|  |  |
| --- | --- |
| **RKP broj** | 28549 |
| **Naziv obveznika** | GRAD OROSLAVJE |
| **Razina** | 22 |

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA RAZDOBLJE**

**I - IX 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 | 3.232.081,99 | 4.543.546,73 | 140,6 |
| 3 | RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38)  | 3 | 1.848.324,60 | 2.450.369,43 | 132,6 |
|  | **VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre 6-Z005)**  | **X001** | **1.383.757,39** | **2.093.177,30** | **151,3** |
| 7 | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (šifre 71+72+73+74) | 7 | 2.754,21 | 2.486,99 | 90,3 |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifre 41+42+43+44+45) | 4 | 919.731,20 | 2.517.227,44 | 273,7 |
|  | **MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (šifre 4-7)** | **Y002** | **916.976,99** | **2.514.740,45** | **274,2** |
| 8 | Primici od financijske imovine i zaduživanja (šifre 81+82+83+84+85) | 8 | 0,00 | 0,00 | - |
| 5 | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (šifre 51+52+53+54+55) | 5 | 57.987,65 | 127.769,74 | 220,3 |
|  | **MANJAK PRIMITAKA OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA (šifre 5-8)** | **Y003** | **57.987,65** | **127.769,74** | **220,3** |
|  | **MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre Y345-X678)** | **Y005** | **0,00** | **549.332,89** | **-** |

Prihodi poslovanja u razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2025. godine ostvareni su u iznosu 4.543.546,73 eura, a na njihovo povećanje od 40,6% najvećim je dijelom utjecalo povećanje ostvarenih prihoda od poreza na dohodak od dividendi i udjela u dobiti, prihoda od povrata poreza po godišnjoj prijavi, prihoda po opomenama za neplaćenu komunalnu naknadu te kapitalnih pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava za izgradnju područnog vrtića.

Rashodi poslovanja u razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2025. godine iznose 2.450.369,43 eura, a na njihovo povećanje od 32,6% najvećim je dijelom utjecalo povećanje rashoda za zaposlene uslijed rasta plaća gdje je prema izmjenama Pravilnika prikazano 10 rashoda za plaće (prosinac 2024 te siječanj-rujan 2025), povećanje materijalnih rashoda zbog provođenja radionica za djecu predškolske dobi i djecu I-IV razreda osnovne škole te nabavu didaktičke, motoričke i senzomotoričke opreme i igrački za dječji vrtić, povećanje prijenosa proračunskim korisnicima za redovnu djelatnost te povećanje rashoda za donacije zbog izmjena Pravilnika i načina evidentiranja Ugovora o donaciji.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2025. godine iznose 2.517.227,44 eura, a na njihovo povećanje od 173,7% najvećim je dijelom utjecalo povećanje rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine zbog provođenja projekta izgradnje i opremanja područnog vrtića, završetka projekta izgradnje reciklažnog dvorišta, ulaganja u dječja igrališta te rashoda za nabavu knjiga - muzejskih izložaka.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2025. godine ostvareni su u iznosu 127.769,74 eura, a povećanje od 120,3% nastalo je uslijed otplate glavnice dugoročnog kredita za kapitalnu izgradnju. Otplata kredita je počela u 7. mjesecu 2024. godine, a samim time tih izdataka nije bilo kroz cijelo izvještajno razdoblje prethodne godine.

Bilješka 2.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 3.232.081,99 | 4.543.546,73 | 140,6 |

Zabilježen porast prihoda od poreza uslijed rasta plaća te su evidentirani znatno veći prihodi od poreza na dohodak od dividendi i udjela u dobiti.

Bilješka 3.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 63 | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (šifre 631+632+633+634+635+636+637+638+639) | 63 | 142.365,40 | 759.664,17 | 533,6 |

Ostvarene su veće pomoći iz državnog proračuna za fiskalnu održivost dječjih vrtića te je ostvarena pomoć iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava za izgradnju područnog vrtića.

Bilješka 4.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 64 | Prihodi od imovine (šifre 641+642+643) | 64 | 75.970,87 | 92.938,88 | 122,3 |

Ostvarene su veće kamate na oročena sredstva te je evidentiran veći prihod od zakupa poljoprivrednog zemljišta - po izvršenju Ugovora o zakupu uplaćena je naknada u cijelosti.

Bilješka 5.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 65 | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (šifre 651+652+653+654) | 65 | 291.175,60 | 391.184,90 | 134,3 |

Upućene su opomene za neplaćenu komunalnu naknadu te shodno tome evidentiran je porast tih prihoda uslijed njihove naplate.

Bilješka 6.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 66 | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima (šifre 661+663) | 66 | 13.392,76 | 500,00 | 3,7 |

Zaprimljena je jedna donacija za Advent u siječnju.

