazde.

AOP 206 - usluge banaka plaćaju se na način samonaplate iz naših sredstava za svoje usluge po svom važećem cjeniku. FINA za svoje usluge ispostavlja račune.

AOP 209 - ostali nespomenuti financijski rashodi sadržavaju 5% naknade Poreznoj upravi za usluge vođenja poreznih evidencija (24.510,00) te naplata provizije od 1% od poreza i prireza nadohodak za fiskalno izravnanje (7.531,00,00)

**Bilješka 14**

Subvencije - AOP 217 - subvencija Ljekarni za sufinaciranje najma poslovnog prostora.

**Bilješka 15**

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

**Bilješka 16**

AOP 254 - 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 (25.500,00) te sufinanciranje prijevoza đaka i studenata (13.622,00)

**Bilješka 17**

Tekuće d**o**nacije isplaćivane su po zahtjevima - zdravstvenoj ustanovi, župnom uredu, udrugama te DVDu i TZOJ (AOP 260).

**Bilješka 18**

AOP 263 – početkom godine provedeno knjiženje predaje zadružnog doma poljoprivrednoj zadruzi i donacija kompostera građanima.

**Bilješka 19**

AOP 285 - ostvareni višak prihoda poslovanja (korekcijom rezultata prenesen je u bilanci na smanjenje manjka prihoda od nefinancijske imovine i smanjenje manjka primitaka od financijske imovine u ukupnom iznosu 1.328.540,00).

**Bilješka 20**

AOP 307 – prihod od prodaje stanova sa stanarskim pravom uplaćuje Domouprava Dubrovnik po svom obračunu.

**Bilješka 21**

AOP 308 i 314 - provedeno knjiženje predaje zadružnog doma poljoprivrednoj zadruzi i donacija kompostera građanima.

**Bilješka 22**

AOP 361 – završena je izgradnja pješačke staze Drače – Sreser, te je provedeno uređenje i rekonstrukcija nerazvrstanih ulica i putova – asfaltiranje

AOP 362 – radovi na rekonstrukciji dječjeg parka, postavljanje novih tijela javne rasvjete – proširenje mreže, te rekonstrukcija i uređenje Rive Sreser, postavljanje novog objekta ribarnice sa pripadajućom infrastrukturom i rekonstrukcija i radovi na uređenju Rive Rat u Sreseru .

AOP 370 – kupljena je i postavljena nova oprema za dječji park 197.609,00 kn te novi elementi božićne dekoracije.

AOP 389 – projektna dokumentacija i geodetski elaborat uređenja obalne šetnice Drače , elaborat regulacije prometa u naselju Drače, te projektna dokumentacija vodoopskrbnog sustava Osobjava.

**Bilješka 23**

AOP 398 – na kontu troška dodatnih ulaganja knjižena je ostala imovina u pripremi i odnosi se na učešće Općine Janjina od 15% ukupnog iznosa financiranja za 2021. za izradu studijske i projektne dokumentacije na području aglomeracije Janjina.

**Bilješka 24**

AOP 402 i 404 - Dio ostvarenog manjka prihoda od nefinancijske imovine pokriven je korekcijom rezultata u bilanci (1.283.164,00).

**Bilješka 25**

AOP 601 – odnosi se na otplatu glavnice financijskog leasinga kojim je kupljena Mazda 6.

**Bilješka 26**

Ostvaren je ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju od 184.010,00 (AOP 639) – u bilanci AOP 239.

**Bilješke uz RAS funkcijski**

**Bilješka 27**

AOP 137 = AOP 146 + AOP 344 u PR-RASu

tj. svi rashodi funkcijske klasifikacije odgovaraju zbroju rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i rashoda poslovanja iz PR-RASa.

**Bilješke uz OBVEZE**

**Bilješka 28**

AOP 002 iskazuje porast obveza u izvještajnom razdoblju od 4.438.066,00, a AOP 020 iskazuje podmirene obveze u izvještajnom razdoblju od 5.379.890,00 kn.

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja(AOP 038 ) je 638.124,00 (AOP 170 u Bilanci) od čega je 126.143,00 stanje dospjelih, a 511.981,00 kn stanje nedospjelih obveza.

**Bilješke uz P-VRIO**

**Bilješka 29**

Smanjenje u vrijednosti proizvedene imovine je donacija građanima spremnika za kompostiranje birazgradivog otpada . – AOP 002

**Bilješka 30**

Smanjenje u obujmu imovine odnosi se na otpis zastarjelih nenaplativih potraživanja I to:

za komunalni doprinos 275.532,00

za komunalnu naknadu 16.611,00

za odvoz smeća 46.025,00

za legalizaciju 370,00

Sanja Bjelovučić,

voditelj računovodstva Općine Janjina