

Naziv obveznika: Općina Breznica
Broj RKP-a: 31770
Sjedište obveznika: Bisag
Adresa sjedišta obveznika: Bisag 23, 42226 Bisag
Matični broj: 02658895
OIB: 59573646857
Razina: 22
Razdjel: 000
Šifra djelatnosti: 8411
Šifra županije: 5
Šifra grada/općine: 036

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

za razdoblje 01.01.-30.06.2024.

Općina Breznica jedna je od 28 jedinica lokalne samouprave koje ulaze u sastav Varaždinske županije. Općina u samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana, a koji nisu Ustavom ili zakonom dodijeljeni državnim tijelima i to osobito poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu, promet na svom području, te ostale poslove sukladno posebnim zakonima. Općina je samostalna u odlučivanju u poslovima iz samoupravnog djelokruga u skladu s Ustavom Republike Hrvatske i zakonima. Nositelj izvršne vlasti Općine Breznice je općinski načelnik Stjepan Krobot, koji je odgovoran za ustavnost i zakonitost obavljanja poslova koji su u njegovom djelokrugu i za ustavnost i zakonitost akata upravnih tijela Općine. Općina Breznica primjenjuje proračunsko računovodstvo u skladu sa Zakonom o proračunu („Narodne novine“ broj 144/21) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“ broj 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20).

Općina Breznica u svojoj nadležnosti ima jednog proračunskog korisnika, a to je Dječji vrtić Pčelica Bisag (broj RKP-a: 50694), koji je počeo sa radom 1. travnja 2019. sa osnovnom djelatnošću odgoja i obrazovanja te skrbi o djeci rane i predškolske dobi od navršenih godinu dana do polaska u osnovnu školu. Vrtić predstavlja i zastupa ravnateljica, Martina Hrupec (bacc. predškolskog odgoja), koja je odgovorna za zakonitost rada Vrtića sukladno zakonu i Statutu Dječjeg vrtića Pčelice Bisag. Budući da je Dječji vrtić Pčelica Bisag u nadležnosti Općine, Općina ima obvezu konsolidacije

odnosno uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka Dječjeg vrtića Pčelice Bisag u financijski izvještaj Općine. Postupak konsolidacije financijskih izvještaja na razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave provodi se konsolidacijom financijskih izvještaja JLP(R)S s financijskim izvještajima proračunskih korisnika. Budući da se pri izradi konsolidiranih proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prihodi koje proračunski korisnici ostvaruju iz nadležnog proračuna (konto 671) i prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti (konto 367) međusobno sučeljavaju, u konsolidiranom proračunu Općine Breznice u ukupnim приходима eliminirani su prihodi Dječjeg vrtića Pčelica koje ostvaruje iz proračuna Općine Breznice za financiranje redovne djelatnosti (skupina 671) i rashodi Općine Breznice za financiranje redovne djelatnosti Dječjeg vrtića Pčelica (skupina 367).

Obaveza sastavljanja financijskih izvještaja u sustavu proračuna propisana je odredbama Zakona o proračunu („Narodne novine“ broj 144/21), a Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu („Narodne novine“ broj 37/22) propisuje se oblik i sadržaj financijskih izvještaja, razdoblja za koja se sastavljaju te obaveza i rokovi njihova podnošenja. Financijski izvještaj Općine Breznice za razdoblje od 01.01. do 30.06.2024. godine sastoji se od:

- Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima (obrazac PR-RAS),
- Izvještaja o obvezama (obrazac OBVEZE).

Sastavni dio konsolidiranih financijskih izvještaja su bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje u kojima se pojašnjavaju značajnije stavke za svaki od financijskih izvještaja. Bilješke uz konsolidirani financijski izvještaj Općine Breznice sastavljene su temeljem Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN.br.37/2022).

Izvještaj o приходима i rashodima, primicima i izdacima (obrazac PR-RAS)

6 Tijekom prve polovice 2024. godine Općina Breznica sa svoji proračunskim korisnikom Dječjim vrtićem Pčelica Bisag ostvarila je ukupne prihode poslovanja u iznosu od 674.322,51 eura. Prihodi poslovanja Općine Breznice iznose 606.135,94 eura dok su prihodi Dječjeg vrtića Pčelice Bisag 68.186,57 eura (u приходима Vrtića eliminirani su prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu od 81.749,87 eura). U odnosu na prošlu godinu ostvareno je 35,8% više prihoda poslovanja ponajviše zbog dobivenih većih pomoći.

