



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

KLASA: 400-05/16-01/1
URBROJ: 2115/01-05-01-16-13
D.Miholjac, 18. ožujka 2016.

GRADSKO VIJEĆE

GRADA DONJEG MIHOLJCA

OBRAZLOŽENJE

uz godišnji Izvještaj o izvršenju proračuna Grada Donjeg
Miholjca za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2015. godine

Proračun i proračunski korisnici moraju sastavljati financijske izvještaje. Financijski izvještaji, pored ostalih Zakona, određeni su Zakonom o proračunu („Narodne novine“ broj 87/08; 136/12. i 15/15.-Izmjene i dopune), Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu („Narodne novine“ broj 32/11. i 3/15-rokovi), te Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna („Narodne novine“ broj 24/13.).

Člankom 110. i 112. Zakona o proračunu, Ministarstvo financija, odnosno upravno tijelo za financije, izrađuje Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna i dostavlja ga Vladi, odnosno načelniku, gradonačelniku, županu, do 1. svibnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Vlada, odnosno načelnik, gradonačelnik, župan, podnosi Saboru, odnosno predstavničkom tijelu, na donošenje Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna do 1. lipnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Načelnik, gradonačelnik, župan dostavlja Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u roku od 15 dana nakon što ga donese njegovo predstavničko tijelo. Iznimno, ako predstavničko tijelo ne donese izvještaj, isti se dostavlja u roku 60 dana od dana podnošenja predstavničkom tijelu.

Sadržaj godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna propisan je člankom 108. Zakona o proračunu. Shodno navedenom propisu izrađen je Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna Grad Donjeg Miholjca za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2015. godine. Uz godišnji izvještaj Proračuna priloženi su i financijski izvještaji Proračuna za 2015. godinu, koji su izrađeni u skladu s

člankom 7. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu:

- Bilanca sa stanjem 31. prosinca – obrazac BIL
- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima – obrazac PR-RAS
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji – obrazac RAS-Funkcijski
- izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza – obrazac VRIO
- izvještaj o obvezama – obrazac OBVEZE
- Bilješke uz financijske izvještaje

Svi ti obrasci predaju se do 15. veljače nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju, te područnom uredu FINA-e, te nakon osam dana na internetskoj stranici Grada.

Isti obrasci, člankom 107. Zakona o proračunu, konsolidirani (uključujući proračunske korisnike Dječji vrtić „Pinokio“ i Narodnu knjižnicu) predaju se do 28. veljače područnom uredu FINA-e.

Prema izmjenama i dopunama Zakona o proračunu (članak 12. stavak 3. i 4.), te prema članku 19. Pravilnika, 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.

Financiranje javnih rashoda Grada Donjeg Miholjca u 2015. godini izvršeno je na osnovi slijedećih financijsko-planskih dokumenata:

- Proračun Grada Donjeg Miholjca za 2015. godinu donijelo je Gradsko vijeće na svojoj 12. sjednici, održanoj dana 05. prosinca 2014. godine u svoti od =26.268.027,74 kn rashoda.

- Rebalans ili prve izmjene proračuna Grada Donjeg Miholjca donijelo je Gradsko vijeće Grada Donjeg Miholjca na svojoj 20. sjednici održanoj dana 16. prosinca 2015. godine u svoti od =20.265.349,46 kn rashoda.

Prihodi i rashodi prikazani su primjenom modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, t.j. 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.

U strukturi ukupnih prihoda i primitaka, vlastiti prihodi (bez primitaka od financijske imovine i zaduživanja, tekućih i kapitalnih pomoći iz županijskog, državnog proračuna, te drugih potpora 3.456.359,59 kn), ostvareni su u iznosu od 12.610.895,41 kn. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine manji su za 4.870.627,14 kn ili 37,76%.

