

 **REPUBLIKA HRVATSKA**

 **ISTARSKA ŽUPANIJA**

 **GRAD BUZET**

 **Upravni odjel za**

 **financije i gospodarstvo**

KLASA: 400-01/22-01/36

URBOJ: 2163-3-06-01-23-5

Buzet, 24.02.2023.

**JLS – GRAD BUZET Razina: 23**

 **Matični broj: 02545853**

 **RKP: 36241**

 **Djelatnost: 8411**

#  OIB:77489969256

### IBAN: HR3424020061804300005

**BILJEŠKE**

**UZ KONSOLIDIRANI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ**

**za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2022. godine**

**za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2022. godine**

Temeljem Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, broj 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 , 126/19 i 108/20.) i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu Narodne novine, broj 37/22.) , financijski izvještaji Proračuna Grada Buzeta za razdoblje siječanj- prosinac 2022. godinu sadrže:

1. **PR-RAS,**
2. **Bilanca,**
3. **Izvještaj o obvezama ,**
4. **RAS – funkcijski,**
5. **P-VRIO,**
6. **Bilješke.**

**Bilješka br. 1**

Konsolidirani financijski izvještaj Grada Buzeta za razdoblje 01. siječnja do 31. prosinca 2022. godine izrađen je na temelju Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (''Narodne novine'', broj 37/22.) i Okružnice o sastavljanju i predaji 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. prosinca 2022. godine (KLASA: 400-02/22-01/26, URBROJ: 513-05-03-23-6 od 12. siječnja 2023. godine).

Konsolidirani financijski izvještaj Grada Buzeta za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2022. godine obuhvaća financijske podatke Grada Buzeta i četiri proračunska korisnika (Dom za starije osobe, Dječji vrtić, Pučko otvoreno učilište i Javna vatrogasna postrojba) i 11 Mjesnih odbora.

U tekućoj godini ostvareni su ukupni prihodi i primici u iznosu od 55.625.724,35 kuna sa viškom prihoda iz 2021.godine, a ukupni rashodi iznose 43.247.446,31 kuna, iz čega slijedi da ukupni višak prihoda za 2022. godinu iznosi 12.378.278,04 kune.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RAČUN** | **OPIS** | **IZVRŠENJE****2021.** | **TEKUĆI PLAN****2022.** | **IZVRŠENJE****2022.** | **INDEX****22./21.** | **INDEX** |
| A. RAČUN PRIHODA I RASHODA |   | 39.208.010,42 | 70.707.666,13 | 55.625.724,35 | 141.87% | 78.67% |
| 6 | Prihodi poslovanja | 38.355.940,39 | 51.511.266,24 | 43.784.552,35 | 114.15% | 85.0% |
| 7 | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 852.070,03 | 2.571.000,00 | 2.552.329,07 | 299.54% | 99.27% |
| 3 | Rashodi poslovanja | 32.264.214,16 | 40.561.253,59 | 35.751.205,12 | 110.81% | 88.14% |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 4.689.988,07 | 29.623.912,54 | 6.973.741,19 | 148.69% | 23.54% |
|   | RAZLIKA | 2.253.808,19 | -16.102.899,89 | 3.611.935,11 |   |   |
| B.RAČUN ZADUŽENJA/ FINANCIRANJA |   |   |   |   |   |   |
| 8 | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 0 | 11.033.333,34 | 3.696.776,38 | 0.0% | 33.51% |
| 5 | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 522.500,00 | 522.500,00 | 522.500,00 | 100.0% | 100.0% |
|   | NETO ZADUŽIVANJE / FINANCIRANJE | -522.500,00 | 10.510.833,34 | 3.174.276,38 |   |   |
| C. RASPOLOŽIVA SREDSTVA IZ PRETHODNIG GODINA |   |   |   |   |   |   |
| 9 | VIŠAK PRIHODA IZ PRETHODNIH GODINA | 3.860.758,36 | 5.592.066,55 | 5.592.066,55 | 0.0% | 100.0% |
|   |   |   |   |   |   |   |
|   | VIŠAK/MANJAK + NETO ZADUŽIVANJE + |   |   |   |   |   |
|   | RASPOLOŽIVIH SREDSTAVA IZ PRETHODNIH GODINA | 5.592.066,55 | 0 | 12.378.278,04 | 221,36% |   |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RAČUN** | **OPIS** | **IZVRŠENJE****2021.** | **TEKUĆI PLAN****2022.** | **IZVRŠENJE****2022.** | **INDEX****22./21.** | **INDEX** |
| A. RAČUN PRIHODA I RASHODA |   | 39.208.010,42 | 70.707.666,13 | 55.625.724,35 | 141.87% | 78.67% |
| 6 | Prihodi poslovanja  | 38.355.940,39 | 51.511.266,24 | 43.784.552,35 | 114.15% | 85.0% |
| 7 | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine  | 852.070,03 | 2.571.000,00 | 2.552.329,07 | 299.54% | 99.27% |
| 3 | Rashodi poslovanja  | 32.264.214,16 | 40.561.253,59 | 35.751.205,12 | 110.81% | 88.14% |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine  | 4.689.988,07 | 29.623.912,54 | 6.973.741,19 | 148.69% | 23.54% |
|   | RAZLIKA | 2.253.808,19 | -16.102.899,89 | 3.611.935,11 |   |   |
| B.RAČUN ZADUŽENJA/FINANCIRANJA |   |   |   |   |   |   |
| 8 | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 0,00 | 11.033.333,34 | 3.696.776,38 | 0.0% | 33.51% |
| 5 | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova  | 522.500,00 | 522.500,00 | 522.500,00 | 100.0% | 100.0% |
|   | NETO ZADUŽIVANJE/FINANCIRANJE | -522.500,00 | 10.510.833,34 | 3.174.276,38 |   |   |
| C. RASPOLOŽIVA SREDSTVA IZ PRETHODNIG GODINA |   |   |   |   |   |   |
| 9 | VIŠAK PRIHODA IZ PRETHODNIH GODINA | 3.860.758,36 | 5.592.066,55 | 5.592.066,55 | 0.0% | 100.0% |
|  |  |  |  |  |  |  |
|   | VIŠAK/MANJAK + NETO ZADUŽIVANJE + |   |   |   |   |   |
|   | RASPOLOŽIVIH SREDSTAVA IZ PRETHODNIH GODINA | 5.592.066,55 | 0,00 | 12.378.278,04 | 221,36% |   |

