

OBRAZLOŽENJE UZ GODIŠNJI OBRAČUN PRORAČUNA OPĆINE BLATO ZA 2011. GODINU

Sukladno članku 110. Zakona o Proračunu, rok u kojem je načelnik dužan izvijestiti Općinsko vijeće o izvršavanju proračuna za proteklu godinu jest 1. lipnja. Ostvarenje Proračuna, osim po ekonomskoj klasifikaciji, prati i ostvarenje programskog plana, dakle ostvarenje aktivnosti i programa, kojom klasifikacijom proračun postaje detaljan i precizan, te je s aspekta interesa predstavničkog tijela jednostavnije pratiti njegovu realizaciju i uspješnost poslovanja jedinice lokalne samouprave. U tom smislu, zadovoljavaju se interesi lokalne uprave, koji su usmjereni na praćenje proračuna prema programima i aktivnostima, s jedne strane, te interesi nadležnih financijskih institucija, (Financijska agencija, Državni ured za reviziju, Ministarstvo financija), čija je pažnja usmjerena na analizu proračuna po ekonomskoj klasifikaciji, odnosno po osnovnim skupinama računa; plaće, materijalni rashodi, subvencije, donacije i kapitalna ulaganja, što je vidljivo već u općem dijelu proračuna.

Iako je Proračun Općine Blato za 2011. godinu donesen na višoj razini ekonomske klasifikacije-treća razina, u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna izvještava se na razini odjeljka (četvrtoj razini ekonomske klasifikacije) kako članovi predstavničkog tijela, kao i šira javnost ne bi bila uskraćena za potrebne informacije.

1.) PRIHODI

Ukupno ostvareni tekući proračunski prihodi i primici u 2011. godini iznose 20.337.037 kuna, što u odnosu na rebalansirani proračun Općine Blato za 2011. godinu predstavlja ostvarenje od 99%, a prihode čine:

- 1.1. prihodi poslovanja u iznosu od 18.020.205 kuna;
- 1.2. prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 1.056.959 kuna;
- 1.3. prihodi od financijske imovine u iznosu od 1.259.873 kuna;

Višak prihoda nad rashodima iznosi 7.257 kuna.

Struktura prihoda Proračuna za 2011. godinu i usporedba sa 2010. godinom je prikazana u slijedećoj tablici:

	Prihod	Ostvareno 2010.	Ostvareno 2011.	Indeks
1.	PRIHODI	17.368.740	20.337.037	117
1.1.	Prihodi poslovanja	15.020.384	18.020.205	120
1.1.1.	Prihodi od poreza	6177043	6523436	106
1.1.2.	Pomoći iz nadležnih proračuna	6528140	8726410	134
1.1.3.	Prihodi od imovine	832061	697614	84
1.1.4.	Prihodi od naknada	1.483.140	1.909.180	129
1.1.5.	Ostali prihodi	0	163.565	
1.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	731.356	1.056.959	145
1.2.1.	Prihodi od prodaje zemljišta	723.039	932.297	129
1.2.2.	Prihodi od prodaje ostale imovine (grobnice)	8.317	124.662	1499
1.3.	Prihodi od financijske imovine	1.617.000	1.259.873	78

Iz naprijed navedene tablice vidljivo je kako je u 2011. godini, došlo do rasta svih kategorija prihoda, a posebno je za istaknuti prihode od poreza koji su rasli za 6% i prihode od naknada koji su rasli za 29% (bez uvođenja novih naknada ili povećanja vrijednosti).

2. IZDACI

Ukupno izvršeni proračunski izdaci iznose 19.995.373 kuna, što predstavlja 97% proračunom planiranih izdataka.

