REPUBLIKA HRVATSKA

GRAD OTOK

KLASA: 400-05/24-01/01

URBROJ: 2196-3-02-24-1

Otok, 14. veljače 2024. godine

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje 1. siječnja – 31. prosinca 2023.**

**Naziv obveznika:** GRAD OTOK

**RKP broj:**

**Matični broj: 02661314**

**OIB 70233583656**

**Razina:** 22 – Proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave
**Šifra djelatnosti:** 8411 – Opće djelatnosti javne uprave
**Oznaka razdoblja:** 2023-12

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine broj 37/22) i okružnici o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine (KLASA: 400-02/22-01/27, URBROJ: 513-05-03-24-4 od 10. siječnja 2024. godine.

Financijski izvještaji sastavljeni su na sljedećim obrascima:

* PR- RAS
* BILANCA
* RAS FUNKCIJSKI
* P- VRIO
* OBVEZE

Uz navedene financijske izvještaje sastavljaju se bilješke. Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje i mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane.

**Bilješka broj 1.**

---------------

BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR-RAS

Grad Otok u razdoblju 01.01. do 31.12.2023. godine ostvario je ukupne prihode i primitke u iznosu od 5.345.909,44 EUR (X678).

 Grad Otok u razdoblju od 01.01. do 31.12.2023. godine ostvario je ukupne rashode i izdatke u iznosu 5.191.102,26 EUR (Y345)**.**

 Pregled prihoda i primitaka Grada Otok u navedenom razdoblju:

**6 PRIHODI POSLOVANJA ...........** 4.852.985,52 euršto je za 28,00 % više u realizaciji u odnosu na 2022.godinu

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **PRIHOD** | **ŠIFRA** | **NAZIV** | **IZNOS** |
| 61 | 61 | PRIHOD OD POREZA |  1.166.291,58 eur  |
| 63 | 63 | PRIHODI OD POMOĆI | 2.482.812,92 eur  |
|  |  | * tekuće pomoći
 | 2.038.297,21 eur  |
|  |  | * kapitalne pomoći
 | **245.438,66 eur**  |
|  |  | * kapitalne pomoći izvanproračunskih korisnika
 | 242.352,25 kn |
|  |  | * pomoći temeljem prijenosa EU sredstava
 | 199.077,05 eur  |
| **64** | **64** | PRIHODI OD IMOVINE | 428.054,43 eur  |
|  | **642** | Prihodi od nefinancijske imovine | 427.658,85 eur  |
|  | **6422** | Prihod od zakupa i iznajmljivanja imovine | 134.950,18 eur  |
|  | **6423** | naknada za korištenje nefinancijske imovine | 289.324,26 eur  |

Prihodi ostvarenih od poreza su veći za 56,7 % u odnosu na realizaciju u 2022. godini.

Prihodi od pomoći su veći za 55,2 % u odnosu na 2022. godinu iz razloga ostvarenja pomoći za saniranje posljedica olujnog nevremena u iznosu 816.156,27 eura, potpora za fiskalnu održivost vrtića , te određenih kapitalnih novo započetih projekata za koje je ostvarena potpora.

Prihodi 64 su ostvareni u manjem iznosu za 28% u odnosu na 2022. godinu iz razloga manje ostvarenih sredstava od naknade za eksploataciju mineralnih sirova i zakupa poljoprivrednog zemljišta jer su ugovori za zakup istekli te se naknada za korištenje poljoprivrednog zemljišta obračunava znatno manje u odnosu na zakupnine iz važećih ugovora.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 65 | 65 | PRIHODI OD UPRAVNIH I ADMINISTRATIVNIH PRISTOJBI, PRISTOJBI PO POSEBNIM PROPISIMA | 760.253,88 eur  |
|  | 651 | Upravne i administrativne pristojbe | 189,49 eur  |
|  | 652 | Prihodi po posebnim propisima | 460.662,11 eur  |
|  | 653 | Komunalni doprinos i naknade | 299.402,28 eur |
| 66 | 661 | PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I PRUŽENIH USLUGA | 9.186,25 eur |

Prihodi šifra 65 su za 11% manji u odnosu na 2022. godinu radi manje naplaćenog šumskog doprinosa, koji je najvećim dijelom realiziranu zadnjem kvartalu 2023. godine te se njegova naplata ostvaruje u prvom kvartalu 2024. godine.

