|  |  |
| --- | --- |
| **RKP broj** | 36707 |
| **Naziv obveznika** | OPĆINA CERNIK |
| **Razina** | 23 |

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA RAZDOBLJE**

**I - VI 2025.**

**Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

Bilješka 1.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6 | PRIHODI POSLOVANJA (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68) | 6 | 1.644.729,76 | 1.230.932,93 | 74,8 |
| 3 | RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38)  | 3 | 806.123,68 | 1.040.598,89 | 129,1 |
|  | **VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre 6-Z005)**  | **X001** | **838.606,08** | **190.334,04** | **22,7** |
| 7 | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (šifre 71+72+73+74) | 7 | 24.807,28 | 3.414,53 | 13,8 |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifre 41+42+43+44+45) | 4 | 711.883,20 | 752.228,46 | 105,7 |
|  | **MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (šifre 4-7)** | **Y002** | **687.075,92** | **748.813,93** | **109,0** |
| 8 | Primici od financijske imovine i zaduživanja (šifre 81+82+83+84+85) | 8 | 0,00 | 905.857,22 | - |
| 5 | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (šifre 51+52+53+54+55) | 5 | 0,00 | 5.854,38 | - |
|  | **VIŠAK PRIMITAKA OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA (šifre 8-5)** | **X003** | **0,00** | **900.002,84** | **-** |
|  | **VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre X678-Y345)** | **X005** | **151.530,16** | **341.522,95** | **225,4** |

Ukupno ostvareni prihodi poslovanja manji su za 413.796,83 eura. u prethodnoj godini više su ostvarene tekuće i kapitalne pomoći iz državnog proračuna koje su se odnosile na sanaciju štete na stambenim objektima, provedbu kapitalnih projekata i provedbu projekta Zaželi. Rashodi poslovanja veći su za 234.475,21 euro, a u najveći mjeri se odnose na povećanje rashoda za zaposlene zbog projekta Zaželi te na materijalne rashode za provedbu projekta. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine manji su u odnosu na prethodnu godinu u kojoj je realizirana prodaja zemljišta, dok su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u manjoj mjeri povećani u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na nastavak provedbe projekta za Poljoprivredno poduzetnički inkubator. Primici od financijske imovine znato su veći u odnosu na prošlu godinu, a odnose se na kreditnu obvezu prema HBOR-u za Poljoprivredno poduzetnički inkubator i podizanje kratkoročnog kredita za namirenje dospjelih obveza.

Bilješka 2.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6 | PRIHODI POSLOVANJA (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68) | 6 | 1.644.729,76 | 1.230.932,93 | 74,8 |

Ukupno ostvareni prihodi poslovanja manji su za 413.796,83 eura. U prethodnoj godini više su ostvarene tekuće i kapitalne pomoći iz državnog proračuna koje su se odnosile na sanaciju štete na stambenim objektima, provedbu kapitalnih projekata i provedbu projekta Zaželi

Bilješka 3.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 613 | Porezi na imovinu (šifre 6131 do 6135) | 613 | 26.517,77 | 18.615,25 | 70,2 |

Manje ostvarenje poreza na imovinu odnosi se na manje ostvarene prihode od poreza na promet nekretnina

Bilješka 4.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6331 | Tekuće pomoći proračunu i izvanproračunskim korisnicima iz drugih proračuna | 6331 | 501.518,57 | 67,14 | 0,0 |

Značajni pad ostvarenja prihoda od tekućih pomoći proračunu iz drugih proračuna odnosi se na promjenu u načinu knjiženja pomoći za sredstva fiskalnog izravnanja koji se u tekućoj godini knjiže na račun 6353. Također, u prethodnoj godini Općina je dobila pomoć za sanaciju štete na stambenim objektima i pomoć za funkcionalno spajanje općina.

Bilješka 5.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6353 | Pomoći fiskalnog izravnanja | 6353 | 0,00 | 332.127,00 | - |

U prethodnoj godini pomoći fiskalnog izravnanja knjiženi su na tekuće pomoći na račun 6331.

Bilješka 6.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6381 | Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava | 6381 | 0,00 | 232.730,88 | - |

Prihodi od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava odnose se na pomoći za provođenje programa Zaželi koji su u prethodnoj godini knjiženi na tekuće pomoći iz proračuna.

