|  |  |
| --- | --- |
| RH/ JLS/: *OPĆINA VIŠKOVO*  *Vozišće 3, 51216 Viškovo*  **RKP: *31171***  **Šifra općine: *495*** | **Razina:** ***22***  **Matični broj:** ***2540550***  **OIB: *28350474809***  **NKD oznaka djelatnosti:** ***8411***  **IBAN:** ***HR372412009184950005*** |

# B I LJ E Š K E

UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE PRORAČUNA OPĆINE VIŠKOVO

ZA RAZDOBLJE OD 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2023. GODINE

Uvodna bilješka

Financiranje javnih rashoda i izdataka Općine Viškovo u razdoblju od 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine vršeno je temeljem Proračuna Općine Viškovo koji je donesen 15. prosinca 2022. godine na 14. sjednici Općinskog vijeća (SN Općine Viškovo 21/22.), temeljem 1. izmjena i dopuna Proračuna donesenih 27. srpnja 2023. godine (SN Općine Viškovo 10/23.), temeljem 2. izmjena i dopuna Proračuna donesenih 30. studenoga 2023. godine (SN Općine Viškovo 16/23.) i 4 preraspodjele donesene 22. ožujka 2023., 04. svibnja 2023., 07. rujna 2023. i 29. prosinca 2023. godine.

*I. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima*

**Bilješka broj 1.**

Prihodi poslovanja (šifra 6) Proračuna Općine Viškovo ostvareni su u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. godine u iznosu od 12.884.773,06 € ili 29,7% više u odnosu na izvršenje u 2022. godini. Do povećanja u odnosu na isto razdoblje 2022. godine došlo je najvećim dijelom zbog većeg ostvarenja prihoda od poreza, prihoda od pomoći i prihoda po posebnim propisima.

**Bilješka broj 2.**

Prihodi od poreza (šifra 61) u ovom su izvještajnom razdoblju iznosili 8.801.547,53 € što je 34,8% više u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju 2022. godine. Na povećanje poreznih prihoda utjecalo je povećanje prihoda od poreza na dohodak.

Prihodi od poreza na dohodak (šifra 611) ostvareni su u iznosu od 8.048.985,08 €, što je 36,2% više u odnosu na 2022. godinu zbog izmjene propisa o raspodjeli poreza po kojima se veći postotak izdvaja za jedinice lokalne samouprave. Međutim, nemoguće je objektivno utvrditi stvarne razloge koji su, i u kojoj mjeri, utjecali na njihov rast u ovom razdoblju jer jedinicama lokalne samouprave nisu dostupni odgovarajući podaci iz ukupnog sustava evidencija Porezne uprave temeljem kojih bi se moglo analizirati kretanje prihoda od poreza na dohodak i poreznih obveznika. Od ukupnog ostvarenog prihoda za usluge Porezne uprave izdvojeno je na teret rashoda 1% ili 80.489,87 € poreznih prihoda.

Porezi na imovinu (šifra 613) izvršeni su u iznosu od 751.101,15 €, odnosno 21,3% više u odnosu na 2022. godinu i odnose se na povremene poreze na imovinu (šifra 6134), odnosno na porez na promet nekretnina u iznosu od 740.377,35 € i porez na kuće za odmor u iznosu od 10.723,80 €. Razloge odstupanja u realizaciji poreza na promet nekretnina, odnosno dinamiku njihove naplate po godinama, nije moguće utvrditi, s obzirom da Općina nema mogućnosti uvida u analitičke podatke o potraživanjima poreza na promet nekretnina, niti o obveznicima i prometu nekretnina na području općine tijekom godine, kao ni o odobrenoj obročnoj naplati istih jer je razrez i naplata navedenih poreza isključivo u nadležnosti Porezne uprave. Porezi na kuće za odmor povećani su zbog većeg broja obveznika.

Prihodi od poreza na robu i usluge (šifra 614) u ovom izvještajnom razdoblju ostvareni su u iznosu od 1.461,30 € i odnose se na podmirenje duga iz prethodnih godina s obzirom na to da je porez na potrošnju ukinut od 01. siječnja 2022. godine.

