

## **BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA OPĆINE KAPTOL ZA RAZDOBLJE 01.01.-31.12.2023.G.**

### **Zakonski okvir**

- Zakon o proračunu (Narodne novine, br. 144/21)
- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022.g. (Narodne novine, br. 145/22., 63/23 i 129/23)
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20 )
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 37/22)
- Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (NN, br. 26/10, 120/13 i 1/20)

Člankom 8. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisan je sadržaj financijskih izvještaja. Bilješke uz financijske izvještaje sastavni su dio financijskih izvještaja proračuna. Temeljem članka 14. Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje.

Članak 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisuje obvezne Bilješke uz Bilancu čiji su sadržaj i forma propisani Pravilnikom.

Općina Kaptol pri evidentiranju poslovnih promjena primjenjuje modificirano računovodstveno načelo priznavanja prihoda i rashoda te je obveznik proračunskog računovodstva.

## OBRAZAC PR-RAS

Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima sastavljen je za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2023. i uključuje prihode i primitke, rashode i izdatke Općine Kaptol. Podaci za popunjavanje financijskih izvještaja dobivaju se iz Glavne knjige proračuna. Poslovanje Općine Kaptol obavlja se preko jedinstvenog računa Zagrebačke banke broj: HR782360001817700008.

### Razred 6 - Prihodi poslovanja

Ukupni prihodi poslovanja Općine Kaptol za 2023 godinu iznose 1.547.224,74 €, s indeksom ostvarenja 82,3 u odnosu na isto razdoblje prošle godine.

### Račun skupine 61 – Prihodi od poreza

Ukupno je ostvareno 527.224,45 € poreza na dohodak (u iznos uplaćenih sredstava uključen je izvršen povrat za 2022.g. po obračunu Porezne uprave u iznosu od 78.075,32 €). U odnosu na 2022. godinu to je indeks ostvarenja od 156,9.

### Račun skupine 63 – Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna

Prihodi u iznosu od 834.679,20 € ostvareni su najvećim udjelom od fiskalnog izravnjanja, te ostali prihodi ostvareni u skladu s odobrenim projektima za financiranje, a u odnosu na prethodnu godinu oni su umanjeni za 40%.

63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	834.679,20
633	Pomoći proračunu iz drugih proračuna	605.406,00
	1 Fiskalno izravnjanje	565.399,00
	2 Festival Zlatni glas	2.660,00
	0 Fiskalna održivost dječjih vrtića	37.347,00
634	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	6.453,00
	0 Zimska služba	1.320,00
	1 Javni radovi	5.133,00
638	Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijena EU sredstava	222.820,20
	3 MRRFEU	99.000,00
	4 Ministarstvo graditeljstva	30.500,00
	9 Fond za zaštitu okoliša	16.500,00
	10 Središnji ured za demografiju i mlade	29.040,00
	11 Ministarstvo znanosti i obrazovanja	47.780,20

### Račun skupine 64 - Prihodi od imovine

Prihodi od zakupa i naknade za korištenje nefinancijske imovine su porasli u odnosu na isto razdoblje prošle godine s indeksom vrijednosti 120,5, a ostvareni su u iznosu od 35.749,36 €. Do porasta je došlo zbog revalorizacije zemljišta u zakupu.

### Račun skupine 65 - Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi

Prihodi od upravnih pristojbi ostvareni su u iznosu od 122.442,22 € s indeksom ostvarenja od 117,1. Došlo je do značajnog povećanja prihoda od šumskog doprinosa.

### Račun skupine 66 - Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacije te povrati po protestiranim jamstvima

Prihodi su ostvareni u iznosu od 27.129,24 €, s indeksom vrijednosti od 141,8. Općina Kaptol je početkom godine dobila donaciju Hrvatske lutrije za sprave za vježbanje za odrasle.

### Razred 3 - Rashodi poslovanja

Ukupni rashodi poslovanja za izvještajno razdoblje iznose 1.162.290,88 € s indeksom ostvarenja 116,2 u odnosu za isto izvještajno razdoblje prošle godine.

### Račun skupine 31 - Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su povećani zbog donošenja odluke općinskog vijeća o izmjenama odluke o osnovici za obračun plaća službenika i namještenika, te uvođenjem toplog obroka. Također se provodio program Hrvatskog zavoda za zapošljavanje "Javni radovi" - pokriće ovih troškova osigurano je najvećim dijelom iz HZZ, a ostatak iz sredstava općine.

