**4. Obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka**

Temeljem odredbi članka 108. I 109. Zakona o proračunu („Narodne novine“ br. 87/08, 136/12 i 15/15), te Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna („Narodne novine“ br. 24/13 i 102/17), utvrđena je obveza izrade i podnošenja godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna.

Sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna, Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu, u izvještajnom razdoblju iskazani su naplaćeni prihodi, dok su rashodi i izdaci iskazani neovisno o tome da li su plaćeni.

Za 2017. godinu su doneseni Proračun i dvoje Izmjene i dopune proračuna („Službeni vjesnik Šibensko-kninske županije br. 117/16, 11/17 i 13/17).

Ukupno planirana sredstva su iznosila 6.286.330,00 kuna od toga višak 1.002.046,00 kuna.

**A. OPĆI DIO IZVJEŠTAJA**

Sukladno zakonskoj i podzakonskoj regulativi, podaci u općem dijelu proračuna sadrže zbirni pregled rashoda i izdataka, odnosno:

Račun - prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji,

- prihoda i rashoda prema izvorima financiranja i

- rashoda prema funkcijskoj klasifikaciji i

Račun financiranja prema ekonomskoj klasifikaciji i

Račun financiranja prema izvorima financiranja.

**Ukupni prihodi i primici** u 2017. godini ostvareni su u iznosu od 4.347.925,82 kuna ili 69,22 godišnjeg plan**a.**

U odnosu na tekuće ostvarenje istog izvještajnog razdoblja 2016. godine od 3.601.658,58 kuna, evidentno je povećanje ukupnih prihoda i primitaka za 20,72%.

**Ukupni rashodi i izdaci** u 2017. godini izvršeni su u iznosu od 3.459.125,99 kuna ili 47,46% od plana. U odnosu na godišnje ostvarenje 2016. godine od 3.129.463,57 kunaukupni rashodi i izdaci su izvršeni za 10,53%.

Razlika između ostvarenih prihoda/primitaka te rashoda/izdataka odnosno višak prihoda i primitaka proračunskog razdoblja iznosi 888.799,83 kuna.

Po godišnjem obračunu 2016. godine preneseni višak prihoda i primitaka utvrđen je u iznosu od 1.028.802,13 kuna, od toga je 26.756,64 kuna početkom godine vraćeno HZZ-u za program javnih radova, tako da je stvarni višak bio 1.002.045,49 kuna.

Iz navedenog proizlazi višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 1.890.845,32 kuna.

**B. POSEBNI DIO IZVJEŠTAJA**

Izvršenje rashoda i izdataka Posebnog dijela Proračuna Općine Ružić za razdoblje I-XII / 2017. godine iskazano je po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji .

**B.1. PRIHODI I PRIMICI**

U tablici 1. daje se pregled ostvarenih prihoda / primitaka Proračuna Općine Ružić u 2017. godini.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tablica 1: Ostvarenje prihoda i primitaka Proračuna za razdoblje I- XII 2017. godine**   |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **Redni broj** | **OPIS** | **Izvršenje 2016. godine** | **Plan za 2017.** | | **Izvršenje 2017.** | **Indeks (5/3\*100)** |  | **Indeks (5/4\*100)** | | **1** | **2** | **3** | **4** | | **5** | **6** |  | **7** | | **1.** | **PRIHODI POSLOVANJA** | **3.601.658,588** | **6.281.330,00** | | **4.347.925,82** | **120,72** |  | **69,22** | | **1.1.** | **Prihodi od poreza** | **827.773,67** | **1.235.055,00** | | **968.072,90** | **116,95** |  | **78,38** | | 1.1.1. | Porez na dohodak | 732.061,13 | 1.032.000,00 | | 879.167,31 | 120,09 |  | 85,19 | | 1.1.2. | Porez na promet nekretnina | 58.858,09 | 135.000,00 | | 78.485,55 | 133,35 |  | 58,14 | | 1.1.3. | Općinski porezi | 36.854,45 | 68.055,00 | | 10.420,04 | 28,27 |  | 15,31 | | **1.2.** | **Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna** | **2.351.847,95** | **4.515,525,00** | | **3.066.151,35** | **130,37** |  | **67,90** | | **1.3.** | **Prihodi od imovine** | **155.345,73** |  | **237.500,00** | **135.040,70** | **86,93** |  | **56,86** | | 1.3.1. | Prihodi od financijske  imovine | 4.451,38 |  | 15.000,00 | 1.248,39 | 28,05 |  | 8,32 | | 1.3.2. | Prihodi od nefinancijske  imovine | 150.894,35 |  | 222.500,00 | 133.792,31 | 88,67 |  | 60,13 | | **1.4.** | **Prihodi od upravnih i  administrativnih pristojbi,  pristojbi po posebnim  propisima i naknada** | **266.691,23** |  | **278.250,00** | **178.660,87** | **66,99** |  | **64,21** | | 1.4.1. | Prihodi od upravnih, administrativnih i ostalih  gradskih pristojbi | 398,74 |  | 2.250,00 | 1.702,10 | 426,87 |  | 75,65 | | 1.4.2. | Prihodi po posebnim  propisima (vodni doprinos, doprinos za šume, naknade štete i ost. nespomenuti prihodi) | 13.840,84 |  | 31.000,00 | 8.255,95 | 59,65 |  | 26,63 | | 1.4.3. | Prihodi od komunalnog doprinosa i komunalne naknade | 252.451,65 |  | 245.000,00 | 168.702,82 | 66,83 |  | 68,86 | | **1.5.** | **Prihodi od donacija** | **0** |  | **15.000,00** | **0,00** | 0 |  | - | | **2.** | **PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE** | **0** |  | **5.000,00** | **0,00** | **0** |  | **0** | | 2.1. | Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine | 0 |  | 5.000,00 | 0,00 | 0 |  | 0 | |  | **SVEUKUPNI PRIHODI I  PRIMICI** | **3.601.658,58** |  | **6.286.330,00** | **4.347.925,82** | **120,72** |  | **69,22** | |

**Prihodi od poreza** (skupina računa 61)

Porezni prihodi i to porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rade bilježe povećanje u odnosu na prošlu godinu od 20,09%, za razliku od općinskih poreza koji bilježe smanjenje (28,27% u odnosu na prethodnu godinu), zbog ukidanja poreza na tvrtku.

**Pomoći iz inozemstva i od ostalih subjekata unutar općeg proračuna** (skupina računa 63) za 2017. godinu planirane su u iznosu od 4.515.525,00 kuna, a ostvarene su u iznosu od 3.066.151.35 kuna ili 67,90% godišnjeg plana, dok su u odnosu na prošlogodišnje izvršenje navedene pomoći veće za 30,37%.

Pomoći obuhvaćaju sredstva dobivena od proračuna drugih razina vlasti (iz državnog proračun i od izvanproračunskih korisnika državnog proračuna), a uglavnom se temelje na sklopljenim ugovorima o sufinanciranju pojedinih projekata i programa i to su:

* Tekuće pomoći iz Državnog proračuna u iznosu 1.867.725,00 kuna i kompenzacijske mjere u iznosu 26.025,32 kuna
* Tekuće pomoći (program javnih radova HZZ-a) u iznosu 485.389,90 kuna
* Tekuće pomoći (program stručnog osposobljavanja HZZ-a) u iznosu 12.527,88 kuna
* Tekuće pomoći iz Županijskog proračuna (ogrjev 2017. god.) u iznosu 52.250,00 kuna
* Tekuće pomoći iz Državnog proračuna (elementarna nepogoda.) u iznosu 63.952,00 kuna
* Kapitalne pomoći iz Državnog proračuna (MRRFEU) u iznosu 450.000,00 kuna za uređenje ceste Gornji Gradac i sanaciju Vatrogasnog doma Kljaci
* Kapitalne pomoći iz Državnog proračuna (Minist. Prostornog uređenja) u iznosu 35.000,00 kuna

za izradu Izmjena i dopuna PP Općine

* Kapitalne pomoći iz Državnog proračuna (Minist. branitelja) u iznosu 10.000,00 kuna

za spomen obilježje Otavice

* Kapitalne pomoći iz Državnog proračuna temeljem prijenosa EU sred. u iznosu 63.281,25 kuna

za izradu Strategije razvoja Općine.

