**OPĆINA SRAČINEC**

*BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE*

*ZA RAZDOBLJE OD*

*01. SIJEČNJA DO 31. OŽUJKA 2024. GODINE*

Sračinec, travanj, 2024. godina

**REPUBLIKA HRVATSKA**

**VARAŽDINSKA ŽUPANIJA**

**OPĆINA SRAČINEC**

Sračinec, Varaždinska 188

OIB: 01126367431

Sračinec, 09. travnja 2024. godine

BILJEŠKE

UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

*za razdoblje od 01. siječnja do 31. ožujka 2024. 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. 2024. 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. travnja 2024. godine i druge aktualnosti, Ministarstva financija, KLASA: 400-02/24-01/19; URBROJ: 513-05-03-24-1 od 02. travnja 2024., sastavljen je Financijski izvještaj Općine Sračinec za razdoblje siječanj – ožujak 2024. 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 812.610,47 € što je 49,8% više u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prethodne godine, a apsolutno razlika iznosi 270.030,24 €. Cjelokupno povećanje se odnosi na prihode poslovanja (6), dok prihoda od prodaje nefinancijske imovine (7) i primitaka od financijske imovine i zaduživanja (8) uopće nemamo u ovome izvještajnom razdoblju.

U strukturi ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, prihodi poslovanja čine udio od 100,0%.

**UKUPNI RASHODI I IZDACI**

*Ukupni rashodi i izdaci* (Y345) ostvareni su u istom razdoblju u iznosu od 429.886,83 €, što je 39,3% više u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, a apsolutno razlika iznosi 121.253,70€. Najveći utjecaj na ukupno povećanje rashoda imalo je povećanje rashoda poslovanja (3) koji su za 117.754,28 € veći u odnosu na prethodno razdoblje, odnosno za 49,9%. Povećanje u odnosu na prethodnu godinu zabilježeno je i kod rashoda za nabavu nefinancijske imovine (4) u iznosu od 12.337,45 €, odnosno za 111,7% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Kod izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova (5) zabilježen je pad u iznosu od 8.838,03 €, odnosno za 14,3% 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 2024. godine**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun | Opis | ŠIFRA iz  PR -RAS | Ostvareno prethodne godine | Ostvareno tekuće razdoblje | Index |
| 6 | Prihodi poslovanja | 6 | 529.300,53 | 812.610,47 | 153,5 |
| 7 | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 7 | 13.279,70 | 0,00 | 0,0 |
| 8 | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 8 | 0,00 | 0,00 | - |
| UKUPNO PRIHODI I PRIMICI | | **X678** | **542.580,23** | **812.610,47** | **149,8** |
| 3 | Rashodi poslovanja | 3 | 235.980,14 | 353.734,42 | 149,9 |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4 | 11.042,02 | 23.379,47 | 211,7 |
| 5 | Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova | 5 | 61.610,97 | 52.772,94 | 85,7 |
| UKUPNO RASHODI I IZDACI | | **Y345** | **308.633,13** | **429.886,83** | **139,3** |
| 922 | VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA | X005 | 233.947,10 | 382.723,64 | 163,6 |
| 922 | MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA | Y005 | 0,00 | 0,00 | - |
| 922 | VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA – PRENESENI | 9221-9222 | 58.766,24 | 604.587,11 | 1.028,8 |
| 922 | MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA – PRENESENI | 9222-9221 | 0,00 | 0,00 | - |
| 922 | **RASPOLOŽIVO U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU** | **X006/Y006** | **292.713,34** | **987.310,75** | **337,3** |

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

Prihodi poslovanja (6) u razdoblju siječanj - ožujak 2024. godine ostvareni su u iznosu 812.610,47 €. U odnosu na ostvarenje prihoda u istom razdoblju prethodne godine bilježi se povećanje od 283.309,94 € ili 53,5%.

U strukturi ovih prihoda najznačajniju stavku čine prihodi od poreza (61) s udjelom od 62,8%, slijede pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (63) s udjelom od 28,1%, zatim prihodi od imovine (64) s udjelom od 5,6%, zatim prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (65) s udjelom od 3,3% 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 510.134,15 € što u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prethodne godine predstavlja povećanje za 44,0%, odnosno 155.771,13 € 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 502.350,62 € što predstavlja povećanje od 44,4% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, odnosno 154.552,09 € 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 5.907,84 € što predstavlja povećanje u odnosu na isto razdoblje prethodne godine u iznosu od 896,61 €, odnosno 17,9%, a razlog povećanja je u povećanju 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 1.875,69 € i u odnosu na isto razdoblje prethodne godine povećani su za 322,43 €, odnosno za 20,8%. 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 228.323,73 €, a odnose se na tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna (fiskalno izravnanje u iznosu od 150.713,58 € i Ministarstvo obrazovanja za održivost dječjih vrtića u iznosu od 38.886,00 €) i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (LAG za malonogometno igralište „Borovje“ u iznosu od 38.724,15 €).