### Račun skupine 32 – Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su s indeksom vrijednosti 110,70. Najveća odstupanja u odnosu na prošlu godinu imaju stručno usavršavanje zaposlenika, uredski materijal i literatura, energija te usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

U 2022 godini Općina Kaptol je izdala Monografiju Općine Kaptol, te se zbog toga bilježi pad troškova uredskog materijala u 2023 godini. Bilježi se pad troškova i za energiju, razlog tome je što država financira određeni dio troškova.

Povećani su troškovi tekućeg i investicijskog održavanja. U 2023. godini uređivao se prostor Vatrogasnog doma u Alilovcima, prostor Društvenog doma Novi Bešinci, prostor Doma kulture u Alilovcima, te uređenje mrtvačnice u Podgorju.

### Račun skupine 34 – Financijski rashodi

Općina Kaptol u 2023. godini kratkoročno se zadužila kod svoje poslovne banke zbog premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospjeća obveza za provedbu projekta uređenja zgrade područne škole u Alilovcima za potrebu proširenja kapaciteta Dječjeg vrtića „Bambi“ Kaptol“. Trošak kamata u 2023 godini

iznosi 3.413,66 €. Općina se također u 2022 godini dugoročno zadužila (10 godina) kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak za projekt rekonstrukcije javne rasvjete. Trošak kamata za ovaj kredit u izvještajnoj godini iznosi 202,43 €.

#### Račun skupine 35 – Subvencije

Općina Kaptol u 2022 godini izgradila je Reciklažno dvorište koje je dala na upravljanje trgovačkom društvu Komunalac Požega d.o.o. na upravljanje. Općina je obvezna godišnje subvencionirati rad Reciklažnog dvorišta.

#### Račun skupine 36 – Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna

3661- Općina Kaptol je s OŠ V. Korajca u 2023. godini sklopila ugovor o sufinanciranju dnevnog boravka za osnovnoškolce. Općina sufinancira i radne bilježnice za djecu osnovne škole kao i glazbene instrumente.

3662 - U 2023. godini Općina Kaptol financira sanaciju ceste Vinogradska ulica.

367 - sufinanciranje rashoda poslovanja Dječjeg vrtića Bambi Kaptol iznosi 127.739,80 €, te financiranje nabave nefinancijske imovine iznosi 14.453,75 €.

#### Račun skupine 38 – Ostali rashodi

3811 - izdvojena su veća sredstva za udruge

#### 922- rezultat poslovanja - preneseni

Općina Kaptol u 2022. ostvarila je višak prihoda poslovanja u iznosu od 1.693.408,19 kn, odnosno 224.753,91 €. U 2023. godini ispravljen je višak prihoda poslovanja za sljedeće iznose:

- Povrat sredstava HZZ po konačnom obračunu za javne radove za 2022. godinu – 333,75 €
- Usklađenje potraživanja za mirovinski i zdravstveni doprinos – 0,05 €
- Usklađivanje potraživanja prodaje zemljišta – 0,66 €

Preneseni rezultat poslovanja prethodne godine s izvršenim korekcijama iznosi 224.420,44 €.

#### Razred 7 – Prihod od prodaje nefinancijske imovine

Ukupni prihodi od prodaje nefinancijske imovine iznose 18.158,95 €. Smanjeni su u odnosu na prošlu godinu jer je Općina Kaptol prošle godine predala na upravljanje trgovačkom društvu Tekija d.o.o. i isknjižila iz svoje imovne vodovod Novi Bešinci u vrijednosti 26.708,60 €.

#### Razred 4 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine smanjeni su u odnosu na isto razdoblje

prošle godine s indeksom ostvarenja 35,2 te iznose 427.368,38 €.

4124 – u 2023 godini provodio se projekt uređenja zgrade područne škole u Alilovcima za potrebu proširenja kapaciteta Dječjeg vrtića „Bambi“ Kaptol.

4213 – projekt uređenja komunalne infrastrukture u gospodarskoj zoni Novi Bešinci koji je započeo u 2022 godini, privodi se kraju. Do kraja 2023 godine utrošeno je 171.232,41 €.

4227 – Općina Kaptol je uz sufinanciranje Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost kupila stoj za čišćenje prometnica.

451 – Općina Kaptol započinje projekt rekonstrukcije Majstorske ulice

#### Razred 8 – Primici od financijske imovine i zaduživanja

U 2023. godini Općina Kaptol zadužila se kratkoročno zbog premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeca obveza za provedbu projekta uređenja zgrade područne škole u Alilovcima za potrebu proširenja kapaciteta Dječjeg vrtića „Bambi“ Kaptol“. Iznos zaduženja iznosi 124.398,32 €.

