|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| JLPR(R)S: | **OPĆINA ČEPIN** | OIB: | 64176613943 |
| Pošta i mjesto: | 31431 Čepin | MB: | 02547708 |
| Adresa sjedišta: | Kralja Zvonimira 105 | RKP: | 35468 |
| Šifra županije: | 1 | IBAN: | HR5123600001806500001 |
| Šifra općine: | 065 |  |  |
| Šifra djelatnosti: | 8411 | Razina: | 22 |
| Razdoblje: | 2024-12 |  |  |

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

**Za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024 .godine**

PRAVNI OKVIR

**Bilješka broj 1**

Temeljni zakon koji uređuje poslovanje obveznika primjene proračunskog računovodstva je Zakon o proračunu (NN 87/08, 136/12, 15/15, NN 144/21)

Temeljni računovodstveni propisi proračunskog računovodstva koji će se primjenjivati za 2024. godinu su

* Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19,185/20)
* Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20 i 32/21, 37/22)

Uz temeljni Zakon o proračunu, moraju se uvažavati i drugi zakoni koji određuju poslovanje proračuna i proračunskih korisnika

* Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2024. godinu (NN 117/19, 32/20, 42/20, 58/20,135/20, 140/21, 149/23)
* Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (NN br. 26/10, 120/13, 1/20)
* Pravilnik o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (NN, br. 128/09, 142/14, 23/19 i 83/21)
* Podaci iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (NN br. 68/15, 50/16, 51/17, 51/18, 60/20)
* Upute Ministarstva financija: Okružnica o predaji i konsolidaciji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 01. siječnja do 31. prosinca 2024. godine (KLASA: 400-02/24-01/19, URBROJ: 513-05-03-25-4 od 14. siječnja 2025.).
1. **BILJEŠKE uz obrazac PR-RAS**

Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2024.

**Bilješka broj 2**

Račun 61 Prihodi od poreza

Veći su zbog povećanja broja obveznika i zbog povećanja osnovice za obračun plaće

Račun 6331 Tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna

Sredstva iz državnog proračuna u iznosu od 1.477.526,88 EUR koja se odnose na isplate po odluci o udjelu sredstava fiskalnog izravnanja za 2024. godinu (NN 158/2023) od 29.12.2023, 13.986,66 EUR za funkcionalno spajanje JLS, 2.931,23 EUR pomoć za muzejske i audiovizualne djelatnosti i 32.200,00 EUR za provedbu edukativnih, kulturnih i sportskih aktivnosti djece predškolske dobi i djece od I. do IV. razreda osnovne škole, 206.523,00 EUR za fiskalnu održivost dječjih vrtića, 2.654,00 EUR pomoć za održavanje i unapređenje zaštićenih područja OBŽ.

Prihodi su veći u odnosu na prethodno razdoblje zbog fiskalnog izravnanja i fiskalne održivosti dječjih vrtića.

Račun 6332 Kapitalne pomoći iz državnog proračuna

Sredstva u iznosu od 22.632,00 EUR po ugovoru s MRRFEU za projekt 09-F-DI-0284/23-14 Rekonstrukcija dječjeg igrališta u Čepinu i 5.000,00 EUR po ugovoru s OBŽ za ulaganja u sportske objekte

Račun 6341 Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika

Odnose se na sredstva za financiranje javnih radova

Račun 6381 Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava

Iz državnog proračuna isplaćeno je temeljem zahtjeva 9 i 10 86.905,37 EUR za projekt Izgradnja komunalne infrastrukture u Gospodarskoj zoni Čepin.

Račun 6382 Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava

Sredstva u iznosu od 191.917,50 EUR temeljem ugovora za sufinanciranje EU projekta KK.06.1.1.02.0006 (izrada projektno-tehničke dokumentacije za utvrdu Kolođvar) i 128.990,35 temeljem ugovora za sufinanciranje EU projekta KK.03.1.2.18.0009 ( Igradnju poslovne zgrade Agropark).

Račun 6421 Naknade za koncesije

Veći su zbog usklađenja i revalorizacije koncesijske naknade iz Ugovora o davanju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu RH u prioritetnu koncesiju.

Račun 652 Prihodi po posebnim propisima

Veći su zbog isplate naknade Hrvatskog telekoma za pravo služnosti u iznosu od 41.531,14 EUR za dvije godine (2023. nije bilo uplate za pravo služnosti)

Račun 653 Komunalni doprinosi i naknade

Veći su u odnosu na prošlu godinu za 50,2 % zbog izgradnje većih građevinskih objekata na području Općine Čepin (hotel i poliklinika).

