

JLPR(R)S:	<b>OPĆINA VRSAR - ORSERA</b>	OIB:	03592077573
Pošta i mjesto:	52450 Vrsar	MB:	02562251
Adresa sjedišta:	Trg Degrassi 1	RKP:	34207
Šifra županije:	18	IBAN:	HR5124020061851600003
Šifra općine:	516	Razina:	22
Šifra djelatnosti:	8411		
Razdoblje:	2017-12		

## **BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE** **za razdoblje 01. siječanj - 31. prosinac 2017. godine**

### **Bilješka broj 1**

Propisi koji se izravno odnose na računovodstvo proračuna odnosno financijsko izvještavanje su:

- Zakon o proračunu (NN br. 87/08, 36/09, 46/06, 136/12, 15/15)
- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (NN br. 119/16, 113/17)
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17)
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN br. 124/14, 115/15, 87/16)
- Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (NN br. 26/10, 120/13)
- Pravilnik o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (NN, br. 128/09, 142/14)
- Podaci iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (NN br. 68/15, 50/16, 51/17)
- Upute Ministarstva financija: Okružnica o predaji i konsolidaciji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 01.siječnja do 31.prosinca 2017. godine (KLASA: 400-02/17-01/28, URBROJ: 513-05-03-18-5 od 10. siječnja 2018.).

## Bilješka broj 2

Obvezne bilješke sukladno čl. 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu:

**Tablica 1: Dani zajmovi i primljene otplate**

Redb r.	Vrsata zajma	Naziv pravne sosobe	Stanje zajma 1.1.	Priljene otplate glavnice	Dani zajmovi u tekućoj godini	Stanje zajma 31.12.	Revalorizacija/ tečajne razlike u tekućoj godini	Datum izdavanja zajma	Datum dos pjeća zajma
1	Tuzemni kratkoročni zajmovi		0	0	0	0			
		<b>UKUPNO</b>	0	0	0	0			
2	Tuzemni dugoročni zajmovi		0	0	0	0			
		<b>UKUPNO</b>	0	0	0	0			
<b>UKUPNO (1+2)</b>			0	0	0	0			
3	Inozemni kratkoročni zajmovi		0	0	0	0			
		<b>UKUPNO</b>	0	0	0	0			
4	Inozemni dugoročni zajmovi		0	0	0	0			
		<b>UKUPNO</b>	0	0	0	0			
<b>UKUPNO (3+4)</b>			0	0	0	0			
<b>UKUPNO (1+2+3+4)</b>			0	0	0	0			

**Tablica 2: Priljeni krediti i zajmovi te otplate**

Redb r.	Vrsta kredita i zajmova	Naziv pravne sosobe	Ugovorena valuta i iznos	Stanje kredita i zajma 1.1.	Otplate glavnice	Priljeni krediti i zajmovi u tekućoj godini	Stanje kredita i zajma 31.12.	Revalorizacija/ tečajne razlike u tekućoj godini	Datum primanja kredita i zajma	Datum dos pjeća kredita i zajma
1	Tuzemni kratkoročni krediti i zajmovi									
		<b>UKUPNO</b>		0,00	0,00	0,00	0,00			
2	Tuzemni dugoročni krediti i zajmovi									
		<b>UKUPNO</b>		0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>UKUPNO (1+2)</b>				0,00	0,00	0,00	0,00			
3	Inozemni kratkoročni krediti i zajmovi									
		<b>UKUPNO</b>		0,00	0,00	0,00	0,00			
4	Inozemnidugoročni krediti i zajmovi									
		<b>UKUPNO</b>		0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>UKUPNO (3+4)</b>				0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>UKUPNO (1+2+3+4)</b>				0,00	0,00	0,00	0,00			

**Tablica 3: Priljeni robni zajmovi i financijski najmovi**

Red. br.	Vrsta kredita i zajmova	Naziv pravne sosobe	Ugovorena valuta i iznos	Stanje 1.1.	Stanje 31.12.
1	Priljeni robni zajmovi				
		<b>UKUPNO</b>		0	0
2	Financijski najmovi				
		<b>UKUPNO</b>		0	0
<b>UKUPNO (1+2)</b>				0	0

**Tablica 4: Dospjele kamate na kredite i zajmove**

Red. br.	Kamate	Opis	Stanje 1.1.	Kamate dospjele u tekućoj godni	Kamate plaćene u tekućoj godni	Stanje 31.12.
1	2	3	4	5	6	7=4+5-6
1	Primljeni robni zajmovi	1.1 tuzemni				0
		1.2. inozemni				0
		<b>UKUPNO (1.1 + 1.2)</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
2	Financijski najmovi	2.1 tuzemni				0
		2.2 inozemni				0
		<b>UKUPNO (2.1 +2.2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## **BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR-RAS**

Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje 1.siječanj do 31.prosinca 2017.godine

### **Bilješka broj 3**

AOP 052

Tekuće pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 29.017 kn odnosi se na uplatu Općine Slovenska bistrica kao vodećeg partnera projekt Enjoyheritage. Uplaćena sredstva odnose se na uplatu temeljem odobrenog izvješća za prvo izvještajno razdoblje provedbe projekta.

