

**REPUBLIKA HRVATSKA
MEĐIMURSKA ŽUPANIJA
OPĆINA MALA SUBOTICA**

Mala Subotica, 30.06.2023.

- OPĆINA MALA SUBOTICA
- DJEČJI VRTIĆ „POTOČNICA“ MALA SUBOTICA

**OBRAZLOŽENJE UZ IZVRŠENJE PRORAČUNA OPĆINE
MALA SUBOTICA ZA RAZDOBLJE 01.01-30.06.2023. GODINE**

Proračun Općine Mala Subotica za 2023. godinu izrađen je u skladu s odredbama Zakona o proračunu („Narodne novine“ broj 144/21) i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama („Narodne novine“ broj 26/10 i 120/13), te Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“ broj 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20).

Zakon definira proračun kao akt jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji donosi predstavničko tijelo, a kojim se procjenjuju prihodi i primici, utvrđuju rashodi i izdaci jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za jednu godinu, te projekcija za slijedeće dvije godine.

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, prema propisanom računskom planu, vode se poslovne knjige: dnevnih, glavna knjiga i pomoćne knjige.

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 računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška. Internim uputama utvrđeni su rokovi za ovjeru i dostavu financijske dokumentacije koja će se evidentirati u poslovnim knjigama 2023. godine.

U uputama Ministarstva financija navodi se obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Obzirom da Općina Mala Subotica i njezin proračunski korisnik dječji vrtić „Potočnica“ nemaju zajednički račun preko kojeg bi se realizirali prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci, podaci o planiranim namjenskim prihodima i primicima te planiranim rashodima i izdacima unose se u sustav.

Izvršenje proračuna donosi se, kao i proračun, na trećoj razini računskog plana, uz poštivanje propisanih proračunskih klasifikacija (organizacijske, funkcijske i ekonomske klasifikacije te izvora financiranja).

Sadržaj, donošenje i dostava polugodišnjeg Izvještaja o izvršenju proračuna propisan je odredbama članaka 76-91 Zakona o proračunu (NN 144/21 i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (NN 85/2023).

Slijedom navedenog, polugodišnji izvještaj treba sadržavati:

- Obrazloženje Općeg dijela proračuna koji čini Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja na razini odjeljka ekonomske klasifikacije
- Obrazloženje posebnog dijela izvještaja o izvršenju proračuna

Ukupno izvršenje prihoda i primitaka ostvareno je u iznosu od 1.220.344,93 €

Ukupno izvršenje rashoda i izdataka ostvareno je u iznosu od 867.729,91 €. Preneseni višak prethodne u iznosu 18.373,57 € sastoji se od prenesenog rezultata poslovanja proračunskog korisnika (u cjelokupnom iznosu) i rezultata poslovanja Općine Mala Subotica za 2022. godinu.

Proračun se sastoji od općeg i posebnog dijela proračuna.

I. OPĆI DIO

Opći dio proračuna sadrži:

PRIHODI:

Račun 61 - porez na dohodak temeljem Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave stavka je koja ove godine bilježi povećanje prihoda u odnosu na isto razdoblje prošle godine. Ukupno je uprihodovano 654.920,04 € ili 136,6%. više nego prošle godine. Tome je svakako razlog veći broj zaposlenih i povećanje plaća zaposlenih.

Račun 63 u ovom polugodišnjem izvješću za 2023. bilježimo povećanje prihoda u odnosu na isto razdoblje prošle godine. Najveći dio prihoda odnosi se na sredstva dobivena u svrhu fiskalnog izravnjanja te ublažavanje politike porezne reforme u iznosu od 313.399,50 €. Ove su godine dobivena kapitalne donacije iz državnog proračuna u iznosu od 93.346,61 € i to Ministarstva regionalnog razvoja za obnovu Zdravstvene stanice u iznosu od 46.452,98 €, 21.240,00 € kao pomoći međunarodnih organizacija – UNICEF-a, 15.364,04 € za sanaciju opasnih mjesta te iznos od 10.289,59 € Ministarstva regionalnog razvoja za Resursni centar Piškorovec.

