

JLP(R)S: **OPĆINA VRSAR - ORSERA** OIB: 03592077573

Pošta i mjesto: 52450 Vrsar - Orsera MB: 02562251

Adresa sjedišta: Trg Degrassi 1 RKP: 34207

Šifra županije: 18 IBAN: HR5124020061851600003

Šifra općine: 516 Žiro-račun: 2402006-1851600003

Šifra djelatnosti: 8411 Razina: 22

Razdoblje: 2023-12

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**za razdoblje 01. siječanj - 31. prosinac 2023. godine**

**Bilješka broj 1**

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

* Zakon o proračunu („Narodne novine“ br. 144/21)
* Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2023. godinu („Narodne novine“ br. 145/22, 63/23, 129/23)
* Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu („Narodne novine“ br. 37/22)
* Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“ br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19, 108/20)
* Pravilnik o proračunskim klasifikacijama („Narodne novine“ br. 26/10, 120/13, 1/20)
* 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 („Narodne novine“ br. 128/09, 142/14, 23/19, 83/21)
* Podaci iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika („Narodne novine“ br. 58/23)
* 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 2023 godine (KLASA: 400-02/23-01/27, URBROJ: 513-05-03-24-4 od 10. siječnja 2023.)

**Bilješka broj 2**

U skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22, 113/22 i 33/23) Općina Vrsar - Orsera je od 1. siječnja 2014. godine upisana u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost (obveznik je poreza na dodanu vrijednost s osnova obavljanja gospodarske djelatnosti iskorištavanja materijalne imovine (najam, zakup poslovnih prostora) slijedom čega pretporez po računima može odbiti isključivo za iznos poreza na dodanu vrijednost sadržan u ulaznim računima koji se odnose na gospodarsku djelatnost).

**Bilješka broj 3**

Zakonom o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj („Narodne novine“, br. 57/22 i 88/22; dalje u tekstu: Zakon o uvođenju eura) i Odlukom Vlade Republike Hrvatske („Narodne novine“, br. 85/22), euro postaje službena novčana jedinica i zakonsko sredstva plaćanja u Republici Hrvatskoj na dan 01.siječnja 2023. godine.

Fiksni tečaj konverzije određen je na 7,53450 kuna za jedan euro.

Člankom 7. stavkom 5. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da se podaci koji se odnose na novčane iznose u obrascima financijskih izvještaja iskazuju punim brojem sa dvije decimale u službenoj valuti RH, dakle u eurima i eurocentima.

Podaci koji se u financijske izvještaje unose u stupac *Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine* (obrazac PR-RAS i RAS-funkcijski) i *Stanje 01. siječnja* (obrazac BIL i OBVEZE) radi bolje usporedivosti podataka, također se iskazuju u euru uz primjenu fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iz Zakona o uvođenju eura.

Sukladno čl. 70., stavku 4. Zakona o uvođenju eura, razlike do kojih će doći zbog primjene pravila za preračunavanje i zaokruživanje evidentiraju se u poslovnim knjigama u skladu s računovodstvenim standardom odnosno u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima, tj. Zakonom o proračunu i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu i ostalim podzakonskim propisima.

Početna stanja na računima u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama na dan 01.01.2023. iskazuju se u eurima, izračunate konverzijom iznosa zaključnih stanja računa glavne knjige i analitičkih evidencija izraženih u kunama na dan 31.12.2022., a prema fiksnom tečaju konverzije i pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iz Zakona o uvođenju eura.

Ako zbog pravila zaokruživanja kod preračunavanja zaključnih stanja u kunama na dan 31.12.2022. u početno stanje u eurima na dan 01.01.2023. godine nastane razlika između ukupne vrijednosti imovine (aktive) te ukupne vrijednosti obveza i vlastitih izvora (pasive), ta se razlika iskazuje na teret vlastitih izvora u početnoj bilanci na dan 01.01.2023. godine.

Ministarstvo financija je dalo pojašnjenje o načinu postupanja kod knjigovodstvenih evidencija na prijelazu godine u procesu prelaska na euro kao službene valute RH, KLASA: 400-2-22-01/26, URBROJ: 513-05-03-23-8 od 23. siječnja 2023.

**Bilješka broj 4**

Tijekom izvještajnog razdoblja evidentan je značajniji rast cijena svih roba, radova i usluga što ima za posljedicu i veće iznose rashoda u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

1. **BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR-RAS -** Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje 01. siječanj - 31. prosinac 2023. godine

**Bilješka broj 5**

ŠIFRA 6145

Porezi na korištenje dobara ili izvođenje aktivnosti u iznosu od 298,26 eura odnose se na naplatu poreza na tvrtku ili naziv.

ŠIFRA 6331

Tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima su sredstva uplaćena iz:

* Proračuna Općine Funtana-Fontane koja se odnose na sufinanciranje troškova temeljem Ugovora o financiranju Dječjeg vrtića Tići Vrsar i Ugovora o financiranju osnovnoškolskog obrazovanja iznad standarda u iznosu od 6.140,15 eura,
* Proračuna Istarske županije koja se odnose na sufinanciranje dijela naknade i putnih troškova za rad članova biračkih odbora i izbornih tijela za provedbu izbora članova vijeća i predstavnika nacionalnih manjina u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 2.999,92 eura,
* Državnog proračuna kao pomoć na ime poticaja za dobrovoljno funkcionalno spajanje JLS – Model A - zajednička ustanova Dječji vrtić Tići po odluci Ministarstva financija od 05.05.2023. u iznosu od 47.880,00 eura i sredstva za fiskalnu održivost dječjih vrtića za pedagošku godinu 2023./2024. temeljem Odluke Vlade Republike Hrvatske („Narodne novine“ br.155/23) u iznosu od 7.125,00 eura za razdoblje 10-12/23.

