**OPĆINA SRAČINEC**

*BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE*

*ZA RAZDOBLJE OD*

*01. SIJEČNJA DO 30. LIPNJA 2023. GODINE*

Sračinec, srpanj, 2023. godina

**REPUBLIKA HRVATSKA**

**VARAŽDINSKA ŽUPANIJA**

**OPĆINA SRAČINEC**

Sračinec, Varaždinska 188

OIB: 01126367431

Sračinec, 07. srpnja 2023. godine

BILJEŠKE

UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

*za razdoblje od 01. siječnja do 30. lipnja 2023. 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. – 30. 06. 2023. 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 30. lipnja 2023. godine i druge aktualnosti, Ministarstva financija, KLASA: 400-02/23-01/27; URBROJ: 513-05-03-23-2 od 04. srpnja 2023., sastavljen je Financijski izvještaj Općine Sračinec za razdoblje siječanj – lipanj 2023. 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 Financijskih izvještaja.

***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 990.552,61 € što je 32,7% manje u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prethodne godine, a apsolutno razlika iznosi 482.252,63 €. Unutar ukupnog smanjenja, smanjenje se javlja samo kod primitaka od financijske imovine i zaduživanja (8) i to u apsolutnom iznosu od 520.878,46 €, odnosno u 2023. godini nemamo nikakvih primitaka. Povećanje bilježe prihodi poslovanja (6) od 3,4% ili u apsolutnom iznosu od 31.100,76 € te prihodi od prodaje nefinancijske imovine (7) od 31,0% ili u apsolutnom iznosu od 7.525,07 €.

U strukturi ukupno ostvarenih prihoda i primitaka najveći udio imaju prihodi poslovanja s 96,8%, zatim prihodi od nefinancijske imovine s 3,2%, dok primitaka od financijske imovine i zaduživanja nemamo.

**UKUPNI RASHODI I IZDACI**

*Ukupni rashodi i izdaci* (Y345) ostvareni su u istom razdoblju u iznosu od 661.661,27 €, što je 30,9% manje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, a apsolutno razlika iznosi 296.519,60 €. Najveći utjecaj na ukupno smanjenje rashoda imalo je smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (4) koji su za 346.916,47 € manji u odnosu na prethodno razdoblje, odnosno za 95,2%. Smanjenje u odnosu na prethodnu godinu zabilježeno je i kod rashoda poslovanja (3) u iznosu od 9.316,02 €, odnosno za 1,7% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Kod izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova (5) zabilježen je rast u iznosu od 59.712,89 €, odnosno za 103,6% 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 – lipanj 2023. godine**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun | Opis | ŠIFRA iz  PR -RAS | Ostvareno prethodne godine | Ostvareno tekuće razdoblje | Index |
| 6 | Prihodi poslovanja | 6 | 927.627,15 | 958.727,91 | 103,4 |
| 7 | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 7 | 24.299,63 | 31.824,70 | 131,0 |
| 8 | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 8 | 520.878,46 | 0,00 | 0,0 |
| UKUPNO PRIHODI I PRIMICI | | **X678** | **1.472.805,24** | **990.552,61** | **67,3** |
| 3 | Rashodi poslovanja | 3 | 536.173,05 | 526.857,03 | 98,3 |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4 | 364.390,79 | 17.474,32 | 4,8 |
| 5 | Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova | 5 | 57.617,03 | 117.329,92 | 203,6 |
| UKUPNO RASHODI I IZDACI | | **Y345** | **958.180,87** | **661.661,27** | **69,1** |
| 922 | VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA | X005 | 514.624,37 | 328.891,34 | 63,9 |
| 922 | MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA | Y005 | 0,00 | 0,00 | - |
| 922 | VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA – PRENESENI | 9221-9222 | 0,00 | 70.550,28 | - |
| 922 | MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA – PRENESENI | 9222-9221 | 292.548,73 | 0,00 | 0,0 |
| 922 | **RASPOLOŽIVO U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU** | **X006/Y006** | **222.075,64** | **399.441,62** | **179,9** |

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

Prihodi poslovanja (6) u razdoblju siječanj - lipanj 2023. godine ostvareni su u iznosu 958.727,91 €. U odnosu na ostvarenje prihoda u istom razdoblju prethodne godine bilježi se povećanje od 31.100,76 € ili 3,4%.