**Bilješka br. 2**

Ukupni prihodi i primici u razdoblju od 01. siječnja do 31. prosinca 2022. godine ostvareni su u iznosu od 50.033.657,80 kune, a u istom razdoblju prethodne godine u iznosu od 39.208.010,00 kuna – indeks 127,6 (Šifra X678).

Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 43.247.446,31 kuna, a u istom razdoblju prethodne godine u iznosu od 37.476.702,00 kuna – indeks 115,4 (Šifra Y345).

Višak prihoda i primitaka izvještajnog razdoblja iznosi 6.786.211,49 kuna (Šifra X005), preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 5.592.066,55 (Šifra 9221-9222), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 12.378.278,04 kuna (Šifra X006).

***Tablica 1: Pregled strukture konsolidiranog rezultata po korisnicima (HRK)***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **RB** | **Naziv** | **Višak/manjak (X005/Y005)** | **Preneseni višak (Šifra 9221-9222)** | **Višak/manjak u slijedećem razdoblju (Šifra X006)** |
| 1.  | Grad Buzet | 4.639.356,15 | 5.274.625,11 | 9.913.981,26 |
| 2. | Dom za starije | 2.140.138,41 | 9.442,61 | 2.149.581,02 |
| 3. | Dječji vrtić ''Grdelin'' | 49.162,96 | 33.221,16 | 82.384,12 |
| 4. | Pučko otvoreno učilište | -29.454,90 | 37.058,39 | 7.603,49 |
| 5. | Javna vatrogasna postrojba | 2.492,84 | 31.470,99 | 33.963,83 |
| 6. | Mjesni odbori | -15.483,97 | 206.248,29 | 190.764,32 |
|  | UKUPNO | 6.786.211,49 | 5.592.066,55 | 12.378.278,04 |

**Bilješka br.3 – Eliminacija unutar grupnih transakcija**

U konsolidiranom izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima eliminirane su slijedeće unutar grupne transakcije:

* Eliminacija prijenosa između nadležnog proračuna i proračunskih korisnika za financiranje redovne djelatnosti (podskupina 671/367)
* Prihodi koje su proračunski korisnici dobili od Grada Buzeta za financiranje redovne djelatnosti evidentirani su na podskupini 671 u izvještajima proračunskih korisnika – razina 21, a rashodi u Gradu za financiranje redovni djelatnosti proračunskih korisnika evidentirani su na podskupini 367 – razina 22.
* U konsolidiranom izvještaju (razina 23) izvršena je eliminacija računa podskupine 671 i 367 u ukupnom iznosu od 11.839.238,60 kuna.