Račun 64 - Prihodi od imovine odnose se na zakup objekta u Centru naselja Mala Subotica tvrtke „PIVAC“ – mesna industrija te zakup poslovnog prostora Zdravstvene ambulante od strane liječnika opće medicine i stomatologa.

Račun 65 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi - izvršenje je 86,5 % u donosu na prošlu godinu. Radi se o prihodima po posebnim propisima odnosno uplate za grobnu i komunalnu naknadu, komunalni doprinos te ostali nespomenuti prihodi dječjeg vrtića Potočnica.

Račun 71 – Prihod od prodaje nefinancijske imovine – stavka je realizirana u visini od 15.655,69 €, odnosno povećanje od 699,1% u odnosu na prošlu godinu. Općina Mala Subotica prodala je nekoliko manjih građevinskih zemljišta u vlasništvu Općine, a u tu je skupinu prihoda uključen i prihod od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu RH.

RASHODI:

Račun 31- rashodi za zaposlene malo su povećani u odnosu na prošlu godinu, realizirani su u iznosu od 103,7 % . Rashodi se odnose isključivo na bruto plaće djelatnika Općine i dječjeg vrtića Potočnica, djelatnika zaposlenih na javnih radovima i asistenta na projektu „Vrtić za sve“.

Račun 32 – Materijalni rashodi – najveće povećanje u odnosu na prošlu godinu bilježi se kod konta 3233, a odnosi se na pojačane troškove promidžbe i informiranje temeljem potpisanih ugovora za razne marketinške usluge i ostale usluge. Također je došlo do povećanja kod računa 3239 Ostale usluge u iznosu od 21.500,18 €, a odnose se na grafičke i tiskarske usluge, usluge čišćenja i ostale nespomenute usluge.

Račun 34 – Financijski rashodi – smanjenje rashoda u odnosu na prošlu godinu dogodilo se iz razloga što je Općina Mala Subotica u 2022. na zahtjev tvrtke Haix d.o.o. izvršila povrat komunalnog doprinosa u iznosu od 29.309,46 €.

Račun 35 – Temeljem Odluke načelnika dodijeljene su bespovratne potpore u poljoprivredi za 2022. godinu koje se u istom razdoblju prošle godine nisu isplaćivale. Potpore je dobilo ukupno 15 gospodarstava i OPG-ova.

Račun 36 – Radi se o pomoćima namijenjenim za sufinanciranje usluga dječjeg vrtića, budući da se zbog premalog kapaciteta općinskog vrtića djeca nalaze u raznim dječjim vrtićima na području Županije Međimurske.

Račun 37 – Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade 89,2 % odnose se na razne jednokratne novčane naknade obiteljima i samcima, a isplaćene temeljem odluke načelnika i socijalnog vijeća Općine. Općina Mala Subotica broji ukupno 57 stipendista čije se stipendije kreću od 66,36 € – 106,17 € mjesečno, a ove je godine i manji dio sredstava utrošen na zbrinjavanje izbjeglica iz Ukrajine. Općina omogućava starijim obiteljima i samcima pomoć u kući, a za tu je stavku utrošeno 9.766,88 €.

Račun 38 - Ostali rashodi – troškovi su na razini prethodne godine, a odnose se na sredstva namijenjena udrugama kao nagrade za ostvarene rezultate tijekom 2022. godine, te sredstva za provođenje programa javnih potreba.

Račun 41 – Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine - Ova stavka tijekom ovog obračunskog razdoblja 2023. nije realizirana.

Račun 42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine ove su godine smanjeni u odnosu na prošlu godinu, a oni se isključivo odnose na planirane investicije u skladu s Proračunom Općine, koje se ove godine izvode u smanjenom obujmu, a odnosi se na slijedeće investicije.

