

REPUBLIKA HRVATSKA

VARAŽDINSKA ŽUPANIJA

OPĆINA VELIKI BUKOVEC

MB: 02676583

OIB: 09571757651

RKP oznaka: 31317

Šifra općine: 558

Razina: 22 – proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

Razdjel: 000

Šifra djelatnosti: 8411 – Opće djelatnosti javne uprave

IBAN: HR3723900011855800004 – račun Proračuna, račun za redovno poslovanje otvoren kod HPB d.d.

**B I LJ E Š K E**

**uz financijsko izvješće Proračuna Općine Veliki Bukovec**

**za razdoblje I-111 2024. godine**

U skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne Novine, br. 03/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20, 32/21 i 144/21) 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 2024. godine od Ministarstva financija (KLASA: 400-02/24-01/19, URBROJ: 513-05-03-24-1 od 02. travnja 2024. godine), sastavljen je Financijski izvještaj Općine Veliki Bukovec za razdoblje siječanj – ožujak 2024. godine koji se sastoji od:

* Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na Obrascu: PR-RAS,
* Izvještaja o obvezama na Obrascu: OBVEZE,
* Bilješke.

Proračun Općine Veliki Bukovec za 2024. godinu i projekcije za 2025. i 2026. godinu donesen je na 26. sjednici Općinskog vijeća Općine Veliki Bukovec održanoj dana 11. prosinca 2023. godine (Službeni vjesnik Varaždinske županije br. 108/23).

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ**

**OBRAZAC PR- RAS**

**za razdoblje od 01.01.2024. do 31.03.2024. godine**

1. **PRIHODI POSLOVANJA (6)**

Iz izvještaja je vidljivo kako su prihodi poslovanja ostvareni 148,4% u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

**Prihodi od poreza (61)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks |
| 72.835,93 | 163.958,65 | 225,1% |

**Unutar podskupine poreza i prireza na dohodak (611) odstupanje bilježi:**

Porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada (6111) koji je u odnosu na prethodnu godinu veći za 118,8% i iznosi 100.501,85 eura.

Porez i prirez na dohodak od samostalnih djelatnosti (6112) koji je u odnosu na prethodnu godinu veći za 94,1% i iznosi 16.350,17 eura.

Porez i prirez na dohodak od imovine i imovinskih prava (6113) bilježi smanjenje za 31,0% i iznosi 946,89 eura.

Porez i prirez na dohodak od kapitala (6114) bilježi smanjenje za 27,8% i iznosi 3.113,76 eura.

Porez i prirez na dohodak po godišnjoj prijavi (6115) bilježi povećanje za 256,9% i iznosi 41.339,78 eura.

**Unutar podskupine poreza na imovinu (613) odstupanje bilježi:**

Povremeni porezi na imovinu (6134) bilježe smanjenje za 53,2% i iznose 1.091,82 eura a odnose se na prihode od poreza na promet nekretnina.

**Unutar podskupine poreza na robu i usluge (614) odstupanje bilježi:**

Porez na promet (6142) bilježi povećanje za 33,4% a odnosi se na promet poreza na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića koji je u izvještajnom razdoblju ostvaren u iznosu 604,60 eura.

Porez na korištenje dobara ili izvođenje aktivnosti (6145) bilježi smanjenje za 40,0% i iznosi 9,78 eura. Realizirani prihod rezultat je naplate starog duga s obzirom da se navedeni porez na tvrtku više ne obračunava.

**Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (63)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks |
| 82.626,58 | 80.225,09 | 97,1% |

**Unutar podskupine pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima (633) odstupanje bilježi:**

Tekuće pomoći proračuna ostvarene su u iznosu 33.612,15 eura ili 94,8% a odnose se na pomoći za fiskalno izravnanje JLP(R)S.

Kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima (6332) u izvještajnom razdoblju ove godine nisu ostvarene.

Unutar podskupine pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (638) odstupanje bilježi:

Kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (račun 63821) prošle godine ostvarene su u iznosu 35.175,82 eura - provedba tipa operacije 7.4.1., podmjera 19.2. „Provedba operacija unutar CLLD strategije“ za malonogometno igralište u Kapeli Podravskoj financirana iz EPF za ruralni razvoj.

