

OPĆINA TORDINCI

*BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ZA
RAZDOBLJE OD 01.01. DO 30.09.2022.
GODINE*

Tordinci, listopad, 2022. godina

REPUBLIKA HRVATSKA
VUKOVARSKO SRIJEMSKA ŽUPANIJA
OPĆINA TORDINCI
Tordinci, Trg hrvatskih žrtava 9
OIB: 54944238149

Tordinci, 07. listopada 2022. godine

BILJEŠKE
UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
za razdoblje od 01. siječnja do 30. rujna 2022. godine

1. Naziv obveznika: **OPĆINA TORDINCI**
2. Sjedište obveznika: 32 214 TORDINCI
3. Adresa sjedišta: Trg hrvatskih žrtava 9
4. Šifra općine: 458
5. Broj RKP-a: 37105
6. Matični broj: 02539616
7. OIB: 54944238149
8. Razina: 22
9. Razdjel: 000
10. Šifra djelatnosti - NKD 2007: 8411
11. Razdoblje: **01. 01. – 30. 09. 2022. godine**

1. UVOD

U skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 37/22) i Okružnice o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 1. siječnja do 30. rujna 2022. godine, Ministarstva financija, KLASA: 400-02/22-01/26; URBROJ: 513-05-03-22-3 od 29. rujna 2022., sastavljen je Financijski izvještaj Općine Podcrkavlje za razdoblje od 01. siječnja do 30. rujna 2022. godine koji se sastoji od:

- ✓ Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS),
- ✓ Izvještaja o obvezama (Obrazac OBVEZE) i
- ✓ ovih Bilješki.

Bilješka broj 1 – Općina Tordinci primjenjuje proračunsko računovodstvo u skladu sa Zakonom o proračunu (Narodne novine, br. 144/21) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20). Prema odredbama navedenih propisa Općina u svojim knjigovodstvenim evidencijama osigurava pojedinačne podatke o vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Knjigovodstvo se vodi po načelu dvojnog knjigovodstva, prema propisanom računskom planu, vode se poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Prihodi i primici te rashodi i izdaci iskazuju se prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja. Prihodi i primici priznaju se u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da su mjerljivi. Rashodi se priznaju na temelju nastanka događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Nastavno se u Bilješkama obrazlažu numerički podaci i veća odstupanja iskazana u obrascima Financijskog izvještaja.

2. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA (Obrazac: PR-RAS)

Ukupni prihodi i primici (Šifra X678) ostvareni su u izvještajnom razdoblju u iznosu od 4.890.030,61 kn ili 3.645,39 kuna manje u odnosu na isto razdoblje prošle godine. Unutar ukupnog smanjenja, pad se primjećuje kod Tekućih pomoći od izvanproračunskih korisnika (Šifra6341).

U strukturi ukupno ostvarenih prihoda i primitaka najveći udio imaju prihodi poslovanja s 89,64 %.

Ukupni rashodi i izdaci (Šifra Y345) ostvareni su u istom razdoblju u iznosu od 5.231.838,44 kn. U odnosu na ostvarenje u izvještajnom razdoblju prethodne godine rashodi su porasli za 744.387,44 kn ili 16,58%.

U strukturi ukupno ostvarenih rashoda i izdataka najveći udio imaju rashodi poslovanja s 66,30 %.

U nastavku daje se tabelarni prikaz rezultata poslovanja po navedenim skupinama prihoda odnosno rashoda poslovanja.