- Resursni centar Piškorovec = 56.798,98 €
- Uređenje kata Doma kulture Mala Subotica = 13.056.,14 €
- Uređenje Društvenog doma Palovec = 11.957,64 €
- Uzdignute plohe Držimurec-Strelec = 729,98 €
- Računala i računalna oprema = 4.893,52 €
- Uredski namještaj = 606,36 €
- Strojevi i alati za uređenje zelenih površina = 947,87 €
- Investicije Sportski park Mala Subotica = 772,00 €
- Hortikulturno uređenje dječjeg igrališta Držimurec = 1.037,43 €
- Multimedijско opremanje dvorane Doma kulture Mala Subotica = 181,25€

II. POSEBNI DIO PRORAČUNA

U posebnom dijelu proračuna planski podaci rashoda i izdataka raspoređeni su na način da se poštuju sve zakonom propisane klasifikacije:

- Organizacijska (podaci su razvrstani po razdjelima i glavama)
- Ekonomska (prilikom planiranja koriste se računi računskog plana)
- Funkcijska (svakom je programu dodijeljena šifra – četveroznamenkasti broj funkcije koji se izvršavaju kroz određene programe)
- Programska (unutar razdjela i glava proračuna osnovne planske cjeline su Programi, koji se izvršavaju kroz različite aktivnosti)
- Izvori financiranja (prihodi i primici grupirani su u skupine iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i namjene; navedeno se provodi zbog praćenja namjenskog trošenja proračunskog novca)

RAZDJEL 001 – ZAKONODAVNA I IZVRŠNA TIJELA

PROGRAM 1001 RASHODI OPĆINSKOG VIJEĆA

Rashodi ovog razdjela realiziraju se u okviru djelokruga i iz nadležnosti i aktivnosti predstavničkog tijela, a odnose na naknade za prisustvovanje sjednicama Općinskog vijeća te ostalih Povjerenstava.

RAZDJEL 002 JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL

RUKOVODSTVO I ADMINISTRATIVNO OSOBLJE

Ovim rashodima obuhvaćeni su troškovi djelatnika jedinstvenog upravnog odjela, javnih radova i djelatnika na projektu „Vrtić za sve“.

FINANCIJSKI RASHODI

Uključeni su rashodi platnog prometa, zatezne kamate te ostali financijski rashodi.

OSTALE OPĆE USLUGE

Rashodi ovog razdjela obuhvaćaju uredski materijal, sitni inventar, usluge promidžbe i komunalne usluge, intelektualne i računalne usluge, premije osiguranja, članarine te ostale rashode poslovanja.

ELEKTRIČNA ENERGIJA

Obuhvaća troškove vezane na korištenje električne energije po raznim objektima u vlasništvu Općine kao i troškove javne rasvjete.

PRIRODNI PLIN

Odnosi se isključivo na utrošak plina prilikom grijanja prostorija u vlasništvu Općine Mala Subotica i trošak motornog benzina.

VODA

Rashodi se odnose na utrošak vode po objektima i grobljima.

KOMUNIKACIJE

Troškovi su vezani na Internet, telefon i telefonske usluge u fiksnoj i mobilnoj mreži, a koriste ih Mjesni odbori, nogometni klubovi i djelatnici jedinstvenog upravnog odjela Općine Mala Subotica.

OPĆI POSLOVI

Kod ove skupine rashoda koji obuhvaćaju rashode za stručnu literaturu, sitni inventar, poštarinu i geodetsko-katastarske usluge.

SIGURNOST I ZAŠTITA

Odnosi se na veterinarske usluge, zbrinjavanje pasa i mačaka te ostalih lešina i deratizaciju.

RAZDJEL 003 DRUŠTVENE I KULTURNE DJELATNOSTI

OSTALI RASHODI

U ostale rashode uključene su sredstva za redovno financiranje političkih stranaka.

OBRAZOVANJE

Program obrazovanja obuhvaća rashode dotacije za školstvo te sufinanciranje udžbenika i prijevoza za djecu Osnovne škole.

SIGURNOST I ZAŠTITA

Obuhvaćeni su svi rashodi vezani na troškove DVD (sufinanciranje po sporazumu te redovne dotacije), žetvene ophodnje te razne druge, proračunom predviđene dotacije.