**Bilješka broj 3.**

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna (šifra 63) su u ovom izvještajnom razdoblju ostvarene u iznosu od 1.629.719,81 €, što je za 52,8% više u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prošle godine, a odnose se na:

* tekuće pomoći (šifra 6331) primljene od Ministarstva financija za funkcionalno povezivanje JLS u iznosu od 66.361,40 €
* tekuće pomoći (šifra 6331) primljene od Ministarstva financija za fiskalnu održivost dječjih vrtića 32.976,00 €
* tekuće pomoći (šifra 6331) primljene od PGŽ za nabavu kompostera 7.442,40 €.
* kapitalne pomoći (šifra 6332) primljene od Ministarstva regionalnog razvoja za izgradnju RZ Marišćina u iznosu od 126.112,58 €
* kapitalne pomoći (šifra 6332) primljene od Ministarstva kulture za izgradnju Kuće halubajskega zvončara u iznosu od 262.786,14 €
* kapitalne pomoći (šifra 6332) primljene od PGŽ za projektnu dokumentaciju za parkiralište Marinići u iznosu od 8.000,00 €, za uređenje SRZ Halubjan 15.000,00 €, za sufinanciranje izgradnje Kuće halubajskega zvončara 66.360,00 € i za zemljište za cestu Trampi-Marinići 10.080,99 €
* tekuće pomoći (šifra 6341) primljene od Fonda za zaštitu okoliša za nabavku kompostera za građane u iznosu od 8.668,48 €
* tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (šifra 6381) primljene od Ministarstva rada za projekt Ruke pomažu–faza 2 u iznosu od 14.527,90 € i za projekt Sretnije djetinjstvo u iznosu od 49.093,52 € te uplatu od Ministarstva kulture za HALU BOOK u iznosu od 10.651,45 €
* kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (šifra 6382) primljene od Ministarstva regionalnog razvoja za izgradnju RZ Marišćina u iznosu od 578.847,57 €
* kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (šifra 6382) primljene od Grada Rijeke za izgradnju Kuće halubajskega zvončara u iznosu od 372.811,38 €

**Bilješka broj 4.**

Prihodi od imovine (šifra 64) ostvareni su u iznosu od 255.428,45 €, odnosno 12,7% manje u odnosu na prihode ostvarene u 2022. godini. Odnose se na prihode od financijske imovine (šifra 641) koji su izvršeni u iznosu od 3.796,54 € i koji se u odnose na prihode od zateznih kamata (6414) i prihode od kamata na sredstva na žiro računu, te na prihode od nefinancijske imovine (šifra 642) koji su izvršeni u iznosu od 251.631,91 € od čega naknade za koncesije (šifra 6421) iznose 14.822,10 €, prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine (šifra 6422) iznose 71.302,34 € i naknade za korištenje nefinancijske imovine (šifra 6423) u okviru kojih se na prihode od grobne naknade odnosi 118.915,75 €, na prihode od spomeničke rente 345,81 €, te na prihode od naknade za korištenje nerazvrstanih cesta za postavljanje komunikacijske elektroničke infrastrukture korisnika HAKOM iznos od 46.245,91 €.

**Bilješka broj 5.**

**Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i pristojbi po posebnim propisima i naknada (šifra 65)** ostvareni su u iznosu od 1.975.711,28 €, odnosno 6,1% više u odnosu na 2022. godinu.

**Upravne i administrativne pristojbe (šifra 651)** izvršene su u iznosu od 13.807,71 €, odnosno 17,5% više u odnosu na 2022. godinu. Odnose se na **županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade (šifra 6512)** u iznosu od 6.570,10 €, **ostale upravne pristojbe i naknade (šifra 6513),** odnosno na prihode od prodaje državnih biljega 176,79 € te na **ostale pristojbe i naknade (šifra 6514),** odnosno na boravišne pristojbe i pristojbe za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta koje su ostvarene u ukupnom iznosu od ukupno 7.060,82 €.

**Prihodi** **po posebnim propisima (šifra 652)** ostvareni su u iznosu od 96.420,24 €, odnosno 10,8% manje u odnosu na 2022. godinu. U okviru istih **ostali nespomenuti prihodi (šifra 6526)** ostvareni su u iznosu od 94.043,69 € ili 11,1% manje u odnosu na 2022. godinu. **Prihodi od vodnog** **gospodarstva (šifra 6522)** ostvareni su u iznosu od 2.376,55 € i za 5,2% su veći u odnosu na prethodnu godinu.

