REPUBLIKA HRVATSKA

SPLITSKO DALMATINSKA ŽUPANIJA

OPĆINA HRVACE

Općinski načelnik

KLASA: 400-06/23-01/1

URBROJ: 2181-25-02-25-7

Hrvace, 15.02.2025.godine

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE**

**Za razdoblje 1. siječnja – 31. prosinca 2024.godine**

Naziv obveznika: OPĆINA HRVACE

RKP broj: 3084

Matični broj; 02554704

OIB: 78065542020

Pošta i mjesto: 21233 Hrvace

Adresa sjedišta: Hrvace 310

Razina: 22- Proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

Razdjel: Nema razdjela

Šifra djelatnosti: 8411 – Opće djelatnosti javne uprave

Šifra županije: 17

Šifra općine: 148

Oznaka razdoblja: 2024-12

Zakonski predstavnik: Dinko Bošnjak, Općinski načelnik

**UVOD**

U skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br.03/15, 93/150, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21) i Okružnice o sastavljanju, konsolidaciji 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 1. siječnja do 31. prosinca 2021. godine od Ministarstva financija (Klasa: 400-02/21-01/25, Izvještaj Općine Hrvace za razdoblje siječanj – prosinac 2024. godine koji se sastoji:

* Izvještaja o prihodima i rashodima , primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS)
* Bilanca (Obrazac BIL)
* Izvještaji o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji (Obrazac Ras-funkcijski)
* Izvještaja o obvezama (Obrazac OBVEZE) I ovih
* Bilješke

**IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA (na obrascu PR RAS)**

**Bilješka broj 1 – Prihodi i primici / rashodi i izdaci**

Ukupni prihodi i primici u izvještajnom razdoblju su ostvareni u iznosu od 3.140.529,83 ili indeks 103% u odnosu na ostvarenje u prethodnoj godini, apsolutna razlika iznosi 119.352,04 eura. Unutar ukupnih prihoda i primitaka, prihoda poslovanja u 2024.godini, ostvareni su u iznosu 2.983.068,44 prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 157.461,39 Eura.

U Tablici 1. je radi usporedbe, prikazano ostvarenje prihoda i primitaka Općine Hrvace za razdoblje od zadnjih 5 godina.

*Tablica 1. Ostvarenje prihoda i primitaka Općine Hrvace u razdoblju od 2020.do 2024.godine (u Eurima)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Godina | Prihodi poslovanja | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | Primici od financijske imovine i zaduživanja | UKUPNO |
| 2020. |  2.019.960,71 | 31.729,11 |  | 2.051.689,82 |
| 2021. | 2.065.032,45 | 12.064,50 |  | 2.051.689,82 |
| 2022. | 2.237.876,23 | 49.064,30 |  | 2.286.940,53 |
| 2023. | 2.844.286,40 | 176.891,39 |  | 3.021.177,79 |
| 2024. | 2.983.068,44 | 157.461,39 |  | 3.140.529,83 |

Ukupni rashodi i izdaci u izvještajnom razdoblju su izvršeni u iznosu od 3.313.223,98 Eura ili indeks 126 više u odnosu na izvršenje u prethodnoj godini, apsolutna razlika iznosi 686.153,30 Eura. Unutar ukupnih rashoda i izdataka, rashodi poslovanja u 2024.godini izvršeni su u ukupnom iznosu 2.419.382,28 Eura, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu od 893.841,70 Eura.

*Tablica 2. Izvršenje rashoda i izdataka Općine Hrvace u razdoblju od 2020. do 2024.godine (u Eurima)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Godina | Rashodi poslovanja | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | UKUPNO |
| 2020. | 1.624.277,39 | 403.873,78 |  | 2.080.613,34 |
| 2021. | 1.839.881,47 | 474.155,28 |  | 2.314.072,59 |
| 2022. | 1.908.531,77 | 389.543,96 |  | 2.298.075,73 |
| 2023. | 1.739.126,46 |  887.944,22 |  | 2.627.070,68 |
| 2024. | 2.419.382,28 |  893.841,70 |  | 3.313.223,98 |

