

## OBRAZLOŽENJE POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU PRORAČUNA OPĆINE PETRIJANEC ZA 2024. GODINU

### I. OPĆI DIO

U Proračunu Općine Petrijanec za 2024. godinu planirani su ukupni **prihodi i primici** od **7.541.000,00 eura**, te su realizirani u iznosu od **1.631.903,72 eura**. Rashodi su ukupno planirani u iznosu od **7.855.000,00 eura** i realizirani su u iznosu od **1.403.783,84 eura** odnosno polugodišnja realizacija bilježi **višak** prihoda u iznosu od **228.119,88 eura**.

**Planirani višak prihoda za 2024. godinu iznosi 224.000,00 eura, a realiziran je sa 92,94% ili 208.192,23 eura.**

Poslovanje u prvom dijelu godine, nije iskazivalo potrebu za realizaciju primitka i izdatka za financijsku imovinu, te bilježi izvršenje 0,00 eura.

Polugodišnje izvršenje realizirano je u iznosu od **1.631.903,72 eura** ili 21,64% od Plana proračuna. U odnosu na prethodno obračunsko razdoblje realizacija bilježi povećanje indeksne realizacije 158,65%.

Tijekom obračunskog razdoblja prihodi od prodaje nefinancijske imovine nisu realizirani, te su istovjetni sa prethodnim obračunskim razdobljem.

Ukupni rashodi realizirani su u iznosu od **1.403.783,84 eura** i ostvareni su sa 17,87% u odnosu na plan proračuna ili 10,84% više u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje.

Planirani višak prihoda u iznosu od **224.000,00 eura**, realiziran je u iznosu u od **208.192,23 eura** ili 92,94% te zajedno sa nastalim приходima i rashodima utječe na povećani rezultat poslovanja krajem polugodišta 2024. godine. Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2024. godinu ima utvrđeni rezultat u iznosu od **228.119,88 eura**, njegovoj realizaciji pribraja se početni višak prihoda od **208.192,23 eura**. Ukupni rezultat polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna u 2024. godini sveukupno iznosi **436.312,11 eura**.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine nisu u ovom obračunskom razdoblju realizirani.

Ukupni rashodi i izdaci iznose **1.403.783,84 eura** i čine udio od 17,87% u odnosu na Plan proračuna unutar rashodovnih pokazatelja.

Povrat poreza na dohodak prema godišnjim prijavama, postepeno će se namirivati i pratit će tijekom rashodovne strane proračuna, te neće dolaziti do oscilacija između istih a tijekom godine rashodi će pratiti planove i приходovnu stranu Proračuna.

U prvom polugodištu namiren je povrat poreza prema godišnjim prijavama u iznosu od **168.551,31 eura**. Uplata poreza na dohodak u prvom polugodištu 2024. godine iznosila je **61.006,54 eura**.

Ukupna bruto naplata poreza na dohodak iznosi **708.290,59 eura**. Poštujući načela naplate poreza na dohodak od nesamostalnog rada i samostalnih djelatnosti utvrđuje se ukupna realizacija poreza na dohodak u iznosu od **600.745,82 eura**, odnosno 26,87% više u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje ili 63,07% ukupne realizacije Plana proračuna za 2024. godinu.

Prihodi i primici, rashodi i izdaci iskazivani su na temelju modificiranog nastanka poslovnih događaja.

Prihod od poreza na dohodak od nesamostalnog rada u svome opisu stavke vrste prihoda 1406 iskazuje se kao predujam, iz čega proizlazi da konačna stavka prihoda ovisi o obračunu poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada, prema godišnjim prijavama. Evidentira

se i iskazuje u konačnom obračunu kao ukupno namirenje povrata poreza na dohodak od nesamostalnog rada, kako ukupni povrat poreza ne bi imao utjecaj na sveopće poslovanje u tijeku godine.

Ukupni povrati poreza na dohodak namiruju se u cijelosti iz državnog proračuna uz istovremeno utvrđivanje rashodovne strane i to kao beskamatnog zajma, koji se realizira zaduženjem obveza i umanjenjem prihoda. (negativni iskaz)

Povrati se prate prema mjesečnim specifikacijama čiju evidenciju prati Fina na bazi rješenja Porezne uprave, do visine rasporeda naplate u izvještajnom razdoblju. Specifikacija prihoda 1406, dodatak za razdoblje 01.01.2024. - 30.06.2024. ukupno bilježi povrat poreza prema godišnjim prijavama u iznosu od -168.551,31 eura.

