**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**

**OPĆINE BEBRINA**

**ZA RAZDOBLJE**

**01.01.2023. – 31.02.2023.**

**- razina 23 -**

**NAZIV: OPĆINA BEBRINA**

**ADRESA: BEBRINA 83, BEBRINA**

**OIB: 52630455645**

**MATIČNI BROJ: 02575574**

**RKP: 36645**

**ŠIFRA DJELATNOSTI PREMA NKD: 8411**

**RAZINA: 22 – proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave**

Člancima 14. - 18. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine br. 37/2022) propisan je sadržaj financijskih izvještaja. Bilješke uz financijske izvještaje sastavni su dio financijskih izvještaja proračuna.

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

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ BILANCA**

**02 – proizvedena dugotrajna imovina**

* Povećanje se odnosi na imovinu nabavljenu u 2023. godini, te na prijenos imovine u pripremi u upotrebu u iznosu od 973.992,08 EUR, umanjenu za ispravak vrijednosti

**05 – dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi**

* Povećanje se odnosi na imovinu koja se započela realizirati u 2022. i 2023., te se očekuje završetak realizacije u 2024. godini

**11 – novac na računu i blagajni**

* Smanjenje u odnosu na stanje s početka razdoblja se odnosi na odljev sredstava sa računa radi redovnog plaćanja obveza za redovne rashode poslovanja, kao i za rashode na nabavu nefinancijske imovine.

**12 – depoziti, jamčevni polozi i dr.**

* Iznos se odnosi na plaćeni predujam za rashode koji će nastati u 2024. godini. (129 – ostala potraživanja)

**13 – potraživanja za dane zajmove**

* Na 31.12.2023. nema potraživanja za dane zajmove, te su dani zajmovi iz prethodnog razdoblja u cijelosti vraćeni

**15 – dionice i udjeli u glavnici**

* Iznos vlasničkih udjela u trgovačkim društvima u kojima Općina Bebrina ima udjele su ostali nepromijenjeni u 2023. godini.

**16 – Potraživanja za prihode poslovanja**

* Iznos se odnosi na potraživanja za projekte financiranje sredstvima EU fondova, zakup poljoprivrednog zemljišta, komunalne i grobne naknade.

**17 – Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine**

* Iznos se odnosi na potraživanje za evidentirane ugovore o prodaji poljoprivrednog zemljišta

**23 – obveze za rashode poslovanja**

* Iznos se odnosi na obveze za rashode za plaće zaposlenih, materijalne rashode, financijske rashode, te primljena jamstva.

**24 – obveze za nabavu nefinancijske imovine**

* Na 31.12.2023. nema evidentiranih obveza za rashode na nabavu nefinancijske imovine

**26 – obveze za kredite i zajmove**

* Iznos se odnosi na primljeni zajam iz državnog proračuna za povrat poreza na dohodak u iznosu od 30.146,30 EUR

1. **Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i sl.)**

Općina Bebrina nema ugovornih odnosa koji mogu postati obveza ili imovina.

1. **Popis sudskih sporova u tijeku**

Općina Bebrina ima sudskih sporova koji bi u budućim obračunskim razdobljima mogli postati prihod ili rashod u procijenjenoj vrijednosti od 39.816,84 EUR .

1. **Popis primljenih i danih jamstava**

Općina Bebrina ima evidentiranih danih jamstava u iznosu od 129.725,26 EUR kroz izdane bjanko zadužnice kao jamstvo kod Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova EU za urednu provedbu potpisanih ugovora za sufinanciranje projekta.

Općina Bebrina ima evidentiranih primljenih jamstava u iznosu od 421.369,97 EUR kroz bjanko zadužnice, te bankovne garancije. Iste su zaprimljene u svrhu postupka javne nabave, te kao jamstvo izvedene radove.

Općina Bebrina ima evidentirano jamstvo za uredno izvršenje ugovora kroz uplatu na poslovi račun Općine Bebrina u iznosu od 16.324,88 EUR.

**BILJEŠKE UZ OBRAZAC PR-RAS**

***PRIHODI***

**611 Porez i prirez na dohodak**

Iskazani iznos je veći u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine. Razlika u prihodu je odraz priljeva poreznih prihoda i izvršenog povrata poreza u izvještajnom razdoblju.

**613 Porezi na imovinu**

Iskazani iznos je veći u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine, a odraz je prometa nekretninama na području Općine Bebrina i naplati poreza kojeg utvrđuje i provodi Porezna uprava.

**614 Porezi na robu i usluge**

U izvještajnom je razdoblju bilo prihoda od poreza na robu i uslugu, a odnosi se na porez na korištenje dobara ili izvođenje aktivnosti.

**633 Pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima**

Iskazani iznos je veći u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine, a struktura prihoda od pomoći ove godine je prihod od fiskalnog izravnanja i kapitalne pomoći iz državnog proračuna.

**638 Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava**

Iskazani iznos se odnosi na prihode od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i je manji je u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iz razloga što se u 2024. očekuju odobravanja ZNS-ova od projekata koje provodi Općina Bebrina.

