**OPĆINA SRAČINEC**

*BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA*

*ZA RAZDOBLJE OD*

*01. SIJEČNJA DO 31. OŽUJKA 2022. GODINE*

Sračinec, travanj, 2022. godina

**REPUBLIKA HRVATSKA**

**VARAŽDINSKA ŽUPANIJA**

**OPĆINA SRAČINEC**

Sračinec, Varaždinska 188

OIB: 01126367431

Sračinec, 11. travnja 2022. godine

BILJEŠKE

UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

*za razdoblje od 01. siječnja do 31. ožujka 2022. godine*

1. Naziv obveznika: **OPĆINA SRAČINEC**

2. Sjedište obveznika: 42209 SRAČINEC

3. Adresa sjedišta: Varaždinska 188

4. Šifra općine: 410

5. Broj RKP-a: 31448

6. Matični broj: 02685698

7. OIB: 01126367431

8. Razina: 22 i 23

9. Razdjel: 000

10. Šifra djelatnosti - NKD 2007: 8411

11. Razdoblje**: 01. 01. – 31. 03. 2022. godine**

***1. UVOD***

U skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne Novine, br. 37/22) i Okružnice o sastavljanju i predaji 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. ožujka 2022. godine i druge aktualnosti, Ministarstva financija, KLASA: 400-02/22-01/26; URBROJ: 513-05-03-22-1 od 31. ožujka 2022., sastavljen je Financijski izvještaj Općine Sračinec za razdoblje siječanj – ožujak 2022. godine koji se sastoji od:

* Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS),
* Izvještaja o obvezama (Obrazac OBVEZE) i ovih Bilješki.

***Bilješka broj 1*** – Općina Sračinec primjenjuje proračunsko računovodstvo u skladu sa Zakonom o proračunu (Narodne novine, br. 144/21) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, broj 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20). Prema odredbama navedenih propisa Općina u svojim knjigovodstvenim evidencijama osigurava pojedinačne podatke o vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Knjigovodstvo se vodi po načelu dvojnog knjigovodstva, prema propisanom računskom planu, vode se poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Prihodi i primici te rashodi i izdaci iskazuju se prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja. Prihodi i primici priznaju se u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da su mjerljivi. Rashodi se priznaju na temelju nastanka događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Nastavno se u Bilješkama obrazlažu numerički podaci i veća odstupanja iskazana u obrascima izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.

***2. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA (Obrazac: PRRAS)***

**UKUPNI PRIHODI I PRIMICI**

*Ukupni prihodi i primici* (X678) ostvareni su u izvještajnom razdoblju u iznosu od 6.961.598,04 kn što je 6,4% više u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prethodne godine, a apsolutno razlika iznosi 417.068,04 kn. Unutar ukupnog povećanja porast se primjećuje kod prihoda poslovanja (6) od 4,9%, odnosno u apsolutnom iznosu od 175.313,49 kn u odnosu na isto razdoblje prethodne godine i kod primitaka od financijske imovine i zaduživanja (8) gdje se bilježi rast od 21,3% odnosno u apsolutnom iznosu od 544.948,91 kn u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Smanjenje bilježe prihodi od prodaje nefinancijske imovine (7) od 80,2% ili u apsolutnom iznosu od 303.194,36 kn.

U strukturi ukupno ostvarenih prihoda i primitaka najveći udio imaju prihodi poslovanja s 54,4%, zatim primici od financijske imovine i zaduživanja s 44,5%, dok udio prihoda od nefinancijske imovine iznosi 1,1%.

**UKUPNI RASHODI I IZDACI**

*Ukupni rashodi i izdaci* (Y345) ostvareni su u istom razdoblju u iznosu od 3.458.473,79 kn, što je 32,4% manje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, a apsolutno razlika iznosi 1.660.559,21 kn. Najveći utjecaj na ukupno smanjenje rashoda imalo je smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (4) koji su za 2.373.745,39 kn manji u odnosu na prethodno razdoblje. Povećanje u odnosu na prethodnu godinu zabilježeno je kod rashoda poslovanja (3) u iznosu od 419.741,38 kn, odnosno za 29,9% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine te kod izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova (5) u iznosu od 293.444,80 kn, odnosno za 456,5% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

U nastavku daje se tabelarni prikaz rezultata poslovanja po navedenim skupinama prihoda odnosno rashoda poslovanja.