**Višak prihoda iz 2016. godine** je 1.028.802,13 kuna. Kako je u višak bio uključen i dio sredstava od javnih radova, to je iz viška vraćen iznos 26.756,13 kuna po zahtjevu HZZ-a, za radnike koji nisu odradili ugovoreno vrijeme u cijelosti.

**B.2. RASHODI I IZDACI**

U tablici 2 daje se pregled izvršenih rashoda i izdataka Proračuna Općine Ružić za 2017. godinu

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tablica 2: Izvršenje rashoda i izdataka Proračuna za razdoblje I-XII/2017. godine** | | | | | | |
| **Konto** | **OPIS** | **Izvršenje 2016.** | **Plan za 2017.** | **Izvršenje 2017..** | **Indeks (5/3\***  **100)** | **Indeks (5/4\* 100)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **3** | **RASHODI POSLOVANJA** | **2.258.966,59** | **2.784.652,00** | **2.322.090,98** | **102.79** | **83,39** |
| **31** | **Rashodi za zaposlene** | **700.367,86** | **469.450,00** | **489.461,91** | **69,89** | **104,26** |
| **32** | **Materijalni rashodi** | **789.029,70** | **1.466.077,00** | **1.049.102,66** | **132,96** | **71,56** |
| 321 | Naknade troškova zaposlenima | 57.630,22 | 39.400,00 | 32.445,47 | 56,30 | 82,35 |
| 322 | Rashodi za materijal i energiju | 377.933,29 | 461.695,00 | 390.813,27 | 103,41 | 84,65 |
| 323 | Rashodi za usluge | 244.198,65 | 625.437,00 | 310.210,74 | 127,03 | 49,60 |
| 324 | Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa | 2.860,21 | 12.800,00 | 10.452,55 | 365,45 | 81,66 |
| 329 | Ostali nespomenuti rashodi poslovanja | 106.407,33 | 326.745,00 | 305.180,63 | 286,80 | 93,4 |
| **34** | **Financijski rashodi** | **18.221,79** | **20.000,00** | **16.283,19** | **89,36** | **81,42** |
| **35** | **Subvencije** | **24.722,24** | **20.525,00** | **7.752,22** | **31,36** | **37,77** |
| **36** | **Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna** | **120.000,00** | **130.000,00** | **120.000,00** | **100,00** | **92,31** |
| **37** | **Naknade građanima i  kućanstvima** | **353.725,00** | **377.000,00** | **338.398,00** | **95,67** | **89,76** |
| **38** | **Ostali rashodi poslovanja** | **252.900,00** | **301.600,00** | **301.093,00** | **119,06** | **99,83** |
| **4** | **RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE** | **870.496,98** | **4.503.724,00** | **1.137.035,01** | **130,62** | **25,25** |
| 42 | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 854.496,98 | 4.492.724,00 | 1.137.035,01 | 133,06 | 25,31 |
| 45 | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 16.000,00 | 11.000,00 | 0 | 0 | 0 |
|  | **UKUPNO** | **3.129.463,57** | **7.288.376,00** | **3.459.125,99** | **110,53** | **47,46** |

Izvršeni rashodi u 2017. godini u odnosu na izvršene rashode u 2016. godini veći su za 10,53%, a na što je najvećim dijelom utjecalo veće izvršenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u odnosu na prošlu godinu.

Vrijednosno najznačajniji rashodi u ovoj grupi rashoda odnose se na rashode za zaposlene i materijalne rashode koji čine ukupno 44.47% izvršenih ukupnih rashoda i rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji čine 32,87% izvršenih ukupnih rashoda.

**Rashodi za zaposlene(**skupina računa 31**)**

Rashodi za zaposlene su izvršeni više od plana (4,26%) zbog isplate božićnica i dara djeci za 17 radnika zaposlenih u javnim radovima. Naime kod donošenja rebalansa u studenom 2017. godine, program javnih radova nije bio odobren tako da sredstva nisu niti planirana. Kako je odredbama Zakona o proračunu propisano da se namjenski prihodi mogu izvršavati iznad planiranih iznosa, tako je u ovom slučaju nastalo i izvršenje za navedene isplate.