*Tablica 3. Ukupni rashodi , primici i izdaci 2024. godini ( u eurima)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun | OPIS |  | Ostvareno prethodne godine | Ostvareno tekuće razdoblje | Index |
| 6 | Prihodi poslovanja |  | 2.237.876,23 | 2.844.286,40 | 109 |
| 7 | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine |  | 49.064,30 | 176.891,39 | 407 |
|  | **UKUPNO** |  | **2.286.940,53** | **3.021.177,79** | **111** |
| 3 | Rashodi poslovanja |  | 1.908.531,77 | 1.739.126,46 | 104 |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine |  | 389.543,96 | 887.944,22 | 83 |
|  | **UKUPNO** |  | **2.298.075,73** | **2**.627.070,68 | 100 |
| 922 | Višak prihoda i primitaka-preneseni |  |  0 | 0 | 0 |
| 922 | Manjak prihoda i primitaka-preneseni |  |  151.956,55 | 163.091,75 | 0 |
| 922 | Višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju |  | 0 | 231.015,36 | 0 |
| 922 | Manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju |  | 163.091,75 |  | 0 |

Ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 3.021.177,79 Eura i veći su za 9 % u odnosu na prošlu godinu.

Ukupni rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu od 2.627.070,68 Eura i veći su 11 % u odnosu na prošlu godinu.

Ostvareni višak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 231.015,36 Eura .

Nabavljen je komunalni traktor u vrijednosti 58.895,74 Eura.

**Bilješka broj 2 – PRIHODI POSLOVANJA**

Prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 2.844.286,40 Eura. U tablici koja slijedi daje se pregled ostvarenih prihoda poslovanja za razdoblje 1-12/2024.godine.

*Tablica 4. Ostvarenje prihoda poslovanja Općine Hrvace za 2024.godinu*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun | Opis |  | 2023. | 2024. | Index |
| 6 | PRIHODI POSLOVANJA |  | 2.844.286,40 | 2.983.068,44 | 105 |
| 61 | Prihodi od poreza |  | 748.268,81 | 1.023.556,56 | 137 |
| 63 | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna |  | 1.496.044,28 | 1.481.286,26 | 99 |
| 64 | Prihodi od imovine |  | 424.601,01 | 309.626,37 |  73 |
| 65 | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama |  | 175.148,05 | 161.931,18 | 93 |
| 66 | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija |  | 224,25 | 6.668,07 | 2.974 |
| 68 | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi |  | 0 | 0 | 0 |

Prihodi poslovanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine bilježe povećanje za 8% . U strukturi ovih prihoda najznačajniju stavku čine pomoći iz inozemnih i od subjekata unutar općeg proračuna s udjelom 66%, slijede prihodi od poreza s udjelom 33 %, zatim prihodi od imovine 18 %, te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama sa udjelom od 7%.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 1.023.556,56 Eura u odnosu na ostvarenje od prošle godine predstavlja povećanje od 105 %.

Temeljem Zakona Općina Hrvace ima pravo na sredstva fiskalnog izravnavanja, navedena sredstva dužna su se evidentirati u Prihodima Proračuna i to na stavci (osnovnom računu) 63311 Tekuće pomoći iz državnog proračuna

Prihodi od imovine u izvještajnom razdoblju su ostvareni u iznosu 309.626,37 , što je 73% u odnosu na prethodnu godinu.

Pomoći od inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u izvještajnom razdoblju su ostvarene u iznosu od 1.481.286,26 i bilježi indeks 99% u odnosu na prošlu godinu. Ova skupina prihoda uključuje: Pomoći od ,međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU, pomoći proračunu iz drugih proračuna, pomoći od izvanproračunskih korisnika, pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije i pomoći temeljem prijenosa EU sredstava.

Detaljno ostvarenje prihoda od pomoći prikazano je u slijedećoj tablici.