ŠIFRA 6332/6382

Kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima u iznosu od 1.078,29 eura i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstva u iznosu od 9.704,64 eura odnose se sufinanciranje projekta opremanja čitaonice u staroj školi u Vrsaru koji je realiziran u prethodnom izvještajnom razdoblju (tijekom 2022. godine) a sufinanciran je iz sredstava potpore za lokalni razvoj u sklopu inicijative LEADER (putem natječaja LAG-a „Središnje Istre“ – Tip operacije 7.4.1. Ulaganje u pokretanje, poboljšanje ili proširenje lokalnih temeljnih usluga za ruralno stanovništvo, uključujući slobodno vrijeme i kulturne aktivnosti te povezanu infrastrukturu, podmjera 19.2. Provedba operacija unutar CLLD strategije). U izvještajnom razdoblju, a po provedenoj obradi konačnog Zahtjeva za isplatu, Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju isplatila je sredstva potpore u ukupnom iznosu od 10.782,93 eura.

ŠIFRA 6429

Ostali prihodi od nefinancijske imovine smanjeni su odnosu na prethodnu godinu i iznose 1.320,78 eura a odnose se na naplatu naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru.

ŠIFRA 6513

Ostale upravne pristojbe i naknade odnose se na prihode od prodaje državnih biljega koji su realizirani u iznosu od 153,41 eura.

ŠIFRA 6632

Kapitalne donacije realizirane su u iznosu od 2.050,00 eura a odnose se na stjecanje nekretnina temeljem sklopljenih ugovora o darovanju.

ŠIFRA 6819

Ostale kazne odnose se na naplatu prometnih prekršajnih kazni u iznosu od 33.964,26 eura i ostalih kazni u iznosu od 1.308,98 eura.

ŠIFRA 683

Ostali prihodi odnose se na povrate u proračun, refundacije troškova, troškove izdavanja prekršajnih naloga, troškove prisilne naplate i troškove električne energije.

**Bilješka broj 6**

ŠIFRA 312

Ostali rashodi za zaposlene povećani su u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje a odnose se na nagrade, darove, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, regres za godišnji odmor te ostale nenavedene rashode za zaposlene.

ŠIFRA 3211

Povećanje troškova službenih putovanja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine odnosi se na dnevnice za službeni put u zemlji i inozemstvu, naknade za smještaj na službenom putu, naknade za prijevoz na službenom putu, ostali rashodi za službena putovanja, a sve zbog većeg broja službenih putovanja u odnosu na prethodno razdoblje.

ŠIFRA 3224

Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje odnose se na materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje zgrada i javnih plaža.

ŠIFRA 3225

Sitni inventar i auto gume bilježe značajnije povećanje u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje a odnosi se na nabavku raznih novogodišnjih ukrasa za dekoraciju naselja.

ŠIFRA 3232

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na održavanje općinske zgrade te ostalih objekata, horizontalne i vertikalne prometne signalizacije, cesta i pješačkih staza, stambenih objekata, postrojenja i oprema, javne rasvjete, prijevoznog sredstva, gradskih plaža i javnih površina.

ŠIFRA 3233

Usluge promidžbe i informiranja odnose se na objave oglasa u svrhu ispunjavanja zadaća tijela.

ŠIFRA 3291

Rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstva i slično odnose se na:

* naknade članovima općinskog vijeća 7.148,47 eura
* naknade članovima povjerenstva i biračkih odbora za izbore članova vijeća i predstavnika nacionalnih manjina 3.623,92 eura
* naknade članovima vijeća za izdavanje koncesijskih odobrenja 1.569,45 eura

ŠIFRA 3299

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na rashode:

* protokola 1.253,18 eura
* sponzorstva i pokroviteljstva 4.768,85 eura
* za financiranje potreba školstva i obrazovanja 13.427,73 eura
* za potrebe redovnog poslovanja 1.459,02 eura

ŠIFRA 3523

Općina Vrsar - Orsera je u 2023. godini sukladno Odluci o dodjeli potpora za razvoj poduzetništva i Programa poticanja razvoja poduzetništva za 2022. i 2023.g., a temeljem javnog poziva i prijava poduzetnika isplatila 12.611,92 eura potpora.

ŠIFRA 3631

Tekuće pomoći unutar općeg proračuna odnose se na pomoć:

* Proračunu Istarske županije temeljem Sporazuma o suradnji za promicanje dvojezičnosti i očuvanja talijanskog jezika na području Istarske županije u iznosu od 663,61 eura,
* Proračunu Općine Lanišće u iznosu od 650,00 eura za sufinanciranje manifestacija 15. Smotre tradicijske vokalne baštine Hrvatske "Zarozgajmo na Ćićariji" i "Festivala šuma i šumskih plodova".

ŠIFRA 3632

Kapitalne pomoći unutar općeg proračuna odnose se na:

* pomoći Istarskoj županiji za sufinanciranje kreditne obveze za izgradnju i opremanje Opće bolnice Pula temeljem Ugovora o sufinanciranju u iznosu od 10.663,71 eura,
* pomoć gradskom proračunu Grada Poreča temeljem Ugovora o sufinanciranju troškova nabave RTG aparata za panoramski snimak zuba u iznosu od 2.440,19 eura i nabavu defibrilatora za potrebe nastavnog zavoda za hitnu medicinu u iznosu od 2.682,80 eura,
* Proračunu Općine Lanišće u iznosu od 300,00 eura za provedbu projekta uređenja i opremanja dječjeg igrališta u naselju Brest sukladno Sporazumu.

