

Naziv obveznika:	OPĆINA KAPELA
Razina:	22
RKP:	34969
Matični broj:	02554488
OIB:	39819228656
Šifra djelatnosti:	8411
Žiro račun:	HR9124020061817600007
Šifra županije:	7
Šifra općine:	176
Oznaka razdoblja:	2022. godina

**Bilješke uz financijske izvještaje Proračuna Općine Kapela
za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. godine**

**Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima
- Obrazac PR-RAS**

**Bilješka broj 1
PRIHODI I PRIMICI**

PRIHODI POSLOVANJA (Šifra 6) u 2022. godini ostvareni su u iznosu od 14.167.331,29 kuna, više za 1.628.898,29 kuna nego prethodne 2021. godine kada su ostvareni u iznosu od 12.538.433,00 kune što predstavlja ukupan rast od 13,0 posto.
Najznačajnija odstupanja na razini odjeljka obrazložiti će se u tekstu kako slijedi.

Prihodi od poreza (skupina 61, Šifra 61) predstavljaju vrijednosno značajniji prihod Općine Kapela te u ukupnim prihodima poslovanja sudjeluju sa 15,0 posto.
Prihodi po ovoj osnovi odnose se na porez na kuće za odmor, porez na promet nekretnina, porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića.

Što se tiče pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (skupina 63, Šifra 63) iste su naplaćene u značajnom iznosu i to 10.180.742,48 kuna, u odnosu na 2021. godinu više za 1.266.952,48 kuna kada je naplaćeno 8.913.790,00 kuna.

Tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna (Šifra 633) ostvarene su za 2,0 % više nego prethodne 2021. godine i odnose se na financiranja jedinica kroz metodu fiskalnog izravnjanja iz udjela za fiskalno izravnjanje koji iznosi 4.298.072,9641 kuna, uplate od Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine za izgradnju rekonstrukciju nerazvrstane ceste u Starčevljanima 1. faza u iznosu od 100.000,00 kuna, uplatu iz državnog proračuna za ogrjev i stanarinu 34 korisnika za mjesec listopad.

Kapitalne pomoći iz državnog proračuna ostvarene su na razini 806.631,20 kuna, za 87,1 posto višoj razini nego prethodne 2021. godine. Uplate se odnose na Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU za sufinanciranje izgradnje poduzetničke zone u iznosu od 380.746,80 kune prema zahtjevu za nadoknadu sredstava od 14. srpnja 2022. godine, zatim uređenje doma Stara Diklenica u iznosu 175.884,40 kuna i modernizaciju nerazvrstane ceste u iznosu od 250.000,00 kuna.

Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika ostvarene su u iznosu 1.160,63 kuna za mjeru zapošljavanja u javnim radovima u prošloj godini nakon konačnog obračuna a prošle godine je primljeno 60.315,00 kuna.

Na **Šifri 638, Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava**, odjeljak 6381 realizirao prethodne godine na razini od 2.759.331,00 kune dok je ove godine 3.986.177,69 kuna a od toga od Agencije za plaćanja u poljoprivredi podmjera 7.4.1. za rekonstrukciju društvenog doma Kapela iznos od 3.236.601,45 kuna zatim za izgradnju poduzetničke zone i od Agencije za plaćanja u poljoprivredi za potporu za lokalni razvoj, uređenje društvenog doma Stara Diklenica.

Prihod od imovine (skupina 64, Šifra 64) ostvaren je u iznosu 155.829,81 kunu što je u odnosu na ostvarenje 2021. godine više za 15,0 %.

Manji iznos u odnosu na 2021. godinu naplaćen je na prihodu od zateznih kamata.

Što se tiče prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (~~skupina 65, Šifra 65~~) iste bilježe realizaciju za 1,6 posto više nego prethodne 2021. godine.

Najznačajnija skupina prihoda te kategorije su doprinosi za šume koji su naplaćeni u visokom iznosu (779.319,36). Na Šifri 6531 komunalni doprinosi naplaćeno je 1.420,97 kuna prihoda jer je izdano manje rješenja u odnosu na prethodnu godinu.

PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE (Šifra 7) realizirani su u iznosu od 252.945,38 kuna što je u odnosu na prethodnu 2021. godinu više kada je uplaćeno 19.085,00 kune.