*Tablica 5. Ostvarenje prihoda od pomoći u 2024.godini:*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun iz rač. plana  1. | Naziv stavke  2. |  | Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine  3. | Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine 4. | Index (3/4) |
| 63 | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna |  | 1.496.044,28 | 1.481.286,26 | 99 |
| 633 | Pomoći proračunu iz drugih proračuna |  | 807.305,68 | 948.102,70 | 117 |
| 6331 | Tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna |  | 539.493,75 | 640.148,49 | 119 |
| 6332 | Kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna |  | 267.811,83 | 308.954,21 | 115 |
| 638 | Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava |  | 646.429,60 | 350.333,42 | 52 |
| 6381 | Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava |  | 117.101,57 | 269.194,88 | 230 |
| 6382 | Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava |  | 529.328,03 | 81.138,54 | 15 |

Pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima odnose se na kapitalne i tekuće pomoći. Ostvarene su u iznosu 948.102,70 Eura što je 117 posto u odnosu na prošlu godinu , iznos se većinom odnosi na financiranje projekata Zaželi, kompenzacijske mjere MINFIN, financiranje projekta Javni radovi, te razna kapitalna ulaganja u općini,( nabavka komunalnog traktora, ulaganje u industrijsku zonu Vukove stine ,izgradnja nogostupa Hrvace-Rumin..)

**Bilješka br 3 – RASHODI POSLOVANJA**

Rashodi poslovanja izvršeni su odnosu 2.419.382,28 Eura. U tablici koja slijedi daje se pregled izvršenja rashoda poslovanja za razdoblje 1-12/2024.godine.

*Tablica br 6. Izvršenje rashoda poslovanja Općine Hrvace za 2024.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun | Opis |  | 2023. | 2024. | Index |
| 3 | RASHODI POSLOVANJA |  | 1.739.126,46 | 2.419.382.28 | 139 |
| 31 | Rashodi za zaposlene |  | 330.052,30 | 332.581,28 | 101 |
| 32 | Materijalni rashodi |  | 611.903,07 | 738.535,85 | 121 |
| 34 | Financijski rashodi |  | 3.427,52 | 3.761,51 | 110 |
| 35 | Subvencije |  | 4.200 | 5.045,00 | 120 |
| 36 | Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna |  | 280.114,21 | 385.007,13 | 137 |
| 37 | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade |  | 200.971,00 | 296.733,49 | 148 |
| 38 | Ostali rashodi |  | 308.458,36 | 657.718,02 | 213 |

U strukturi rashoda poslovanja najveći udio imaju materijalni rashodi i imaju 35% u cjelokupnom iznosu rashoda, a odnose se na rashode za materijal, energiju, rashode za usluge, te ostale nespomenute rashode poslovanja.

Rashodi za zaposlene u izvještajnom razdoblju su izvršeni u iznosu 332.581,28 te iznose 13% udjela u ukupne rashode a odnose se i većim djelom na plaće djelatnika na programu Zaželi u trajanju od 2 godine , broj zaposlenih na ovom programu je 23 radnika, zatim slijede plaće programa Javni radovi na kojem je uposleno 3 radnika sa određenom zajamčenom minimalnom plaćom.

 Slijede naknade građanima i kućanstvima koji se odnose na troškove financiranja studentskih potpora, sufinanciranje školskih udžbenika, prijevoz učenika i studenata, naknade za novorođenu djecu, naknade za socijalne slučajeve, pomoć mladim obiteljima u kupovini građevinskog materijala i slična davanja iz proračuna.

Ostali rashodi iznose 657.718,02 što je 213% u odnosu na prošlogodišnji iznos od 308.458.36 Eura. Iznos se odnosi na dotacije raznim udrugama, društvima te zajednicama kojima je iznos osiguran kroz Javne potrebe u sportu odlukama načelnika.

**Bilješka br 4 – PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE**

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 157.461,39 Eura, a odnose se na prodaju zemljišta za grobna mjesta.

**Bilješka br 5 – RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE**

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u izvještajnom razdoblju su ostvareni u iznosu od 893.841,70 Eura što je 100% u odnosu na prethodno proračunsko razdoblje.

Ovaj rashod se odnosi na saniranje i asfaltiranje nerazvrstanih cesta u općini, izgradnju vodovodne linije.

