

OBRAZLOŽENJE GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU PRORAČUNA ZA 2024. GODINU

Sadržaj, donošenje i dostava godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna propisan je odredbama članka 76-91 Zakona o proračunu (N/N 144/21) i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (N/N 24/13, 102/17, 01/20 i 147/20). Slijedom navedenog, godišnji izvještaj treba sadržavati:

1. **Opći dio proračuna** koji čini Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja na razini odjeljka ekonomske klasifikacije (4. razina)
2. **Posebni dio proračuna** po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji na razini odjeljka ekonomske klasifikacije (4. razina)
3. **Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala**
4. **Izvještaj o korištenju proračunske zalihe**
5. **Izvještaj o danim jamstvima i izdacima po jamstvima**
6. **Obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, te realizacije rashoda i izdataka**
7. **Obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka**

1. OPĆI DIO PRORAČUNA

Sukladno zakonskoj regulativi, podaci o općem dijelu proračuna sadrže zbirni pregled prihoda i rashoda Općine Donja Dubrava i njenog proračunskog korisnika - Dječji vrtić Klinčec Donja Dubrava. Prihodi koje je proračunski korisnik ostvario na svojem poslovnom računu te rashodi koji su financirani iz tih prihoda, unose se u proračun Općine iz poslovnih knjiga proračunskog korisnika te čine obvezni sastavni dio godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Općine, bez obzira što nisu „prošli“ kroz račun Općine. Rashodi proračunskog korisnika koji su financirani iz sredstava Općine, evidentirani su u proračunu Općine kao rashodi u trenutku doznake sredstava s računa proračuna u korist računa proračunskog korisnika.

Prema Odluci o izvršavanju proračuna Općine Donja Dubrava za 2024. godinu koju je donijelo Općinsko vijeće na svojoj 20. sjednici proračunski korisnik sredstva troši u skladu sa svojim potrebama i planovima i izvještava Općinu o trošenju sredstava do roka za podnošenje godišnjih obračuna utvrđenih Zakonom. Temeljem dostavljenih izvještaja, ostvarenje i utrošak vlastitih i namjenskih prihoda proračunskog korisnika evidentiraju se u proračunu.

Iz sažetka **Računa prihoda i rashoda** vidljivo je da su u izvještajnom razdoblju ostvareni prihodi i primici od **1.482.481,18 €** i realizirani rashodi i izdaci u visini **1.406.023,39 €**, te je pribrojen višak prihoda iz prethodne godine od **344.259,73 €** pa je rezultat na kraju izvještajnog razdoblja **pozitivan i iznosi 420.717,52 €**.

Budući da se u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2024. godinu prikazuju ostvareni vlastiti i namjenski prihodi proračunskog korisnika, jednako kao i rashodi koji se financiraju iz tih sredstava ukupni **rezultat poslovanja na dan 31.12.2024. godine je zbroj rezultata poslovanja Dječjeg vrtića Klinčec od 28.887,95 € i Općine Donja Dubrava od 391.829,57 €**.

Ukupni prihodi i rashodi izvještajnog razdoblja navedeni su u A. Računu prihoda i rashoda, dok su u B. Računu financiranja navedeni primici i izdaci, sve do zakonom propisane četvrte razine računskog plana.

Sukladnu Pravilniku, **Račun prihoda i rashoda** sadrži podatke o izvršenju za godišnje razdoblje prethodne godine (do četvrte razine) u općem se dijelu proračuna daju podaci o izvršenju za isto izvještajno razdoblje prethodne godine (do treće razine), podatke „izvornog plana“- II. izmjene i dopune proračuna za 2024. godinu (do treće propisane razine donošenje plana), te podatke izvršenja za prošlu proračunsku godinu (na četvrtoj

razini računskog plana proračuna). Uz navedene podatke daju se i indeksi izvršenja u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine i u odnosu na plan za tekuću proračunsku godinu. Podaci prihoda i rashoda se prikazuju prema ekonomskoj klasifikaciji i prema izvorima financiranja, a samo se rashodi prikazuju prema funkcijskoj klasifikaciji. Podaci su **zbirni** te obuhvaćaju prihode i rashode Općine i proračunskog korisnika.

Rashodi i izdaci detaljnije su (po glavama, programima i aktivnostima te po korisnicima) prikazani u **Posebnom dijelu** proračuna (do 4. razine računskog plana) i obrazloženi u okviru točke 6.

Sukladnu Pravilniku uz svaku glavu proračuna iskazuju se i izvori financiranja za rashode navedene u toj glavi.

Račun financiranja prikazuje primitke i izdatke na dva načina – prema ekonomskoj klasifikaciji (računi računskog plana proračuna) i prema izvorima financiranja.

