

**OPĆINA JAKŠIĆ RKP: 32512**

**Osječka 39 OIB: 16625508803**

**34308 Jakšić MB: 02546477**

**Jakšić, 09. travnja 2024. RAZINA: 22**

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA OPĆINE JAKŠIĆ ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2024. – 31.03.2024. GODINE.**

* **Općina Jakšić pri evidentiranju poslovnih promjena primjenjuje modificirano računovodstveno načelo priznavanja prihoda i rashoda te je obveznik proračunskog računovodstva.**
* **Općina Jakšić ima proračunskog korisnika Dječji vrtić Jakšić**
* **Člankom 8. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisan je sadržaj financijskih izvještaja. Bilješke uz financijske izvještaje sastavni su dio financijskih izvještaja proračuna.**
* **Temeljem članka 14. Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje.**

**BILJEŠKA BR. 1. – STANJE ŽIRO-RAČUNA**

Stanje na žiro-računu HR3424070001816400004 na dan 02. siječnja 2024. u iznosu

**397.762,92** EUR jednako je stanju na izvatku žiro-računa broj 1 od 02. siječnja 2024., a evidentirano je na ŠIFRA-11P-u izvještaju PR-RAS.

Stanje žiro-računa na dan 31. ožujka 2024. u iznosu od **471.650,15** EUR

evidentirano je na ŠIFRA-11K izvještaja o prihodima i rashodima i jednako je stanju na izvatku broj 67 od 31. ožujka 2024.

**BILJEŠKA BR.2. - OBRAZAC PR-RAS**

**RAZRED 6 – PRIHODI POSLOVANJA**

**ŠIFRA 6** - Ukupni prihodi poslovanja Općine Jakšić za razdoblje od 01.01.-31.03.2024. godine iznose 462.476,83 EUR, s indeksom ostvarenja 112,9 % u odnosu na isto razdoblje prošle godine te nije došlo do značajnijeg odstupanja.

**ŠIFRA 61** - **Ostvarenje poreza i prireza na doho**dak ŠIFRA-611-238.565,60 EUR ili 136,0 %. Veća realizacija u odnosu na prethodnu godinu radi veće uplate poreza na dohodak od nesamostalnog rada. Ostali prihodi se odnose na porez na promet nekretnina, porez na potrošnju i porez na tvrtku. Ti porezi nemaju neka značajnija odstupanja osim poreza na promet nekretnina sa indeksom vrijednosti od 63,1%, ali taj porez varira jer ne možemo znati u kojem dijelu godine će doći do kupovanja nekretnina.

**ŠIFRA 64** - **Prihodi od imovine**

Prihodi u skupini 64 imali su nešto značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu, te su iznosila 14.719,65 EUR sa indeksom vrijednosti od 158,9%. Drastično odstupanje je na šifri 6422-2.352,2% – prihodi od zakupa gdje su se u prvom tromjesečju uplatila dugovanja za zakup zemlje za 2023.godinu što nije bio slučaj u prethodnoj godini kada je sve podmireno u tekućoj godini. Na šifri 6429 odstupanje sa indeksom vrijednosti 4,4%. Ova šifra se odnosi na plaćanje legalizacije. U ovom periodu nije bilo izdanih i naplaćenih rješenja za legalizaciju pa je došlo do manje naplate.

**ŠIFRA 65 – Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada**

Prihodi pod ŠIFROM 65 iznose 5.811,23 EUR i imaju odstupanje u odnosu na prethodnu godinu te je indeks ostvarenja 176,4 %. Glavni razlog većeg ostvarenja proizlazi iz ŠIFRE 6532 koji se odnosi na naplatu komunalne naknade gdje je bilo više uplata u prvom tromjesečju 2024. u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

**ŠIFRA 66 – Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima**

Prihodi u skupini 66 imaju značajnije odstupanje odnosno prihod u skupini 66 za isto razdoblje prethodne godine nije bio ni ostvaren. Glavni razlog za to je prihod od provizija za naplatu naknada za uređenje voda što nije bio slučaj u 2023.g. jer se naplata krenula provoditi tek u travnju 2023.godine pa nije ušla u obračun prvog tromjesečja.

**RAZRED 7 – PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE**

**ŠIFRA 7** – Ukupni prihodi od prodaje nefinancijske imovine iznose 18,00 EUR, s indeksom ostvarenja od 8,2 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

**ŠIFRA 72 –** Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine

U ovoj skupini konta ostvareni su znatno niži prihodi u odnosu na prethodnu godinu 8,2%, a odnose na prihode od prodaje stanova na koje postoji stanarsko pravo – 18,00 EUR.

**RAZRED 3 – RASHODI POSLOVANJA**

**ŠIFRA 3** – Ukupni rashodi poslovanja za izvještajno razdoblje iznose 233.287,47 EUR, s indeksom ostvarenja od 108,2 % što ne predstavlja značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu.

**ŠIFRA 31** – Rashodi za zaposlene iznose 32.286,73 EUR sa indeksom ostvarenja od 118,2 posto. Veća realizacija u odnosu na 2023. godinu zbog odluke o izmjenama koeficijenata za obračun plaća službenika i namještenika općine.