Sredstva beskamatnog zajma na dan 31.12.2023. iznose 25.271,55 € koja će se otplatiti u 2024. godinu u 4 rate.

#### Razred 5 – Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova

U 2022. godini Općina Kaptol zadužila se dugoročno na 10 godina kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak, za provedbu projekta rekonstrukcije javne rasvjete u iznosu od 207.963,44 €.. U 2023. godini otplatio se iznos od 16.418,16 €.

Zbog održavanja likvidnosti kod provođenja projekta uređenja komunalne infrastrukture u gospodarskoj zoni Novi Bešinci Općina se kratkoročno zadužila kod svoje poslovne banke u iznosu od 253.768,47, a isti je vratila u 2023. godini.

Sredstva beskamatnog zajma vraćena su u iznosu od 43.132,65 €.

#### 922- rezultat poslovanja

Općina Kaptol 2023. godinu završila je s viškom prihoda i primitaka raspoloživih u sljedećem razdoblju u iznosu od 36.495,46 €.

# OBRAZAC BILANCA

## B001 – Imovina

Ukupna imovina Općine Kaptol iznosi 4.833.912,80 €

### 01 – Neproizvedena dugotrajna imovina

U odnosu na prethodno razdoblje neproizvedena imovina se povećala za 17,80 %.

011 - u 2023 godini izrađen je elaborat o procjeni tržišne cijene zemljišta groblja što je povećalo vrijednost imovine. Općina Kaptol je od Republike Hrvatske darovnim ugovorom dobila u posjed zemljište za potrebe Gospodarske zone.

012 – Općina Kaptol je zbog potreba proširenja kapaciteta dječjeg vrtića ulagala u prenamjenu područne škole.

### 02 – Proizvedena dugotrajna imovina

Proizvedena materijalna imovina se povećala u odnosu na prošlu godinu za 8,50%.

0214 – povećanje u odnosu na prošlu godinu s indeksom vrijednosti od 141,6. Igralište u Kaptolu je opremljeno s novim spravama za vježbanje na otvorenom za odrasle, i dječje igralište u Alilovcima za potrebe vrtića. Elaborat o procjeni tržišne cijene obuhvatio je i mrtvačnice u vlasništvu Općine Kaptol.

0227 – kupljen je stoj za čišćenje prometnica

### 05 – Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi

U pripremi su sljedeće investicije u tijeku:

- Trg Vilima Korajca
- Zgrada društvene namjene za starije osobe
- Vatrogasno spremište
- Kanalizacija Novi Bešinci
- Gospodarska zona Novi Bešinci
- Gospodarska zona Novi Bešinci – vodovod
- Gospodarska zona Novi Bešinci – kanalizacija
- Gospodarska zona Novi Bešinci – cesta

## 99 – Izvanbilančni zapisi

Struktura izvanbilančnih zapisa je sljedeća:

Izdane zadužnice kao osiguranje plaćanja – konto 99111

<b>Evidencija izdanih i vraćenih jamstava</b>						
(zadužnice)						
Rb.	Datum izdavanja	Primatelj	Svrha	Izdano EUR	Vraćeno EUR	Datum povratka
1/2008.	12.06.2008.	PBZ Leasing d.o.o. Zagreb	osobno vozilo	13.272,28		
1/2009.	04.09.2009.	HEP Opskrba d.o.o. Zagreb	električna energija	6.636,14	6.636,14	09.09.2019.
1/2010.	01.04.2010.	HP Hrvatska pošta d.d. Zagreb	poštarina	663,61		
1/2011.	03.08.2011.	Unicredit leasing Croatia d.o.o. Zagreb	komunalna oprema	6.636,14	6.636,14	07.10.2019.
2/2011.	03.08.2011.	Unicredit leasing Croatia d.o.o. Zagreb	komunalna oprema	6.636,14	6.636,14	07.10.2019.
3/2011.	03.08.2011.	Unicredit leasing Croatia d.o.o. Zagreb	komunalna oprema	6.636,14	6.636,14	07.10.2019.
4/2011.	03.08.2011.	Unicredit leasing Croatia d.o.o. Zagreb	komunalna oprema	66.361,40	66.361,40	07.10.2019.
5/2011.	03.08.2011.	Unicredit leasing Croatia d.o.o. Zagreb	komunalna oprema	13.272,28	13.272,28	07.10.2019.
6/2011.	03.08.2011.	Unicredit leasing Croatia d.o.o. Zagreb	komunalna oprema	13.272,28	13.272,28	07.10.2019.
7/2011.	03.08.2011.	Unicredit leasing Croatia d.o.o. Zagreb	komunalna oprema	13.272,28	13.272,28	07.10.2019.
8/2011.	14.11.2011.	Ministarstvo turizma	Festival Zlatni glas Zlatne doline	3.318,07	3.318,07	01.02.2013.
1/2012.	11.06.2012.	Ministarstvo reg. razvoja i fondova EU	peč na pelete za DVD Kaptol	66.361,40	66.361,40	17.06.2016.
2/2012.	16.07.2012.	Slatinska banka d.d. Slatina	pozajmica	66.361,40	66.361,40	16.07.2014.
3/2012.	22.11.2012.	Ministarstvo reg. razvoja i fondova EU	stara škola Ramanovci	13.272,28	13.272,28	26.03.2014.
4/2012.	22.11.2012.	Ministarstvo reg. razvoja i fondova EU	društveni dom Alilovci	13.272,28	13.272,28	26.03.2014.
1/2014.	05.06.2014.	Ministarstvo reg. razvoja i fondova EU	stara škola Ramanovci	13.272,28	13.272,28	29.02.2016.
2/2014.	05.06.2014.	Ministarstvo reg. razvoja i fondova EU	stara škola Ramanovci	6.636,14	6.636,14	29.02.2016.
3/2014.	05.06.2014.	Ministarstvo reg. razvoja i fondova EU	stara škola Ramanovci	1.327,23	1.327,23	29.02.2016.
1/2015.	26.03.2015.	HYP0 ALPE ADRIA BANK DD	kanalizacija Češljakovci i Golo Brdo - IPARD	610.524,92	610.524,92	16.05.2016.
2/2015.	04.11.2015.	Ministarstvo reg. razvoja i fondova EU	Uređenje mjesnog doma u Novim Bešincima	16.192,18	16.192,18	11.09.2017.
1/2016.	19.04.2016.	HZZ Područni ured Požega	Javni radovi "Pomoć u kući"	13.272,28	13.272,28	17.01.2017.
2/2016.	21.09.2016.	Ministarstvo reg. razvoja i fondova EU	Uređenje mjesnog doma u Alilovcima	66.361,40	66.361,40	29.10.2018.
1/2017.	17.08.2017.	Ministarstvo reg. razvoja i fondova EU	Pročistač naselja Alilovci	66.361,40	66.361,40	14.06.2021.
1/2018.	04.06.2018.	Ministarstvo reg. razvoja i fondova EU	Modernizacija Zagradске ulice u Kaptolu	29.199,02	29.199,02	10.8.2018
2/2018.	06.06.2018.	Slatinska banka d.d. Slatina	Kupnja kombiniranog stroja	66.361,40		
3/2018.	17.07.2018.	Fond za zaštitu okoliša i ener.uč.	Nabava spremnika za odvojeno prik. otpada	13.272,28		
4/2018.	17.07.2018.	Fond za zaštitu okoliša i ener.uč.	Nabava spremnika za odvojeno prik. otpada	13.272,28		
5/2018.	19.07.2018.	MRRFEU	Projekt Sanacije ner. ceste Bešinci-N.Bešinci	66.361,40	66.361,40	05.03.2020.
6/2018.	19.07.2018.	MRRFEU	Projekt Sanacije ner. ceste Bešinci-N.Bešinci	6.636,14	6.636,14	05.03.2020.
7/2018.	13.08.2018.	MRRFEU	Modernizacija Zagradске ulice u Kaptolu	66.361,40	66.361,40	21.07.2021.
1/2019.	29.05.2019.	MRRFEU	Rekonstrukcija Trga V. Korajca u Kaptolu	66.361,40		
2/2019.	29.05.2019.	MRRFEU	Uređenje Društvenog doma Češljakovci	66.361,40		
3/2019.	30.05.2019.	HEP Opskrba d.o.o. Zagreb	Opskrba električnom energijom	6.636,14		
4/2019.	17.09.2019.	Slatinska banka d.d. Slatina	Minus po žiro računu -DV Kaptol	398.168,43		
5/2019.	17.09.2019.	Slatinska banka d.d. Slatina	Minus po žiro računu -DV Kaptol	132.722,81		
6/2019.	09.10.2019.	Crodus derivati dva d.o.o., Zagreb	Nabavka goriva	6.636,14		
7/2019.	12.12.2019.	MRRFEU	Projekat za zgradu na igralištu	13.272,28		
8/2019.	12.12.2019.	MRRFEU	Projekat za zgradu na igralištu	13.272,28		
1/2020.	17.07.2020.	MRRFEU	Parkiralište kod groblja	66.361,40	66.361,40	02.10.2020.
2/2020.	02.10.2020.	MRRFEU	Parkiralište kod groblja	66.361,40		
1/2021.	29.03.2021.	MRRFEU	Rekonstrukcija Trga V. Korajca u Kaptolu	66.361,40		
2/2021.	07.04.2021.	MRRFEU	Sanacija nerazvrstanih cesta	66.361,40		
3/2021.	13.09.2021.	Središnji državni ured za dem i mlade	Rekonstrukcija DV Bambi i dječjeg igrališta	13.272,28	13.272,28	24.11.2022.
1/2022.	17.05.2022.	Zagrebačka banka	revolving kredit	66.361,40		
2/2022.	17.05.2022.	MRRFEU	Rekonstrukcija Trga V. Korajca u Kaptolu	132.722,81		
3/2022.	17.06.2022.	MRRFEU	Komunalna infrastruktura - GZ N. Bešinci	132.722,81		
4/2022.	17.06.2022.	MRRFEU	Komunalna infrastruktura - GZ N. Bešinci	132.722,81		
5/2022.	17.06.2022.	MRRFEU	Komunalna infrastruktura - GZ N. Bešinci	132.722,81		
6/2022.	17.06.2022.	MRRFEU	Komunalna infrastruktura - GZ N. Bešinci	132.722,81		
7/2022.	21.07.2022.	MRRFEU	Rekonstrukcija javne rasvjete	208.126,99		
8/2022.	21.07.2022.	HBOR	Rekonstrukcija javne rasvjete	208.126,99		
9/2022.	20.09.2022.	Zagrebačka banka	Komunalna infrastruktura - GZ N. Bešinci	464.529,83		
10/2022.	28.11.2022.	MRRFEU	Sanacija nerazvrstanih cesta	66.361,40		
1/2023.	14.07.2023.	MRRFEU	Prenamjena prostora PŠ Alilovci u vrtić	10.000,00	10.000,00	22.09.2023.
2/2023.	01.08.2023.	MRRFEU	Prenamjena prostora PŠ Alilovci u vrtić	75.000,00		
3/2023.	01.08.2023.	MRRFEU	Komunalna infrastruktura - GZ N. Bešinci	150.000,00		
		<b>UKUPNO</b>		<b>4.258.925,36</b>	<b>1.347.447,74</b>	<b>2.911.477,62</b>