6111 Porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada u prvoj polovici 2024. godine ostvaren je u iznosu od 310.549,86 eura te je veći za 11,3% u odnosu na isto razdoblje prošle godine i predstavlja najznačajniji prihod proračuna. Porez i prirez na dohodak odnosi se na prihod od poreza i prireza na plaće zaposlenih s prebivalištem na području Općine Breznice.

6131 Stalni porezi na nepokretnu imovinu veći su za 51,4% u odnosu na isto razdoblje prošle godine zbog veće naplate poreza na kuće za odmor.

6145 U prvoj polovici 2024. godine Općina Breznica za razliku od istog razdoblja prošle godine nije ostvarila prihod od poreza na korištenje dobara ili izvođenja aktivnosti. Porez na korištenje dobara ili izvođenje aktivnosti odnosi se na prihod od poreza na tvrtku koji je ukinut.

6331 Tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima ostvarene su u iznosu od 201.165,30 eura, što je u odnosu na prvu polovicu 2023. godine više za 65%. Navedeni prihod odnosi se na tekuće pomoći iz državnog proračuna. Tekuće pomoći sastoje se od mjera fiskalnog izravnanja koje se doznaju Općini na mjesečnoj razini iz državnog proračuna i mjera za fiskalnu održivost dječjeg vrtića koje se također doznaju Općini iz državnog proračuna na mjesečnoj razini od listopada 2023. godine, a što je razlog povećanja.

6332 Novi prihod u odnosu na promatrano razdoblje prošle godine su kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima koje su ostvarene u iznosu od 33.000,00 eura, a odnose se na dobivenu pomoć od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova EU za rekonstrukciju NC Breznica – Šargači.

6342 U prvoj polovici 2024. godine Općina je ostvarila 4.050,00 eura kapitalnih pomoći od izvanproračunskih korisnika, koje su dobivene od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za izradu Akcijski plan energetske i klimatske održivosti razvitka (SECAP). U usporednom razdoblju prošle godine Općina nije imala kapitalnih pomoći od izvanproračunskih korisnika.

6361 Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan ostvarene su u iznosu od 205,20 eura, što je u odnosu na isto razdoblje prošle godine 46,8% manje. Navedeni prihod odnosi se na tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan tj. na prihode iz Državnog proračuna za program predškolskog odgoja. U prošloj godini uz sredstva za program predškolskog odgoja Vrtić je dobivao i sredstva za program za djecu s poteškoćama u integraciji (u izvještajnom razdoblju tekuće godine nisu dobivena sredstva za program za djecu s poteškoćama u integraciji).

6429 Novi prihod u odnosu na isto razdoblje prošle godine su i ostali prihodi od nefinancijske imovine u iznosu od 70,23 eura koji se odnose na prihod od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru.

6522 U prvoj polovici 2024. godine za razliku od istog razdoblja prošle godine ostvaren je prihod od vodnog gospodarstva u iznosu od 29,12 eura. Prihod od vodnog gospodarstva doznaju Hrvatske vode, a ovisi o visini prihoda kojeg Hrvatske vode ostvare od vodnog gospodarstva.

6526 Ostali nespomenuti prihodi veći su za 23,7% u odnosu na ostvarenje u prvoj polovici prošle godine. Ostali nespomenuti prihodi odnose se na prihode Općine koji se ostvaruju od naknada za održavanje groblja, prihoda od ukopa, prihoda od kupnje grobnih mjesta, korištenja mrtvačnice te prihoda od izgradnje spomenika. Uz navedeno ostali nespomenuti prihodi uključuju i ostale nespomenute prihode Dječjeg vrtića Pčelice Bisag koji se odnose na prihode koje Vrtić ostvaruje obavljanjem svoje osnovne djelatnosti od sufinanciranja boravka u vrtiću od strane roditelja korisnika vrtića i sufinanciranja boravka u vrtiću od strane drugih općina čija djeca su polaznici Dječjeg vrtića Pčelica Bisag. Povećanje proizlazi iz veće naplate grobne naknade, većih prihoda od ukopa i izgradnje spomenika te povećanja ekonomske cijene usluge vrtića.