Tablica 1: Ukupni prihodi i rashodi, primici i izdaci za treći kvartal 2022. godine

Račun	Opis	Šifra iz PR-RAS	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno tekuće razdoblje	Index
6	Prihodi poslovanja	6	4.278.135,00	4.383.454,54	102,5
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7	338.576,00	506.576,07	149,6
8	Primici od financijske imovine i zaduživanja	8	276.965,00	0,00	0
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI		X678	4.893.676,00	4.890.030,61	99,9
3	Rashodi poslovanja	3	3.261.584,00	3.468.765,29	106,4
4	Rashodi od prodaje nefinancijske imovine	4	1.103.121,00	1.614.918,45	146,4
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	5	122.746,00	148.154,70	120,7
UKUPNO RASHODI I IZDACI		Y345	4.487.451,00	5.231.838,44	116,6
922	VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA	X005	406.225,00	0	0
922	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA	Y005	0,00	341.807,83	0
922	VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA –	9221-	0,00	0,00	-

	PRENESENI	9222			
922	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA – PRENESENI	9222- 9221	2.242.334,00	2.456.860,00	109,6
922	RASPOLOŽIVO U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU	X006	0,00	0,00	-
922	ZA POKRIĆE U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU	Y006	1.836.109,00	2.798.667,83	152,4

Bilješka broj 2 – Šifra 6 - PRIHODI POSLOVANJA

Prihodi poslovanja (Šifra 6) u trećem kvartalu 2022. godine ostvareni su u iznosu 4.383.454,54 kn. U odnosu na ostvarenje prihoda u izvještajnom razdoblju prethodne godine bilježi se povećanje od 105.319,54 kn ili 2,46 %. U strukturi ovih prihoda najznačajniju stavku čine Tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima (Šifra 6331) 2.094.230,73 kuna. Sljedeći značajniji prihodi su od Poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada (Šifra 6111) 1.340.748,74 kuna

Prihodi od poreza (Šifra 61) ostvareni su u iznosu 1.440.325,73 kn, što u odnosu na ostvarenje u izvještajnom razdoblju prethodne godine predstavlja povećanje za 33,50 %. Najveći dio povećanja se odnosi na porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada (Šifra 6111).

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (Šifra 63) su ostvarene u ukupnom iznosu od 2.515.315,73 kn, što je smanjenje od 3,15 % u odnosu na ostvareno u izvještajnom razdoblju za prethodnu godinu. Najznačajnije smanjenje odnosi se na Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika, i to za 75,69%.

Prihodi od imovine (Šifra 64) ostvareni su u iznosu od 192.179,39 kn ili 54,16 % manje u odnosu na izvještajno razdoblje od prošle godine. Značajno smanjenje vidljivo je kod Prihoda od zakupa i iznajmljivanja imovine od 59,15%. Naknade od koncesije su također u padu, dok je kod naknada za korištenje nefinancijske imovine vidljivo povećanje.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (Šifra 65) ostvareni su u iznosu 173.279,61 kn, što je povećanje 7,12 % u odnosu na izvještajno razdoblje od prošle godine. Najznačajnija stavka ovih prihoda je prihod od Komunalne naknade (Šifra 6532) koji je u trećem kvartalu ove godine ostvaren u iznosu od 91.124,81 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima (Šifra 66) bilježe rast od 195,01% u odnosu na izvještajno razdoblje od prošle godine te iznose 62.354,08 kn. Najveći udio od 75,81% čine kapitalne donacije.

Bilješka broj 3 – Šifra 3 - RASHODI POSLOVANJA

Rashodi poslovanja (Šifra 3) ostvareni su u ukupnom iznosu od 3.468.765,29 kn, odnosno 207.181,29 kuna više u odnosu na prethodnu godinu.

Rashodi za zaposlene (Šifra 31) ostvareni su u iznosu 634.348,40 kn i u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine bilježe smanjenje od 54,68 %. Rashodi za zaposlene obuhvaćaju plaće, doprinose na plaće i ostale rashode za zaposlene u općinskoj upravi. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na plaće za redovan rad (Šifra 3111).

Materijalni rashodi (Šifra 32) ostvareni su u iznosu 1.673.194,47 kn i u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine bilježe povećanje od 44,76 %. Povećanje bilježi, Energija (Šifra 3223), Sitni inventar i auto gume (Šifra 3225) i ostali, među kojima najveći rast bilježe Intelektualne i osobne usluge (Šifra 3237) te Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava (Šifra 3291), Premije osiguranja (Šifra 3292) i Repräsentacija (Šifra 3293).

