**7. OBRAZLOŽENJE OSTVARENJA PRIHODA I PRIMITAKA, RASHODA I IZDATAKA SIJEČANJ-PROSINAC 2021. GODINE**

Temeljem odredbi Zakona o proračunu („Narodne novine“ br. 144/21), te Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna („Narodne novine“ br. 24/13, 102/17 i 1/20), utvrđena je obveza izrade i podnošenja godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna.

Sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna, Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu, u izvještajnom razdoblju iskazani su naplaćeni prihodi, dok su rashodi i izdaci iskazani neovisno o tome da li su plaćeni.

Za 2021. godinu su doneseni Proračun za 2021. godinu („Službeni vjesnik Šibensko-kninske županije br. 19/20), I. Izmjene i dopune Proračuna za 2021. godinu („Službeni vjesnik Šibensko-kninske županije“ br. 12/21). II. Izmjene i dopune Proračuna za 2021. godinu (Službeni vjesnik Šibensko-kninske županije br. 19/21).

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sukladno čl.4. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna sadrži:

* **Opći dio proračuna** koji čini Račun prihoda i rashoda, Račun financiranja s analitičkim prikazom te Rezultat poslovanja na razini odjeljka ekonomske klasifikacije.
* **Posebni dio proračuna** sadrži tri zasebna izvještaja po proračunskim klasifikacijama: organizacijskoj, ekonomskoj i programskoj te razini odjeljka ekonomske klasifikacije.
* **Obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka** dodatno analizira i dopunjuje podatke iz Općeg dijela proračuna kao i iz Posebnog dijela proračuna s posebnim naglaskom na ciljeve koji su ostvareni provedbom programa.
* **Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala** obuhvaća pregled zaduživanja u izvještajnom razdoblju
* **Izvještaj o danim jamstvima i izdacima po jamstvima** sadrži pregled danih i protestiranih jamstava u izvještajnom razdoblju
* **Izvještaj o korištenju proračunske zalihe** sadrži podatke o korištenju proračunske zalihe, namjeni korištenja

**I. OPĆI DIO IZVJEŠTAJA**

Ukupno planirana sredstva su 6.726.500,00 kuna.

Ukupni prihodi i primici u promatranom razdoblju 2021. godine ostvareni su u iznosu od 6.074.017,45 kuna ili 90,30% godišnjeg plana.

Ukupni rashodi i izdaci u promatranom razdoblju 2021. godine izvršeni su u iznosu od 4.980.474,88 kuna ili 74,04 % od plana.

**Višak/manjak prihoda tekuće godine**

Razlika između ostvarenih prihoda/primitaka te rashoda/izdataka odnosno višak prihoda i primitaka proračunskog razdoblja 2021. godine iznosi 1.093.542,57 kuna.

Izvršenje rashoda i izdataka Posebnog dijela Proračuna Općine Ružić za razdoblje 1-12/2021. godine iskazano je po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji .

**II. PRIHODI I PRIMICI**

U tablici 1. daje se pregled ostvarenih prihoda / primitaka Proračuna Općine Ružić za razdoblje 1- 12/ 2021. godine.

Tablica 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RB** | **OPIS** | **Izvršenje 2020. godine** | **Plan za 2021.** | **Izvršenje**  **1-12/2021** | **Indeks (5/3\***  **100)** | **Indeks (5/4\***  **100)** |
| **1** | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **1.** | PRIHODI POSLOVANJA | 7.474.432,74 | 6.726.500,00 | 6.074.017,45 | 1,26 | 90,30 |
| **1.1.** | Prihodi od poreza | 3.050.559,51 | 1.103.396,60 | 1.226.884,81 | 40,22 | 111,19 |
| **1.2.** | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 4.153.753,83 | 5.301.753,40 | 4.551.834,31 | 109,58 | 85,86 |
| **1.3.** | Prihodi od imovine | 98.395,60 | 108.350,00 | 94.134,86 | 95,67 | 86,88 |
| **1.4.** | Prihodi od upravnih i  administrativnih pristojbi,  pristojbi po posebnim  propisima i naknada | 171.723,80 | 213.000,00 | 201.163,47 | 117,14 | 94,44 |
|  | **SVEUKUPNI PRIHODI I PRIMICI** | **7.474.432,74** | **6.726.500,00** | **6.074.017,45** | **81,26** | **90,30** |

* **Prihodi od poreza** (skupina računa 61)

U skupini poreznih prihoda najveći udio je poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada koji je ostvaren je u iznosu 876.021,67 kuna.

* **Pomoći iz inozemstva i od ostalih subjekata unutar općeg proračuna** (skupina računa 63) za 2021. godinu planirane su u iznosu od 5.301.753,40 kuna, a ostvarene su u iznosu od 4.551.834,31 kuna ili 85,86% godišnjeg plana.