Bilješka broj 2 RASHODI I IZDACI

RASHODI POSLOVANJA (Šifra 3) u 2021. godini ostvareni su u iznosu od 4.194.501 kune odnosno u postotnom rastu za 58,8 posto više nego ove godine kada su isti ostvareni u visini od 6.668.595,99 kuna.

Povećanje se bilježi na **Šifri 312** u odnosu na 2021. godinu gdje su evidentirane neoporezive isplate zaposlenima tijekom 2022. godine. Ostale skupine rashoda (doprinosi) koje se tiču zaposlenika bilježe pad jer su prošle godine istekli ugovori o radu.

Što se tiče **rashoda za materijal i energiju Šifra 322** isti bilježe porast u odnosu na prethodnu godinu.

Kod **rashoda za energiju** potrošeno je više u odnosu na prethodnu godinu jer se računi za potrošnju javne rasvjete stigli od novog dobavljača jer su se promijenile ugovorne strane na rashodima za ovu namjenu.

Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje ostvaren je više u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja cijena na tržištu.

Kod **rashoda za usluge** bilježi se porast od 27,4 posto u odnosu na prethodnu godinu. Više je utrošeno za usluge tekućeg i investicijskog održavanja bilježi se porast od 76,6 posto te na odjeljku komunalne usluge bilježe porast za 23,8 posto kao i na odjeljku računalne usluge za 86,1 posto.

Zabilježen je porast kod **rashoda za ostale usluge** u odnosu na prethodnu godinu. Većina ovih rashoda je plaćanje računa za zbrinjavanje napuštenih, izgubljenih životinja.

Troškovi reprezentacije bilježe porast u odnosu na prethodnu godinu.

Šifra 3295 pristojbe i naknade plaćeni su parnični troškovi postupka sa Zagrebačkom bankom.

Financijski rashodi za kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora Šifra 3423 manji su u odnosu na prethodnu godinu jer su otplaćene kamate po primljenom kratkoročnom kreditu kod banke.

Šifra 3433 **zatezne kamate** plaćene su u parničnom postupku sa Zagrebačkom bankom.

Naknade građanima i kućanstvima isplaćene su u iznosu od 389.744 kune i odnose se na pomoći za plaćanje dječjeg vrtića, pomoć za opremu novorođenog djeteta, nabavu drugih obrazovnih materijala za učenike osnovne škole, poklone školskoj djeci za svetog Nikolu, isplate za ogrjev socijalno ugroženim korisnicima te naknade za domaćinstva koje se bave poljoprivredom.

Šifra 3523 **subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima** isplaćene su više u odnosu na prethodnu godinu temeljem objavljenih javnih poziva.

Šifra 3721 **Naknade građanima i kućanstvima u novcu** bilježe porast u odnosu na prošlu godinu odnose se na subvenciju podmirenja troškova vrtića, pomoći za opremu za novorođeno dijete, pomoć za školski pribor u osnovnom i srednjem obrazovanju, isplaćeni su darovi za djecu, ogrjev za korisnike socijalne skrbi i predškolsko obrazovanje.

Šifra 3831, **Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama** isplaćene su u iznosu 144.901 kuna za nastalu elementarnu nepogodu tijekom 2019. i 2020. godine temeljem Odluke Vlade RH o isplati ovih nadoknada u prethodnoj godini dok je ove godine isplaćena pomoć za štetu u građevinarstvu jednom oštećeniku.

Šifra 3861, **Kapitalne pomoći kreditnim i ostalim financijskim institucijama te trgovačkim društvima** u javnom sektoru bilježe značajan porast u odnosu na prethodnu 2021. godinu. U 2021. godine isplaćeno je 229.767 kuna za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda trgovačkom društvu Kapelakom d.o.o. Kapela. Isplaćeno je 150.000,00 kn za glavni projekt izgradnje tržnice, za izgradnju uređaja za pročišćavanje otpadnih voda isplaćeno je 610.000,00 kuna, za izgradnju sustava odvodnje sanitarnih otpadnih voda 724.999,94 kuna.

RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE (Šifra 4) u 2021. ostvareni su u iznosu od 7.112.310, odnosno za 45,3 posto više nego u 2022. godini kad su iznosili 3.887.267,14 kuna.

Šifra 4126 **ostala nematerijalna imovina** sadrži rashod za projektnu dokumentaciju za nerazvrstane ceste.