**Tablica 1.**

**Ukupni prihodi i rashodi, primici i izdaci za razdoblje siječanj – ožujak 2022. godine**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun | Opis | ŠIFRA izPR -RAS | Ostvareno prethodne godine | Ostvareno tekuće razdoblje | Index |
| 6 | Prihodi poslovanja | 6 | 3.613.477 | 3.788.790,49 | 104,9 |
| 7 | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 7 | 377.958 | 74.763,64 | 19,8 |
| 8 | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 8 | 2.553.095 | 3.098.043,91 | 121,3 |
| UKUPNO PRIHODI I PRIMICI | **X678** | **6.544.530** | **6.961.598,04** | **106,4** |
| 3 | Rashodi poslovanja | 3 | 1.402.095 | 1.821.836,38 | 129,9 |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4 | 3.652.654 | 1.278.908,61 | 35,0 |
| 5 | Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova | 5 | 64.284 | 357.728,80 | 556,5 |
| UKUPNO RASHODI I IZDACI | **Y345** | **5.119.033** | **3.458.473,79** | **67,6** |
| 922 | VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA | X005 | 1.425.497 | 3.503.124,25 | 245,7 |
| 922 | MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA | Y005 | 0 | 0 | - |
| 922 | VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA – PRENESENI | 9221-9222 | 0 | 0 | - |
| 922 | MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA – PRENESENI | 9222-9221 | 701.047 | 2.509.755,15 | 358,0 |
| 922 | **RASPOLOŽIVO U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU** | **638** | **724.450** | **993.369,10** | **137,1** |

**Bilješka broj 2 - PRIHODI POSLOVANJA (6)**

Prihodi poslovanja (6) u razdoblju siječanj – ožujak 2022. godine ostvareni su u iznosu 3.788.790,49 kn. U odnosu na ostvarenje prihoda u istom razdoblju prethodne godine bilježi se povećanje od 175.313,49 kn ili 4,9%.

U strukturi ovih prihoda najznačajniju stavku čine prihodi od poreza (61) s udjelom od 73,8%, slijede pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (63) s udjelom od 18,4%, zatim prihodi od imovine (64) s udjelom od 5,7%, zatim prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (65) s udjelom od 1,7% te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima (66) s udjelom od 0,4%.

*Prihodi od poreza* (61) ostvareni su u iznosu 2.797.299,10 kn što u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prethodne godine predstavlja povećanje za 33,6%, odnosno 704.120,10 kn u apsolutnom iznosu. Vrijednosno najznačajnije povećanje u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje predstavljaju prihodi od poreza i prireza na dohodak (611) koji su ostvareni u iznosu od 2.708.390,36 kn što predstavlja povećanje od 33,1% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, odnosno 673.330,36 kn u apsolutnom iznosu (najveće povećanje se odnosi na porez i prirez na dohodak od kapitala - 6114).

*Porez na imovinu* (613) ostvaren je u iznosu od 74.220,02 kn što predstavlja rast u odnosu na isto razdoblje prethodne godine u iznosu od 18.085,02 kn, odnosno 32,2%, a razlog povećanja je u rastu prihoda od poreza na promet nekretnina koji ima najveći udio u porezima na imovinu.

*Porezi na robu i usluge* (614) ostvareni su u iznosu od 14.688,72 kn i u odnosu na isto razdoblje prethodne godine povećani su za 12.704,72 kn, odnosno za 640,4%. Ti porezi se odnose na poreze na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića, a zbog pojave virusa COVID-19, kafići su prethodne godine većim dijelom bili zatvoreni.

*Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna* (63) su ostvarene u ukupnom iznosu od 697.750,41 kn, a odnose se na tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu od 577.450,41 kn i kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 120.300,00 kn (Fond za zaštitu okoliša – komposteri za mještane).

*Pomoći proračunu iz drugih proračuna* (633) ostvarene su u ukupnom iznosu od 577.450,41 kn, a odnose se na tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna, tj. na kompenzacijske mjere za prvo tromjesečje 2022. godine.

*Pomoći od izvanproračunskih korisnika* (634) ostvarene su u iznosu od 120.300,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći Fonda za zaštitu okoliša za nabavku kompostera za mještane Općine Sračinec.

*Prihodi od imovine* (64) ostvareni su u iznosu od 215.079,18 kn ili 25,7% manje nego u istom razdoblju prethodne godine, ponajprije zbog manjih naknada za korištenje nefinancijske imovine.

*Prihodi od financijske imovine* (641) ostvareni su u iznosu od 14,19 kn što je za 32,4% manje nego prethodne godine, a odnosi se na kamate na depozite po viđenju.

*Prihodi od nefinancijske imovine* (642) ostvareni su u iznosu od 215.064,99 kn ili 25,7% manje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Najznačajniji prihodi od nefinancijske imovine su prihodi od naknade za korištenje nefinancijske imovine (naknada za korištenje prostora elektrana – smanjeni su jer je ispražnjeno akumulaciono jezero zbog obnove pa je manja proizvodnja električne energije) te prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine (prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora).

*Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade* (AOP 65) ostvareni su u iznosu 62.970,19 kn, što je za 82,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Najveće smanjenje odnosi se na smanjenje komunalnih doprinosa (6531) koji su manji za 313.608,51 kn u odnosu na prethodnu godinu.

*Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija* (66) ostvareni su u iznosu 15.691,61 kn, a odnose se na postotak od fakturirane i naplaćene naknade za uređenje voda.

**Bilješka broj 3 - RASHODI POSLOVANJA (3)**

Rashodi poslovanja (3) ostvareni su u ukupnom iznosu od 1.821.836,38 kn, što je za 29,9% više u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, odnosno u apsolutnom iznosu rashodi poslovanja veći su za 419.741,38 kn.

*Rashodi za zaposlene* (31) ostvareni su u iznosu od 304.413,30 kn i u odnosu na isto razdoblje prethodne godine bilježe pad od 0,8%. Rashodi za zaposlene obuhvaćaju plaće, doprinose na plaće i ostale rashode za zaposlene u općinskoj upravi. Spomenuti rashodi bilježe neznatan pad u odnosu na prethodnu godinu iz razloga što je ostao isti broj zaposlenih, eventualna razlika može se pripisati izolaciji zaposlenika zbog COVID-19 te je djelomična isplata išla preko HZZO-a (mjesec siječanj 2022.).

*Materijalni rashodi* (32) ostvareni su u iznosu od 366.468,23 kn i u odnosu na isto razdoblje prethodne godine povećani su za 18,9%. Odnose se na rashode za redovno poslovanje i rashode za izvršavanje programskih aktivnosti općinske uprave. Najveće povećanje u sklopu ovih rashoda odnosi se na materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje (3224) u iznosu od 13.045,85 kn što je u odnosu na prošlu godinu povećanje za 383,6%, a razlog povećanja je u tome što se u ovom izvještajnom razdoblju podmirila nabavka LED svjetiljki za javnu rasvjetu u iznosu od 13.125,00 kn te nabavka poklopaca i osovina za kante koje smo dobili od Fonda za zaštitu okoliša u iznosu od 2.278,75 kn. Isto tako, značajnije su povećani rashodi energije (3223) u iznosu od 9.687,99 kn, što je 14,4% više nego prošle godine zbog povećanja troškova energije plina te povećanje troškova za stručno usavršavanje zaposlenika (3213) u iznosu od 2.200,00 kn, a razlog je u podmirenju troškova seminara iz javne nabave za dvoje zaposlenika. Ovdje možemo još spomenuti povećanje troškova komunalnih usluga (3234) za 202,3% zbog troškova održavanja i zbrinjavanja otpada s groblja te povećanje troškova reprezentacije (3293) u iznosu od 16.067,59 kn koji se odnose na troškove fašnika u Sračincu koji se prošle godine nije održao zbog COVID-19 i to u iznosu od 15.294,07 kn.

*Financijski rashodi* (34) ostvareni su u iznosu 49.593,56 kn i bilježe rast od 58,1% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Navedeni rashodi se prvenstveno odnose na kamate po primljenim zajmovima od Hrvatske banke za obnovu i razvitak radi izgradnje dječjeg vrtića u Sračincu, a veći su iz razloga što su u ovom obračunskom razdoblju uplaćene dvije rate kredita, a prošle godine je plaćena samo jedna rata u prvom kvartalu (valuta kredita je inače 30.04. ali smo mi platili 31.03.). Tu još spadaju bankarske usluge i usluge platnog prometa te naknada za obradu zahtjeva i administracije kratkoročnog kredita u ZABA-i.

*Subvencije* (35) iznose 76.729,66 kn što predstavlja pad za 14.920,34 kn u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Razlog smanjenja se najvećim dijelom odnosi na isplate subvencija obrtnicima koje su se vršile u prethodnoj godini, a isplaćivalo se obrtnicima koji su bili zatvoreni zbog pojave virusa COVID-19 (nadoknade mjesečnih zakupnina i potpore za pad prometa) u iznosu od 17.500 kn.

*Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna* (36) ostvarene su u iznosu od 106.533,18 kn i u odnosu na isto razdoblje prethodne godine povećane su za 84.421,18 kn, odnosno za 381,8%. Razlog povećanja leži u tome što je u 2021. godini bilo podmireno sufinanciranje troškova produženog boravka učenika OŠ Sračinec za period od siječnja do veljače, a ove godine su podmireni troškovi produženog boravka od siječnja do lipnja.

*Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade* (37) ostvarene su u iznosu od 397.128,40 kn, odnosno za 13,2% kn više u odnosu na prethodnu godinu. Ove naknade se odnose na naknade koje se isplaćuju korisnicima Socijalnog programa sukladno Odluci o socijalnoj skrbi Općine Sračinec (isplata prigodnih pomoći umirovljenicima, isplata stipendija, sufinanciranje odvoza otpadnih pelena, sufinanciranje dječjih vrtića i pomoćnika za djecu s poteškoćama).

