

## OPĆINA HERCEGOVAC

Žiro račun: 2402006-1814400000

Matični broj: 02539543

OIB: 77012001014

RKP: 34872

Šifra djelatnosti: 75115

### BILJEŠKE UZ FINACIJSKO IZVJEŠĆE ZA 2017. GODINU

Člankom 7. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisan je sadržaj financijskih izvještaja. Bilješke uz financijske izvještaje sastavni su dio financijskih izvještaja proračuna. Temeljem članka 15. Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje.

Financijsko izvješće Općine Hercegovac za 2016. godinu čine obrasci:

- BILANCA
- PR-RAS
- OBVEZE
- RAS-FUNKCIJSKI
- OBRAZAC P-VRIO.

**Obrazac Bilanca** prikazuje stanje imovine, obveza, potraživanja i vlastitih izvora na dan 31. 12. 2017. godine.

Imovinu čine: materijalna imovina, građevinski objekti, postrojenja i oprema, prijevozna sredstva, knjige, računalni programi, sitni inventar i građevinski objekti u pripremi.

AOP 004 odnosi se na građevinsko i poljoprivredno zemljište knjigovodstvene vrijednosti 1.790.118,00 kn, a tu spada građevinsko zemljište u vlasništvu Općine, poljoprivredno zemljište, poduzetnička zona i groblja.

AOP 012 Nematerijalna imovina – Općina ima uknjiženu imovinu danu na korištenje od Osnovne škole za vrtić. U toku je bilo sređivanje dokumentacije te je tu iskazan iznos za plaćanje vodnog doprinosa.

AOP 010 Poslovni objekti – Stanje na dan 31. 12. 2017. godine je 3.098.503,00 kn te je veće u odnosu na prethodnu godinu za 11.108,52 kn, a isto se odnosi na dodatno ulaganje na mrtvačnici u Ladislavu (provedene su instalacije za električnu energiju).

AOP 011 Ceste – iskazano stanje na dan 31. 12. 2017. godine je 646.076,00 kn i odnosi se na nerazvrstane ceste na području Općine koje su u našem vlasništvu te je vrijednost nepromijenjena u odnosu na prethodnu godinu.

AOP 012 Ostali građevinski objekti vrijednosti 2.410.773 kn – stavka je ostala je ista kao i prethodne godine, a to je javna rasvjeta u centru Hercegovca i na Trgu, vodovod i kanalizacija, spomenik palim braniteljima i parkiralište kod groblja.

AOP 013 – na sve građevinske objekte obračunat je ispravak vrijednosti po propisanim stopama te je iskazan na ovom AOP-u u vrijednosti 2.757.661,00 kn.

AOP 015, 016 i 017 je postrojenje i oprema u vlasništvu Općine – Stavke su povećane u odnosu na prethodnu godinu jer smo u 2017. godini kupili namještaj za dom u Velikoj Trnavi i Ilovskom Klokočevcu vrijednosti 26.000,00 kn, stolice za opremanje sale za sastanke vrijednosti 5.880,00 kn, kupljen je printer i kopirka vrijednosti 3.012,68 kn, uređeno je grijanje u prostorijama Općine vrijednosti 62.733,75 i kupljena je klima za mrtvačnicu Palešnik vrijednosti 4.750,00 kn.

AOP-021 Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene - vrijednost je povećana u odnosu na prethodnu godinu za 346.815,00 kn jer je u 2017. godini kupljena oprema za košnju i čišćenje javnih

površina vrijednosti 153.231,00 kn, oprema za dječja igrališta na području Općine vrijednosti 139.140,00 kn, kontejneri za zeleni otok vrijednosti 9.900,00 kn, oglasne ploče za sva naselja Općine vrijednosti 11.718,75 kn i blagdanska dekoracija za javne površine vrijednosti 33.950,00 kn. U 2017. godini isknjižena je blagdanska dekoracija koja je i kupljena u 2017. godini jer je ista otuđena, a vrijednost je bila 1.125,00 kn.

AOP 023 na svu opremu obračunat je ispravak vrijednosti po propisanim stopama te je iskazan na ovom AOP-u u vrijednosti 252.894,00 kn.

AOP 025 Prijevozna sredstva u cestovnom prometu – vrijednost je 173.000,00 kn, a isto se odnosi na službeni automobil Općine vrijednosti 100.000,00 kn i kupljeno kombi vozilo vrijednosti 73.000,00 kn. U 2017. godini isknjižen je osobni automobil vrijednosti 2.000,00 kn koji je zbog starosti prodan na uništavanje u staro željezo.