Najveći pad zabilježen je na **rashodima za poslovne objekte Šifra 4212** koji su u prethodnoj godini izvršeni u iznosu od 3.020.560 kuna i odnose se na izgradnju poslovne zone čija izgradnja je završena.

Na **rashodima za ceste, željeznice i ostale prometne objekte Šifra 4213** vidljiv je pad u odnosu na prethodnu godinu za 15,8 posto.

AOP 364 uredska oprema i namještaj ima realizaciju u iznosu od 4.490,75 kuna dok je prethodne godine utrošeno 31.095,00 kuna za ovu namjenu.

IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA (Šifra 5) u 2021. godini realizirani su u iznosu od 1.000.000 kuna za otplatu glavnice primljenog kratkoročnog kredita za čiji povrat se očekuju sredstva iz EU fondova za projekte čije je financiranje Općina platila uzimanjem kredita kod poslovne banke dok je u tekućoj godini bilo potrebno 2.513.321,17 kuna kredita.

Bilješka broj 3

Obvezni analitički podaci

Na **obveznim analitičkim podacima Šifra 11P do 11K** iskazana su stanja, te priljevi i odljevi novčanih sredstava. Vežano uz stanje novčanih sredstava (Šifra 11K) – na dan 31.12.2022. godine iskazano je u iznosu od 1.133.133,62 kune, a stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2021. godine iskazano je u iznosu od 1.253.119,00 kuna. Prosječan broj zaposlenih na kraju razdoblja iznosi 4.

Obrazloženja značajnih odstupanja kod obveznih analitičkih podataka dana su u detaljnijem obrazloženju prihoda poslovanja.

Bilješka broj 4

REZULTAT POSLOVANJA

Općina Kapela je u 2022. godini ukupno prihodovala iznos od 14.420.276,67 kuna (Šifra X678). Rashodi i izdaci (Šifra Y345) u istom razdoblju realizirani su u iznosu od 13.069.084,30 kuna, pa iskazani rezultat obračunskog razdoblja tekuće godine predstavlja višak od 1.351.192,37 kuna (Šifra X005).

Na Šifri 9222-9221 iskazan je manjak prihoda i primitaka - preneseni u iznosu od 1.155.841,42 kune, te na dan 31.12.2022. godine Općina iskazuje višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 195.350,95 kuna (Šifra X006).

Bilješka broj 5

Bilješke uz obrazac RAS-FUNKCIJSKI

Usporedba realizacije proračuna po funkcijama za 2021. i 2022. godinu ukazuje na razlike u realizaciji troškova Općine prema funkcijama i to kako slijedi:

01 – Opće javne usluge

Ova funkcija vezana je uz rashode i izdatke koji omogućuju redovno i učinkovito funkcioniranje općinske uprave. U odnosu na 2021. godinu, u 2022. godini ovi rashodi su realizirani za 1659 posto manje a tiču se troškova i općih usluga.

02- Obrana

Ova funkcija vezana je za rashode za civilnu zaštitu.

03 – Javni red i sigurnost

Troškovi vezani za ovu funkciju realizirani su za 7,2 posto manje nego u prethodnoj 2021. godini a tiču se usluga protupožarne zaštite.

04 – Ekonomski poslovi

Funkcija ekonomski poslovi bilježi odstupanje u odnosu na 2021. godinu za 15,0 posto na manje. Posljedica je to završetka ulaganja u investicije izgradnje poslovne zone zatim rekonstrukcije društvenog doma u Kapeli i modernizaciji nerazvrstanih cesta na području općine te sanaciji klizišta.

05 – Zaštita okoliša

Tijekom 2022. godine bilježi se porast unutar funkcijske klasifikacije u odnosu na prethodnu 2021. godinu.

06 – Usluge unapređenja stanovanja i zajednice

U 2021. godini Općina Kapela je ostvarila unutar funkcije 062 rashod od 14.814 kuna za ostale nespomenute građevinske objekte dok za tekuću godinu nema ovih rashoda. Unutar funkcije 064 zabilježen je porast za 16,1 posto u odnosu na prethodnu godinu. Povećani su rashodi za potrošnju javne rasvjete u iznosu 355.051,02 kune. Unutar funkcije 066 nastali su rashodi za sanaciju klizišta iznad Bilogorske ulice u Kapeli u iznosu od 1.438.663,26 kune.

08 – Rekreacija, kultura i religija

Kategorija troškova koji spadaju u ovu funkciju je realizirana na razini od 27,4 posto više nego prethodne godine.