2. POSEBNI DIO PRORAČUNA

U posebnom dijelu proračuna rashodi i izdaci prikazuju se detaljnije. Sukladnu Pravilniku sastavlja se:

- Izvještaj po organizacijskoj klasifikaciji (rashodi i izdaci prikazani su po razdjelima i glavama unutar razdjela)
- Izvještaj po programskoj klasifikaciji (rashodi i izdaci prikazani unutar razdjela i glava proračuna po programima, aktivnostima i računima računskog plana do propisane četvrte razine).

3. IZVJEŠTAJ O ZADUŽIVANJU

Tijekom izvještajnog razdoblja Općina se nije zaduživala. Zaduženje je bilo u 2022. godini, a prva rata dospjela je na naplatu 31.01.2023. godine. U 2024. godini ukupno je otplaćeno 50.434,56 € kredita.

4. IZVJEŠTAJ O NENAPLAĆENIM POTRAŽIVANJIMA

Potraživanja Općine Donja Dubrava na dan 31.12.2024. iznose 55.921,81 €, od čega je dospjelo 27.584,14 € dok je nedospjelo 28.337,67 €. Potraživanja proračunskog korisnika Dječeg vrtića Klinčec iznose 2.908,23 € (Unimer 66,00 € + 2.842,23 € roditelji).

5. IZVJEŠTAJ O NEPLAĆENIM DOSPJELIM OBVEZAMA

Dospjele obveze Općine Donja Dubrava na dan 31.12.2024. iznose 6,32 € i podmirena je početkom 2025. godine. Proračunski korisnik Dječji vrtić Klinčec Donja Dubrava nema neplaćenih dospjelih obveza.

6. IZVJEŠTAJ O KORIŠTENJU PRORAČUNSKE ZALIHE

Tijekom izvještajnog razdoblja Općina nije koristila proračunsku zalihu.

7. STANJE POTENCIJALNIH OBAVEZA

Nema financijskih potraživanja obaveza po osnovi sudskih postupaka

8. OBRAZLOŽENJE OSTVARENJA PRIHODA I PRIMITAKA, REALIZACIJA RASHODA I IZDATAKA

8.1. PRIHODI I PRIMICI

Ukupni prihod u 2024. godine iznose 1.482.481,18 € što je 98,69% od planiranih sredstava. U prihodima i primicima su prikazani prihodi proračunskog korisnika koji iznose 183.905,51 €.

Prihodi skupine **61** odnose se na prihode od poreza.

U skupini **63** (planirani prihodi iz državnog i županijskog proračuna, od izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te kapitalne pomoći državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava) ostvaren je prihod u iznosu od 279.184,56 € od čega se 14.156,24 € odnosi na prihode Dječjeg vrtića.

Prihodi skupine **64** su prihodi od imovine.

Prihodi skupine **65** su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada.

Prihodi skupine **66** odnose se na naknadu koju plaćaju Hrvatske vode za uslugu vođenja naplate slivne vodne naknade od kazni te prihode Dječjeg vrtića iz Općine Donji Vidovec.

Prihodi skupine **71** su prihodi od prodaje poljoprivrednog i građevinskog zemljišta.

Prihodi skupine **72** su prihodi od prodaje društvenih stanova.

8.2. RASHODI I IZDACI

Ukupni rashodi u 2024. godini iznose 1.355.588,83 € što je 91,47 % od planiranih sredstava dok su izdaci 50.434,56 € što je 98,89% planiranih sredstava.. U rashodima i izdacima su prikazani ostvareni rashodi i izdaci proračunskog korisnika koji iznose 341.153,89 €.

Namjenu primljenih sredstava iz proračuna Općine Donja Dubrava proračunski korisnik određuje sam u svojem Financijskom planu. Ostale rashode svog poslovanja proračunski korisnik pokriva iz svojih vlastitih i ostalih prihoda.

Namjenu primljenih sredstava iz proračuna Općine Donja Dubrava proračunski korisnik određuje sam u svojem Financijskom planu. Ostale rashode svog poslovanja proračunski korisnik pokriva iz svojih vlastitih i ostalih prihoda.

Sukladno zakonskoj regulativi, svi rashodi koji su navedeni u Posebnom dijelu proračuna detaljno, u Općem se dijelu prikazuju kumulativno (zbrojeni po istovrsnim kontima računskog plana).

Svi rashodi i izdaci izvještajnog razdoblja detaljno su vidljivi u posebnom dijelu proračuna i to u **izvještaju po programskoj klasifikaciji** od 12. strane godišnjeg izvještaju o izvršenju proračuna.

PROČELNICA
Monika Žinić, mag.oec.

KLASA: 024-04/25-01/01
URBROJ: 2109-5-02-25-09
Donja Dubrava, 12.03.2025.