AOP 032 Umjetnička djela – stavka je iskazana u vrijednosti 12.400,00 kn. Općina je na poklon dobila umjetničke slike koje su kao poklon i uknjižene.

AOP 043 – stavka je povećana u odnosu na početno stanje za 6.250,00 kn i sada je stanje 206.437. kn i odnosi se na Prostorni plan Općine Hercegovac.

AOP 049 Sitni inventar u upotrebi – Stanje sitnog inventara je 141.076,00 kn koji se odmah daje u upotrebu te je otpisan. Od sitnog inventara u toku godine kupljeni su pečat i auto gume vrijednosti 3.150,64 kn. U 2017. godini isknjižen je sitni inventar u vrijednosti 7.335,30 kn jer je uništen zbog starosti (auto gume i felge koje su prodane zajedno starim automobilom i zastave RH koje su bile ispred zgrade Općine te su se poderale).

AOP 067 Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka iznosi 3.349.336,55 kn što je stanje žiro računa na dan 31. 12. 2017. godine. Stanje žiro računa je veće jer do 31. 12. 2017. godine nismo uspjeli započeti planirane programe i projekte u 2017. godini jer smo većinu projekata prijavili na natječaje za sufinansiranje istih, no natječaji su raspisani ili krajem 2017. godine ili početkom 2018. godine tako da sredstva namijenjena za te investicije imamo na računu.

AOP-127 odnosi se na udio Općine Hercegovac u Trgovačkim društvima Komunalac, Voda Garešnica i Krugoval 93,1 Garešnica.

Na AOP-080 iskazano je potraživanje u iznosu 907,00 kn, a odnosi se na refundaciju bolovanja na teret HZZO.

Na AOP-ima 141 do 157 prikazana su potraživanja Općine Hercegovac na dan 31. 12. 2017. godine. Ukupna potraživanja Općine iznose 927.455,53 kn, a čine ih:

- porez na promet nekretnina 148.342,23
- porez na tvrtku 23.043,91
- porez za korištenje javnih površina 2.309,89
- porez na potrošnju 75.936,88
- prihod od zakupa polj. zemlj. 25.212,14
- zakup posl. prostora 6.050,00
- naknada za korištenje javnih površina 330,00
- ost.prihodi od nefin.imovine (leg.) 22.599,05
- grobna naknade 46.500,00
- komunalni doprinos 9.340,65
- komunalna naknada 340.636,21
- ostali prihodi 15.012,50
- potraživanje od prodaje stanova 212.142,07

Za potraživanja poreza mjere naplate poduzimala je Porezna uprava. Za ostala potraživanja sami smo poduzimali mjere naplate.

AOP-164 i AOP-174 – na ovim AOP-ima su iskazane obveze na dan 31. 12. 2017. godine, a one ukupno iznose 365.065,00 kn.

AOP-221 Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja iznose 2.272,00 kn i odnose se na sredstva koja je zakupnik poslovnog prostora uložio u uređenje poslovnog prostora te ih u prihode prenosimo nakon što mu ispostavimo račun za najam.

Na AOP-u 233 iskazan je višak prihoda poslovanja u ukupnom iznosu 2.996.826,00 kn. Na dan 01.01. 2017. godine u Bilanci na AOP-u 233 je iskazan višak u iznosu 2.087.148 kn. U 2017. godini vratili smo HZZZ više uplaćenih sredstava u 2016. godini za javne radove u iznosu 1.757,00 kn te smo za taj iznos smanjili višak iz 2016. godine. Tako je višak bio 2.085.390,99 kn. Višak u 2017. godini je 911.434,90 kn što zajedno sa viškom iz prethodne godine iznosi 2.996.825,89 kn.

U Bilanci je na AOP-u 245 Izvanbilančni zapisi iskazano stanje u iznosu 297.135 kn, a isto se odnosi na izvanbilančno evidentiranje danih i primljenih jamstava i tuđe imovine dobivene na korištenje.

Prilog bilješkama uz Bilancu su evidencije danih i primljenih zajmova na dan 31. 12. 2017. godine propisane člankom 14. Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu. Tablice su prazne jer se Općina nije zaduživala niti davala kredite.