6531 Komunalni doprinosi u izvještajnom razdoblju 2024. godine ostvareni su u iznosu od 2.540,25 eura, što je u odnosu na isto razdoblje prošle godine 404,8% više. Prihod od komunalnog doprinosa ovisi o građanima i njihovim investicijama na izgradnji i dogradnji objekata koji su u njihovom vlasništvu.

683 Ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 12.768,35 eura, što je u odnosu na prošlogodišnje izvršenje 894,7% više. Općina Breznica je u prvoj polovici 2024. godine bila nositelj radova na uređenju zajedničkog apartmana u odmaralištu u Selcu zajedno sa još 2 općine (Općinom Breznički Hum i Općinom Visoko). Trošak uređenja apartmana podijeljen je na tri jednaka dijela između 3 općine. Cjelokupni iznos računa plaćen je od strane Općine Breznice, a ostale dvije općine svoj su dio uplatile Općini Breznici. Dio kojim su ostale dvije općine sudjelovale u pokriću troškova knjižen je kao prihod u okviru ove skupine.

3 Ukupni rashodi poslovanja Općine Breznice i njenog proračunskog korisnika Dječjeg vrtića Pčelice Bisag u promatranom razdoblju ostvareni su u iznosu od 408.173,91 eura. Rashodi poslovanja Općine iznose 240.860,00 eura (u rashodima poslovanja Općine eliminirani su rashodi prijenosa za financiranje redovne djelatnosti Dječjeg vrtića Pčelice Bisag u iznosu od 81.749,87 eura), dok rashodi poslovanja Dječjeg vrtića Pčelice Bisag iznose 167.313,91 eura. U odnosu na prošlu godinu rashodi poslovanje su veći za 21,7%. Razlozi odstupanja u ostvarenjima prihoda poslovanja navedeni su u nastavku.

311 Rashodi za plaće (bruto) veći su za 24,9% u odnosu na prvu polovicu prošle godine zbog povećanja koeficijenata za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama i povećanja osnovice i koeficijenata za obračun plaća djelatnika Vrtića.

312 Ostali rashodi za zaposlene u prvih šest mjeseci 2024. godine ostvareni su u iznosu od 15.588,73 eura, što je 136,2% više u odnosu na prošlu godinu. Razlog povećanja je povećanje naknade za topli obrok djelatnika Općine i Vrčića te isplata regresa djelatnicima Općine koji je prošle godine isplaćen početkom srpnja.

3213 U prvoj polovici 2024. godine za razliku od istog razdoblja prošle godine Vrčić je ostvario 277,36 eura rashoda za stručno usavršavanje zaposlenika zbog seminara i edukacija na kojima su sudjelovali djelatnici Vrčića.

3214 U promatranom razdoblju ostale naknade troškova zaposlenima veće su za 51,6% u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prethodne godine. Ostale naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, a povećanje je posljedica povećanja naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe (naknada je povećana sa 0,4 eura na 0,5 eura) i većeg broja putovanja.

3224 Rashodi za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje veći su za 135,5% u odnosu na isto razdoblje prošle godine zbog većih rashoda za materijal za održavanja cesta.

3227 Zbog manje potrebe za nabavom službene, radne i zaštitne odjeće u Dječjem vrtiću Pčelica Bisag, rashodi za nabavu iste u prvoj polovici 2024. godine manji su za 82,6% u odnosu na isto razdoblje prošle godine.

3235 Zakupnine i najamnine veće su za 51,4% u odnosu na prvi kvartal prošle godine zbog većih rashoda za licence.

3237 Intelektualne i osobne usluge u prvoj polovici 2024. godine ostvarene su u iznosu od 33.017,71 eura, što je 64,8% više u odnosu na prvu polovicu 2023. godine zbog povećanja cijene pojedinih intelektualnih usluga.

3292 U prvoj polovici 2024. godine nisu ostvareni rashodi za premije osiguranja. U usporednom razdoblju prošle godine Dječji vrtić Pčelica imao je trošak premije osiguranja zaposlenika u iznosu od 117,40 eura. U 2024. godini do kraja izvještajnog razdoblja rashoda za premiju osiguranja zaposlenika još nije bilo.

