



REPUBLIKA HRVATSKA
SPLITSKO DALMATINSKA ŽUPANIJA
OPĆINA PRIMORSKI DOLAC
Primorski Dolac, Primorski Dolac 2
OIB: 90811277065

Klasa:400-05/18-01/02
Urbroj:2134/02-01/01-18-2
Primorski Dolac, 26. veljače 2018. godine

BILJEŠKE

UZ KONSOLIDIRANI FINACIJSKI IZVJEŠTAJ

za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2017. godine

I. UVOD

1. Naziv obveznika: **OPĆINA PRIMORSKI DOLAC**
2. Sjedište obveznika: 21227 Primorski Dolac
3. Adresa sjedišta: Primorski Dolac 2
4. Šifra općine: 590
5. Broj RKP-a: 29935
6. Matični broj: 02740605
7. OIB: 90811277065
8. Razina: 23
9. Razdjel: 000
10. Šifra djelatnosti - NKD 2007: 8411
11. Razdoblje: **01. 01. – 31. 12. 2017. godine**

Konsolidacija financijskih izvještaja Općine Primorski Dolac obuhvaća poslovanje Općine Primorski Dolac i njezinih korisnika upisanih u Registru proračunskih i izvan proračunskih korisnika. To je Dječji vrtić Maslačak. U procesu konsolidacije eliminirani su prihodi iskazani kod korisnika na kontu prihoda 671 – AOP 132, te iznos rashoda kod općine Primorski Dolac na AOP 234 u ukupnom iznosu od 163.000 kn.

Popis zakonskih i podzakonskih akata koji se izravno odnose na financijsko izvještavanje:

- ✓ Zakon o proračunu
- ✓ Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu,
- ✓ Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu,
- ✓ Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Financiranje javnih rashoda izvršeno je na osnovi slijedećih financijsko planskih dokumenata :

- ✓ Proračun Općine Primorski Dolac za 2017. godinu (Službeni glasnik Općine Primorski Dolac broj 33/2016),
- ✓ Odluka o izvršavanju proračuna Općine Primorski Dolac za 2017. godinu (Službeni glasnik Općine Primorski Dolac broj 33/2016),
- ✓ I. Izmjene i dopune proračuna Općine Primorski Dolac za 2017. godinu (Službeni glasnik Općine Primorski Dolac broj 52/2017),
- ✓ Financijskog plana za 2017. godinu Dječjeg vrtića Maslačak (Službeni glasnik Općine Primorski Dolac broj 36/2016),
- ✓ I. Izmjena i dopuna Financijskog plana za 2017. godinu Dječjeg vrtića Maslačak (Službeni glasnik Općine Primorski Dolac broj 52/2017),

Sukladno Okružnici 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 od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. godine, Klasa: 400-02/17-01/28, Urbroj: 513-05-03-18-5 od 10. siječnja 2018. godine predaje se izvještaj razine 23 u zadanom roku do 28. veljače 2018. godine.

Sastavljen je set financijskih izvještaja :

- ✓ Bilanca na Obrascu: BIL,
- ✓ Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na Obrascu: PR-RAS,
- ✓ Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na Obrascu: RAS-funkcijski,
- ✓ Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na Obrascu: P-VRIO,
- ✓ Izvještaj o obvezama na Obrascu: OBVEZE.

II. BILJEŠKE UZ OBRAZAC BIL OPĆINA PRIMORSKI DOLAC I DV MASLAČAK

U Bilancu su uneseni podaci iz Glavne knjige. Jednakosti među pojedinim pozicijama Bilance proizlaze iz propisanih knjigovodstvenih evidencija tako da AOP 001 Imovina = AOP 162 Obveze + AOP 224 Vlastiti izvori.

Za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine korištene su stope propisane prema važećem Pravilniku o računovodstvu i računskom planu za proračune.

Nefinancijska imovina obuhvaća:

- ✓ 01 Neproizvedenu dugotrajnu imovinu,
- ✓ 02 Proizvedenu dugotrajnu imovinu,
- ✓ 03 Plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti,
- ✓ 04 Sitni inventar,
- ✓ 05 Dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi i
- ✓ 06 Proizvedenu kratkotrajnu imovinu.