09 – Obrazovanje

Tijekom 2022. godine izdvajanja ove funkcije su veća nego prethodne 2021. godine radi povećanih izdvajanja za provođenje programa javnih potreba.

10 – Socijalna zaštita

Troškovi unutar ove funkcije su realizirani na manjoj razini nego prethodne godine. U 2021. godini za stanovanje je nastao rashod u iznosu od 80.000 kuna a odnosi se pomoć mještanu radi nastale štete uzrokovane potresom.

Bilješka broj 6

Bilješke uz Bilancu – obrazac BIL

Ukupna imovina Općine Kapela evidentirana je u bilanci Općine 31.12.2022. godine u iznosu od 60.595.146,00 kuna (Šifra B001) i veća je u odnosu na 01. siječanj 2021. godine za iznos od 1.190.206,00 kune.

Od tog iznosa **nefinancijska imovina** (zemljišta, objekti, oprema itd.) evidentirana je u vrijednosti od 58.421.270,08 kuna (Šifra B002) a **financijska imovina** (novčana sredstava, ostala potraživanja, udjeli u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru, potraživanja za prihode poslovanja itd) u vrijednosti od 2.173.875,92 kune (Šifra 1).

Pad bilježi **Šifra 0211 Stambeni objekti** jer je došlo do prodaje stana u vlasništvu općine.

Pad bilježi Šifra 0264 Ostala nematerijalna proizvedena imovina radi smanjenja evidentirane vrijednosti vodnih građevina (vodoopskrbna mreža projektna dokumentacija) prenesena je u vlasništvo trgovačkog društva.

Što se tiče **Šifre 1, Financijska imovina**, iskazana je u odnosu na 01. siječanj 2021. godine u manjem iznosu. Šifra 111 predstavlja stanje na računu kod poslovne banke. Na dan izrade bilance stanje je evidentirano u iznosu od 1.133.133,62 kune prvenstveno radi pristiglih isplata za provedbu EU projekata.

Što se tiče **skupine 15 Dionice i udjeli u glavnici** evidentiran je udjel u glavnici trgovačkih društava u vlasništvu Općine što je isto stanju na kraju godine.

Skupina 16 (potraživanja za prihode poslovanja) bilježe pad od 84.877,03 kune. Na datum bilance dospjelo je potraživanja za poreze u iznosu 226.989,49 kuna, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 42.469,31 kunu, potraživanja za ostale prihode u iznosu 21.553,65 kuna, potraživanja za prihode vodoprivrede, ostale nespomenute prihode, komunalni doprinosi i komunalne naknade u iznosu 682.952,20 kuna. Od dospjelih potraživanja vrijednosno najznačajnija su nenaplaćena potraživanja za poreze i komunalnu naknadu. Nedospjela potraživanja su doprinosi za šume u iznosu od 508.080,68 kuna.

Što se tiče obveza i rezultata poslovanja, isti su objašnjeni u zasebnim bilješkama.

U **izvanbilančnoj evidenciji** Općina Kapela vodi primljena i dana sredstva osiguranja plaćanja i vrijednost potencijalnih obveza po sudskim procesima.

Bilješka broj 7

Bilješke uz obrazac OBVEZE

Šifra V001 – iskazano je stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja u iznosu od 1.935.839,26 kuna, dok je na dan 31.12.2022. godine na Šifri V006 iskazano stanje svih obveza u iznosu od 464.391,74 kuna, odnosno smanjenje za 1.471.447,52 kune.

Šifra V007 – iskazano je stanje dospjelih obveza na dan 31.12.2022. godine u iznosu od 156.189,72 kune (od toga najznačajniji dobavljač u strukturi dospjelih obveza je HEP Elektra d.o.o.).

Šifra V009 – stanje nedospjelih obveza na dan 31.12.2022. godine u svoti od 308.202,02 kuna odnosi se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 274.279,60 kuna (obveze za zaposlene, naknade za prijevoz, potrošnju javne rasvjete, račune za zbrinjavanje napuštenih i izgubljenih životinja i usluge konzultanta) i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 33.922,42 kune.

Mjesto: Kapela datum: 10.02.2023.

Zakonski predstavnik
(potpis)

Osoba za kontaktiranje: Jasna Bet
tel: 043/884-916
e-mail: opcina-kapela@bj.t-com.hr
Zakonski predstavnik: Danijel Kovačec

