**5. OBRAZLOŽENJE OSTVARENJA PRIHODA I PRIMITAKA, RASHODA I IZDATAKA I – XII 2018. 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 i 102/17), 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 2018. godinu su doneseni Proračun: („Službeni vjesnik Šibensko-kninske županije br. 1/18), Preraspodjela Proračuna Općine Ružić, KLASA: 400-06/17-01/4, URBROJ: 2182/08-01-18-02 od 9. svibnja 2018. i I. Izmjene i dopune Proračuna za 2018. godinu („Službeni vjesnik Šibensko-kninske županije“ br. 13/18).

Ukupno planirana sredstva su 11.972.370,00 kuna od toga višak 1.809.429,00 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 2018. godine ostvareni su u iznosu od 4.560.492,68 kuna ili 38,11% godišnjeg plana.

U odnosu na tekuće ostvarenje istog izvještajnog razdoblja 2017. godine ostvareni su više u iznosu od 202.566,86 kuna, odnosno povećanje ukupnih prihoda i primitaka za 4,89%.

Ukupni rashodi i izdaci u promatranom razdoblju 2018. godine izvršeni su u iznosu od 4.321.092,36 kuna ili 31.35% od plana. U odnosu na ostvarenje 2017. godine ukupni rashodi i izdaci su izvršeni više za 24,92%.

Razlika između ostvarenih prihoda/primitaka te rashoda/izdataka odnosno višak prihoda i primitaka proračunskog razdoblja 2018. godine iznosi 239.400,32 kuna.

**B. POSEBNI DIO IZVJEŠTAJA**

Izvršenje rashoda i izdataka Posebnog dijela Proračuna Općine Ružić za razdoblje I-XII / 2018. godine iskazano je po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji .

**B.1. PRIHODI I PRIMICI**

U tablici 1. daje se pregled ostvarenih prihoda / primitaka Proračuna Općine Ružić za razdoblje I- XII 2018. godine.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tablica 1: Ostvarenje prihoda i primitaka Proračuna za razdoblje I- XII 2018. godine**   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Redni broj | OPIS | Izvršenje 2017. godine | Plan za 2018. | Izvršenje  I - XII 2018. | Indeks (5/3\*100) |  | | Indeks (5/4\*100) | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |  | | 7 | | | 1. | PRIHODI POSLOVANJA | 4.347.925,82 | 11.967.370,00 | 4.560.492,68 | 104,89 |  | | 38,11 | | | 1.1. | Prihodi od poreza | 968.072,90 | 3.199.343,00 | 3.646.392,27 | 376,67 |  | | 113,97 | | | 1.2. | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 3.066.151,35 | 8.322.527,00 | 633.200,00 | 20,65 |  | | 7,61 | | | 1.3. | Prihodi od imovine | 1.248,39 | 15.000,00 | 1.017,81 | 81,53 | |  | | 6,79 | | 1.4. | Prihodi od upravnih i  administrativnih pristojbi,  pristojbi po posebnim  propisima i naknada | 178.660,87 | 257.000,00 | 192.106,29 | 107,53 | |  | | 74,75 | | 2. | PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE | 0 | 5.000,00 | 0,00 | 0 | |  | | 0 | |  | SVEUKUPNI PRIHODI I  PRIMICI | 4.347.925,82 | 11.972.370,00 | 4.560.492,68 | 104,89 | |  | | 38,09 | |

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

Porezni prihodi i to porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada su ostvareni znatno više u odnosu na prošlu godinu (376,67%) zbog zakonskih promjena u načinu financiranja JLP(R)S, odnosno fiskalnog izravnanja koje se iskazuje u ovoj vrsti prihoda, a koje je u 2018. godini iznosilo 2.287.769,97 kuna.

**Pomoći iz inozemstva i od ostalih subjekata unutar općeg proračuna** (skupina računa 63) za 2018. godinu planirane su u iznosu od 8.322.527,00 kuna, a ostvarene su u iznosu od 633.200,00 kuna ili 7.61% godišnjeg plana, dok su u odnosu na prošlogodišnje izvršenje navedene pomoći manje zbog novog načina financiranja. U 2017. godini su isplaćivane tekuće pomoći iz Državnog proračuna u ovoj skupini računa.