ŠIFRA 3662

Kapitalna pomoć proračunskim korisnicima drugih proračuna odnose se na pomoć:

* OŠ Vrsar u svrhu nabavke knjiga za opremanje knjižnice i pametnih ploča, te izradu projektne dokumentacije za nadogradnju škole u ukupnom iznosu od 33.382,60 eura,
* Umjetničkoj školi Poreč – područni odjel Vrsar za kupnju glazbenih instrumenata u iznosu od 12.463,87 eura,
* Pučkom otvorenom učilištu Poreč za sufinanciranje opreme potrebne za rad Međunarodne studentske kiparske škole „Montraker“ u iznosu od 374,93 eura.

ŠIFRA 3672/3673

Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna odnose se na rashode proračunskog korisnika Dječji vrtić „Tići“ Vrsar (RKP: 34223) koji su realizirani u ukupnom iznosu od 425.035,78 eura, a odnose se na:

* bruto plaće 289.921,80 eura
* ostali rashodi za zaposlene 57.929,74 eura
* doprinosi na plaće 39.097,38 eura
* naknade troškova zaposlenima 14.294,48 eura
* rashodi za usluge 12.129,83 eura
* ostali nespomenuti rashodi poslovanja 10.662,55 eura
* postrojenja i oprema 1.000,00 eura

ŠIFRA 3822

Kapitalna donacija građanima i kućanstvima u iznosu od 222,97 eura odnosi se na isplaćena sredstva za obnovu fasade sukladno Ugovoru o međusobnim pravima i obvezama o korištenju nepovratnih sredstva za sufinanciranje obnove pročelja zgrade.

**Bilješka broj 7**

ŠIFRA 7111

Prihodi od prodaje zemljišta rezultat su sklopljenih ugovora o kupoprodajama nekretnina u izvještajnom razdoblju.

ŠIFRA 7211

Prihodi od stambenih objekata odnose se na prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu od 2.257,38 eura i prihode od prodaje ostalih stanova u iznosu od 25.166,58 eura.

**Bilješka broj 8**

ŠIFRA 4111

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine - zemljišta u iznosu od 288.589,17 eura odnose se na stjecanje nefinancijske imovine potrebne za ispunjavanje zadaća tijela i provedbu projekata.

ŠIFRA 4213

Rashodi za ceste, željeznice i ostale prometne objekte realizirani su u iznosu od 84.466,34 eura od čega se najveći dio (80.946,34 eura) odnosi na izgradnju i nadzor izgradnje biciklističke staze.

ŠIFRA 42

U odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine kada je dio rashoda za postrojenja i opremu realiziran provedbom projekata opremanja Znanstveno – edukacijskog centra, čitaonice i postavljanje točaka za javni bežični internet, u izvještajnom razdoblju realizirani su rashodi za nabavu opreme potrebne za rad uprave i oprema za potrebe opremanja javnih površina.

Dio rashoda za uređaje, strojeve i opremu (ŠIFRA 4227) u iznosu od 6.048,00 eura odnosi se na stjecanje imovine ostvarene preuzimanjem nefinancijske imovine u naplati potraživanja javnih davanja.

**Bilješka broj 9**

ŠIFRA 5181

Izdaci za depozite u kreditnim i ostalim financijskim institucijama – tuzemni odnose se na sredstava oročenog depozita temeljem ugovora s poslovnom bankom.

ŠIFRA 5321

Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru odnose se na:

- udio u glavnici u Županjskom centru za gospodarenje otpadom Kaštijun za sufinanciranje izgradnje temeljem Ugovora o načinu i uvjetu povrata sredstva u proračun Istarske županije i Sporazuma o zajedničkom sufinanciranju izgradnje u iznosu od 9.227,60 eura,

- povećanje temeljenog kapitala u trgovačkom društvu Montraker d.o.o. temeljem izvršene uplate u iznosu od 8,15 eura radi usklađenja temeljnog kapitala i nominalnih iznosa poslovnih udjela s odredbama Zakona o trgovačkim društvima, upis novih djelatnosti i izmjena Društvenog ugovora.

ŠIFRA 5471

Općina Vrsar - Orsera je tijekom prethodnih izvještajnih razdoblja (2020. i 2021. godine) iskoristila mogućnost dobivanja beskamatnog zajma Ministarstva financija za premošćivanje situacije nastale zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeća obveza kao i zbog smanjenja prihoda uslijed pandemije.

Evidentiranje navedenih beskamatnih zajmova u knjigovodstvenim evidencijama provedeno je sukladno odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu te Uputama Ministarstva financija ([Uputa o knjigovodstvenom evidentiranju beskamatnog zajma JLP(R)S do visine poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak čije je plaćanje oslobođeno, odgođeno i/ili je odobrena obročna otplata odnosno do visine izvršenog povrata i prema raspoloživim sredstvima državnog proračuna](https://mfin.gov.hr/UserDocsImages/dokumenti/drzavna-riznica/racunovodstvo/Uputa%20za%20knjigovodstveno%20evidentiranje%20beskamatnog%20zajma.docx) i [Dodatna uputa o knjigovodstvenom evidentiranju beskamatnog zajma JLP(R)S do visine poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak čije je plaćanje oslobođeno, odgođeno i/ili je odobrena obročna otplata odnosno do visine izvršenog povrata i prema raspoloživim sredstvima državnog proračuna](https://mfin.gov.hr/UserDocsImages/dokumenti/drzavna-riznica/racunovodstvo/Dodatna%20uputa%20za%20knjigovodstveno%20evidentiranje%20beskamatnog%20zajma.docx)).

