|  |  |
| --- | --- |
| **RKP broj** | 35468 |
| **Naziv obveznika** | OPĆINA ČEPIN |
| **Razina** | 23 |

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA RAZDOBLJE**

**I - VI 2025.**

**Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

Bilješka 1.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6 | PRIHODI POSLOVANJA (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68) | 6 | 3.602.907,38 | 3.664.885,06 | 101,7 |
| 3 | RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38) | 3 | 2.478.846,27 | 3.589.809,14 | 144,8 |
|  | **VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre 6-Z005)** | **X001** | **1.124.061,11** | **75.075,92** | **6,7** |
| 7 | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (šifre 71+72+73+74) | 7 | 322.000,00 | 520.800,00 | 161,7 |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifre 41+42+43+44+45) | 4 | 1.000.989,00 | 1.944.089,59 | 194,2 |
|  | **MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (šifre 4-7)** | **Y002** | **678.989,00** | **1.423.289,59** | **209,6** |
| 8 | Primici od financijske imovine i zaduživanja (šifre 81+82+83+84+85) | 8 | 687.500,00 | 617.631,16 | 89,8 |
| 5 | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (šifre 51+52+53+54+55) | 5 | 1.221.498,83 | 315.679,14 | 25,8 |
|  | **VIŠAK PRIMITAKA OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA (šifre 8-5)** | **X003** | **0,00** | **301.952,02** | **-** |
|  | **MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre Y345-X678)** | **Y005** | **88.926,72** | **1.046.261,65** | **1176,5** |

PRAVNI OKVIR Temeljni zakon koji uređuje poslovanje obveznika primjene proračunskog računovodstva je Zakon o proračunu (NN 87/08, 136/12, 15/15, NN 144/21) Temeljni računovodstveni propisi proračunskog računovodstva koji će se primjenjivati za 2025. godinu su  Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19, 185/20, 158/23, 154/24)  Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20 i 32/21, 37/22, 52/25) Uz temeljni Zakon o proračunu, moraju se uvažavati i drugi zakoni koji određuju poslovanje proračuna i proračunskih korisnika  Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2025. godinu (NN 117/19, 32/20, 42/20, 58/20,135/20, 140/21, 149/23, 149/24)  Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (NN br. 26/10, 120/13, 1/20, 4/2024)  Pravilnik o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (NN, br. 128/09, 142/14, 23/19 i 83/21)  Podaci iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (NN br. 68/15, 50/16, 51/17, 51/18, 60/20)  Upute Ministarstva financija: Okružnica o predaji i konsolidaciji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 01. siječnja do 30. lipnja 2025. godine (KLASA: 400-02/25-01/14, URBROJ: 513-05-03-25-2 od 4. srpnja 2025.).

**Izvještaj o obvezama**

Bilješka 2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Iznos** | **Indeks (%)** |
|  | Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V008+D23+D24 + 'D dio 25,26' + D27) | V007 | 916.400,57 | - |

OPĆINA ČEPIN: Stanje dospjelih obveza odnosi se na ratu dugoročnog zaduženja kod Zagrebačke banke za sportsku dvoranu u iznosu 91.885,03 eura, na obveze za nefinancijsku imovinu 164.222,45 eura i obveze za materijalne rashode u iznosu 659.827,53 eura. Razlog tome je što u ovom izvještajnom razdoblju nije bilo prihoda od poreza kroz puna dva mjeseca zbog povrata poreza za 2025. koje je provodila Porezna uprava. Također, započeti su kapitalni projekti na području općine te se za njihovu provedbu tek očekuje priljev sredstava. Isto tako, zbog provedbe lokalnih izbora i nekonstituiranog vijeća nisu se mogle donijeti bitne odluke koje se odnose na prodaju imovine za koju se također očekuje priljev novčanih sredstava. Sve dospjele obveze biti će podmirene u narednom izvještajnom razdoblju. ( u iznosu 915.935,01 eur) JAVNA VATROGASNA POSTROJBA: Račun dobavljača Telemach Hrvatska d.o.o. broj 1002942920/R900/900 od 31.05. na ukupan iznos od 47,60€ umanjen je od strane dobavljača za plaćeni iznos od 33,18€ te je kao iznos koji dospijeva na plaćanje naveden iznos od 14,42€ koji iznos je i podmiren. S obzirom da JVP Čepin nije doznačio sredstva u iznosu od 33,18€ koji je dobavljač naveo, provedeno je usklađenje s dobavljačem te je obveza podmirena u srpnju 2025. g. (u iznosu 33,18 eura) CENTAR ZA KULTURU: Dospjele obveze su iz razloga što je na dva računa valuta plaćanja ista kao i datum računa, te se u tom roku nisu podmirile obveze prema dobavljačima. (u iznosu 432,38 eura) DJEČJI VRTIĆ ZVONČIĆ: u ovom izvještajnom razdoblju nema dospjelih obveza

Bilješka 3.

**Manjak ili višak u poslovanju grupe i pregled strukture manjka/viška po proračunskim korisnicima**

OPĆINA ČEPIN: manjak prihoda i primitaka 1.374.662,27 eura CENTAR ZA KULTURU: višak prihoda i primitaka 27.078,35 eura DJEČJI VRTIĆ ZVONČIĆ: manjak prihoda i primitaka 8.445,53 JAVNA VATROGASNA POSTROJBA: manjak prihoda i primitaka 32.470,97 eura Razina 23 - ukupni manjak prihoda i primitaka 1.388.500,42 eura Iskazani manjak je nastao zbog rashoda koji su nastali u razdoblju 1-6, a dio tih rashoda će se pokriti ostvarenim prihodima u sljedećem obračunskom razdoblju (očekuju se prihodi od podnesenih ZNS-ova za investicije koje su tijeku). Također, na manjak je utjecao i povrat poreza koji je provodila Porezna uprava te dva mjeseca nije bilo prihoda od poreza. u ovom obračunskom razdoblju nastali su i troškovi za EO Dječjeg vrtića Zvončić, a koji se podmiruju iz dugoročnog zaduženja kod HBOR-a (podmireni su početkom 7.mjeseca u iznosu 143.986,39 eur)

Bilješka 4.

**Unutargrupne transakcije koje su u izvještajima eliminirane**

a) Šifra 671 – Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika – u konsolidiranom financijskom izvješću eliminirane su transakcije unutar podskupine 671, odnosno prihod koji su proračunski korisnici ostvarili uplatom iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda ukupnog iznosa 560.886,44 eur: CENTAR ZA KULTURU: 6711 - 48.398,26 eur, 6712 - 3.268,61 eur DJEČJI VRTIĆ ZVONČIĆ: 6711 - 229.856,45 eur JAVNA VATROGASNA POSTROJBA: 6711 - 279.363,12 eur b) Šifra 367 – Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti – u konsolidiranom financijskom izvješću eliminirani su rashodi unutar podskupine 367 u iznosu 560.886,44 eur. To su transakcije koje je Općina Čepin prenijela korisnicima: 3672 - 557.617,83 eur, 3673 - 3.268,61 eur