*Pomoći proračunu iz drugih proračuna* (633) ostvarene su u ukupnom iznosu od 189.599,58 €, a odnose se na tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava kao što je i iznad navedeno, tj. na fiskalno izravnanje za prvi kvartal 2024. godine i pomoći od Ministarstva obrazovanja za održivost dječjih vrtića.

*Prihodi od imovine* (64) ostvareni su u iznosu od 45.293,46 € ili 53,8% 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 2024. godini (tekućoj godini s 01.01.2021.) kao što je to do sad bila praksa, već su za 2023. evidentirani s 31.12.2023. Odnose se na kamate na depozite po viđenju.

*Prihodi od nefinancijske imovine* (642) ostvareni su u iznosu od 45.293,46 € ili 53,8% 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).

*Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade* (65) ostvareni su u iznosu 26.796,99 €, što je za 95,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Najveće povećanje odnosi se na povećanje komunalne naknade (6532) koje su veće za 11.712,52 € u odnosu na prethodnu godinu (razlog tome je kasnije izdavanje uplatnica u prosincu 2023. pa ljudi nisu plaćali u prosincu već u siječnju 2024.) i na povećanje ostalih nespomenutih prihoda (povrat sredstava za uplatu najma stanovanja i uplate tvrtke ECO-NET za optički kabel) koji su ostvareni u iznosu od 6.860,00 €, dok prošle godine nije bilo ostvarenja.

*Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija* (66) ostvareni su u iznosu 2.062,14 €, a odnose se na postotak od fakturirane i naplaćene naknade za uređenje voda.

\*Napomena: Porezna uprava nije do 09. travnja 2024. godine dostavila pregled zaduženja i naplate poreza za ožujak 2024. 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 353.734,42 €, što je za 19,9% više u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, odnosno u apsolutnom iznosu rashodi poslovanja veći su za 117.754,28 €.

*Rashodi za zaposlene* (31) ostvareni su u iznosu od 5.089,23 € i u odnosu na isto razdoblje prethodne godine bilježe rast od 11,5%. 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 89.220,12 € i u odnosu na isto razdoblje prethodne godine povećani su za 9,7%. Odnose se na rashode za redovno poslovanje i rashode za izvršavanje programskih aktivnosti općinske uprave. Naknade troškova zaposlenima (321) su se povećale za 185,3% u odnosu na prethodnu godinu, a ti troškovi se odnose na službena putovanja, stručno usavršavanje zaposlenika, korištenje automobila u službene svrhe (3214), a razlog takvog povećanja se očituje u naknadama za prijevoz koje su se počele isplaćivati krajem 2023. godine (3212). Rashodi za materijal i energiju (322) su se smanjili za 15,6%, a odnose se na smanjenje troškova uredskog materijala, troškova energije, 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 smanjeni za 7,2% u odnosu na prošlu godinu, a smanjenje se najvećim dijelom odnosi na troškove ostalih usluga (3239) - smanjenje za 61,4% zbog troškova provedbe projekta LION - Europa za građane koji su se pojavili prošle godine u istom izvještajnom razdoblju. Troškovi koji su se još smanjili su troškovi usluge tekućeg i investicijskog održavanja (3232) - smanjenje za 33,7%. Ostali troškovi su se uglavnom povećali, troškovi telefona i pošte (3231) - povećanje za 54,7%, troškovi promidžbe i informiranja (3233) - povećanje za 57,6%, zakupnine i najamnine (3235) - povećanje za 79,9%, intelektualne i osobne usluge (3237) - povećanje za 47,1%. Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (329) također su povećani u iznosu od 12.234,28 € što je u odnosu na prošlu godinu povećanje za 150,5%, a razlog povećanja je u povećanju troškova reprezentacije za realizaciju „Srakarskog karnevala“ (3293).

*Financijski rashodi* (34) ostvareni su u iznosu od 15.309,78 € i bilježe pad od 5,2% 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 (3422). Manji su iz razloga što su u ovom obračunskom razdoblju uplaćene manje kamate dugoročnog kredita za dječji vrtić i modernizaciju nerazvrstanih cesta i te kamate će iz godine u godinu biti sve manje. Bankarske usluge i usluge platnog prometa (3431) su se povećale u odnosu na prethodnu godinu u iznosu od 185,15 €, odnosno za 22,2%, a odnose se na naplate 5% prihoda i naknade banke.