POTPORE: **1.477.545,70**

Od države

-Fond za zaštitu okoliša-energ.certifikati	68.291,09
-Fond za zaštitu okoliša-komunalna oprema	29.670,40
-Ministar.graditeljstva-razv.komunal.gospodarstva	12.000,00
-Ministar.gospodarstva-jav.rasvjeta u Gradu	30.597,00
-Ministar.gospodarstva-jav.rasvjeta u industr.zoni	225.000,00
-Ministarstvo kulture-za vitraje	100.000,00
-Državni proračun-za elementarnu nepogodu	90.728,00
-Državni proračun-posebni program u vrtiću	21.080,00

Od županije

-izgradnja i opremanje dječjeg igrališta	56.325,00
-subvenc.proj.komun.infrastr.-pročistač	300.000,00
-projekt mrtvačnice na groblju Sv.Križa	50.000,00
-polivalentno igralište u sklopu kompleksa u D.M.	50.000,00
-za otresnice	50.000,00
-za perivoj	20.000,00
-za rode	700,00
-za ogrjev socijalno ugroženim osobama	171.000,00
-od HNS- pomoć za NK Sv.Đurađ	200.000,00
-Erste banka-osiguranje po. D.Štefanca	2.154,21

Prihodi po vrstama su prihodi poslovanja koji sadrže 83,79% ukupnih prihoda i primitaka od kojih su najznačajniji prihodi od poreza koji su za 15,53% manji u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine čine 3,90% ukupnih prihoda, a prihodi od financijske imovine i zaduživanja čine 12,32% ukupnih prihoda i primitaka.

Rashodi po vrstama u ukupnom iznosu sadrže rashode svih upravnih odjela i službi i rashode njihovih proračunskih korisnika (iznose koje izdvaja Grad)– Dječjeg vrtića "Pinokio" i Narodne knjižnice Grada Donjeg Miholjca. Iz ekonomske klasifikacije rashoda i izdataka vidljivo je da u 2015. godini najveći udio u ukupnim rashodima i izdacima imaju rashodi poslovanja, koji sudjeluju sa 74,30%, slijede zatim rashodi za nabavu nefinancijske imovine 7,97% i na kraju izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova 17,73%.

U rashodima poslovanja veliku stavku imaju rashodi za zaposlene u iznosu 3.908.944,18 kn, od toga se iznos od 2.057.894,18 kn odnosi na gradsku upravu zajedno sa dva dužnosnika koja obavljaju profesionalno svoju službu. Od materijalnih rashoda, najveću stavku imaju rashodi za usluge, zatim rashodi za materijal i energiju i ostali nespomenuti rashodi poslovanja. Treba spomenuti i ostale rashode poslovanja (38) gdje se nalaze tekuće i kapitalne donacije (udrugama, i trgovačkim društvima u vlasništvu grada) .

Rashodi za nefinancijsku imovinu uglavnom čine rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini, te rashodi za nabavu neproizvedene i proizvedene imovine.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova čine dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava, te otplata glavnice primljenih zajmova.

U razdoblju od 01. siječnja do 31. prosinca 2015. godine ostvareni su **ukupni prihodi i primici** u iznosu od 16.067.255,00 kn, ili 66,27% u odnosu na zadnji godišnji plan, a u odnosu na isto izvještajno razdoblje 2014. godine ukupni prihodi i primici su manji za 4.641.773,25 kn ili za 22,40%.

Istodobno, **ukupni rashodi i izdaci** ostvareni su u iznosu od 17.348.148,64 kn ili 85,60% plana, odnosno manji su za 13,40% u odnosu na prethodnu godinu, tako da je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu od 1.280.893,64 kn.

S obzirom kako je iz prethodne godine prenesen manjak prihoda i primitaka u iznosu od 3.974.,280,20 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 5.255.173,84 kn.

Nešto detaljnije obrazloženje u svezi s ostvarivanjem – izvršavanjem Proračuna, posebno o korištenju sredstava tekuće pričuve, te nepodmirenim obvezama, dano je u priloženim **Bilješkama** uz financijske izvještaje za promatrano razdoblje.

Odsjek za proračun:
Zdravka Tadić, dipl.oec.