

**I Z V J E Š T A J**  
**O**  
**IZVRŠENJU OPĆINSKOG PRORAČUNA**  
**OPĆINE ČAVLE**

**za razdoblje od 1.siječnja – 30. lipnja 2015.**

**UVOD**

Općinski proračun Općine Čavle za 2015. godinu temelji se na slijedećim Odlukama Općinskog vijeća Općine Čavle:

- Odluka o Proračunu Općine Čavle za 2015. donijeta je na sjednici Općinskog vijeća 10. prosinca 2014. godine i objavljena u Sl. novine PGŽ, br. 38/14.
- Odluka o I. izmjenama i dopunama Proračuna Općine Čavle za 2015. donijeta na sjednici Općinskog vijeća 7. svibnja 2015. godine i objavljena u Sl. novinama PGŽ br. 15/15.
- Odluka o godišnjem obračuna proračuna Općine Čavle za 2014. godinu donijeta na sjednici Općinskog vijeća 7. svibnja 2015. godine i objavljena u Sl. novine PGŽ br.15/15.

Izrada Proračuna i vođenje računovodstva proračuna regulirano je slijedećom zakonskom regulativom:

- Zakon o proračunu (NN br.87/08, 136/12 i 15/15)
- Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (NN br. 24/13)
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN br.124/14)
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN br. 3/15)
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti (NN br.139/10, 19/14)
- Naputak o otkrivanju, postupanju i izvješćivanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima proračuna, proračunskih i izvan proračunskih korisnika (NN. 70/12.)

Rok za predaju financijskih izvještaja za razdoblje od 01.01. do 30.06.2015. godine je 10. srpnja 2015. godine, i predaje se područnom uredu FINA-e. Člankom 109. Zakona o Proračuna utvrđeno je da načelnik podnosi predstavničkom tijelu na donošenje polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna do 15. rujna tekuće proračunske godine.

Obrasci na kojima se, prema Čl.7, točka 2. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, sastavljaju financijski izvještaji za razdoblje siječanj-lipanj su:

1. Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (obrazac: PR-RAS),
2. Izvještaj o obvezama (obrazac: OBVEZE),
3. Bilješke uz financijske izvještaje.

U nastavku se daje obrazloženje ostvarenih prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka na dan 30. lipnja 2015. god. prema naprijed navedenim obrascima.

Zakonom o Proračunu uređuje se planiranje, izrada, donošenje i izvršavanje proračuna, upravljanje imovinom i dugovima, upravljanje javnim dugom, zaduživanje i jamstva države te jedinica lokalne i područne samouprave, proračunski odnosi u javnom sektoru, računovodstvo, proračunski nadzor i druga pitanja vezana uz upravljane javnim financijama.

Proračun se sastoji od općeg i posebnog dijela, a na razini jedinice lokalne i područne samouprave i od plana razvojnih programa. Opći dio proračuna čini Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja. Posebni dio proračuna sastoji se od plana rashoda i izdataka iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Sadržaj polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršavanju proračuna regulirano je u glavi X Zakona o proračunu. Temeljem čl. 109. stavak 2. iz glave X Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna podnosi se ovo Izvješće predstavničkom tijelu na donošenje.

## **I. ANALIZA PRIHODA I PRIMITAKA**

Financiranje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđeno je Zakonom o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Nar. nov. br. 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07, Odluka USRH 73/08, 25/12, i 147/14.)

U članku 3. istog Zakona utvrđeno je da JLS stječe prihode iz vlastitih izvora, od zajedničkih poreza i od dotacija iz državnog i županijskog proračuna. Pored ovog, ovim je Zakonom utvrđeno da za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga JLS osigurava sredstva u svojem proračunu, te da se osiguravaju prihodi razmjerno rashodima. Onaj dio prihoda koji čine vlastite izvore sredstava regulirane su Odlukama Općinskog vijeća JLS, koje se objavljuju u službenom glasilu Primorsko-goranske Županije, odnosno Službene novine PGŽ.

Porezni prihodi, u čijoj strukturi je najveći porez na dohodak u našoj Općine, regulirani su naprijed navedenim Zakonima i kao novina u ovoj godini Zakonom o regionalnom razvoju RH.

U okviru vlastitih prihoda najznačajniji su prihodi s osnova komunalne naknade i komunalnog doprinosa, koji su na određen način regulirani Zakonom o komunalnom gospodarstvu (Nar. nov. br 36/95 i cijeli niz izmjena koje su tekle do prosinca 2014.). Ovaj Zakon određuje načela za način obavljanja i financiranje komunalnog gospodarstva. Pod komunalnim gospodarstvom, u smislu ovog Zakona, podrazumijeva se obavljanje komunalnih djelatnosti, a naročito financiranje građenja i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, kao cjelovitog sustava na području općine.