Prihodi šifra 66 se naplaćuju od 2023. godine.

**7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINACIJSKE IMOVINE …….. 242.923,92 eur** što je za 198,70 % više u realizaciji u odnosu na 2022.godinu

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **PRIHOD** | **ŠIFRA** | **NAZIV** | **IZNOS** |
| 711 | 711 | Prihodi od prodaje materijalne imovine | 236.583,92 eur  |
| 712 |  | Prihod od prodaje nematerijalne imovine  | 6.340,00 eur |

711 Prihodi od prodaje materijalne imovine odnosi se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljšta i prodaje građevinskog zemljišta. Tijekom 2023. godine poduzimane su pojačane mjere naplate potraživanja po osnovu prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu RH te su ostvareni znatno prihodi za 200% u odnosu na 2022. godinu .

Tijekom 2023.gdoine proda je udio u trgovačkom poduzeće Vranjevo d.o.o. u iznosu 6.340,00 eura.

**8 PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA …….. 250.000,00 eur**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **PRIHOD** | **ŠIFRA** | **NAZIV** | **IZNOS** |
| **84** | **8443** | Primljeni kredit od tuzemnih kreditnih institucija | 250.000,00 eur  |

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u manjem iznosu u odnosu na 2022 godinu po revolving kreditu zaključenom ugovoru sa „Erste Bankom“ d.d.

Revolving kratkoročni kredit je podignut radi izvanrednih rashoda nastalih uslijed olujnog nevremena i posljedica koje je bilo potrebno hitno sanirati.

**3 RASHODI POSLOVANJA ............... 4.053.423,39 eur**  što je za 44,00 % više u realizaciji u odnosu na 2022.godinu

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RASHOD**  | **ŠIFRA** | **NAZIV** | **IZNOS** |
| 31 | 31 | RASHODI ZA ZAPOSLENE | 541.901,93 eur |
| 32 | 32 | MATERIJALNI RASHODI | 1.399.587,90 eur  |
|  | 322 | Materijalni rashodi | 100.263,17 eur |
|  | 323 | Rashodi za usluge | 998.198,43 eur  |
|  | 329 | Ostali nespomenuti rashodi poslovanja | 285.551,65 eur |

.

Na kontu Plaće 311povećane za 44,8 % iz razloga zapošljavanja osoba u sklopu projekta Želim raditi – želim pomoći , te povećanja plaća djelatnika Grada Otoka u iznosu 18% u odnosu na osnovicu definiranu 2016. godine.

Rashodi 322 su smanjeni za 50% u odnosu na 2022. godinu.

Rashodi 323 su povećani za 71,7% iz razloga povećanja rashoda za saniranje posljedica olujnog nevremena posebice na komunalnim uslugama (konto 3234) i intelektualne i osobne usluge (konto 3237) te ostale usluge (konto 3239) radi angažiranja stručnih povjerenstva za procjenu oštećenja uslijed olujnog nevremena.

Na kontu 329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja je povećanje za 29,15 u odnosu n a2022. godinu radi izvanredne okolnosti saniranja posljedica epidemije afričke svinjske kuge i angažiranja strojeva i civilne zaštite sukladno uputama Veterinarske službe i Ministarstva poljoprivrede.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RASHOD**  | **ŠIFRA** | **NAZIV** | **IZNOS** |
| 34 | 34 | FINANCIJSKI RASHODI | 26.764,44 eur |
| 35 | 35 | SUBVENCIJE | 4.003,09 eur |
| 36 | 36 | POMOĆI DANE U INOZEMSTVU I UNUTAR PRORAČUNA | 723.947,99 eur  |
|  | 367 | Prijenos proračunskim korisnicima | 723.947,99 eur |
| 37 | 37 | NAKNADE GRAĐANIMA I KUĆANSTVIMA | 1.044.405,00 eur |
|  | 3721 | Naknade građanima u novcu | 987.972,43 eur  |
|  | 3722 | Naknade građanima u naravi | 56.432,57 eur  |
| 38 | 38 | OSTALI RASHODI | 312.813,04 eur  |
|  | 381 | Tekuće donacije | 286.973,15 eur  |
|  | 382 | Kapitalne donacije  | 39.729,53 eur  |
|  | 383 | Kazne, penali naknade šteta  | 9.110,36 eur  |