***Tablica 2: Pregled strukture prijenosa proračunskim korisnicima iz Proračuna Grada Buzeta za financiranje redovne djelatnosti***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **RB** | **Proračunski korisnik** | **Iznos (HRK)** |
| 1**.** | Dom za starije | 2.595.486,79 |
| 2**.** | Javna vatrogasna postrojba | 3.313.026,56 |
| 3. | Dječji vrtić ''Grdelin'' | 4.763.080,51 |
| 4. | Pučko otvoreno učilište ''Augustin Vivoda'' | 1.167.644,74 |
|  | **UKUPNO** | **11.839.238,60** |

**Bilješka br.4 - Uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (obrazac PR-RAS)**

U nastavku se obrazlaže kretanje prihoda i rashoda u odnosu na prethodnu godinu:

**Šifra 61** – prihodi od poreza su veći za 30% u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje te iznose 20.671.354,04 kune, najveće povećanje odnosi se na porez i prirez na dohodak, porez i prirez na dohodak od kapitala i porez na promet nekretnina povećanje je vidljivo zbog pozitivnog trenda oporavka gospodarstva i povećanja rasta plaća.

**Šifra 63** – prihodi su veći za 3,3%, nego u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine, povećanje smanjenje se uglavnom odnosi na kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za izgradnju Doma za starije osobe.

**Šifra 65** – prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama**;** ostvareni prihodi su veći za 17% i uglavnom se odnose na prihoda od komunalnog doprinosa te je znatnije povećanje na kontu 6526 – ostali nespomenuti prihodi koji se odnose na prihode Proračunskih korisnika (zbog povećanja cijena usluga te povećanja broja korisnika, a najviše se odnosi na usluge boravka djece u dječjem vrtiću).

**Šifra 31** (rashodi za zaposlene) – veći su za 7,8% u odnosu na 2021.godinu, odnosi se na povećanje plaće svih zaposlenih kod proračunskih korisnika i Grada Buzeta i to od 01.02.2022. godine za 6% i od 1.11.2022. godine za 4%.

**Šifra 32** (materijalni rashodi) – veći su za 17% nego u istom izvještajnom razdoblju za prethodnu godinu, pretežno se odnosi na povećanje cijena materijala, usluga i energije.

**Šifra 38** (ostali rashodi) – veći su za 12,1% a odnosi se na dodjelu sredstava za rad udruga u sportu, kulturi, socijali i zdravstvu te kapitalne pomoći trgovačkim društvima.

**Šifra 711** – ostvareni su veći prihodi u odnosu na 2021. godinu uslijed prodaje zemljišta u iznosu od 2.305.147,07 kuna.

**Šifra 41** – rashodi za nabavu ne proizvedene dugotrajne imovine, značajno su veći u odnosu na isti period protekle godine, iz razloga što je Grad kupio zemljište u iznosu od 1.279.900,00 kunai iznos od 3.856.923,72 kuna (4212) odnosi se na izgradnju Doma za starije.

**Šifra 42** – rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine veći su za 118,4% (834.668,8 kn), najveće povećanje u iznosu od 1.213.343,48 kuna odnosi se na poslovne objekte (izgradnja i proširenje doma za starije)

**Šifra 84** – primici od zaduženja u iznosu od 3.696.776,38 kuna odnosi se na dio primljenih sredstava od kredita kod proračunskog korisnika (Dom za starije osobe) za investiciju izgradnje doma.

**Bilješke br.5 - Bilanca (BIL)**

**Šifra B001** (imovina) – bilančna vrijednost imovine Grada Buzeta prema konsolidiranom izvještaju na dan 31.12.2022. godine iznosi 341.289.229,58 kuna i za 3,8 je veća u odnosu na stanje na dan 01.01.2022.godine.

Grad Buzet 316.777.560,42 kuna

Javna vatrogasna postrojba. 357.839,62 kuna

Dječji vrtić 948.271,39 kuna

Dom za starije osobe . 403.583,67 kuna

Pučko otvoreno učilište 9.546.586,68 kuna

Mjesni odbori 255.387,80 kuna

Za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine korištene su stope propisane prema važećem Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

**Šifra 02** (proizvedena dugotrajna imovina) – povećanje je za 3,4% a odnosi se najveći dio u iznosu od 6.090.610,00 kuna koji je sa konta 051 (građevinski objekti u pripremi) knjižen na konto 0212 završetkom izgradnje poduzetničkog inkubatora palača Verzi i dobivanjem uporabne dozvole.

**Šifra 051** – građevinski objekti u pripremi odnosi se na izgradnju Doma za starije osobe u iznosu od 3.920349,09 kuna i iznos od 1.984.693,57 za Pučko otvoreno učilište (knjižnica).

**Šifra 1** – financijska imovina na dan 31.12.2022. godine iznosi 47.267.061,74 kune odnosno 25,4% je veća u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Bilančne vrijednosti financijske imovine raspoređene su:

Grad Buzet 42.564.486,61 kuna

Javna vatrogasna postrojba 286.977,76 kuna

Dječji vrtić 718.828,55 kuna

Dom za starije osobe 3.360.031,24 kuna

Pučko otvoreno učilište 137.014,93 kuna

Mjesni odbori 197.722,65 kuna

Proračunski korisnici imaju otvorene vlastite transakcijske račune za redovno poslovanje na koje se temeljem podnesenih zahtjeva doznačuju sredstva.