Sukladno Pravilniku o proračunskim klasifikacijama (NN br. 26/10.) ova analiza je rađena prema ekonomskoj klasifikaciji koja sadrži prihode i primitke po prirodnim vrstama te rashode i izdatke prema njihovoj ekonomskoj namjeni. Računi ekonomske klasifikacije razvrstani su u razrede, skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune, a za dodatne potrebe mogu se otvarati i analitički računi.

**II. PRIHODI I PRIMICI****PRIHODI I PRIMICI  
na dan 30.6.2015.**

Tab. br. 1

RAČUN	OPIS	OSTVARENO	PLAN	OSTVARENO	IZVRŠENJE	IZVRŠENE
		30.6.2014	2015	30.06.2015	5/4	5/3
1	2	3	4	5	6	7
<b>6</b>	<b>PRIHODI POSLOVANJA</b>	<b>14.483.077</b>	<b>26.355.000</b>	<b>11.334.848</b>	<b>43</b>	<b>78</b>
61	Prihodi od poreza	8.333.703	10.050.000	4.940.574	<b>45</b>	<b>59</b>
63	Pomoći unutar opće države	2.684.549	6.625.000	2.413.700	<b>36</b>	<b>90</b>
64	Prihodi od imovine	751.810	2.318.500	838.233	<b>36</b>	<b>111</b>
65	Prih. po pos. propisima	2.710.259	7.290.000	3.066.886	<b>42</b>	<b>113</b>
66	Prihodi – donacije	0	6.500	31.290	<b>481</b>	<b>0</b>
68	Kazne, upr. mjere i ostali prihodi	2.756	65.000	44.165	<b>68</b>	<b>1602</b>
/,						
<b>7</b>	<b>PRIH. OD NEFINAN. IMOV.</b>	<b>3.332</b>	<b>2.630.000</b>	<b>1.166.224</b>	<b>44</b>	<b>3500</b>
71	Prih. od prodane imovine	0	1.300.000	760	<b>0</b>	<b>0</b>
72	Prih. od prodaje objekata	3.332	1.330.000	1.165.464	<b>88</b>	<b>3500</b>
<b>8</b>	<b>PRIM. OD FINAN. IMOV.</b>	<b>57.513</b>	<b>1.106.000</b>	<b>256.960</b>	<b>23</b>	<b>446</b>
81	Primljene glavnice danih zajmova	57.513	1.106.000	256.960	<b>23</b>	<b>446</b>
<b>PRIHODI + PRIMICI</b>		<b>14.543.922</b>	<b>30.091.000</b>	<b>12.758.032</b>	<b>42</b>	<b>88</b>
<b>VIŠAK-MANJAK PRIHODA IZ PRETHODNE GOD.</b>		797.001	- 544.133	- 544.113	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>U K U P N O:</b>		<b>15.340.923</b>	<b>29.546.867</b>	<b>12.213.919</b>	<b>41</b>	<b>80</b>

U prvom polugodištu ove godine ostvareni su tekući prihodi u iznosu od 12.758.032 kuna. Preneseni manjak prihodi iz prethodne godine iznose 544.113 kuna, pa raspoloživi prihodi u prvom polugodištu ove godine iznosi 12.213.919 kuna. U odnosu na godišnji plan izvršenje prihoda na dan 30.06.2015. je 42%, što ukazuje na 8% manje ostvarenog plana. Razlog takvom ostvarenju je neostvarenje planiranih prihoda (razred 7) s osnova prodaje imovine i neostvarenih prihoda (razred 8) s osnova cijene komunalnih usluga i povrata sredstava iz prethodnih godina, po tom istom osnovu od strane komunalnih društava (KD Čistoća, KD Autotrolej i KD Vodovod i kanalizacija).

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine ostvarenje prihoda manje je za 20%  
U nastavku se daje prikaz prihoda po skupinama:

**Skupina 61** – prihodi od poreza ostvareni su na dan 30.6. 2015. u iznosu 5.340.102 kn i sadrže slijedeće poreze:

P o r e z i	U kunama			
	30.6.2014.	30.6.2015.	% 3/2	Strukt.
1	2	3	4	5
- Porez na dohodak	7.946.774	4.541.536	57	92
- Porez na promet nekretnina	286.046	290.484	102	5
- Porez na kuće za odmor	739	490	66	0
- Porez na potrošnju	75.655	81.886	108	2
- Porez na tvrtku	24.489	26.178	107	0
<b>Ukupno</b>	<b>8.333.703</b>	<b>4.940.574</b>	<b>59</b>	<b>100</b>

Ova skupina prihoda ostvarena je s 45% u odnosu na godišnji plan, a u odnosu na prethodnu godinu ostvarenje je manje za 41%.

Struktura prihoda u ovoj skupini, koja je prikazana u koloni 5 prethodne tablice, ukazuje na 92% učešća prihoda s osnova poreza na dohodak. Porez na dohodak je najznačajniji prihod u ovoj skupini a i u strukturi ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu prihodi s osnova poreza na dohodak manji su za 43% ili za 3.405.238 kuna. Razlog tome su izmjene Zakon o financiranju JLS i izmjene Zakona o porezu na dohodak koji se primjenjuju od 1.1.2015.