U izvještajnom razdoblju ove godine kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstva (račun 63821) ostvarene su u iznosu 46.612,94 eura – provedba tipa operacije 7.4.1. – za ogradu na groblju V. Bukovec.

**Prihodi od imovine (64)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks |
| 31.405,51 | 35.634,16 | 113,5% |

U**nutar podskupine prihoda (642) odstupanje bilježi:**

Prihodi od naknada za koncesije (6421) iznose 2.217,00 eura.

Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine (6422) manji su za 75,9% i iznose 909,27 eura a razlog smanjenju je manja naplata s osnove zakupa poljoprivrednog zemljišta u izvještajnom razdoblju ove godine.

Prihodi od naknada za korištenje nefinancijske imovine (6423) veći su za 19,8% i iznose 32.202,68 eura a razlog povećanju su ostvareni veći prihodi od naknada za korištenje prostora elektrana u izvještajnom razdoblju ove godine.

Ostali prihodi od nefinancijske imovine (6429) manji su za 60,4 % i iznose 302,18 eura.

Razlog smanjenju su manji prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u izvještajnom razdoblju ove godine.

**Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (65)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks |
| 3.386,05 | 2.426,14 | 71,7% |

**Unutar podskupine prihodi po posebnim propisima (652) odstupanje bilježi:**

Prihodi državne uprave (6521) u izvještajnom razdoblju ove godine nisu ostvareni.

Prihodi vodnog gospodarstva (6522) ostvareni su 83,28 eura ili 35,2%.

Doprinosi za šume (6524) ostvareni su 4,10 eura ili 58,0%.

**Unutar podskupine komunalni doprinosi i naknade (653) odstupanje bilježi:**

Komunalni doprinosi (6531), gdje je zabilježeno smanjenje od 88,0% radi manjeg obračuna i manje naplate po rješenjima i iznose 347,01 eura.

Prihodi od komunalne naknade (6532) bilježe povećanje od 700,1% i iznose 1.991,75 eura.

1. **RASHODI POSLOVANJA (3)**

Iz izvještaja je vidljivo kako su rashodi poslovanja ostvareni 122,3% u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Unutar pojedinih pozicija ima većih i manjih odstupanja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine.

**Rashodi za zaposlene (31)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks |
| 31.124,47 | 33.694,83 | 108,3% |

Ovi rashodi izvršeni su u iznosu od 33.694,83 eura ili 108,3% u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Obuhvaćaju plaće za redovan rad dužnosnika, službenika i namještenika koje su veće temeljem primjene nove Odluke o koeficijentima plaće za službenike i namještenike.

**Materijalni rashodi (32)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks |
| 37.812,79 | 60.416,00 | 159,8% |

**Unutar podskupne rashoda naknade troškova zaposlenima (321) odstupanje bilježi:**

Službena putovanja (3211) izvršena su u iznosu od 532,00 eura ili 115,1% u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Stručno usavršavanje zaposlenika (3213) ostvareno je u iznosu od 231,25 eura ili 57,1% u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

**Unutar podskupine rashoda za materijal i energiju (322) odstupanje bilježi:**

Rashodi za uredski materijal i ostali materijalni rashodi (3221) izvršeni su u iznosu 2.046,25 eura ili 240,0%.

Razlog povećanju je veća nabava uredskog materijala i literature (časopisi, knjige i ostalo) u izvještajnom razdoblju ove godine.

Rashodi za energiju (3223) izvršeni su u iznosu 8.281,39 eura ili 90,5% u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Radi manje potrošnje energenata u izvještajnom razdoblju ove godine došlo je do iskazanog smanjenja.

Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje (3224) izvršeni su u iznosu od 7.823,28 eura ili 744,2% u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Razlog povećanju je veća nabava materijala ove godine.

Rashodi za sitni inventar i auto gume (3225) u izvještajnom razdoblju ove godine nisu izvršeni.

