



REPUBLIKA HRVATSKA
OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA
GRAD DONJI MIHOLJAC
UPRAVNI ODJEL ZA PRORAČUN
I FINACIJE
ODSJEK ZA PRORAČUN

KLASA: 400-05/23-01/3
URBROJ: 2158-5-05/02-23-2
D.Miholjac, 28. srpnja 2023.

GRADSKO VIJEĆE

GRADA DONJEG MIHOLJCA

O B R A Z L O Ž E N J E

uz polugodišnji Izvještaj o izvršenju proračuna Grada Donjeg Miholjca za razdoblje od 01. siječnja do 30. lipnja 2023. godine

1. Uvodni dio

Proračun i proračunski korisnici moraju podnositi polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna odnosno financijskog plana koji su određeni su Zakonom o proračunu, člancima 76-90. („Narodne novine“ broj 144/21), Pravilnik o proračunskim klasifikacijama („Narodne novine“ broj 26/10, 120/13 i 1/20), Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“ broj 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvješću o izvršenju proračuna i financijskog plana („Narodne novine“ broj 85/23), te Okružnicom ministarstva financija.

Ako JLP(R)S u Odluci o izvršavanju proračuna propiše izuzeće od obveze uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika u proračun, to ne znači da se ne mora osigurati izvještajno praćenje ostvarivanja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka, kao i njihova trošenja.

Prvi podaci prikupljeni na ovakav način bili su uključeni u polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna JLP(R)S za 2016. godinu.

Zakonom o proračunu, te Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, Ministarstvo financija, odnosno upravno tijelo za financije, izrađuje polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna i dostavlja ga Vladi, odnosno načelniku, gradonačelniku, županu, do 15. rujna tekuće proračunske godine.

Vlada, odnosno načelnik, gradonačelnik, župan, podnosi Saboru, odnosno predstavničkom tijelu, na donošenje polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna do 30. rujna tekuće proračunske godine.

Prema Zakonu o proračunu (članak 144. stavak 3. i 5.), te prema članku 57. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvješću o izvršenju proračuna i financijskog plana, potrebno je polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračunu objaviti, u cijelosti, sa svim priložima, na internetskim stranicama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. U službenom glasilu i nadalje se objavljuju opći i posebni dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna JLIP(R)S. Time se naglašava načelo transparentnosti, što je bitno zbog uvida javnosti i svih zainteresiranih u način trošenja proračunskih sredstava.

Na sadržaj godišnjeg i polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna primjenjuju se odredbe članka 76. do 78. Zakona o proračunu i članka 4. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvješću o izvršenju proračuna i financijskog plana. Obrazloženje polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna je sadržano u člancima 79. i 80. Zakona o proračunu, te od članka 17. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvješću o izvršenju proračuna i financijskog plana.

Navedenim člancima utvrđeno je da **Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži:**

- Opći dio proračuna koji čini Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja na razini ekonomske klasifikacije,
- Posebni dio proračuna sadrži izvršenje rashoda i izdataka JLS i njihovih proračunskih korisnika iskazanih po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata

Obrazloženje polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sastoji se od obrazloženja općeg dijela izvještaja o izvršenju proračuna i obrazloženja posebnog dijela izvještaja o izvršenju proračuna. Obrazloženje u **polugodišnjem izvještaju** o izvršenju proračuna sastoji se od općeg dijela izvještaja o izvršenju proračuna.

Posebni izvještaji u polugodišnjem izvještaju o izvršenju proračuna su:

- Izvještaj o korištenju proračunske zalihe
- Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala
- Izvještaj o danim jamstvima i plaćanjima po protestiranim jamstvima

Prihodi i rashodi prikazani su primjenom modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, tj. prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi, dok se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, a neovisno o plaćanju.

Prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata. Evidentira se na temelju nastanka događaja, priznaje se prema kriteriju mjerljivosti i raspoloživosti – u trenutku priljeva novčanih sredstava na račun u razdoblju na koje se odnose. Temeljno se klasificiraju na prihode od poslovanja (tekući prihodi) i prihodi od prodaje nefinancijske imovine (kapitalni prihodi). Prihodi poslovanja klasificiraju se na prihode od poreza, prihode od doprinosa, potpore, prihode od imovine, prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima i ostale prihode. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine klasificiraju se prema vrstama prodane

nefinancijske imovine. Primici su priljevi novca i novčanih ekvivalenata po svim osnovama.

2. Obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka

Zakonom o proračunu i Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvješću o izvršenju proračuna i financijskog plana propisana je obveza sastavljanja i podnošenja Polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna na donošenje predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Na sadržaj Polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna primjenjuju se odredbe članka 76.-78 Zakona o proračunu i članka 4. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvješću o izvršenju proračuna i financijskog plana. Shodno navedenom propisu izrađen je Polugodišnji izvještaj o izvršenju Proračuna Grad Donjeg Miholjca za razdoblje od 01. siječnja do 30. lipnja 2023. godine.

Financiranje javnih rashoda Grada Donjeg Miholjca u 2023. godini izvršeno je na osnovi slijedećih financijsko-planskih dokumenata:

- Proračun Grada Donjeg Miholjca za 2023. godinu donijelo je Gradsko vijeće na svojoj 11. sjednici, održanoj dana 22. prosinca 2022. godine ("Službeni glasnik" Grada Donjeg Miholjca 11/22) u svoti od =8.638.656,43 Eura prihoda i primitaka i 8.978.252,99 Eura rashoda i izdataka uz pretpostavljeni višak od 339.596,56 Eura. Tijekom prvog polugodišta 2023. godine proračun nije mijenjan i dopunjavao.

U strukturi ukupnih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, **u izvršenju proračuna su svi prihodi i primici, te rashodi i izdaci i proračunskih korisnika, s napomenom da se eliminiraju njihovi prihodi iz nadležnog proračuna (konto 67) jer su to prihodi iz izvora-opći prihodi i primici, a rashodi (36) se eliminiraju iz Grada.**

U razdoblju od 01. siječnja do 30. lipnja 2023. godine ostvareni su ukupni prihodi i primici u iznosu od 2.376.896,90 Eura.

Istodobno, ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 2.025.673,82 Eura. Ostvaren je višak od 351.223,08 Eura, što uz donos viška iz prethodnih godina od 481.932,35 Eura, ukupan višak iznosi 833.155,33 Eura.

2.1. Obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka po ekonomskoj klasifikaciji

Prihodi sadrže prihode proračuna Grada i proračunskih korisnika. Kod proračunskih korisnika su izuzeti prihodi koje su dobili iz vlastitog proračuna.

Unutar ukupnih prihoda i primitaka, prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 2.298.563,64 Eura, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 78.333,26 Eura, dok primitaka od financijske imovine i zaduživanja nema.

U okviru prihoda poslovanja, prihodi od poreza iznose 992.116,75 Eura, odnosno 42,21 % planiranih ili za 19,58% više u odnosu na isto razdoblje protekle godine; pomoći iznose 969.854,43 Eura ili 21,81% planiranih (733.765,02 Eura su kompenzacijske mjere ili fiskalno izravnaje); prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 112.638,87 Eura; prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima i naknada iznose 205.440,11 Eura, prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu od 12.662,24 Eura, te kazne i ostali prihodi 5.851,24 Eura.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvaruju iznos 78.333,26 Eura. Gotovo cijeli iznos od tih prihoda čine prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine, odnosno od građevinskog zemljišta.

Rashodi po vrstama u ukupnom iznosu sadrže rashode svih upravnih odjela i službi i rashode njihovih proračunskih korisnika – Dječjeg vrtića "Pinokio" i Narodne knjižnice Grada Donjeg Miholjca.

U okviru rashoda po ekonomskoj klasifikaciji, rashodi poslovanja su izvršeni u iznosu od 1.801.534,09 Eura, u sklopu kojega rashodi za zaposlene iznose 585.611,96 Eura, materijalni rashodi čine 640.380,17 Eura, od toga je najveća stavka na rashodima za usluge. Financijske rashode u iznosu od 5.397,28 Eura čine usluge platnog prometa i ostali financijski rashodi. Subvencije iznose 19.696,40 Eura, a odnose se na trgovačka društva u javnom sektoru i subvencije obrtnicima. Naknade građanima i kućanstvima iznose 89.478,35 Eura. Ostali rashodi u iznosu od 460.969,93 Eura a odnose se na tekuće donacije zdravstvenim, neprofitnim udrugama, udrugama građana.

U strukturi rashoda za nabavku nefinancijske imovine je iznos od 223.214,41 Euro, a odnose se na izradu projektne dokumentacije, na dodatna ulaganja na građevinskim objektima, nogostupima.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznos od 925,32 Eura odnosi se na povrat kratkoročnog kredita od države iz 2022. godine a u svezi povrata poreza i prireza po godišnjoj prijavi za 2021. godinu.

2.2. Struktura po grupama

Uz sadržaj propisan člancima 13., 14., 15., 16., 17. i 18. Pravilnika o financijskom izvještavanju, daje se:

- pregled strukture manjka/viška po proračunskim korisnicima;
- manjak ili višak u poslovanju grupe ako je ostvaren;
- te unutargrupne transakcije koje su u izvještajima eliminirane.