U strukturi ovih prihoda najznačajniju stavku čine prihodi od poreza (61) s udjelom od 58,7%, slijede pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (63) s udjelom od 26,6%, zatim prihodi od imovine (64) s udjelom od 8,5%, zatim prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (65) s udjelom od 6,0% te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima (66) s udjelom od 0,2%.

*Prihodi od poreza* (61) ostvareni su u iznosu 562.648,62 € što u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prethodne godine predstavlja smanjenje za 14,2%, odnosno 93.421,30 € u apsolutnom iznosu. Vrijednosno najznačajnije smanjenje u odnosu na izvještajno razdoblje iz prethodne godine predstavljaju prihodi od poreza i prireza na dohodak (611) koji su ostvareni u iznosu od 550.988,35 € što predstavlja smanjenje od 12,5% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, odnosno 78.841,77 € u apsolutnom iznosu (najveće smanjenje se odnosi na porez i prirez na dohodak od kapitala - 6114).

*Porezi na imovinu* (613) ostvareni su u iznosu od 8.748,02 € što predstavlja pad u odnosu na isto razdoblje prethodne godine u iznosu od 13.394,17 €, odnosno 60,5%, a razlog smanjenja je u smanjenju 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 2.912,25 € i u odnosu na isto razdoblje prethodne godine smanjeni su za 1.185,36 €, odnosno za 28,9%. Ti porezi se odnose na poreze na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića te se iskazuju prema potrošnji u ugostiteljstvu.

*Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna* (63) su ostvarene u ukupnom iznosu od 254.611,60 €, a odnose se na tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna (kompenzacijske mjere u iznosu od 230.237,52 € i Mininstarstvo poljoprivrede za skup u poljoprivredi u iznosu od 14.294,08 €) i tekuće pomoći od institucija i tijela EU (bratimljenje gradova – Ljubuški, u iznosu od 10.080,00 €).

*Pomoći proračunu iz drugih proračuna* (633) ostvarene su u ukupnom iznosu od 244.531,60 €, a odnose se na tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna, tj. na kompenzacijske mjere za prva dva kvartala 2023. godine i pomoći od Ministarstva poljoprivrede za skup.

*Prihodi od imovine* (64) ostvareni su u iznosu od 81.172,88 € ili 48,5% više nego u istom razdoblju prethodne godine, ponajprije zbog većih prihoda od zakupa i iznajmljivanja imovine te naknada za korištenje nefinancijske imovine.

*Prihodi od financijske imovine* (641) nisu evidentirani u 2023. godini (tekućoj godini s 01.01.2023.) kao što je to do sad bila praksa, već su za 2022. evidentirani s 31.12.2022. Odnose se na kamate na depozite po viđenju.

*Prihodi od nefinancijske imovine* (642) ostvareni su u iznosu od 81.172,88 € ili 48,5% više u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Najznačajniji prihodi od nefinancijske imovine su prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine (prihodi od iznajmljivanja društvenih prostorija) i prihodi od naknade za korištenje nefinancijske imovine (naknada za korištenje prostora elektrana – prošle godine su bili smanjeni jer je početkom godine ispražnjeno akumulaciono jezero zbog obnove pa je manja proizvodnja električne energije).

*Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade* (65) ostvareni su u iznosu 57.860,21 € kn, što je za 34,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Najveće povećanje odnosi se na povećanje komunalnih doprinosa (6531) koji su veći za 10.523,58 € u odnosu na prethodnu godinu i na povećanje ostalih nespomenutih prihoda (zatezne kamate, povrat sredstava za navodnjavanje od NK Podravac) koji su ostvareni u iznosu od 6.043,97 €, dok prošle godine ovdje nismo imali ostvarenje.

*Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija* (66) ostvareni su u iznosu 2.434,60 €, a odnose se na postotak od fakturirane i naplaćene naknade za uređenje voda.

\*Napomena: Porezi i prirezi na dohodak za mjesec lipanj 2023. nisu usklađeni s FINA-om jer FINA do 07. srpnja 2023. (petak) nije dostavila izvještaj o spomenutim prihodima. Porezna uprava također nije do spomenutog datuma dostavila pregled zaduženja i naplate poreza za lipanj 2023. pa nisu usklađeni ni porezi na potrošnju, tvrtku i promet nekretninama.