**Bilješka broj 3**

Račun 311 Plaće bruto

Veće su zbog provođenja programa Zaželi u kojem je u rujnu zaposleno 27 žena.

Račun 312 Ostali rashodi za zaposlene

Veći su zbog zbog povećanja broja zaposlenih.

Račun 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Nastali su zbog povećanja cijena radova i većeg obujma održavanja objekata i opreme

Račun 3233 Usluge promidžbe i informiranja

Manji su zbog završetka projekata.

Račun 3234 Komunalne usluge

Rashodi su veći zbog povećanog obujma obavljanja usluga i povećanja cijena usluga

Račun 3236 Zdravstvene i veterinarske usluge

Rashodi su veći zbog povećanja veterinarskih usluga

Račun 3237 Intelektualne i osobne usluge

Veće su zbog geodetsko-katastarskih i odvjetničkih usluga vezanih za raspolaganje poljoprivrednim i građevinskim zemljištem.

Račun 3238 Računalne usluge

Veći su zbog uvođenja novog programa i digitalizacije uredskog poslovanja

Račun 329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja

Veći su zbog većih rashoda za održane manifestacije, rashoda prema Hrvatskim vodama zbog započinjanja projekata (bicikl.-pješ.staza u Ul.B.J.Jelačića, izgradnje ceste u Travnoj ulici), cestarina

Račun 3423 Kamate na primljene kredite

Rashodi su manji jer je stopa kamata na kratkoročni kredit veća nego za dugoročne kredite a 2024. bilo je manje kratkoročnih kredita za otplatu nego 2023.

Račun 366 Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna

Rashodi su veći zbog produženog boravka u obje osnovne škole na području općine te plaćanje izrade zaštitne ograde za obje škole

Račun 367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna

Odnose se na rashode proračunskih korisnika: Centar za kulturu (RKP:41101) u iznosu 105.113,79 EUR, Javna vatrogasna postrojba (RKP:50660) u iznosu 437.345,32 i Dječji vrtić Zvončić Čepin (RKP: 52508) 562.715,46 EUR,veći su zbog povećanja plaća i usklađivanja sa zakonom

Račun 3721 Naknade građanima i kućanstvima u novcu

Odnose se na mjere demografske obnove, stipendije, naknade za novorođenu djecu, isplate uskrsnica umirovljenicima

Račun 3722 Naknade građanima i kućanstvima

Odnose se na financiranje prijevoza učenika i studenata, nezaposlenih i sufinanciranje opće kartice, za subvenciju članarine u knjižnici za mještane Općine Čepin i financijsku pomoć za edukaciju (projekt OŠ Miroslav Krleža) .

Račun 3811 Tekuće donacije u novcu

Rashodi su veći zbog povećanja isplata Vatrogasnoj zajednici, GDCK Osijek te pomoći u radu udrugama na području općine Čepin

Račun 3862 Kapitalne pomoći kreditnim i ostalim financijskim institucijama

Rashodi se odnose na plaćanje redovne kamate za Projekt Osijek

**Bilješka broj 4**

Račun 7111 Zemljište

Odnosi se na zamjenu zemljišta u Gospodarskoj zoni i dvorca Speiser

Račun 4111 Zemljište

Odlukom Općinskog vijeća kupljeno je zemljište u Kolodvorskoj ulici

Račun 4211 Stambeni objekti

Odnose se na kupovinu ošasne imovine i jedne kuće za potrebe izgradnje komunalne infrastrukture u Općini.

Račun 4212 Poslovni objekti

Rashodi su veći zbog izvođenja radova na završetku nastavno-sportske dvorane

Račun 4213 Ceste, željeznice i ostali prometni objekti

Rashodi su veći zbog izrade projekata za biciklističko-pješačku stazu u Ulici B.J.Jelačića

Račun 4214 Ostali građevinski objekti

Rashodi su manji zbog završetka izgradnje zgrade Agropark

Račun 4221 Uredska oprema i namještaj

Rashodi su manji jer su završeni projekti za nabavu opreme u prethodnoj godini

Račun 4227 Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene

Odnose se na opremanje zgrade Lovačkog doma.

