

B I L J E Š K E

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

BILJEŠKE UZ OBRAZAC "PR-RAS":

1. Prihodi od poslovanja (AOP 001) ostvareni su u svoti od 4.304.596 kn, što je za 9,4 % više od realizacije u prethodnoj godini. U strukturi prihoda poslovanja, vrijednosno najznačajnije stavke su Pomoći iz drugih proračuna (AOP 054) sa 2.101.428 kn, Prihodi od poreza (AOP 002) sa 1.186.555 kn, te Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada AOP (105) sa 536.346 kn. Ove tri stavke prihoda zajedno čine približno 89 % ukupnih prihoda od poslovanja Općine Jarmina za 2017. godinu. Najveći rast u odnosu na prethodnu godinu bilježe Pomoći iz drugih proračuna (veće su za 676.748 kn).. S druge strane, najveći pad u odnosu na prethodnu godinu ostvaren je na poziciji Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada AOP (105), na kojoj smanjenje iznosi 164.858 kn. Prihodi od poreza također su manji u odnosu na prethodnu godinu, i to za 147.484 kn. No, ovaj pad prihoda od poreza u cijelosti je nadoknađen većim tekućim pomoćima iz državnog proračuna (AOP 055). Pozicija „Ostali nespomenuti prihodi“, (AOP 116) u cijelosti se odnosi na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje koji su primljeni kao mjere za poticaj zapošljavanja radnika na tzv. „javnim radovima“, te na projektu „Pomoć u kući osobama starije životne dobi“.
2. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (AOP 289) u cijelosti se odnose na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta (177.286 kn), koje je ranijih godina prodano na višegodišnju obročnu otplatu.
3. Rashodi poslovanja (AOP 148) realizirani su u iznosu od 3.281.198 kn, što čini povećanje od 3,9 % u odnosu na prethodnu godinu. U strukturi rashoda poslovanja vrijednosno najznačajnije pozicije su Materijalni rashodi (AOP 160) sa 1.559.447 kn i Ostali rashodi (AOP 257) sa 837.440 kn. Na materijalnim rashodima bilježimo uštedu od 2,8 % u odnosu na prethodnu godinu, dok je na poziciji Ostali rashodi evidentno značajno povećanje (za 56,1 % ili za 300.972 kn) što je najvećim dijelom uzrokovano većim rashodima za tekuće donacije, a poglavito izdvajanjima za sufinanciranje boravka djece u dječjim vrtićima (209.532 kn). Rashodi za zaposlene (AOP 149) manji su od realizacije u prethodnoj godini za 18,8 % ili za 152.752 kn. Ovdje se uglavnom radi o manjim troškovima za plaće radnika na projektu „Pomoć u kući“ u odnosu na prethodnu godinu kada je ovaj projekt bio u „punom pogonu“. Od ukupne svote Rashoda za zaposlene, na rashode za zaposlene u Općinskoj upravi odnosi se 443.567 kn, rashodi za plaće radnika na „javnim radovima“ iznose 184.669 kn, a rashodi za plaće radnika koji su privremeno bili zaposleni na projektu „Pomoć u kući osobama starije životne dobi“ iznose 32.998 kn. Na dan 31.12.2017. godine Općina Jarmina imala je 5 zaposlenika u Općinskoj upravi od čega je jedna osoba zaposlena na nepuno radno vrijeme od 3 sata tjedno.

4. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (AOP 341) ostvareni su u ukupnoj svoti od 1.496.608 kn, što je znatno više od ostvarenja prethodne godine (indeks 178,2). Ulaganja su ostvarena u slijedeće projekte: za sanaciju nogostupa (789.050 kn), za nabavu bagera-kombinirke s priključcima (430.152 kn), za sufinanciranje izgradnje regionalnog vodovoda (233.349 kn), za sanaciju objekta za potrebe dječjeg vrtića (11.000 kn), te za izradu „Strateškog plana razvoja Općine Jarmina“ (22.500 kn). Za nabavu računalne i druge opreme izdvojeno je ukupno 10.557 kn.
5. U 2017. godini Općina Jarmina ostvarila je i primitke od zaduživanja (AOP 410) u iznosu od 340.144 kn, te izdatke za otplatu glavnice primljenih kredita (AOP 518) u iznosu od 185.647 kn. Ovdje je konkretno riječ o korištenju tzv. „dopuštenog prekoračenja“ na žiro-računu. Općina je zbog likvidnosnih potreba zaključila s „Privrednom bankom Zagreb“ ugovor o korištenju „minusa“, odnosno dopuštenog prekoračenja na žiro računu do maksimalno iznosa od 500.000 kn. Na dan 31.12.2017. godine taj minus je iznosio 340.144 kuna.
6. Poslovanjem u 2017. godini Općina Jarmina ostvarila je manjak prihoda i primitaka od 141.427 kn (AOP 632). Budući da je iznos prenesenog manjka prihoda iz prethodnih godina bio 334.071 kn, kumulativno promatrano Općina na dan 31.12.2017. godine ima 475.498 kn manjka prihoda za pokriće u slijedećim razdobljima.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC "OBVEZE":