**64 Prihodi od imovine**

Iskazani iznos je manji u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iz razloga što je su smanjeni prihodi od zakupa poslovnih prostora i zakupa poljoprivrednog zemljišta.

**65 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada**

Iskazani iznos je veći u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, a odnosi se na prihode od doprinosa za šume, komunalnog doprinosa, komunalne naknade i dr.

**66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima**

Iskazani iznos se odnosi na prihod od Hrvatskih voda za naplatu Naknade za uređenje voda.

**711 Prihodi od prodaje materijalne imovine**

Prihodi se odnose se na naplatu prihoda od prodaje zemljišta.

***RASHODI***

### 311 Plaće

Iskazani iznos se odnosi na rashode za plaće (bruto) i manji su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog manjih troškova zaposlenih (manji broj djelatnika).

### 312 Ostali rashodi za zaposlene

Iskazani iznos se odnosi na rashode koji se isplaćuju zaposlenima, a odnose se na prigodne godišnje nagrade, prava po kolektivnom ugovoru, te dodatke za uspješnost na radu).

### 313 Doprinosi na plaće

Iskazani iznos se odnosi na rashode za doprinose na plaću i manji su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine zbog manjih troškova zaposlenih (manji broj djelatnika).

**321 Naknade troškova zaposlenima**

Iskazani iznos se odnosi na rashode za službena putovanja, stručno usavršavanje zaposlenika, naknade za prijevoz na posao i s posla.

**322 Rashod za materijal i energiju**

Iskazani iznos se odnosi na rashode za materijal i energiju i manji su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iz razloga što su manja izdvajanja za troškove motornog benzina, dizela (za potrebe komunalnih poslova), te za troškove električne energije po objektima u vlasništvu Općine Bebrina, kao i za troškove električne energije za javnu rasvjetu u svih sedam naselja Općine Bebrina.

### 323 Rashodi za usluge

Iskazani iznos se odnosi na rashode za usluge i veći je u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iz razloga što su povećani troškovi usluga tekućeg i investicijskog održavanja, komunalnih usluga, te intelektualnih usluga).

**324 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa**

Rashodi se odnose na službena putovanja člana predstavničkog tijela

### 329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja

Iskazani iznos se odnosi na ostale nespomenute rashode poslovanja, a odnose se na rashode za rad predstavničkih i izvršnih tijela, reprezentaciju, povjerenstava i sl.

**343 Ostali financijski rashodi**

Iskazani iznos se odnosi na bankovne troškove redovnom financijskog poslovanja.

**366 Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna**

Iskazani iznos se odnosi na sufinanciranje projekta Osnovne škole kojoj je osnivač Brodsko-posavska županija čiji je proračunski korisnik.

**372 Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna**

Iznos se odnosi na socijalna prava stanovništva i naknade propisane odlukama.

### 38 Tekuće donacije

Rashodi se odnose na prijenose sredstava neprofitnim organizacija prema provedenom natječaju za redovno financiranje aktivnosti.

**412 Nematerijalna imovina**

Iznos se odnosi na nabavu licence

**421 Građevinski objekti**

Iznos se odnosi na izgradnju cesta, staza, i ostalih građevinskih objekata.

### 422 Postrojenje i oprema

Rashodi se odnose na opremanje objekata.

**423 Prijevozna sredstva**

U izvještajnom razdoblju nije bilo rashoda koji su se u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine odnosili na nabavu prijevoznog sredstva.

**425 Višegodišnji nasadi**

Iznos se odnosi na nabavu dugogodišnjeg drveća na javnoj površini.

**451 Dodatna ulaganja u građevinske objekte**

Iznos se odnosi na dodatna ulaganja u objekte u vlasništvu Općine Bebrina.

**VIŠKOVI / MANJKOVI**

Tijekom 2023. godine došlo je do korekcija rezultata (92211), a odnosi se na povrat sredstava HZZO, uplate iz 2022. godine, povrati neutrošenih sredstava od udruga, te povrat sredstava za EU projekt, kao dio neutrošenog primljenog predujma.

Izvršena je korekcija rezultata sukladno Odluci o raspodjeli rezultata poslovanja za 2022. godinu usvojenoj od strane Općinskog vijeća.

Izvršene su obvezne financijske korekcije.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENA**

**U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA**

Sukladno provedenom popisu imovine, izvršene su promjene u povećanju u iznosu od 2,00 EUR.

Povećanje se odnosi na uknjižbu dviju nekretnina (ošasna imovina) do izrade procjembenog elaborata.

**BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA**

Ukupni iznos obveza na 31.12.2023. godine iznosi 126.695,96 EUR.

Nedospjele obveze su 126.695,96 EUR.

Nedospjele obveze su za rashode poslovanja u iznosu od 96.549,66 EUR.

Obveze za financijsku imovinu – povrat u državni proračun (povrat poreza) u iznosu 30.146,30 EUR.

Obveze su nastale sukladno predviđenoj dinamici poslovanja (redovno poslovanje / investicije) i ne predstavljaju opasnost po likvidnost općinskog proračuna.

Bebrina, 14.2.2024.

OPĆINSKI NAČELNIK

Ivan Brzić, mag.ing. silv. univ. spec.