Bilješka uz AOP 002 Nefinancijska imovina: nefinancijska imovina u izvještajnom razdoblju manja je za 9,1 % u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Prikazana vrijednost na AOP 002 na dan 31. prosinca iznosi 45.460.419 kn, odnosno 4.528.284 kn je manja u usporedbi sa danom 01. siječnja. Smanjenje se ponajviše odnosi na redoviti obračun amortizacije.

U gore navedenoj vrijednosti nefinancijske imovine iznos od 9.575 kn otpada na proračunskog korisnika. Navedeni iznos obuhvaća novonabavljenu klima uređaj te ostalu opremu potrebnu za redovito poslovanje, računala i slično.

Bilješka uz AOP 003 Neproizvedena dugotrajna imovina: Tokom izvještajnog razdoblja navedena se kategorija umanjila za 0,01 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Do navedenog umanjenja došlo je zbog preknjiženja imovine na ispravan konto, odnosno sa neproizvedene dugotrajne imovine na proizvedenu dugotrajnu imovinu. Navedena kategorija ne bilježi promjenu u odnosu na razinu 22

Bilješka uz AOP 007 Proizvedena dugotrajna imovina: Tokom izvještajnog razdoblja proizvedena dugotrajna imovina bilježi blago smanjenje u odnosu na prethodno razdoblje. Navedeni AOP bilježi smanjenje u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje za 11,30 % odnosno za 5.356.068 kn. Na navedeno smanjenje Proizvedene dugotrajne imovine najviše je utjecalo provođenje redovne amortizacije sukladno propisanim amortizacijskim stopama.

U gore navedenoj vrijednosti nefinancijske imovine iznos od 9.575 kn otpada na proračunskog korisnika. Navedeni iznos obuhvaća novonabavljenu klima uređaj te ostalu opremu potrebnu za redovito poslovanje, računala i slično.

Bilješka uz AOP 049 i 050 Sitni inventar u uporabi: Vrijednost konsolidirane stavke sitnog inventara u uporabi iznosi 44.606 kn. Iznos od 20.831 kn otpada na proračunskog korisnika. Pod navedenom je stavkom prvenstveno proknjižena razna didaktička oprema.

Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi kao sljedeća podskupina proizvedene dugotrajne imovine u izvještajnom razdoblju bilježi realizaciju u iznosu od 827.786 kn.

U gore navedenu kategoriju evidentirane su sljedeće započete investicije: rekonstrukcija raskrižja Županijske ceste ŽC 6091 i lokalne ceste LC 67020 sa pripadajućom komunalnom infrastrukturom, izgradnju novog dječjeg vrtića, te izradu izmjena i dopuna prostornog plana uređenja Općine Primorski Dolac.

Bilješka uz AOP 063 Financijska imovina: stanje na poziciji AOP 063 na dan 31. prosinca 2017. godine prikazuje porast za više od pet puta u odnosu na stanje na dan 01. siječnja 2017. godine.

Financijska imovina sastoji se od:

- ✓ 11 Novca u banci i blagajni,
- ✓ 12 Depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo,
- ✓ 13 Potraživanja za dane zajmova,
- ✓ 15 Dionica i udjela u glavnici,
- ✓ 16 Potraživanja za prihode poslovanja,
- ✓ 17 Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine i

Do odstupanja u okviru Financijske imovine prikazuje AOP 064 iz kojeg je vidljivo da su novčana sredstva na kraju izvještajne godine manja su u odnosu na početak godine za 84,20 %. Novčana sredstva u banci i blagajni iznose 3.540 kn i odgovaraju stanju prema izvodu žiro računa i saldu blagajne na dan 31. prosinca 2017. godine. Iznos od 2.153 kn otpada na stanje novčanih sredstava kod proračunskog korisnika.

Bilješka uz AOP 064 Novac u banci i blagajni: do većih odstupanja u okviru Financijske imovine prikazuje AOP 064 iz kojeg je vidljivo da su novčana sredstva na kraju izvještajne godine manja u odnosu na početak godine za 84,20 %. Novčana sredstva u banci i blagajni iznose 3.540 kn i odgovaraju stanju prema izvodu žiro računa i saldu blagajne kod općine i proračunskog korisnika na dan 31. prosinca 2017. godine.

Bilješka uz AOP 073 Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo: do smanjenja pod navedenom skupinom došlo je za 38,3 %.