Otplata glavnice primljenih zajmova od državnog proračuna u iznosu od 139.358,95 eura odnosi se na se na povrat glavnice primljenih beskamatnih zajmova od državnog proračuna – Ministarstva financija po osnovi pada prihoda.

**Bilješka broj 10**

ŠIFRA 19

Rashodi budućih razdoblja u ukupnom iznosu od 42.683,18 eura čine rashodi po obračunu plaće za 12/23.

**Bilješka broj 11**

ŠIFRA 11K

Stanje novčanih sredstava na kraju izvještajnog razdoblja odnosi se na stanje novčanih sredstva na redovnom računu.

**Bilješka broj 12**

U obrascu PR-RAS u koloni *Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine* izvršena je korekcija podataka zbog razlika koje su nastale uslijed preračunavanja i zaokruživanja kune u euro primjenom fiksnog tečaja konverzije. Korekcija se odnosi na šifru X006 - Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju, što je postignuto korekcijama (povećanje za 0,01 euro) na šiframa 3237, 3238, 3295, 3523, 3631, 3722, 3831 radi usklađenja podataka u obrascima.

ŠIFRA X006 - Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju za prethodnu godinu: stanje na dan 31.12.2022. iznosilo je 10.702.960,63 kn, konverzijom kune u euro na obrascu prenesen je iznos 1.420.527,02 eura.

Nakon korekcije, ŠIFRA X006 - Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u koloni *Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine* iznosi 1.420.527,09 eura (veza ŠIFRA 922 obrasca BIL).

1. **BILJEŠKE UZ OBRAZAC OBVEZE -** Obveze za razdoblje 01. siječanj - 31. prosinac 2023. godine

**Bilješka broj 13**

ŠIFRA V006

Ukupno stanje obveza Općine Vrsar-Orsera na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 1.005.444,07 eura, od toga dospjelih 27.786,86 eura i nedospjelih 977.657,21 euro a odnose se na:

* obveze prema zaposlenima po osnovi plaće za 12/223 42.692,70 eura
* obveze prema dobavljačima 599.291,61 eura
* obveze za PDV 38.499,32 eura
* obveze za naknade građanima i kućanstvima 30.297,72 eura
* obveze za predujmove 2.472,69 eura
* obveze za više uplaćene naknade 1,10 eura
* obveze za jamčevine 24.823,73 eura
* ostale nespomenute obveze 103,71 eura
* obveze za naplaćene tuđe prihode 1.815,87 eura
* obveze za zajmove državnog proračuna 265.445,62 eura

**Bilješka broj 14**

ŠIFRA V008

Međusobne obveze proračunskih korisnika – dospjele u iznosu od 1.364,48 eura odnose se na obvezu za naplaćene tuđe prihode po osnovi naplate poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu RH.

ŠIFRA V010

Međusobne obveze proračunskih korisnika – nedospjele u iznosu od 555,10 eura odnose se na obvezu uplate 55% prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom za 12/23 u proračun RH, razliku obveze naplaćene naknade za uređenje voda Hrvatskim vodama, obvezu za povrat više uplaćenih sredstva iz proračuna Općine Funtana – Fontane po konačnom obračunu za 2023.godinu temeljem Ugovora o financiranju osnovnoškolskog obrazovanja iznad standarda i predškolskog odgoja, te ostale nespomenute obveze prema Istarskoj županiji.

**Bilješka broj 15**

U obrascu OBVEZE u koloni *Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine* izvršena je korekcija podataka zbog razlika koje su nastale uslijed preračunavanja i zaokruživanja kune u euro primjenom fiksnog tečaja konverzije.

Nakon konverzije kune u euro, suma pojedinačnih obveza po svakom vjerovniku u analitičkim evidencijama iskazana u eurima na dan 01.01.2023. godine iznosi ukupno 936.852,08 eura. Stanje obveza na sintetičkom računu glavne knjige na dan 31.12.2022. iznosi 7.058.711,95 kuna a na dan 01.01.2023. godine preneseno je u iznosu od 936.852,07 eura, odnosno za 0,01 eura manje od zbrojenih pojedinačnih analitički iskazanih obveza zbog provedene konverzije i pravila zaokruživanja.

Radi usklađenja sintetike i analitike, u početnom stanju na računima obveza provedena je korekcija zbog razlike u preračunavanju i zaokruživanju u iznosu od 0,01 eura na način da je u glavnoj knjizi povećano stanje u skupini 23 – Obveze za rashode poslovanja za 0,03 euro a u skupini 24 – Obveze za nabavu nefinancijske imovine smanjeno stanje za 0,02 eura (veza ŠIFRA 23 i 24 obrasca BIL i bilješka broj 22).

1. **BILJEŠKE UZ OBRAZAC RAS-funkcijski -** Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji za razdoblje 01. siječanj - 31. prosinac 2023. godine

**Bilješka broj 16**

Zbroj rashoda po svakoj od funkcija tj. ŠIFRA R1 u obrascu RAS-funkcijski odgovara razlici iznosa iskazanih u obrascu PR-RAS na ŠIFRA Y034 – Ukupni rashodi i ŠIFRA 367 - Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti.