U tabeli su navedeni svi prihodi od tekućih i kapitalnih pomoći:

|  |  |
| --- | --- |
| Tekuće pomoći iz državnog proračuna – kompenzacijske mjere | 1.865.870,42 |
| Tekuće pomoći iz Županijskog proračuna -  sufinanciranje javnog prijevoza Promet Split | 100.000,00 |
| Tekuće pomoći iz Županijskog proračuna -  sufinanciranje uređenja školskog igrališta | 50.000,00 |
| Tekuće pomoći iz Županijskog proračuna - ogrjev 2021. god. | 43.050,00 |
| Kapitalne pomoći - MRRFEU, Ministarstvo prostornog uređenja,  graditeljstva i državne imovine, za asfaltiranje cesta | 270.268,30 |
| Tekuće pomoći - Hrvatski zavod za zapošljavanje - javni radovi | 168.337,50 |
| Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava -  program „Zaželi“ 2018-2020 | 491.517,15 |
| Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava -  program „Zaželi“ 2021-2022 | 541.728,99 |
| Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava -  izgradnja dječjeg vrtića | 1.021.061,95 |

**III. RASHODI I IZDACI**

**Izvršenje rashoda i izdataka Posebnog dijela Proračuna Općine Ružić za razdoblje 1-12/2021. godine iskazano je po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji.**

U tablici 2. daje se pregled izvršenih rashoda i izdataka Proračuna Općine Ružić za razdoblje 1-12/2021. godine

Tablica 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Konto** | **OPIS** | **Izvršenje 2020.** | **Plan za 2021.** | **Izvršenje**  **1-12 2021.** | **Indeks (5/3\***  **100)** | **Indeks (5/4\* 100)** |
| **1** | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **3** | RASHODI POSLOVANJA | 3.559.877,88 | 4.971.200,00 | 4.273.180,49 | 120,04 | 85,96 |
| **31** | Rashodi za zaposlene | 1.464.362,06 | 1.564.798,00 | 1.535.128,09 | 104,83 | 98,10 |
| **32** | Materijalni rashodi | 1.161.410,13 | 1.681.757,00 | 1.321.872,05 | 113,82 | 78,60 |
| **34** | Financijski rashodi | 25.885,96 | 25.000,00 | 9.648,37 | 37,27 | 38,59 |
| **36** | Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna | 98.664,97 | 706.000,00 | 595.462,67 | 603,52 | 84,34 |
| **37** | Naknade građanima i  kućanstvima na temelju osiguranja i dr. naknade | 652.194,76 | 788.000,00 | 637.106,31 | 97,69 | 80,85 |
| **38** | Ostali rashodi | 157.360,00 | 205.645,00 | 173.963,00 | 110,55 | 84,59 |
| **4** | RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE | 4.674.658,12 | 1.755.300,00 | 707.294,39 | 15,13 | 40,29 |
| **SVEUKUPNO 3+4** | | **8.234.536,00** | **6.726.500,00** | **4.980.474,88** | **60,48** | **74,04** |

**Rashodi za zaposlene**(skupina računa 31)

Rashodi za zaposlene su izvršeni više od rashoda za zaposlene izvršenih u izvještajnom razdoblju prethodne godine zbog novog programa „Zaželi“ u kojem je zaposleno dvadeset žena kao i programa javnih radova iz 2020. godine sa troje radnika i pet radnika zaposlenih u programu javnih radova u 2021. godini.

**Materijalni rashodi** (skupina računa 32)

Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu od 1.321.872,05 kuna ili 78,60% godišnjeg plana. U skupini materijalnih rashoda, najznačajniji rashodi se odnose na trošak električne energije odnosno javne rasvjete zbog poskupljenja energenata, usluge tekućeg i investicijskog održavanja i komunalne usluge, a koji izdaci su objašnjeni kroz Izvješće o izvršenju Programa gradnje i Programa održavanja komunalne infrastrukture.

**Financijski rashodi (skupina 34)**

Financijski rashodi su manji u odnosu na prethodnu godinu što su prošle godine plaćene kamate i ostali rashodi vezani za kratkoročni kredit.

**Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna** (skupina računa 36)

Tekuće pomoći unutar općeg proračuna su izvršene u iznosu 595.462,67 kuna pomoći za sufinanciranje rada Dječjeg vrtića Gradac. Naime, vrtić je stavljen u rad u punom kapacitetu te su i troškovi veći u obračunskom razdoblju.

**Naknade građanima i kućanstvima** (skupina računa 37)

Naknade građanima i kućanstvima u objašnjene kroz Izvješće o izvršenju Socijalnog programa za 2021. godinu.

**Ostali rashodi** (skupina računa 38)

Izvršenje ovih rashoda odnosi se na tekuće donacije, a obuhvaćaju rashode financiranja programa javnih potreba u kulturi, sportu, rashode za zdravstvene programe, za Dobrovoljno vatrogasno društvo Ružić te rashode za programsku djelatnost ostalih udruga, društava i zajednica.