Konto 367 prijenos proračunskim korisnicima je za 8,1 % manji u odnosu na 2022. godinu odnosno smanjene su potpore proračunskim korisnicima., što je već drugu godinu z aredom i pokazuje tendenciju samofinanciranja proračunskih korisnika.

Konto 37 Naknade građanima i kućanstvima je 1.044.405,00 eura što je povećanje za 251,6 % u odnosu na proteklu godinu iz razloga dodjele sredstva za saniranje posljedica od olujnog nevremena na obiteljskim objektima. Sredstva su osigurana putem Odluke Vlade RH i dodijeljena Županiji Vukovarsko-srijemskoj , Županija je sredstva prosljeđivala Grada Otoka koji je sukladno pregledanoj dokumentaciji i propisanim uvjetima plaćao troškove sanacije obiteljskih objekata. 815.618,39 eur.

Također uslijed olujnog nevremena kao pomoć građanima sufinanciraju im se dodatni troškovi stanovanja .

Na kontu 3822 kapitalne donacije 39.729,53 je povećanje za 100% u donosu na prethodnu godinu radi potpora za stambeno zbrinjavanja obitelji pogođenih posljedicama olujnog nevremena u iznosu 22.154,05 eura za priključke na komunalnu infrastrukturu stambenih kontejnera i pomoć za stambeno zbrinjavanje socijalno ugroženih obitelji u iznosu 17.575,48 eura.

**4 RASH. ZA NABAVU NEFINANC. IMOVINE ........... 552.306,95 eur**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RASHOD**  | **ŠIFRA** | **NAZIV** | **IZNOS** |
| **41** | **41** | RASHODI ZA NABAVU NEPROIZVEDENE DUGOTRAJNE IMOVINE | 0,00 |
| **42** | **42** | RASHODI ZA NABAVU PROIZVEDENE DUGOTRAJNE IMOVINE | 481.939,27 eur |
|  | **421** | Građevinski objekti | 425.662,42 eur |
|  | **422** | Postrojenja i oprema | 48.000,00 eur  |
|  | **426** | Nematerijalna proizvedena imovina | 8.276,71 eur |
| **45** | **45** | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini  | 70.367,68 eur  |

U razredu 4 je znatno smanjenje investicija tijekom 2023. godine u odnosu na 2022. godinu radi povećanja rashoda nastalih uslijed olujnog nevremena .

**5 IZDACI ZA FINACIJSKU IMOVINU ………….585.371,92 eur**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RASHOD**  | **ŠIFRA** | **NAZIV** | **IZNOS** |
| **54** | **54** | IZDACI ZA OTPLATU GLAVNICA PRIMLJENIH KREDITA I ZAJMOVA | 585.371,92 eur  |
|  | **5443** | Otplata glavnica primljenih kredita tuzemnih kreditnih institucija  | 530.000,00 eur  |
|  | **5471** | Otplata glavnica primljenih zajmova državnog proračuna. | 55.371,92 eur  |

Izdaci za financijsku imovinu su veći za 22,8 % u odnosu na 2022.godinu radi povrata kratkoročnog kredita iz 2022. godine te povrata Beskamatnog zajma za obvezu povrata poreza po obračunu za 2021. godinu u iznosu 55.371,92 eura.

Poslovanjem u 2023. godini Grad Otok je ostvario je višak prihoda od 154.807,18 eura (X005). Budući da je iznos prenesenog manjka prihoda iz prethodnih godina 14.098,44 eura , kumulativno promatrano Grad Otok na dan 31.12.2023. ima višak prihoda za pokriće u slijedećim razdobljima.