Struktura proračunske potrošnje prema ekonomskoj klasifikaciji jest kako slijedi:

	Rashod	Ostvareno 2010.	Ostvareno 2011.	Indeks
2	RASHODI	17.367.517	19.995.373	115
2.1.	Rashodi poslovanja	15.301.929	10.614.713	69
2.1.1.	Rashodi za zaposlene	2.090.896	2.306.066	110
2.1.1.1.	<i>Rashodi za zaposlene u tijelima JLS</i>	<i>1.601.833</i>	<i>1.654.081</i>	<i>103</i>
2.1.1.2.	<i>Rashodi za zaposlene kod korisnika</i>	<i>489.063</i>	<i>651.985</i>	<i>133</i>
2.1.2.	Materijalni rashodi	3.229.730	3.175.159	98
2.1.2.1.	<i>Materijalni rashodi u tijelima JLS</i>	<i>2.957.268</i>	<i>2.893.980</i>	<i>98</i>
2.1.2.2.	<i>Materijalni rashodi kod korisnika</i>	<i>272.462</i>	<i>281.179</i>	<i>103</i>
2.1.3.	Financijski rashodi	39.130	35.193	90
2.1.4.	Subvencije	386.817	277.533	72
2.1.5.	Naknade građanima	1062974	811.285	76
2.1.6.	Ostali rashodi (tekuće i kapitalne donacije)	8492382	4.009.477	47
2.2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.932.893	9.352.068	484
2.2.1.	Rashodi za nabavu zemljišta	1.162.887	681.126	59
2.2.2.	Rashodi za nabavu dugotrajne imovine	758.374	8.578.362	1131
2.2.3.	Rashodi za nabavu knjiga	11.632	7.095	61
2.2.4.	Rashodi za dodatna ulaganja na građ.objektima	0	85.485	
1.3.	Izdaci za financijsku imovinu	132.695	28.592	22

Rashodi su u okviru planiranih vrijednosti, a povećanja koja su na rashodima za zaposlene nastala u odnosu na prethodnu godinu odnose se na

- a) povrat jedne djelatnice s porodijskog dopusta u Općini
- b) povrat jedne djelatnice s porodijskog dopusta kod proračunskog korisnika Blatski fižuli
- c) ustroj Narodne knjižnice i imenovanje ravnateljice

2. FINANCIJSKI REZULTAT

U 2011. godini zabilježen je pozitivan financijski rezultat u visini od 341.664,51 kuna, a kako preneseni višak iz ranijih godina iznosi 7.256,61 kuna, u Proračun za 2012. godinu prenosi višak prihoda nad rashodima u iznosu od 348.919,12 kuna.

Međutim, kako se financijski rezultat utvrđuje po različitim kategorijama prihoda i rashoda, primitaka i izdataka, donosi se posebna odluka o rasporedu viška prihoda nad rashodima, koja čini sastavni dio Godišnjeg obračuna Proračuna za 2011. godinu. U odnosu na ranije godine, sukladno članku 84. Pravilnika o proračunskom računovodstvu, u utvrđivanju rezultata po pojedinim kategorijama, potrebno je vršiti korekciju rezultata, na način da se iz prihoda redovnog poslovanja isključuju kapitalni prihodi (u našem slučaju kapitalne potpore iz nadležnih proračuna), a iz rashoda za redovno poslovanje isključe kapitalne potpore (u našem slučaju kapitalne pomoći prema komunalnom poduzeću) i isti uključe u utvrđivanje rezultata od nefinancijske imovine.

Sukladno takvom rasporedu, višak prihoda u ukupnom iznosu od 348.921,12 kuna iskazan je kao višak prihoda iz redovnog poslovanja u visini od 1.554.855,56 kuna, višak prihoda od financijske imovine u visini od 1.231.281,30 kuna i manjak prihoda od nefinancijske imovine u visini od 2.437.215,74 kuna.

Naprijed navedena struktura financijskog rezultata ukazuje na činjenicu kako se nabavka nefinancijske imovine značajnim dijelom financirala i tekućim proračunskim prihodima u visini od 1.554.855,56 kuna.

Ukupni višak prihoda poslovanja u iznosu od 348.921,12 kuna (preneseni višak iz ranijih godina i višak tekuće godine), prenosi se u Proračun za 2012. godinu za podmirenje rashoda za nabavku nefinancijske imovine.

