**OPĆINA SRAČINEC**

*BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE*

*ZA RAZDOBLJE OD*

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

Sračinec, listopad, 2023. godina

**REPUBLIKA HRVATSKA**

**VARAŽDINSKA ŽUPANIJA**

**OPĆINA SRAČINEC**

Sračinec, Varaždinska 188

OIB: 01126367431

Sračinec, 10. listopada 2023. godine

BILJEŠKE

UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

*za razdoblje od 01. siječnja do 30. rujna 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. 09. 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. rujna 2023. godine i druge aktualnosti, Ministarstva financija, KLASA: 400-02/23-01/27; URBROJ: 513-05-03-23-3 od 06. listopada 2023., sastavljen je Financijski izvještaj Općine Sračinec za razdoblje siječanj – rujan 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 1.709.673,63€ što je 15,8% manje u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prethodne godine, a apsolutno razlika iznosi 321.672,24 €. Unutar ukupnog smanjenja, smanjenje se javlja kod prihoda od prodaje nefinancijske imovine (7) i to u apsolutnom iznosu od 25.666,99 € te kod primitaka od financijske imovine i zaduživanja (8) i to u apsolutnom iznosu od 671.518,85 €, odnosno u 2023. godini nemamo nikakvih primitaka. Povećanje bilježe prihodi poslovanja (6) od 28,9% ili u apsolutnom iznosu od 375.513,60 €.

U strukturi ukupno ostvarenih prihoda i primitaka najveći udio imaju prihodi poslovanja s 98,1%, zatim prihodi od nefinancijske imovine s 1,9%, 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 1.171.486,10 €, što je 26,5% manje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, a apsolutno razlika iznosi 422.303,60 €. Najveći utjecaj na ukupno smanjenje rashoda imalo je smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (4) koji su za 515.907,53 € manji u odnosu na prethodno razdoblje, odnosno za 74,8%. Smanjenje u odnosu na prethodnu godinu zabilježeno je i kod rashoda poslovanja (3) u iznosu od 10.349,90 €, odnosno za 1,2% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Kod izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova (5) zabilježen je rast u iznosu od 103.953,83 €, odnosno za 157,2% 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 – rujan 2023. godine**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun | Opis | ŠIFRA izPR -RAS | Ostvareno prethodne godine | Ostvareno tekuće razdoblje | Index |
| 6 | Prihodi poslovanja | 6 | 1.301.460,33 | 1.676.973,93 | 128,9 |
| 7 | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 7 | 58.366,69 | 32.699,70 | 56,0 |
| 8 | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 8 | 671.518,85 | 0,00 | 0,0 |
| UKUPNO PRIHODI I PRIMICI | **X678** | **2.031.345,87** | **1.709.673,63** | **84,2** |
| 3 | Rashodi poslovanja | 3 | 837.766,74 | 827.416,84 | 98,8 |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4 | 689.873,93 | 173.966,40 | 25,2 |
| 5 | Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova | 5 | 66.149,03 | 170.102,86 | 257,2 |
| UKUPNO RASHODI I IZDACI | **Y345** | **1.593.789,70** | **1.171.486,10** | **73,5** |
| 922 | VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA | X005 | 437.556,17 | 538.187,53 | 123,0 |
| 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** | **145.007,44** | **608.737,81** | **419,8** |

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

Prihodi poslovanja (6) u razdoblju siječanj - rujan 2023. godine ostvareni su u iznosu 1.676.973,93 €. U odnosu na ostvarenje prihoda u istom razdoblju prethodne godine bilježi se povećanje od 375.513,60 € ili 28,9%.

U strukturi ovih prihoda najznačajniju stavku čine prihodi od poreza (61) s udjelom od 62,9%, slijede pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (63) s udjelom od 24,3%, zatim prihodi od imovine (64) s udjelom od 7,8%, zatim prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (65) s udjelom od 4,8% 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 1.054.139,23 € što u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prethodne godine predstavlja povećanje za 17,0%, odnosno 153.526,06 € u apsolutnom iznosu. Vrijednosno najznačajnije povećanje u odnosu na izvještajno razdoblje iz prethodne godine predstavljaju prihodi od poreza i prireza na dohodak (611) koji su ostvareni u iznosu od 1.033.532,98 € što predstavlja povećanje od 19,0% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, odnosno 165.090,00 € u apsolutnom iznosu (najveće povećanje se odnosi na porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada - 6111).