## OBRAZAC P-VRIO

### 91511 – Promjene u vrijednosti imovine

P002 – povećanje neproizvedene dugotrajne imovine - procjenu zemljišta groblja

P003 – povećanje vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine – procjena mrtvačnica

P014 – povećanje prihoda poslovanja od 168.845,33 € zbog revalorizacije zemljišta u zakupu, te smanjenje potraživanja poslovanja od 243,66 € zbog usklađivanja potraživanja za komunalnu naknadu i šumski doprinos.

### 91512 – Promjene u obujmu imovine

P017 – povećanje obujma neproizvedene dugotrajne imovine – ugovor o darovanju zemljišta od Republike Hrvatske

P018 – povećanje obujma proizvedene imovine nastale usklađivanjem osnovnih sredstava

P029 – smanjenje potraživanja koje je bilo u zastari prema fizičkim i pravnim osobama.

### 91522 – Promjene u obujmu obveza

P035 – odnosi se na povećanje obveza kod usklade s dobavljačima

## IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

U obrascu RAS – funkcijski iskazani su rashodi razreda 3 i 4 prema funkcijama za koje su utrošeni, umanjeni za sredstva prenesena proračunskom korisniku. Iznosi navedeni u Obrascu RAS – funkcijski odgovaraju ukupno iskazanim rashodima u Obrascu PR – RAS.



## OBRAZAC OBVEZE

### Obveze na dan 31.12.2023.g. se sastoje:

<i>Obveze za zaposlene za plaću za 12 mj.</i>	13.401,27
<i>Obveze za materijalne rashode</i>	19.328,16
<i>Obveze za financijske rashode</i>	2.734,43
<i>Obveze za subvencije</i>	2.054,83
<i>Obveze za naknade građanima i kućanstvima</i>	648,00
<i>Ostale obveze</i>	20.828,22
<i>Obveze za kredite od kreditnih institucija u javnom sektoru</i>	191.545,28
<i>Obveze za kredite od kreditnih institucija izvan javnog sektora</i>	124.398,32
<i>Obveze za zajmove od državnog proračuna</i>	25.271,55
<b>ukupno</b>	<b>400.210,06</b>

U Kaptolu, 14.02.2024. godine

Općinski načelnik

Mile Pavičić ing.