**–**



**OPĆINSKA NAČELNICA**

Klasa 400-04/23-01/19

Urbroj: 2109-22-03/02-23-2

Orehovica, 07.04.2023.

**Predmet: Bilješke uz financijske izvještaje proračuna Općine Orehovica za razdoblje**

**od 01.01.-31.03.2023 godine**

- dostavlja se

**Naziv obveznika**: Općina Orehovica

**Razdjel: 0** nema razdjela

**Sjedište i adresa obveznika:** Orehovica, Čakovečka 9 **Razina: 22**

**Matični broj:** 0252587 Proračun nema korisnika pa bilješke

**OIB:** 9967784113 vrijede i kao konsolidirane

**Broj RKP-a:** 33312

**Šifra djelatnosti:** 8411

**UVOD**

U skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 37/2022) i Okružnici o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 01. siječnja 2023. godine do 31. ožujka 2023. godine, KLASA:400-02/23-01/27 i URBROJ: 513-05-03-23-1 od 30. ožujka 2023., sastavljen je Financijski izvještaj Općine Orehovica za razdoblje siječanj - ožujak 2023. godine koji se sastoji od: Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS), Izvještaja o obvezama (Obrazac OBVEZE)

Općina Orehovica primjenjuje proračunsko računovodstvo u skladu sa Zakonom o proračunu (Narodne novine, broj 144/21). Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, broj 124/2014, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19, 108/20, 32/21). Prema odredbama navedenih propisa Općina u svojim knjigovodstvenim evidencijama osigurava pojedinačne podatke o vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. knjigovodstvo se vodi po načelu dvojnog knjigovodstva i prema propisanom računskom planu; vode se poslovne knjige - dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Prihodi i primici te rashodi i izdaci iskazuju se prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja. Prihodi i primici priznaju se u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da su mjerljivi. Rashodi se priznaju na temelju nastanka događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Odgovorna osoba za financijske izvještaje je načelnica općine. Bilješke uz financijska izvješća sastavlja stručni suradnik za financije i proračun.

