



REPUBLIKA HRVATSKA
LIČKO-SENJSKA ŽUPANIJA
OPĆINA VRHOVINE
OPĆINSKI NAČELNIK
KLASA: 400-05/18-01/2
URBROJ: 2125/09-03/03/18-1
Vrhovine, 13.02.2018. godine

Bilješke
uz financijska izvješća
za razdoblje 01.01. – 31.12.2017. godine

I. Opći podaci o uvjetima poslovanja

1. Podaci o Općini Vrhovine

1.1. Naziv:	<i>Općina Vrhovine</i>
1.2. Poštanski broj:	<i>53223</i>
1.3. Mjesto:	<i>Vrhovine</i>
1.4. Šifra županije:	<i>9</i>
1.5. Šifra općine:	<i>512</i>
1.6. RKP:	<i>26901</i>
1.7. Matični broj:	<i>02575680</i>
1.8. OIB:	<i>07738949649</i>
1.9. Razina:	<i>22</i>
1.10. Razdjel:	<i>000</i>
1.11. Šifra djelatnosti:	<i>8411 Opće djelatnosti javne uprave</i>
1.12. Razdoblje:	<i>01.01. – 31.12.2017. godine</i>

1. **Općinski načelnik** je dužnosnik u stalnom radnom odnosu, a Zamjenik Općinskog načelnika dužnost obavlja volonterski.
2. **U Jedinственном upravnom odjelu** je stalno zaposlen jedan službenik – Službenik - Pročelnik - klasifikacijski rang 1.
3. **U Javnoj ustanovi „Narodna knjižnica S.S. Kranjčević“ Vrhovine – OIB 93568855835 – proračunskom korisniku - bio je:**
 - do 30.06.2017. godine jedan zaposlenik – v.d. ravnatelj.
 - od 01.07.2017. do 25.09.2017. godine zaposlenik kao službenik
 - od 01.07.2017. do 30.11.2017. godine u svojstvu v.d. ravnatelja jedan volonter
 - od 01.12.20017. do 31.12.2017. godine jedan zaposlenik – v.d. ravnatelj na polovičnom radnom vremenu.
2. **U Ustanovi Pomoć u kući Vrhovine, Gornje Vrhovine bb.** OIB 61319587822 - proračunskom korisniku – tijekom godine bilo je ukupno zaposleno 4 zaposlenika.
3. Računovodstvo proračuna temeljem Sporazuma o povjeravanju knjigovodstveno-računovodstvenih-proračunskih poslova KLASA: 100-01/10-01/02, URBROJ: 2125/09-002/02-10/401 od 31.05.2010. godine a Dodatkom 1. Sporazumu o povjeravanju knjigovodstveno-računovodstveno-proračunskih poslova KLASA: 100-01/10-01/02, URBROJ: 2125/09-002/02-10/401 od 31.05.2010. godine KLASA: 100-01/16-01/1, URBROJ: 2125/09-02/01/16-1 od 16.12.2016. godine i poslove priprema radnih materijala koji su predmetom rasprave na sjednicama Općinskog vijeća i njegovih radnih tijela kao i onih koje su u nadležnosti Općinskog načelnika obavlja Vrhkom d.o.o. Vrhovine tvrtka u 100% vlasništvu Općine Vrhovine.
4. **Općina Vrhovine ima vlasničke udjele i to:**
 - 4.1. Komunalno društvo Vrhkom d.o.o. Vrhovine - OIB 69293880154 - u iznosu 1.094.896,80 kn ili 100 % udjela u temeljnom kapitalu.
 - 4.2. Komunalno društvo Vreline d.o.o. Vrhovine - OIB 55761737805 - u iznosu od 20.000,00 kn ili 100% udjela u temeljnom kapitalu.
5. Proračun Općine Vrhovine za 2017. godini donijelo je Općinsko vijeće na 19. sjednici održanoj 16.12.2016. godine i objavljen je u „Županijski glasnik“ Ličko-senjska županije broj 31/16.
 - 5.1. I. dopune Proračuna Općine Vrhovine za 2017. godinu donijete na 20. sjednici Općinskog vijeća održanoj dana 22.02.2017. godine objavljene u „Županijskom glasniku“ Ličko-senjske županije broj 7/17.).
 - 5.2. II. izmjene i dopune Proračuna Općine Vrhovine donijete su na 5. sjednici održanoj 21.12.2017. godine a objavljen je „Županijskom glasniku“ Ličko-senjske županije broj 32/17.