Bilješka 7.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6423 | Naknada za korištenje nefinancijske imovine | 6423 | 11.667,73 | 50.053,32 | 429,0 |

Povećanje prihoda odnosi se na povećan priljev od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina.

Bilješka 8.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6524 | Doprinosi za šume | 6524 | 63.077,62 | 124.896,01 | 198,0 |

Prihodi od šumskog doprinosa su značajno povećani zbog veće eksploatacije drveća u prvom kvartalu 2025. godine.

Bilješka 9.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 31 | Rashodi za zaposlene (šifre 311+312+313) | 31 | 133.634,99 | 345.697,57 | 258,7 |

Povećanje rashoda za zaposlene bilježi se zbog provođenja projekta Zaželi.

Bilješka 10.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3221 | Uredski materijal i ostali materijalni rashodi | 3221 | 3.535,92 | 14.041,24 | 397,1 |

Povećanje materijalnih rashoda se u najvećoj mjeri odnosi na povećanje materijala i sredstava za čišćenje i održavanje koji je nabavljen u sklopu projekta Zaželi.

Bilješka 11.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3237 | Intelektualne i osobne usluge | 3237 | 25.354,41 | 72.917,58 | 287,6 |

Povećani rashodi za intelektualne usluge odnose se na povećanje rashoda za geodetsko- katastarske usluge i na usluge knjigovodstvenog servisa zbog odsustva djelatnika na računovodstvenim poslovima.

Bilješka 12.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3238 | Računalne usluge | 3238 | 12.182,36 | 22.914,80 | 188,1 |

Rashodi za računalne usluge odnose se na održavanje software-a i redovno održavanje računalnih programa.

Bilješka 13.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3291 | Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično | 3291 | 2.705,71 | 28.710,55 | 1061,1 |

Povećani rashodi odnose se na rashode za naknade za provođenje lokalnih izbora.

Bilješka 14.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3423 | Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora | 3423 | 0,00 | 2.707,66 | - |

Kamate na primljene kredite odnose se na kratkoročni kredit podignut u drugoj polovici 2024. godine.

Bilješka 15.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3434 | Ostali nespomenuti financijski rashodi | 3434 | 0,80 | 2.500,00 | >>100 |

Ostali nespomenuti financijski rashodi odnose se na realizaciju kredita prema HBOR-u.

Bilješka 16.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3661 | Tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna | 3661 | 43.706,82 | 58.066,92 | 132,9 |

Rashodi za tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna odnose se na transfere dječjem vrtiću drugog proračuna čiji korisnici su djeca s područja općine Cernik.

Bilješka 17.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3662 | Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna | 3662 | 0,00 | 5.000,00 | - |

Kapitalna pomoć dana je za pomoć za izgradnju policijske stanice.

Bilješka 18.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3722 | Naknade građanima i kućanstvima u naravi | 3722 | 16.061,85 | 19.794,30 | 123,2 |

Povećanje se odnosi na dane prigodne darove za mještane.

Bilješka 19.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 383 | Kazne, penali i naknade štete (šifre 3831 do 3835) | 383 | 73.930,93 | 0,00 | 0 |

U prethodnom razdoblju isplaćivale su se naknade za štete uslijed elementarne nepogodne. Navedenog rashoda u tekućem razdoblju nije bilo.

Bilješka 20.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 96 | Obračunati prihodi poslovanja - nenaplaćeni | 96 | 75.259,82 | 514.715,74 | 683,9 |

Povećanje za nenaplaćene prihode poslovanja u najvećoj mjeri odnosi se na zaduženje za pomoći fiskalnog izravnanja.

Bilješka 21.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 7111 | Zemljište | 7111 | 24.807,28 | 3.414,53 | 13,8 |

U prethodnom razdoblju ostvarena je prodaja zemljišta koja u tekućem razdoblju nije realizirana.

Bilješka 22.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 4222 | Komunikacijska oprema | 4222 | 0,00 | 54.420,30 | - |

Povećanje se odnosi na nabavu aplikacijskoj sustava za vođenje prostornih podataka.

