

 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 financijske izvještaje Proračuna Općine Veliki Bukovec**

**za razdoblje I-VI 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 30. lipnja 2024. godine od Ministarstva financija (KLASA: 400-02/24-01/19, URBROJ: 513-05-03-24-2 od 01. srpnja 2024. godine), sastavljen je Financijski izvještaj Općine Veliki Bukovec za razdoblje siječanj – lipanj 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 30.06.2024. godine**

1. **PRIHODI POSLOVANJA (6)**

Iz izvještaja je vidljivo kako su prihodi poslovanja ostvareni 39,4% u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

**Prihodi od poreza (61)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks |
| 205.409,33 | 219.436,62 | 106,8% |

**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 9,1% i iznosi 243.820,89 eura.

Porez i prirez na dohodak od samostalnih djelatnosti (6112) koji je u odnosu na prethodnu godinu veći za 60,1% i iznosi 37.893,49 eura.

Porez i prirez na dohodak od imovine i imovinskih prava (6113) bilježi povećanje za 82,7% i iznosi 4.941,09 eura.

Porez i prirez na dohodak od kapitala (6114) bilježi smanjenje za 28,8% i iznosi 4.355,26 eura.

Porez i prirez na dohodak po godišnjoj prijavi (6115) bilježi povećanje za 145,9% i iznosi 42.156,60 eura.

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

Povremeni porezi na imovinu (6134) bilježe smanjenje za 33,8% i iznose 3.365,82 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 183,6% a odnosi se na promet poreza na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića koji je u izvještajnom razdoblju ostvaren u iznosu 1.856,03 eura.

Porez na korištenje dobara ili izvođenje aktivnosti (6145) bilježi smanjenje za 0,20% i iznosi 22,81 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 |
| 825.782,07 | 117.837,24 | 14.3% |

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

Tekuće pomoći proračunu (6331) ostvarene su u iznosu 67.224,30 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.

Pomoći od izvanproračunskih korisnika (6341) ostvarene su u iznosu 4.000,00 eura.

Odnose se na kapitalnu pomoć primljenu od Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost.

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

Kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (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 (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 |
| 50.000,49 | 66.257,49 | 132,5% |

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

Prihodi od naknada za koncesije (6421) iznose 6.583,58 eura.

Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine (6422) manji su za 12,7% i iznose 4.651,66 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 25,0% i iznose 54.112,68 eura a razlog povećanju su ostvareni veći prihodi od naknade za korištenje prostora elektrana i veći prihodi od naknade od otkopanih količina neenergetskih min. sirovina u izvještajnom razdoblju ove godine.

Ostali prihodi od nefinancijske imovine (6429) manji su za 33,70 % i iznose 906,54 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 |
| 22.835,17 | 36.187,47 | 158,5% |

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

Prihodi državne uprave (6521) u izvještajnom razdoblju ove godine ostvareni su u iznosu 1,38 eura ili 95,4%.

Prihodi vodnog gospodarstva (6522) ostvareni su 261,27 eura ili 109,4%.

Doprinosi za šume (6524) ostvareni su 27,20 eura ili 41,0%.

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

Komunalni doprinosi (6531), gdje je zabilježeno smanjenje od 14,60% radi manjeg obračuna i manje naplate po rješenjima i iznose 9.240,06 eura.

Prihodi od komunalne naknade (6532) bilježe povećanje od 128,5% i iznose 26.657,56 eura.

**Kazne, upravne mjere i ostali prihodi (68)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks |
| 0,00 | 75,21 | - |

Ostale kazne (6891) obuhvaća ostvarene prihode po postupku poljoprivrednog redara.

U 2023. godini nije bilo prihoda koji bi se svrstali u skupinu 68.

1. **RASHODI POSLOVANJA (3)**

Iz izvještaja je vidljivo kako su rashodi poslovanja ostvareni 116,3% 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 |
| 62.276,04 | 66.592,95 | 106,9% |

Ovi rashodi izvršeni su u iznosu od 66.592,95 eura ili 106,9% 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 |
| 110.526,68 | 134.241,22 | 121,5% |

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

Službena putovanja (3211) izvršena su u iznosu od 1.510,00 eura ili 140,9% u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Stručno usavršavanje zaposlenika (3213) ostvareno je u iznosu od 311,25 eura ili 76,9% 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 4.193,21 eura ili 272,1%.

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 12.257,37 eura ili 78,8% 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 8.014,27 eura ili 332,4% 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.

Rashodi za službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću (3227) u izvještajnom razdoblju ove godine izvršeni su u iznosu 53,23 eura.