3. ZADUŽIVANJE I POZAJMLJIVANJE

Općina Blato nije se tijekom proračunske 2011. godine niti zaduživala niti je sredstva posuđivala, a nije imala ni obveza i potraživanja po osnovi zaduživanja i pozajmljivanja iz ranijih godina, a zaduživanje koje je početnim planom Proračuna bilo predviđeno, planirano je u Proračunu za 2012. godinu u skladu s dinamikom realizacije IPARD programa, mjere 301.

4. STANJE DUGOVANJA I POTRAŽIVANJA I IMOVINE

4.1. Financijska imovina

Stanje novčanih sredstava na žiro-računu i blagajni iznosi 2.360.340,94 kuna. U izvještajnom razdoblju zabilježen je netto priljev sredstava u odnosu na prethodnu godinu u visini od 712.437,94 kuna. Financijska sredstva u sveukupnom iznosu od 3.177.061,25 kuna čini saldo na žiro-računu Proračuna i blagajni u iznosu od 1.565.753,09 kuna, neiskorištena sredstva poreza na dohodak namijenjena financiranju kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka u visini od 794.587,85 kuna, te oročena namjenska sredstva od prodaje zemljišta u predjelu «Lučica» na Prižbi u visini od 816.720,31 kuna (sredstva na žiro-računu Privredne banke Zagreb) evidentirana su u skupini računa 12-depoziti u banci.

	Financijska imovine	Ostvareno 2010.	Ostvareno 2011.	Indeks
4.1.	Novčana sredstva	3.724.496	3.177.061	85
4.1.1	Novac u banci i blagajni	1.647.903	2.360.341	143
4.1.1.1	Novac na žiro-računu Proračuna	797.511	1.564.768	196
4.1.1.2.	Novac u blagajni	848.093	985	0
4.1.1.3.	Novac na žiro-račun(HBOR)	2.299	794.588	34562
4.1.2.	Depoziti u kreditnim institucijama	2.076.593	816.720	39

4.2. Potraživanja

Na dan 31. prosinca 2011. godine Općina Blato imala je 627.856,06 kuna nenaplaćenih potraživanja. Struktura potraživanja je slijedeća:

	Potraživanja	Ostvareno 2010.	Ostvareno 2011.	Indeks
4.2.	POTRAŽIVANJA	696.907	627.856	90
4.2.1.	Potraživanja za prihode poslovanja	666.908	620.846	93
4.2.1.1.	Potraživanja od poreza	175.389	167.497	96
4.2.1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	147.401	223.541	152
4.2.1.3.	Potraživanja za naknade	344.118	229.808	67
4.2.2	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	29.999	7.010	23

Potraživanja za prihode od imovine uključuju i dio nedospjelih potraživanja u visini od 57.169,63 kuna, koje se odnose na račune za prosinac za zakup poslovnog prostora i zakup javne površine. (računi su izdati 30. prosinca i dospijevaju 15. siječnja 2012. godine).

5.1.3. Obveze

Na dan 31. prosinca 2011. godine Općina Blato imala je neplaćenih obveza u visini 3.535.628 kuna, od čega dospjelih obveza 1.150.885 kuna i nedospjelih 2.384.743 kuna.

Struktura obveza Proračuna Općine Blato za 2011. godinu i usporedba s 2010. godinom dana je u slijedećoj tablici:

	Obveze	Ostvareno 2010.	Ostvareno 2011.	Indeks
5.3	Obveze	3.276.847	3.535.628	108
5.3.1	Obveze za rashode poslovanja	2.111.623	1.418.236	67
5.3.1.1.	Obveze za zaposlene	133.268	132.326	99
5.3.1.2.	Obveze za materijalne rashode	985.660	808.690	82
5.3.1.3.	Obveze za financijske rashode	435	350	80
5.3.1.4.	Obveze za subvencije	182.595	14.998	8
5.3.1.5.	Obveze za naknade građanima	38.840	682	2
5.3.1.6.	Obveze za tekuće i kapitalne pomoći	474.206	222.811	47
5.3.1.7.	Ostale tekuće obveze	296.619	238.379	80
5.3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.120.370	2.101.130	188
5.3.3.	Obveze za kredite i zajmove	44.854	16.262	36

