

JVP „DUBROVAČKI VATROGASCI“ DUBROVNIK

Dubrovnik, 07. srpnja 2023. godine

# **OBRAZLOŽENJE**

## **POLUGODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU FINACIJSKOG PLANA**

Zapovjednik

Stijepko Krilanović

## UVOD

Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna odnosno financijskog plana za 2023. 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 (objavljen na javnom savjetovanju 27.6.23.)

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 prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji
    - o Izvještaj o prihodima 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	1.379.275
- Ukupno rashodi	1.370.347
- Višak tek. godine	8.928
- Preneseni višak	98.222
- Rezultat višak	107.150

### 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 2023/2022, te indeks 2023 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 2023, izvršenje pola godine u odnosu na plan ove godine (cijela godina) ukupno za prihode je 52, a za ukupne rashode 48.

Indeks 2023/2022 za ukupne prihode je 118, a za ukupne rashode je 112. I prihodi i rashodi ove godine veći su u odnosu na prošlu godinu. Kad pogledamo pojedinačno po izvorima financiranja najveće povećanje 2023/2022 je po izvoru 55-pomoći i donacije, a razlog tome su 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 nismo imali prethodne godine.

Izvor 25 – vlastiti prihodi indeks 2023/2022 je malo povećan, ostvareni su nešto veći prihodi od usluga ove godine (2.789 eur više).

Izvor 11 – opći prihodi i primitci iz Grada, indeks je 135, ostvareni malo veći prihodi ove godine u odnosu na prošlu, iako smo ostvarili 47 posto plana ove godine po ovom izvoru što je u skladu s planom, ipak je odnos 2023/2022 povećan jer je u prvom polugodištu prošle godine ostvaren manje prihoda od Grada u odnosu na plan prošle godine (štednja uslijed posljedica korone).

Izvor 31 – decentralizirana sredstva, indeks 23/22 je 98, prihodi približni prošloj godini.

Što se tiče rashoda poslovanja ako je indeks odnosa prihoda/rashoda po nekom izvoru prihoda veći ove godine u odnosu na prošlu, to je sve u skladu sa redovnim poslovanjem, najveće odstupanje je zbog rashoda vezanih za prihod iz državnog proračuna, MUP EU fond solidarnosti i nabavku oštećene vatrogasne opreme na sanaciji potresa u sisačko-moslavačkoj županiji.

Druga 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 23/22 i indeks 23.

### 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 2023 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, au 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 50

Aktivnost K903001 Nabava opreme za profesionalno vatrogastvo - indeks je 19, razlog tome je jer trošak nije kontinuirano mjesečno raspoređen, već po nastanku istog tereti to razdoblje, a najveći rashod ove aktivnosti je nabavka vatrogasne cisterne čija realizacija bi se mogla očekivati krajem godine, u tijeku je postupak izrade JN za cisternu. Vatrogasna vozila u planu su i bite će realizirana iz dva izvora 11-opći prihodi i primitci iz Grada i 29-preneseni vlastiti prihodi.

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