AOP 055

Tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna odnosi se na:

- sredstva uplaćena iz državnog proračuna sukladno čl. 52. prijelaznih i završnih odredbi Zakona o izvršavanju državnog proračuna, a odnose se na isplate pomoći kao kompenzacijska mjera za fiskalne učinke izmjena u sustavu poreza na dohodak, i to u visini razlike između prihoda od poreza na dohodak koji su ostvareni tijekom 2016. godine i prihoda od poreza na dohodak ostvaren tijekom 2017. godine, tj. u iznosu od 347.262 kn,
- sredstva uplaćena iz proračuna Istarske županije za troškove lokalnih izbora 2017.g u iznosu 9.600 kn,
- sredstva uplaćena iz proračuna Općine Funtana - Fontane za sufinanciranje troškova društvenih djelatnosti u iznosu od 55.635 kn a koji se odnose na sufinanciranje troškova plaće za računovodstvenog referenta i računalne usluge koje Općina Vrsar – Orsera obavlja za proračunskog korisnika Dječji vrtić Tići, sufinanciranje troškova za zimovanje djece i za rad Umjetničke škole, područnog odjela u Vrsaru.

AOP 056 i AOP 068

Kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna odnosi se na:

- sredstva uplaćena iz proračuna Ministarstva kulture za sufinanciranje projekta radova sanacije i konzervatorsko - restauratorskih radova na sakralnom kompleksu Sv. Mihovil u Kloštru u iznosu 200.000,00 kn,

- sredstva uplaćena iz proračuna Istarske županije za sufinanciranje projekta restauratorskih radova na zidnim slikama u sakralnom kompleksu Sv. Mihovil u Kloštru u iznosu 50.000 kn,

Kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu od 37.031 kn (AOP 056) i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 209.844 kn (AOP 068) odnose se na uplatu sredstava Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju temeljem Odluke o dodjeli sredstava za projekt izrade Prostornog plana uređenja Općine Vrsar prijavljen na Program ruralnog razvoja, Mjera 7., Podmjera 7.1. "Sastavljanje i ažuriranje planova za razvoj općina i sela u ruralnim područjima i njihovih temeljnih usluga te planova zaštite i upravljanja koji se odnose na lokalitete Natura 2000 i druga područja visoke prirodne vrijednosti"

#### **Bilješka broj 4**

##### AOP 163

Ukupan iznos naknada za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život je veći o odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine zbog izmjena odredbi Pravilnika o rada koje su stupile na snagu u siječnju 2017. godine.

##### AOP 171

Povećanje sitnog inventara i autoguma odnosi se na nabavku novogodišnjih ukrasa da dekorativno osvjetljenje.

##### AOP 185

Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa odnose se na obračune obveznih doprinosa za polaznike stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Tijekom izvještajnog razdoblja, na stručnom osposobljavanju u Općini Vrsar – Orsera bila su ukupno tri polaznika.

##### AOP 190

Pristojbe i naknade odnose se na povećanje troškova upravnih i administrativnih pristojbi, sudskih pristojbi, javnobilježničkih pristojbi te ostalih pristojbi i naknada u cilju rješavanja imovinsko – pravnih i drugih poslova.

##### AOP 191

Povećanje troškova sudskih postupaka u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje u najvećoj je mjeri rezultat obračuna po okončanim sudskim sporovima (veza Bilješka broj 12, smanjenje vrijednosti sudskih sporova u tijeku)

##### AOP 192

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja povećani su u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje radi pripreme projekata za prijave na natječaje nacionalnih i EU programa.

##### AOP 235

Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti za 2017.g odnosi se na rashode proračunskog korisnika Dječji vrtić "Tići" u iznosu 2.576.061 kn i to za:

- bruto plaće	1.895.530 kn
- ostali rashodi za zaposlene	160.959 kn
- doprinosi na plaće	309.257 kn
- naknada troškova zaposlenih	85.538 kn
- rashodi za usluge	34.588 kn
- ostali nespomenuti rashodi poslovanja	90.189 kn

#### **Bilješka broj 5**

AOP 292

Prihodi od prodaje zemljišta rezultat je sklopljenih ugovora o prodaji zemljišta u tijeku 2017. godine kako i prethodnih godina.

#### **Bilješka broj 6**

AOP 344

Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine realizirani su radi stjecanja nekretnina u cilju realizacije projekata.