Financijski rashodi (Šifra 34) ostvareni su u iznosu 33.962,36 kn i bilježe rast za 11.594,36 kn u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Povećanje se odnosi na Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru i izvan javnog sektora (Šifra 3422,3423) i Bankarske usluge i usluge platnog prometa (Šifra 3431).

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (Šifra 36) povećale su se za 112.240,00 kn u odnosu na prethodno razdoblje i sada iznose 129.240,00 kuna.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (Šifra 37) ostvarene su u iznosu od 234.026,54 kn, odnosno za 117.742,46 kn manje u odnosu na izvještajno razdoblje od prošle godine što je smanjenje od 33,47 %. Najvećim dijelom navedene se naknade odnose na naknade koje se isplaćuju korisnicima socijalnog programa sukladno Odluci o socijalnoj skrbi Općine Tordinci. Ostale naknade odnose se na isplatu stipendija te na isplatu novčanih donacija za novorođenu djecu.

Ostali rashodi (Šifra 38) ostvareni su u iznosu od 763.993,52 kn, dok su u izvještajnom razdoblju prošle godine iznosili 314.684,00 kn. Najvećim dijelom je do povećanja došlo na kontu 3822, Kapitalne donacije građanima i kućanstvima, koje iznose 300.000,00 kuna.

Bilješka broj 4 – Šifra 7 - PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (Šifra 7) ostvareni su u iznosu 506.576,07 kn što u odnosu na izvještajno razdoblje od prošle godine čini povećanje za 49,62 %. Ovi prihodi odnose se na ostvarene prihode od Zemljišta (Šifra 7111) te na prihode od stambenih i poslovnih objekata na kontima 7211 i 7212.

Bilješka broj 5 – Šifra 4 - RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (Šifra 4) izvršeni su u iznosu 838.365,03 kn i u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prethodne godine uvećani za 264.755,97 kn.

Bilješka broj 7 – Šifra 5 – IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (Šifra 5) u trećem kvartalu tekuće godine iznose 148.154,70 kn, a najvećim dijelom se odnose na otplatu glavnice primljenih zajmova od državnog proračuna, koji iznose 116.144,15 kuna.

Bilješka broj 8 – Šifra 11K - STANJE NOVČANIH SREDSTAVA NA KRAJU RAZDOBLJA

Na kraju izvještajnog razdoblja ukupno stanje na računu u Podravskoj banci d.d. iznosi -966.925,54 kn zbog korištenja okvirnog kredita.

3. IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA (Obrazac: OBVEZE)

Bilješka broj 9 - U Izvještaju o obvezama iskazuju se ukupne obveze Općine Tordinci u razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2022. godine. Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (Šifra V006) iznosi 3.349.505,99 kn od čega dospjele obveze (Šifra V007) iznose 3.213.378,77 kn, a nedospjele obveze (Šifra V009) 136.127,22 kn.

Od ukupno dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu od 3.213.378,77 kn unutar 60 dana dospjelo je na plaćanje 515.481,16 kn, unutar narednih 61-180 dana dospjelo je 1.650.429,15 kn, od 181-360 dana dospjelo je 1.041.214,82 kn obveze. Obveze za financijsku

imovinu (Šifre 'D251,253'+D254+D256+'D262,263,2643,2644,2645,2653,2654,267'+D261,2646,2647,2648,2655,2656') iznose 1.072.149,23 kn.

Najveći dio obveza odnosi se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 1.682.105,72 kuna, obveze za kredite i zajmove iznose 1.312.610,59 kuna, a Obveze za zaposlene 569.297,51 kn. Preostali iznos odnosi se na obveze za Financijske rashode i Obveze za naknade građanima i kućanstvima.

Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (Šifra V009) iznosi 136.127,22 kn i odnosi se na Obveze za rashode poslovanja u iznosu od 24.574,84 kn te Obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 111.552,38 kn.