Veće odstupanja unutar ove šifre je na šifri 312 sa indeksom vrijednost od 316,5%,a glavni razlog za to je isplata uskrsnice u prvom tromjesečju, što nije bio slučaj u istom razdoblju prethodne godine.

**ŠIFRA 32**- **Materijalni rashodi**

Šifra 32 – 78.415,59 EUR – indeks vrijednosti 115,9%

Najznačajnija odstupanja unutar ove šifre su na šifri 3213 – stručno usavršavanje zaposlenika gdje se prijavljivalo na više webinara, radionica i seminara u odnosu na prva tri mjeseca prethodne godine. Također na šifri 3225 došlo je do odstupanja zbog nabave većeg broja materijala i robe koji spada pod sitni inventar nego što je bio slučaj u 2023.

Šifra 3232 ima značanije odstupanje sa indeksom vrijednosti od 315,5%, a do odstupanja je došlo jer smo u prvom tromjesečju imali veću potrebu za nasipanjem poljskih puteva i nerazvrstanih cesta nego u tom razdoblju 2023.

**ŠIFRA 34 – Financijski rashodi**

Šifra 34 iznosi 1.710,16 EUR i ima nešto veće odstupanje u odnosu na 2023. godinu sa indeksom vrijednosti od 289%. To odstupanje u cijelosti se odnosi na šifru 3431 – bankarske usluge gdje smo imali trošak obrade kreditne usluge zbog kratkoročnog kredita kojeg ćemo aktivirati tijekom 2024. godine dok u 2023. takvih troškova i kredita nije bilo pa je došlo do razlike.

**RAZRED 4 – RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE**

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su smanjeni u odnosu na isto razdoblje prošle godine s indeksom ostvarenja od 71,7 % te iznose ukupno 152.731,07 EUR.

Do odstupanja odnosno povećanja rashoda u odnosu na prethodnu godinu došlo je na **šifri 4212** – odstupanje 262,4%, a do toga je došlo jer smo u ovom razdoblju imali ulaganja i na dječjem vrtiću Jakšić – dogradnja, dok se u naselju Cerovac obnavljao i rekonstruirao mjesni dom Cerovac. U istom razdoblju prethodne godine od investicija se samo gradio društveni dom Stanica pa je došlo do gore navedenog odstupanja.

No na **šifri 4214** došlo je do značajnog smanjenja ostvarenih rashoda u ovom razdoblju sa indeksom vrijednosti od 11,9%. Razlog zbog kojeg je došlo do odstupanja je taj što se u 2023. godini u prvom tromjesečju aktivno radilo na poslovno-gospodarskoj zoni. Poslovno gospodarska zona je skoro izgrađena do kraja, pa su u 2024. na njoj bili znatno manji građevinski zahvati.

**Šifra 4231** – u istom razdoblju prethodne godine na ovom kontu nismo imali troška, ali u 2024. jesmo iz razloga kupnje novog službenog automobila.

**Sažetak obrasca PR – RAS:**

* **ŠIFRA X067 - UKUPNI PRIHODI: 462.494,83 EUR**
* **ŠIFRA Y034 - UKUPNI RASHODI: 386.018,54 EUR**
* **ŠIFRA X004 -UKUPAN VIŠAK PRIHODA: 76.476,29 EUR**
* **VIŠAK PRIHODA PRENESENI IZ 2023.: + 393.537,08 EUR**
* **ŠIFRA X006 – VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA**

**RASPOLOŽIV U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU = 470.013,37 EUR**

* **ŠIFRA 11K – STANJE NOVČANIH SREDST.**

**NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA: 471.650,15 EUR**

**BILJEŠKA BR. 3. – OBRAZAC OBVEZE**

**Obveze na dan 31.03.2024.g. iznose 1.636,81 EUR i sastoje se od:**

**Konto 232** – obveze za materijalne rashode:

**Konto 23225 – sitni inventar i auto gume** – 43,75 EUR

**Konto 23233 - Usluge promidžbe i informiranja –** 147,50 EUR

**Konto 23299 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja –** 162,50 EUR

**Konto 23232 – Usluge tekućeg i investicijskog održavanja** – 10,00 EUR

**Konto 239 – ostale tekuće obveze**

**Konto 23955 – obveze za naplaćene tuđe prihode –** 150,72 EUR

Na ovom kontu su nastale obveze jer smo u travnju 2023. godine preuzeli od Hrvatskih voda naplatu usluga Naknada za uređenje voda. Obveza je nastala iz naplaćenih tuđih prihoda, a sama obveza će biti podmirena u prvim danima mjeseca travnja kada ćemo im ukupne naplaćene prihode uplatiti na račun Hrvatskih voda.

**Konto 242 – obveze za nabavu proizvedene dugotrajne imovine**

Konto 24227 – **Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene** – 553,53 EUR

**Konto 245 – Obveze za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini**

**Konto 24511 – Dodatna ulaganja na građevinskim objektima –** 569,59 EUR

***\*sve obveze su nedospjele!***

U Jakšiću, 09.04.2024. godine.

Bilješke sastavio:

Tomislav Ester, bacc.oec.