*Tekuće donacije* (381) ostvarene su u iznosu od 251.607,90 kn što je za 17,3% više u odnosu na prethodnu godinu, odnosno u apsolutnom iznosu navedeni rashodi su veći za 37.062,90 kn. Navedeni rashodi odnose na donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu, donacije udruženjima građana s područja Općine Sračinec, donacije vjerskim zajednicama te sufinanciranje političkih stranaka. Povećanje navedenih rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećane isplate donacije udrugama iz područja kulture i sporta, tj. od ove godine prema natječaju udruge mogu tražiti isplate predujmova pa je iz toga razloga više isplaćeno.

*Kapitalne pomoći* (386) ostvarene su u iznosu od 269.362,15 kn, odnosno za 306,2% više nego u istom razdoblju prethodne godine. Razlog povećanje je u tome što se prošle godine u istom razdoblju isplatila kapitalna pomoć samo trgovačkom društvu „Varkom“ d.d. za provođenje projekta aglomeracije Varaždin te izgradnje sustava odvodnje i kanalizacije na području Općine Sračinec, dok se ove godine uz Varkom, sufinanciralo i Županijskoj upravi za ceste Varaždin za izvanredno održavanje županijskih cesta u Općini Sračinec (Zelendvorska i Bombellesova u Sračincu, te ŽC 2037 u Svibovcu Podravskom).

**Bilješka broj 4 - PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE (7)**

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (7) ostvareni su u iznosu 74.763,64 kn što u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, čini smanjenje za 80,2%. Ovi prihodi odnose se na prodano građevinskog zemljište na području Općine Sračinec, a prošle godine je prodan veći dio zemljišta.

**Bilješka broj 5 - RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE (4)**

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (4) izvršeni su u iznosu 1.278.908,61 kn i u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prethodne godine manji su za 2.373.745,39 kn ili 65,0%.

*Građevinski objekti* (421) izvršeni su u iznosu od 1.270.927,61 kn, a navedeni rashodi najvećim se dijelom odnose na rashode za modernizaciju i rekonstrukciju cesta u iznosu od 1.247.903,61 kn te na rashode za ostale građevinske objekte u iznosu od 23.024,00 kn (Malonogometno igralište „Borovje“ u Svibovcu Podravskom – konto 42145 i javna rasvjeta, tj. vodni doprinos za izgradnju energetskog sustava javne rasvjete Dravske ulice u Sračincu – konto 42147).

*Postrojenja i oprema* (422) izvršeni su u iznosu od 7.981,00 kn, a navedeni rashodi odnose na nabavu komunikacijske opreme (iznos od 5.625,00 kn) te instrumenata, uređaja i strojeva (iznos 2.356,00 kn).

*Dodatna ulaganja na građevinskim objektima* (451) prošle godine izvršena su u iznosu od 93.703 kn dok u ovom izvještajnom razdoblju nismo imali potrebe za dodatnim na ulaganjem na građevinskim objektima. Navedeni rashodi u prethodnoj godini odnose se na izvršena dodatna ulaganja na obnovi i održavanju starog Društvenog doma Svibovec Podravski.

**Bilješka broj 6 - PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA (8)**

Primici od financijske imovine i zaduživanja (8) ostvareni su u iznosu od 3.098.043,91 kn, a navedeni primici se odnose na primljeni kredit od HBOR-a za modernizaciju nerazvrstanih cesta na području Općine Sračinec.

**Bilješka broj 7 - IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA (5)**

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (5) ostvareni su u iznosu od 357.728,80 kn. Navedeni izdaci odnose se na otplatu glavnice kredita zaključenog sa Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak radi izgradnje dječjeg vrtića u Sračincu u iznosu od 128.568,76kn (dvije rate, a prošle godine je bila plaćena samo jedna rata) te otplata zajma državnog proračuna za povrat poreza u iznosu od 229.160,04 kn (prošle godine nije bilo tog zajma).

**Bilješka broj 8 - VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (X005)**

U izvještajnom razdoblju ostvaren je višak prihoda i primitaka (X005) u iznosu od 3.503.124,25 kn koji s korekcijom manjka prihoda i primitaka iz prijašnjeg razdoblja (9222-9221) u iznosu od 2.509.755,15 kn čini ukupno raspoloživ višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju (X006) u iznosu od 993.369,10 kn.

**Bilješka broj 9 - STANJE NOVČANIH SREDSTAVA NA KRAJU RAZDOBLJA (11K)**

Na kraju izvještajnog razdoblja ukupno stanje na računima i u blagajnama iznosi 2.540.318,63 kn i sastoji se od stanja na slijedećim računima:

* ZABA d.d banka Varaždin = 2.535.533,02 kn,
* Novac u blagajni = 4.785,61 kn.