1. **BILJEŠKE UZ OBRAZAC P-VRIO** - Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza za razdoblje 01. siječanj - 31. prosinac 2023. godine

**Bilješka broj 17**

ŠIFRA P002

Smanjenje u vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 764,88 eura odnosi se na usklađenje vrijednosti imovine – smanjenje vrijednosti zemljišta.

ŠIFRA P017

Povećanje u obujmu neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 1.170.176,29 eura odnosi se na evidentiranje nekretnina (zemljišta) temeljem kupoprodajnih ugovora i elaborata koji se odnose na vrijednost nekretnina koje prethodno nisu bile evidentirane u poslovnim knjigama.

Smanjenje u obujmu neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 1.861.733,03 eura odnosi se na isknjiženje - prijenos prava vlasništva u dijelu nekretnine u korist Republike Hrvatske temeljem sudske nagodbe, te prijenos prava vlasništva na nekretninama na Agenciju za pravni promet i posredovanje nekretninama po ugovoru za realizaciju programa društveno poticane stanogradnje.

ŠIFRA P018

Povećanje u obujmu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 21.851,60 eura odnosi se na evidentiranje nekretnina (zgrada) temeljem kupoprodajnih ugovora koji se odnose na vrijednost nekretnina koje prethodno nisu bile evidentirane u poslovnim knjigama, te stjecanje računalne opreme dodijeljene od Ministarstva prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine temeljem Sporazuma u svrhu projekta „EU sljedeće generacije“ za unaprjeđenje sustava prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine kroz digitalizaciju.

ŠIFRA P028

Smanjenje u obujmu dionica i udjela u glavnici u iznosu od 2,74 eura odnosi se na smanjenje zbog usklađenja temeljnog kapitala u trgovačkim društvima Odvodnja Poreč d.o.o. i Usluga d.o.o. temeljem društvenog ugovora radi usklađenja temeljnog kapitala i nominalnih iznosa poslovnih udjela sa odredbama Zakona o trgovačkim društvima a vezano za uvođenje eura kao službene valute u RH.

ŠIFRA P029

Promjene u obujmu imovine za potraživanja prihoda poslovanja odnose se na:

* smanjenje potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 59.358,99 eura koje se odnosi na evidentiranje iznosa odobrenog popusta temeljem rješenja kojima je utvrđena obveza plaćanja komunalnog doprinosa, a sukladno uputi za knjiženja Ministarstva financija od 12.06.2020. godine,
* smanjenje potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 3.636,87 eura koje se odnosi na otpis potraživanja zbog nemogućnosti naplate, nastupa zastare, prestanka postojanja pravne osobe, sukladno aktima općinskog načelnika, po osnovi:
* porez na potrošnju 2.082,70 eura
* porez na kuće za odmor 330,78 eura
* porez na tvrtku ili naziv 504,95 eura
* zatezne kamate 718,44 eura
1. **BILJEŠKE UZ OBRAZAC BIL** - Bilanca stanja na dan 31. prosinca 2023.godine:

**Bilješka broj 18**

ŠIFRA 1112

Stanje na računu kod tuzemnih poslovnih banaka odnosi se na stanje novčanih sredstava na redovnom računu.

ŠIFRA 1211

Depoziti u tuzemnim kreditnim i ostalim financijskim institucijama odnosi se na oročeni depozit temeljem sklopljenog ugovora s poslovnom bankom (veza ŠIFRA 9112).

ŠIFRA 129

Ostala potraživanja odnose se na:

* potraživanja za naknade koje se refundiraju 13.468,98 eura
* potraživanja za predujmove 16.216,61 eura
* ostala nespomenuta potraživanja 4.885,26 eura
* potraživanja proračuna od proračunskih korisnika za povrat

u nadležni proračun 4.916,36 eura

ŠIFRA 1521

Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društva u javnom sektoru odnose se na udjele u temeljnom kapitalu trgovačkih društava: 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.

ŠIFRA 166

Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i za povrat po protestiranim jamstvima u iznosu od 2.540,80 eura odnosi se na potraživanje 10% iznosa naplaćene naknade za uređenje voda kao prihod od pruženih usluga za vođenje naknade. Poslove obračuna i naplate naknade za uređenje voda Općina Vrsar – Orsera je preuzela 01.01.2020. godine od Hrvatskih voda. Obveza obračuna i naplate te visina naknade za poslove obračuna i naplate propisani su odredbama Zakona o financiranju vodnog gospodarstva.

ŠIFRA 193

Kontinuirane rashode budućih razdoblja u ukupnom iznosu od 42.683,18 eura čine rashodi po obračunu plaće za 12/23.

**Bilješka broj 19**

ŠIFRA 237

Povećanje obveza za naknade građanima i kućanstvima u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje u najvećem dijelu se odnosi na nedospjele obveze za isplate jednokratnih pomoći umirovljenicima sa niskim primanjima. Navedene naknade nisu isplaćivane u prethodnim razdobljima.

ŠIFRA 239

Ostale tekuće obveze u ukupnom iznosu od 67.716,42 eura odnose se na:

* porez na dodanu vrijednost. 38.499,32 eura
* obveze za više uplaćene naknade 1,10 eura
* obveze za predujmove 2.472,69 eura
* obveze za jamčevine 24.823,73 eura
* ostale nespomenute obveze i obveze za naplaćene tuđe prihode 1.919,58 eura

ŠIFRA 24

Povećanje obveza za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 244.671,37 eura odnosi se na:

* zemljište 144.378,08 eura
* ceste, željeznice i slični građevinski objekti 2.500,00 eura
* ostali građevinski objekti 65.962,00 eura
* oprema za održavanje i zaštitu 3.190,00 eura
* ulaganja u računalne programe 1.765,15 eura
* umjetnička, literarna i znanstvena djela 26.817,19 eura
* dodatna ulaganja na građevinskim objektima 58,95 eura

ŠIFRA 2671

Obveze za zajmove od državnog proračuna u ukupnom iznosu od 265.445,62 eura odnose se na beskamatni zajam Ministarstva financija temeljem izračuna pada prihoda u razdoblju 01-09/21 u odnosu na isto razdoblje 2019. godine (veza ŠIFRA 9121).