**Bilješka broj 2**

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC „BILANCA":**

1. **Imovina**

Na ovoj bilančnoj poziciji izraženo je povećanje imovine u 2023. godini za 3.348.024,10 eura. Ovo povećanje najvećim dijelom se odnosi na povećanje na sljedećim bilančnim pozicijama:

1. Na bilančnoj poziciji Poslovni objekti (0212) vidljivo je povećanje imovine u odnosu na prošlu godinu za 1.554.704,17 i u većem dijelu se odnosi na usklađenje evidencije imovina konkretno evidencije zgrade Doma kulture , uređenje igrališta i ostalo.
2. Na bilančnoj poziciji Uredska oprema i namještaj (0221) evidentno je povećanje vrijednosti u 175.225,13 eura radi ispravka evidentiranja uredske opreme u Bioekološko edukacijskom centru Virovi i nabavke nove.
3. Na bilančnoj poziciji Oprema za zaštitu i održavanje ( 0223) evidentirano je povećanje iz razloga usklađenja evidencije opreme nabavljene kroz projekte.
4. Na bilančnoj poziciji Ulaganja u računalne programe (0262) evidentno je povećanje u vrijednosti 8.276,71 eur najvećim dijelom radi ispravka evidentiranja računalni programa u multimedijalnoj dvorani u Bioekološko edukacijskom centru Virovi.
5. Na bilančnoj poziciji Sitni inventar i auto gume u upotrebi (042) evidentno je povećanje u vrijednosti 62.770,02 eura najvećim dijelom radi ispravka evidentiranja sitnog inventara u Bioekološko edukacijskom centru Virovi.
6. Na bilančnoj poziciji Građevinski objekti u pripremi ( 051) evidentirano je povećanje radi izgradnje objekta Grobljanska kapela u Otoku.
7. **Obveze i vlastiti izvori**

Obveze i vlastiti izvori obrazloženi su u bilješkama uz obrazac PR-RAS i obrazac Obveze. Općenito, utvrđeno je smanjenje obveza (2) u odnosu na 2022. godinu.

U postupku utvrđivanja rezultata temeljem čl 81. i 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu najprije se provodi sučeljavanje prihoda i primitaka s rashodima i izdacima, te se utvrđuje njihova razlika kao višak ili manjak po tekućim, kapitalnim i financijskim aktivnostima (sučeljavanje skupina 3 i 6, 4 i 7, te 5 i 8). Nakon navedenog sučeljavanja provode se obvezne korekcije rezultata

Slijedom navedenog provedena je korekcija u iznosu od 245.438,66 eura za primljene kapitale pomoć od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU za sanaciju nogostupa u ulicama Zrinski Frankopan i Gajevoj ulici zaduženjem računa viška prihoda poslovanja, a odobravanjem računa manjka prihoda od nefinancijske imovine.

Podaci u bilanci se iskazuju nakon obvezne korekcije rezultata, iz čega proizlazi odstupanje u odnosu na podatke u obrascu PR-RAS.

Na dan 31. prosinca 2023. godine višak prihoda poslovanja iznosi 4.375.092,70 eura. Manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosi 4.752.392,29 eura. Te višak primitaka od financijske imovine 518.008,33 eura .Višak prihoda za raspored u sljedećoj proračunskoj godini iznosi 140.708,74 eura.

1. **Obvezne bilješke uz bilancu na dan 31.12.2022. GODINE :**
2. **Popis ugovornih obveza koje bi uz ispunjenje određenih uvjeta mogle postati obveza ili imovina na dan 31.12.2023.**

Na dan 31.12.2023.godine Grad Otok nema ugovornih obveza na temelju dana kreditnih pisama, hipoteke i slično koje uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina

Vodi se izvanbilančna evidencija izdanih zadužnica u vrijednosti 4.228.173,15eura.,

te izvanbilančna evidencija primljenih zadužnica u iznosu 772.098,75 eura.

Grad Otok na dan 31.12.2023. godine nema evidentiranih potraživanja po osnovi danih kredita i pozajmica. Također nije bilo slučajeva primanja robnih kredita ili financijskih najmova.

