

**REPUBLIKA HRVATSKA**

**BJELOVARSKO BILOGORSKA**

**OPĆINA BEREK**

Berek, Berek 77

OIB: 43345188266

Berek, 15.02.2024.

BILJEŠKE

UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine

**I. UVOD**

1. Naziv obveznika: **OPĆINA BEREK**

2. Sjedište obveznika: 43232 BEREK

3. Adresa sjedišta: Berek 77

4. Šifra općine: 018

5. Broj RKP-a: 29293

6. Matični broj: 02539578

7. OIB: 43345188266

8. Razina: 22

9. Razdjel: 000

10. Šifra djelatnosti - NKD 2007: 8411

11. Razdoblje**: 01. 01. – 31. 12. 2023. godine**

**1. BILJEŠKE UZ BILANCU NA DAN 31.12.2023. GODINE**

U Bilancu su uneseni podaci iz glavne knjige . Jednakosti među pojedinim pozicijama Bilance proizlaze iz propisanih knjigovodstvenih evidencija tako da ŠIFRA B001 Imovina = ŠIFRA B003 Obveze + Vlastiti izvori – 3.779.650,18 €.

Za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine korištene su stope propisane prema važećem Pravilniku o računovodstvu i računskom planu za proračune.

**Bilanca stanja na dan 31. prosinca 2023.**

***ŠIFRA B002 Nefinancijska imovina***: nefinancijska imovina u izvještajnom razdoblju manja je u odnosu u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine, odnosno prikazana vrijednost na ŠIFRA B002 na dan 31. prosinca iznosi 3.540.114,76 €, a razlog smanjenja je što se tijekom 2023. godine nije ulazilo u nova ulaganja u nabavu ili izgradnju , jer je trebalo otplatiti radove za izgradnju kulturnog centra.

Što se tiče nove nabave imovine – uredske opreme veće je u odnosu na izvještajno razdoblje za 6,5% zbog nabave nužno potrebne uredske opreme.

***ŠIFRA 1-Financijska imovina***: stanje na poziciji ŠIFRA 1- iznosi 239.535,42 € , odnosi se na novac na poslovnom računu u iznosu od 153.836,05 € (istovjetno sa bankovnim izvodom br.3772023.), na dionice i udjele u glavnici ŠIFRA 15 u iznosu od 64.894,82 €

( Komunalac Berek d.o.o. – 2.661,09 € , Krugoval Garešnica 331,81 € , Voda Garešnica – 37.135,84 € i Komunalac Garešnica d.o.o. 24.766,08 € )

Potraživanja za prihode poslovanja ŠIFRA 16 iznose 20.804,55 € , a odnose se na za:

* Potraživanja za općinske poreze u iznosu od 4.857,89 €
* Potraživanja za prihode od imovine u iznosu od 9.034,24 € na ime zakupa poljoprivrednog zemljišta , te potraživanja za koncesiju dimnjačar 3.000 €.
* Potraživanja za komunalnu naknadu 8.397,67 €
* Potraživanja za komunalni doprinos 653,88 €
* Potraživanja za sredstva šumskog doprinosa u iznosu od 14.995,84 € (IV kvartal 2023.)
* Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 17.388,40 € (ispravak vrijednosti potraživanja po stopi od 100% 7.294,37 € , po stopi od 75% 4.916,89 € i po stopi od 50% 5.177,14 €)

***ŠIFRA 2 Obveze:***  na dan 31.12.2023. iznose 132.954,18 €.

Stanje obveza na dan 31. prosinca 2023. godine odnosi se na :

* obveze za zaposlene - plaće, putni trošak i zakonom obvezni doprinosi u JUO i u za (plaće za 12/2023) iznose 9.635,750 €
* obveze za materijalne rashod iznose 16.171,03 €
* obveze za financijske rashode iznose 189,91 €
* obveze za naknade građanima i kućanstvima 3.159,42 €
* Ostale nespomenute obveze u iznosu od 84.873,14 €
* obveze za kredite i zajmove iznose 18.926,93 €

*Na kraju izvještajnog razdoblja ostvaren je višak prihoda u iznosu od 10.918,96 € , a struktura je prikazana u obrascu PR-RAS.*

**2. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIM (PR-RAS)**

2.1. PRIHODI I PRIMICI

**ŠIFRA 6- Prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 1.485.123,79 €**

ŠIFRA 611 - Prihodi od poreza i prireza na dohodak u odnosu na prihode od poreza i prireza na dohodak u prošloj godini ostvareni su sa 81.942,82 €

ŠIFRA 613 – Prihodi od poreza na imovinu iznose 10.811,24 € i u odnosu na prethodnu godinu nema manji su za 43,5% na ime smanjenja prihoda od poreza na promet nekretnina na koje ne možemo utjecati, jer se radi o prihodu koji se ostvaruje prodajom, odnosno kupnjom nekretnina na području Općine .

ŠIFRA -614 porez na robu i usluge veći je u odnosu na prethodnu godinu za 48,4 %. Razlog povećanja je veći prihod od poreza na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića, jer nije bilo zabrana rada ugostiteljskih objekata uslijed pandemije covid-a.