**Obrazac PR-RAS** je obrazac koji prikazuje prihode i rashode Općine Hercegovac za 2017. godinu.

U obrascu su prikazani podaci o ostvarenju za prethodnu godinu i ostvarenje za 2017. godinu.

**Prihodi poslovanja (6)** za period 01. 01. – 31. 12. 2017. ostvareni su u iznosu 5.680.005,00 kn (AOP-1). Najveći udio u prihodima poslovanja odnosi se na prihode od poreza i pomoći.

AOP-002 - Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 1.651.210,00 kn, a prihode od poreza čine porezi na dohodak i porezi na imovinu (porez na tvrtku, porez na korištenje javnih površina, porez na potrošnju, porez na promet nekretnina). Ostvarenje prihoda od poreza na dohodak manje je u odnosu na 2017. godinu za 25,3%. Razlog je što je u 2017. godini povećan osobni odbitak te nam je povećan povrat poreza po poreznim prijavama.

Na AOP-u 045 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarenje je 2.689.731,00 kn i to:

AOP 054 odnosi se na Tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu 2.236.588,00 kn, i to:

- 1.556.326,23 kn (pomoć na ime povrata poreza na dohodak i kompenzacijske mjere – stavka je veća u odnosu na 2016. godinu za 53,2% )
- 125.530,00 kn (pomoć za isplatu štete od elem. nepogode)
- 14.632,03 kn (sredstva za troškove lokalnih izbora),
- 28.500,00 kn (sredstva za ogrjev za socijalno ugrožene osobe)
- 31.600,00 kn (sredstva za sufinanciranje troškova dječjeg vrtića Općina Velika Trnovitica)
- 380.000,00 (sredstva za sufinanciranje nabave opreme za dječje igralište, opreme za košnju i čišćenje javnih površina i održavanje nogostupa).

Na AOP-u 058 prikazana su sredstva u iznosu 403.015,00 kn, a ista su dotirana od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za djelatnike zaposlene na javnim radovima.

AOP-061 Tekuće pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije su decentralizirana sredstva koja dotiramo za JVP Garešnica i to je u 2017. godini 150.128,00 kn.

AOP-074 prikazuje prihode od imovine u ukupnom iznosu 882.413,00 kn, a čine ih:

- prihodi od kamata 891,46 kn
- naknada za koncesije 9.205,50 kn
- zakup poljop. zemljišta u vl. RH 755.180,50 kn
- sredstva za korištenje domova 14.690,19 kn
- zakup poslovnih prostora 45.719,55 kn
- prihod od spomeničke rente 13,74 kn
- korištenje mrtvačnica 4.200,00 kn

- korištenje javnih površina 15.925,00 kn
- naknada za grobna mjesta 2.000,00 kn i
- naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada 34.586,65 kn.

Na AOP-u 105 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u ukupnom iznosu 453.228,00 kn koja se odnose na:

- grobna naknada 68.625,00 kn.
- ostale nespomenute pristojbe 1.924,46 kn,
- prihodi vodnog doprinosa 13.346,07 kn
- doprinos za šume 2.965,21 kn
- ostali nespomenuti prihodi 46.855,50 (HT za postavljanje kablova na jav.površine)
- komunalni doprinos 27.395,19 kn i
- komunalna naknada 292.116,73 kn.

Najveće odstupanje u odnosu na prethodnu godinu vidljivo je na AOP-u 116 komunalni doprinos jer smo u 2017. godini zaprimili puno manje predmeta za legalizaciju nezakonito izgrađenih zgrada, a samim tim i manje predmeta za obračun komunalnog doprinosa. Komunalne naknade je također manje naplaćeno u odnosu na 2016. godinu jer nam je puno rješenja za ovrhu na čekanju u FINI pošto su obveznici već blokirani.

**Rashodi poslovanja (3)** za 2017. godinu ostvareni su u iznosu 4.246.832,00 kn (AOP-148). Rashode poslovanja čine rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, subvencije, pomoći unutar opće države, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i ostali rashodi.

AOP 149 Rashodi za zaposlene odnose se na plaće i doprinose na plaće za djelatnike Općine i djelatnike na javnim radovima.

