**7. OBRAZLOŽENJE OSTVARENJA PRIHODA I PRIMITAKA, RASHODA I IZDATAKA 1 – 12 2020. GODINE**

Temeljem odredbi članka 110. 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, 102/17 i 1/20), 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 2020. godinu su doneseni Proračun za 2020. godinu („Službeni vjesnik Šibensko-kninske županije br. 19/19), I. Izmjene i dopune Proračuna za 2020. godinu („Službeni vjesnik Šibensko-kninske županije“ br. 12/20). II. Izmjene i dopune Proračuna za 2020. godinu (Službeni vjesnik Šibensko-kninske županije br. 19/20).

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sukladno čl.4. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna sadrži:

* **Opći dio proračuna** koji čini Račun prihoda i rashoda, Račun financiranja s analitičkim prikazom te Rezultat poslovanja na razini odjeljka ekonomske klasifikacije.
* **Posebni dio proračuna** sadrži tri zasebna izvještaja po proračunskim klasifikacijama: organizacijskoj, ekonomskoj i programskoj te razini odjeljka ekonomske klasifikacije.
* **Obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka** dodatno analizira i dopunjuje podatke iz Općeg dijela proračuna kao i iz Posebnog dijela proračuna s posebnim naglaskom na ciljeve koji su ostvareni provedbom programa.
* **Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala** obuhvaća pregled zaduživanja u izvještajnom razdoblju
* **Izvještaj o danim jamstvima i izdacima po jamstvima** sadrži pregled danih i protestiranih jamstava u izvještajnom razdoblju
* **Izvještaj o korištenju proračunske zalihe** sadrži podatke o korištenju proračunske zalihe, namjeni korištenja

1. **OPĆI DIO IZVJEŠTAJA**

Ukupno planirana sredstva su 8.485.261,76 kuna i višak prihoda u iznosu 761.484,00 kuna.

Ukupni prihodi i primici u promatranom razdoblju 2020. godine ostvareni su u iznosu od 7.474.432,74 kuna ili 88,09% godišnjeg plana.

Ukupni rashodi i izdaci u promatranom razdoblju 2020. godine izvršeni su u iznosu od 8.234.536,00 kuna ili 89,05% od plana.

**Višak/Manjak prihoda tekuće godine**

Razlika između ostvarenih prihoda/primitaka te rashoda/izdataka odnosno manjak prihoda i primitaka proračunskog razdoblja 2020. godine iznosi -760.103,26 kuna. Kako je, iz početnog stanja bilance, vraćen dio sredstava po obračunu za javne radove i jamčevni polog, to je stvarni višak u iznosu 647.794,10 kuna. Shodno tomu, rezultat obračunskog razdoblja je -112.309,16 kuna.

Manjak obračunskog razdoblja je nastao zbog završetka investicije izgradnje vrtića za koju je 6. privremena situacija i okončana situacija plaćena sredstvima općinskog proračuna do završetka postupka provjere dokumentacije od strane APPRRR-a i uplate sredstava. Također je završen i projekt „Zaželi“ za koji je uplaćen predujam, ali u obračunskom razdoblju nije obrađen ZNS broj 9. po kojem su priznata sredstva predujma u cijelosti i uplaćen odobreni dio sredstava.

Izvršenje rashoda i izdataka Posebnog dijela Proračuna Općine Ružić za razdoblje 1-12 / 2020. godine iskazano je po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji .

**II. PRIHODI I PRIMICI**

U tablici 1. daje se pregled ostvarenih prihoda / primitaka Proračuna Općine Ružić za razdoblje 1- 12/ 2020. godine.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tablica 1. Ostvarenje prihoda i primitaka Proračuna za razdoblje 1-12/ 2019. godine   |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Redni broj | OPIS | Izvršenje 2019. godine | Plan za 2020. | Izvršenje  1-12/2020 | Indeks (5/3\*  100) | Indeks (5/4\*  100) |  | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |  | | 1. | PRIHODI POSLOVANJA | 8.428.135,00 | 8.485.261,76 | 7.474.432,74 | 88,68 | 88,09 |  | | 1.1. | Prihodi od poreza | 3.351.500,33 | 3.140.331,00 | 3.050.559,51 | 91,02 | 97,14 |  | | 1.2. | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 4.759.781,69 | 4.942.356,76 | 4.153.753,83 | 87,26 | 84,04 |  | | 1.3. | Prihodi od imovine | 98.707,09 | 172.574,00 | 98.395,60 | 99,68 | 57,02 |  | | 1.4. | Prihodi od upravnih i  administrativnih pristojbi,  pristojbi po posebnim  propisima i naknada | 218.145,89 | 230.000,00 | 171.723,8 | 78,71 | 74,66 |  | |  | **SVEUKUPNI PRIHODI I  PRIMICI** | **8.428.135,00** | **8.485.261,76** | **7.474.432,74** | **88,68** | **88,09** |  | |
|  |

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

U skupini poreznih prihoda najveći udio je poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada koji je ostvaren je u iznosu 993.626,92 kuna, a u ovoj skupini značajan prihod je fiskalno izravnanje koje je u 2020. godini iznosilo 1.986.078,16 kuna.