ŠIFRA 63 – Pomoć iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna iznosi 544.519,86 € Tekuće i odnose se na kompenzacijsku mjeru iz državnog proračuna za siječanj-prosinac 2023. koja se od 01.01.2023. godine evidentira na osnovnom računu 6331 u iznosu od 227.351 €, te ostale tekuće pomoći iz državnog proračuna i iznosu od 2.816,00 € za provođenje izbora nacionalnih manjina , te sredstva u iznosu od 404.303,08 € isplaćena za štetu elementarna nepogoda „Olujni vjetar 2022.“

Kapitalne pomoći šifra 6332 iznose 1544.519,86 € , a odnose se za dovršetak kulturnog centra

Šifra 6341 – Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika u odnosu na prethodnu manja je za iznosi 39.792,00 € i veća su za 34,4 odnosu na prošlu godinu . Razlog povećanja je što program za Žene BBŽ faza III. (pomoć u kući) sa 01.12. 2022. godine i provodio se je do 30.05.2023. dakle veći programa odrađen je tijekom tekuće godine i shodno tome ostvareno je više sredstava od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje .

ŠIFRA 64 – Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 36.436,72 € i odnose se na naknade za koncesije u iznosu od , prihode od zakupa i iznajmljivanja

(zakup poljop. zemljišta u vl. RH, najam poslovnog prostora ), na prihod od prava služnosti od strane Hrvatskog telekoma. Smanjenje ovih prihoda u odnosu na prošlu godinu vidljivo je na prihodu od iznajmljivanja poljoprivrednog zemljišta , jer je istekao dio ugovora o zakupu.

ŠIFRA 65 – Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama manji su za 48% u odnosu na prethodnu godinu. Najveći udio u ovim prihodima čine sredstva šumskog doprinosa koja sumanja za 48 % u odnosu na prethodnu godinu

ŠIFRA 66- Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihoda od donacija iznose 3.449,18 € i manji su u odnosu na prethodnu godinu , razlog smanjenja je manji dogon stoke na stočni sajam.

ŠIFRA 7- Prihodi od prodaje nefinancijske imovine iznose 9.951,00 €, odnose se na prodaju građevnog zemljišta u vlasništvu općine Berek.

ŠIFRA 8- Prihodi o financijske imovine i zaduživanja iznose 18.926,93 € , po osnovi namirenja nedostajućih sredstava na teret jedinstvenog računa državnog proračuna korištenih za povrat poreza na dohodak po godišnjoj prijavi za 2023. godini. Procedura povrata propisana je Naputkom o načinu uplaćivanju prihoda proračuna, obveznih doprinosa, te doprinosa, te prihoda za financiranje drugih javnih potreba.

2.2. RASHODI I IZDACI

**ŠIFRA 3– Ukupni rashodi poslovanja iznose 893.292,25 €**

ŠIFRA 31– Rashodi za zaposlene veći su za 31,1% u odnosu na prethodnu godinu zbog novih zaposlena u općini, naime na neodređeno vrijeme zaposlen je domar, te čistačica na puno radno vrijeme, sukladno tome i zakonske obveze su veće u odnosu na prethodnu godinu , kao i materijalna prava iz radnog odnosa .

ŠIFRA 32 – Materijalni rashodi u odnosu na isto razdoblje prethodne godine ostali su uglavnom na istoj razini kao i prošle godine, odnosno manji su za 1,9% , te je iz obrasca vidljivo gdje je došlo do pojedinih povećanja , odnosno smanjenja rashoda.

ŠIFRA 34 – Financijski rashodi iznose 8.813,91 kuna i značajno su veći u odnosu na isto razdoblje prošle godine za 43,4 %zbog plaćanja kamata za primljeni kratkoročni kredit.

ŠIFRA 352- Subvencije poljoprivrednicima iznose 154,13 € i odnose se na plaćanje sufinanciranja osiguranja poljoprivrednih usjeva od vremenskih nepogoda.

ŠIFRA 37 – Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade veže su odnosu na prethodnu godinu. Razlog povećanje je što u 2023. godini provodila Program potpore mladim obiteljima za kupnju /adaptaciju prve nekretnine na području Općine Berek, a i davanja u naravi su povećana zbog teške materijalne situacije građana koji zbog siromaštva nisu mogli plaćati režije , kupovati hranu ili lijekove.

ŠIFRA 38 – Ostali rashodi značajno su veći u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Do ovog povećanja je došlo radi isplate naknade štete pravnim i fizički osobama u iznosu od

321.201,61 € na ime elementarne nepogode „Olujni vjetar 2022“. Šteta je isplaćena fizičkim i pravnim osobama u 100% iznosu.

ŠIFRA 4 – Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u izvještajnom razdoblju manji su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, jer nije bilo većih ulaganja , prioritet je bio platiti završetak radova na izgradnji kulturnog centra, te nije bilo sredstava za značajne radove na nabavi ili izgradnji dugotrajne imovine. Vršeni su samo nužni povraci na građevinskim objektima , nabavljen neophodan uredski namještaj i produžena je licenca tj. obnovljen je program urudžbenog zapisnika.