**Na skupini 63** – evidentiran je prihod s osnova pomoći unutar opće države i iznosi na dan 30.06. o.g. 2.413.700 kuna. U odnosu na isto razdoblje prethodne godini prihodi iz ove skupine manji su za 10%. Struktura prihoda na ovoj skupini je slijedeća.

Vrsta prihoda	30.6.2014.	30.6.2015	3/2 %
1	2	3	4
- Kapitalne pomoći – EU	16.700	0	0
- Tek. pomoći iz drž.pror.	851.149	1.795.911	211
- Kapitalne pomoći:	1.816.700	617.789	34
Ministarstvo kulture	200.000	0	0
Fond zaštite okoliša	149.958	105.150	70
Ministarstvo reg. razvoja	1.466.742	512.639	35
<b>Ukupno:</b>	<b>2.684.548</b>	<b>2.413.700</b>	<b>90</b>

U prvom polugodištu ove godine nije ostvaren prihod iz europskih fondova.

Tekuće pomoći iz državnog proračuna u ovoj godini ostvarene su s indeksom 211 u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Ovakvo povećanje temeljeno je na čl. 36. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna RH za 2015. godinu, a kao kompenzacijska mjera za smanjene prihoda s osnova poreza na dohodak za područja posebne državne skrbi i brdsko planinska područja.

Kapitalne pomoći od države u ovoj su godini ostvarene u iznosu od 617.789 kuna i manje su za 66% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Kapitalna pomoć Ministarstva regionalnog razvoja odnosila se na pomoć za izgradnju dječjeg vrtića. Najveći dio radova na

izgradnji obavljen je koncem 2013. godine i tijekom 2014. godine. U 2015. godini radovi na izgradnji vrtića dovršeni su 30.3.2015. godine pa je s obzirom na obim radova izvedenih u 2015. godini i sukladno ugovoru s Ministarstvom reg. razvoja povučen iznos od 512.639 kuna. Sredstva Fonda za zaštitu okoliša ostvarena su u iznosu 105.150 kuna, od čega se 81.150 kuna odnosi na financiranje nabavke stroja– sjekača za potrebe KD Čavle i 24.000 kuna osnovom projekt „Zelena energija u mom domu“.

**Na skupini 64** – evidentirani su prihod od imovine u iznosu od 838.233 kuna i oni bilježe rast od 11% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Ostvarenje godišnjeg plana prihoda iznosi 36%. Unutar ove skupine prihoda najznačajniji prihod je prihod od zakupa poslovnih objekata i zakupa zemljišta koji iznosi 642.389 kune, prihod od naknada za grobno mjesto u iznosu od 55.000 kuna i prihod od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 103.778 kuna. Svi ostali prihodi iznose 37.066 kuna, a to su zatezne kamate, naknada za koncesije, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina i spomenička renta.

**Na skupini 65** – evidentirani su prihodi po posebnim propisima i upravne i administrativne pristojbe u iznosu 3.066.886 kuna. Ovaj prihod bilježi u ovoj godini rast od 13% u odnosu na isto razdoblje 2014. god. i 8% manje izvršenja u odnosu na plan. Razlog neizvršenju plana, u najvećem dijelu je zakašnjela naplata komunalne naknade. U nastavku se daje prikaz strukture prihoda na skupini 65.

Prihod skupine 65	30.6.2014.	30.6.2015.	3/4
1	2	3	4
- državne i upravne pristojbe	11.936	24.875	208
- vodni doprinos	19.904	17.069	86
- doprinos za šume	41.886	37.813	90
- prihod KD	115.533	101.811	88
- komunalni doprinos	473.047	687.343	145
- komunalna naknada	1.938.585	2.082.602	107
- prihod od šteta i ostalo	109.368	115.373	105
<b>U k u p n o:</b>	<b>2.710.259</b>	<b>3.066.886</b>	<b>113</b>

Iz ove strukture vidljivo je da 68% prihoda u ovoj skupini čini prihod od komunalne naknade. Naplata komunalne naknade s 30.6. ove godine veća je za 7% nego u istom razdoblju prethodne godine.

Pad prihoda u odnosu na prethodnu godinu evidentan na prihodima od vodnog i šumskog doprinosa, te na prihodima od KD u vlasništvu Općine.

Prihod od komunalnog doprinosa bilježi rast u odnosu na isto razdoblje 2014.godinu za 45%. Razlog tome je primjena Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama i nove Odluke o komunalnom doprinosu koja se primjenjuje od 16. svibnja 2014. godine.

Ostali prihodi, u apsolutnom iznosu, čine malo učešće u ovoj skupini.

**Na skupini 66** – prihod od donacija, evidentiran prihod iznosi 31.290 kuna, od čega je 6.077 kuna ošasna imovina pok. Juhas Jožefa, a 25.213 kuna je kapitalna donacija tvrtke Energo za izgradnju dječjeg vrtića.