6. U tijeku godine Općina je imala nezavršeni sudski spor prenijete iz ranijih godina i to:
- Spor s tvrtkom IZAM-MI do.o.o. Vrhovine na iznos od 83.658,45 kn po tužbi Pb. 5/1 P-2636/12 tužitelja IZBA-MI radi isplate nepriznatih radova pri izgradnji vodospreme Vrhovine -1. spor je u tijeku.
7. Financijsko poslovanje Proračuna općine Vrhovine tijekom razdoblja 01.01. – 31.12.2017. godine odvijalo se putem žira-računa IBAN HR9823400091851200009 otvorenom kod Privredne banke Zagreb d.d.. Financijsko poslovanje je vođeno prema propozicijama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“, broj (124/14., 115/15. i 87/16.).

II. Bilješke uz Bilancu

Bilješke uz AOP 002 – Nefinancijska imovina

Stanje neproizvedene (AOP 003) i proizvedene (AOP 007) dugotrajne imovine početkom i na kraju kalendarske godine bilo je:

Račun iz računskog plana	Opis	AOP	Stanje 31.12.2016.	Stanje 31.12.2017.	Indeks
1	2	3	4	5	6=5:4
01	Neproizvedena dugotrajna imovina	003	5.600.150	5.828.198	104,07%
011	Materijalna imovina - prirodna bogatstva	004	3.745.967	3.586.895	95,75%
012	Nematerijalna imovina	005	4.222.830	4.931.540	116,78%
019	Ispravak vrijednosti	006	2.368.647	2.690.237	113,58%
02	Proizvodna dugotrajna imovina	007	23.210.583	24.083.311	103,76%
021	Građevinski objekti	008	23.012.656	23.892.545	103,82%
022	Postrojenja i oprema	014	197.927	190.766	96,38%

Razlog ovakvog odstupanja dugotrajne imovine uglavnom je posljedica povećanja nematerijalne imovine (prava služnosti, računovodstveni softver i projekti), te nabavka vozila za potrebe Ustanove Pomoć u kući.

Bilješka uz AOP 063 – Financijska imovina

Stanje financijske imovine i njena struktura u 2017. godini bila je:

Račun iz računskog plana	Opis	AOP	Stanje 31.12.2016.	Stanje 31.12.2017.	Indeks	Struktura 31.12.2017.
1	2	3	4	5	6=5:4	7
1	Financijska imovina	063	2.518.575	4.321.383	171,58%	100,00%
11	Novac u banci i blagajni	064	479.186	1.753.031	365,84%	40,57%
15	Dionice i udjeli u glavnici	128	879.897	1.114.897	126,71%	25,80%
16	Potraživanja za prihode poslovanja	140	1.159.492	1.453.455	125,35%	33,63%

Iz tablice je razvidno da je na porast vrijednosti financijske imovine za 71,58 % utjecalo povećanje Novca u banci i blagajni za 365,84% a koji čine 40,57% ukupne financijske imovine. Istovremeno porasli su udjeli u glavnici vlastitog trgovačkog društva Vrhkom d.o.o. Vrhovine za 235.000 kn ali i potraživanja za prihode poslovanja koji se prvenstveno odnose na nenaplaćenu komunalnu naknadu od obveznika trgovačkog društva Drvo d.o.o. Vrhovine o čemu je sa obveznikom zaključen Sporazumu o podmirenju obveze komunalne naknade - Ugovor broj UOS-8 u iznosu od 293.263 kn..