U Tablici polugodišnjeg izvršenja prikazani su prihodi i rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji, na razini odjeljka i paralelno se prati izvršenje za 2023. godinu sa planom i izvršenjem u 2024. godini.

## **PRIHODI**

Oni predstavljaju povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja i to u obliku priljeva novca, temeljno se klasificiraju na prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine.

Prihodi poslovanja dalje se klasificiraju na prihode od poreza, doprinosa, potpora, imovine, prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, prihoda po posebnim propisima i ostalih prihoda.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine klasificiraju se prema vrsti prodane nefinancijske imovine.

Svi prihodi se prikazuju u razdoblju u kojem su nastali, u kojem su naplaćeni, odnosno u kojem su evidentirani.

Sveukupni prihodi i primici u periodu od **01.01.2024 - 30.06.2024.** godine ostvareni su u iznosu od **1.631.903,72** eura ili 21,64% od ukupnog godišnjeg plana proračuna.

Prihodi poslovanja identični su sveukupnim prihodima i primicima te ukupno iznose **1.631.903,72** eura.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u izvještajnom periodu nisu realizirani.

Primici od financijske imovine i zaduživanja iako su planirani nije bilo potrebe za realizacijom.

**Prihodi od poreza** ostvareni su u visini od **625.060,33 eura** i imaju indeks ostvarenja od 126,98% u odnosu na prošlu godinu ili 61,31% u odnosu na ovogodišnju realizaciju.

**Prihodi od poreza na dohodak** iznose **600.745,82 eura**. Važno je naglasiti da su to neto porezni prihodi.

Porezni prihodi iskazani su temeljem godišnje prijave (povrati i uplate poreza i prireza po godišnjim prijavama).

U prvotnom su evidentirani i kao obveza prema državnom proračunu koji ih je isplaćivao sukladno zakonskim propisima, odnosno evidentirani su kao obveza prema državnom proračunu.

**Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna** ostvareni su u visini od **863.042,95** eura ili 19,16% od Plana proračuna za 2024. I 218,22% u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje 2023. godine.

Pomoći se odnose na pomoći proračunu iz drugih proračuna ukupne realizacije **720.260,89** eura.

Pomoći od izvanproračunskih korisnika iznose **26.330,32 eura** i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava iznose **116.451,74 eura**.

Pomoći proračunu iz drugih proračuna ukupno iznose **720.260,89 eura**. Tekuće pomoći realizirane su u iznosu od **506.388,48 eura**, dok su kapitalne pomoći iskazane i doznačene u iznosu od **213.872,41 eura**.

Tekuće pomoći iz državnog proračuna odnose se na nacionalna sredstva za **program** „ZAŽELI - prevencija institucionalizacije u općini Petrijanec“, Programa učinkoviti ljudski potencijali 2021. - 2027. godine. Ukupna realizacija ovog prihoda tekuće pomoći nacionalnih sredstava iznosi **14.400,00 eura**.

Kompenzacijska sredstva prihoda Porezne reforme izvora 011 doznačena su kao oblik tekuće pomoći izvora općih prihoda i primitaka u iznosu od **400.296,48 eura**.

Tekuće pomoći fiskalne održivosti dječjih vrtića, definirane prema skupini razvijenosti u općini Petrijanec u izvještajnom razdoblju ostvarene su u iznosu od **91.692,00 eura**, izvor pomoći -052.

Kapitalne pomoći za određene namjene ukupno su realizirane u iznosu od **213.872,41 eura**. Iste se odnose na pomoći iz nacionalnih sredstava u iznosu od 3.872,41 eura, odnosno na pomoć (povrat) za izgradnju rotacijskog parkinga kod groblja Petrijanec.

Kapitalna pomoć Ministarstva turizma i sporta, sukladno Ugovoru o sufinanciranju izgradnje, obnove, održavanja, opremanja i rekonstrukcije sportskih građevina u 2024. godini doznačuje se u iznosu od **210.000,00 eura** za projekt „Sportski centar u Majerju“.

Kapitalne pomoći izvanproračunskih korisnika realizirane su u iznosu od **26.330,32 eura**. Namjena navedenih pomoći je udio povrata sredstava za Program 1016 Pametne općine i gradovi odnosno razvoj pametnih i održivih rješenja kroz projekt „Digitalizacija i transparentnost općinske uprave“ (16.788,64 eura) i projekt „Razvoj pametnog okruženja u općini Petrijanec“ (9.541,68 eura).

Tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od **81.600,00 eura**, odnose se na predujam pomoći iz Europskog socijalnog fonda, Zaželi - prevencija institucionalizacije.