Bilješka 7.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 31 | Rashodi za zaposlene (šifre 311+312+313) | 31 | 268.537,23 | 375.923,57 | 140,0 |

Evidentirani su veći rashodi za zaposlene uslijed rasta plaće dužnosnika i rasta osnovice za službenike i namještenike krajem 2024. Prema izmjenama Pravilnika prikazano je 10 rashoda za plaće (prosinac 2024 te siječanj-rujan 2025).

Bilješka 8.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3221 | Uredski materijal i ostali materijalni rashodi | 3221 | 6.053,17 | 24.654,82 | 407,3 |

Evidentirano više rashoda uslijed provođenja radionica za djecu predškolske dobi i djecu I-IV razreda osnovne škole te nabave didaktičke, motoričke i senzomotoričke opreme i igrački za dječji vrtić.

Bilješka 9.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3225 | Sitni inventar i autogume | 3225 | 492,54 | 3.733,49 | 758,0 |

Nabavljeno više sitnog inventara za redovno poslovanje.

Bilješka 10.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 34 | Financijski rashodi (šifre 341+342+343)  | 34 | 12.275,24 | 10.607,42 | 86,4 |

Smanjuju se kamate na dugoročni kredit za kapitalnu izgradnju.

Bilješka 11.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 35 | Subvencije (šifre 351+352+353) | 35 | 7.625,38 | 5.407,87 | 70,9 |

Smanjenje subvencioniranja kamata za odobrene kredite malim i srednjim poduzetnicima sukladno obračunima županije.

Bilješka 12.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 363 | Pomoći drugom proračunu i izvanproračunskim korisnicima (šifre 3631 do 3636) | 363 | 9.394,63 | 129.668,57 | 1380,2 |

Povećanje uslijed promjene evidentiranja pomoći javnoj vatrogasnoj postrojbi te za upućivanje sredstava za potrebe provedbe lokalnih izbora.

Bilješka 13.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 366 | Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (šifre 3661 do 3663) | 366 | 118.714,93 | 52.949,87 | 44,6 |

Smanjenje uslijed promjene evidentiranja pomoći javnoj vatrogasnoj postrojbi.

Bilješka 14.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 367 | Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti (šifre 3672 do 3674) | 367 | 336.837,05 | 450.265,91 | 133,7 |

Veći su prijenosi prema proračunskim korisnicima za redovnu djelatnost te dodatno uplaćena sredstva za nabavu klima uređaja u dječjem vrtiću.

Bilješka 15.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 372 | Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna (šifre 3721 do 3723)  | 372 | 327.248,25 | 379.845,02 | 116,1 |

Evidentirane su veće pomoći prema građanima uslijed povećanih iznosa uskrsnica za umirovljenike i osobe s invaliditetom.

Bilješka 16.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 38 | Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći (šifre 381+382+383+386) | 38 | 285.346,39 | 475.743,21 | 166,7 |

Veći rashodi za donacije zbog izmjena Pravilnika i načina evidentiranja Ugovora o donaciji. Prikazan je ukupan iznos donacije iz ugovora prema Vatrogasnoj zajednici.

Bilješka 17.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 96 | Obračunati prihodi poslovanja - nenaplaćeni | 96 | 246.421,73 | 358.241,84 | 145,4 |

Značajno povećanje uslijed evidentiranja podnesenih ZNS-ova po projektu Izgradnja i opremanje područnog vrtića temeljem privremenih situacija.

Bilješka 18.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 42 | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (šifre 421+422+423+424+425+426) | 42 | 769.213,84 | 2.359.799,29 | 306,8 |

Povećanje rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine ponajviše zbog provođenja projekta izgradnje i opremanja područnog vrtića, završetka projekta izgradnje reciklažnog dvorišta, ulaganja u dječja igrališta te nabave knjiga - muzejskih izložaka.

Bilješka 19.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 424 | Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (šifre 4241 do 4244) | 424 | 0,00 | 244.193,99 | - |

Nabava knjiga - muzejskih izložaka.

Bilješka 20.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 92212 | Višak prihoda od nefinancijske imovine - preneseni  | 92212 | 1.917.515,51 | 2.416.555,82 | 126,0 |

Višak prihoda od nefinancijske imovine 2024. koji se koristi za izgradnju i opremanje područnog vrtića.

Bilješka 21.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 5 | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (šifre 51+52+53+54+55) | 5 | 57.987,65 | 127.769,74 | 220,3 |

Veći izdaci uslijed otplate glavnice dugoročnog kredita za kapitalnu izgradnju. Otplata je počela tek u 7. mjesecu 2024., samim time tih izdataka nije bilo u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine.

**Izvještaj o obvezama**

Bilješka 22.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 16.847,46 | - |

Navedene dospjele obveze odnose se na sporne obveze.

Bilješka 23.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Iznos** | **Indeks (%)** |
|  | Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V010 + ND23 + ND24 + 'ND dio 25,26' + ND27) | V009 | 796.011,86 | - |

Nedospjele obveze odnose se na obveze za redovno poslovanje, na račune evidentirane u rujnu s dospijećem u listopadu, plaću za rujan te obveze po dugoročnom kreditu.