ŠIFRA 291

Odgođeno plaćanja rashoda odnosi se na obračunate rashode koji nisu fakturirani a terete tekuće razdoblje.

**Bilješka broj 20**

ŠIFRA 9112

Ostali vlastiti izvori iznose 963.115,00 eura i odnose se na ostale izvore vlasništva za financijsku imovinu - oročenje depozita Općine Vrsar-Orsera temeljem sklopljenog Ugovora sa bankom (veza ŠIFRA 1211).

ŠIFRA 9121

Ispravak vlastitih izvora iz proračuna za obveze smanjeni su u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje a odnosi se na podmirenje dijela obveza za beskamatni zajam Ministarstva financija temeljem izračuna pada prihoda. (veza ŠIFRA 2671).

ŠIFRA 922 – 92223

Izvršena je korekcija rezultata za sljedeće iznose:

* 2.050,00 eura kapitalna donacija od fizičkih osoba
* 9.227,60 eura prihoda od nefinancijske imovine koji su tijekom godine utrošeni za financiranje izdataka za ulaganje u udjele trgovačkog društva Kaštijun.

Provedenom korekcijom smanjen je višak prihoda poslovanja za 2.050,00 eura, povećan manjak prihoda od nefinancijske imovine za 7.177,60 eura i smanjen manjak primitaka od financijske imovine za 9.227,60 eura.

|  |  |
| --- | --- |
| **Višak/manjak** | **Iznos u EUR** |
| **Prije korekcije** | **Korekcija** | **Nakon korekcije** |
| Prihoda poslovanja | 6.563.025,03 | -2.050,00 | 6.560.975,03 |
| Prihoda od nefinancijske imovine | -2.485.709,48 | -7.177,60 | -2.492.887,08 |
| Primitaka od financijske imovine | -3.353.160,74 | 9.227,60 | -3.343.933,14 |
| **Ukupno raspoloživo u sljedećem razdoblju** | **724.154,81** | **0,00** | **724.154,81** |

**Bilješka broj 21**

ŠIFRA 991/996

Ukupan iznos od 3.915.750,78 eura evidentiran u vanbilančnoj evidenciji odnosi se na ugovorne odnose i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina, a odnose se na:

|  |  |
| --- | --- |
| **Opis** | **Iznos u EUR** |
| Dana jamstva | 1.814.748,03 |
| Primljeni instrumenti osiguranja plaćanja | 1.204.575,54 |
| Izdani instrumenti osiguranja plaćanja | 387.550,60 |
| Sudski sporovi u tijeku  | 258.466,99 |
| Dane suglasnosti | 130.450,82 |
| Ostali izvanbilačni zapisi | 119.958,80 |
| **Sveukupno:** | **3.915.750,78** |

Stanje iskazanih danih jamstva i danih suglasnosti odnosi se na jamstva i suglasnosti izdane u prethodnim izvještajnim razdobljima. Jamstva nisu aktivirana.

Popis sudskih sporova u tijeku

* Privatne tužbe:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| REDNI BROJ | P- BROJ PARNICE | OPIS PRIRODE SPORA  | VRIJEDNOST PREDMETA SPORA (EUR) |
| 1 | P-139/22 | radi ispravka upisan na k.č. 1830 k.o. Vrsar | 1.327,23 |
|  |
| 2 | P-1222/12 | Brisovna tužba - k.č. 468 | 27.871,79 |  |
| PuP-3129/15 |  |
| 3 | P-26/17 | Tužba radi prestanka uznemiravanja i uspostave prijašnjeg stanja – k.č. 339,338,424/1 k.o. Vrsar | 663,61 |  |
| 4 | P-1723/16 | tužba radi utvrđenja stvarne služnosti i uknjižbe u zk za k.č. 424/1 k.o.Vrsar, k.č. 339 i k.č. 338 k.o. Vrsar | 1.327,23 |  |
| 5 | P-904/22 | tužba radi utvrđenja da je ugovor nepostojeći  | 1.327,23 |  |
| 6 | P-1190/19 | Tužba za nadoknadu štete | 26.080,03 |  |
| 7 | P-472/2020  | Tužba radi utvrđenja prava vlasništva  | 1.327,23 |  |
| 8 | P-669/20 | Tužba radi isplate i predaje nekretnine u posjed  | 1.450,97 |  |
| 9 | P-410/21 | radi utvrđenja  | 1.459,95 |  |
| 10 | P-587/05 | Radi utvrđenja vlasništva | 13.405,00 |  |
| 11 | P-8316/21 | radi isplate  | nema podatka o vps-u |  |
| 12 | P-240/08 | tužba radi utvrđenja prava vlasništva dosjelošću  | 1.327,23 |  |
| **Sveukupna vrijednost predmeta spora** | **77.567,50** |  |
| Broj parnica: 12 |  |
| Procjena financijskog učinka: isplata na teret proračuna općine/gubitak imovine |  |
| Procijenjeno vrijeme priljeva ili odljeva sredstva: 1-3 godine |  |