Kapitalna pomoć temeljem prijenosa EU sredstava, za program ruralnog razvoja, odnosno izgradnju rotacijskog parkinga kod groblja Petrijanec. Radovi su izvedeni u 2023. godini, no u sadašnjem izvještajnom razdoblju doznačuju se u udjelu od 90%, odnosno u iznosu od 34.851,74 eura.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od **118.139,57 eura** ili 34,76% od plana proračuna, te 14,32% više u odnosu na prošlogodišnje izvještajno usporedno razdoblje.

Prihodi od imovine sastoje se od prihoda nefinancijske imovine u iznosu od 118.139,57 eura. Iste sačinjavaju prihodi od koncesije koji su realizirani u iznosu od 5.704,00 eura, te se odnose na naknadu koncesija za dimnjačarske usluge, za otkopane količine neenergetskih mineralnih sirovina i koncesijsku naknadu za zauzetost površine na prostoru neenergetskih mineralnih sirovina.

Spomenutu grupu prihoda čine i prihodi od najma u iznosu od 13.423,17 eura realiziranih 90,59% u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje. Prihodi najma odnose se na najam poslovnog uslužnog prostora, prostora pružanja zdravstvenih usluga i prostora za provođenje predškolskog obrazovanja.

Naknada za korištenje nefinancijske imovine ukupno iznosi **99.012,40 eura** i bilježi povećanje za 20,65%. Odnosi se na naknadu za korištenje prostora elektrane, prihoda spomeničke rente i ostalih naknada za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta.

Prihodi od prenamjene poljoprivrednog zemljišta bilježe realizaciju od 2,40 eura i to je udio od 30% zajedničkog prihoda koji zakonski pripada općini.

**Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada** ostvareni su u iznosu od **25.660,87 eura**, te imaju indeks ostvarenja od 7,68% u odnosu na Plan i 77,25% u odnosu na prošlu godinu.

Sastoje se od upravnih i administrativnih pristojba u iznosu od 19,58 eura, direktna uplata. Prihodi po posebnim propisima realizirani su u iznosu od 18.838,77 eura. Prihodi komunalnih doprinosa i naknada realizirani su u iznosu od 6.802,52 eura.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u navedenom razdoblju nisu ostvareni isto kao i prihodi od prodaje nefinancijske imovine i primici od financijske imovine i zaduživanja.

## RASHODI

Oni predstavljaju smanjenje ekonomske koristi tijekom izvještajnog razdoblja i to u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza, a izvršavaju se sukladno ostvarenim prihodima. Razvrstavaju se prema programima, klasificiraju se na rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine te izdatke za financijsku imovinu i otplatu zajmova.

Rashodi poslovanja se nadalje klasificiraju na rashode za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima te donacije i ostale rashode.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine klasificiraju se po vrstama nabavljene nefinancijske imovine.

Sveukupni rashodi i izdaci za polugodišnje obračunsko razdoblje 2024. godine realizirani su u iznosu od **1.403.783,84 eura** sa indeksom od 17,87% u odnosu na Plan i 110,84% u odnosu na prošlogodišnje izvršenje. Sastoje se od rashoda poslovanja u iznosu od **1.157.993,53 eura**, što čini 34,11% od Plana proračuna za 2024. godinu i 139,93% indeksne realizacije usporednog izvještajnog razdoblja.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose **245.790,31 eura** ili 5,51% Plana proračuna, odnosno 55,99% prošlogodišnjeg izvještajnog razdoblja.

## II. POSEBNI DIO

Rashodi i izdaci detaljno su iskazani u izvještaju II. Posebni dio polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2024. godinu, gdje su razvrstani po programskoj klasifikaciji i tu se prate po razdjelima, glavama, programima i aktivnostima.

Bilančna rekapitulacija rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji iskazuje sljedeće rashode:

Rashodi za zaposlene sa izvršenjem od **69.832,04 eura**, izvršeni su sa 30,46% Plana proračuna, sastoje se od bruto plaća, doprinosa na plaće i ostalih rashoda za zaposlene.

Analitički prikaz ovih troškova iskazan je na sljedeći način:

**1. Plaće za zaposlene - „31“** (GLAVA 002 Upravni odjel Program 1002 – redovno poslovanje, osnovni djelokrug redovne djelatnosti) iznosi **61.024,64 eura**, odnosno 35,02% planiranih sredstava sa udjelom plaća u Jedinственном upravnom odjelu koji su namireni iz općih izvora prihoda i primitaka poslovanja (011).

