

RKP broj	30621
Naziv obveznika	OPĆINA DICMO
Razina	23

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA RAZDOBLJE
I - XII 2025.**

Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Bilješka 1.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6	PRIHODI POSLOVANJA (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68)	6	3.204.156,08	4.029.007,50	125,7
3	RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38)	3	2.309.298,72	2.506.959,99	108,6
	VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre 6-Z005)	X001	894.857,36	1.522.047,51	170,1
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (šifre 71+72+73+74)	7	232.707,03	247.880,63	106,5
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifre 41+42+43+44+45)	4	1.330.014,54	2.094.320,25	157,5
	MANJAK PRIHODA OD NEFINACIJSKE IMOVINE (šifre 4-7)	Y002	1.097.307,51	1.846.439,62	168,3
8	Primici od financijske imovine i zaduživanja (šifre 81+82+83+84+85)	8	0,00	47.068,65	-
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (šifre 51+52+53+54+55)	5	38.834,67	31.067,72	80,0
	VIŠAK PRIMITAKA OD FINACIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA (šifre 8-5)	X003	0,00	16.000,93	-
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre Y345-X678)	Y005	241.284,82	308.391,18	127,8

U skladu sa odredbama o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu ("Narodne novine br. 52/25) i Okružnici o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna, te proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 01. siječnja do 12. prosinca 2025. godine od 20. siječnja 2026. sastavljen je Konsolidirani financijski izvještaj općine Dicmo za razdoblje siječanj – prosinac 2026. godine koji se sastoji

od : Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS), Bilanca, RAS Funkcijski, P-VIRO, Izvještaj o obvezama (Obrazac Obveze), Bilješke. Iz gore prikazane tabele možemo pročitati da su ukupnih prihodi poslovanja veći od rashoda za 1.522.047,31 €, ali ostvaren je i manjak prihoda nefinancijske imovine od 1.846.439,62€ . Općina je u lipnju 2025. godine otvorila dopušteni minus u banci koji se prema pravilima proračunskog računovodstva prikazuje kao kratkotrajni kredit i dugovanje po dopuštenom minusu je na 31.12.2025. iznosilo 47.068,65€, a Općina je u periodu od siječnja do prosinca otplatila 31.067,72€ duga po starim kreditima i po kamatama na dopušteni minus. Ukupan iznos manjka prihoda i primitaka proračunskog korisnika je 6.088,27€, zbrojen sa ukupnim manjkom prihoda i primitaka Općine daje zajednički manjak prihoda i primitaka od 308.391,18€.

Izvještaj o obvezama

Bilješka 2.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
	Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V008+D23+D24 + 'D dio 25,26' + D27)	V007	801.169,59	-

Stanje dospjelih obveza za Općinu na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 801.169,59€, a za proračunskog korisnika 0,00€. Dospjele obveze odnose se na veliki broj obveza koje se nisu knjižile kroz 2024. godinu ali i prije, pa su se proknjižile kroz 2025. godinu, a započelo se sa njihovim podmirivanjem tijekom 2026. godine, a to se dogodilo s obzirom na činjenicu da se u 2025. godini prelazilo sa jednog računovodstvenog programa u drugi, a odvila se i smjena zaposlenih u računovodstvu. Većinom se odnose na obveze za materijalne rashode tj na prenesena početna stanja na kontima 232, i za neke od njih potrebno je utvrditi jesu li podmirene ili ne i tijekom 2026. godine intenzivno se radi na tome. Nadalje, obveze za financijske rashode odnose se na obveze za dva kredita u poslovnoj banci koji se redovito otplaćuju i na iskorišteni otvoreni minus po računu u tom trenutku. Veliki dio otvorenih obveza odnosi se na nabavu nefinancijske imovine, tj na račune koji se odnose na izgradnju i opremanje dječijeg vrtića i koji su se krenili otplaćivati u 2026. godini.

Bilješka 3.

Unutargrupne transakcije koje su u izvještajima eliminirane

Općina je proračunskom korisniku tijekom 2025. godine doznacila ukupno 360.098,77€, od čega je 312.062,56€ utrošeno na plaće zaposlenika, 19.682,85€ na nanadu za prijevoz na posao i sa posla, 14.069,00€ odnosi se na ostale naknade troškova zaposlenima u DV Ana. 14.284,36€ uplaćeno je proračunskom korisniku sa svrhom pokrića ostalih materijalnih troškova za potrebe poslovanja.

Bilješka 4.

Manjak ili višak u poslovanju grupe i pregled strukture manjka/viška po proračunskim korisnicima

Ukupni ostvareni manjak u 2025. godini za Općinu i za Proračunskog korisnika iznosi 663.307,68€, a odnosi se na ukupni ostvareni manjak od Općine u iznosu od 640.881,07€ i ukupno ostvareni manjak Proračunskog korisnika koji je na kraju 2025. godine iznosio 22.426,61€.