U strukturi obveza povećan je iznos nedospjelih obveza i iste se odnose na slijedeće stavke:

- | | |
|--|-----------------|
| a) plaća za prosinac 2011. godine | 132.326,00 kuna |
| b) zemljišta za koje je postupak uknjižbe u tijeku | 735.840,00 kuna |

c) cesta u poduzetničkoj zoni(račun izdan u prosincu)	271.000,00 kuna
d) oborinska kanalizacija (račun izdan krajem studenog-dospjeće u siječnju)	980.919,47 kuna
e) obročna otplata za vodni doprinos-kanalizacija	105.731,65 kuna
f) obveze prema Hrvatskim vodama za nenaplaćenu vodnu naknadu	158.925,88 kuna

ZAKLJUČAK

Unatoč otežanim gospodarskim uvjetima u okruženju u kojem se odvija i poslovanje Općine Blato, financijski položaj Općine Blato na kraju 2011. godine procjenjujemo stabilnim i održivim, što odražava sposobnost lokalne jedinice da podmiri sve postojeće financijske obveze, kako u pogledu zadovoljavanja javnih potreba tako i u pogledu obveza prema proračunskim korisnicima, dobavljačima i zaposlenicima.

Naprijed navedeno temeljimo na slijedećim pokazateljima:

- a) ostvareni prihodi u odnosu na 2010. godinu povećani su za 17%, a izvorni općinski prihodi za 7,5%.
- b) vrijednost financijske imovine (novac na računima i potraživanja) premašuje vrijednost dugovanja, a nadasve vrijednost dospjelih dugovanja;
- c) kapitalna imovina, osim sredstvima državnog proračuna, u značajnoj mjeri financirana je i vlastitim prihodima,
- d) nema izdataka temeljem zaduživanja što bi dugoročno umanjilo financijsku snagu Općine Blato.

Ipak, s obzirom na trenutnu gospodarsku situaciju i mogućnost smanjenja izvornih općinskih prihoda u odnosu na 2011. godinu, koji mogu umanjiti financijsku stabilnost Općine Blato, odgovornost je Općine Blato da Proračun Općine Blato kontinuirano prilagođava novonastalim okolnostima, te da pravovremeno poduzima sve moguće mjere naplate vlastitih prihoda i pokuša ishoditi što kvalitetnije izvore za financiranje investicijskih ulaganja kako se ne bi zaustavio dosadašnji trend značajnog ulaganja u komunalnu i društvenu infrastrukturu na području Općine Blato.

Ipak, zbog mogućeg trenda smanjenja prihoda u 2012. godini, nužna je daljnja racionalizacija rashoda i njihovo stavljanje u okvire realnih proračunskih mogućnosti.

I na kraju, na temelju poslovanja u 2011. godini, načelnik Općine Blato bit će u mogućnosti dati bezuvjetnu Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, jer je na temelju testiranja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti iz područja planiranja proračuna, izvršavanja proračuna, javne nabave, te računovodstva, moguće potvrditi da je u radu osigurao zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru sredstava utvrđenih u proračunu.

OPĆINSKI NAČELNIK

Napomena:

******Obrazloženja pojedinih odstupanja u odnosu na planske vrijednosti dat će se usmeno na sjednici Općinskog vijeća.

*******Sastavni dio Godišnjeg obračuna proračuna čine i financijski izvještaji koji se, sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju, dostavljaju nadležnim financijskim institucijama (Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o novčanim tijekovima, Promjene u vrijednosti imovine i obveza, te Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji)

*******Financijski izvještaji koji se predaju nadležnom Državnom uredu za reviziju, Ministarstvu financija i Financijskoj agenciji mogu se dobiti na uvid na sjednici Općinskog vijeća.