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

* Tekuće pomoći iz Županijskog proračuna (ogrjev 2018 . god.) u iznosu 53.200,00 kuna
* Tekuće pomoći iz Županijskog proračuna u iznosu 20.000,00 kuna
* 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 280.000,00 kuna za asfaltiranje nerazvrstanih cesta
* Kapitalne pomoći iz Državnog proračuna (Minist. branitelja) u iznosu 30.000,00 kuna za spomen obilježje Otavice

**Višak prihoda iz 2017. godine** iznosi 1.809.429,00 kuna. Kako su u višak bila uključena sredstva od javnih radova, to je dio viška trošen za plaće i druge materijalne troškove za 17 zaposlenih osoba sukladno ugovoru. Po završetku radova iz viška sredstava je vraćen iznos 41.415,51 kuna na temelju obračuna i zahtjeva HZZ-a, za radnike koji nisu odradili ugovoreno vrijeme u cijelosti i zbog umanjene stope doprinosa na plaće. U višak su bila uključena i sredstva od elementarne nepogode za 2017. godinu koja su i isplaćena u 2018. godini. Ostala sredstva iz viška su po Odluci o rasporedu rezultata iz 2017. godine raspoređena u 2018. godini i iskorištena u ukupnom iznosu 978.768,37 kuna.

**B.2. RASHODI I IZDACI**

U tablici 2 daje se pregled izvršenih rashoda i izdataka Proračuna Općine Ružić za razdoblje I – XII 2018. godine

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tablica 2: Izvršenje rashoda i izdataka Proračuna za razdoblje I-XII/2018. godine | | | | | | |
| Konto | OPIS | Izvršenje 2017. | Plan za 2018. | Izvršenje  I - XII 2018. | Indeks (5/3\*  100) | Indeks (5/4\* 100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 3 | RASHODI POSLOVANJA | 2.322.090,98 | 4.997.479,00 | 3.196.264,99 | 137,65 | 63,96 |
| 31 | Rashodi za zaposlene | 489.461,91 | 1.773.522,00 | 959.958,30 | 196,13 | 54,13 |
| 32 | Materijalni rashodi | 1.049.102,66 | 1.971.745,00 | 1.391.478,00 | 132,64 | 70,57 |
| 34 | Financijski rashodi | 16.283,19 | 25.000,00 | 17.984,00 | 110,45 | 71,94 |
| 35 | Subvencije | 7.752,22 | 12.000,00 | 0 | 0 | 0 |
| 36 | Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna | 120.000,00 | 130.000,00 | 120.000,00 | 100,00 | 92,31 |
| 37 | Naknade građanima i  kućanstvima na temelju osiguranja i dr. naknade | 338.398,00 | 652.000,00 | 337.069,00 | 99,61 | 51,70 |
| 38 | Ostali rashodi | 301.093,00 | 433.212,00 | 369.775,69 | 122,81 | 85,36 |
| 4 | RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE | 1.137.035,01 | 8.784.320,00 | 1.124.827,37 | 98,93 | 12,80 |
|  | UKUPNO | 3.459.125,99 | 13.781.799,00 | 4.321.092,36 | 124,92 | 31,35 |

Izvršeni ukupni rashodi u izvještajnom razdoblju 2018. godine u odnosu na izvršene rashode u istom razdoblju 2017. godine veći su za 24,92% 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.

Vrijednosno najznačajniji rashodi u ovoj grupi rashoda odnose se na rashode za zaposlene i materijalne rashode koji čine ukupno 54,41% izvršenih ukupnih rashoda i izdataka i rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji čine 26,03% 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 sedamnaest radnika u javnom radu, kao i dvadeset žena u programu „Zaželi“, odnosno veći su rashodi za plaće, doprinose, ostale izdatke zaposlenima, troškovi prijevoza i isplate božićnica.