**Skupina 72** – prihod od prodaje objekata na dan 30.6. 2015. iznosi 1.165.464 kuna, od čega je 1.030.214 kuna vrijednost prodane zgrade na Krenovcu.

**Skupina 81** – primljene glavnice danih zajmova iznose 254.132 kune. Radi se o dva dugoročna depozita koje je Općina povukla u prvom polugodištu ove godine. Naime, Općina je sklopila s Croatia bankom Sporazuma o kreditiranju malog poduzetništva i kreditiranju vlasnika stambenih objekata za uređenje fasada i krovništva. Sporazumom je utvrđeno da se fond sredstva za navedeno kreditiranje formira na način da se naš dugoročni depozit uveća u omjeru 1:5. Stanje depozita na dan 30.6.2015, nakon povlačenja dva depozita u iznosu 245.132 kuna, iznosi 511.602,00 kuna a fond mogućnosti za kreditiranje iznosi 2.558.010 kuna. Iskorišteni iznos narečenog fonda iznosi 1.618.599 kuna, a slobodni dio za nova kreditiranja iznosi 939.411 kuna. Ukoliko bi se interes za kreditiranje intenzivirao Općina će ponovo oročiti potrebiti iznos.

**I kao zaključak, ostvareni prihodi u prvom polugodištu ove godine ostvareni u iznosu 12.213.919 kuna bili su dostatni za izmirenje svih rashoda nastalih u promatranom razdoblju a koji iznose 11.688.180 kuna. Razlika između prihoda i rashoda na dan 30.06.2015., u smislu viška prihoda iznosi 525.739 kn.**

**Korištenje proračunske zalihe na 30.06.2015. godine iznosi 4.655,25 kuna i odnosi se na prekoračenje pozicije 9 -ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnosno na rashode vezane za izbore nacionalnih manjina.**

### III. RASHODI I IZDACI

Rashodi se u proračunskom računovodstvu iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se rashodi u izvještajnom razdoblju priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja neovisno o plaćanju.

Temeljno se rashodi klasificiraju na rashode poslovanja i na rashode za nabavu nefinancijske imovine. Rashodi poslovanja klasificiraju se na rashode za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode, subvencije, pomoći, naknade i ostale rashode, dok se rashodi za nabavu nefinancijske imovine klasificiraju po vrstama nabavljene nefinancijske imovine.

Izdaci su odljevi novca i novčanih ekvivalenata po svim osnovama. Računovodstvo proračuna vodi se prema računskom planu, koji sadrži deset razreda. Razredi 0, 1, 2 i 9 prate promjene i stanje imovine, obveza i vlastitih izvora, i temelj su za izračunavanje održivosti aktivnosti proračuna kroz pokazatelje: financijska neto vrijednost (razlika između financijske imovina i obveza) i netovrijednost (razlika između ukupne imovine i obveza). Razredi 3, 4, 5, 6, 7, 8 prate tekuće, kapitalne i financijske aktivnosti proračuna sukladno propisanoj ekonomskoj klasifikaciji.

U nastavku se daje analiza rashoda ra razdoblje 01.01. do 30.06. 2015. godini po strukturi rashoda, u odnosu na godišnji plan i u odnosu na isto razdoblje prethodne godini.

TABELA br.2

RAČUN	OPIS	OSTVARENO	PLANIRANO	OSTVARENO	IZVRŠENJE	IZVRŠENJE
		30.6.2014	2015.	30.6.2015.	5/4	5/3
1	2.	5	4.	5	6	7
<b>3</b>	<b>RASHODI POSLOVANJA</b>	<b>8.989.051</b>	<b>22.614.100</b>	<b>8.868.666</b>	<b>39</b>	<b>99</b>
31	Rashodi za zaposlene	1.290.974	4.576.000	1.423.029	31	110
32	Materijalni rashodi	3.161.537	8.171.100	3.369.839	41	106
34	Financijski rashodi	585.445	576.000	281.389	49	48
35	Subvencije	823.616	1.520.000	732.771	48	89
37	Naknade građ.i kućanstvima	1.387.805	2.593.000	1.339.443	52	97
36	Pomoći dane unutar općeg.pr	0	170.000	32.805	19	0
38	Ostali rashodi	1.739.674	5.008.000	1.689.390	34	97
<b>4</b>	<b>RASH.ZA NAB.NEF.IM.</b>	<b>4.552.396</b>	<b>5.875.900</b>	<b>2.168.570</b>	<b>37</b>	<b>48</b>
41	Rash.za nabavu neproiz.im.	0	173.000	27.473	16	0
42	Rash.za nab.dugotr.imov.	4.245.472	5.452.900	2.141.097	39	50
45	Rash. za dodat.ulaganja	306.924	250.000	0	0	0
<b>5</b>	<b>IZDACI ZA FIN.IMOV</b>	<b>1.529.175</b>	<b>1.601.000</b>	<b>650.944</b>	<b>41</b>	<b>43</b>
51	Izdaci za dane zajmove	0	0	0	0	0
54	Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova	1.529.175	1.601.000	650.944	41	43
<b>RASHODI + IZDACI:</b>		<b>15.070.622</b>	<b>30.091.000</b>	<b>11.688.180</b>	<b>39</b>	<b>78</b>

U razdoblju siječanj – lipanj 2015. godine izvršenje rashoda i izdataka, u odnosu na godišnji plan, iznosi 39%. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine rashodi su manji za 22% .