**Komunalni doprinosi i naknade (šifra 653)** izvršeni su u iznosu od 1.865.483,33 € što je 7% više u odnosu na 2022. godinu. U okviru toga, **komunalni doprinosi (šifra 6531)** izvršeni su u iznosu od 351.200,65 €, odnosno 14,6% više u odnosu na ostvarenje u 2022. godini, dok su prihodi od **komunalnih naknada (šifra 6532)** ostvareni u iznosu od 1.514.282,68 €, odnosno 5,4% više u odnosu na izvršenje u 2022. godini. Do povećanja prihoda od komunalnih naknada došlo je zbog povećanja broja obveznika temeljem izvršenih izmjera na jednom dijelu Općine.

Bilješka broj 6.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i prihodi od donacija (šifra 66) ostvareni su u iznosu od 93.679,48 € ili 19,7% manje u odnosu na prethodnu godinu i odnose se na prihode za usluge naplate naknade za uređenje voda od Hrvatskih voda u iznosu od 66.103,42 €. Ovi prihodi ovise o doznačenim sredstvima Hrvatskim vodama i naplaćuju se u iznosu od 10% doznačenih sredstava. Prihodi od kapitalnih donacija (šifra 6632) ostvareni su u iznosu od 27.576,06 € i odnose se na primljenu donaciju kipa zvončara za javnu površinu kod kružnog toka u iznosu od 20.000,00 €, 4.724,93 € na donirano zemljište prema Sporazumu sa KD Vodovod i kanalizacija i 2.851,13 € na doniranu medicinsku opremu od Hrvatskog crvenog križa.

**Bilješka broj 7.**

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi (šifra 68) ostvareni su u iznosu od 128.686,51 € ili 93,6% više u odnosu na ostvarenje u 2022. godini. Do povećanja ovih prihoda došlo je zbog osnivanja prometnog redarstva koje je u svibnju 2022. započelo sa naplatom kazni za nepropisno parkiranje vozila.

**Bilješka broj 8.**

**Rashodi poslovanja (šifra 3)** ostvareni su u visini od 8.480.380,27 € tj. za 14,3% više u odnosu na 2022. godinu. Najveći udio u rashodima poslovanja imaju materijalni rashodi i naknade građanima i kućanstvima. Struktura izvršenih rashoda poslovanja i indeks odstupanja iskazani su u tablici u nastavku, kao i obrazloženje odstupanja unutar pojedinih skupina rashoda.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| KONTO | Naziv konta | 2022. | | 2023. | | Index |
| Iznos | % učešća | Iznos | % učešća |
| 31 | Rashodi za zaposlene | 961.752,73 | 12,96 | 1.066.323,61 | 12,57 | 110,9 |
| 32 | Materijalni rashodi | 2.213.333,53 | 29,83 | 2.349.045,47 | 27,70 | 106,1 |
| 34 | Financijski rashodi | 43.700,29 | 0,59 | 67.852,20 | 0,80 | 155,3 |
| 35 | Subvencije | 457.897,97 | 6,17 | 485.072,33 | 5,72 | 105,9 |
| 36 | Pomoći unutar općeg proračuna | 1.040.472,84 | 14,02 | 1.204.859,90 | 14,21 | 115,8 |
| 37 | Naknade građanima i kućanstvima | 2.007.682,74 | 27,06 | 2.506.189,51 | 29,55 | 124,8 |
| 38 | Ostali rashodi | 694.805,72 | 9,36 | 801.037,25 | 9,45 | 115,3 |
|  |  | **7.419.645,82** | **100,00** | **8.480.380,27** | **100,00** | **114,3** |

**Bilješka broj 9.**

**Rashodi za zaposlene** **(šifra 31)** ostvareni su u visini od 1.066.323,61 € ili 10,9% više u odnosu na 2022. godinu zbog povećanog broja zaposlenih u izvršnom tijelu i na EU-projektima i povećanja osnovice za plaće za 10%. U okviru ovih rashoda **plaće (bruto)** **(šifra 3111)** iznose 853.819,20 €, **plaće za prekovremeni rad** **(šifra 3113)** iznose 11.296,73 €, **ostali rashodi za zaposlene (šifra 312)** iznose 63.437,03 € i **doprinosi na plaće (šifra 3111)** iznose 137.770,65 €. Odnose se na rashode za zaposlenog dužnosnika i službenike u općinskoj upravi te na rashode za zaposlene osobe na poslovima koji su vezani uz EU projekt Za sretnije djetinjstvo i Ruke pomažu – faza 2.