Bilješka 23.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 9221x, 9222x | Manjak prihoda - preneseni (šifre 92221+92222-92211-92212) | 9221x,9222x MP | 164.455,62 | 657.265,53 | 399,7 |

U okviru prenesenog rezultata izvršeni su ispravci rezultata na računima 92214, 92224 i 92225 za pogrešna knjiženja u prethodnim godinama, odnosno za isplate koje nisu zadužene u prethodnim godinama u ukupnom iznosu od 40.980,24 eura.

Bilješka 24.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 8443 | Primljeni krediti od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora | 8443 | 0,00 | 905.857,22 | - |

Iznos na primicima od kredita odnosi se na iznos od 90.000,00 eura za kratkoročni kredit za poboljšanje likvidnosti i na iznos od 815.857,22 eura za dugoročni kredit od HBOR-a za provođenje kapitalnog projekta izgradnje poljoprivredno poduzetničkog inkubatora.

Bilješka 25.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 514 | Izdaci za dane zajmove trgovačkim društvima u javnom sektoru | 514 | 0,00 | 1.300,00 | - |

Izdatak za dani zajam odnosi se na pozajmicu trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu općine (Cerkom d.o.o.).

Bilješka 26.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
|   | Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (šifre Y005 + '9222-9221' - X005 - '9221-9222' ) | Y006 | 206.564,91 | 310.382,03 | 150,3 |

U iduće razdoblje prenosi se manjak prihoda i primitaka u ukupnom iznosu 310.382,03 eura koji se planira pokriti tekućim prihodima i refundacijom pomoći za provođenje projekata.

**Izvještaj o obvezama**

Bilješka 27.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Iznos** | **Indeks (%)** |
|  | Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V008+D23+D24 + 'D dio 25,26' + D27) | V007 | 337.816,38 | - |

Dospjele obveze u najvećoj mjeri odnose se na plaćanje računa za nabavu nefinancijske imovine, odnosno na provedbu projekata za čije podmirenje je zbog nedostatka likvidnosti dignut kratkoročni kredit, te na plaćanje obveza za materijalne rashode koje u najvećoj mjeri čine rashodi za tekuće održavanje.

Bilješka 28.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Iznos** | **Indeks (%)** |
| 23 | Ukupno obveze za rashode poslovanja (šifre D231+D232+D234+D235+D236+D237+D 238+D239) | D23 | 145.388,51 | - |

Obveze za materijalne rashode u najvećoj mjeri čine obveze za rashode za tekuće i investicijsko održavanje koje zbog nedostatka likvidnosti nisu podmirene.

Bilješka 29.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Iznos** | **Indeks (%)** |
| 24 | Obveze za nabavu nefinancijske imovine (šifre D24A do D24D) | D24 | 192.427,87 | - |

Obveze za nabavu nefinancijske imovine odnose se na provedbu projekata za čije podmirenje je djelomično podignut kratkoročni kredit, a djelomično će se financirati iz kredita HBOR-a.

Bilješka 30.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Iznos** | **Indeks (%)** |
| 23 | Obveze za rashode poslovanja | ND23 | 94.529,52 | - |

Nedospjele obveze za rashode poslovanja u najvećoj mjeri čine obveze za isplatu plaće za lipanj.

Bilješka 31.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Iznos** | **Indeks (%)** |
| dio 25,26 | Obveze za financijsku imovinu | ND dio 25,26 | 1.113.173,04 | - |

Obveze za financijsku imovinu čine obveze za kratkoročni kredit podignut u drugoj polovici 2024. godine, obveze za kredit HBOR-a i obveze za kratkoročni kredit podignut u tekućem razdoblju koje su sve nedospjele.

Bilješka 32.

**Unutargrupne transakcije koje su u izvještajima eliminirane**

Općina Cernik nema proračunskog korisnika i time nema unutargrupnih transakcija potrebnih za eliminiranje.

Bilješka 33.

**Manjak ili višak u poslovanju grupe i pregled strukture manjka/viška po proračunskim korisnicima**

U iduće razdoblje prenosi se manjak prihoda i primitaka u ukupnom iznosu 310.382,03 eura koji se planira pokriti tekućim prihodima i refundacijom pomoći za provođenje projekata.
Općina Cernik nema proračunskog korisnika i ukupni rezultat Općine je isključivo rezultat razine 22.