Bilješka uz AOP 073 – Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih

U tijeku 2017. godine Općina Vrhovine nije polagala depozite, jamčevine i nije imala potraživanja od zaposlenih.

Bilješka uz AOP 162 – Obveze i vlastiti izvori

Značajno odstupanje na dan 31.12.2017. godine poziciji AOP 162 – Obveze i vlastiti izvori za 9,92 indeksna poena kao što se vidi iz slijedeće tablice

Račun iz računskog plana	Opis	AOP	Stanje 31.12.2016.	Stanje 31.12.2017.	Indeks	Struktura 31.12. 2017.
1	2	3	4	5	6=5:4	7
	Obveze i vlastiti izvori (2+9)	162	32.510.959	35.737.283	109,92%	
2	Obveze (23+24+29)	163	584.436	819.383	140,20%	100,00%
23	Obveze za rashode poslovanja	164	254.807	250.610	98,35%	30,59%
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	175	277.762	516.906	186,10%	0,00%
29	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	220	51.867	51.867	100,00%	6,33%
9	Vlastiti izvori	224	31.926.523	32.530.796	101,89%	

posljedica je:

- povećanje Obveza za nabavu nefinancijske imovine (**AOP 175**) za 86,10% odnosi se na nedospjele obveze za projektnu dokumentaciju koja je predmetom plaćanja po posebnom sporazumu a
- obveza za odgođeno plaćanje rashoda i prihodi iz budućeg razdoblja (**AOP 220**) odnose se na knjiženje Sporazuma o dopuni Sporazuma o razvrgnuću Okvirnog sporazuma o ustupanju radova na izgradnji Vodospreme „Vrhovine 1“ KLASA: 361-02/11-20/01, URBROJ: 2125/09-03/01/11-37 od 23.12.2011. godine sa tvrtkom IZBA-MI d.o.o. s kojom se vodi sudski spor.

Bilješke uz AOP 228 – Vlastiti izvori

Račun iz računskog plana	Opis	AOP	Stanje 31.12.2016.	Stanje 31.12.2017.	Indeks	Struktura 31.12. 2017.
911	Vlastiti izvori	226	29.917.025	33.228.568	111,07%	100,00%



92211	Višak prihoda poslovanja	233	29.640.460	33.187.003	111,97%	99,87%
92213	Višak prihoda od financijske imovine	235	276.565	41.565	15,03%	0,13%

III. Bilješke uz izvještaj i prihodima i rashodima, primicima i izdacima – Obrazac PR-RAS

Promjene tijekom godine na poziciji AOP 001 evidentirane su i to:

Račun iz računskog plana	Opis	AOP	Stanje 31.12.2016.	Stanje 31.12.2017.	Indeks	Struktura 31.12.2017.
1	2	3	4	5	6=5:4	7
6	Prihodi poslovanja	001	6.762.059	7.575.381	112,03%	100,00%
61	Prihodi od poreza	002	396.911	365.680	92,13%	4,83%
63	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	045	2.327.870	2.866.183	123,12%	37,84%
64	Prihodi od imovine	074	80.720	158.020	195,76%	2,09%
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi	105	3.956.558	4.112.508	103,94%	54,29%
66	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	123	0	72.990	0,00%	0,96%
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	289	630	15.323	2432,22%	
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	341	2.319.839	2.193.010	94,53%	100,00%
41	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	342	218.003	170.010	77,99%	7,75%
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	354	2.101.831	1.934.155	92,04%	88,21%
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	393		88.845	-	4,04%

Odstupanje u prihodima i rashodima u izvještajnom razdoblju u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje u kojima je, sukladno članku 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu („Narodne novine“ broj 32/11. i 3/15.), došlo do većih (iznad 10 posto) odstupanja i to:

Na poziciji AOP 045 - Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna

Pomoći od subjekata unutar opće države povećane su za 23,12 indeksnih poena kao posljedica su povećanja tekuće pomoći proračunu (AOP 055) za 2017. u odnosu na 2016. godinu za 12,3% i kapitalnih pomoći (AOP 056) za provedbu kapitalnih ulaganja i održavanje komunalne infrastrukture za 63,8%.