U nastavku se daje tabela skraćenog obrasca PR-Ras konsolidirano, gdje se vide transakcije koje se eliminiraju i struktura viška/manjka po svakom korisniku i ukupno.

	GRAD	PINOKIO	KNJIŽNICA	UKUPNO	OSTAJE
6-prihodi poslovanja	2.072.486,81	491.874,67	39.337,02	2.603.698,50	2.298.563,64
-671prijenosi		-275.003,48	-30.131,38	-305.134,86	
7-prihodi od nefinancijske imovine	78.333,26			78.333,26	78.333,26
8-primici od zaduživ.i fin.imovine	0,00			0,00	0,00
UKUPNO prihodi i primici	2.150.820,074	491.874,67	39.337,02	2.682.031,76 -305.134,86	2.376.896,90
3-rashodi poslovanja	1.587.056,53	492.218,23	27.394,19	2.106.668,95	1.801.534,09

-367 prijenosi	-305.134,86			-305.134,86	
4-rashodi za nefinancijsku imovinu	215.705,10		7.509,31	223.214,41	223.214,41
5-izdaci za financijsku imovinu	925,32			925,32	925,32
UKUPNO rashodi i izdaci	1.803.686,95	492.218,23	34.903,50	2.330.808,68 -305.134,86	2.025.673,82
Višak I-VI/23	347.133,12		4.433,52	351.566,64	351.223,08
Manjak I-VI/23		343,56		343,56	
Donos viška	559.555,75			559.555,75	481.932,25
Donos manjka		74.136,06	3.487,44	77.623,50	
Raspoloživi višak	906.688,87		946,08	907.634,95	V833.155,33
Manjak za pokriće		74.479,62		74.479,62	

U tabeli Izvršenje proračuna za razdoblje siječanj-lipanj 2023.godine –
- opći dio - :

- u prihodima i rashodima za Vrtić i Knjižnicu, u **planu** proračunskih korisnika su izuzeti prihodi i rashodi iz općih izvora:

- o za Knjižnicu 76.759,46 Eura
- o za Vrtić 696.098,66 Eura,

- a u plugodišnjem **izvršenju** proračuna su eliminirani iz financijskih izvještaja proračunskih korisnika na prihodovnoj strani račun 67-prihodi iz nadležnog proračuna, te na rashodovnoj strani izvori "opći prihodi i primici" po novčanom načelu:

- o za Knjižnicu 30.131,38 Eura
- o za Vrtić 275.003,48 Eura

2.3. Prikaz ostvarenog manjka, odnosno viška u izvještajnom razdoblju

U razdoblju od 01. siječnja do 30. lipnja 2023. godine ostvareni su **ukupni prihodi i primici** u iznosu od 2.376.896,90 Eura. Istodobno, **ukupni rashodi i izdaci** ostvareni su u iznosu od 2.025.673,82 Eura, tako da je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu od 351.223,08 Eura.

S obzirom kako je iz prethodne godine prenesen višak prihoda i primitaka u iznosu od 481.932,25 Eura, višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi **833.155,33 Eura**.

Ukupni preneseni višak/manjak (donos viška/manjka iz prijašnjih godina) sastoji se od:

- viška Grada u iznosu od 559.555,75 Eura
- manjka Gradske knjižnice u iznosu od 3.487,44 Eura
- manjka dječjeg vrtića "Pinokio" u iznosu od 74.136,06 Eura

Na sjednici Gradskog vijeća je donesen Zaključak o korekciji rezultata u iznosu od 23.855,60 Eura zbog povrata iz proteklih godina OBŽ-u na njihov zahtjev.

Ukupni višak u iznosu 833.155,33 Eura sastoji se od:

- viška Grada u iznosu od 906.688,87 Eura
- manjka dječjeg vrtića „Pinokio“ u iznosu od 74.479,62 Eura
- viška Gradske knjižnice u iznosu od 946,08 Eura

Polugodišnji/godišnji izvještaj o izvršenju proračuna je akt u kojemu se prati izvršenje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka i rezultata na skupini 922 u odnosu na planirani izvorni i tekući proračun. **Razlika izvršenja i planiranog nije rezultat, nego više ili manje izvršene pozicije proračuna koje se prenose za slijedeće razdoblje/godinu i ne iskazuju u glavnoj knjizi JLP(R)S. U izvještaju se ne traži podatak o ukupno nastalom manjku/višku već o tome koliko je pokriveno planiranog manjka u toj godini/koliko je od prenesenog viška utrošeno na rashode u tekućoj godini.**

U strukturi ukupnih prihoda i primitaka, izvorni prihodi (bez primitaka od financijske imovine i zaduživanja, tekućih i kapitalnih pomoći iz županijskog i državnog proračuna, te drugih potpora) Iznos pomoći je 969.854,43 Eura, čisti izvorni prihodi iznose 1.407.042,47 Eura.