**Bilješka br 6. - REZULTAT POSLOVANJA**

U izvještajnom razdoblju ostvaren je manjak prihoda i primitaka za u iznos 172.694,15 Eura.

Utvrđeni viškovi i i manjkovi izvještajnog razdoblja naknadno se prebijaju po istovrsnim kategorijama i korigiraju u skladu s člankom 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu („Narodne Novine“, br 124/14, 115/15,87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)

**BILANCA (NA OBRASCU BIL)**

Bilanca je sustavni, vrijednosno iskazani pregled imovine, obveza i vlastitih izvora na određeni dan. Bilanca daje podatke o neto vrijednosti ukupne imovine i financijskoj neto vrijednosti, pri čemu je promjena neto vrijednosti pokazatelj održivosti fiskalnih aktivnosti.

Vrijednost ukupne imovine Općine na dan 31.prosinca 2024. iznosi 8.938186,40 Eura u odnosu na prethodnu godinu kada je iznosila 9.212.975,06 Eura što smanjenje za 1,01%. Udjel nefinancijske imovine u ukupnoj aktivi iznosi 90%, dok financijska imovina u ukupnoj imovini Općine participira udjelom od 10%.

**Bilješka br 7 – NEFINANCIJSKA IMOVINA**

Ukupna vrijednost nefinancijske imovine Općine na dan 31.12.2024.iznosi 7.909.209,33 Eura i u odnosu na prethodnu godinu povećanje je 1%.

 U slijedećoj tablici prikazana je struktura nefinancijske imovine.

*Tablica br 7*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun | OPIS |  | 01.01.2024. | 31.12.2024. | INDEKS |
| 01 | Ne proizvedena dugotrajna imovina |  | 585.785,71 | 585.785,72 | 100 |
| 02 | Proizvedena dugotrajna imovina |  | 6.843.479,74 | 7.160.625,61 | 105 |
| 04 | Sitni inventar u upotrebi |  | 0 | 0 | 0 |
| 05 | Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi |  | 162.798,00 | 162.798,00 | 100 |

Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi na dan 31.12.2024. godine iznosi 162.798,00 i ista je kao i prethodni period, a najvećim djelom se odnosi na Projekt i pripremu za kanalizacijski sustav predviđen u sklopu Aglomeracije Cetinske krajine preko EU fondova.

**Bilješka br 8 – FINANCIJSKA IMOVINA**

Ukupna vrijednost financijske imovine (novac i potraživanja) Općine Hrvace iznosi 1.028.07 Eura i bilježi pad u odnosu na prethodnu godinu.

U sljedećoj tablici prikazana je struktura financijske imovine.

*Tablica 8. Financijska imovina*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun | OPIS |  | 01.01.2024. | 31.12.2024. | INDEKS |
| 1 | Financijska imovina |  | 1.620.911,60 | 1.028.977,07 | 64 |
| 11 | Novac u banci i blagajni |  | 882.039,72 | 345.837,01 | 39 |
| 12 | Depoziti, jamčevine po lozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo |  | 0 | 0 | 0 |
| 15 | Dionice i udjeli u glavnici |  | 569.115,40 | 569,115,40 | 100 |
| 16 | Potraživanja za prihode poslovanja |  | 118.392,84 | 87.034,33 | 74 |

Dionice i udjeli u glavnici iznose 569.115,40 Eura i isti su kao i na početku izvještajnog razdoblja. Navedeni iznos odnosi se na stjecanje poslovnog udjela u društvu „Vodovod i odvodnja Cetinske krajine“, Sinj na temelju Ugovora a koji iznosi 10 % od cjelokupnog udjela koji se dijeli na gradove Sinj i Trilj i Općina Hrvace, Otok i Dicmo.

**Bilješka br 9 – OBVEZE**

Obveze bilježe ukupno povećanje od 197 % u odnosu na prethodnu 2023. godinu. Ukupne obveze za rashode poslovanja iznose 647.850,83, te se iste najvećim dijelom odnose na opremanje komunalne infrastrukture u gospodarskoj zoni Vukove Stine., zatim naknada za odlaganje otpada Mojanka, obveze za izgradnju nogostupa Hrvace-Rumin, obveze za razna financijska ulaganja u komunalnu infrastrukturu.