KULTURA

Obuhvaćene su dotacije udrugama u kulturi te troškovi financiranja raznih kulturno-umjetničkih manifestacija.

ŠPORTSKE UDRUGE

Ovim rashodom obuhvaćene su dotacije za redovnu djelatnost kao i razna investicijska ulaganja športskih udruga i nogometnih klubova te režijski troškovi.

RELIGIJA

U Religiju uvršteni su rashodi, odnosno dotacije crkvi BDM u Maloj Subotici i dotacija Šenštatskom centru.

SOCIJALNA SKRB

Uključeni su razni rashodi u obliku jednokratnih novčanih pomoći, pomoći za ogrjevno drvo i dodjela stipendija. Također su planirani rashodi za sufinanciranje troškova vanjskih dječjih vrtića i pomoć u kući za starije i nemoćne mještane.

RAZDJEL 004 KOMUNALNA INFRASTRUKTURA

TEKUĆE ODRŽAVANJE

Ovi rashodi razvrstani su u četiri kategorije popravak javne rasvjete, uređenje nerazvrstanih cesta, usluge servisiranja i popravaka te ostale usluge investicijskog održavanja.

KAPITALNE INVESTICIJE

Ova grupa rashoda razvrstana je u više kontnih skupina, ove su godine predviđeni razni rashodi za adaptaciju i dogradnju građevinskih objekata u vlasništvu Općine Mala Subotica, otkup zemljišta, uređenje ceste i prilaznih puteva te nabavka postrojenja i opreme.

RAZDJEL 005 GOSPODARSTVO

POLJOPRIVREDA I POMOĆ PODUZETNICIMA

Predviđene su razne subvencije poljoprivrednicima i osiguranje autobusa za prijevoz na sajam u Gudovec. Također su predviđene i subvencije za obrtnike.

RAZDJEL 007 DJEČJI VRTIĆ POTOČNICA

TEKUĆI RASHODI DJEČJEG VRTIĆA

Tekući rashodi dječjeg vrtića izmjenama i dopunama Proračuna za 2023. iznose 230.300,92 €. Najveća rashodovna stavka su bruto plaće djelatnika dječjeg vrtića, a predviđeno je 374.996,52 €, dok je utrošeno 178.176,80 €.

- POSEBNI IZVJEŠTAJI U POLUGODIŠNJEM IZVJEŠTAJU O IZVRŠENJU PRORAČUNA

- Općina Mala Subotica nije koristila proračunsku zalihu.
- Općina Mala Subotica u prvom polugodištu 2023. nije se zaduživala i nema zaduženja iz prethodnih razdoblja.
- U 2023. Općina Mala Subotica nije davala jamstva niti je plaćala po protestiranim jamstvima.
- Općina Mala Subotica nije koristila sredstva iz fondova Europske unije
- Početno stanje obaveza iznosilo je 126.566,07 €. U izvještajnom razdoblju došlo je do malog neznatnog smanjenja obaveza i sa 30.06.2023. je iznosilo 125.002,19 €. Najveći dio obaveza odnosi se na obaveze prema Hrvatskim vodama vezano na naplatu naknade za uređenje voda u iznosu od 62.429,77 te obaveze dječjeg vrtića Potočnica u iznosu od 41.515,31 €.
- Općina Mala Subotica vodi sudski spor protiv Raiffeisenbank Austrija d.d. vezano na kredit koji je bio ugovoren 2005. godine u kunskoj protuvrijednost CHR i s promjenjivom kamatnom stopom koju je obračunavala banka. Visina kredita iznosila je 2.500.000,00 kn, a Općina je zbog velikih promjena tečaja CHF i obračunom kamata otplatila oko 400.000,00 kn više od ugovorenih obaveza na dan zaključenja ugovora o kreditu. Spor se vodi na Trgovačkom sudu u Zagrebu.

Viši referent financijsko- računovodstvenih poslova:
Ljiljana Cerovečki