**7. OBRAZLOŽENJE OSTVARENJA PRIHODA I PRIMITAKA, RASHODA I IZDATAKA 1. – 12. 2019. GODINE**

Temeljem odredbi članka 110. Zakona o proračunu („Narodne novine“ br. 87/08, 136/12 i 15/15), 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 2019. godinu su doneseni Proračun za 2019. godinu: („Službeni vjesnik Šibensko-kninske županije br. 17/18), I. Izmjene i dopune Proračuna za 2019. godinu („Službeni vjesnik Šibensko-kninske županije“ br. 9/19). II. Izmjene i dopune Proračuna za 2019. godinu, (Službeni vjesnik Šibensko-kninske županije br. 12/19),

Ukupno planirana sredstva su 14.043.425,00 kuna i višak prihoda u iznosu 2.088.830,00 kuna.

**A. OPĆI DIO IZVJEŠTAJA**

Sukladno zakonskoj i podzakonskoj regulativi, podaci u općem dijelu proračuna sadrže zbirni pregled rashoda i izdataka, odnosno:

Račun - prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji

- prihoda i rashoda prema izvorima financiranja

- rashoda prema funkcijskoj klasifikaciji

Račun financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji

Račun financiranja prema izvorima financiranja.

Izvršenje po organizacijskoj klasifikaciji

Izvršenje po programskoj klasifikaciji

Ukupni prihodi i primici u promatranom razdoblju 2019. godine ostvareni su u iznosu od 8.428.135,00 kuna ili 60,01% godišnjeg plana.

Ukupni rashodi i izdaci u promatranom razdoblju 2019. godine izvršeni su u iznosu od 9.783.750,15 kuna ili 60,65% od plana.

Razlika između ostvarenih prihoda/primitaka te rashoda/izdataka odnosno manjak prihoda i primitaka proračunskog razdoblja 2019. godine iznosi -1.355.615,15 kuna.

**B. POSEBNI DIO IZVJEŠTAJA**

Izvršenje rashoda i izdataka Posebnog dijela Proračuna Općine Ružić za razdoblje 1.-12. / 2019. godine iskazano je po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji .

**C. PRIHODI I PRIMICI**

U tablici 1. daje se pregled ostvarenih prihoda / primitaka Proračuna Općine Ružić za razdoblje 1.- 12. 2019. godine.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tablica 1: Ostvarenje prihoda i primitaka Proračuna za razdoblje 1.-12./ 2019. godine   |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Redni broj | OPIS | Izvršenje 2018. godine | Plan za 2019. | Izvršenje  1-12/2019 | Indeks (5/3\*  100) | Indeks (5/4\*  100) |  | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |  | | 1. | PRIHODI POSLOVANJA | 4.560.492,68 | 14.038.425,00 | 8.428.135,00 | 184,81 | 60,04 |  | | 1.1. | Prihodi od poreza | 3.646.392,27 | 3.722.250,00 | 3.351.500,33 | 91,91 | 90,04 |  | | 1.2. | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 633.200,00 | 9.855.675,00 | 4.759.781,69 | 751,7 | 48,29 |  | | 1.3. | Prihodi od imovine | 88.794,12 | 190.500,00 | 98.707,09 | 111,16 | 51,81 |  | | 1.4. | Prihodi od upravnih i  administrativnih pristojbi,  pristojbi po posebnim  propisima i naknada | 192.106,29 | 270.000,00 | 218.145,89 | 113,55 | 80,79 |  | | 2. | PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE | 0 | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  | |  | **SVEUKUPNI PRIHODI I  PRIMICI** | **4.560.492,68** | **14.043.425,00** | **8.428.135,00** | **184,81** | **60,01** |  | |
|  |

* **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 811.593,72 kuna, a u ovoj skupini značajan prihod je fiskalno izravnanje koje je u 2019. godini iznosilo 2.386.285,29 kuna.

* **Pomoći iz inozemstva i od ostalih subjekata unutar općeg proračuna** (skupina računa 63) za 2019. godinu planirane su u iznosu od 9.855.675,00 kuna, a ostvarene su u iznosu od 4.759.791,69 kuna ili 48.29% godišnjeg plana i to:
* tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava iz programa „Zaželi“ u iznosu **832.306,46** kuna
* kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za izgradnju dječjeg vrtića u iznosu **2.960.407,25** kuna.