**Rashodi za usluge** ostvareni su u iznosu od 310.210,74 kuna ili 49,6% godišnjeg plana.

Kod rashoda za usluge najznačajniji rashodi se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja i komunalne usluge, a koji izdaci su objašnjeni kroz Izvješće o izvršenju Programa gradnje i Programa održavanja komunalne infrastrukture.

**Ostali nespomenuti rashodi** (račun 329)

U ovu skupinu rashoda ulaze rashodi proračunske pričuve u iznosu 24.500,00 kuna, troškovi izbora u iznosu 104.410,65 kuna, izdaci protokola i izdaci za proslave , komemoracije u iznosu 28.825,62 kuna.

**Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa** ostvarene su u iznosu od 10.452,55 kuna i odnose se na troškove obveznih doprinosa koji se plaćaju za jednog polaznika stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa i naknade troškova prijevoza.

**Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna** (skupina računa 36)

Tekuće pomoći unutar općeg proračuna planirane su u ukupnom iznosu od 130.000,00 kuna i to 120.000,00 kuna pomoći za sufinanciranje rada Dječjeg vrtića Gradac i 10.000,00 kuna pomoći JVP Drniš, ali kako s Javnom vatrogasnom postrojbom Drniš nije potpisan ugovor, tako da nije ni izvršen planirani izdatak.

**Naknade građanima i kućanstvima** ( skupina računa 37)

Naknade građanima i kućanstvima u objašnjene kroz Izvješće o izvršenju Socijalnog programa za 2017. godinu.

**Ostali rashodi** (skupina računa 38)

Izvršenje ovih rashoda odnosi se na tekuće donacije, a obuhvaćaju rashode financiranja programa javnih potreba u kulturi, športu, programe u funkciji obrazovanja, rashode za zdravstvene programe, za Vatrogasno društvo Ružić te rashode za programsku djelatnost ostalih udruga, društava i zajednica.

**B.3. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE**

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iz razreda 4 - planirani su u iznosu od 4.503.724,00 kuna, a ostvareni su u iznosu od 1.137,035,01 kuna ili **25,25%** godišnjeg plana. U odnosu na izvršenje izvještajnog razdoblja 2016. godine, izvršenje je veće za 30.62% .

Najveće odstupanje je zbog planiranih sredstava na stavci izgradnji Dječjeg vrtića Gradac (2.000,000,00 kuna), koji je prijavljen na mjeru 7.4.1. ali u 2017. godini nisu objavljeni rezultati natječaja**.**

**C. OBVEZE**

Ukupne obveze na dan 31. prosinca 2017. godine iznose 199.717,50 kuna.

Obveze se sastoje od nedospjelih obveza koje iznose 197.058,60 kuna te dospjelih obveza u iznosu od 2.661,10 kuna.

Nedospjele obveze obuhvaćaju obveze za prihode s osnova naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina u iznosu 31.143,50 kuna državnom i županijskom proračunu, kontinuiranih mjesečnih rashoda u iznosu 68.515,42 kuna i obveze prema Hrvatskoj pošti za uređenje prostora sukladno ugovoru o priznavanju ulaganja u iznosu 97.399,68 kuna.

Dospjele obveze iznose 2.661,10 kuna, a odnose se na neplaćene račune pristigle krajem 12. mjeseca 2017. godine.

**D. POTRAŽIVANJA**

Potraživanja za prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine na dan 31.12.2017. godine iznose 354.669,06 kuna ili 93,6% u odnosu na potraživanja istog izvještajnog razdoblja prethodne godine.

Potraživanja za poreze (porez za promet i porez na korištenje dobara ili izvođenje aktivnosti iznose 164.969,84 kuna, odnosno to su porezi koje razrezuje i naplaćuje Porezna Uprava.

Potraživanja za prihode od imovine i za prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, prihoda po posebnim propisima i naknada iznose 189.699,22 kuna: zakup poslovnog prostora (zakup za 1/18) 3.112,00 kuna, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru 50.843,72 kuna, komunalni doprinos u iznosu 1.177,00 kuna i komunalna naknada u iznosu 134.566,50 kuna.

**E.**  Stanje žiro-računa na dan 31.12.2017. godine je 1.954.657,00 kuna.

Stanje blagajne na dan 31.12.2017. godine je 766,81 kuna.