**Bilješka broj 10.**

**Materijalni rashodi (šifra 32)** sadrže naknade troškova zaposlenima, rashode za materijal i energiju, rashode za usluge, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa i ostale nespomenute rashode, a ostvareni su u ukupnom iznosu od 2.349.045,47 € i za 6,1% su veći u odnosu na 2022. godinu, a u skladu s potrebama i dinamikom procesa rada u ovom razdoblju koje uključuju i rashode za projekte financirane iz sredstava EU pomoći.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| KONTO | Naziv konta | 2022. | | 2023. | | Index |
| Iznos | % učešća | Iznos | % učešća |
| 321 | Naknade troškova zaposlenima | 23.907,17 | 1,08 | 33.260,09 | 1,42 | 139,1 |
| 322 | Rashodi za materijal i energiju | 347.243,43 | 15,69 | 278.187,85 | 11,84 | 80,1 |
| 323 | Rashodi za usluge | 1.649.041,65 | 74,50 | 1.829.246,57 | 77,87 | 110,9 |
| 329 | Ostali nespomenuti rashodi poslovanja | 193.141,28 | 8,73 | 208.350,96 | 8,87 | 107,9 |
|  |  | **2.213.333,53** | **100,00** | **2.349.045,47** | **100,00** | **106,1** |

**Naknade troškova zaposlenima (šifra 321)** ostvarene su u ukupnom iznosu od 33.260,09 € ili 39,1% više u odnosu na 2022. godinu, a odnose se na **službena putovanja (šifra 3211)** **naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život (šifra 3212),** na **stručno usavršavanje zaposlenika (šifra 3213)** za zaposlene dužnosnike i službenike u općinskoj upravi i **ostale naknade troškova zaposlenima (šifra 3214),** a njihova je realizacija u skladu s potrebama i dinamikom procesa rada u ovom razdoblju.

Do povećanja ove grupe rashoda došlo je zbog povećanja broja zaposlenih, porasta cijene troškova prijevoza, povećanja troškova stručnog usavršavanja i zbog različite dinamike izvršavanja rashoda.

**Rashodi za materijal i energiju (šifra 322)** ostvareni su u ukupnom iznosu od 278.187,85 € ili 19,9% manje u odnosu na 2022. godinu, a odnose se na **uredski materijal i ostale materijalne rashode (šifra 3221)**, zatim na rashode za **energiju (šifra 3223)** koji su manji za 19,7%, na **sitni inventar i auto gume (šifra 3225) i materijal za tekuće održavanje (šifra 3224)** koji su realizirani u iznosu od 755,21 €. Na smanjenje rashoda za energiju utjecala je Uredba Vlade RH o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije.

**Rashodi za usluge (šifra 323)** izvršeni su u ukupnom iznosu od 1.829.246,57 € ili 10,9% više u odnosu na 2022. godinu**, a u okviru kojih su realizirani rashodi za usluge telefona, prijevoza i pošte (šifra 3231), usluge tekućeg i investicijskog održavanja (šifra 3232)**, **usluge promidžbe i informiranja (šifra 3233)**, **komunalne usluge (šifra 3234)**, **zakupnine i najamnine (šifra 3235)**, **zdravstvene i veterinarske usluge (šifra 3236)**, **intelektualne i osobne usluge (šifra 3237)**, **računalne usluge (šifra 3238)** te **ostale usluge (šifra 3239)**. Povećanje rashoda za usluge u odnosu na isto razdoblje prošle godine rezultat je porasta cijena zbog inflacije i u skladu je s planom i dinamikom izvođenja radova. Značajno povećanje (12,4%) vidljivo je kod zakupnina i najamnina zbog najma sustava SMART CAM za potrebe prometnog redarstva, usluga telefona i prijevoza (30,5%), računalnih usluga (25,4%), usluga tekućeg i investicijskog održavanja (17,5%) i ostalih usluga (31,3%).

**Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (šifra 329)** ostvareni su u iznosu od 208.350,96 € ili 7,9% više u odnosu na 2022. godinu, a u okviru kojih su realizirane **naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično (šifra 3291)** uiznosu od 84.806,47 €, **premije osiguranja (šifra 3292)** u iznosu od 28.707,20 €, **reprezentacija (šifra 3293)** u iznosu od 18.798,45 €, a preostali iznos rashoda odnosi se na **članarine i norme (šifra 3294)**, **pristojbe i naknade (šifra 3295)** te na **ostale nespomenute rashode poslovanja (šifra 3299)**. **Pristojbe i naknade (šifra 3295)** ostvarene su u iznosu od 51.826,94 € što je više za 40,8%, a uzrok je povećanje iznosa naknade za smanjenje količine miješanog otpada koja je plaćena Fondu za zaštitu okoliša u iznosu od 46.957,86 € dok je u prošloj godini ta naknada iznosila 31.338,96 €. **Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (šifra 3299)** ostvareni su u iznosu od 15.795,66 € i veći su za 34,9% zbog izvršenog povrata više uplaćenog komunalnog doprinosa u iznosu od 12.070,81 €. Ostala odstupanja unutar ove podskupine rashoda u odnosu na isto razdoblje prethodne godine rezultat su različite dinamike izvršavanja rashoda i potreba poslovnog procesa te primjene općinskih akata.

**Bilješka broj 11.**

**Financijski rashodi (šifra 34)** ostvareni su u iznosu od 67.852,20 € ili 55,3% više u odnosu na 2022. godinu. U okviru toga **kamate za primljene kredite i zajmove (šifra 342)** iznose54.022,36 €, a odnose se na kamate vezane uz otplatu dugoročnog kredita primljenog od Erste banke d.d., dugoročnog kredita primljenog od Zagrebačke banke d.d. i kratkoročnog kredita Privredne banke Zagreb u iznosu od 31.213,63 € prema otplatnom planu te na kamate vezane uz korištenje dugoročnog kredita Hrvatske banke za obnovu i razvitak u iznosu od 22.808,73 €, dok se preostali iznos od 13.829,84 € odnosi na **ostale financijske rashode** **(šifra 343)** i toza **bankarske usluge i usluge platnog prometa (šifra 3431)**, **zatezne kamate (šifra 3433)** i **ostale nespomenute financijske rashode (šifra 3434)**.

**Bilješka broj 12.**

**Subvencije (šifra 35)** su ostvarene u iznosu od 485.072,33 € i u odnose se na **subvencije trgovačkim društvima (šifra 3512)** i to KD-u Autotrolej za javni prijevoz u iznosu od 435.891,48 € i subvencije kamata na kredite i bespovratne pomoći poduzetnicima **(šifra 3522)** u iznosu od 49.180,85 €, a vezane su uz provođenje mjera za razvoj gospodarstva i smanjenje nezaposlenosti na području općine. Subvencije se u pojedinom razdoblju realiziraju različitom dinamikom i u visini prema ugovorenim, odnosno preuzetim obvezama.

**Bilješka broj 13.**

**Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna** **(šifra 36)** ostvarene su u iznosu od 1.204.859,90 € i odnose se na **prijenose proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti (šifra 367)** u iznosu od 1.145.367,55 € i to za financiranje redovne djelatnosti općinskih proračunskih korisnika Dječjeg vrtića Viškovo u iznosu od 1.004.061,25 €, JU Knjižnice i čitaonice Halubajska zora Viškovo u iznosu od 98.352,20 € i JU Kuća halubajskega zvončara u iznosu od 42.954,10 €, te na **tekuće pomoći unutar općeg proračuna (šifra 3631)** u iznosu od 2.643,06 €, **kapitalne pomoći** **unutar općeg proračuna (šifra 3632)** u iznosu od 7.500,00 € tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava Općini Klana za projekt Ruke pomažu u iznosu 16.957,31 €. **Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (šifra 366)** ostvarene su u iznosu od 32.391,98 €, a odnose se na sredstva uplaćena Centru za poljoprivredu u iznosu od 2.654,46 €, Domu zdravlja PGŽ u iznosu od 14.852,00 €, OŠ Sveti Matej u iznosu od 9.958,59 € i Ustanovi Ivana Matetića Ronjgova u iznosu od 4.926,93 €.

**Bilješka broj 14.**

**Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (šifra 37)** izvršene su u iznosu od 2.506.189,51 € ili 24,8% više u odnosu na 2022. godinu, a odnose se u cijelosti na **naknade građanima i kućanstvima iz proračuna (šifra 372)** i to najvećim dijelom (80,2%) za subvencioniranje smještaja djece u ustanovama predškolskog odgoja (povećanje iznosi 27,4%), kao i za druga prava mještana ostvarena temeljem općih akta, odnosno izdanih rješenja za socijalne i druge potrebe, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na povećanje broja korisnika pomoći kao i povećanja iznosa pomoći (npr. jednokratna pomoć za umirovljenike porasla je za 66,4%).