Najveća su odstupanja u okviru skupine konta 15 **Dionice i udjeli u glavnici. AOP 128** prikazuje deseterostruko povećanje u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, te na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 4.904.500 kn. Navedeni se iznos odnosi na povećanje udjela u u trgovačkom društvu Vodovod i odvodnju d.o.o.

U okviru skupine konta 16 Potraživanje za prihode poslovanja **AOP 140 Potraživanje za prihode poslovanja** prikazuje povećanje potraživanja za 34,10 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

Potraživanje za poreze u okviru skupine konta potraživanje za prihode poslovanja bilježe znatno povećanje u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Navedeni rast prikazuje bolju naplatu općinskih poreza odnosno poreza na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića i poreza na promet nekretnina.

Potraživanje za prihode od imovine u okviru skupine konta potraživanje za prihode poslovanja bilježe porast za 27,9 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Navedeni AOP bilježi porast sa 68.122 kn na 87.111 kn. U okviru ove skupine konta najznačajnija se potraživanja odnose na zakupe i naplatu kamate za koncesije.

Potraživanje za upravne i administrativne pristojbe u okviru skupine konta potraživanje za prihode poslovanja bilježe povećanje za 1,40 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

U okviru ove skupine konta najznačajnija se potraživanja odnose na komunalnu naknadu i komunalni doprinos. U okviru naveden skupine prihoda, povećanje za 45,80 % zabilježeno je i kod proračunskog korisnika. Ne radi se o vrijednosno značajnijem povećanju u odnosu na 2016. godinu. Povećanje je zabilježeno u iznosu od 1.375 kn a odnosi se na sufinanciranje boravka djece u vrtiću.

Bilješka uz AOP 157 Potraživanje od prodaje nefinancijske imovine: AOP 157 prikazuje smanjenje potraživanja od prodaje nefinancijske imovine za 83,8% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Navedeno se smanjenje odnosi na prodaju građevinskog zemljišta u zoni.

Bilješka uz AOP 163 Obveze: stanje pozicije AOP 163 prikazuje smanjenje obveza za 2,70 % u odnosu na dan 01. siječnja 2017. godine. Stanje obveza na dan 31. prosinca 2017. godine iznosi 11.233.427 kn. Iznos od 4.390.390 kn odnosi se na nedospjele obveze po osnovi rashoda za zaposlene i materijalnih rashoda poslovanja, odnosno najveći dio nedospjelih obveza otpada na kreditna zaduženja. Iznos od 6.843.038 kn odnosi se na dospjele obveze. U okviru dospjelih obveza najveći se dio obveza odnosi se na komunalne usluge, izgradnju sportske dvorane i slično.

Stanje obveza kod proračunskog korisnika na dan 31. prosinca 2017. godine iznosi 24.244 kn. Iznos od 15.366 kn odnosi se na nedospjele obveze po osnovi rashoda za zaposlene i materijalnih rashoda poslovanja. Iznos od 8.878 kn odnosi se na dospjele obveze.

Bilješka uz AOP 233 i 237 Rezultat poslovanja: Na kraju izvještajnog razdoblja ostvaren je višak prihoda poslovanja u iznosu od 458.465 kn (nakon korekcije rezultata) koji pribrojen s prenesenim viškom iz 2016. godine u iznosu od 3.649.409 kn daje ukupni višak prihoda poslovanja raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 4.107.874 kn.

Na kraju izvještajnog razdoblja ostvaren je manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 259.267 kn (nakon korekcije rezultata) koji pribrojen s prenesenim manjkom iz 2016. godine u iznosu od 8.472.491 kn daje manjak prihoda od nefinancijske imovine za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 8.731.758 kn.

Na kraju izvještajnog razdoblja ostvaren je manjak primitaka od financijske imovine u iznosu od 597.556 kn koji pribrojen s prenesenim manjkom iz 2016. godine u iznosu od 297.441 kn daje manjak primitaka od financijske imovine raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 894.997 kn.

Kod proračunskog korisnika ostvaren manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 36.053 kn (manjak prihoda na dan 31. prosinca 2016. godine u iznosu od 36.194 kn umanjen za višak realiziran u 2017. godine u iznosu od 141 kn).

Na dan 31. prosinca 2017. godine ostvaren je ukupan manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 5.554.934 kn.

