

JVP „DUBROVAČKI VATROGASCI“ DUBROVNIK

Dubrovnik, 09. srpnja 2024. godine

OBRAZLOŽENJE

POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA

Zapovjednik

Zdravko Kovačić



UVOD

Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna odnosno financijskog plana za 2024. godinu izrađuje se prema odredbama Zakona o proračunu (NN 144/21) članci 76.-91. i prema odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN 85/23).

Obaveza izrade izvještaja o izvršenju svakog proračunskog korisnika proizlazi iz činjenice da je financijski plan donesen na razini svakog korisnika i usvojen od strane njegovog upravljačkog tijela, a izvještaj o izvršenju pokazuje ostvarenje tog plana.

JVP „Dubrovački vatrogasci“ kao proračunski korisnik jedinice lokalne i područne samouprave svoj izvještaj o izvršenju financijskog plana treba predati svom upravljačkom tijelu na usvajanje do 31. srpnja tekuće godine, a potom u roku od 10 dana objaviti na web stranici JVP.

Ako upravljačko tijelo do 31. srpnja tekuće godine usvoji izvještaj o izvršenju može se na Pitanje 62. u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti pozitivno.

Usvajanje polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana mora biti regulirano statutima.

U čl. 86 Zakona stoji da je proračunski korisnik dužan upravljačkom tijelu, **u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog korisnika**, dostaviti na usvajanje prijedlog godišnjeg i polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za proteklo razdoblje.

Izvještaj o izvršenju financijskog plana mora usvojiti upravljačko tijelo proračunskog korisnika neovisno o tome šalje li se izvještaj osnivaču ili ne.

Upravljačko tijelo proračunskog korisnika (Vatrogasno vijeće JVP) usvaja polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana, a ravnatelj/ica (zapovjednik JVP) predlaže prijedlog polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži:

1. Opći dio
 - Sažetak A. Računa prihoda i B. Računa financiranja
 - A. Račun prihoda i rashoda
 - o Izvještaj o приходima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji
 - o Izvještaj o приходima i rashodima prema izvorima financiranja
 - o Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji
 - B. Račun financiranja
2. Posebni dio – izvršenje rashoda i izdataka po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata
3. Obrazloženje - općeg i posebnog dijela
4. Posebni izvještaji
 - Izvještaj o korištenju proračunske zalihe
 - Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala
 - Izvještaj o danim jamstvima i plaćanjima po protestiranim jamstvima

U skladu s navedenim JVP je izradila polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana, u prilogu se nalaze tablice:

1. Sažetak
2. Opći dio - Račun prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja
3. Opći dio - Račun prihoda i rashoda prema funkcijskoj klasifikaciji
4. Opći dio - Račun financiranja (prazan)
5. Posebni dio - izvršenje rashoda i izdataka po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata
6. Sažetak prihoda i rashoda po izvorima financiranja (nije obavezan)

OBRAZLOŽENJE IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU

OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA

1. Sažetak

U prvoj tablici dan je sažetak računa prihoda i rashoda, računa financiranja i prenesenog viška kroz tri pokazatelja i to plan tekuće godine, izvršenje tekuće godine i izvršenje prethodne godine (za bolji prikaz izvještaja).

Izvršenje tekuće godine:

- Ukupno prihodi	1.736.432
- Ukupno rashodi	1.684.895
- Višak tek. godine	51.537
- Preneseni višak	40.943
- Rezultat višak	92.480

2. Opći dio - Račun prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja

U ovoj tablici dan je prikaz prihoda i rashoda poslovanja po ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja i to izvršenje za prethodnu godinu pola godine, plan tekuće godine, izvršenje tekuće godine i indeks 2024/2023, te indeks 2024 godine.

Izvršenje tekuće godine i izvršenje prethodne godine dano je na 4. razinu, razinu odjeljka, a plan tekuće godine na 2. razinu, razinu skupine (onako kako je obaveza predaje i usvajanja računa prihoda i rashoda financijskog plana).

Indeks 2024, izvršenje pola godine u odnosu na plan ove godine (cijela godina) ukupno za prihode je 47, a za ukupne rashode 45.