**Bilješka broj 15.**

**Ostali rashodi (šifra 38)** ostvareni su u iznosu od 801.037,25 € ili 15,3% više od iznosa ostvarenog u 2022. godini i odnose se na **tekuće donacije (šifra 381)** za financiranje Zajednice sportova, Turističke zajednice, udruga i drugih korisnika proračunskih sredstva u iznosu od 564.505,50 € i **kapitalne pomoći (šifra 3861)** u iznosu od 236.531,75 € i to KD-u Vodovod i kanalizacija iznos od 188.123,57 € za izgradnju vodovodnih ogranaka, 47.972,34 € pomoći KD-u Autotrolej za nabavu autobusa koje se financiraju iz namjenskih sredstava naplaćenih u cijeni komunalnih usluga na području općine i 435,84 € KD-u Čistoća za nabavu opreme i druga ulaganja.

**Bilješka broj 16.**

Ukupno je u ovom izvještajnom razdoblju 2023. godine ostvaren **višak prihoda poslovanja** **(šifra X001)** u iznosu od 4.404.392,79 €.

**Bilješka broj 17.**

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (šifra 7) ostvareni su u ovom izvještajnom razdoblju u iznosu od 16.890,22 € ili 970,7% više nego prethodne godine, a odnose se na prihode od prodaje zemljišta (šifra 711) u iznosu od 16.741,18 € i stambenih objekata na kojima je stečeno stanarsko pravo (šifra 721) u iznosu od 149,04 €. Iskazani prihodi u skladu su s iskazanim interesom za otkup zemljišta i provedenim imovinsko-pravnim postupcima u pojedinom razdoblju.

**Bilješka broj 18.**

**Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifra 4)** ostvareni su u iznosu od 5.621.478,07 € ili 115,6% više od izvršenja u istom razdoblju protekle godine što je posljedica različite dinamike ulaganja za nabavu dugotrajne imovine, a posebno za izgradnju objekata komunalne infrastrukture.

**Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine** **(šifra 41)** ostvareni su u iznosu od 187.255,25€ i odnose se na nabavu zemljišta u iznosu od 170.004,68 € za izgradnju parkirališta i nabavu ostale imovine u iznosu od 17.250,57 € za potrebe rekonstrukcije mrtvačnice u Kastvu.

**Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (šifra 42)** ostvareni su u iznosu od 5.408.624,37 € ili 139% više od izvršenja u istom razdoblju protekle godine, a u okviru kojih rashodi za **građevinske objekte (šifra 421)** iznose od 4.214.776,68 €, a odnose se na:

* **poslovne objekte (šifra 4212)** koji su ostvareni u iznosu od 2.696.872,14 €, a odnose se na rashode za izgradnju Kuće halubajskega zvončara,
* **ceste i ostale prometne objekte (šifra 4213)** koji su realizirani u iznosu od 1.269.326,53 €, a odnose se na izgradnju upojnih bunara i oborinskog kolektora u iznosu od 64.288,31 €, ulaganja u prometnice u RZ Marišćina u iznosu od 1.161.604,67 €, uređenje kružnog toka kod groblja 35.698,82 €, uređenje taktilnih površina i asfaltiranje nerazvrstanih cesta 7.734,73 €.
* **ostale** **građevinske objekte (šifra 4214)** u iznosu od 248.578,01 € i to za izgradnju kružnog raskrižja kod groblja 57.866,16 €, za uređenje igrališta OŠ Marinići 23.849,59 €, dječjeg igrališta pokraj vrtića 24.165,68 €, za autobusnu čekaonicu 8.067,50 €, za proširenje javne rasvjete 12.750,50 €, za izgradnju Parka skulptura u okviru Kuće halubajskega zvončara 60.454,03 €, za uređenje javne površine u SRZ Halubjan 61.424,55 €.

**Rashodi za postrojenja i opremu (šifra 422)** realizirani su u iznosu od 1.031.898,14 €, a odnose se na nabavu **uredske opreme i namještaja (šifra 4221)** koja je izvršena u iznosu od 981.281,78 € i to:

* za nabavu računalne opreme u iznosu od 9.489,16 €
* za nabavu uredskog namještaja u iznosu od 2.061,86 €
* za nabavu ostale opreme 1.064,59 €.
* za nabavu opreme za uređenje Kuće halubajskega zvončara 968.666,17 €

te rashode za komunikacijsku opremu **(šifra 4222)** u iznosu od 310,99 €**,** rashode za opremu za održavanje (**šifra 4223)** u iznosu od 37.097,99 €, rashode za medicinsku opremu u iznosu od 2.851,13 € i uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene **(šifra 4227)** u iznosu od 10.356,25 €.

Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti **(šifra 424)** ostvarene su u iznosu od 9.255,53 € i odnose se izdatke za opremanje izložbenih prostora u Kući halubajskega zvončara.

Rashodi za **nematerijalnu proizvedenu imovinu (šifra 426)** ostvareni su u iznosu od 152.694,02 € ili 131,1 % više od izvršenja u istom razdoblju protekle godine, a čine ih:

* ulaganja u računalne programe u iznosu od 6.703,95 €,
* umjetnička, literarna i znanstvena djela u iznosu od 17.088,08 €
* rashodi za ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu **(šifra 4264)** u iznosu od 128.901,99 € koji se odnose na projektnu dokumentaciju za gradnju objekata (izgradnju prometnica, parkirališta, javnih površina i za druge manje projekte).

**Bilješka broj 19.**

**Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (šifra 45)** ostvareni su u iznosu od 25.598,45 € i odnose se na radove vezane uz smirivanje prometa u Petrcima i drugim lokacijama.

**Bilješka broj 20.**

Kao rezultat razlike između ostvarenih prihoda od prodaje nefinancijske imovine i rashoda za nabavu nefinancijske imovine ostvaren je **manjak prihoda od nefinancijske imovine (šifra Y002)** u iznosu od 5.604.587,85 €. **Ukupno ostvareni prihodi (šifra X067)** iznose **12.901.663,28 €**, dok **ukupni rashodi (šifra Y034)** iznose **14.101.858,34 €** iz čega proizlazi **ukupni manjak prihoda nad rashodima (šifra Y004)** tekućeg razdoblja u iznosu od **1.200.195,06 €.**

**Bilješka broj 21.**

**Primici od financijske imovine i zaduživanja (šifra 8)** u ovom razdoblju ostvareni su u iznosu od 1.059,45 € i odnose na povrat danih zajmova.

**Bilješka broj 22.**

**Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (šifra 5)** su u ovom izvještajnom razdoblju ostvareni u iznosu od 850.049,80 € i odnose se na **izdatke za** **otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova (šifra 54)** u iznosu od 830.149,80 € i to:

* u iznosu od 251.225,28 € odnose se na **otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova od tuzemnih kreditnih institucija u javnom sektoru (šifra 5422)** i to na otplatu kredita primljenog od Hrvatske banke za obnovu i razvitak.
* u iznosu od 578.924,52 € odnose se na otplatu glavnice **primljenih kredita i zajmova od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora (šifra 5443)** tj. na otplatu kredita primljenog od Erste banke u iznosu od 146.845,44 € i otplatu kredita primljenog od Zagrebačke banke u iznosu od 432.079,08 €.

**Izdaci za dionice i udjele u glavnici (šifra 53)** ostvareni su u iznosu od 19.900,00 € i odnose se na osnivački ulog za osnivanje zajedničkog komunalnog društva sa Gradom Kastvom.

Ukupno su ostvareni prihodi i primici (šifra X678) u iznosu od 12.902.722,73 €, dok su rashodi i izdaci (šifra Y345) izvršeni u visini od 14.951.908,14 €, iz čega proizlazi manjak prihoda i primitaka tekućeg razdoblja u iznosu od 22.049.185,41 € pa zajedno s prenesenim viškom prihoda i primitaka (šifra 9221-9222) iz protekle godine od 2.665.549,44 €, proizlazi ukupni višak prihoda i primitaka za raspolaganje u sljedećem razdoblju (šifra X006) u iznosu od 616.364,03 €.