**2. Plaće za zaposlene - „31“ - Program „ZAŽELI“** (GLAVA 005-Program 005) realizirane su u iznosu od **8.807,40 eura**, odnosno 16,01% od plana proračuna, te su namirene iz izvora pomoći (052.,056.) sredstava iz doznačene tekuće pomoći nacionalnog fonda i Socijalnog fonda EU sredstava.

Rashod za zaposlene odnosi se prvu mjesečnu isplatu dohotka za devet zaposlenica - mjesec lipanj.

**Materijalni rashodi** realizirani su u iznosu od **714.934,65 eura** odnosno 36,94% Plana proračuna ili 185,09% realizacije stanja usporedbe prethodne godine.

Materijalne rashode u grupi iskazanih rashoda sačinjavaju rashodi naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge i ostali nespomenuti rashodi poslovanja.

Materijalni rashodi zajedno su iskazivani kao redovni rashodi općine i programa projekta korisnika 005- Zaželi - prevencija institucionalizacije za koji su sredstva unaprijed osigurana uplatom pomoći, nacionalnog i EU fonda. Rashodi su detaljno razrađeni kroz Posebni dio u Tablici II. izvještaja prema programskim klasifikacijama, razvrstani po ekonomskoj i programskoj klasifikaciji razine 4 u opisnom izvještavanju proračuna.

**Financijski rashodi** realizirani su u iznosu od **1.683,38 eura** ili 8,95% od Plana proračuna. Spomenuti rashodi odnose se na bankarske usluge, usluge platnog prometa, zatezne kamate i ostale nespomenute financijske rashode.

**Subvencije** u iznosu od **137.115,45 eura** imaju indeks izvršenja 38,14% Plana proračuna, dakle vrlo su visoke realizacije, te se odnose na subvencioniranje u predškolskom obrazovanju ukupno sa svim programima u iznosu **137.028,63 eura**.

Subvencije su analitički iskazane unutar GLAVE 02-Program T100 214 poljoprivreda koja nema realizaciju u obračunskom razdoblju a plan istih odnosi se na rashode za osiguranje usjeva, unapređenje poljoprivrede dok je za unapređenje gospodarstva realizirano 86,82 eura ili 2,17% Plana proračuna.

GLAVE 004 - Program 100 402 subvencija trgovačkom društvu odnosno ustanovi predškolskog obrazovanja iznosi 137.028,63 eura ili 40,78% Plana.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna bilježe realizaciju u iznosu od **47.405,27 eura** što čini 11,80% Plana proračuna.

Pomoći se odnose na tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (županijski proračunski korisnik) sa isplatom pomoći u iznosu od 6.521,06 eura za redovnu djelatnost i za produženi dnevni boravak u iznosu od 40.884,21 eura sa ciljem unapređenja i razvoja obrazovanja.

**Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade** izvršene su u iznosu od **69.481,12 eura** ili 40,32% Plana proračuna. Iste su iskazane u Posebnom dijelu izvršenja proračuna razdjel 4 i GLAVA 004 u iznosu od 68.232,41 eura i GLAVA 002 - Programa 14 u iznosu od 1.248,71 eura. Sastoje se od danih naknada u novcu kao oblici pomoći definirani u Programu socijalnih davanja.

Ostali rashodi su rashodi za tekuće donacije koje su realizirane u iznosu od **117.520,89 eura** ili 63,52% od Plana proračuna.

Detaljan prikaz danih donacija vidljiv je u dijelu Programa 1001 i Programa 1002 te Posebni dio Programa GLAVA 003 – Program kultura i sport čija se realizacija prati kroz donacije za sport u iznosu od 34.700,00 eura i 10.000,00 eura donacije za kulturno umjetničko društvo.

Razdjel 1 Program 1001 za promicanje i razvoj turizma A 100121 bilježi realizaciju donacije koja iznosi 3.222,43 eura.

GLAVA 002 - Programi ostalih donacija za unapređenje u razvoju redovne djelatnosti te razvoju civilnog društva realizirani su u iznosu od 24.077,69 eura. Donacija za Program u provođenju zaštite i spašavanja realizirana je ukupno u iznosu od 40.366,31 eura.

Program razvoja i unapređenja društva unutar civilnog sektora iznosi 2.500,00 eura, dok je za djelovanje neprofitne udruge u zaštiti životinja realizirana donacija u iznosu od 2.654,46 eura na godišnjoj razini.

Kapitalne donacije nisu realizirane u ovom razdoblju.

Ostale kapitalne pomoći realizirane su unutar Plana proračuna u iznosu od 20,73 eura, te su početni dio koji se odnosi na razvoj sustava aglomeracije i vodovodne mreže.