Račun 4263 Umjetnička, literarna i znanstvena djela

Rashodi se odnose na izradu projektne dokumentacije (za dvorac Speiser, za rekonstrukciju Travne ulice i izgradnju javne rasvjete na Livani). Projekti iz prethodnog razdoblja su završeni stoga su i rashodi sada manji.

Račun 451 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima

Rashodi se odnose na opremanje Društvenog doma u Beketincima i izrade plinskih, kanalizacijskih i vodovodnih priključaka,

Račun 8443 Primljeni krediti

U 2023. Općina se kratkoročno zadužila za 1.500.000,00 EUR te su u svibnju 2024. krediti vraćeni. U 2024. je novo kratkoročno zaduženje za 750.000,00 EUR: Na kraju godine ostalo je 312.500,00 EUR kratkoročnog kredita za povrat u 2025. Osim toga u studenom 2023. je povučen dugoročni kredit za sportsku dvoranu u iznosu 1.503.233,42 EUR (krajnji rok za korištenje). 2024. godine nije bilo novog dugoročnog zaduživanja.

Račun 5443 Otplata glavnice primljenih kredita

Odnosi se na povrat glavnice kratkoročnog kredita u iznosu od 1.125.000,00 EUR i dugoročnog u iznosu od 183.770,06 EUR

Račun 5445 Otplata glavnice primljenih zajmova

Odnosi se na otplatu glavnice OTP leasinga

1. **BILJEŠKE uz obrazac OBVEZE**

Obveze za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2024**.**

**Bilješka broj 5**

Obveze na početku izvještajnog razdoblja iznose 4.271.805,09 EUR, a na kraju 3.227.833,78 EUR. Dospjele obveze iznose 126.013,84 EUR, nedospjele obveze odnose se na obveze za rashode poslovanja za račune i obračune koji dospijevaju na plaćanje nakon 31.12.2024. godine u ukupnom iznosu 3.101.819,94 EUR: za rashode poslovanja 405.166,01 EUR, za nabavu nefinancijske imovine 253.049,03 EUR, za kratkoročne kredite 312.500,00 EUR, za leasing i dugoročni kredit 2.131.104,90 EUR.

1. **BILJEŠKE uz obrazac P-VRIO**

Iznos smanjenja 603,92 eur odnosi se na dionice Glasa Slavonije d.d. na osnovi zaprimljene obavijesti o stanju vrijednosti.

1. **BILJEŠKE uz obrazac RAS funkcijski**

Ovaj Izvještaj sastavlja se za razdoblje od 1.siječnja do 31.prosinca 2024. godine. U tom Izvještaju klasificiraju se rashodi poslovanja (razred 3) i rashodi za nabavu nefinancijske imovine (razred 4) prema osnovnim funkcijama čiji je sadržaj određen u Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama. Obrazac RAS- funkcijski treba biti jednak podatku UKUPNI RASHODI obrasca PR-RAS umanjen za prijenose proračunskim korisnicima (367) obrasca PR-RAS i iznosi 6.964.092,16 eur.

1. **BILJEŠKE uz obrazac BILANCA**

**Imovina**

Račun 0211 Stambeni objekti

Rashodi su veći zbog ulaganja u kupovinu dviju kuća za potrebe izgradnje objekata komunalne infrastrukture u iznosu 125.000,00 EUR i ulaganja u nabavu Dvorca Speiser u iznosu od 320.000,00 EUR.

Račun 0212 poslovni objekti

Do povećanja imovine došlo je zbog stavljanja Zgrade Agropark u uporabu.

Račun 0263 Umjrtnička, literarna i znanstvena djela

Povećanje nastalo zbog izrade projektno-tehničke dokumentacije za buduće investicije.

Račun 051 građevinski objekti u pripremi

Povećanje nastalo izvođenjem radova na nastavno sportskoj dvorani

Račun 111 Novac u banci

Na dan 31.12.2023. na računu se nalazio iznos neiskorištenog kredita za sportsku dvoranu

Iz kojeg su se plaćale obveze za izgradnju dvorane u 2024. godini.

**Obveze i vlastiti izvori**

Račun 2643 Obveze za kredite

U 2023. godini vraćali su se kratkoročni krediti za investicije, u 2024. ostalo je samo manji iznos kredita za povrat , tako da su i obveze 29,9% manje.

Račun 164 potraživanja za prihode od imovine

Povećanje je nastalo zbog zaduženja za zakup zemljišta u 2024.

 OPĆINSKI NAČELNIK

 Dražen Tonkovac