*Porezi na imovinu* (613) ostvareni su u iznosu od 15.440,49 € što predstavlja pad u odnosu na isto razdoblje prethodne godine u iznosu od 11.550,30 €, odnosno 42,8%, a razlog smanjenja je u smanjenju prihoda od poreza na promet nekretnina (6134) koji ima najveći udio u porezima na imovinu.

*Porezi na robu i usluge* (614) ostvareni su u iznosu od 5.165,76 € i u odnosu na isto razdoblje prethodne godine smanjeni su za 13,64 €, odnosno za 0,3%. 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 407.896,86 €, a odnose se na tekuće i kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna (kompenzacijske mjere u iznosu od 345.356,28 €, Mininstarstvo poljoprivrede za skup u poljoprivredi u iznosu od 14.294,08 € i Ministarstvo graditeljstva za izvanredno održavanje ulice Matije Gupca u Svibovcu Podravskom u iznosu od 35.600,00 €), tekuće pomoći od institucija i tijela EU (bratimljenje gradova – Ljubuški, u iznosu od 10.080,00 €) i tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika (javni radovi u iznosu od 2.566,50 €).

*Pomoći proračunu iz drugih proračuna* (633) ostvarene su u ukupnom iznosu od 395.250,36 €, a odnose se na tekuće i kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna, tj. na kompenzacijske mjere za tri kvartala 2023. godine, pomoći od Ministarstva poljoprivrede za skup i pomoć od Mnistarstva graditeljstva za izvanredno održavanje ulice Matije Gupca u Svibovcu Podravskom.

*Pomoći od izvanproračunskih korisnika* (634) ostvarene su u iznosu od 2.566,50 € ili 85,9% manje nego u istom razdoblju prethodne godine, a odnose se na sredstva od HZZ-a za zapošljavanje u javnome radu.

*Prihodi od imovine* (64) ostvareni su u iznosu od 130.554,69 € ili 51,3% 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 130.554,69 € ili 51,4% 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 80.265,05 € kn, što je za 43,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Najveće povećanje odnosi se na povećanje komunalnih doprinosa (6531) koji su veći za 14.017,52 € 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 6.136,87 €, dok je prošle godine bilo neznatno ostvarenje u iznosu od 159,27 €.

*Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija* (66) ostvareni su u iznosu 4.118,10 €, a odnose se na postotak od fakturirane i naplaćene naknade za uređenje voda.

\*Napomena: Porezna uprava nije do 10. listopada 2023. godine dostavila pregled zaduženja i naplate poreza za rujan 2023. pa nisu usklađeni porezi na potrošnju, tvrtku i promet nekretninama.

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

Rashodi poslovanja (3) ostvareni su u ukupnom iznosu od 827.416,84 €, što je za 1,2% manje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, odnosno u apsolutnom iznosu rashodi poslovanja manji su za 10.349,90 €.

*Rashodi za zaposlene* (31) ostvareni su u iznosu od 139.565,60 € i u odnosu na isto razdoblje prethodne godine bilježe rast od 9,1%. 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 274.449,74 € i u odnosu na isto razdoblje prethodne godine povećani su za 17,5%. Odnose se na rashode za redovno poslovanje i rashode za izvršavanje programskih aktivnosti općinske uprave. Naknade troškova zaposlenima (321) su se povećale za 46,2% 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 7,2% , a odnose se na povećanje troškova uredskog materijala, materijala za održavanje i čišćenje, troškova za kupnju sitnog inventara te troškova za nabavku radne i zaštitne odjeće i obuće. Rashodi za usluge (323) su povećani za 14,3% u odnosu na prošlu godinu, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na troškove usluge telefona i pošte (3231) - povećanje za 122,8%, troškove usluge tekućeg i investicijskog održavnja (3232) - povećanje za 117,3% te troškove ostalih usluga (3239) - povećanje za 138,4% zbog troškova provedbe projekta LION – Europa za građane te troškova izrade filma o Općini Sračinec. Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (329) također su povećani u iznosu od 14.268,77 € što je u odnosu na prošlu godinu povećanje za 47,8%, a razlog povećanja je u povećanju troškova reprezentacije (3293).