Nastavno se u Bilješkama obrazlažu numerički podaci i veća odstupanja iskazana u obrascima.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilješke uz obrazac PrRas** | |  |  |  |  |
| **I PRIHODI/PRIMICI** | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Bilješke uz šifru 6** | |  |  |  |  |
| U odnosu na isto obračunsko razdoblje prošle godine ostvareni prihodi poslovanja iznose 304.232,70 Eur i veći su za 75.203,38 Eur, tj veći su za 32,8% | | | | | |
| **Bilješke uz šifru 6111**  U istom proračunskom razdoblju 2022. godine Općina je od poreza na dohodak prihodovala 60.150,15 eura, dok je u 2023. prihodovala 119.690,61 Eur. | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| **Bilješke uz šifru 633** | |  |  |  |  |
| U istom razdoblju 2022. godine općina je prihodovala pomoći iz proračuna u iznosu od 105.807,76 Eur dok je u 2023 godini prihodovala 145.918,50 eura. Navedeno se odnosi iznos pomoći kompenzacijske mjere poreza na dohodak . | | | | | |
| **Bilješke uz šifru 6532** | |  |  |  |  |
| Komunalna naknada je u istom razdoblju prošle godine naplaćena u iznosu od 1.567,71 Eur, dok je u istom razdoblju 2023 godine naplaćeno 901,80 Eur. | | | | | |
| **Bilješke uz šifru X678** | |  |  |  |  |
| U obračunskom razdoblju I-III mjesec 2023 godine ostvareni su ukupni prihodi/primici u iznosu od 304.367,66 Eura, što je 132,7% ostvarenja promatranog obračunskog razdoblja u 2022. godini. | | | | | |
| **Ostalo** | |  |  |  |  |
| Sukladno ranijim Okružnicama o predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave mjesni odbori, te Vijeće romske nacionalne manjine djeluju u okviru Općine Orehovica, tj. ne posluju preko vlastitog računa. | | | | | |
| Tijekom izvještajnog razdoblja Općina Orehovica nije prodala niti jedno gradilište. | | | | | |
| **Bilješke uz šifru 7211** | |  |  |  |  |
| Isto tako Općina Orehovica je s naslova naplaćenih sredstava po otkupu stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u ovom izvještajnom razdoblju, a koje uplaćuje Privredna banka Zagreb, prihodovala ukupno 299,91 eura, a 45% tih sredstava ili 134,96 eura prihod su proračuna Općine Orehovica. Sukladno članku 27. Zakonu o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo 55% ukupno prikupljenih sredstava, što u 2023. godini ukupno iznosi 164,95 Eur, Općina Orehovica redovno mjesečno uplaćuje u državni proračun. | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| **II RASHODI/IZDACI** | |  |  |  |  |
| **Bilješke uz šifru 31** | |  |  |  |  |
| Rashodi za zaposlene iznose 23.375,29 Eur, što je za 4,9% ili 968,14 Eur veći nego u istom razdoblju prošle godine. Jedan od razloga povećanja je zaposlenje jednog službenika. | | | | | |
| **Bilješke uz šifru y034** | |  |  |  |  |
| U obračunskom razdoblju I-III mjesec 2023 godine ostvareni su ukupni rashodi u iznosu 212.017,58 eura, što je 171,6% promatranog obračunskoga razdoblja prošle godine. | | | | | |
| **Bilješke uz šifru 11K** | |  |  |  |  |
| Neutrošena sredstva (žiro račun i blagajna ) na početku obračunskog razdoblja iznosila su 415.107,46 euro, a krajem obračunskog razdoblja iznose 508.093,39 euro. | | | | | |
| Navedena stanja sredstava na početku i na kraju obračunskog razdoblja sadrže sredstva Hrvatskih voda d.d. za koje se ubire naknada za uređenje voda (138,26 Eur), a ne iskazuje se niti u prihodima, niti u rashodima proračuna. | | | | | |
| **Ostalo** |  |  |  |  |  |
| Tijekom izvještajnog razdoblja općina nije imala prihode od vlastite djelatnosti, jer nema ustrojenu takvu djelatnost. Općina nije davala nikakve zajmove. | | | | | |
| Veća odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine desila su se u većim dijelom zbog provođenja drugih i različitih aktivnosti u ovom izvještajnom razdoblju nego su to bile aktivnosti u istom razdoblju prošle godine.   