Na poziciji AOP 074 – Prihodi od imovine



Prihodi od imovine su se povećali za 95,76% zbog:

- povećanja prihoda od zakupa i iznajmljivanja imovine (AOP 085) za 96,5% ili nominalno za 35.195 kn,
- povećanje naknade od korištenja nefinancijske imovine (AOP 086) za 140,2 indeksna poena odnosno nominalno za 39.606 kn i
- ostalih prihoda od nefinancijske imovine (AOP 089) za 34,9% ili nominalno 4.444 kn.

Poziciji AOP 123 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga i prihodi od donacija

Ovi prihodi su prihodi od tekućih donacija od tvrtke Hrvatske ceste d.o.o. po Ugovoru za sufinanciranje zimske službe na nerazvrstanim cestama iz izvora sredstava Hrvatskih cesta d.o.o. za 2016. god. u iznosu 72.990,00 kn.

Pozicija AOP 289 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Ovi prihodi su vrijednosno mali i porasli su u 2017. godini na 15.323 kn sa 603 kn u 2016. godini a ostvareni su prodajom zemljišta koje je predmetom Stalnog Javnog natječaja KLASA: 320-02/16-01/1, URBROJ:2125/09-01/01/16-2 od 20.10.2016. godine.

Poziciji AOP 105 – Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi koji čine 54,28% svih prihoda poslovanja ostvareni su za 3,94% više od 2016. godine a čija je struktura:

Račun iz računskog plana	Opis	AOP	Stanje 31.12.2016.	Stanje 31.12.2017.	Indeks	Struktura 31.12. 2017.
1	2	3	4	5	6=5:4	7
65	<i>Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi</i>	105	3.956.558	4.112.508	103,94%	100,00%
652	<i>Prihodi po posebnim propisima</i>	111	3.667.241	3.824.471	104,29%	93,00%
6522	Prihodi od vodnog gospodarstva	113	4.130	1.976	47,85%	
6524	Doprinosi za šume	114	170.458	154.830	90,83%	
6526	Ostali nespomenuti prihodi	116	3.492.653	3.667.663	105,01%	
653	<i>Komunalni doprinosi i druge naknade</i>	119	289.317	288.037	99,56%	7,04%
6531	Komunalni doprinosi	120	47.820	123.582	258,43%	
6532	Komunalna naknada	121	241.497	164.455	68,10%	

Najznačajnije nominalno odstupanje je na poziciji AOP 120 – Komunalni doprinosi za 75.762,00 kn više od 2016. godine a na te prihode, koji su posljedica građevinske aktivnosti ne može se izravno, osim u smislu naplate, utjecati. Istovremeno komunalna naknada (AOP 121) manja je za nominalno 77.042 kn na što izravno, uz poteškoće u naplati od fizičkih osoba, uglavnom utječe naplata potraživanja od gospodarskih subjekata.

Pozicija AOP 148 - Rashodi poslovanja

Račun iz računskog plana	Opis	AOP	Stanje 31.12.2016.	Stanje 31.12.2017.	Indeks	Struktura 31.12. 2017.
3	Rashodi poslovanja	148	3.539.699	4.130.837	116,70%	100,00%
31	Rashodi za zaposlene	149	444.380	280.893	63,21%	6,80%
32	Materijalni rashodi	160	861.877	1.913.972	222,06%	46,33%
34	Financijski rashodi	193	11.428	7.829	68,51%	0,19%
36	Pomoći dani unutar općeg proračuna	221	220.912	272.537	123,37%	6,60%
366	Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna	231	41.093	36.403	88,59%	
367	Prijenos proračunskim korisnicima	234	179.819	236.134	131,32%	
37	Naknade građanima i kućanstvima	246	128.948	139.088	107,86%	3,37%
3721	Naknade građanima i kućanstvima u naravi	254	35.130	56.246	160,11%	
3722	Naknade građanima i kućanstvima u novcu	255	93.818	82.842	88,30%	
38	Ostali rashodi	257	1.872.154	1.516.518	81,00%	36,71%
381	Tekuće donacije	259	190.467	600.302	315,17%	
383	Kazne, penali i naknada štete	266	5.538	5.488	99,10%	
386	Kapitalne pomoći	272	1.676.149	910.728	54,33%	