Grad Otok 2023. godini nije imao danih kreditnih pisama i hipoteka, niti je davao jamstva za svoje trgovačko društvo i proračunske korisnike.

1. **Popis sudskih sporova u tijeku na dan 31.12.2023. - Izvanbilančna evidencija potencijalnih obveza**

Grad Otok nema sudskih sporova koji predstavljaju potencijalne obveze

**Bilješka broj 3.**

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC „RAS- FUNKCIJSKI“**

Ovaj Izvještaj sastavlja se za razdoblje od 1.siječnja do 31.prosinca 2023 godine. U tom Izvještaju klasificiraju se rashodi poslovanja (razred 3) i rashodi za nabavu nefinancijske imovine (razred 4) prema osnovnim funkcijama čiji je sadržaj određen u Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama. Obrazac RAS- funkcijski treba biti jednak podatku UKUPNI RASHODI (Y345) obrasca PR-RAS umanjen za prijenose proračunskim korisnicima (367) obrasca PR-RAS i iznosi 3.881.782,35.

**Bilješka broj 4.**

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC „P- VRIO“**

U obrascu P-VRIO vidljive su promjene u obujmu imovine i to povećanje u iznosu 2.361.711,98 eura i smanjenje u iznosu 1.367.317,82eura. Navedene promjene odnose se usklađenje imovine i opreme nabavljene u sklopu projekta Bioekološko edukacijski centar, nabavljene nove imovine te amortizacije postojeće.

**Bilješka broj 5.**

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC "OBVEZE":**

Grad Otok na dan 31.12.2023. godine ima ukupno 962.753,86 eura obveza, od čega :

**Dospjele obveze (V007) 679.687,91 eur**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Obveze za rashode poslovanja  | D23 | 615.329,06 eur |
| Obveze za materijalne rashode  | 232 | 314.904,54 eur |
| Obveze za financijske rashode  | 234 | 1.238,24 eur |
| Obveze za naknade građanima  | 237 | 280.747,05 eur |
| Obveze za kazne, kapitalne pomoći  | 238 | 17.023,79 eur |
| Ostale tekuće obveze  | 239 | 1.415,44 eur |
| Obveze za nabavu nefinancijske imovine  | (D24) | 64.358,85 eur |

Dospjele obveze odnose se na redovne rashode poslovanja kako je i gore razvrstano.

Najveće povećanje obveza nastalo je na Obveze za naknade kućanstvima (237) iz razloga posljedica olujnog nevremena i naknada koje su se isplaćivale građanima za posljedice pretrpjele štete na obiteljskim objektima . Sredstva su osigurana putem Odluke Vlade RH i dodijeljena Županiji Vukovarsko-srijemskoj , a Županija je sredstva prosljeđivala Grada Otoka koji je sukladno pregledanoj dokumentaciji i propisanim uvjetima plaćao troškove sanacije obiteljskih objekata. Obzirom na opsežan posao dio sredstva za odobrena kućanstva je ostao ne isplaćen te su za taj dio stvorene što činio dio stavke 237 u iznosu 280.747,05 eura.

**Nedospjele obveze (V009) 283.065,95 eur**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Obveze za rashode poslovanja | (ND23) | 33.065,95 eur |
| Obveze za financijsku imovinu  | (ND24)  | 250.000,00 eur |

Nedospjele obveze za financijsku imovinu (ND24) 250.000,00 eur odnosi se na obveze za kratkoročni kredit podignut u Erste banci za premošćenje razlike između priljeva prihoda i rashoda nastalih uslijed posljedica olujnog nevremena nastalog u srpnju 2023. godine koj eje izazvalo nepredviđene rashoda koje je trebalo žurno izvršiti. te obveze za plaće za prosinac 2023. godine.

Sveukupne obveze su smanjenje za 22,94 % u odnosu na stanje obveza 31.12.2022. godine.

 Pročelnica Gradonačelnik

Marija Čolaković, dipl.oec Josip Šarić, dipl.ing.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_