ŠIFRA 5- Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmove iznose 488.6319,91 € i odnose se na otplatu kratkoročnog kredita podignutog 2022. godine za izgradnju kulturnog centara u iznosu od 464.529,83€, te otplate povrata poreza koji se knjiži kao primljeni zajam državnog proračuna u iznosu od 23.790,08€.

Ukupni prihodi i primici ŠIFRA X678 u izvještajnom razdoblju iznose 1.514.001,72 €

Ukupni rashodi i izdaci ŠIFRA Y345 u izvještajnom razdoblju iznose 1.420.036,71 €

Višak prihoda i primitaka ŠIFRA X005 u izvještajnom razdoblju iznosi 93.965,01 €

Manjak prihoda i primitaka – preneseni ŠIFRA 9222-9221 iznosi -83.046,05 €

**Višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju**

**ŠIFRA X006 iznosi 10.918,96 €**

**3. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ RAS FUNKCIJSKI**

Funkcijski se klasificiraju rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine, dok se izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova ne razvrstavaju funkcijski te se ne uključuju u ovaj izvještaj.

Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na ŠIFRA R1 odgovara iznosu na ŠIFRA Y034 Ukupni rashodi u Obrascu PR-RAS u iznosu od 931.716,80 €.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Funkcija | Opis | Ostvarenje | Šifra |
| 01 | Opće javne usluge | 267.982,33 | 01 |
| 03 | Javni red i sigurnost | 17.397,03 | 03 |
| 04 | Ekonomski poslovi | 406.663,77 | 04 |
| 05 | Zaštita okoliša | 67.327,68 | 05 |
| 06 | Usluge unapređenje stanovanja i zajednice | 40.039,21 | 06 |
| 07 | Zdravstvo | 6.308,04 | 07 |
| 08 | Rekreacija, kultura, religija | 25.626,90 | 08 |
| 09 | Obrazovanje | 43.297,25 | 09 |
| 10 | Socijalna zaštita | 57.074,59 | 10 |

**4. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA**

***Bilješke uz ŠIFRA V001*** – stanje obveza na početku kvartala tj. 01.01.2023. godine je 603.976,62 €.

ŠIFRA V006 – stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja tj. 31.12.2023. godine je 132.954,18 €.

Nedospjele obveza iznose 96.489,92 € €.

Nedospjele obveza odnose se na otplatu kredita, povrat poreza na dohodak 18.926,93 €, isplatu plaća zaposlenih – 9.635,75 € (plaća za 12/23 dospijeva na naplatu u siječnju 2024.), materijalne troškove, te povrate jamčevine (38.508€) položene u procesu provođenja javne nabave izgradnje i opremanje dječjeg vrtića Radost Berek i druge rashode poslovanja čija je obveza nastala u prosincu 2023. godine, a naplatu dospijevaju u siječnju 2024. godine.

Stanje dospjelih obveza iznosi 36.464,26 i odnose se sufinanciranje izgradnje kanalizacije.

Obveza nije izmirena iz razloga što od investitora nismo dobili konačni obračun cjelokupne investicije iz koje bi bilo vidljivo da li je navedeni iznos točan ili možda ima pretplate , budući je investitor sklapao aneks ugovora , po kojem bi Hrvatske vode sufinancirale izgradnju kanalizacije sa 90% , dok bi razliku sufinancirala Općina. Kako iz aneksa nije razvidno od kada sufinanciranje ide sa 90% , (ugovorom je bilo ugovoreno 80% sufinanciranja) , da li od početka investicije ili potpisa Aneksa ugovora, obveza neće biti izmirena dok se ne dobije na pismeno tumačenje Hrvatskih voda.

**5. BILJEŠKE UZ IVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA**

* Šifra 9151 prikazuje promjenu u obujmu i vrijednosti imovine u iznosu od 2.408,33 €, a radi se o donaciji Ministarstva prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine - prijenosnog računala AceTravelmae , monitora Acer B248Y vrijednosti 1.365,89 €, te donaciji računalne opreme Ministarstva pravosuđa i uprave u vrijednosti 1.042,44 € u okviru projekta „Optimizacija sustava lokalne i područne (regionalne) samouprave.

**6. OSTALO**

**a) Općina Berek nije vodila sudske sporove u razdoblju 01.01.2023. do 31.12.2023.**

**b) Dani zajmovi i primljene otplate**

Tijekom 2023. godine Općina Berek nije davala zajmove .

**c) Primljeni krediti i zajmovi te otplate**

U iznosu od 464.529,83 € vraćen je kratkoročni kredite koji je podignut kod poslovne banke za plaćanje radova na dovršetku izgradnje kulturnog centra Berek.

Na ime povrata poreza po godišnjoj prijavi u iznosu od 18.926,93 € knjižena je obveza kratkoročnog zajma (beskamatnog ) od državnog proračuna. Povrat sredstava izvršiti će FINA sukladno zakonskim odredbama u četiri rate tijekom 2024. godine – do 30.04.2024.

Bilješke sastavila: Mira Cindrić NAČELNIK:

Tel. 548-017 Mato Tonković