**Šifra 11** – novac u banci i blagajni iznosi na dan 31.12.2022. iznosi ukupno 14.164.736,91 kuna a odnosi se na stanje:

Grad Buzet 11.009.931,24 kuna

Javna vatrogasna postrojba 34.455,71 kuna

Dječji vrtić 164.437,90 kuna

Dom za starije osobe 2.716.837,50 kuna

Pučko otvoreno učilište 39.351,91 kuna

Mjesni odbori 199.722,65 kuna

**Šifra 16** – potraživanje od poreza veći su u odnosu na prethodnu godinu za 216,7%, a najveće potraživanje odnosi se na potraživanje od poreza na promet nekretnina u iznosu od 3.648.378,23 kuna (za navedeni porez o naplati brine Ministarstvo financija Ispostava porezne uprave).

Također se povećava potraživanje za komunalnu naknadu (Grad Buzet uveo je u 2022. godinu novu naknadu (komunalna naknada za neizgrađeno građevinsko zemljište) te se nije vremenski uspjela naplatiti do kraja.

**Šifra 2** – obveze na dan 31.12.2022. godine prema konsolidiranom financijskom izvještaju iznose 11.006.202,27 kuna, odnosno veće su za 53,9% u odnosu na prošlu godinu a odnose se :

Grad Buzet 5.666.961,67 kuna

Javna vatrogasna postrojba 249.890,95 kuna

Dječji vrtić 445.433,33 kuna

Dom za starije osobe 4.612.382,39 kuna

Pučko otvoreno učilište 22.742,57 kuna

Mjesni odbori 8.791,36 kuna

**Šifra 26** – obveze za kredite i zajmove povećanje iznosi 67,5% u odnosu na prethodnu godinu zbog novog zaduženja Doma za starije (izgradnja doma) u iznosu od 3.696.776,38 kuna

**Bilješke br. 6 - Izvještaj o obvezama za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2022. godine**

Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja je iznosilo 7.150.330,00 kuna, dok je povećanje obveza u izvještajnom razdoblju iznosilo 53.463.706,64 kuna. Podmirene obveze u toku izvještajnog razdoblja iznosile su 49.607.834,37 kune, pa stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja ukupno iznosi 11.006.202,27 kuna. Od toga je dospjelo 22.742,57 kuna, a nedospjelo 10.983.459,70 kuna.

Dospjele obveze odnose se na:

* Obveze za materijalne rashode 17.050,04 kune,
* Ostale tekuće obveze 1.605,61 kuna,
* Obveze za nabavu nefinancijske imovine 4.086,92 kune.

Nedospjele obveze odnose se na:

* Obveze za rashode poslovanja u iznosu od 2.609.047,25 kuna,
* Obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 497.636,07 kuna,
* Obveze za financijsku imovinu u iznosu od 7.876.776,38 odnosi se na stanje salda kredita, i to Grad Buzet u iznosu od 4.180.000,00 kuna i Doma za starije osobe 3.696.776,38 kuna.

**Bilješke br.7 – Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji**

Ukupni rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 42.724.946,31 kuna odgovaraju zbroju svih rashoda po vrstama na šifri R1 u obrascu RAS-funkcijski te su raspoređeni su po korisnicima:

Grad Buzet 20.826.700,22 kuna

Javna vatrogasna postrojba 3.680.691,85 kuna

Dječji vrtić 6.248.778,76 kuna

Dom za starije osobe 10.344.936,69 kuna

Pučko otvoreno učilište 1.606.255,81 kuna

Mjesni odbori 17.582,98 kuna

**Bilješka 8. uz Izvještaj o promjenama vrijednosti obujma imovine i obveza**

Promjene u vrijednosti i obujmu imovine (Šifra 9151) su iskazane kroz smanjenje u obujmu imovine za 309.021,41 kuna, a odnose se na smanjenje potraživanja za prihode poslovanja zbog otpisa potraživanja za tvrtke koje su prestale sa radom zbog stečaja ili likvidacije, smanjenja zbog otpisa potraživanja za komunalni doprinos, naknade.

Promjena o obujmu imovine iznosi ukupno 309.021,41 kuna, a odnosi se na iznos smanjenja potraživanja kako slijedi:

- potraživanje za komunalni doprinos 255.414,11 kuna

- potraživanje za komunalnu naknadu 17.602,50 kuna

- potraživanje za zakup poslovnog prostora 33.594,80 kuna

- potraživanje za zakup javnih površina 2.410,00 kuna

Promjene u vrijednosti obujma odnose se i na proračunskog korisnika Pučkog otvorenog učilišta u povećanju neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 303.467,40 kune te smanjenu neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 18.363,95 kuna.

 p. o. gradonačelnika

 PROČELNICA

 Reana Glavić Jačić, v.r.