* Pravna osnova turističko zemljište:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| REDNI BROJ | P- BROJ PARNICE | VRIJEDNOST PREDMETA SPORA (EUR) |
|  |
| 1 | P-1216/12 | 1.327,23 |  |
| 2 | P-292/17 | 1.327,23 |  |
|  |
| 3 | P-133/21 | 1.327,23 |  |
|  |
|  |
| 4 | P-97/21 | 1.327,23 |  |
| 5 | P-543/20 | 1.327,23 |  |
| 6 | 16 P-1380/15 | 1.327,23 |  |
| 7 | 16 P-1384/15 | 1.327,23 |  |
| 8 | P-210/18 | 66.494,13 |  |
|  |
| 9 | P-266/21 | 1.327,23 |  |
|  |
| **Sveukupna vrijednost predmeta spora** | **77.111,97** |  |
| Broj parnica: 9 |  |
| Opis prirode spora: 9 tužbi radi utvrđenja prava vlasništva |  |
| Procjena financijskog učinka: isplata na teret proračuna općine/gubitak imovine-nekretnine |  |
| Procijenjeno vrijeme priljeva ili odljeva sredstva: 2 godine |  |

* Pravna osnova šume:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| REDNI BROJ | P- BROJ PARNICE | VRIJEDNOST PREDMETA SPORA (EUR) |
| 1 | P-243/23 | 13.272,28 |
| 2 | P-45/21 | 1.327,23 |
| 3 | P-242/23 | 13.272,28 |
| 4 | P-512/20 | 1.327,23 |
| 5 | P-112/23 | 13.236,00 |
| 6 | P-115/23 | 13.372,28 |
| 7 | P-110/23 | 13.372,28 |
| 8 | P-43/23 | 13.272,28 |
| 9 | P-385/19 | 1.327,23 |
| 10 | P-102/23 | 13.372,28 |
| 11 | P-193/2021 | 1.327,23 |
| 12 | P-198/2021 | 1.327,23 |
| 13 | P-124/22 | 1.327,23 |
| 14 | P-247/2021 | 1.327,23 |
| 15 | P-440/20 (ranije P-1432/15) | 1.327,23 |
| **Sveukupno vrijednost predmeta spora:** | **103.787,52** |
| Broj parnica: 15 |
| Opis prirode spora: 3 tužbe za isplatu, 34 tužbi radi utvrđenja prava vlasništva |
| Procjena financijskog učinka: isplata na teret proračuna općine/gubitak imovine-nekretnine |
| Procijenjeno vrijeme priljeva ili odljeva sredstva: 2 godine |

Ostali izvanbilačni zapisi

Općina Vrsar – Orsera i Istarska županija su 23.03.2017 godine sklopile Ugovor o načinu i uvjetima povrata sredstava u proračun Istarske županije za izgradnju ŽCGO Kaštijun prema kojem obveza Općine Vrsar – Orsera u otplati kredita za sufinanciranje izgradnje iznosi 184.552,42 eura. Obveza se podmiruje uplatom u korist Istarske županije sukladno otplatnom planu. Stanje obveza na dan 31.12.2023. u iznosu od 119.958,80 eura koji je iskazan u izvanbilančnoj evidneciji odnosi se na obveze koje je prema otplatnom planu potrebno podmiriti u narednom razdoblju.

**Bilješka broj 22**

U obrascu BIL u koloni *Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine* izvršena je korekcija podataka zbog razlika koje su nastale uslijed preračunavanja i zaokruživanja kune u euro primjenom fiksnog tečaja konverzije.

Kod prijenosa zaključnih stanja s 31.12.2022. godine iskazanih u kunama u početna stanja 01.01.2023. u eure, zbog preračunavanja vrijednosti iz kuna u euro i pravila zaokruživanja na dvije decimale, u početnim stanjima na dan 01.01.2023. godine došlo je razlike između zbroja pojedinačnih podataka iz analitičkog knjigovodstva sa sintetičkim podatkom iz glavne knjige prenesenim u početno stanje 01.01.2023. godine.

Na računima na kojima je utvrđena razlika napravljena je korekcija na način da su podaci na sintetičkim i analitičkim računima usklađeni poštujući pravila bilančne ravnoteže.

Utvrđene razlike iskazane su na teret ili u korist podskupine 911 - vlastiti izvori, 912 – ispravak vlastitih izvora za obveze, 96 i 97 – obračunati prihodi te 922 – višak/manjka prihoda.