3. Posebni izvještaji

Sukladno članku 80. stavku 2. ZOP-a, posebni izvještaji iz članka 76. ovog Zakona, te članka 23. stavka 1. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana; u polugodišnjem izvještaju o izvršenju proračuna su:

3.1. Izvještaj o korištenju proračunske zalihe

Sukladno članku 65. Zakona o proračunu, sredstva proračunske pričuve mogu se koristiti za nepredviđene namjene za koje u Proračunu nisu osigurana sredstva ili za namjene za koje se tijekom godine pokaže da za njih nisu utvrđena dostatna sredstva jer ih pri planiranju nije bilo moguće predvidjeti; za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških nesreća ili izvanrednih događaja i ostalih nepredviđenih nesreća, te za druge nepredviđene rashode tijekom godine. Planira se na kontu 385 a kada se tijekom godine ti rashodi realiziraju, evidentiraju se na teret računa stvarnih rashoda kojima prema vrsti pripadaju i trebaju se obrazložiti zašto su pojedine pozicije više ostvarene od planiranih. Proračunska pričuva na kontu 385 je samo u planiranju.

Visina sredstava proračunske zalihe jedinica utvrđuje se Odlukom o izvršavanju proračuna. U Proračunu Grada Donjeg Miholjca za 2023. godinu planirana su sredstva u iznosu od 6.636,14 Eura, a o korištenju proračunske pričuve odlučuje gradonačelnik (članak 66. Zakona), koji je dužan tromjesečno izvijestiti predstavničko tijelo o korištenju iste.

Iz sredstava za **proračunske pričuve** u promatranom izvještajnom razdoblju temeljem Odluka gradonačelnika nije bilo rashoda.

Datum	Izvod	Opis	Iznos kn

3.2. Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala

Zaduživanje JLP(R)S je regulirano Zakonom o proračunu i Pravilnikom o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti JLP(R)S („Narodne novine“ broj 67/22). Sukladno člancima 118.-120. Zakona, jedinica se može dugoročno zadužiti samo za investiciju koju potvrdi njeno predstavničko tijelo uz suglasnost Vlade RH.

Tablica 3. Primljeni krediti i zajmovi, te otplate

Nije bilo zaduživanja ni u Gradu niti kod proračunskih korisnika.

Tablica 4. Dospjele kamate na kredite i zajmove

Kamata na kredite i zajmove nije bilo.

3.3. Izvještaj o danim jamstvima i plaćanjima po protestiranim jamstvima

Sukladno članku 129. Zakona o proračunu, JLP(R)S može dati jamstvo pravnoj osobi u njezinom većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu i ustanovi čiji je osnivač, za ispunjenje obveza pravne osobe i ustanove. Jamstvo koje je izdao Grad za trgovačko društvo, isto redovno otplaćuje kredite.

Tablica 1. Dana jamstva

OPIS	IZNOS
Stanje aktivnih jamstava 01.01.	307.694,15
Izdana jamstva u tekućoj godini	
Jamstva istekla u tekućoj godini	
Stanje aktivnih jamstava 30.06.	328.886,79

Stanje aktivnih jamstava i suglasnosti na dan 01. siječnja 2023. godine odnosi se na iznos od 199.084,21 Euro od 30.09.2020. godine na rok od 10 godina za komunalnu opremu. Tijekom 2022. godine gradsko poduzeće „Doroslov“ za komunalnu opremu podiže kredit u iznosu od 154.316,80 Euro s početkom otplate 31. listopada 2022. godine, na deset godina otplate za koje mu je Grad dao suglasnost u prosincu 2021. godine. Ove (2023.) godine u veljači isto to poduzeće uzima kredit od 46.452,98 Eura za nabavu parkirnih aparata na dvije i pol godine (2,5) s početkom otplate u travnju a Grad je dao suglasnost za zaduživanje 17. studenog 2022. godine.

U nastavku dajemo pregled ostvarenih prihoda i rashoda Plana proračuna za 2023. godinu i izvršenja proračuna Grada Donjeg Miholjca za I-VI 2023. godine na petoj razini, te grafičke preglede.

Odsjek za proračun:
Zdravka Tadić, dipl.oec.