Struktura rashoda ukazuje na to da rashodi poslovanja koji su evidentirani u razredu 3 čine 76% ukupnih rashoda, da rashodi za nabavu nefinancijske imovine evidentirani u razredu 4 čine 19% ukupnih rashoda, a izdaci za financijsku imovinu (otplata kredita) u razredu 5 čine 5% ukupnih rashoda.

U nastavku je predočena analiza po skupinama rashoda.

**3 – RASHODI POSLOVANJA** izvršeni su u iznosu 8.868.666 kuna što je 39% od postavljenog plana, a u odnosu na isto razdoblje prethodne godine bilježe pad od 1%. Rashodi po skupinama izvršeni su ispod postavljenog plana, osim skupine 37 – naknade građanima i kućanstvima koja prelazi postavljeni plan na dan 30.6.

Obračun i isplata plaća regulirana je Zakonima o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (NN br. 86/08. i 61/11.), Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (NN br. 28/10), Odluke Općinskog vijeća objavljene u Sl. novinama PGŽ br. 21/10, 30/10, 36/10, 37/10, 53/11 i 13/14, i Pravilnici koji su ustrojani temeljem Zakona i Odluka.

Struktura plaća je slijedeća:

Korisnik	30.6.14.	30.6.15.	3/2
1	2	3	4
Ured načelnika	180.530	177.623	98
Općinska uprava	569.238	654.142	115
Dječji vrtić Čavlić	562.414	591.264	105
<b>U k u p n o</b>	<b>1.290.974</b>	<b>1.423.029</b>	<b>110</b>

U uredu načelnika evidentira se plaća načelnika i plaća zamjenice načelnika, i u odnosu na isto razdoblje prethodne godine ovi rashodi padaju za 2%. Razlog tome je tri mjeseca roditeljskog dopust u promatranom razdoblju, kad plaća ide na teret Zavoda.

U općinskoj upravi bilježi se rast rashoda za plaće za 15% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Razlog tome je novo zaposlena pročelnica upravnog odjela 22.9.2014. i komunalni redar 15.10.2014. godine. U istom razdoblju prethodne godine ova dva radna mjesta bila su nepopunjena.

U ovom polugodištu u općinskoj upravi zaposleno je 11 djelatnika, od čega je 10 službeničkih radnih mjesta i jedno radno mjesto namještenika.

U dječjem vrtiću Čavlić bilježimo također rast rashoda za plaće za 5% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, zbog obveze zapošljavanja pedagoga na puno radno vrijeme od 1.1. o.g, a u istom razdoblju prošle godine pedagog je bio zaposlen na pola radnog vremena. U promatranom razdoblju u DV bilo je zaposleno 9 odgajatelja, 1 pedagog, 1 ravnatelj i 3 pomoćna radnika (čistačica, kuharica), ukupno 14 zaposlenih.

Svi Pravilnici i Odluke koje reguliraju visinu plaća nisu mijenjani od 2010. godine.

**Skupina 32 materijalni rashodi** na dan 30.06.2015. ostvareni su u iznosu 3.369.839 kuna. Izvršenje u odnosu na plan iznosi 41%, a u odnosu na prethodnu godinu bilježi se rast od 6%. Ovo je najveća po veličini skupina rashoda u strukturi ukupnih rashoda i učestvuje u ukupnim rashodima s 29 %. U tu skupinu spadaju rashodi za usluge tekućeg i investicionog održavanja objekata u vlasništvu općine, održavanje nerazvrstanih cesta, zelenih površina, javne rasvjetle,

prometne signalizacije, zatim naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela i drugi manji rashodi za razne usluge. U nastavku daje se analitički prikaz na trećoj razini:

Rashodi - skupina 32	30.6.14.	30.6.15	% 15/14.
- <b>Naknada troškova zaposlenima – 321</b>	33.723	23.947	71
(ostvareni u općinskoj upravi i u dječjem vrtiću za sl. putovanja, naknada za prijevoz, stručno usavršavanje)			
- <b>Rashodi za materijal i energiju – 322</b>	667.931	681.550	102
(uredski materijal, energija, sitan inventar)			
- <b>Rashodi za usluge – 323</b>	2.102.214	1.941.727	97
(telefon, pošta, tekuće i invest. održavanje, promidžba i infor., kom. usluge, veterinarske usluge, intelektualne usluge, ostale usluge)			
- <b>Naknada troškova – 324</b>	9.479	2.348	25
- <b>Ostali nespomenuti rashodi poslovanja – 329</b>	348.190	720.267	206
(nak. za rad pred. tijela, savjeta, izbori, pristojbe, takse, reprezentacija., protokol, premije osiguranja)			
<b>Ukupno:</b>	<b>3.161.537</b>	<b>3.369.839</b>	<b>106</b>

Na podskupini 321-naknada troškova zaposlenima, rashodi su manji za 29% zbog značajno manjih rashoda u ovoj godini za stručno usavršavanje zaposlenika.