3295 Pristojbe i naknade novi su rashod u izvještajnom razdoblju 2024. godine zbog promjene knjiženja rashoda za HRT pristojbu koja se je ranije knjižila na ostale nespomenute rashode poslovanja (3299). Pristojbe i naknade ostvarene su i kod Dječjeg vrtića Pčelica Bisag zbog pokretanje ovršnog postupka.

3296 U prvoj polovici prošle godine Općina Breznica ostvarila je troškove sudskih postupaka u iznosu od 176,18 eura (a odnosili su se na sudske postupke u kojima sudjelovala Općina Breznica), dok ih u istom razdoblju ove godine nije bilo.

3661 Tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna ostvarene su u iznosu od 2.310,00 eura, što je povećanje od 247,4% u odnosu na isto razdoblje prošle godine zbog danih većih pomoći Osnovnoj školi Bisag.

3722 Naknade građanima i kućanstvu u naravi ostvarile su smanjenje od 52,6% u odnosu na promatrano razdoblje prošle godine. Razlog smanjenja su manji rashodi za ostale naknade iz proračuna u naravi (sufinanciranje usluge smještaja u vanjskim vrtićima).

3811 Tekuće donacije u novcu u prvoj polovici 2024. godine veće su za 47,5% u odnosu na isto razdoblje prošle godine zbog većih donacija za vatrogastvo, crvenom križu i ostalim udrugama.

7 U prvoj polovici 2024. godine u odnosu na isto razdoblje prošle godine Općina Breznica ostvarila je prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 14.610,00 eura, koji se odnose na prihode od prodaje zemljišta i stambenog objekta koji su bili u vlasništvu Općine.

4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 166.420,47 eura te se sastoje od rashoda za nabavu nefinancijske imovine Općine u iznosu od 165.124,54 eura i rashoda za nabavu nefinancijske imovine Dječjeg vrtića Pčelice Bisag u iznosu od 1.295,93 eura. U odnosu na prošlu godinu rashodi za nabavu nefinancijske imovine veći su za 2.401,8% zbog većih investicija Općine u građevinske objekte, uredsku opremu i namještaj i nematerijalnu proizvedenu imovinu.

4212 Poslovni objekti ostvareni su u iznosu od 28.100,00 eura što je u odnosu na usporedno razdoblje prošle godine 746,9% više. Poslovni objekti odnose se na izgradnju područnog dječjeg vrtića Breznica sa čijom izgradnjom je Općina započela tijekom prošle godine.

4213 Također, u izvještajnom razdoblju prošle godine Općina nije imala rashode za ceste, željeznice i ostale prometne objekte dok su u prvoj polovici 2024. godine navedeni rashodi ostvareni u iznosu od 75.069,69 eura, a odnose se na modernizaciju nerazvrstanih cesta.

4214 Novi rashod u odnosu na izvještajno razdoblje prošle godine su ostali građevinski objekti koji su ostvareni u iznosu od 50.390,63 eura, a odnose se na investicije na odvodnji oborinske vode, investicije na uređenju postojećeg igrališta Dječjeg vrtića Pčelice Bisag i investicije u rekonstrukciju sportskog igrališta u Breznici.

4221 U prvoj polovici 2024. godine ostvareni su rashodi za uredsku opremu i namještaj u iznosu od 1.295,93 eura koji se odnose na rashod Dječjeg vrtića Pčelice Bisag za nabavu novog laptopa.

4222 Rashodi za komunikacijsku opremu u izvještajnom razdoblju 2024. godine ostvareni su u iznosu od 2.120,34 eura što je u odnosu na isto razdoblje prošle godine povećanje od 107,0% zbog nabave komunikacijske opreme kod Općine i Dječjeg vrtića Pčelice Bisag.

4223 U odnosu na izvještajno razdoblje prošle godine u prvoj polovici 2024. godine Općina je ostvarila i rashod za opremu za održavanje i zaštitu u iznosu od 980,00 eura. Navedeni rashod odnosi se na nabavu i montažu novog klima uređaja u Društvenom domu Jarek Bisaški.