**Materijalni rashodi (**skupina računa 32**)**

Materijalni rashodisu izvršeni u iznosu od 1.391.478,00 kuna ili 70,57 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 odnose se na konzultantske usluge, projektantske, katastarske i geodetske usluge i ugovore o djelu za provedbu postupka javne nabave.

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

Tekuće pomoći unutar općeg proračuna planirane su u ukupnom iznosu od 130.000,00 kuna i to 120.000,00 kuna pomoći za sufinanciranje rada Dječjeg vrtića Gradac i 10.000,00 kuna pomoći JVP Drniš, ali kako s Javnom vatrogasnom postrojbom Drniš nije potpisan ugovor nije ni izvršen planirani izdatak.

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

Naknade građanima i kućanstvima u objašnjene kroz Izvješće o izvršenju Socijalnog programa za 2018. 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 Vatrogasno društvo Ružić te rashode za programsku djelatnost ostalih udruga, društava i zajednica.

**Kod nefinancijske imovine (račun 4)**, najveće odstupanje je na stavci građevinskih objekata zbog planiranih sredstava na poziciji izgradnje Dječjeg vrtića Gradac (5.416.750,00 kuna), ali u izvještajnom razdoblju nije došlo do realizacije investicije.

**C. OBVEZE**

Ukupne obveze na dan 31.12.2018. godine iznose: 245.877,24 kuna.

Dospjele obveze :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Red. br. | Opis | Iznos u kunama |
| 1 | Agroproteinka d.d. UR 18/455 | 1.405,00 |
| 2 | Ultima inženjering d.o.o. UR 18/462 | 2.500,00 |
| 3 | Filir d.o.o. UR 18/453 | 579,50 |
| 4 | Hep Pogon Drniš UR 17/153 | 0,30 |
| 5 | Premium d.o.o. – jamstvo uz ponudu, nabavka kućnih potrepština za program „Zaželi“ | 10.000,00 |
| 6 | Obveze za naknadu za legalizaciju | 30.743,73 |
|  | UKUPNO | 45.228,53 |

Nedospjele obveze na dan 31.12.2018. godine:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Red. br. | Opis | Iznos u kunama |
| 1 | Kontinuirani rashodi za 12/18 | 80.218,92 |
| 2 | Mikrosiverit za Dom d.o.o. | 9.831,25 |
| 3 | Transport Lubina | 9.093,76 |
| 4 | Zavod za javno zdravstvo Šibenik | 2.000,00 |
| 5 | Extra metal d.o.o Sinj | 1.077,70 |
| 6 | Festa, obrt za iskope i zemljane radove | 10.000,00 |
| 6 | Obveze za naknadu za legalizaciju | 3.027,40 |
| 7 | Hrvatska pošta d.d. ulaganja u posl. prostor | 85.399,68 |
|  | UKUPNO | 200.648.71 |

**D. POTRAŽIVANJA**

Analitički prikaz potraživanja u tablici (nakon otpisa):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Red.b. | Opis | Iznos |
| 1 | Potraž. za plaćene poreze po konačnom obračunu | 2.990,22 |
| 2 | Potraž. za više plaćene račune | 2.515,20 |
| 3 | Potraž.za poreze, porez na promet | 17.615,04 |
| 4 | Potraž.za poreze, porez na tvrtku i reklame | 83.506,30 |
| 5 | Potraž.za poreze, porez na nekretnine | 73.923,38 |
| 6 | Potraživanja od zakupa | 9.336,00 |
| 7 | Potraživanja za ostale prihode od korištenja nefinancijske imovine (legalizacija) | 54.597,46 |
| 8 | Potraživanje za komunalnu naknadu (nakon otpisa 31.12.2018.) | 100.216,09 |
| 9 | Potraživanje za komunalni doprinos | 1.077,00 |

**E.**  Stanje žiro računa na dan 31.12.2018. godine je 2.195.955,86 kuna.

Stanje blagajne na dan 31.12.2018. godine je 720,46 kuna.