**Unutar podskupine rashoda za usluge (323) odstupanje bilježi**:

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza (3231) izvršeni su u iznosu 1.602,04 eura ili 163,3% u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Radi većih troškova za usluge poštarine u izvještajnom razdoblju došlo je do iskazanog povećanja.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (3232) izvršeni su u iznosu 5.993,64 eura ili 486,6% u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

U izvještajnom razdoblju ove godine izvodili su se radovi na uređenju nerazvrstanih cesta.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja (3233) izvršeni su u iznosu od 4.831,66 eura ili 125,7% u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Zbog većih rashoda za elektronske medije i ostalih usluga promidžbe i informiranja došlo je do iskazanog povećanja.

Rashodi za komunalne usluge (3234) izvršeni su u iznosu od 838,92 eura ili 22,7% u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Do iskaznog smanjenja u izvještajnom razdoblju došlo je radi manjih nastalih rashoda za zbrinjavanje nepropisno odbačenog otpada.

Rashodi za zakupnine i najamnine (3235) izvršeni su u iznosu od 506,09 eura ili 106,7% u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Do iskaznog povećanja u izvještajnom razdoblju došlo je radi većih troškova najamnine za opremu (kopirni stroj).

Rashodi za zdravstvene i veterinarske usluge (3236) izvršeni su u iznosu od 30,00 eura ili 3,3% u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Do smanjenja je došlo jer u izvještajnom razdoblju nije bilo troškova vezano za zbrinjavanje napuštenih životinja.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge (3237) izvršeni su u iznosu od 18.417,72 eura ili 181,1 % u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Do povećanja je došlo zbog većih rashoda za usluge, prvenstveno za usluge provođenja izobrazno-informativnih aktivnosti o gospodarenju otpadom.

Rashodi za računalne usluge (3238) izvršeni su u iznosu 924,72 eura ili 142,9%.

Razlog povećanju u odnosu na prošlu godinu je porast mjesečne naknade za održavanje knjigovodstvenih programa i programa za uredsko poslovanje.

Rashodi za ostale usluge (3239) izvršeni su u iznosu od 2.156,22 eura ili 149,8 %.

Do iskazanog povećanja u izvještajnom razdoblju je došlo radi nastalih većih troškova ostalih nespomenutih usluga (naplata 1% prihoda od poreza na dohodak).

**Unutar podskupine ostalih nespomenutih rashoda poslovanja (329) odstupanje bilježi:**

Rashodi za reprezentaciju (3293) izvršeni su u iznosu od 18,16 eura ili 3,1% u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Članarine i norme (3294) izvršene su u iznosu 4.366,03 eura ili 1.192,8%.

U izvještajnom razdoblju podmirena je članarina za LAG-Izvor Ludbreg.

Rashodi za pristojbe i naknade (3295) izvršeni su u iznosu od 318,2 eura ili 55,9%.

U izvještajnom razdoblju prošle godine namirena je naknada za uređenje voda.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (3299) izvršeni su u iznosu od 680,21 ili 676,2% u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

**Financijski rashodi (34)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks |
| 917,20 | 780,19 | 85,1% |

**Unutar podskupine rashoda za kamate za primljene kredite i zajmove (342) odstupanje bilježi:**

Rashodi za kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora (3423) izvršeni su u iznosu 528,43 eura ili 78,4%.

Odnose se na kamate po dugoročnom kreditu.

**Unutar podskupine ostalih financijskih rashoda (343) odstupanje bilježi:**

Rashodi za bankarske usluge i usluge platnog prometa (3431) izvršeni su u iznosu od 251,76 eura ili 103,7%.

**Subvencije (35)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks |
| 437,99 | 330,00 | 75,3% |

**Unutar podskupine rashoda za subvencije trgovačkim društvima, zadrugama,**

**poljoprivrednicima i obrtnicima izvan javnog sektora (352) odstupanje bilježi:**

Rashodi za subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima (3523) izvršeni su u iznosu od

330,00 eura ili 75,3%.

U izvještajnom razdoblju ove godine bilježi se manje smanjenje radi manjeg broja korisnika

mjera za subvencije poljoprivrednicima.

**Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (36)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks |
| 8.812,30 | 8.505,82 | 96,5% |

**Unutar podskupine rashoda pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (366) odstupanje bilježi:**

Rashodi za tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (3661) izvršeni su

u iznosu od 8.505,82 eura ili 96,5% u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Odnose se na troškove organizacije predškolskog odgoja u dječjem vrtiću „Krijesnica“

podružnica Veliki Bukovec.

**Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (37)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks |
| 8.270,11 | 7.894,74 | 95,5% |

**Unutar podskupine rashoda ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna (372) odstupanje bilježi:**

Naknade građanima i kućanstvima u novcu (3721) izvršene su u iznosu od 3.070,00 eura ili 92,9% u odnosu na ostvarenje prethodne godine radi manje isplaćenih naknada za novorođenu djecu u izvještajnom razdoblju ove godine.

Naknade građanima i kućanstvima u naravi (3722) izvršene su u iznosu od 4.824,74 eura ili 97,2%.

U izvještajnom razdoblju bilježi se povećanje radi većih rashoda za sufinanciranje cijene prijevoza učenika O.Š. Veliki Bukovec i većih rashoda za sufinanciranje smještaja djece u vrtiću za djecu koja pohađaju dječje vrtiće izvan općine Veliki Bukovec.

**Ostali rashodi (38)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks |
| 16.996,87 | 17.085,97 | 100,5% |

**Unutar podskupine tekuće donacije (381) odstupanje bilježi:**

Tekuće donacije u novcu (3811) izvršene su u iznosu 17.085,97 eura ili 100,5%.

(za financiranje udruga i drugih korisnika)

1. **RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE (4)**

Iz izvještaja je vidljivo kako su rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni 20,4% u odnosu na ostvarenje prethodne godine, a što je posljedica različite dinamike ulaganja za nabavu dugotrajne imovine.

**Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (42)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks |
| 15.686,26 | 3.200,00 | 20,4% |

**Unutar podskupine postrojenja i oprema (422) odstupanje bilježe:**

Rashodi za uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene (4227) izvršeni su u iznosu 3.200,00 eura ili 25,6% a odnose se na rashode za nabavu rashladne komore.

U izvještajnom razdoblju prošle godine nabavljena su 4 stola za društveni dom u Kapeli Podravskoj u iznosu od 7.935,00 eura i oslikane pisanice u iznosu 4.565,00 eura.

**Unutar podskupine nematerijalna proizvedena imovina (426) odstupanje bilježe:**

Rashodi za ulaganja u računalne programe (4262) prošle godine izvršeni su u iznosu 3.186,26 eura - rashodi za nadogradnju aplikacije programa za uredsko poslovanje.

1. **IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATU ZAJMOVA**

Iz izvještaja je vidljivo kako su izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova ostvareni u iznosu 9.822,38 eura.

**Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova (54)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks |
| 9.676,41 | 9.822,38 | 101,5% |

Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora (5443) izvršeni su u iznosu 9.822,38 eura. Odnose se na otplatu glavnice primljenog kredita za rekonstrukciju zgrade O.Š. V. Bukovec.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC OBVEZE**

za razdoblje od 01.01.2024. do 31.03.2024. godine

**Stanje obveza iskazno na dan 01.01.2024. godine iznosi 253.114,65 eura**

**Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 174.060,87 eura**

**Stanje nedospjelih obveza u iznosu od 174.060,87 eura odnosi se na:**

231 - obveze za zaposlene 11.725,24 eura

2321 - naknade troškova zaposlenima 672,75 eura

2323 - ugovor o djelu 686,27 eura

23955 - obveze za tuđe prihode (legalizacija) 24.678,47 eura

2643 - obveze za financijsku imovinu 129.999,87 eura odnose se na obveze za dugoročni kredit

Nedospjele obveze prema dobavljačima:

232 - obveze za materijalne rashode 5.270,79 eura

234 – obveze za financijske rashode 86,77 eura

237 - obveze za naknade građanima i kućanstvima 495,09 eura

239 – ostale nespomenute obveze 445,62

U Velikom Bukovcu, travanj 2024.

Zakonski predstavnik

Franjo Vrbanić