Pomoći obuhvaćaju sredstva dobivena i od proračuna drugih razina vlasti (iz državnog proračuna i od izvanproračunskih korisnika državnog proračuna), a uglavnom se temelje na sklopljenim ugovorima o sufinanciranju pojedinih projekata i programa i to su:

* kapitalne pomoći iz Državnog proračuna (MRRFEU) u iznosu **250.000,00** kuna za uređenje ceste Gornji Gradac,
* kapitalne pomoći iz Državnog proračuna (Središnji državni ured za obnovu i stam. zbrinjavanje) u iznosu **183.845,85** kuna za Dom Umljanovići,
* kapitalne pomoći iz Državnog proračuna (MRRFEU) u iznosu **282.093,75** za uređenje nerazvrstanih cesta.

U ovoj skupini su i pomoći:

* tekuće pomoći iz Županijskog proračuna (ogrjev 2019 . god.) u iznosu **38.000,00** kuna,
* tekuće pomoći iz Županijskog proračuna u iznosu **100.000,00** kuna ua sufinanciranje troškova prijevoza putnika u javnom prometu („Promet“ Split),
* pomoći od izvanproračunskih korisnika (HZZ) za program stručnog usavršavanja u iznosu **7.704,00** kuna i program javnih radova u iznosu **105.424,38** kuna.
* **Višak prihoda iz 2018. godine** iznosi 2.088.830,00 kuna po Odluci o rasporedu rezultata za 2018. godinu je uključen u proračun.

**D. RASHODI I IZDACI**

U tablici 2. daje se pregled izvršenih rashoda i izdataka Proračuna Općine Ružić za razdoblje 1.-12./2019. godine

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tablica 2: Izvršenje rashoda i izdataka Proračuna za razdoblje 1.-12./2019. godine | | | | | | |
| Konto | OPIS | Izvršenje 2018. | Plan za 2019. | Izvršenje  I - XII 2019. | Indeks (5/3\*  100) | Indeks (5/4\* 100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 3 | RASHODI POSLOVANJA | 3.196.264,99 | 5.373.980,00 | 4.276.836,73 | 133,81 | 79,58 |
| 31 | Rashodi za zaposlene | 959.958,30 | 1.653.690,00 | 1.591.044,18 | 165,74 | 96,21 |
| 32 | Materijalni rashodi | 1.391.478,00 | 2.307.030,00 | 1.489.266,75 | 107,03 | 64,55 |
| 34 | Financijski rashodi | 17.984,00 | 25.000,00 | 18.915,03 | 105,18 | 75,66 |
| 36 | Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna | 120.000,00 | 190.000,00 | 120.000,00 | 100,00 | 63,16 |
| 37 | Naknade građanima i  kućanstvima na temelju osiguranja i dr. naknade | 337.069,00 | 872.500,00 | 799.050,77 | 237,06 | 91,58 |
| 38 | Ostali rashodi | 369.775,69 | 325.760,00 | 258.560,00 | 69,92 | 79,37 |
| 4 | RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE | 1.124.827,37 | 10.758.275,00 | 5.506.913,42 | 489,58 | 51,19 |
|  | **SVEUKUPNO**  **3+4** | **4.321.092,36** | **16.132.255,00** | **9.783.750,15** | **226.42** | **60,65** |

Izvršeni ukupni rashodi poslovanja u izvještajnom razdoblju 2019. godine u odnosu na izvršene rashode u istom razdoblju 2018. godine veći su za 33,81% na što je najvećim dijelom utjecalo veće izvršenje rashoda kroz program javnih radova i kroz program „Zaželi“, odnosno veći izdaci za zaposlene (račun 31) i drugi izdaci vezani uz te programe.

Vrijedonosno najznačajniji rashodi u ovoj grupi rashoda odnose se na rashode za zaposlene i materijalne rashode koji čine ukupno 31,48 % izvršenih ukupnih rashoda i izdataka i rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji čine 56,28% izvršenih ukupnih rashoda i izdataka.

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

Rashodi za zaposlene su izvršeni znatno više od rashoda izvršenih u izvještajnom razdoblju prethodne godine zbog zapošljavanja četiri radnika u javnom radu, kao i dvadeset žena u programu „Zaželi“, odnosno veći su rashodi za plaće, doprinose i ostale rashode zaposlenima temeljem ugovora.