**Bilješka br 10 – VLASTITI IZVORI**

Vlastiti izvori iznose 8.565.124,23 što je 110% u odnosu na prošlogodišnje.

**IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI (obrazac RASF)**

**Bilješka br.11 – obrazac RAS- funkcijski**

Sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu te uputama Ministarstva financija sastavlja se obrazac prema funkcijskoj klasifikaciji. Funkcijska klasifikacija sadrži rashode (samo razred 3 i 4) prema njihovoj namjeni koji su preuzeti iz međunarodne klasifikacije funkcija države (COFOG) Ujedinjenih naroda – Klasifikacija rashoda u skladu s namjenom.

Izvještaj o rashodima po funkcijskoj klasifikaciji popunjen je na temelju ostvarenih rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine i odgovara razlici iznosa iskazanih na. Ukupni rashodi . Prijenosi Proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financirane redovne djelatnosti u obrascu PR RAS.

U slijedećoj tablici daje se prikaz ostvarenja po vrstama funkcijske klasifikacije u 2023.i 2024.godini.

*Tablica 9. Ostvarenje po vrstama funkcijske klasifikacije u 2023. i 2024. godini.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Račun | Naziv Funkcijske klasifikacije |  | 2023. | 2024. | INDEKS |
| 01 | Opće javne usluge |  | 312.947,05 | 387.840,91 | 124 |
| 03 | Javni red i sigurnost |  | 9.636,07 | 67.313,84 | 699 |
| 04 | Ekonomski poslovi |  | 328.845,17 | 317.729,43 | 97 |
| 05 | Zaštita okoliša |  | 182.393,92 | 76.674,58 | 42 |
| 06 | Usluge unaprjeđenjastanovanja zajednice |  | 660.010,63 | 1.003.775,01 | 152 |
| 07 | Zdravstvo |  | 6.776,57 | 6.078,27 | 90 |
| 08 | Rekreacija, kultura i religija |  | 348.798,05 | 697.935,41 | 200 |
| 09 | Obrazovanje |  | 169.855,18 | 32.041,50 | 19 |
| 10 | Socijalna zaštita |  | 327.693,83 | 338.827,87 | 103 |
|  | UKUPNO RASHODI |  | 2.346.956,47 | 2.928.216,85 | 125 |

Najveće odstupanje u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje primjetno je unutar funkcijske klasifikacije Obrazovanje, a koji se razvrstavaju na studentske stipendije, sufinanciranje nabavke radnog materijala, sufinanciranje cijene prijevoza studentima i đacima koja je još i najviše poskupjela tijekom 2024.godine

**IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA (Obrazac OBV)**

Ovim izvještajem prati se stanje obveza za rashode poslovanja, za nabavu nefinancijske imovine i obveza za financijsku imovinu i to na početku izvještajnog razdoblja.

**Bilješka br 12. – Obveze**

Stanje obveza na dan 1.1 2024.godine predstavlja nepodmirene obveze iz prošle proračunske godine koje su prenesene u 2024.godinu. Obrazac obveze sadrži podatke o obvezama za razdoblje 01.siječnja do 31.prosinca 2024.godine.

Ukupne obveze na dan 01.01.2024.iznosile su 647.850,83 Eura.

Povećanje obveza u izvještajnom razdoblju iznosi 2.981.190,79 Eura, dok su podmirene obveze u izvještajnom razdoblju 3.348.476,17 Eura.

Stanje obveza na dan 31.12.2024.godine iznose 280.565,45 Eura.

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja 171.100,81 Eura, stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznose 109.464,84 Eura.

 OPĆINSKI NAČELNIK

 DINKO BOŠNJAK, prof.

Telefon za kontakt: 021/829 005

E mail za kontakt: proracun@opcina-hrvace.hr

Hrvace,15.02.2025. godine