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

Rashodi poslovanja (3) ostvareni su u ukupnom iznosu od 526.857,03 €, što je za 1,7% manje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, odnosno u apsolutnom iznosu rashodi poslovanja manji su za 9.316,02 €.

*Rashodi za zaposlene* (31) ostvareni su u iznosu od 91.947,87 € i u odnosu na isto razdoblje prethodne godine bilježe rast od 9,6%. Rashodi za zaposlene obuhvaćaju plaće, doprinose na plaće i ostale rashode za zaposlene u općinskoj upravi. Spomenuti rashodi bilježe neznatan rast u odnosu na prethodnu godinu iz razloga što je ostao isti broj zaposlenih, eventualna razlika može se pripisati povećanju osnovice za izračun plaće.

*Materijalni rashodi* (32) ostvareni su u iznosu od 174.484,15 € i u odnosu na isto razdoblje prethodne godine povećani su za 33,9%. Odnose se na rashode za redovno poslovanje i rashode za izvršavanje programskih aktivnosti općinske uprave. Naknade troškova zaposlenima (321) su se povećale za 38,6% u odnosu na prethodnu godinu, a ti troškovi se odnose na službena putovanja, stručno usavršavanje zaposlenika te korištenje automobila u službene svrhe (3214). Rashodi za materijal i energiju (322) su se povećali za 27,8% , a odnose se na povećanje troškova električne energije, plina i benzina te trošak za kupnju sitnog inventara. Rashodi za usluge (323) su povećani za 32,1% u odnosu na prošlu godinu, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na troškove ostalih usluga (3239) - povećanje za 117,2% zbog troškova provedbe projekta LION – Europa za građane i troškove usluge promidžbe i informiranja (3233) - povećanje za 102,0% zbog troškova elektronskih medija. Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (329) također su povećani u iznosu od 8.734,60 € što je u odnosu na prošlu godinu povećanje za 52,8%, a razlog povećanja je u povećanju troškova reprezentacije (3293) i ostalih nespomenutih rashoda poslovanja (pomoć udruzi kuhara, kazališna predstava i sl. - 3299).

*Financijski rashodi* (34) ostvareni su u iznosu od 31.853,69 € i bilježe rast od 75,5% 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 te modernizacije nerazvrstanih cesta na području Općine Sračinec. Veći su iz razloga što su u ovom obračunskom razdoblju uplaćene kamate dugoročnog kredita za modernizaciju nerazvrstanih cesta u iznosu od 25.667,01 € (2. rate) dok prošle godine u istom razdoblju nije bilo uplate spomenutih kamata.

*Subvencije* (35) iznose 5.437,82 € što predstavlja smanjenje za 26.851,49 € u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, odnosno za 83,2%. Razlog smanjenja se odnosi na javni poziv koji smo raspisali prošle godine, a to je javni poziv za dodjelu potpora za razvoj poduzetništva na području Općine Sračinec. Isplaćivane su potpore za nabavu nove opreme i inventara i potpore za izgradnju i adaptaciju poslovnih prostora i priključka, dok se ove godine javilo manje obrtnika.

*Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna* (36) ostvarene su u iznosu od 23.246,75 € i u odnosu na isto razdoblje prethodne godine povećane su za 9.107,37 €, odnosno za 64,4%. Razlog povećanja leži u povećanju kapitalnih pomoći OŠ Sračinec (3662) u iznosu od 4.413,93 €, a odnose se na donaciji OŠ Sračinec za troškove uređenja dvije učionice i postavljanja video nadzora.

*Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade* (37) ostvarene su u iznosu od 128.630,15 €, odnosno za 4,6% kn manje 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, porodiljne naknade, sufinanciranje odvoza otpadnih pelena, sufinanciranje dječjih vrtića i pomoćnika za djecu s poteškoćama).

*Tekuće donacije* (381) ostvarene su u iznosu od 68.141,02 € što je za 0,2% više u odnosu na prethodnu godinu, odnosno u apsolutnom iznosu navedeni rashodi su manji za 164,35 €. Navedeni rashodi odnose na donacije dobrovoljnom vatrogasnom društvu, donacije udruženjima građana s područja Općine Sračinec, donacije vjerskim zajednicama te sufinanciranje političkih stranaka. Iznos isplate ovih donacija ovisi o prijavama na natječaj udruga te o ostalim spomenutim isplatama.