**Materijalni rashodi** (skupina računa 32)

Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu od 1.489.266,75 kuna ili 64,55% godišnjeg plana.U skupini materijalnih rashoda, najznačajniji rashodi se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja i komunalne usluge, a koji izdaci su objašnjeni kroz Izvješće o izvršenju Programa gradnje i Programa održavanja komunalne infrastrukture. Također rashodi za intelektualne usluge su veći, a najveći dio se odnosi na konzultantske usluge i usluge nadzora za izgradnju vrtića.

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

Tekuće pomoći unutar općeg proračuna su izvršene u iznosu 120.000,00 kuna pomoći za sufinanciranja rada Dječjeg vrtića Gradac.

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

Naknade građanima i kućanstvima u objašnjene kroz Izvješće o izvršenju Socijalnog programa za 2019. godinu.

**Ostali rashodi** (skupina računa 38)

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

U skupini rashoda za nefinancijsku imovinu najznačaniji rashod je investicija izgradnje dječjeg vrtića koja u obračunskom razdoblju iznosi 3.126.710,30 kuna. Također, u obračunskom razdoblju veliki iznos je utrošen na uređenje (asfaltiranje) cesta u iznosu 1.881.804,30 kuna.

Ukupni rashodi

**E. OBVEZE**

Ukupne obveze na dan 31.12.2019. godine iznose: 1.452.110,24 kuna.

Dospjele obveze :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Red. br. | Opis | Iznos u kunama |
| 1 | Hrvatska pošta d.d. UR 19/435 | 216,80 |
| 2 | Libusoft cicom d.o.o. UR 19/431 | 7.087,50 |
| 3 | Povrat jamčevine ASFALT AB-u Solin | 46.845,05 |
| 4 | Naknada za legalizaciju | 35.502,20 |
|  | **UKUPNO** | **89.651,65** |

Nedospjele obveze na dan 31.12.2019. godine:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Red. br. | Opis | Iznos u kunama |
| 1 | Kontinuirani rashodi za 12/19 i ostali | 88.455,68 |
| 2 | Bel-cro trade d.o.o. UR 19/436 | 850,00 |
| 3 | Drniš commerce d.o.o. UR 19/437 | 3.051,05 |
| 4 | Čikola tours UR 19/426 | 3.600,00 |
| 5 | Print Malenica j.d.o.o. | 4.200,00 |
| 6 | Predujam – program „Zaželi“ | 1.142.057,13 |
| 7 | Hrvatska pošta d.d., ulaganja u posl. prostor | 73.399,68 |
| 8 | Nedospjela obveza za jamčevni polog za otklanjanaje nedostataka za asfaltiranje cesta (ASFALT AB Solin) | 46.845,05 |
|  | **UKUPNO** | **1.362.458,59** |

**F. POTRAŽIVANJA**

Analitički prikaz potraživanja u tablici (nakon otpisa):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Red.b. | Opis | Iznos |
| 1 | Potraž. za plaćene poreze po konačnom obračunu | 4.049,68 |
| 2 | Potraž. za više plaćene račune | 2.565,20 |
|  | **UKUPNO**  **potraživanja za više plaćene poreze, doprinose i ostalo** | **6.614,88** |
| 3 | Potraž.za poreze, porez na promet | 16.796,23 |
| 4 | Potraž.za poreze, porez na tvrtku i reklame | 74.471,51 |
| 5 | Potraž.za poreze, porez na nekretnine | 45.468,26 |
| 6 | Potraživanja od zakupa  „Djelo“ d.o.o. Unešić | 6.224,00 |
| 7 | Potraživanja za ostale prihode od korištenja nefinancijske imovine (legalizacija) | 50.717,42 |
| 8 | Potraživanje za komunalnu naknadu (nakon otpisa 31.12.2018.) | 96.248,37 |
| 9 | Potraživanje za komunalni doprinos | 1.177,00 |
| 10 | Potreživanje za kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava  (izgradnja vrtića) | 166.303,04 |
| 11 | Ispravak potraživanja za kom. doprinos, kominalnu naknadu i poreze | \*119.564,98 |
|  | **UKUPNO potraživanja za prihode poslovanja** | **337.840,85** |

**G.** Stanje žiro računa na dan 31.12.2019. godine je 2.046.129,36 kuna.

Stanje blagajne na dan 31.12.2019. godine je 789,76 kuna.