**IV. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE**

U obračunskom razdoblju najveći iznos utrošen je na asfaltiranje cesta, 317.840,46 kuna i uređenje kulturnog centra Otavice u iznosu 285.864,34 kuna. Također su uređena spomen obilježja u Kljacima, Mirlović Polju i Čavoglavama kao i okoliš oko škole u Čavoglavama, a nabavljena je i nova uredska oprema.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **V. PREGLED IZVRŠENJA PRORAČUNA PO PROGRAMIMA**   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | POZICIJA | BROJ KONTA | VRSTA RASHODA / IZDATAKA | PLANIRANO | REALIZIRANO | INDEKS | |  |  | SVEUKUPNO RASHODI / IZDACI | 6.726.500,00 | 4.980.474,88 | 74,04 | | Program | 1001 | Redovna djelatnost općinskih tijela | 1.327.617,00 | 1.018.343,13 | 76,70 | | Program | 1002 | Komunalna infrastruktura | 1.735.758,00 | 1.258.801,19 | 72,52 | | Program | 1003 | Predškolski odgoj | 683.000,00 | 569.606,57 | 83,40 | | Program | 1004 | Obnova i uređenje objekata u općini | 461.300,00 | 341.864,34 | 74,11 | | Program | 1005 | Socijalna zaštita | 1.822.825,00 | 1.570.998,81 | 86,18 | | Program | 1006 | Javne potrebe u sportu | 125.000,00 | 47.343,34 | 37,87 | | Program | 1008 | zaštita od požara i sustav zaštite i spašavanja | 487.000,00 | 102.000,00 | 20,94 | | Program | 1011 | Kultura, religija i udruge građana | 84.000,00 | 71.517,50 | 85,14 | | |  |

**VI. OBVEZE**

Stanje obveza na dan 31.12.2021. iznosi 446.466,57 kuna. Od navedenog iznosa dospjele obveze iznose 35.618,44 kuna, a nedospjele 410.848,13 kuna.

Dospjele obveze:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **R.B.** | **OPIS** | **Iznos u kunama** |
| **1** | Jadrankamen dd , URA 475 | 5.520,00 |
| **2** | Naknada za legalizaciju | 30.098,44 |
|  | **UKUPNO** | **35.618,44** |

Nedospjele obveze na dan 31.12.2021. godine:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **R.B.** | **OPIS** | **Iznos u kunama** |
| **1** | Festa, obrt za iskope i zemljane radove, URA 486 | 20.000,00 |
| **2** | Festa, obrt za iskope i zemljane radove, URA 487 | 24.750,00 |
| **3** | Abacus, obrt za informatičke usluge, URA 492 | 825,00 |
| **4** | Škrinjica d.o.o., URA 494 | 750,00 |
| **5** | Gradska čistoća d.o.o. Drniš, URA 495 | 420,00 |
| **6** | Kontinuirani/ostali rashodi za 12/21 | 70.414,43 |
| **7** | Obveze za jamčevine po ugovoru za otklanjanje nedostataka (Asfalt AB Solin) | 93.690,10 |
| **8** | Hrvatska pošta d.d., obveza za priznata ulaganja | 49.399,68 |
| **9** | Obveza za povrat poreza po godišnjoj prijavi koji je izvršen iz državnog proračuna | 146.598,92 |
| **10** | Naknade za novosklopljeni brak | 4.000,00 |
|  | **UKUPNO** | **410.848,13** |

**VII. POTRAŽIVANJA**

Ukupna potraživanja za prihode poslovanja i prodaje nefinancijske imovine iznose 258.355,44 kuna (konta 12+16),

ispravak vrijednosti potraživanja (129) 135.688,65 kuna.

U priloženoj tabeli iskazana su potraživanja po vrstama:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **VRSTA PRIHODA** | **Ukupno potraživanje** | **Ispravak vrijednosti potraživanja** |
| Potraživanja za plaćeni porez i prirez po GOP-u | 5.278,80 | 0,00 |
| Ostala potraživanja - više plaćeni računi iz prethodnih godina | 2.515,70 | 0,00 |
| Potraživanja za naknade koje se refundiraju - HZZO | 1.663,00 | 0,00 |
| Potraživanja za poreze – porez na imovinu | 36.067,58 | 29.315,05 |
| Potraživanja za poreze – porez na promet | 9.310,30 | 9.310,30 |
| Potraživanja za poreze – porez na tvrtku | 44.706,38 | 44.706,38 |
| Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine -  naknadu za legalizaciju | 42.997,77 | 0,00 |
| Komunalni doprinos | 1.177,00 | 1.177,00 |
| Komunalna naknada | 114.638,91 | 51.179,92 |

**VIII.** Saldo žiroračuna na dan 31.12.2021. iznosi 1.334.629,66 kuna, a blagajne 564,10 kuna.