4227 U promatranom razdoblju tekuće godine novi rashod koji je Općina ostvarila je i rashod za uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene u iznosu od 2.388,88 eura zbog nabave kontejnera za otpad i električnog kuhala. Vrtić u promatranom razdoblju 2024. godine nije imao rashoda za uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene.

4264 Novi rashod u izvještajnom razdoblju 2024. godine je i rashod za ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu od 6.075,00 eura, koji se odnosi na izradu Akcijskog plana energetske i klimatski održivog razvitka (SECAP).

5 Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova ostvareni su u iznosu od 19.829,96 eura što je 25,7% manje u odnosu na usporedno razdoblje 2023. godine. Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova odnose se na otplatu glavnice primljenog kratkoročnog zajma od državnog proračuna.

X678, Y345, X005, 9221-9222, X006 U prvoj polovici 2024. godine Općina Breznica i njen proračunski korisnik, Dječji vrtić Pčelica Bisag, ostvarila je ukupne prihode i primitke u iznosu od 688.932,51 eura i ukupne rashode i izdatke u iznosu od 594.424,34 eura iz čega proizlazi da je ostvaren višak prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke u iznosu od 94.508,17 eura. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 303.064,57 eura (Općina Breznica je u 2024. godinu prenesla je višak prihod i primitaka iz prethodne godine u iznosu od 301.934,36 eura dok je Dječji vrtić Pčelica Bisag prenio višak u iznosu od 1.130,21 eura). Ostvaren višak prihoda i primitaka u prvoj polovici 2024. godine u iznosu od 94.508,17 eura zajedno sa prenesenim viškom iz prethodne godine u iznosu od 303.064,57 eura daje višak prihoda i primitaka koji je raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 397.572,74 eura (415.115,93 eura se odnosi na višak Općine, a 17.543,19 eura se odnosi na manjak Dječjeg vrtića Pčelice).

11K Stanje novčanih sredstava na dan 30.06.2024. godine u konsolidaciji iznosi 430.130,57 eura. Stanje novčanih sredstava Općine iznosi 421.460,30 eura dok je stanje novčanih sredstava Dječjeg vrtića 8.670,27 eura.

Z006 i Z008 Broj zaposlenih nije se mijenjao te je u Općini i dalje zaposleno troje djelatnika. Prosječan broj zaposlenih na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja u Općini Breznici iznosi 3 te se u odnosu na promatrano razdoblje prošle godine nije mijenjao. U Općini Breznica zaposleno je troje zaposlenika na puno radno vrijeme (dvoje službenika i jedan dužnosnik).

Z006, Z007 U Dječjem vrtiću Pčelica prosječan broj zaposlenih u prvoj polovici 2024. godine iznosi 14 djelatnika, dok je prosječan broj zaposlenih na osnovi sati rada 9.

Izveštaj o obvezama (obrazac Obveze)

V006 Stanje obveza Općine Breznice i Dječjeg vrtića Pčelice Bisag na dan 30.06.2024. godine iznosilo je 39.432,04 eura i znatno je manje od stanja početkom razdoblja kada je iznosilo 54.595,33 eura. Razlog je smanjenje obveza za kratkoročni zajam iz državnog proračuna.

V007, V009 Od ukupnih obveza 1.327,23 eura odnosi se na dospjele obveze prema dobavljačima Općine iz prijašnjih godina koja nisu podmirene zbog neispunjena ugovorenih obveza (Vrtić nema dospjelih obveza) dok se 38.104,81 eura odnosi na nedospjele obveze Općine i Dječjeg vrtića Pčelice Bisag.

VOO9 Ukupne nedospjele obveze odnose se na: obveze za zaposlene Općine i Vrtića za plaću za mjesec lipanj koja će biti isplaćena u srpnju 2024. godine u iznosu 30.378,09 eura, obveze za troškove zaposlenima (prijevoz) u iznosu od 987,28 eura, obveze za materijal i energiju u iznosu od 759,39 eura, obveze za rashode za usluge u iznosu od 3.232,70 eura, obveze za ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 91,10 eura, obveza za naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 240,00 eura, obveze za financijske rashode u iznosu od 60,69 eura te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.355,56 eura.

U Bisagu, 09.07.2024.

Sastavila:

Barbara Jagić

Kontakt: 042 623 883

Odgovorna osoba:

Stjepan Krobot

MP