*Subvencije* (35) iznose 3.160,00 € što predstavlja povećanje za 3.025,00 € u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Razlog povećanja ili smanjenja ovisi o prijavama na javni poziv za dodjelu potpora za razvoj poduzetništva na području Općine Sračinec. Isplaćivane su potpore obrtnicima za nabavu nove opreme i inventara.

*Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna* (36) ostvarene su u iznosu od 11.681,40€ i u odnosu na isto razdoblje prethodne godine povećane su za 826,49 €, odnosno za 7,6%. To su tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (3661), 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 82.238,62 €, odnosno za 61,9% veće 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 50.176,35 € što je za 70,6% više u odnosu na prethodnu godinu, odnosno u apsolutnom iznosu navedeni rashodi su veći za 20.771,64 €. 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 52.652,70 €, odnosno za 49.537,12 € više nego u istom razdoblju prethodne godine. Razlog povećanja je u tome što se ove godine sufinanciralo Županijskoj upravi za ceste Varaždin za izvanredno održavanje županijskih cesta u Općini Sračinec i to u puno većem iznosu nego prošle godine (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) ove godine u prvom kvartalu nemaju ostvarenje dok je u istom razdoblju prethodne godine bilo ostvarenje u iznosu od 13.279,70 €. 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 23.379,47 € i u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prethodne godine veći su za 12.337,45 € ili 111,7%.

*Građevinski objekti* (421) izvršeni su u iznosu od 7.720,00 €, a navedeni rashodi odnose na rashode za nabavu nove autobusne nadstrešnice u naselju Sračinec kod bivše trgovine MCI (trgovina na Varaždinska 248).

*Postrojenja i oprema* (422) izvršeni su u iznosu od 3.784,47 €, a navedeni rashodi odnose na nabavu uredske opreme i namještaja (iznos od 370,00 €) te nabavu uređaja, strojeva i opreme ostale namjene (iznos 3.414,47 €).

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

Primici od financijske imovine i zaduživanja (8) nisu ostvareni ove godine isto kao što nisu ni prošle godine u istom izvještajnom razdoblju. Navedene primitke smo imali prošlih godina, a odnosili su se na primljene kredite od HBOR-a za dogradnju dječjeg vrtića i 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 52.772,94 €. 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 8.532,00 € (1 rata) i na otplatu glavnice kredita zaključenog sa Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak za modernizaciju nerazvrstanih cesta na području Općine Sračinec u iznosu od 44.240,94 € (1 rata). U istom razdoblju prošle godine bio je uključeni još i zajam državnog proračuna za povrat poreza u iznosu od 8.838,03 €.

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

U izvještajnom razdoblju ostvaren je višak prihoda i primitaka (X005) u iznosu od 382.723,64€ koji zbrojen s viškom prihoda i primitaka iz prijašnjeg razdoblja (9222-9221) u iznosu od 604.587,11 € čini ukupno raspoloživ višak prihoda i primitaka u sljedećem razdoblju (X006) u iznosu od 987.310,75 €.

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

Na kraju izvještajnog razdoblja ukupno stanje na računima i u blagajnama iznosi 997.386,21 € i sastoji se od stanja na slijedećim računima:

* ZABA d.d banka Varaždin = 996.532,57 €,
* Novac u blagajni = 853,64 €.

***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 31. ožujka 2024. godine. Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (V006) iznosi 2.692.601,52 € od čega dospjele obveze (V007) iznose 3.956,52 €, a nedospjele obveze (V009) iznose 2.688.645,00 €.

Ukupne dospjele obveze na kraju izvještajnog razdoblja iznose 3.956,52 €, 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 2.688.645,00 i

odnosi se na slijedeće obveze:

* (26) obveze za financijsku imovinu u iznosu od 2.670.566,62 € (obveze za dugoročni kredit HBOR-a za izgradnju dječjeg vrtića u Sračincu u iznosu od 281.556,09 € - konto 262421 te obveze za dugoročni kredit HBOR-a za modernizaciju i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta na području Općine Sračinec u iznosu od 2.389.010,53 € - konto 26222),
* (23) obveze za rashode poslovanja u iznosu od 18.078,38 € (obveza za plaću za ožujak 2024. godine, obveze za naknade dužnosnicima za ožujak, obveze za loko vožnju za ožujak, obveze za materijalne rashode za ožujak – režijski troškovi i ostale obveze).