AOP 160 - materijalni rashodi, a čine ih:

- naknade troškova zaposlenika,
- troškovi za uredski materijal,
- energija (plin i struja za općinske prostorije i domove, javna rasvjeta, benzin za službeni automobil i kosilice),
- materijal za tekuće i invest. održavanje (općinske prostorije, domovi, javne površine, oprema, kosilica)
- usluge telefona i pošte
- usluge tekućeg i investicijskog održavanja: popravci u prostorijama općine, popravci na domovima, popravci na javnoj rasvjeti, čišćenje snijega, održavanje nogostupa, nasipavanje kamena na putove, kopanje kanala i ravnanje puteva na području Općine, popravci mostova, održavanje i popravci postrojenja i opreme u vlasništvu Općine, popravci kosilica, popravci službenog automobila, održavanje groblja i staza na grobljima, uređenje mjesne vage i uređenje javnih površina
- usluge promidžbe i informiranja
- komunalne usluge (utrošak vode, odvoz smeća, eko renta, nakn.za uređenje voda, odvodnja, zajednička pričuva)
- intelektualne usluge (javno bilježničke usluge, ugovori o djelu, geod. katastarske usluge, izrada projekata, izrada programa, odvjetničke usluge)
- naknade za rad predstavničkih tijela (naknada predsjedniku Vijeća i zamjeniku načelnika, naknade članovima Vijeća i isplata naknada za izbore)
- reprezentacija i
- članarine.

AOP 193 Financijske rashode čine bankarske usluge, kamate i ostali financijski rashodi.

AOP 212 odnosi se na subvencije poljoprivrednicima odnosno sufinanciranje umjetne oplodnje i ,

sufinanciranje osiguranja usjeva.

AOP 221 Pomoći dane unutar općeg proračuna – sredstva se odnose na dotaciju sredstava za vrtić, pomoći školi, dotaciju sredstava za knjižnicu i decentraliziranih sredstava za JVP Garešnica.

AOP 246 Naknade građanima i kućanstvima odnosi se na isplaćene pomoći po programu za socijalne potrebe i to pomoć za novorođenčad, isplata pomoći za ogrjev, sufinanciranje kuhinje socijalno ugroženih učenika, pomoć mladim obiteljima za kupnju ili renoviranje stambenog prostora, pomoć za kupnju udžbenika i isplata jednokratnih pomoći prema programu za socijalne potrebe.

AOP 257 Ostali rashodi – Ukupno iskazana sredstva u iznosu 643.061,00 kn. Iskazana sredstva odnose se na sredstva isplaćena Vatrogasnoj zajednici (100.000,00 kn), Športskoj udruzi (195.930,00 kn), Župnom uredu (20.000,00 kn), KUD-ovima (84.964,00 kn), Crvenom križu 10.000,00 kn), političkim strankama (32.920,00 kn), dotacije invalidima i udrugama branitelja (9.000,00 kn), udruge s područja Općine za dane krumpira (15.800,00 kn), udruga Potrošač (1.000,00 kn), udruga umirovljenika, dijabetičara i ost. udr. inv. (6.300,00 kn), poticanje udruga na rad s mladima (11.500,00 kn) i ostale udruge koje su po zaključku vijeća dobile dotacije (6.500,00 kn), naknade štete od elementarne nepogode (125.532,00 kn) i kapitalne pomoći Trgovačkom društvu Voda Garešnica za troškove aglomeracije (23.615,32 kn).

Na AOP-u 282 prikazan je višak prihoda poslovanja u 2017. godini u iznosu 1.433.173,00 kune.

Na AOP-u 284 prikazan je preneseni višak prihoda poslovanja u iznosu 2.085.391,00 kn. Početno stanje viška prihoda je bilo 2.087.148,36 kn što je za 1.757,36 kn više nego iskazano stanje 31. 12. 2016. godine i to zato jer smo u 2017. godini vraćali više uplaćenih sredstava od HZZZ za javne radove koji su nam bili uplaćeni u 2016. godini.

AOP 286 – Obračunati prihodi poslovanja – nenaplaćeni iskazani su u iznosu 701.393 kn.

**Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (7)** ostvareni su u 2017. godini u iznosu 30.037,00 kn što je vidljivo na AOP-u 289.

Na AOP-u 292 iskazana su sredstva od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 6.500,00 kn.

Na AOP-u 304 Stambeni objekti prikazana su sredstva u iznosu 22.505,00 kn što se odnosi na sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo (22.884,72 kn). Općina dotira redovito 55% od prodanih stanova u Državni proračun.

Na AOP-u 318 iskazana su sredstva u iznosu 1.032,00 kn i to se odnosi na prodaju starog osobnog automobila.

**Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (4)** - ostvarenje u 2017. godini je 551.775,00 kn - AOP 341. Ovdje su iskazana sredstva za kupnju namještaja i opreme za općinske prostorije i domove, priprema dokumentacije za gradnju nogostupa u Velikoj Trnavi, priprema dokumentacije za uređenje dječjeg vrtića, oprema za održavanje javnih površina, oprema za dječja igrališta, blagdanska dekoracija, izmjena prostornog plana i dodatna ulaganja na mrtvačnici u Ladislavu.

Manjak prihoda od nefinancijske imovine je 521.738,00 kn (AOP-399).

Sveukupno ostvarenje prihoda i primitaka Općine Hercegovac je 5.710.042,00 kuna (AOP-403 i AOP-629), a rashoda i izdataka 4.798.607,00 kuna (AOP-404 i AOP-630). Ukupni višak prihoda je 911.435,00 kuna (AOP-405 i AOP-631). Preneseni ukupni višak prihoda i primitaka je 2.085.391,00 kn (AOP-407 i AOP-633) te je na dan 31. 12. 2017. godine ukupni višak 2.996.826,00 kn (AOP-635).

**Obrazac Obveze** prikazuje podmirene i nepodmirene obveze Općine Hercegovac na dan 31. 12. 2017. godine. AOP 036 Stanje Obveza Općine Hercegovac na dan 31. 12. 2017. g. iznosi 365.065,00 kuna, a čine ih:

- obveze za zaposlene (plaća za 12 mj. djelatnika Općine i javnih radova) 50.380,41
- naknade troškova zaposlenima 1.153,92
- uredski materijal 236,10

- energija 25.908,01
- materijal za tekuće i invest. održavanje 68,00
- usluge telefona, pošte i prijevoza 1.723,87
- usluge tekućeg i investicijskog odr. 79.255,00
- usluge promidžbe i informiranja 3.080,30
- komunalne usluge 8.722,07
- zakupnine i najamnine 35,50
- intelektualne i osobne usluge 45.310,00
- naknada za rad predsjed. Opć. vijeća i zamjeniku načelnika 2.357,46
- obv.za naknade troš. osobama izvan radnog odnosa 360,49
- troškovi reprezentacije 4.654,70
- članarine 555,10
- ost. nspomenuti rashodi poslovanja 210,00
- bankarske usluge 667,57
- obv.za subvencije poljoprivrednicima (veter. usluge i sufinan. osig.usijeva) 9.035,64
- obv. za nakn. štete pravnim i fiz. osobama (element. nepogoda) 79.798,00
- obv.za napl. tuđe prihode (legalizacija) 13.920,28
- obveza za jamčevinu 500,00
- obv.za napl. tuđe prihode (JVP Grada Garešnica) 1.943,42
- ostali građ. objekti (BB vode – projekti) 34.418,45
- postrojenja i oprema 771,15.

Dio računa došao je u siječnju, a odnosi se na 2017. godinu te je knjižen u obveze s 31.12.2017. U tom iznosu je i plaća za 12. 2017. isplaćena u siječnju 2018. godine. S 31. 12. 2017. godine nedospjele obveze iznosile su 262.026,00 kuna, a dospjele 103.039,00 kuna.

#### **Obrazac RAS-funkcijski – Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji**

U ovaj obrazac unose se podaci na temelju podataka unesenih u obrazac PR-RAS ali po funkcijskoj klasifikaciji. Ukupan zbroj rashoda po funkcijskoj klasifikaciji jednak je AOP-u 630 obrasca PR-RAS i iznosi 4.798.607,00 kn.

#### **Obrazac P-VRIO – promjene u vrijednosti i obujmu imovine**

Ovaj izvještaj prikazuje podatke o događajima koji nisu rezultat transakcije, odnosno tu se iskazuju sve promjene u vrijednosti i obujmu imovine koje su utjecale na smanjenje ili povećanje imovine. U 2017. godini Općina je isknjižila potraživanje zbog nemogućnosti naplate i zastare u iznosu 1.118,49 kn, preknjižili smo sporna potraživanja za komunalnu naknadu i grobnu naknadu u iznosu 640,00 kn što je iskazano na AOP-u 016. Na AOP-u 021 iskazano je stanje 13.625,00 kn , a odnosi se na isknjiženje otuđene blagdanske dekoracije i uknjiženje poklonjenih slika.

U Hercegovcu, 10. 02. 2017.

Zakonski predstavnik:  
Boro Bašljan, struč. spec.ing.techn.inf.