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Usklađenje analitičkih evidencija i glavne knjige prilikom prijelaza na euro na dan 01.01.2023. | | | |  | |  |  |  |  |  | | **Novac na žiro računu - Općina Orehovica** | | **11121** |  |  | |  |  |  |  |  | | Stanje 31.12.2022 (kune) | Stanje na 01.01.2023. (euro) | Stanje na 01.01.2023 (euro) | Razlika 01.01.2023 (euro) |  | |  |  |  |  |  | | 3.127.627,19 | 415.107,46 | 415.107,46 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  | | **Novac na žiro računu - NUV** |  | **111213** |  |  | |  |  |  |  |  | |  | Stanje 31.12.2022 (kune) | Stanje na 01.01.2023. (euro) | Stanje na 01.01.2023 (euro) | Razlika 01.01.2023 (euro) | |  |  |  |  |  | | Fizičke osobe | 5.822,72 | 772,80 | 772,80 | 0,00 | | Pravne osobe | 1.449,00 | 192,32 | 192,32 | 0,00 | |  | 7.271,72 | 965,12 | 965,12 | 0,00 | |  |  |  |  |  | | **Obveze** | **2** |  |  |  | |  |  |  |  |  | |  | Stanje 31.12.2022 (kune) | Stanje na 01.01.2023. (euro) - sintetika | Stanje na 01.01.2023 (euro) - analitika | Razlika | | Obveze za zaposlene | 59.625,17 | 7.913,62 | 7.913,62 | 0,00 | | Naknada za prijevoz | 3.779,98 | 501,69 | 501,69 | - 0,00 | | Ostale tekuće obveze | 42.167,77 | 5.596,62 | 5.596,62 | 0,00 | | Obveze iz analitičke evidencije | 141.789,02 | 18.818,63 | 18.818,63 | - 0,00 | |  | 247.361,94 | 32.830,56 | 32.830,56 | - | |  |  |  |  |  | | **Potraživanja** | **16** |  |  |  | |  |  |  |  |  | |  |  |  | | - | | Komunalna naknada FO | Analitika | Glavna knjiga | Razlika |  | | 165232/9653233 | 6.446,92 |  |  |  | |  | 210,13 |  |  |  | |  | 6.657,05 | 6.656,90 | 0,15 |  | |  |  |  |  |  | | Komunalna naknada PO | Analitika | Glavna knjiga | Razlika |  | | 165322/965322 | 284,22 |  |  |  | |  | 26,54 |  |  |  | |  | 310,76 | 310,76 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  | | Kamate | Analitika FO+PO | Glavna knjiga | Razlika |  | | 16414/96414 | 999,76 |  |  |  | |  | 40,73 |  |  |  | |  | 1040,49 | 1040,56 | -0,07 |  | |  |  |  |  |  | | NUV | Analitika FO+PO | Glavna knjiga | Razlika |  | | 16522/96522 | 769,07 |  |  |  | |  | 173,10 |  |  |  | |  | 6.232,34 |  |  |  | |  | 804,87 |  |  |  | |  | 7.979,38 | 7.979,51 | -0,13 |  | |  |  |  |  |  | | Komunalni doprinos | Analitika | Glavna knjiga | Razlika |  | | 165311/965311 | 2.419,45 | 2.419,41 | 0,04 |  | |  |  |  |  |  | | Hrvatske vode | Analitika | Glavna knjiga | Razlika |  | |  | 2.627,39 | 2.627,39 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  | | Centar za socijalnu skrb | Analitika | Glavna knjiga | Razlika |  | |  | 99,54 | 99,54 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  | | Ostale pristojbe - 16512 | Analitika | Glavna knjiga | Razlika |  | | 16512/96512 | 398,16 | 398,17 | -0,01 |  | |  |  |  |  |  | | Grobna naknada | Analitika | Glavna knjiga | Razlika |  | | 1652695/9652695 | 2.473,03 | 2.473,48 | -0,45 |  | |  |  |  |  |  | | Zakup poljoprivrednog zemljišta | Analitika | Glavna knjiga | Razlika |  | | 16422/96422 100% | 1.443,71 | 1.443,70 | 0,01 |  | |  |  |  |  |  | | Naknada za zadržavanje zgrada | Analitika | Glavna knjiga | Razlika |  | |  | 1.258,61 |  |  |  | | 16429 | 1.258,61 | 1.258,70 | -0,09 |  | | 96429 30% | 377,58 | 377,61 | -0,03 |  | | 23955 | 881,03 | 881,09 | -0,06 |  | |  |  |  |  |  | | Porez na kuće za odmor | Izvješće porezne | Glavna knjiga | Razlika |  | | 16131/96131 | 130,25 | 130,25 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  | | Porez na tvrtku | Izvješće porezne | Glavna knjiga | Razlika |  | | 16145/96145 | 2.037,24 | 2.037,24 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  | | PP nekretnina | Izvješće porezne | Glavna knjiga | Razlika |  | | 16134/96134 | 4.303,44 | 4.303,44 | 0,00 |  | |  |  |  |  |  | | Zaključak: sukladno uputi o knjigovodstvenim evidencijama na prijelazu godine u procesu prelaska na euro kao službene valute RH knjiženja trebaju biti provedena temeljnicom. | | | | | |  | | | |  | | | | | | |

**Bilješke uz izvještaj o obvezama - obrazac Obveze**

Stanje nepodmirenih obveza na početku godine iznosilo je 32.830,50 eura, a na kraju obračunskog razdoblja iznosi 33.466,35 Eur. 138,26 kuna obveze su prema Hrvatskim vodama koje se tiču naplaćenih prihoda od naknade za uređenje voda, za tuđe prihode (legalizacija) – 881,03 Eur, te obveze za jamčevine 3.750,41 Eur. Obveze za zaposlene iznose 8.404,44, obveze za energiju 549,28 Eur, obveze za rashode za usluge 1.369,18, obveze za naknade građanima i kućanstvima (DV) 3.049,28 eura, subvencije privatnim DV 6.201,48, obveze za sredstva za drva 9006,57, ostale obveze 116,42 eura.

Na dan 31.03.2023. godine dospjele su obveze u iznosu od 2.140,13 eura, a radi se o obvezi prema DV Cvrčak, koji ne poštuje odluku Vijeća Općine Orehovica, te uz račune ne dostavlja tražene evidencije.

Načelnica Općine Orehovica

Dijana Novak, mag.oec