**Rashodi za nabavu nefinancijske imovine** bilježe realizaciju u iznosu od **245.790,31 eura**, odnosno 5,51% od Plana proračuna.

Prema izvršenju i Planu proračuna podijelili smo ih kao:

**Rashodi za nabavu neproizvedene imovine** sa izvršenjem od **53.295,88 eura** ili 22,89% od Plana proračuna.

Rashode nabave nefinancijske imovine prati rashod materijalne imovine definiran kao rashod za nabavu zemljišta radi proširenja infrastrukturnog pojasa u iznosu od **36.314,00 eura** (sport, groblje).

Nematerijalna imovina koja je definirana kroz ulaganje u tuđu imovinu radi prava korištenja razdjel 3 GLAVA 003 A100 303 ukupno iznosi 16.981,88 eura sa namjenom razvoja sporta i školstva. Rashod je ukupnog udjela 28,22% od Plana proračuna za 2024. godinu.

**Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine** iznose **81.930,63 eura** ili 5,56% ukupnog Plana proračuna za 2024. godinu ili 51,96% više u odnosu na usporedno proračunsko razdoblje. Sastoje se od rashoda ostali građevinski objekti u iznosu od **16.981,88 eura** kojim se realizira plan i povećava standard sportskog sadržaja.

Postrojenje i oprema realizirani su u iznosu od **30.448,75 eura** ili 15,22% ukupnog plana proračuna.

Oprema za redovno poslovanje iznosi 1.335,00 eura, koja je neophodna u redovnom poslovanju.

Ostala komunalna oprema, mjera odvojenog sakupljanja otpada A100108 realizirana je u iznosu od 29.113,75 eura ili 89,27% Plana proračuna za 2024. godinu i financirana je iz općinskih izvora i izvora pomoći.

**Nematerijalna proizvedena imovina** iznosi **34.500,00 eura** ili 11,20% Plana proračuna ili 118,76% indeksne realizacije usporednog prošlogodišnjeg razdoblja izvršenja.

Navedena imovina odnosi se na rashode dopuna i izmjena prostornog plana, rashode izrade akcijskog plana energetskog i klimatskog održivog razvoja u iznosu od 25.500,00 eura.

Projektna dokumentacija kao dio ostale nematerijalne imovine realizirana je u iznosu od 9.000,00 eura te se odnosi na projekte, elaborate i idejna rješenja za unapređenje i razvoj općinske imovine i infrastrukture.

**Rashodi za dodatna ulaganja** u iznosu od **110.563,80 eura**, odnose se na ulaganja u zaštićeno kulturno dobro „građevinu profane građevinske baštine iz 1868. godine - Stara škola,, sa uključenom energetskom obnovom, koja se trenutno financira samo sa jednog izvora, ali ugovorno financiranje će se nadopuniti prihodima pomoći prema realiziranim fazama obnove.

Ulaganje u dogradnju građevine dječjeg vrtića Petrijanec sudjeluje u navedenoj skupini računa sa manjim udjelom (0,40%), jer se radi o početku investicije dodatnog ulaganja u građevinu dječjeg vrtića.

Stanje obveza iznosi **274.670,56 eura** od čega je nedospjelih obveza u iznosu od **258.780,68 eura** a dospjele obveze iznose **15.889,88 eura**, koje se odnose na materijalne rashode u iznosu od **5.889,88 eura** i obveze u iznosu od **10.000,00 eura** kapitalne pomoći u zajedničkom programu komunalnog razvoja zajednice. Dospjelost obveza i njezina nepodmirenost nastala je zbog vremenske nemogućnosti podmirenja računa unutar izvještajnog razdoblja jer su neki računi ispostavljeni nakon datuma izvještajnog razdoblja iako se odnose na isto.

Dio nedospjelih obveza odnosi se na stavke obveza koje nisu u nadležnosti proračunskih prihoda, odnosno povrata rashoda ali se prenose prema doznačenosti. Isto se odnosi na povrat beskamatnog namirenja povrata poreza na dohodak prema godišnjim prijavama (107.544,77 eura), naknadama za uređenje voda, naknadama za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta.

U izvještajnom obračunskom razdoblju nisu korištene proračunske zalihe. Općina Petrijanec nije se zaduživala na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala. Općina Petrijanec nije izdavala jamstva i plaćanja po protestiranim jamstvima.

Općina Petrijanec nema proračunskog korisnika.

Stanje novčanih sredstava na dan **30.06.2024.** iznosi **630.959,76 eura**.