Rashodi knjiženi na podskupina 322 – rashodi za materijal i energiju veći su u ovoj godini za 2%. Do ovog malog povećanja došlo je zbog povećanog rashoda za energiju.

Rashodi za usluge evidentirani u podskupini 323 manji su za 3% u odnosu na isto razdoblje prošle godine radi manjeg obima radova koji su izvedeni na održavanju nerazvrstanih cesta i koji iznose 924.000 kuna. Komunalne usluge iznose 261.000 kuna, čuvanje i čišćenje objekata, troškovi izdavanja općinskog glasila, financiranje knjižnice, odvjetničke usluge, geodetske usluge, usluge vještačenja i agencija za zapošljavanje, zdravstvene i veterinarske usluge, usluge promidžbe i informiranja, usluge telefona i pošte iznose ukupno 756.727 kuna.

Rashodi za naknadu troškova osobama izvan radnog odnosa na podskupini 324 manji su za 75% nego prethodne godine.

Podskupina 329 – ostali nespomenuti rashodi, rastu u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 106% i iznose na dan 30.6. o.g. 720.267 kuna.

Na ovoj skupini knjiženi su rashoda za rad predstavničkog tijela u iznosu 288.000 kuna, premije osiguranja 39.000 kuna, reprezentacija 34.000 kuna.

Iznos od 266.750 kuna odnosi se na sudske presude, i to:

- predmet Natalije Perić, pravična naknada za izvlaštenje zemljišta za izgradnju autoceste, izvršena je isplata u iznosu 235.000 kuna.
- presuda Županijskog suda u Rijeci u sporu koji je Općina vodila s tužiteljicom Katom Knežević, kao korisnikom stambene jedinice od 28,80 m<sup>2</sup> u zgradi Mavrinci NN ¾ za stanarsko pravo. Sud je presudio u korist Kate Knežević i naložio plaćanje sudskih troškova u iznosu 59.082,50 kune, jer je sudski spor trajao od 2002. godine. Dio obveze po ovoj presudi plaćen koncem 2014. godine, a u ovom polugodištu plaćeno je 31.750 kuna.

Iznos od 92.517 kuna koji je knjižen na ovoj skupini utrošen je na: protokol, izbor nac. manjina, obilježavanje praznika, civilna zaštita, pristojbe i naknade.

**Skupina 34 financijski rashodi** na dan 30.6.15. iznose 281.389 kuna, i izvršeni su s 49% u odnosu na godišnji plan, a u odnosu na prošlu godinu ovi su rashodi manji za 52%. Većina ovih rashoda odnosi se na plaćene kamate po kreditu za izgradnju sportske dvorane .

Struktura ovih rashoda je:

	30.6.2014.	30.6.2015.	15/14
- Kamate na primljene zajmove – 342	238.333	184.063	77
- Ostali financijski rashodi - 3431 (bankarske usluge i platni promet, članarine, TV pretplata i dr.)	32.832	34.638	105
- Ostali nespomenuti fin.rash. 3434	314.280	62.688	20
<b>Ukupno:</b>	<b>585.445</b>	<b>281.389</b>	<b>48</b>

Kamata po Ugovoru o kreditu, koji je sklopljen s HBOR za izgradnju sportske dvorane u Mavrincima, obračunava se kvartalno. Kamata iznosi 4% i fiksna je za cijeli period otplate kredita. S obzirom da je ovom kreditu produžen rok otplate, temeljem aneksa osnovnom ugovoru, shodno tome je i niža obračunata kamata u ovom polugodištu.

Rashodi za bankarske usluge i usluge platnog promete rasli su ovoj godini za 5% ili za 1.806 kuna. Radi se o većem broju obavljenih transakcija.

Ostali nespomenuti financijski rashodi odnose se na plaćanje naknade HBOR po zahtjevu za reprogram kredita u iznosu 49.000 kuna i plaćane članarine udruzi za promicanje energetske učinkovitosti Cezar i članarina udruzi gradova.

**Skupina 35 subvencije** iznosi 732.771 kuna i izvršena je u odnosu na plan s 48%, a u odnosu na prethodnu godinu ovi rashodi manji su za 11%.

Ovi se rashodi odnose na subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru, u ovom slučaju to je KD Autotrolej – subvencija za javni prijevoz je smanjena za 2015. godinu i u razdoblju siječanj-lipanj 2015. iznosi 716.502 kune, a 16.269 kuna odnosi se na subvenciju kamata na poduzetničke kredite.