* **Pomoći iz inozemstva i od ostalih subjekata unutar općeg proračuna** (skupina računa 63) za 2020. godinu planirane su u iznosu od 4.942.356,76 kuna, a ostvarene su u iznosu od 4.153.753,83 kuna ili 84,04% godišnjeg plana.

U tabeli su navedeni svi prihodi od tekućih i kapitalnih pomoći:

|  |  |
| --- | --- |
| Tekuće pomoći - Ministarstvo hrvatskih branitelja, pomoć u troškovima za prigodne državne praznike | 4.168,75 |
| Tekuće pomoći iz državnog proračuna – kompenzacijske mjere | 135.079,96 |
| Tekuće pomoći iz Županijskog proračuna – sufinanciranje javnog prijevoza Promet Split | 100.000,00 |
| Tekuće pomoći iz Županijskog proračuna – ogrjev 2020 | 44.100,00 |
| Kapitalne pomoći - Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU– asfaltiranje cesta | 736.337,77 |
| Tekuće pomoći - Hrvatski zavod za zapošljavanje – javni radovi | 97.070.,76 |
| Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava – program „Zaželi“ | 1.426.274,47 |
| Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava – izgradnja dječjeg vrtića“ | 1.499.267,12 |
| Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava – projekt WI fi mreže | 111.455,00 |

**III. RASHODI I IZDACI**

U tablici 2. daje se pregled izvršenih rashoda i izdataka Proračuna Općine Ružić za razdoblje 1-12/2020. godine

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tablica 2: Izvršenje rashoda i izdataka Proračuna za razdoblje 1-12/2020. godine | | | | | | |
| Konto | OPIS | Izvršenje 2019. | Plan za 2020. | Izvršenje  I - XII 2020. | Indeks (5/3\*  100) | Indeks (5/4\* 100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 3 | RASHODI POSLOVANJA | 4.276.836,73 | 4.101.004,76 | 3.559.877,88 | 83,23 | 86,81 |
| 31 | Rashodi za zaposlene | 1.591.044,18 | 1.535.478,91 | 1.464.362,06 | 92,03 | 95,37 |
| 32 | Materijalni rashodi | 1.489.266,75 | 1.444.005,85 | 1.161.410,13 | 77,98 | 80,43 |
| 34 | Financijski rashodi | 18.915,03 | 38.500,00 | 25.885,96 | 136,85 | 67,24 |
| 36 | Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna | 120.000,00 | 206.000,00 | 98.664,97 | 82,22 | 47,90 |
| 37 | Naknade građanima i  kućanstvima na temelju osiguranja i dr. naknade | 799.050,77 | 709.760,00 | 652.194,76 | 81,62 | 91,89 |
| 38 | Ostali rashodi | 258.560,00 | 167.260,00 | 157.360,00 | 60,86 | 94,08 |
| 4 | RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE | 5.506.913,42 | 5.145.741,00 | 4.674.658,12 | 84,88 | 90,85 |
|  | **SVEUKUPNO**  **3+4** | **9.783.750,15** | **9.246.745,76** | **8.234.536,00** | **84,16** | **89,05** |

Izvršeni ukupni rashodi poslovanja u izvještajnom razdoblju 2020. godine u odnosu na izvršene rashode u istom razdoblju 2019. godine manji su za 16,00%.

Vrijedonosno najznačajniji rashodi u ovoj grupi rashoda odnose se na rashode za zaposlene i materijalne rashode koji čine ukupno 17,78 % izvršenih ukupnih rashoda i izdataka i rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji čine 56,76% izvršenih ukupnih rashoda i izdataka.

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

Rashodi za zaposlene su izvršeni manje od rashoda izvršenih u izvještajnom razdoblju prethodne godine zbog završetka programa „Zaželi“ u rujnu.

**Materijalni rashodi** (skupina računa 32)

Materijalni rashodi su izvršeni u iznosu od 1.161.410,13 kuna ili 80,43% godišnjeg plana. U skupini materijalnih rashoda, 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. Također rashodi za intelektualne usluge su veći, a najveći dio se odnosi na konzultantske usluge i usluge nadzora za izgradnju vrtića.

**Financijski rashodi (skupina 34)**

Financijski rashodi su veći odnosu na prethodnu godinu iz razloga što su plaćene kamate i ostali rashodi vezani za kratkoročni kredit.

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

Tekuće pomoći unutar općeg proračuna su izvršene u iznosu 98.664,97 kuna pomoći za sufinanciranje rada Dječjeg vrtića Gradac. Naime vrtić nije bio u funkciji jedan period u tijeku godine zbog aktualne pandemije te su i troškovi manji u obračunskom razdoblju.

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

Naknade građanima i kućanstvima u objašnjene kroz Izvješće o izvršenju Socijalnog programa za 2020. godinu.

**Ostali rashodi** (skupina računa 38)

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

U 2020. godini ovi rashodi su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu zbog smanjenih aktivnosti udruga i društva na području općine zbog aktualne pandemije.