Općina Primorski Dolac se dana 12. kolovoza 2011. godine dugoročno zadužila kod Privredne banke Zagrebu u iznosu od 624.921,80 EUR prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plasmana sredstva. Kredit je Općini odobren za financiranje projekta izgradnje infrastrukture gospodarske zone „Bristovača – Trištenica“ i izgradnja sportske školske dvorane u Primorskom Dolcu.

Kredit je odobren uz valutnu klauzulu EUR s rokom vraćanja do 31. prosinca 2026. godine. Redovna kamata na godišnjem nivou iznosi 4,00 % fiksna.

Temeljem članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u nastavku daje se pregled stanja i rokova dospijeca dugoročnih i kratkoročnih zajmova, robnih kredita i financijskih najмова (leasing):

- ✓ Tablica 1 – Dani zajmovi i primljene otplate
- ✓ Tablica 2 – Primljeni krediti i zajmovi te otplate
- ✓ Tablica 3 – Primljeni robni zajmovi i financijski najmovi
- ✓ Tablica 4 – Dospjele kamate na kredite i zajmove

OPĆINA PRIMORSKI DOLAC		90811277065	29935	Primorski Dolac 2
Naziv proračuna, proračunskog i izvanproračunskog korisnika		OIB	RKP BROJ	Adresa

Tablica 1: Dani zajmovi i primljene otplate

Red. br.	Vrsta zajmova	Naziv pravne osobe	Stanje zajma 1.1.	Primljene otplate glavnice	Dani zajmovi u tekućoj godini	Stanje zajma 31. 12.	Revalorizacija/ tečajne razlike u tekućoj godini	Datum izdavanja zajma	Datum dospijeća zajma
1	Tuzemni kratkoročni zajmovi								
		UKUPNO							
2	Tuzemni dugoročni zajmovi								
		UKUPNO							
UKUPNO (1+2)									
3	Inozemni kratkoročni zajmovi								
		UKUPNO							
4	Inozemni dugoročni zajmovi								
		UKUPNO							
UKUPNO (3+4)									
UKUPNO (1+2+3+4)			0	0	0	0			

Tablica 2: Primljeni krediti i zajmovi te otplate

Red. br.	Vrsta kredita i zajmova	Naziv pravne osobe	Ugovorena valuta i iznos	Stanje kredita i zajma 1.1.	Otplate glavnice	Primljeni krediti i zajmovi u tekućoj godini	Stanje kredita i zajma 31. 12.	Revalorizacija / tečajne razlike u tekućoj godini	Datum primanja kredita i zajma	Datum dospijeća kredita i zajma
1	Tuzemni kratkoročni krediti i zajmovi	Privredna banka zagreb d.d.	624.921,80 EUR	4.630.000,00 kn	348.997,32 kn		4.281.002,68 kn		12-ko1-11	31-pro-26
		UKUPNO	0,00 kn	4.630.000,00 kn	348.997,32 kn	0,00 kn	4.281.002,68 kn			
2	Tuzemni dugoročni krediti i zajmovi									
		UKUPNO								
UKUPNO (1+2)										
3	Inozemni kratkoročni krediti i zajmovi			4.630.000,00 kn	348.997,32 kn	0,00 kn	4.281.002,68 kn			
		UKUPNO								
4	Inozemni dugoročni krediti i zajmovi									
		UKUPNO								
UKUPNO (3+4)										
UKUPNO (1+2+3+4)										
						0,00 kn	4.630.000,00 kn	348.997,32 kn	0,00 kn	4.281.002,68 kn

Tablica 3: Priljubljeni robni zajmovi i financijski najmovi

Red. br.	Robni zajmovi i financijski najmovi	Naziv pravne osobe	Opis	Stanje 1.1.	Stanje 31.12.
1	Priljubljeni robni zajmovi				
			UKUPNO	0	0
2	Financijski najmovi				
			UKUPNO	0	0
			UKUPNO (1+2)	0	0

Tablica 4: Dospjele kamate na kredite i zajmove

Red. br.	Kamate	Opis	Stanje 1.1.	Kamate dospjele u tekućoj godini	Kamate plaćene u tekućoj godini	Stanje 31.12.
1	2	3	4	5	6	7=4+5-6
1	Kamate po primljenim kreditima i zajmovima	1.1 tuzemnim	143.929,97	217.584,85	219.410,40	142.104,42
		1.2. inozemnim				
		UKUPNO (1.1+1.2)	143.929,97	217.584,85	219.410,40	142.104,42
		2.1 tuzemnim				
2	Kamate po danim zajmovima	2.2 inozemnim				
		UKUPNO (2.1+2.2)	0	0	0	0

III. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIM (PR-RAS) OPĆINA PRIMORSKI DOLAC I DV MASLAČAK

Bilješka uz AOP 629: Ukupni prihodi i primici u razdoblju od 01. siječnja do 31. prosinca 2017. godine ostvareni su u iznosu od 3.671.155 kn što pokazuje pad za 49,30 % u odnosu na 2016. godinu.

Dječji vrtić Maslačak Primorski Dolac kao proračunski korisnik Općine Primorski Dolac ostvario je prihode poslovanja u iznosu od **208.500** kn kako je iskazano na AOP 001 na obrascu PR-RAS, te predstavlja povećanje za 11,30 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Ukupni prihodi poslovanja u iznosu od **208.500** kn (AOP 001) sastoje se od zbroja prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 163.000 kn (AOP 130) zatim prihoda po posebnim propisima odnosno prihodi od sufinanciranja cijene boravka djece u dječjem vrtiću u iznosu od 45.500 kn (AOP 105).

U nastavku daje se tabelarni prikaz ostvarenja prihoda i primitaka u izvještajnom razdoblju Općine Primorski Dolac za 2017. godinu u odnosu na 2016. godinu.

Tablica 5: Ostvareni prihodi i primici Općine Primorski Dolac u 2016. i 2017. godini

OSTVARENJE PRIHODA I PRIMITAKA PORAČUNA				
Račun/ Pozicija	Opis	Ostvarenje 2016.	Ostvarenje 2017.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
6	Prihodi poslovanja	6.740.945,73	3.426.074,93	50,82%
61	Prihodi od poreza	694.901,74	407.712,66	58,67%
611	Porez i prizet na dohodak	568.982,34	354.360,21	62,28%
613	Porezi na imovinu	106.991,91	45.814,80	42,82%
614	Porezi na robu i usluge	18.927,49	7.537,65	39,82%
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	5.227.903,78	2.466.382,99	47,18%
632	Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU	3.521.036,97	0,00	0,00%
633	Pomoći proračunu iz drugih proračuna	1.275.014,93	2.066.278,68	162,06%
634	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	431.851,88	400.104,31	92,65%
64	Prihodi od imovine	55.404,83	64.958,68	117,24%
641	Prihodi od financijske imovine	134,58	11,35	8,43%
642	Prihodi od nefinancijske imovine	55.270,25	64.947,33	117,51%
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	571.979,45	465.870,60	81,45%
651	Upravne i administrativne pristojbe	25.431,72	34.127,69	134,19%
652	Prihodi po posebnim propisima	297.488,32	260.946,27	87,72%
653	Komunalni doprinosi i naknade	249.059,41	170.796,64	68,58%
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	17.000,00	
663	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna	0,00	17.000,00	
68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	190.755,93	4.150,00	2,18%
681	Kazne i upravne mjere	186.000,00	0,00	0,00%
683	Ostali prihodi	4.755,93	4.150,00	87,26%
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	80.000,00	245.080,00	306,35%
71	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	80.000,00	245.080,00	306,35%
711	Prihodi od prodaje materijalne imovine - prirodnih bogatstava	80.000,00	245.080,00	306,35%
8	Primici od financijske imovine i zaduživanja	418.559,28	0,00	0,00%
84	Primici od zaduživanja	418.559,28	0,00	0,00%
844	Primljeni krediti i zajmovi od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora	418.559,28	0,00	0,00%
UKUPNO		7.239.505,01	3.671.154,93	50,71%

Tablica 5. prikazuje da najznačajnije prihode Proračuna Općine Primorski Dolac i u 2017. godini čine upravo prihodi poslovanja koji obuhvaćaju prihode od poreza, pomoći, prihode od imovine, prihode od upravnih pristojbi i po posebnim propisima te druge prihode poslovanja. Udio prihoda poslovanja u ukupnim prihodima i primicima iznosi 93,32%.