**Skupina 37 naknade građanima i kućanstvima.** Ova grupa rashoda ostvarena je u iznosu 1.339.443 kuna ili 52 % od postavljenog plana, a u odnosu na isto razdoblje prethodne godine bilježi pad od 3%.

	<b>Struktura rashoda skupine 37</b>	30.6.2014.	30.6.2015.	15/14
1.	Medicinska preventivna zdrav. Zaštita	68.840	128.810	187
2.	Pomoć obitelji	198.041	252.844	128
3.	Pomoć invalidima i hendikepiranima	17.200	41.684	242
4.	Stipendije	166.515	145.200	88
5.	Naknade za novorođene	48.000	58.000	120
6.	Prijevoz za studente	28.777	36.553	127
7.	Njega bolesnika u kući	0	2.061	0
8.	Naknada za zelenu energ. I ENU	0	43.500	0
9.	Učeničke marende	43.378	52.878	122
10.	Prehrana učenika s poteškoćama u razvoju	0	9.866	0
11.	Prehrana dojenčadi	11.000	13.200	120
12.	Boravak djece u vanjskim vrtićima	378.040	255.850	68
13.	Produženi boravak	183.940	142.112	77
14.	Sufinanciranje prijevoza (socijala)	113.984	100.872	88
15.	Subvencija kamate po kreditima za fasade	3.640	1.502	41
	<b>U k u p n o:</b>	<b>1.387.805</b>	<b>1.339.443</b>	<b>97</b>

Navedeni rashodi u prvom polugodištu ove godine manji su za 3% nego u istom razdoblju prethodne godine, što je posljedica izmjene Odluke iz 2013. godine o sufinanciranju boravka djece u predškolskim ustanovama.

Većina ovih rashoda temeljena je na Odluci o socijalnoj skrbi ili posebnim Odlukama Općinskog vijeće.

**Skupina 38 ostali rashodi.** U ovu skupinu rashoda svrstani su rashodi vezani za financiranje sporta, kulture, političke stranke, DVD, turistička zajednica i kapitalne i tekuće donacije osnovnoj školi i drugima, i na dan 30.06.15. iznose 1.689.390 kune ili 34 % od plana, i manji su za 3% u odnosu na prethodnu godinu.

Struktura je slijedeća:

Rač.	<b>Struktura rashoda skupine 38</b>	<b>30.6.2014.</b>	<b>30.6.2015.</b>	<b>15/14.</b>
38111	Tek.don. zdrav.neprofitnim org.	48.376	23.770	49
38112	Tek. donacije vjerskim zajednicama	2.000	0	0
38113	Tek. donacije nacionalnim zajednica.	3.706	11.456	309
38114	Tek.donacije udrugama – kultura, polit.str. i dr	285.412	223.500	78
38115	Tek. donacije sportskim društvima	589.500	587.790	100
38118	Tek.donacije humanitarnim organiza.	64.936	13.828	21
38119	Ostale tekuće donacije:			
	- DVD Čavle	213.393	238.000	112
	- HGSS	4.000	16.000	400
	- Turistička zajednica Čavle	53.000	35.000	66
	- Posebni programi u kulturi	40.725	30.600	75

	- Posebni programi u sportu	76.500	117.520	153
	- Centar za brdsko-planinsku poljop.	9.998	10.000	100
	- T. donacije osnovna škola	7.243	7.000	97
	- T. donacije GSC d.o.o.	0	100.000	0
	- Obilježavanje praznika i ostalo	0	15.037	0
	- Tek. donacije - sadnice	9.998	0	0
	- Tek don. socijala	9.000	0	0
382	Kapitalne donacije neprof.organiz.	116.500	20.000	17
383	Naknade šteta	32.339	0	0
386	Kapitalne pomoći (KD u vlasn.opć.)	173.048	104.639	60
3862	Kap. pomoć KD Čavle	0	135.250	0
	<b>U k u p n o:</b>	<b>1.739.674</b>	<b>1.689.390</b>	<b>97</b>

**4 – RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE** na dan 30.06.2015. godine iznose 2.168.570 kuna, što čini 37% od postavljenog plana, a u odnosu na prethodnu godinu ovaj rashod manji je za 52%.

**Skupina 41 – rashodi za nabavu neproizvodne imovine** ostvareni su s 27.473 kuna u ovom obračunskom razdoblju od planiranih 173.000 kune, a odnosi se na plaćanje naknade za izgradnju objekta komunalne infrastrukture. Ostali dio planiranih sredstava odnosi se na otkup zemljišta za izgradnju komunalne infrastrukture, za što se u ovom polugodištu nisu stekli uvjeti.