AOP 351

Ostala prava odnose se na ulaganja u cilju sanacije samostanskog kompleksa Sv.Mihovil u Kloštru.

AOP 367

Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene odnose se na nabavku sanitarnog kontejnera na gradskoj plaži, nabavku i ugradnja podiznih stupića za regulaciju prometa, te digitalni senzor i programska oprema s instalacijom za čitanje brojača posjetitelja

#### **Bilješka broj 7**

AOP 576

Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru odnose se na udjele u trgovačkom društvu Usluga Poreč d.o.o. temeljem ugovora za sanaciju odlagališta Košambra u iznosu od 426.309 kn i udio u glavnici u Županijskom centru za gospodarenje otpadom Kaštijun za sufinanciranje izgradnje temeljem Ugovora o načinu i uvjetu povrata sredstva u proračun IŽ i Sporazuma o zajedničkom sufinanciranju izgradnje u iznosu od 68.911 kn.

### **BILJEŠKE UZ OBRAZAC RAS-funkcijski**

Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji za razdoblje 1.siječanj do 31.prosinca 2017.godine

### **Bilješka broj 8**

Zbroj rashoda po svakoj od funkcija tj. AOP 137 u obrascu RAS-funkcijski odgovara razlici iznosa iskazanih u obrascu PR-RAS na AOP 404 - Ukupni rashodi i AOP 234 - Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti.

Opis	AOP	ostvareno u izvještajnom razdoblju	
		prethodne godine	tekuće godine
1. Obrazac PR-RAS	404	20.804.164	21.830.936
2. Obrazac PR-RAS	234	2.468.651	2.576.061
Razlika (1.-2.)		18.335.513	19.254.875
3. Obrazac RAS-funkcijski	137	18.335.513	19.254.875

### **BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO**

Promjene o vrijednosti i obujmu imovine i obveza za razdoblje 01.01. do 31.12.2017.g

#### **Bilješka broj 9**

AOP 020

Povećanje neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 222.554 kn odnosi se na evidentiranje nekretnina u vlasništvu Općine Vrsar – Orsera u knjigovodstvenim evidencijama.

AOP 031

Smanjenje dionica i udjela u glavnici u iznosu od 3.209.900 kn odnosi se na prijenos poslovnog udjela u društvu Montraker d.o.o. na Općinu Funtana - Fontane temeljem Ugovora o prijenosa poslovnog udjela u društvu Montraker d.o.o. i Društvenog ugovora od 04.05.2017. god.

AOP 032

Smanjenje potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 425.087 kn odnosi se na otpis potraživanja zbog nemogućnosti naplate i nastupa zastare, prestanka postojanja pravne osobe i sklopljene nagodbe, i to po osnovu:

- komunalne naknade	4.880 kn
- poreza na korištenje javnih površina	2.118 kn
- poreza na potrošnju	65.518 kn
- poreza na tvrtku	75.589 kn
- poreza na kuće za odmor	80.362 kn
- zateznih kamata	196.620 kn

AOP 032

Smanjenje prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 440 kn odnosi se na otpis potraživanja po osnovi otplate stanova sa stanarskim pravom radi nastupa zastare.

## **BILJEŠKE UZ OBRAZAC BIL**

Bilanca stanja na dan 31.prosinca 2017.godine

### **Bilješka broj 10**

AOP oznaka 128

Dionice i udjeli u glavnici trovačkih društava u javnom sektoru odnose se na udjele u temeljenom kapitalu Montraker d.o.o., Usluga Poreč d.o.o., Istarski vodovod d.o.o. Buzet, VSI – Vodovod Butoniga, IVS – Istarski vodozaštitni sustav, Odvodnja Poreč d.o.o. i Kaštijun d.o.o.

AOP oznaka 140

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 4.887.516 odnose se na:

- porez na kuće za odmor	109.139 kn
- porez na korištenje javnih površina	1.787.917 kn
- porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića	101.932 kn
- poreza na tvrtku ili naziv	60.032 kn
- zatezne kamate	274.512 kn
- naknade za koncesijska odobrenja	6.527 kn
- naknade za dane koncesije	15.695 kn
- prihodi od zakupa nekretnina	126.780 kn
- prihodi od stanarina i najamnina	6.006 kn
- prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta	403.929 kn
- naknada za zadržavanje nezakonito izgr.zgr.u prostoru	34.243 kn
- prihodi od sufinanciranja katastarske izmjere	213.774 kn
- naknada za pravo služnosti	32.058 kn
- komunalni doprinosi	940.192 kn
- komunalna naknada	545.838 kn
- ostale kazne i prekršajni nalozi	170.980 kn
- ostali prihodi	57.962 kn

AOP 140/240

Razlika u iznosu potraživanja na AOP 140 – Potraživanja za prihode poslovanja i obračunatih prihoda na AOP 240 – Obračunati prihodi poslovanja u iznosu od 38.950 kn odnose se na:

- potraživanja za nenaplaćene prihode po osnovi izdanih računa s obvezom poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 14.980 kn koja je evidentirani na obvezi za PDV,
- potraživanja za nenaplaćene prihode po osnovi naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu od 23.970 kn koja je evidentirana kao obveza za tuđe prihode.