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

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza (3231) izvršeni su u iznosu 2.981,88 eura ili 141,5 % u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

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

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (3232) izvršeni su u iznosu 47.573,04 eura ili 111,0% u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Radi većih rashoda za ostale usluge tekućeg i investicijskog održavanja (hitni popravci cesta, malčiranje, šljunčanje nerazvrstanih cesta) u izvještajnom razdoblju ove godine bilježi se povećanje.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja (3233) izvršeni su u iznosu od 6.214,85 eura ili 77,5% u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Zbog manjih rashoda u izvještajnom razdoblju ove godine za ostale usluge promidžbe i informiranja došlo je do iskazanog smanjenja.

Rashodi za komunalne usluge (3234) izvršeni su u iznosu od 3.268,50 eura ili 58,7% u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

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

Rashodi za zakupnine i najamnine (3235) izvršeni su u iznosu od 721,40 eura ili 104,6% 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 385,00 eura ili 30,3% u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Do smanjenja je došlo jer smo u izvještajnom razdoblju zbrinuli manji broj napuštenih životinja.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge (3237) izvršeni su u iznosu od 29.923,58 eura ili 164,8 % 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 1.999,28 eura ili 154,5%.

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 4.509,89 eura ili 112,9 %.

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:**

Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično (3291) izvršene su u iznosu 1.890,45 eura ili 122,6 % u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Rashodi za reprezentaciju (3293) izvršeni su u iznosu od 118,44 eura ili 20,2% u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Članarine i norme (3294) izvršene su u iznosu 4.732,06 eura ili 646,4%.

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

Rashodi za pristojbe i naknade (3295) izvršeni su u iznosu od 863,15 eura ili 106,1%.

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

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (3299) izvršeni su u iznosu od 1.083,93 ili 448,6% u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

**Financijski rashodi (34)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks |
| 1.872,25 | 1.489,29 | 79,5% |

**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 1.020,03 eura ili 77,7%.

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 469,09 eura ili 83,8%.

Rashodi za zatezne kamate (3433) izvršeni su u iznosu 0,17 eura.

**Subvencije (35)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks |
| 1.492,99 | 2.270,00 | 152,0% |

**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

2.270,00 eura ili 152,0%.

U izvještajnom razdoblju prošle godine subvencije poljoprivrednicima iznosile su 1.492,99

eura, dok su u izvještajnom razdoblju ove godine nešto manje i iznose 970,00 eura.

U izvještajnom razdoblju ove godine subvencije obrtnicima isplaćene su u iznosu 1.300,00 eura.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks |
| 14.822,30 | 14.983,59 | 101,1% |

**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 14.983,59 eura ili 101,1% 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 |
| 13.759,04 | 16.118,82 | 117,2% |

**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 6.250,00 eura ili 142,7% u odnosu na ostvarenje prethodne godine radi primjene nove Odluke Općinskog vijeća o jednokratnoj novčanoj pomoći roditeljima novorođenog djeteta u iznosu 700,00 eura.

Naknade građanima i kućanstvima u naravi (3722) izvršene su u iznosu od 9.868,82 eura ili 105,2%.

 U izvještajnom razdoblju bilježi se povećanje radi 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 |
| 51.696,09 | 62.864,29 | 121,6% |

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

Tekuće donacije u novcu (3811) izvršene su u iznosu 62.864,29 eura ili 121,6%.

(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 40,0% 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 |
| 64.696,04 | 25.908,50 | 40,0% |

**Unutar podskupine građevinski objekti (421) odstupanje bilježi:**

Rashodi za ostale građevinske objekte (4214) izvršeni su u iznosu 19.992,50 eura a odnose se na rashode za proširenje sustava javne rasvjete na lokaciji: Veliki Bukovec – mlinski most do mosta na rijeci Bednji.

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

Rashodi za komunikacijsku opremu (4222) izvršeni su u iznosu 2.716,00 eura a odnose se na rashode za nabavu mobilnih telefona.

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 6.504,34 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 19.681,59 eura.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine | Indeks |
| 19.389,11 | 19.681,59 | 101,5% |

Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora (5443) izvršeni su u iznosu 19.681,59 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 30.06.2024. godine

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

**Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 158.432,19 eura**

**Stanje nedospjelih obveza u iznosu od 158.432,19 eura odnosi se na:**

231 - obveze za zaposlene 9.632,68 eura

2321 - naknade troškova zaposlenima 672,75 eura

2323 - ugovor o djelu 228,52 eura

23955 - obveze za tuđe prihode (legalizacija) 23.268,27 eura

2643 - obveze za financijsku imovinu 121.234,22 eura odnose se na obveze za dugoročni kredit

Nedospjele obveze prema dobavljačima:

232 - obveze za materijalne rashode 2.831,46 eura

237 - obveze za naknade građanima i kućanstvima 97,95 eura

239 – ostale nespomenute obveze 466,34 eura

U Velikom Bukovcu, srpanj 2024.

 Zakonski predstavnik

 Franjo Vrbanić