Najveći udio prihoda poslovanja u 2017. godini čine prihod od pomoći iz inozemstva i subjekata unutar općeg proračuna i to u iznosu od 2.466.383 kn. Ti su prihodi u odnosu na prethodnu 2016. godinu smanjeni za više od 50 %. Razlog takvog značajnijeg pada pomoći iz inozemstva i subjekata unutar općeg proračuna stoji u činjenici da su u 2016. godini dobivena sredstva za značajni investicijski zahvat - izrada pročistača u industrijskoj zoni.

Bilješke uz AOP 002: Prihodi od poreza u izvještajnom razdoblju prikazuju pad za 41,30 % u odnosu na prethodnu, 2016. godinu. Najveći je pad zabilježen u okviru podskupine konta prihodi od poreza i prireza na dohodak od nesamostalnoga rada.

Bilješke uz AOP 045: Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u izvještajnom razdoblju prikazuju pad za više od 50 % u odnosu na prethodnu, 2016. godinu. Razlog takvog značajnijeg pada pomoći iz inozemstva i subjekata unutar općeg proračuna stoji u činjenici da su u 2016. godini dobivena sredstva za značajni investicijski zahvat - izrada pročistača u industrijskoj zoni.

Bilješke uz AOP 074: Prihodi od imovine u izvještajnom razdoblju bilježe porast za 17,20 % u odnosu na 2016. godinu. Postotno značajniji porast bilježe prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine.

Bilješke uz AOP 105: Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama bilježe pad u izvještajnom razdoblju za 20,50 % u odnosu na 2016. godinu. Do značajnijih razlika došlo je u okviru konta komunalni doprinos i ostalih nespomenutih prihoda. Komunalni doprinos u 2017. godini bilježi pad za 66,40 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Ostali nespomenuti prihodi u razdoblju od 01. siječnja do 31. prosinca 2017. godine smanjeni su za 13,50 % u odnosu na 2016. godinu. Najveći dio ostalih nespomenutih prihoda odnosi se na naplatu naknade za odvoz smeća.

Bilješke uz AOP 123: Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u 2017. godini realizirani su u iznosu od 17.000 kn. Navedeni se prihodi odnose na donaciju Turističke zajednice Splitsko dalmatinske županije.

Tablica 6: Ostvareni prihodi i primici DV Maslačak u 2016. i 2017. godini

OSTVARENJE PRIHODA I PRIMITAKA DV MASLAČAK				
Račun/ Pozicija	Opis	Ostvarenje 2016.	Ostvarenje 2017.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
64	Prihodi od imovine	2,49	0,19	7,63%
64132 -4	Kamate na depozite po viđenju	2,49	0,19	7,63%
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	43.375,00	45.500,00	104,90%
65264 -2	Sufinanciranje cijene usluge, participacije i	43.375,00	45.500,00	104,90%
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	143.935,00	163.000,00	113,25%
67111 -1	Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja	143.935,00	163.000,00	113,25%
68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	5,89	0,00	0,00%
68311 -5	Ostali prihodi	5,89	0,00	0,00%
UKUPNO		187.318,38	208.500,19	111,31%

Dječji vrtić Maslačak Primorski Dolac kao proračunski korisnik Općine Primorski Dolac ostvario je prihode poslovanja u iznosu od **208.500** kn kako je iskazano na AOP 001 na obrascu PR-RAS, te predstavlja povećanje za 11,30 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Ukupni prihodi poslovanja u iznosu od **208.500** kn (AOP 001) sastoje se od zbroja prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 163.000 kn (AOP 130) zatim prihoda po posebnim propisima odnosno prihodi od sufinanciranja cijene boravka djece u dječjem vrtiću u iznosu od 45.500 kn (AOP 105).

Bilješka uz AOP 630: Ukupni rashodi i izdaci u razdoblju od 01. siječnja do 31. prosinca 2017. godine ostvareni su u iznosu od 4.069.372 kn što također pokazuje pad za 45,60 % u odnosu na 2016. godinu.

Vrijednosno najznačajniji promjene u kategoriji rashoda i izdataka u proračunu Općine Primorski Dolac za 2017. godinu u odnosu na 2016. godinu nastale su na sljedećim kategorijama:

Bilješke uz AOP 149: Rashodi za zaposlene u 2017. godini porasli su za 35,00 % u odnosu na 2016. godinu. Potrebno je istaknuti da je do povećanja prethodno navedenih izdataka došlo zbog zapošljavanja putem programa javnih radova.