*Kapitalne pomoći* (386) ostvarene su u iznosu od 3.115,58 €, odnosno za 94,3% manje nego u istom razdoblju prethodne godine. Razlog smanjenja 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) te produljenje vodovodne mreže u Uskoj ulici u Sračincu.

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

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (7) ostvareni su u iznosu 31.824,70 € što u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, čini povećanje za 31,0%. Ovi prihodi odnose se na prodano građevinskog zemljište na području Općine Sračinec.

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

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (4) izvršeni su u iznosu 17.474,32 € i u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prethodne godine manji su za 346.916,47 € ili 95,2%.

*Građevinski objekti* (421) izvršeni su u iznosu od 12.236,56 €, a navedeni rashodi odnose na rashode za kupnju autobusnih nadstrešnica prema ugovoru, rashode za pripremu i provedbu postupka javne nabave za izvanredno održavanje ulice Matije Gupca u Svibovcu Podravskom te izradu projekta za produžetak ulice Đure Kuhara u Sračincu. Manji su za 96,4% u odnosu na prošlu godinu (prošle godine se završilo s odvojcima Dravskih ulica u Svibovcu Podavskom).

*Postrojenja i oprema* (422) izvršeni su u iznosu od 4.825,26 €, a navedeni rashodi odnose na nabavu uredske opreme i namještaja (iznos od 1.305,46 €), opreme za održavanje i zaštitu (iznos od 1.600,00 €), nabavu strojeva (iznos od 501,30 €) te nabavu uređaja, strojeva i opreme ostale namjene (iznos 1.418,50 €).

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

Primici od financijske imovine i zaduživanja (8) ostvareni su prošle godine u istom izvještajnom razdoblju u iznosu od 520.878,46 €, dok ove godine u istom razdoblju nema ostvarenja. Navedeni primici od prošle godine 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 117.329,92 €. 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 17.064,00 € kn (2 rate), na otplatu glavnice kredita zaključenog sa Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak za modernizaciju nerazvrstanih cesta na području Općine Sračinec u iznosu od 88.481,88 € (2 rate) te otplatu zajma državnog proračuna za povrat poreza u iznosu od 11.784,04 €.

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

U izvještajnom razdoblju ostvaren je višak prihoda i primitaka (X005) u iznosu od 328.891,34 € koji zbrojen s viškom prihoda i primitaka iz prijašnjeg razdoblja (9222-9221) u iznosu od 70.550,28 € kn čini ukupno raspoloživ višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju (X006) u iznosu od 399.441,62 €.

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

Na kraju izvještajnog razdoblja ukupno stanje na računima i u blagajnama iznosi 532.959,97 € i sastoji se od stanja na slijedećim računima:

* ZABA d.d banka Varaždin = 532.009,16 €,
* Novac u blagajni = 950,81 €.

***3. IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA (Obrazac: OBVEZE)***

**Bilješka broj 10** - U Izvještaju o obvezama iskazuju se ukupne obveze Općine Sračinec u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2023. godine. Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (V006) iznosi 2.973.674,68 € od čega dospjele obveze (V007) iznose 2.912,56 €, a nedospjele obveze (V009) iznose 2.970.762,12 €.

Ukupne dospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja iznose 2.912,56 €, a navedene obveze odnose se na uplaćene predujmove komunalne naknade, naknade za uređenje voda i grobne naknade, na rasknjiženje uplaćenih predujmova prema izvješću Porezne uprave za uplaćene poreze na potrošnju, tvrtku i promet nekretnina.

Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (V009) iznosi 2.970.762,12 € i

odnosi se na slijedeće obveze:

* (26) obveze za financijsku imovinu u iznosu od 2.953.458,90 € (obveze za dugoročni kredit HBOR-a za izgradnju dječjeg vrtića u Sračincu u iznosu od 307.152,09 €, obveze za dugoročni kredit HBOR-a za modernizaciju i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta na području Općine Sračinec u iznosu od 2.521.733,35 € te obveza zajma od državnog proračuna za povrat poreza u iznosu od 124.573,46 €),
* (23) obveze za rashode poslovanja u iznosu od 17.303,22 € (obveza za plaću za lipanj 2023. godine, obveze za naknade dužnosnicima za lipanj, obveze za loko vožnju za lipanj, obveze za materijalne rashode za lipanj – režijski troškovi i ostale obveze).