*II. Bilješke uz Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji*

**Bilješka broj 1.**

Pregled rashoda prema funkcijskoj klasifikaciji ukazuje da je najznačajnija grupa rashoda vezana uz rekreaciju, kulturu (šifra 08) sa udjelom od 32,1% što je rezultat izgradnje Kuće halubajskega zvončara. Zatim slijede rashodi za ekonomske poslove (šifra 04) sa udjelom od 19,9% i obrazovanje (šifra 09) koji u strukturi ukupnih rashoda ima 17,3% udjela, te uz usluge unapređenja stanovanja s udjelom od 11,7%. U okviru rashoda za unapređenje stanovanja prevladavaju rashodi vezani za stanovanje (šifra 066) s udjelom u ukupnim rashodima od 6,8%. U rashodima za obrazovanje najveći udio od 15,2% u ukupnim rashodima čine rashodi za predškolsko obrazovanje. Sljedeća grupa rashoda, vezana je uz ekonomske poslove (šifra 04) koji su porasli za 19,3% zbog izdataka za izgradnju RZ Marišćina. Opće javne usluge (šifra 01) čine 13,6% ukupnih rashoda, a unutar toga izvršeni su rashodi za izvršna i zakonodavna tijela (šifra 0111) te za ostale opće usluge (šifra 013) koje se najvećim dijelom odnose na rashode upravnih i stručnih općinskih tijela. Preostali rashodi vezani uz zdravstvo (AOP 085), socijalnu zaštitu (AOP 125), zaštitu okoliša (AOP 071), te javni red i sigurnost (AOP 024), a čine 5,4% ukupnih rashoda.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Br. oznaka | Opis | 2022. | | 2023. | | Index |
| Iznos | % učešća | Iznos | % učešća |
| 01 | Opće javne usluge | 1.604.145,72 | 17,6 | 1.757.149,71 | 13,6 | 109,5 |
| 03 | Javni red i sigurnost | 198.100,21 | 2,2 | 113.316,20 | 0,9 | 57,2 |
| 04 | Ekonomski poslovi | 2.166.510,91 | 23,8 | 2.584.031,94 | 19,9 | 119,3 |
| 05 | Zaštita okoliša | 92.968,44 | 1,0 | 95.615,87 | 0,7 | 102,8 |
| 06 | Usluge unapređenja stanovanja i zajednice | 1.550.394,76 | 17,0 | 1.520.320,34 | 11,7 | 98,1 |
| 07 | Zdravstvo | 53.508,53 | 0,6 | 54.258,54 | 0,4 | 101,4 |
| 08 | Rekreacija, kultura i religija | 1.118.110,50 | 12,3 | 4.163.287,15 | 32,1 | 372,4 |
| 09 | Obrazovanje | 1.891.625,01 | 20,8 | 2.242.984,22 | 17,3 | 118,6 |
| 10 | Socijalna zaštita | 424.668,17 | 4,7 | 425.526,82 | 3,3 | 100,2 |
|  |  | **9.100.032,25** | **100,0** | **12.956.490,79** | **100,0** | **142,4** |

*III. Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza*

**Bilješka broj 1.**

Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (šifra 9151) u iznosu od 183.934,01 € odnose se na smanjenje obujma nefinancijske imovine (šifra P016) od čega je smanjenje neproizvedene dugotrajne imovine 4.831,11 €, a smanjenje proizvedene dugotrajne imovine iznosi 179.102,90 €. Smanjenje obujma rezultat je izvršenog popisa imovine na dan 31.12.2023. i prijenosa projekta za izgradnju OŠ Marinići u iznosu od 155.070,03 € u vlasništvo Primorsko-goranske županije.

Povećanje obujma financijske imovine (šifra 9151) u iznosu od 3.060,33 € odnosi se na ugovor o darovanju informatičke opreme sa Ministarstvom graditeljstva u iznosu od 1.365,89 € i višak po inventuri u iznosu od 1.694,44 €.

*IV. Bilješke uz Izvještaj o obvezama*

**Bilješka broj 1.**

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (V006), odnosno na dan 31. prosinca 2023. godine iznosi 7.131.901,20 € što je za 1,8% više u odnosu na početno stanje. U ukupnom iznosu obveza stanje nedospjelih obveza (V009) iznosi 7.126.486,84 €, a stanje dospjelih (V007) iznosi 5.414,36 €. Nedospjele obveze odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.116.730,06 €, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.116.143,55 € te na obveze za financijsku imovinu koje se odnose na dugoročni kredit HBOR-a u iznosu od 1.004.901,28 € i iskorišteni dugoročni kredit Zagrebačke banke u iznosu od 3.888.711,95 € što ukupno iznosi 4.893.613,23 €. Sve dospjele obveze na dan 31. prosinca 2023. podmirene su u siječnju 2024.

KLASA: 400-08/23-01/01

URBROJ: 2170-35-05/04-24-16

Mjesto i datum: ***Viškovo, 13. veljače 2024. godine***

Osoba za kontakt: *Eleonora Sokolić Brusić, dipl. oec.*

*051/490-997*

Zakonski predstavnik:

Općinska načelnica:

  M. P.

***Sanja Udović, dipl. oec.***