**IV. RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE**

U obračunskom razdoblju najveći iznos utrošen je na izgradnju dječjeg vrtića, 3.187.950,97 kuna, asfaltiranje cesta 873.341,33 i uređenje stare škole Umljanovići 423.327,14 kuna i Wifi4EU – projekt, WiFi na području Općine Ružić u iznosu od 111.455,00 kuna.

**V. PREGLED IZVRŠENJA PRORAČUNA PO PROGRAMIMA**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | BROJ KONTA | VRSTA RASHODA / IZDATKA | PLANIRANO | REALIZIRANO | INDEKS | |  | SVEUKUPNO RASHODI / IZDACI | 9.246.745,76 | 8.234.536,00 | 89,05 | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | | Program 1001 | REDOVNA DJELATNOST OPĆINSKIH TIJELA | 1.152.842,31 | 994.013,98 | 86,22 | | Program 1002 | KOMUNALNA INFRASTRUKTURA | 1.880.007,45 | 1.513.200,35 | 80,49 | | Program 1003 | PREDŠKOLSKI ODGOJ | 3.453.973,00 | 3.390.008,88 | 98,15 | | Program 1004 | OBNOVA I UREĐENJE OBJEKATA U OPĆINI | 719.313,00 | 440.027,14 | 61,17 | | Program 1005 | SOCIJALNA ZAŠTITA | 1.854.710,00 | 1.740.432,97 | 93,84 | | Program 1006 | JAVNE POTREBE U SPORTU | 20.000,00 | 13.342,29 | 66,71 | | Program 1008 | ZAŠTITA OD POŽARA I SUSTAV ZAŠTITE I SPAŠAVANJA | 129.400,00 | 111.710,39 | 86,33 | | Program 1011 | KULTURA, RELIGIJA I UDRUGE GRAĐANA | 36.500,00 | 31.800,00 | 87,02 | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | |  |

**VI. OBVEZE**

Ukupne obveze na dan 31.12.2020. iznose 601.346,24 kuna. Od navedenog iznosa dospjele obveze iznose 41.963,44 kune, a nedospjele 559.382,80 kuna.

Dospjele obveze :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Red. br. | Opis | Iznos u kunama |
| 1 | Print Malenica j.d.o.o. , UR 20/694 | 10.500,00 |
| 2 | T.O. Josip, UR 20/451 | 120,00 |
| 3 | MAK – obrt za trgovinu i usluge, UR 20/453 | 350,00 |
| 4 | Javni bilježnik Dijana Šimić, UR 20/452 | 895,00 |
| 5 | Naknada za legalizaciju | 30.098,44 |
|  | **UKUPNO** | **41.963,44** |

Nedospjele obveze na dan 31.12.2020. godine:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Red. br. | Opis | Iznos u kunama |
| 1 | Kontinuirani rashodi za 12/19 i ostali | 85.307,39 |
| 2 | ABACUS, obrt za informatičke usluge, UR 20/449 | 825,00 |
| 3 | Obveze za EU predujmove, program „Zaželi“ | 311.047,63 |
| 4 | Obveze za jamčevine po ugovoru za otklanjanje nedostataka  (Asfalt AB Solin) | 93.690,10 |
| 7 | Hrvatska pošta d.d., ulaganja u posl. prostor | 61.399,68 |
| 8 | Obveza za povrat poreza po godišnjoj prijavi koji je izvršen iz državnog proračuna | 7.113,00 |
|  | **UKUPNO** | **559.382,80** |

**VII. POTRAŽIVANJA**

Ukupna potraživanja za prihode poslovanja i prodaje nefinancijske imovine iznose 299.971,58 kuna (konta 12+16), ispravak vrijednosti potraživanja (129) 135.022,87 kuna.

Analitički prikaz potraživanja u tablici:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Red.b. | Opis | Iznos | Ispravak vrijednosti potraživanja |
| 1 | Potraž. za plaćene poreze po konačnom obračunu (račun 12) | 5.034,53 | 0,00 |
| 2 | Potraž. za više plaćene račune (račun 12) | 2.515,70 | 0,00 |
|  | **UKUPNO Depoziti, jamčevni polozi, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo (račun 12)** | **7.550,23** | **0,00** |
| 3 | Potraž.za poreze, porez na promet | 16.722,97 | 14.233,43 |
| 4 | Potraž.za poreze, porez na tvrtku i reklame | 64.022,49 | 62.585,61 |
| 5 | Potraž.za poreze, porez na nekretnine | 48.901,16 | 28.319,03 |
| 6 | Potraživanja za ostale prihode od korištenja nefinancijske imovine (legalizacija) | 42.997,77 | 0,00 |
| 7 | Potraživanje za komunalnu naknadu | 117.743,54 | 28.707,80 |
| 8 | Potraživanje za komunalni doprinos | 2.033,42 | 1.177,00 |
|  | **UKUPNO potraživanja za prihode poslovanja (račun 16)** | 157.398,48 | 135.022,87 |

**VIII.** Stanje žiro računa na dan 31.12.2020. godine je 389.110,45 kuna.

Stanje blagajne na dan 31.12.2020. godine je 314,72 kuna.