1. Općina Jarmina na dan 31.12.2017. godine ima ukupno 829.750 kn obveza, od čega je 34 % ili 280.222 kuna dospjelo na naplatu. Veći dio dospjelih obveza odnosi se na obveze za rashode poslovanja (157.051 kn), a ostatak od 123.171 kn odnosi se na dospjele obveze za nabavu nefinancijske imovine. Kod nedospjelih obveza, najveći dio se odnosi na obveze za financijsku imovinu (340.144 kn), te manjim dijelom na obveze za rashode poslovanja (168.205 kn) i nabavu nefinancijske imovine (41.179 kn). Udjel ukupnih obveza na dan 31.12.2017. godine u ukupnom prihodu i primicima za 2017. godinu iznosi 17,2 % što možemo smatrati relativno povoljnim omjerom.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC "P-VRIO":

1. U 2017. godini Općina Jarmina imala je dva poslovna događaja koji se prema Pravilniku trebaju evidentirati u obrascu P-VRIO. Iznos smanjenja obujma proizvedene dugotrajne imovine iskazan na AOP 021 najvećim dijelom (3.855.622 kn) se odnosi na knjigovodstvenu vrijednost mjesnog vodovoda koji je odlukom i ugovorom predan na daljnje upravljanje i korištenje komunalnom društvu „Vinkovački vodovod i kanalizacija“ Vinkovci u skladu sa Zakonom o vodama.
2. Ostatak iznosa koji je iskazan na AOP 021 kao smanjenje obujma proizvedene dugotrajne imovine (1.082 kn), odnosi se na knjigovodstvenu vrijednost rashodovane opreme.

BILJEŠKE UZ OBRAZAC "BIL":

1. Promjene na bilančnim pozicijama nefinancijske imovine (AOP 002) u odnosu na početno stanje ove imovine, djelomično su rezultat nabave nefinancijske imovine u 2017. godini (1.263.260 kn), a djelomično rezultat ispravaka vrijednosti (amortizacije) za 2017 godinu (522.681 kn), isknjiženja mjesnog vodovoda (3.855.622 kn) i rashoda neuporabljive opreme (1.082 kn). Amortizacija je obračunana po propisanim stopama, primjenom linearne metode

otpisa. U 2017. godini nije bilo revalorizacije dugotrajne nefinancijske imovine. Sitni inventar (AOP 049) otpisuje se jednokratno, prilikom stavljanja u uporabu. Pozicija "Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi" (AOP 051) odnosi se ulaganja u izgradnju kanalizacije (476.262 kn), te na ulaganja u izgradnju solarne elektrane (415.508 kn) i na ulaganja u obnovu zgrade za potrebe dječjeg vrtića (11.000 kn). Neka od ovih ulaganja biti će dovršena u 2018. godini, pa će njihova vrijednost tada biti prenesena na redovna konta dugotrajne nefinancijske imovine.

2. Na AOP-u 080 iskazana su potraživanja po osnovu danih avansa (11.961 kn). Ova potraživanja trebala bi se zatvoriti u 2018. godini po primitku fakture od dobavljača kojemu su avansi dani.
3. Bilančna stavka "Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru" (AOP 128) u cijelosti se odnosi na udjele općine Jarmina u glavnicama slijedećih poduzeća: "Polet", "Vinkovački vodovod i kanalizacija", "Novosti" , „GTG Vinkovci“ i „Komunalno društvo Jarmina“. U odnosu na stanje 31.12.2016. godine nije bilo promjena na ovoj poziciji.
4. Pozicija „Potraživanja za prihode poslovanja“ (AOP 140) odnosi se na potraživanja za slijedeće prihode: porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića (9.901 kn), porez na tvrtku (112.512 kn), dane koncesije (93.820 kn), zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (131.940 kn), naplatu za isporuku vode iz mjesnog vodovoda (496.980 kn), grobnu naknadu (78.350 kn), komunalnu naknadu (614.581 kn), komunalni doprinos (9.850 kn), naknadu za priključak na vodovodnu mrežu (4.245 kn), zakup javne površine (4.480 kn), prihode od pruženih usluga (4.868), naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru (15.140), te ostale nespomenute prihode (24.582 kn).
5. Bilančna stavka „Potraživanja prodaje nefinancijske imovine“ (AOP 157) u cijelosti se odnosi na potraživanja za prodano poljoprivredno zemljište koje je prodano na višegodišnju obročnu otplatu. Iskazana svota potraživanja (1.450.648 kn) isključivo se odnosi na dio prihoda od prodaje koji pripada Općini.
6. Bilančna pozicija „Obveze za kredite i zajmove“ (AOP 192) odnosi se na već spomenuti kredit „Privredne banke Zagreb“ koji se realizira po načelu „dopuštenog prekoračenja“ na žiro računu. Stanje ovog kredita na dan 31.12.2017. iznosi 340.144 kn.

BILJEŠKE O KREDITIMA, ZAJMOVIMA I JAMSTVIMA:

Općina Jarmina u 2017. godini nije nikome davala kredite ili pozajmice, a nije niti primala kredite u klasičnom obliku (putem doznake novčanih sredstava na žiro račun). No, korišten je drugi oblik kreditiranja, putem ugovora s bankom o korištenju „minusa“ na žiro računu (dopušteno prekoračenje). Slučajeva primanja robnih kredita ili financijskih najмова nije bilo. U nastavku dajemo pregled tablica propisanih člankom 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (N.N. br. 3/15).