Bilješke uz AOP 160: Materijalni rashodi u 2017. godini porasli su za 22,70 % u odnosu na 2016. godinu. U okviru skupine konta materijalnih rashoda najveći porast bilježe rashodi za usluge.

Bilješke uz AOP 174: Rashodi za usluge u 2017. godini porasli su za 70,90 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Najveći porast bilježe usluge tekućeg i investicijskog održavanja. U okviru usluga tekućeg i investicijskog održavanja najznačajniji su izdaci vezani za održavanje nerazvrstanih cesta i građevinskih objekata, te javne rasvjete.

Bilješke uz AOP 257: Ostali rashodi u 2017. godini porasli su za više od dva puta u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Najveći porast bilježe naknade šteta građanima i kućanstvima iz proračuna. Navedeni se rashod odnosi na pomoći pristigle iz državnog proračuna vezane za sufinanciranje elementarnih nepogoda građanima.

Bilješke uz AOP 341: Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u 2017. godini bilježe pad za 46,80 % u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Najveći pad zabilježen je u okviru konta Ceste, željeznice i ostali prometni objekti. U 2016. godini zabilježena je značajna investicija na navedenoj stavci koja se odnosi na rekonstrukciju lokalne ceste LC 67020 u zahvatu gospodarske zone Bristovača – Trištenica.

Tablica 7: Ostvareni rashodi i izdaci Općine Primorski Dolac u 2016. i 2017. godini

OSTVARENJE RASHODA I IZDATAKA PRORAČUNA				
Račun/ Pozicija	Opis	Ostvarenje 2016.	Ostvarenje 2017.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
3	Rashodi poslovanja	2.597.751,51	2.959.693,30	113,93%
31	Rashodi za zaposlene	578.048,90	727.856,80	125,92%
311	Plaće (Bruto)	464.354,81	596.379,68	128,43%
312	Ostali rashodi za zaposlene	33.826,24	28.900,00	85,44%
313	Doprinosi na plaće	79.867,85	102.577,12	128,43%
32	Materijalni rashodi	1.492.083,68	1.825.251,66	122,33%
321	Naknade troškova zaposlenima	36.491,30	33.855,88	92,78%
322	Rashodi za materijal i energiju	297.747,55	264.005,79	88,67%
323	Rashodi za usluge	705.710,10	1.200.554,09	170,12%
324	Naknade troškova osobama iz van radnog odnosa	958,93	0,00	0,00%
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	451.175,80	326.835,90	72,44%
34	Financijski rashodi	386.196,50	275.679,00	71,38%
342	Kamate za primljene kredite i zajmove	368.355,61	217.584,85	59,07%
343	Ostali financijski rashodi	17.840,89	58.094,15	325,62%
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	110.439,10	56.924,75	51,54%
372	Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna	110.439,10	56.924,75	51,54%
38	Ostali rashodi	30.983,33	73.981,09	238,78%
381	Tekuće donacije	25.550,00	22.095,00	86,48%
383	Kazne, penali i naknade štete	5.433,33	51.886,09	954,96%
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	948.896,73	512.122,25	53,97%
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	948.896,73	512.122,25	53,97%
421	Građevinski objekti	794.595,23	467.098,14	58,78%
422	Postrojenja i oprema	129.301,50	30.024,11	23,22%
426	Nematerijalna proizvedena imovina	25.000,00	15.000,00	60,00%
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.936.000,00	597.556,60	15,18%
54	Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova	3.936.000,00	597.556,60	15,18%
544	Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora	3.936.000,00	597.556,60	15,18%
UKUPNO		7.482.648,24	4.069.372,15	54,38%

Tablica 8: Ostvareni rashodi DV Maslačak u 2016. i 2017. godini

Dječji vrtić Maslačak ostvario je ukupne rashode u iznosu od **200.584** kn. Navedeni se rashodi sastoje od rashoda za zaposlene u iznosu od 166.806 kn, materijalnih rashoda u iznosu od 32.465 kn, financijskih rashoda u iznosu od 1.313 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 7.775 kn odnose se na nabavu klima uređaja.