Prikaz razlika po računima daje se u slijedećoj tablici:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| račun | opis | stanje u kn | konverzija | početno stanje | razlika |
| 31.12.2022 | kn u EUR | 2023 - EUR |
| **IMOVINA** | **145.650.303,14** | **19.331.117,25** | **19.331.115,01** | **-2,24** |
| **0** | **Nefinancijska imovina** | **78.430.561,09** | **10.409.524,30** | **10.409.524,16** | **-0,14** |
| **01** | **Neproizvedena dugotrajna imovina** | **19.396.909,58** | **2.574.412,31** | **2.574.412,28** | **-0,03** |
| 011 | Materijalna imovina - prirodna bogatstva | 18.377.783,77 | 2.439.151,07 | 2.439.151,04 | -0,03 |
| **02** | **Proizvedena dugotrajna imovina** | **52.046.802,35** | **6.907.797,76** | **6.907.797,65** | **-0,11** |
| 0213 | Ceste, željeznice i ostali prometni objekti | 6.570.938,37 | 872.113,39 | 872.113,40 | 0,01 |
| 0214 | Ostali građevinski objekti | 9.658.545,97 | 1.281.909,35 | 1.281.909,34 | -0,01 |
| 02921 | Ispravak vrijednosti građevinskih objekata | 8.142.928,28 | 1.080.752,31 | 1.080.752,32 | 0,01 |
| 0221 | Uredska oprema i namještaj | 3.418.545,44 | 453.718,95 | 453.719,50 | 0,55 |
| 0223 | Oprema za održavanje i zaštitu | 370.663,91 | 49.195,56 | 49.195,55 | -0,01 |
| 0224 | Medicinska i laboratorijska oprema | 161.442,50 | 21.427,10 | 21.427,12 | 0,02 |
| 0227 | Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene | 6.538.269,41 | 867.777,48 | 867.777,21 | -0,27 |
| 02922 | Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme | 6.304.423,46 | 836.740,79 | 836.741,19 | 0,40 |
| 0231 | Prijevozna sredstva u cestovnom prometu | 644.067,08 | 85.482,39 | 85.482,41 | 0,02 |
| 0263 | Umjetnička, literarna i znanstvena djela | 3.370.775,21 | 447.378,75 | 447.378,78 | 0,03 |
| 02926 | Ispravak vrijednosti nematerijalne proizvedene imovine | 9.540.891,43 | 1.266.293,91 | 1.266.293,95 | 0,04 |
| 042 | Sitni inventar i auto gume u upotrebi | 251.552,73 | 33.386,78 | 33.386,77 | -0,01 |
| 049 | Ispravak vrijednosti sitnog inventara | 251.552,73 | 33.386,78 | 33.386,77 | -0,01 |
| 051 | Građevinski objekti u pripremi | 2.430.865,31 | 322.631,27 | 322.631,28 | 0,01 |
| 055 | Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi | 4.233.360,79 | 561.863,53 | 561.863,52 | -0,01 |
| **1** | **Financijska imovina** | **67.219.742,05** | **8.921.592,95** | **8.921.590,85** | **-2,10** |
| **12** | **Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo** | **76.699,30** | **10.179,75** | **10.179,80** | **0,05** |
| 129 | Ostala potraživanja | 76.668,66 | 10.175,68 | 10.175,73 | 0,05 |
| **15** | **Dionice i udjeli u glavnici** | **49.977.657,73** | **6.633.175,09** | **6.633.175,08** | **-0,01** |
| 1521 | Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru | 49.977.657,73 | 6.633.175,09 | 6.633.175,08 | -0,01 |
| **16** | **Potraživanja za prihode poslovanja** | **2.518.914,51** | **334.317,42** | **334.315,26** | **-2,16** |
| 161 | Potraživanja za poreze | 2.227.701,82 | 295.666,84 | 295.666,82 | -0,02 |
| 164 | Potraživanja za prihode od imovine | 367.089,10 | 48.721,10 | 48.721,29 | 0,19 |
| 165 | Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade | 1.797.811,27 | 238.610,56 | 238.608,37 | -2,19 |
| 166 | Potraživanja za prihode od prodaje proizv. i robe te pruženih usl. i za povrat po protestiranim jamstvima | 39.836,38 | 5.287,20 | 5.287,19 | -0,01 |
| 168 | Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode | 738.125,63 | 97.966,11 | 97.965,98 | -0,13 |
| **17** | **Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine** | **90.626,58** | **12.028,21** | **12.028,23** | **0,02** |
| 172 | Potraživanja od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 252.930,63 | 33.569,66 | 33.569,68 | 0,02 |
| **OBVEZE I VLASTITI IZVORI** | **145.650.303,14** | **19.331.117,28** | **19.331.115,01** | **-2,27** |
| **2** | **Obveze** | **7.058.711,95** | **936.852,07** | **936.852,08** | **0,01** |
| **23** | **Obveze za rashode poslovanja** | **3.411.216,45** | **452.746,22** | **452.746,25** | **0,03** |
| 231 | Obveze za zaposlene | 261.539,32 | 34.712,23 | 34.712,24 | 0,01 |
| 232 | Obveze za materijalne rashode | 2.328.259,2 | 309.013,10 | 309.013,12 | 0,02 |
| **24** | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | **597.495,5** | **79.301,28** | **79.301,26** | **-0,02** |
| **9** | **Vlastiti izvori**  | **138.591.591,19** | **18.394.265,21** | **18.394.262,93** | **-2,28** |
| **91** | **Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora** | **125.358.218,82** | **16.637.894,86** | **16.637.894,68** | **-0,18** |
| 911 | Vlastiti izvori | 128.408.218,82 | 17.042.699,43 | 17.042.699,24 | -0,19 |
| 912 | Ispravak vlastitih izvora za obveze | 3.050.000,00 | 404.804,57 | 404.804,56 | -0,01 |
| **922** | Višak/manjak prihoda | **42.679.141,46** | **5.664.495,52** | **5.664.495,61** | **0,09** |
| 9221 | Višak prihoda  | 42.679.141,46 | 5.664.495,52 | 5.664.495,61 | 0,09 |
| **96** | Obračunati prihodi poslovanja | **2.439.785,16** | **323.815,14** | **323.812,93** | **-2,21** |
| **97** | Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine | **90.626,58** | **12.028,21** | **12.028,23** | **0,02** |

Vrsar-Orsera, 15.02.2024.

 OPĆINA VRSAR – ORSERA

 OPĆINSKI NAČELNIK

 Ivan Gerometta