AOP 157

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 701.249 kn odnose se na potraživanja od prodaje:

- zemljišta	24.093 kn
- stanova sa stanarskim pravom	569.776 kn
- ostalih stambenih objekata	107.380 kn

AOP oznaka 161 (veza Obrazac PR-RAS, AOP 637)

Kontinuirane rashode budućih razdoblja u ukupnom iznosu od 246.445 kn čine rashodi po obračunu plaće za 12/17.

AOP 163

Ukupne obveze u iznosu 3.877.721 kn odnose se na:

- dospjele obveze za rashode poslovanja	159.433 kn
- nedospjele obveze za rashode poslovanja	1.913.360 kn
- dospjele obaveze za nabavu nefinancijske imovine	27.615 kn
- nedospjele obaveze za nabavu nefinancijske imovine	1.777.313 kn

AOP 174

Ostale tekuće obveze u ukupnom iznosu od 523.810 kn odnose se na:

- obveze za porez na dodanu vrijednost	238.850 kn
- obveze za predujmove	190.850 kn
- obveze za jamčevine	25.000 kn
- ostale nespomenute obveze	38.441 kn
- obveze za naplaćene tuđe prihode	29.649 kn
- obveze proračuna za naplaćene prihode pror. korisnika	1.020 kn

**Bilješka broj 11**

AOP 232-239

Rezultat poslovanja utvrđen je sukladno odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Izvršena je korekcija rezultata u ukupnom iznosu od 565.786 kn, od čega se 496.875 kn odnosi na kapitalne prijenose sredstava (veza Bilješka broj 3) i iznos prihoda od nefinancijske imovine od 68.911 kn koji su tijekom godine utrošeni za financiranje izdataka za ulaganje u udjele trgovačkog društva Kaštijun (veza Bilješka broj 7).

Iz razlike između viška prihoda poslovanja u iznosu 25.352.897 kn, manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 9.161.523 kn te manjka primitaka od financijske imovine u iznosu 9.540.144 kn proizlazi rezultat poslovanja u iznosu 6.651.230 kn.

Opis	AOP 233	AOP 238	AOP 239
stanje 01.01.2017.	23.181.796	6.153.163	9.113.835
izvještajno razdoblje	2.667.976	3.436.324	495.220
Saldo 31.12.2017.- prije korekcije	25.849.772	9.589.487	9.609.055
Saldo 31.12.2017.- nakon korekcije	25.352.897	9.161.523	9.540.144



## **Bilješka broj 12**

AOP 245

Podaci evidentirani u vanbilančnoj evidenciji odnose se na instrumente osiguranja plaćanja, obračunate rashodi i vrijednosti sudskih sporova u tijeku. Općina Vrsar – Orsera u izvještajnom razdoblju nije izdavala jamstava i suglasnosti, te na dan 31.12.2017. godine nema izdanih jamstava i suglasnosti.

Opis	stanje 01.01	stanje 31.12.
instrumenti osiguranja plaćanja	985.000	1.830.000
obračunati rashodi	44.348	44.348
sudski sporovi u tijeku	55.017.250	13.162.765
<b>Ukupno</b>	<b>56.046.598</b>	<b>15.037.113</b>

## **BILJEŠKE UZ OBRAZAC OBVEZE**

Obveze za razdoblje 01.01.-31.12.2017. godine

### **Bilješka broj 13**

AOP 038

Međusobne obveze proračunskih korisnika - dospjele u iznosu 18.261 kn odnose se na obvezu po osnovi dospjelih potraživanja za nenaplaćene prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru.

AOP 091

Međusobne obveze proračunskih korisnika - nedospjele, u iznosu od 241.698 kn odnose se na obvezu uplate 55% prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom za 12/17 u proračun RH, obveze za predujam, obvezu za povrat više uplaćenih sredstva iz proračuna Općine Funtana - Fontane po konačnom obračunu za 2017.g temeljem ugovora o financiranju programa predškolskog odgoja, naobrazbe i programa školstva, obvezu po osnovu nedospjelih potraživanja za nenaplaćene prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, te obvezu za naplaćene prihode proračunskog korisnika Dv Tići.

Vrsar – Orsera, 15.02.2018.