Indeks 2024/2023 za ukupne prihode je 120, a za ukupne rashode je 123. I prihodi i rashodi ove godine veći su u odnosu na prošlu godinu.

Kad pogledamo pojedinačno po izvorima financiranja vidimo da je:

- izvor 55 – pomoći i donacije, ostvaren 43% u odnosu na prošlu godinu za ovo razdoblje, razlog tomu je što smo prošle godine imali pomoći temeljem prijenosa EU sredstava, pomoći iz državnog proračuna- MUP fond solidarnosti EU za troškove oštećene vatrogasne opreme na sanaciji potresa u sisačko-moslavačkoj županiji u ukupnom iznosu od 46.104 eur, prihod koji ove godine nemamo.
- izvor 25 – vlastiti prihodi indeks 2024/2023 je malo povećan i iznosi 128, ostvareni su nešto veći prihodi od usluga ove godine (9.216 eur više).
- izvor 11 – opći prihodi i primitci iz Grada, indeks je 100.
- Izvor 31 – decentralizirana sredstva, indeks 24/23 je 100.

Što se tiče rashoda poslovanja ako je indeks odnosa prihoda/rashoda po nekom izvoru prihoda veći ove godine u odnosu na prošlu, ili možda manji, to je sve u skladu sa redovnim poslovanjem.

Neka odstupanja odnose se na troškove koji su planirani u financijskom planu, ali nisu kontinuirano, jednako raspoređeni kroz cijelu godinu, već terete ovo izvještajno razdoblje.

3. Opći dio - Račun prihoda i rashoda prema funkcijskoj klasifikaciji

Treća tablica pokazuje prihod i rashod prema funkcijskoj klasifikaciji, 032-usluge protupožarne zaštite, kroz izvršenje prethodne godine, plan tekuće godine, izvršenje tekuće godine i indeks 24/23 i indeks 24.

4. Opći dio - Račun financiranja

Tablica prazna jer nije bilo primitaka i izdataka od financijske imovine ili zaduživanja.

OBRAZLOŽENJE POSEBNOG DIJELA

5. Posebni dio - izvršenje rashoda i izdataka po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata

U posebnom dijelu prikazano je izvršenje rashoda i izdataka po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji raspoređenih u program koji se sastoji od tri aktivnosti i projekta pod kojim se JVP nalazi u proračunu Grada.

Dakle program profesionalno vatrogastvo prikazan je kroz plan rashoda za ovu godinu i izvršenje tekuće godine, te indeks 2024 po tri aktivnosti :

- A803003 Decentralizirane funkcije-minimalni financijski standard
- A803002 Decentralizirane funkcije-iznad minimalnog standarda
- K903001 Nabava opreme za profesionalno vatrogastvo

a rashodi svake aktivnosti prikazani su po izvorima financiranja i razrađeni u izvršenju na 4. razinu, a u planu na 2. razinu jer je plan rashoda usvojen na 2. razinu.

Kad pogledamo izvršenje po aktivnostima indeks je približan polovici plana za prve dvije aktivnosti:

- A803003 Decentralizirane funkcije-minimalni financijski standard - indeks je 48
- A803002 Decentralizirane funkcije-iznad minimalnog standarda - indeks je 47

Aktivnost K903001 Nabava opreme za profesionalno vatrogastvo - indeks je 3, razlog tome je jer trošak nije kontinuirano mjesečno raspoređen, već po nastanku istog tereti to razdoblje, a najveći rashod ove aktivnosti je nabavka vatrogasnog vozila čija realizacija bi se mogla očekivati u zadnjem kvartalu godine. Vatrogasna vozila u planu su i bite će realizirana iz dva izvora 11-opći prihodi i primitci iz Grada 140.000 eur i 29-preneseni vlastiti prihodi 40.942 eur.

6. Sažetak prihoda i rashoda po izvorima financiranja

Zadnja tablica, sažetak prihoda i rashoda po izvorima nije obavezna, ali daje prikladan prikaz plana prihoda i rashoda i ostvarenja za pola godine po svakoj pojedinom izvoru financiranja