**5. Obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka**

Temeljem odredbi članka 108. I 109. 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 polugodišnjeg 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) i Preraspodjela Proračuna Općine Ružić, KLASA: 400-06/17-01/4, URBROJ: 2182/08-01-18-02 od 9. svibnja 2018.),

Ukupno planirana sredstva su 12.752.967,00 kuna od toga višak 1.202.500,00 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 i

- rashoda prema funkcijskoj klasifikaciji i

Račun financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji i

Račun financiranja prema izvorima financiranja.

Ukupni prihodi i primici u promatranom razdoblju 2018. godine ostvareni su u iznosu od 2.025.583,38 kuna ili 15,88% godišnjeg plana.

U odnosu na tekuće ostvarenje istog izvještajnog razdoblja 2017. godine od 1.771.191,32 kuna, evidentno je povećanje ukupnih prihoda i primitaka za 14,36%.

Ukupni rashodi i izdaci u promatranom razdoblju 2018. godine izvršeni su u iznosu od 2.189.886,19 kuna ili 15,69% od plana. U odnosu na ostvarenje 2017. godine od 1.208.584,12 kuna ukupni rashodi i izdaci su izvršeni 181,19%.

Razlika između ostvarenih prihoda/primitaka te rashoda/izdataka odnosno manjak prihoda i primitaka proračunskog razdoblja iznosi 164.302,81 kuna. Manjak je nastao zbog rashoda za program javnih radova koji je realiziran u 2018. godini, a sredstva su uplaćena u 2017. godini u iznosu 485.389,90 kuna kao i zbog rashoda za naknadu štete od elementarne nepogode u iznosu 63.952,00 kuna koji je također uplaćen u 2017. godini.

**B. POSEBNI DIO IZVJEŠTAJA**

Izvršenje rashoda i izdataka Posebnog dijela Proračuna Općine Ružić za razdoblje I-VI / 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- VI 2018. godine.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tablica 1: Ostvarenje prihoda i primitaka Proračuna za razdoblje I- VI 2018. godine**   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Redni broj | OPIS | Izvršenje 2017. godine | Plan za 2018. | Izvršenje  I - VI 2018. | Indeks (5/3\*100) |  | Indeks (5/4\*100) | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |  | 7 | | | | 1. | PRIHODI POSLOVANJA | 1.771.191,32 | 12.752.967,00 | 2.025.583,38 | 114,38 |  | 15,88 | | | | 1.1. | Prihodi od poreza | 648.603,31 | 2.982.600,00 | 1.912.142,81 | 294,81 |  | 64,11 | | | | 1.2. | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 1.002.075,82 | 9.324.867,00 | 20.000,00 | 2,00 |  | 0,21 | | | | 1.3. | Prihodi od imovine | 37.145,32 | 188.500,00 | 12.494,18 | 33,64 | | |  | 6,63,86 | | | 1.4. | Prihodi od upravnih i  administrativnih pristojbi,  pristojbi po posebnim  propisima i naknada | 83.366,87 | 257.000,00 | 80.946,39 | 97,10 | | |  | 31,5,21 | | | 2. | PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE | 0 | 5.000,00 | 0,00 | 0 | | |  | 0 | | |  | SVEUKUPNI PRIHODI I  PRIMICI | 1.771.191,32 | 12.752.967,00 | 2.025.583,38 | 114,36 | | |  | 15.889,22 | | |

Razlika u prihodima u odnosu na prethodnu godinu je kod pomoći odnosno drugog načina prijenosa sredstava iz državnog proračuna. U 2018. godini sredstva iz državnog proračuna se dostavljaju kroz fiskalno izravnanje odnosno prihode od poreza. U promatranom razdoblju uplaćeno je 1.212.878,76 kuna.

**B.2. RASHODI I IZDACI**

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tablica 2: Izvršenje rashoda i izdataka Proračuna za razdoblje I-VI/2018. godine | | | | | | |
| Konto | OPIS | Izvršenje 2017. | Plan za 2018. | Izvršenje  I - VI 2018. | Indeks (5/3\*  100) | Indeks (5/4\* 100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 3 | RASHODI POSLOVANJA | 1.037.357,55 | 4.780.467,00 | 1.569.966,59 | 151,34 | 32,84 |
| 31 | Rashodi za zaposlene | 280.808,10 | 1.826.522,00 | 565.340,72 | 201,33 | 30,95 |
| 32 | Materijalni rashodi | 543.352,25 | 1.995.685,00 | 671.107,17 | 123,51 | 33,63 |
| 34 | Financijski rashodi | 8.230,46 | 20.000,00 | 16.969,21 | 206,18 | 84,54 |
| 35 | Subvencije | 1.307,74 | 17.000,00 | 0 | 0 | 0 |
| 36 | Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna | 60.000,00 | 130.000,00 | 60.000,00 | 100,00 | 46,15 |
| 37 | Naknade građanima i  kućanstvima na temelju osiguranja i dr. naknade | 68.410,00 | 382.000,00 | 68.030,00 | 99,44 | 17,81 |
| 38 | Ostali rashodi | 75.249,00 | 409.260,00 | 188.519,49 | 250,53 | 46,06 |
| 4 | RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE | 171.226,57 | 9.180,000,00 | 619.919,60 | 362,05 | 6,75 |
|  | UKUPNO | 1.208.584,12 | 13.960.467,00 | 2.189.886,19 | 181,19 | 15,69 |

Izvršeni rashodi u promatranom razdoblju 2018. godine u odnosu na izvršene rashode u istom razdoblju 2017. godine veći su za 51.34% na što je najvećim dijelom utjecalo veće izvršenje rashoda kroz program javnih radova, isplate šteta od elementarne nepogode (račun 38) kao i rashodi za nabavku nefinancijske imovine.

Kod nefinancijske imovine, najveće odstupanje je na stavci građevinskih objekata zbog planiranih sredstava na poziciji izgradnje Dječjeg vrtića Gradac (5.198.000,00 kuna), ali u promatranom razdoblju nije došlo do realizacije investicije.

**C. OBVEZE**

Ukupne obveze na dan 30. lipnja 2018. godine iznose 225.104,76 kuna.

Obveze se sastoje od nedospjelih obveza koje iznose 197.058,60 kuna te dospjelih obveza u iznosu od 32.261,90 kuna.

Nedospjele obveze obuhvaćaju obveze za prihode s osnova naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u iznosu 31.057,65 kuna državnom i županijskom proračunu, kontinuiranih mjesečnih rashoda u iznosu 70.385,53 kuna i obveze prema Hrvatskoj pošti za uređenje prostora sukladno ugovoru o priznavanju ulaganja u iznosu 91.399,68 kuna.

Dospjele obveze iznose 32.261,90 kuna, a odnose se na neplaćene račune iz lipnja 2018. godine.

**D. POTRAŽIVANJA**

Potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine na dan 30.06.2018. godine iznose **374.595,81 kuna.**

Potraživanja za poreze (porez za promet i porez na korištenje dobara ili izvođenje aktivnosti iznose 163.970,74 kuna, odnosno to su porezi koje razrezuje i naplaćuje Porezna Uprava.

Potraživanja za prihode od imovine i za prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, prihoda po posebnim propisima i naknada:: zakup poslovnog prostora 9.336,00 kuna, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru 50.721,07 kuna, komunalni doprinos u iznosu 1.177,00 kuna i komunalna naknada 149.391,00 kuna.

**E.**  Stanje žiro računa na dan 30.06.2018. godine je 1.812.651,08 kuna.

Stanje blagajne na dan 30.06.2018. godine je 180,95 kuna.