*Financijski rashodi* (34) ostvareni su u iznosu od 47.511,08 € i bilježe rast od 39,9% 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 38.379,31 € (3. rate) dok prošle godine u istom razdoblju nije bilo uplate spomenutih kamata ali su bile uplaćene interkalarne kamate u iznosu od 23.204,74€.

*Subvencije* (35) iznose 24.758,43 € što predstavlja smanjenje za 17.286,51 € u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, odnosno za 41,1%. 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 25.192,94€ i u odnosu na isto razdoblje prethodne godine smanjene su za 1.580,22 €, odnosno za 5,9%. Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (3662) ostvarene su u iznosu od 4.413,93 € i manje su za 65,1% u odnosu na prošlu godinu zbog toga što su prošle godine vršene usluge bojanja zidova u OŠ Sračinec i PŠ Svibovec Podravski. Tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (3661) ostvarene su u iznosu od 20.779,01 € i veće su za 47,0% u odnosu na prošlu godinu, a odnose se na troškove produženog boravka u školi.

*Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade* (37) ostvarene su u iznosu od 184.911,94 €, odnosno za 2,8% 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 102.241,24 € što je za 4,5% manje u odnosu na prethodnu godinu, odnosno u apsolutnom iznosu navedeni rashodi su manji za 4.835,33 €. 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 28.785,87 €, odnosno za 61,4% 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 32.699,70 € što u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, čini smanjenje za 44,0%. 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 173.966,40 € i u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prethodne godine manji su za 515.907,53 € ili 74,8%.

*Građevinski objekti* (421) izvršeni su u iznosu od 131.739,17 €, a navedeni rashodi odnose na rashode za izvođenje radova na rekonstrukciji garaže sa spremištem na groblju Sračinec, 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 79,9% 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 38.006,88 €, a navedeni rashodi odnose na nabavu uredske opreme i namještaja (iznos od 1.305,46 €), komunikacijske opreme (iznos od 30,39 €), 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 34.569,73 €).

**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 671.518,85 €, 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 170.102,86 €. 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 34.128,00 € kn (3 rate), na otplatu glavnice kredita zaključenog sa Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak za modernizaciju nerazvrstanih cesta na području Općine Sračinec u iznosu od 132.722,82 € (3 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 538.187,53€ 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 608.737,81 €.

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

Na kraju izvještajnog razdoblja ukupno stanje na računima i u blagajnama iznosi 693.416,36 € i sastoji se od stanja na slijedećim računima:

* ZABA d.d banka Varaždin = 692.176,62 €,
* Novac u blagajni = 1.239,74 €.

***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. rujna 2023. godine. Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (V006) iznosi 2.872.510,70 € od čega dospjele obveze (V007) iznose 2.949,76 €, a nedospjele obveze (V009) iznose 2.869.560,94 €.

Ukupne dospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja iznose 2.949,76 €, 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 2.869.560,94 € i

odnosi se na slijedeće obveze:

* (26) obveze za financijsku imovinu u iznosu od 2.849.236,61 € (obveze za dugoročni kredit HBOR-a za izgradnju dječjeg vrtića u Sračincu u iznosu od 298.620,09 € - konto 262421, obveze za dugoročni kredit HBOR-a za modernizaciju i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta na području Općine Sračinec u iznosu od 2.477.492,41 € - konto 26222 te obveza zajma od državnog proračuna za povrat poreza u iznosu od 73.124,11€ - konto 26711),
* (23) obveze za rashode poslovanja u iznosu od 20.324,33 € (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).