**–**

 **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