**Skupina 42 – rashodi za nabavu dugotrajne imovine** izvršeni su u iznosu 2.168.570 kuna ili 37% u odnosu na postavljeni plan, a u odnosu na prethodnu godinu bilježi značajan pad. Projekti koji su ovom polugodištu bili u tijeku ili dovršeni su:

<b>Račun</b>	<b>Rashodi skupine 42</b>	<b>30. 6. 2014.</b>	<b>30. 6. 2015.</b>	<b>15/14</b>
42123	Izgradnja vrtića	3.846.157	1.187.410	31
42124	Groblje, dječja igral. RZ Soboli	41.021	157.598	384
4221	Uredska oprema i računalna oprema	17.748	204.475	1152
4226	Sportska i glazbena oprema	0	90	0
4241	Knjige - knjižnica	25.000	7.500	30
426	Nematerijalna proizvedena imovina			
	- planovi i projekti	42.221	119.430	228
	- studija za starački dom	0	198.688	0
	- legalizacija neraz. cesta	171.561	29.088	17
	- legalizacija objekata	65.889	22.575	34
	<b>U k u p n o:</b>	<b>4.245.472</b>	<b>2.141.097</b>	<b>50</b>

Za skupinu rashoda 42 – rashodi za nabavu dugotrajne imovine, izvršenje plana iznosi 39%, a u odnosu na prethodnu godinu rashodi su manji za 50%. Razlog tome je dovršetak izgradnje dječjeg vrtića. U prethodnoj godini radovi na izgradnji dječjeg vrtića bili su vrlo intenzivni i na razine godine iznosili su 10.160.000 kuna. No, bez obzira na smanjen obim radova u 2015. godini ipak ovi radovi iznose 65% rashoda skupine 42.

Ideja o izgradnji dječjeg vrtića krenula je 2008 godine. U 2009 godini započeli su rashodi vezani za izgradnju dječjeg vrtića. Ulaganja po godinama do završetka izgradnje tekla su na sljedeći način:

<b>Godina</b>	<b>Visina rashoda</b>	<b>%uče. po godi.</b>
2009 – izrada idejnog rješenja	55.350	
2010 - izrada idejnog projekta i parc.elab.	126.444	3
2011 – lokacijska dozvola	16.605	
2012 – izrada projektne dokum. I građ. dozvola	281.057	
2013 – Početak izgradnje	2.991.041	20
2014 – Izgradnja	9.375.067	68
- Nabava opreme	784.647	
2015 – Dovršetak izgradnje do. 30.6.	1.187.410	9
- Nabava opreme	212.014	
<b>U k u p n o :</b>	<b>15.029.635</b>	<b>100</b>

Poznato je da su radovi na izgradnji dječjeg vrtića završeni 30.3. 2015. godine i da je uporabna dozvola izdana 18. 5. 2015 godine a primopredaja objekta izvršena je 1.6.2015. Iz gornje tabele vidljiva je da ukupna vrijednost bruto izgrađen površine objekta od 1.945 m<sup>2</sup> s pripadajućom opremom, iznosi 15.029.635 kuna, što iznosi 7.727 kuna po metru kvadratnom.

**Skupina 45 – rashodi za dodatna ulaganja.** Rashoda iz ove skupine, u prvom polugodištu ove godine, nije bilo

**Skupina 54 – Izdaci za otplatu glavnice kredita** iznose 650.944 kuna i odnose se na otplatu kredita ugovorenog s HBOR, a koji je korišten za izgradnju sportske dvorane. Ovi su rashodi za 57% manji nego prethodne godine u istom razdoblju, razlogom odobrenog reprograma kredita.

**Zaključak.** Visina rashoda određena je visinom ostvarenih prihoda. U promatranom razdoblju ostvaren je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 525.739 kuna, što čini razliku između ostvarenih prihoda i ostvarenih rashoda.

- Tekući prihodi 30.6.2015.	12.758.032 kuna
- Preneseni manjak iz 2014. god.	544.113 kuna
Raspoloživi prihodi u prvom polug.	12.213.919 kuna
- Rashodi 30.6.2015.	11.688.180 kuna
<b>Višak prihoda</b>	<b>525.739 kuna</b>

## IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

Ukupne obveze na dan 30.6. 2015. godine iznose **8.073.144 kuna**.  
Dospjelih obveza na dan 30.6. 2015.nema.

Stanje nedospjelih obveza na dan 30.06.2015..godine iznosi **8.073.144 kn**, a odnosi se na sljedeće obveze:

<b>- nedospjele obveze (AOP-90)</b>	<b>8.073.144 kuna</b>
- obveze za rashode poslovanja	310.766 kn
- obveze za financijsku imovinu /kredit	7.752.950 kn
- obveze za nabavu nefinanc.imovine	9.428 kn

Sve nedospjele obveze imaju svoj rok dospelosti i biti će izmirene u tom roku. Najveći iznos evidentiranih nedospjelih obveza odnosi se na otplatu kredita koji se izmiruje sukladno otplatnom planu.

Sastavi dio ovog izvještaja je POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU PRORAČUNA OPĆINE ČAVLE ZA 2015.godine propisan Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (NN br.24/13).

Ovaj izvještaj usvojen je na sjednici kolegija načelnika, te se upućuje na razmatranje i usvajanje Općinskom vijeću Općine Čavle.

Općina Čavle  
načelnik Željko Lambaša

Čavle, srpanj 2015. god.