Rashodi poslovanja (AOP 148) povećani su u odnosu na 2016. godinu za 16,7% na što su uglavnom utjecalo povećanje izdataka za:

- materijalni rashodi (AOP 160) koji su nominalno povećani za 1.052.095 kn što je posljedica promjene organizacijske sheme proračuna po kojem su proračunski korisnici izgubili svojstvo razdjela i postali su sastavni dio kao glave razdjela 003 Jedinствени upravni odjel,
- pomoći dane unutar proračuna (AOP 221) su povećane za 23,73 indeksna poena zbog prijenosa sredstava proračunskim korisnicima prvenstven Ustanovi Pomoć u kući,
- unutar Naknada građanima i kućanstvima (AOP 254) odstupanja su ostvarena zbog provedbe Programa javnih potreba u socijalnoj skrbi što je predmetom posebnog izvješća i
- u okviru ostalih rashoda (AOP 257) za 765.421 kn su manje kapitalne potpore vlastitim komunalnim poduzećima što nije utjecalo na provedbu Programa izgradnje komunalne infrastrukture ali su zato Tekuće donacije koje su veće za 409.835 kn vlastitim poduzećima doprinijele njihovoj konsolidaciji poslovanja (pokrićem gubitka i potporama u poslovanju komunalnim otpadom sukladno Uredbi o gospodarenju komunalnim otpadom ("Narodne novine" br. 50/17)).

Na poziciji AOP 341 - Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine smanjeni su u odnosu na 2016. godinu za 5,47 indeksnih poena čije je usporedno stanje na koncu 2017. godine:

Račun iz računskog plana	Opis	AOP	Stanje 31.12.2016.	Stanje 31.12.2017.	Indeks	Struktura 31.12. 2017.
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	341	2.319.839	2.193.010	94,53%	100,00%
41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	342	218.003	170.010	77,99%	7,75%
411	Materijalna imovne	343	59.760	0	0,00%	
412	Nematerijalna imovina	347	158.243	170.010	107,44%	
42	Rashodi za nabavu proizvodne dugotrajne imovine	354	2.101.836	1.934.155	92,02%	88,20%
421	Građevinski objekti	355	2.075.471	1.894.551	91,28%	
422	Postrojenja i oprema	360	18.365	39.604	215,65%	
424	Knjige i umjetnička djela	374	8.000	0	0,00%	

- Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 341) manji su za 5,47 indeksnih poena ili nominalno za 126.829 kn zato što je izostala nabava prirodnih bogatstava i nabava knjiga te smanjen udio u ulaganjima u građevinske objekte nominalno za 180.920,00 kn.

Na poziciji AOP 631 – Višak prihoda i primitaka

Proračunska 2017. godina završena je proračunskim viškom od 1.031.857 kn što je za 14,3 indeksnih poena više u odnosu na 2016. godinu. Ovaj višak prenosi se u 2018. godinu.

IV. Bilješke uz izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza – Obrazac P-VRIO

Promjene u vrijednosti imovine nastale su zbog razlika u knjigovodstvenoj i fer vrijednosti, a smanjenje neproizvedene dugotrajne imovine (AOP 004) nastalo je zbog prodaje imovine i utvrđivanja tržišne vrijednosti, te su nastala odstupanja prikaza u tabeli:

Opis	Iznos u kn
Knjigovodstvena vrijednost	159.072,56
Promjena vrijednosti imovine	143.209,63
Ostvarena cijena	15.862,93

V. Bilješke uz izvještaj o rashodima prema funkcionalnoj klasifikaciji – Obrazac RAS-Financijski

Rashodi prema funkcionalnoj klasifikaciji ostvareni su kako slijedi:

Račun iz računskog plana	Opis	AOP	Stanje 31.12.2016.	Stanje 31.12.2017.	%	Struktura 31.12. 2016.
1	2	3	4	5	6=5:4	7
01	Opće javne usluge	001	994.380	1.357.780	136,55%	22,30%
02	Obrana	018		7.668	0,00%	0,13%
03	Javni red i sigurnost	024	41.609	143.500	344,88%	2,36%
04	Ekonomski polovi	031	1.846.583	1.919.383	103,94%	31,53%
05	Zaštita okoliša	71	232.785	247.579	106,36%	4,07%
06	Usluge unapređenja stanovanja i zajednice	78	2.235.303	2.062.676	92,28%	33,88%
07	Zdravstvo	085			0,00%	0,00%
08	Rekreacija kultura i religija	103	78.700	33.875	43,04%	0,56%
09	Obrazovanje	110	41.093	36.403	88,59%	0,60%
10	Socijalna zaštita	125	209.266	278.850	133,25%	4,58%
	Ukupno		5.679.719	6.087.714	107,18%	100,00%

Iz tablice je razvidno da je:

- **opće javne usluge – AOP 001**, koje čine 22,30% svih izdataka,
- za **Obranu – AOP 018** izdvajalo se 7.668 kn.
- **javni red i sigurnost – AOP 024** izdvojeno je 244,88 indeksnih poena više nego 2016. godine a odnose na osiguranje nabavki kolektivne i osobne opreme sukladno Planu zaštite od požara u Općini Vrhovine za vatrogastvo,
- izdvajanje za **ekonomske polove - AOP 031** uglavnom se odnosi na poljoprivredne potpore OPG i izdaci za uređenje nerazvrstnih cesta i grobne infrastrukture,
- izdvajanje za **Zaštitu okoliša - AOP 071** je u tekućoj godini za gopsodarenje i zbrinjavanje otpada i naknada gradu Otočcu za komunalnu rentu.
- Izdvajanja za **Sport, kulturu i religiju - AOP 103** smanjeno je za 59,96% u odnosu na 2016. godinu a sredstva su usmjerena za obrazovanje (osnovna škola Zrinskih i frankopana Otočac područna škola Vrhovine – uređenje kuhinje) te potpore religijskim ustanovama i sportskim aktivnostima za organizaciju štrparijade i
- rashodi za **Socijalnu zaštitu - AOP 125** su izdvajani sukladno Programu javnih potreba u socijalnoj skrbi u Općini Vrhovine u 2017. godini i povećani su i za 33,25%.

VI. Bilješke uz Izvještaj o obvezama – Obrazac Obveze

Pregled stanja obveza tijekom i na kraju 2015. godine je:

Dospjele obveze AOP 037 u iznosu od 482.991 kn čine 58,95 % ukupnih obveza na početku razdoblja a nisu podmirene jer nisu ispunjeni ugovorni uvjeti.

Karakter obveze	AOP	Iznos u kn	Struktura
Ukupne obveze	036	819.383	100,00%
Dospjele obveze	037	482.991	58,95%
Nedospjele obveze	098	336.392	41,05%

VII. Izvještaj o vlasničkim udjelima/neto imovini – Obrazac UDJ

U tijeku proračunske godine Općine Vrhovine je dokapitalizirala vlastito komunalno poduzeće Vrhkom d.o.o. Vrhovine u iznosu od 234.999,80 kn tako da su vlasničku udjeli u vlastitim komunalnim poduzećima na dan 31.12.2017. godine kako slijedi

Red. broj	Osnivački udjel	Stanje 01.01.	Stanje 31.12.
1	Vrhkom d.o.o. Vrhovine	859.896,80	1.094.896,80
2	Veline d.o.o. Vrhovine	20.000,00	20.000,00
	Ukupno	879.896,80	1.114.896,80

Dostavljano:

- Državni ured za reviziju, Gospić
- Pismohrana

Općinski načelnik
Milorad Delić, bacc. jur. v.r.