OSTVARENJE RASHODI DV MASLAČAK				
Račun/ Pozicija	Opis	Ostvarenje 2016.	Ostvarenje 2017.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
31	Rashodi za zaposlene	163.358,92	166.805,49	102,11%
3111	Plaće za redovan rad	135.715,86	136.523,52	100,60%
3121	Ostali rashodi za zaposlene	4.300,00	6.800,00	158,14%
3132	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	21.035,88	21.161,09	100,60%
3133	Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti	2.307,18	2.320,88	100,59%
32	Materijalni rashodi	30.794,29	32.465,13	105,43%
3211	Službena putovanja	1.266,00	0,00	0,00%
3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	4.906,00	4.884,00	99,55%
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	1.795,12	2.766,75	154,13%
3222	Materijal i sirovine	9.534,89	12.066,28	126,55%
3223	Energija	4.257,45	3.422,70	80,39%
3225	Sitni inventar i auto gume	0,00	109,99	
3227	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	390,00	0,00	0,00%
3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza	0,00	3.675,27	
3234	Komunalne usluge	2.391,83	1.903,14	79,57%
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	3.253,00	3.637,00	111,80%
3239	Ostale usluge	3.000,00	0,00	0,00%
34	Financijski rashodi	1.696,74	1.313,04	77,39%
3431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	1.696,74	1.313,04	77,39%
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	0,00	7.775,00	
4223	Oprema za održavanje i zaštitu	0,00	7.775,00	
UKUPNO		195.849,95	208.358,66	106,39%

IV. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ RAS FUNKCIJSKI OPĆINA PRIMORSKI DOLAC I DV MASLAČAK

Funkcijski se klasificiraju rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine, dok se izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova ne razvrstavaju funkcijski te se ne uključuju u ovaj izvještaj.

Konsolidirani izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na AOP 137 odgovara iznosu na AOP 404 Ukupni rashodi u Obrascu PR-RAS u iznosu od 3.471.815 kn.

<i>Funkcija</i>	<i>Opis</i>	<i>Ostvarenje</i>	<i>AOP oznaka</i>
01	Opće javne usluge	1.399.115	001
03	Javni red i sigurnost	43.249	024
04	Ekonomski poslovi	595.704	031
05	Zaštita okoliša	408.951	071
06	Usluge unapređenje stanovanja i zajednice	478.317	078
08	Rekreacija, kultura, religija	81.068	103
09	Obrazovanje	404.772	110
10	Socijalna zaštita	60.639	125

V. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA (P-VRIO) OPĆINA PRIMORSKI DOLAC I DV MASLAČAK

U izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obaveza iskazani su događaji koji utječu na neto vrijednost koji nisu direktna posljedica transakcija iskazanih u prihodima i rashodima.

Promjena u vrijednosti i obujmu imovine tokom 2017. godine knjižene preko konta 915 zabilježene su u iznosu od 1.995 kn. Navedeno se odnosi na promjenu obujma proizvedene dugotrajne imovine i sitnog inventara. Naime riječ je o prijenosu računala i uredskog namješta proračunskom korisniku sukladno ugovoru o darovanju.

Promjena u vrijednosti i obujmu imovine nisu zabilježene kod proračunskog korisnika za 2017. godinu.

VI. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA OPĆINA PRIMORSKI DOLAC I DV MASLAČAK

Bilješke uz AOP 036 - stanje ukupnih obveza na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu od 11.233.427 kn odgovara iznosu na AOP 163 Obveze u Obrascu: Bilanca.

Stanje obveza na dan 31. prosinca 2017. godine iznosi 11.233.427 kn. Iznos od 4.390.390 kn odnosi se na nedospjele obveze po osnovi rashoda za zaposlene i materijalnih rashoda poslovanja, odnosno najveći dio nedospjelih obveza otpada na kreditna zaduženja. Iznos od 6.843.038 kn odnosi se na dospjele obveze.

U okviru dospjelih obveza Općine najveći se dio obveza odnosi se na komunalne usluge, izgradnju sportske dvorane i slično.

Stanje obveza kod proračunskog korisnika na dan 31. prosinca 2017. godine iznosi 24.244 kn. Iznos od 15.366 kn odnosi se na nedospjele obveze po osnovi rashoda za zaposlene i materijalnih rashoda poslovanja. Iznos od 8.878 kn odnosi se na dospjele obveze.

Općinski načelnik:

