|  |  |
| --- | --- |
| **RKP broj** | 26910 |
| **Naziv obveznika** | KARLOVAČKA ŽUPANIJA |
| **Razina** | 23 |

**BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA RAZDOBLJE**

**I - VI 2025.**

**Izvještaj 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 | 60.144.333,32 | 64.705.912,75 | 107,6 |
| 3 | RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38) | 3 | 53.980.579,42 | 61.883.366,53 | 114,6 |
|  | **VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre 6-Z005)** | **X001** | **6.163.753,90** | **2.897.489,55** | **47,0** |
| 7 | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (šifre 71+72+73+74) | 7 | 7.274,10 | 123.528,40 | 1698,2 |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifre 41+42+43+44+45) | 4 | 3.076.229,07 | 5.529.296,37 | 179,7 |
|  | **MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE (šifre 4-7)** | **Y002** | **3.068.954,97** | **5.405.767,97** | **176,1** |
| 8 | Primici od financijske imovine i zaduživanja (šifre 81+82+83+84+85) | 8 | 0,00 | 0,00 | - |
| 5 | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (šifre 51+52+53+54+55) | 5 | 5.620,95 | 5.843,22 | 104,0 |
|  | **MANJAK PRIMITAKA OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA (šifre 5-8)** | **Y003** | **5.620,95** | **5.843,22** | **104,0** |
|  | **MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre Y345-X678)** | **Y005** | **0,00** | **2.514.121,64** | **-** |

U razdoblju siječanj – lipanj 2025. godine, korisnici čije je poslovanje obuhvaćeno decentralizacijom i ostali proračunski korisnici, ostvarili su ukupne prihode i primitke u iznosu od 64.829.441,15 €, a ukupne rashode i izdatke u iznosu od 67.343.562,79 €. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 14.119.136,53 €, pa višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 11.605.014,89 €. Uzimajući u obzir samo prihod i rashod tekuće godine, razina 23 ostvarila je manjak prihoda i primitaka u ukupnom iznosu od 2.514.121.,64 €. Konsolidacijom su obuhvaćena 44 proračunska korisnika, te 2 vijeća nacionalnih manjina u okviru razine 22. Do 30.06.2025. godine ukinuti su poslovni računi 15 proračunskih korisnika, te se njihovo cjelokupno poslovanje odvija preko jedinstvenog računa riznice Karlovačke županije.

Bilješka 2.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 60.144.333,32 | 64.705.912,75 | 107,6 |

BILJEŠKA VEZANA UZ PRETHODNO RAZDOBLJE: Zbog gašenja 5 Domova zdravlja (Dom zdravlja Duga Resa, Dom zdravlja Ogulin, Dom zdravlja Ozalj, Dom zdravlja Vojnić i Dom zdravlja Slunj) i njihovog pripajanja Domu zdravlja Karlovačke županije sa danom 01.10.2024. godine, podatke navedenih 5 domova zdravlja nije povuklo u konsolidirani financijski izvještaj u stupac Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine jer više nisu aktivni u registru proračunskih korisnika. Zbog navedenog se značajno razlikovao podatak Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine u financijskom izvještaju za razdoblje 01-06 2024. godine i podatak u stupcu Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine u financijskom izvještaju za razdoblje 01-06 2025. Prema uputi Ministarstva financija prepisani su podaci iz Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine iz financijskog izvještaja za razdoblje 01-06 2024. godine.

Bilješka 3.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 61 | Prihodi od poreza (šifre 611+612+613+614+615+616) | 61 | 8.253.463,31 | 9.328.998,64 | 113,0 |

Prihodi od poreza na dohodak evidentirani na šifri 61, ostvareni su u iznosu od 9.328.998,64 €, što je za 13% više od prethodnog razdoblja. Sve kategorije poreza bilježe povećanje u tekućem razdoblju osim poreza na dohodak od samostalne djelatnosti, imovine, kapitala po godišnjoj prijavi te porez utvrđen u postupku nadzora.

Bilješka 4.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6145 | Porezi na korištenje dobara ili izvođenje aktivnosti | 6145 | 489.693,82 | 536.616,75 | 109,6 |

Prihodi od poreza na korištenje dobara ili izvođenje aktivnosti evidentirani na šifri 6145, ostvareni su u iznosu od 536.616,75 €, a odnosi se na porez na cestovna motorna vozila.

Bilješka 5.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6322 | Kapitalne pomoći od međunarodnih organizacija | 6322 | 19.005,37 | 0,00 | 0 |

Na kapitalnim pomoćima od međunarodnih organizacija, šifra 6322 u prethodnom razdoblju evidentirano je 19.005,37 € i odnosi se na projekt „Stream“. U tekućem razdoblju nema ostvarenja.

Bilješka 6.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6331 | Tekuće pomoći proračunu i izvanproračunskim korisnicima iz drugih proračuna | 6331 | 3.209.238,35 | 1.605.207,30 | 50,0 |

Na šifri 6331, Tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima, u prethodnom razdoblju evidentirano je 3.209.238,35 €. Odnosilo se na održavanje izbora za Sabor RH u iznosu od 1.241.191,35 € te izbora za EU parlament u iznosu od 316.046,21 €. Na sredstva za preuzete poslove Ureda državne uprave odnosi se 822.881,50 €, na sredstva za pokop hrvatskih branitelja 109.006,20 €, fiskalno izravnavanje 140.837,58 €, za subvencije kamata u gospodarstvu 22.105,65 €, za projekt „Nikola Tesla – Poduzetnički centar“ 55.746,13 €, za prijevoz učenika 493.413,73 €, za sufinanciranje članarine EGTS iznos od 7.920,00 € te školski medni dan 90,00 €. U tekućem razdoblju ostvareno je 1.605.207,30 €, a odnosi se na sredstva za preuzete poslove Ureda državne uprave karlovačke županije u iznosu od 822.881,50 €, pomoć za pokop hrvatskih branitelja u iznosu od 123.261,43 €, subvencije kamata 12.654,61 €, izbore za predsjednika RH u iznosu od 321.260,58€ te prijevoz učenika 325.149,18 €.

Bilješka 7.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6332 | Kapitalne pomoći proračunu i izvanproračunskim korisnicima iz drugih proračuna | 6332 | 302.808,31 | 401.440,00 | 132,6 |

Kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna u prethodnom razdoblju evidentirane na šifri 6332 u iznosu od 302.808,31 € odnose se na sredstva od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za „Nikola Tesla - Poduzetnički centar“ u iznosu od 52.808,31 € te izgradnju igrališta pri OŠ Cetingrad u iznosu od 250.000,00 € od strane Ministarstva turizma. U tekućem razdoblju evidentirano je 401.440,00 €, a odnosi se na pomoći Ministarstva turizma u iznosu od 398.940,00 € za dvoranu pri OŠ Ivan Goran Kovačić Duga Resa te dogradnju OŠ Ozalj od grada Ozlja 2.500,00 €.

Bilješka 8.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 635 | Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije i fiskalnog izravnanja (šifre 6351 do 6353) | 635 | 3.288.773,47 | 3.444.920,44 | 104,7 |

Tekuće pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije evidentirane na šifri 6351, ostvarene su u iznosu od 3.297.528,76 €, a na šifri 6352 kapitalne pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije nije bilo izvršenja zbog dinamike trošenja sredstava.

Bilješka 9.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6353 | Pomoći fiskalnog izravnanja | 6353 | 0,00 | 147.391,68 | - |

Na šifri 6353 Pomoći fiskalnog izravnanja evidentirano je 147.391,68 €. U prethodnom razdoblju nije bilo izvršenja (novi pravilnik).

Bilješka 10.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 638 | Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (šifre 6381+6382) | 638 | 4.772.571,18 | 3.029.080,79 | 63,5 |

Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava evidentirane pod šifrom 638 u prethodnom razdoblju ostvarene su u iznosu od 4.772.571,18 €. Sredstva su se u najvećem dijelu odnosila na projekte: „RCK karijera i ja“, „RCK struka i ti“, te „RCK KARIJERA“ i „RCK STRUKA“ kod Tehničke škole Karlovac te je u tekućem razdoblju bilo minimalno ostvarenje zbog čega je i došlo do značajno manjeg ostvarenja ovih prihoda. U tekućem razdoblju ostvarenje ovih prihoda u najvećem dijelu odnosi se na Karlovačku županiju i to u iznosu od 2.610.735,57 € gdje je došlo do značajnog povećanja prihoda zbog doznake sredstava Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih za dogradnju OŠ S. Raškaj Ozalj te izgradnju sportske dvorane pri školi u iznosu od 2.247.788,95 € te povećanja prihoda od Ministarstva znanosti i obrazovanja za cjelovitu obnovu Medicinske škole iz Fonda solidarnosti EU u iznosu od 253.666,21 €, zbog dinamike doznake sredstava. Iznos od 94.260,96 € odnosi se na sredstva NPOO za izgradnju sportskih dvorana kod OŠ. Preostali iznos od 418.345,22 € odnosi se na Eu projekte proračunskih korisnika (Erasmus, RCK struka, Gusti...).

Bilješka 11.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 639 | Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna (šifre 6391 do 6394) | 639 | 0,00 | 0,00 | - |

Na šifri 639 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna, eliminirano je ukupno 56.588,51 eura, a odnosi se na transfer sredstava proračunskog korisnika Ju regionalna razvojna agencija Karlovačke županije na račun Karlovačke županije u iznosu od 52.088,51 € vezano uz projekt AcquaGuard Interreg IT-HR 2021-2027, te na transfer Glazbene škole Karlovac prema Trgovačko-ugositeljskoj školi Karlovac u iznosu od 4.500,00 vezano uz zajednički projekt Promocija i jačanje kompetencija strukovnih i umjetničkih zanimanja.

Bilješka 12.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6413 | Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju | 6413 | 44.869,63 | 115.754,69 | 258,0 |

Pod šifrom 6413 Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju evidentirano je 115.754,69 €. Iznos od 115.044,80 € odnosi se na Karlovačku županiju i odnosi se na kamate po viđenju na temelju Ugovora sa poslovnom bankom.

Bilješka 13.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6423 | Naknada za korištenje nefinancijske imovine | 6423 | 54.287,30 | 113.978,36 | 210,0 |

Naknada za korištenje nefinancijske imovine šifra 6423 evidentirano je 113.978,36 €, a odnosi se na lovozakupnine u iznosu od 25.267,85 € i na otkop neenergetskih sirovina u iznosu od 84.983,91 € te korištenje nekretnina u posjedu državne imovine u iznosu od 3.726,60 €.

Bilješka 14.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6429 | Ostali prihodi od nefinancijske imovine | 6429 | 8.496,17 | 20.362,43 | 239,7 |

Na šifri 6429 Ostali prihodi od nefinancijske imovine, evidentirano je 20.362,43 € i odnosi se na nezakonito izgrađene zgrade.

Bilješka 15.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 6512 | Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade | 6512 | 118.554,08 | 60.881,71 | 51,4 |

Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade račun 6512 u prethodnom razdoblju evidentirano je 118.554,08 € (sklapanje braka, postupak izvlaštenja, vještačenja te županijske upravne pristojbe, dozvole za linijski prijevoz, prenamjena zemljišta). U tekućem razdoblju evidentirano je 60.881,71 €.

Bilješka 16.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 652 | Prihodi po posebnim propisima (šifre 6521 do 6528) | 652 | 3.614.415,21 | 4.094.907,44 | 113,3 |

Pod šifrom 652 „Prihodi po posebnim propisima“ evidentirano je 4.094.907,44 €. Do znatnog povećanja došlo je kod Doma za starije i nemoćne Sv. Antun gdje ovi prihodi iznose 1.056.277,84 €. Do povećanja je došlo zbog povećanja iznosa cijene smještaja u Domu od 01.01.2025. godine. Na osnovne škole odnosi se 228.264,12 € vezano uz prihode za produženi boravak i slično. Na srednje škole odnosi se 332.500,81 € na prihode od učeničkog servisa, uslugu smještaja i prehrane u učeničkim domovima, prihod od izrade duplikata svjedodžbi i sl. Na zdravstvene ustanove odnosi se 780.478,33 € vezano uz participacije, refundacije i prihode dopunskog zdravstvenog osiguranja od HZZO-a i ostalih osiguravajućih društava.
Kod Karlovačke županije evidentirano je 1.697.386,34 €, a u najvećoj mjeri odnosi se na povrat sredstava na temelju rashoda iz prethodne godine kao što je povrat za sredstava od strane Tehničke škole Karlovac za projekt RCK Struka i RCK Karijera u iznosu od 861.459,69 € koje je KŽ predfinancirala, povrat od OŠ Cetingrad za energetsku obnovu u iznosu od 329.807,60 €, od Trgovačko ugostiteljske škole za projekt MREŽA KOM5ENTNOSTI u iznosu od 462.604,57 €.

Bilješka 17.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 663 | Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna te povrat donacija i kapitalnih pomoći po protestiranim jamstvima (šifre 6631 do 6634) | 663 | 20.579,31 | 25.566,76 | 124,2 |

Donacije se odnose na sljedeće ustanove: kod KARLOVAČKE ŽUPANIJE, odnosi se na Vijeće srpske nacionalne manjine u iznosu od 800,00 €. Preostali iznos odnosi se na korisnike kako slijedi: PRVA OSNOVNA ŠKOLA OGULIN 1.700,00 €, OSNOVNA ŠKOLA ŽAKANJE 270,00 €, OSNOVNA ŠKOLA CETINGRAD 100,00 €,
OSNOVNA ŠKOLA SLAVA RAŠKAJ OZALJ 2.142,23 €, OSNOVNA ŠKOLA IVAN GORAN KOVAČIĆ 750,00 €, OSNOVNA ŠKOLA VLADIMIR NAZOR DUGA RESA 1.050,00 €,
OSNOVNA ŠKOLA EUGEN KVATERNIK RAKOVICA 1.500,00 €, OSNOVNA ŠKOLA IVANE BRLIĆ-MAŽURANIĆ OGULIN 3.892,96 €, OSNOVNA ŠKOLA VOJNIĆ 741,60 €, OBRTNIČKA I TEHNIČKA ŠKOLA OGULIN 300,00 €, TRGOVAČKO UGOSTITELJSKA ŠKOLA KARLOVAC 1.550,00 €, MJEŠOVITA INDUSTRIJSKO OBRTNIČKA ŠKOLA KARLOVAC 366,78 €, SREDNJA ŠKOLA SLUNJ 5.270,00 €, EKONOMSKO TURISTIČKA ŠKOLA 428,79 €, GIMNAZIJA I STRUKOVNA ŠKOLA BERNARDINA FRANKOPANA OGULIN 856,00 €, MEDICINSKA ŠKOLA KARLOVAC 2.400,00 €, JAVNA USTANOVA ZA UPR. ZAŠT. PR. VRIJ. NATURA VIVA 1.448,40 €.

Bilješka 18.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 673 | Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza | 673 | 13.020.096,48 | 15.833.531,44 | 121,6 |

Do znatnijeg povećanja došlo je kod Zavoda za hitnu medicinu Karlovačke županije gdje je prihod ostvaren od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje temeljem ugovornog odnosa i obavljanjem usluga zdravstvene djelatnosti HZZO-a u 2025 godini je veći od prethodne godine radi povećanja broja timova i vrijednosti ugovorenih timova te obavljanja nove djelatnosti sanitetskog prijevoza od 1.travnja 2024 godine. Prihodi su uvećani u odnosu na prošlu godinu kod svih ustanova u zdravstvu radi povećanog mjesečnog limita.

Bilješka 19.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3 | RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38) | 3 | 53.980.579,42 | 61.883.366,53 | 114,6 |

BILJEŠKA VEZANA UZ PRETHODNO RAZDOBLJE: Zbog gašenja 5 Domova zdravlja (Dom zdravlja Duga Resa, Dom zdravlja Ogulin, Dom zdravlja Ozalj, Dom zdravlja Vojnić i Dom zdravlja Slunj) i njihovog pripajanja Domu zdravlja Karlovačke županije sa danom 01.10.2024. godine, podatke navedenih 5 domova zdravlja nije povuklo u konsolidirani financijski izvještaj u stupac Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine jer više nisu aktivni u registru proračunskih korisnika. Zbog navedenog se značajno razlikovao podatak Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine u financijskom izvještaju za razdoblje 01-06 2024. godine i podatak u stupcu Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine u financijskom izvještaju za razdoblje 01-06 2025. Prema uputi Ministarstva financija prepisani su podaci iz Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine iz financijskog izvještaja za razdoblje 01-06 2024. godine.

Bilješka 20.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 311 | Plaće (bruto) (šifre 3111 do 3114) | 311 | 30.538.683,23 | 38.875.335,28 | 127,3 |

Pod šifrom 311 evidentiran je podatak u iznosu od 38.875.335,28 €. Do povećanja je došlo zbog povećanja osnovice za plaću te povećanja koeficijenata. Slijedi prikaz po korisnicima: Karlovačka županija 2.232.485,33 € (od čega na plaće Vijeća srpske nacionalne manjine odnosi se 5.709,30 €); Dom za starije i nemoćne 864.491,43 €, zdravstvene ustanove 12.977.302,24 €; osnovne škole: 11.504.385,90 €; srednje škole 10.658.275,69 €, te javne ustanove 638.394,69 €.

Bilješka 21.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 324 | Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa | 324 | 20.114,19 | 49.278,33 | 245,0 |

U odnosu na isto razdoblje prošle godine je došlo do značajnog povećanja kod Mješovite industrijsko obrtničke škole Karlovac zbog toga što su u prvoj polovici ove godine realizirane dvije mobilnosti grupe učenika i job shadowing za tri nastavnika u sklopu Erasmus+ projekta. Prošle godine u istom razdoblju je realizirana jedna mobilnost grupe učenika.

Bilješka 22.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 329 | Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (šifre 3291 do 3299) | 329 | 1.500.483,44 | 866.223,63 | 57,7 |

Pod šifrom 329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja u prethodnom razdoblju evidentirano je 1.500.483,44 eura što se u najvećoj mjeri odnosi na Karlovačku županiju, na održavanje izbora za Sabor RH u iznosu od 721.096,18 eura te izbore za EU parlament u iznosu od 315.454,77 eura. U tekućem razdoblju evidentirano je 866.223,63 eura, od čega se 424.136,78 eura odnosi na Karlovačku županiju i to na Predsjedničke izbore 308.152,50 eura, a na Lokalne izbore 90.540,00 eura. Do smanjenja je došlo zbog izbora održanih u 2024. godini. Također su kod Karlovačke županije u manjoj mjeri ostvarene naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, te su manje plaćane međunarodne članarine. Kod proračunskih korisnika nije došlo do značajnijeg odstupanja u odnosu na prethodno razdoblje.

Bilješka 23.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3522 | Subvencije trgovačkim društvima i zadrugama izvan javnog sektora | 3522 | 17.727,76 | 87.768,34 | 495,1 |

Pod šifrom 3522 Subvencije trgovačkim društvima i zadrugama izvan javnog sektora, evidentirano je 87.768,34€ i cijeli iznos odnosi se na Karlovačku županiju. Na potpore male vrijednosti u gospodarstvu odnosi se 76.354,97€ te subvencije kamata u poljoprivredi i gospodarstvu odnosi se 11.413,37 €. Do povećanja je zbog isplate potpora male vrijednosti u gospodarstvu.

Bilješka 24.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3523 | Subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima | 3523 | 13.893,68 | 88.582,02 | 637,6 |

Na šifri 3523 Subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima evidentirano je 88.582,02 eura, cijeli iznos odnosi se na Karlovačku županiju i to na potpore male vrijednosti 78.595,03 eura a na subvencije kamata 9.986,99 eura. Do povećanja je došlo zbog isplate potpora male vrijednosti.

Bilješka 25.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3631 | Tekuće pomoći drugom proračunu i izvanproračunskim korisnicima | 3631 | 242.752,55 | 149.320,04 | 61,5 |

Pod šifrom 3631 Tekuće pomoći unutar općeg proračuna u prethodnom razdoblju evidentirano je 242.752,55 eura od čega se na izbore za Sabor RH odnosi 182.721,68 eura, za EU parlament 75,00 eura, pomoći za sanaciju šteta od potresa 59.034,27 eura te pomoć u kući 921,60 eura. U tekućem razdoblju ostvareno je 149.320,04 eura i odnosi se u najvećoj mjeri na Lokalne izbore u iznosu od 142.898,44 eura. Do smanjenja je došlo zbog izbora u 2024. godini.

Bilješka 26.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3632 | Kapitalne pomoći drugom proračunu i izvanproračunskim korisnicima | 3632 | 27.814,13 | 41.000,00 | 147,4 |

Pod šifrom 3632 Kapitalne pomoći unutar općeg proračuna evidentirano je 41.000,00 eura i odnosi se na program ravnomjerni razvoj Karlovačke županije u iznosu od 35.000,00 eura te program unapređenja turizma u iznosu od 6.000,00 eura.

Bilješka 27.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3661 | Tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna | 3661 | 401.622,52 | 57.058,13 | 14,2 |

Pod šifrom 3661 Tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u prethodnom razdoblju evidentiran je podatak u iznosu od 401.622,52 eura i to Centru za odgoj i obrazovanje za prijevoz učenika 2.720,41 eura, ustanovama u kulturi 61.528,62 eura te sredstva za izbore za Sabor RH u iznosu od 337.373,49 eura zbog čega je došlo do velikog smanjenja u tekućem razdoblju u kojem je evidentirano 57.058,13 eura a odnosi se na prijevoz učenika Centra za odgoj i obrazovanje te ustanovama u kulturi i knjižnicama.

Bilješka 28.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3662 | Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna | 3662 | 69.383,00 | 0,00 | 0 |

Pod šifrom 3662 Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna, evidentirano je 69.383,00 € i odnosi se na projekt Oružana, preko partnera u projektu Veleučilište u Karlovcu u iznosu od 58.646,00 €, pomoć Pučkom otvorenom učilištu Slunj u iznosu od 8.704,00 € te knjižnicu Plaški u iznosu od 2.033,00 €. U tekućem razdoblju nije bilo izvršenja.

Bilješka 29.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 367 | Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti (šifre 3672 do 3674) | 367 | 0,00 | 0,00 | - |

U postupku konsolidacije, eliminirani su prihodi koje su proračunski korisnici ostvarili iz Proračuna Karlovačke županije za financiranje redovne djelatnosti u ukupnom iznosu od 7.883.872,99 eura, kao rashodi i izdaci proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna. Na osnovno školstvo odnosi se 2.063.423,13
eura, na srednje školstvo odnosi se 3.486.779,12 eura, na zdravstvene ustanove odnosi se 1.086.897,70 eura, na javne ustanove odnosi se 968.704,65 eura, a na Dom za starije i nemoćne odnosi se 278.068,39 eura.
BILJEŠKA VEZANA UZ PRETHODNO RAZDOBLJE: Zbog gašenja 5 Domova zdravlja (Dom zdravlja Duga Resa, Dom zdravlja Ogulin, Dom zdravlja Ozalj, Dom zdravlja Vojnić i Dom zdravlja Slunj) i njihovog pripajanja Domu zdravlja Karlovačke županije sa danom 01.10.2024. godine, podatke navedenih 5 domova zdravlja nije povuklo u konsolidirani financijski izvještaj u stupac Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine jer više nisu aktivni u registru proračunskih korisnika. Kako je na kontu 367 nakon pokretanja konsolidacije u prethodnom razdoblju ostalo neeliminirano ukupno 260.234,65 eura, zbog potrebe zadovoljavanja kontrola, taj podatak smo u kontaktu sa Ministarstvom financija obrisali te smo kako je već i spomenuto, prema naputku Ministarstva financija, cijelo prethodno razdoblje prepisali iz financijskog izvještaja za razdbolje 1-6 2024. godine.

Bilješka 30.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3682 | Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava | 3682 | 146.376,09 | 185.926,70 | 127,0 |

Pod šifrom 3682 Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava evidentirano je 185.926,70€ a odnosi se na projekt Izgradnje školske sportske dvorane Generalski Stol.

Bilješka 31.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 369 | Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna (šifre 3691 do 3694) | 369 | 0,00 | 0,00 | - |

Na šifri 369 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna, eliminirano je ukupno 56.588,51 eura, a odnosi se na transfer sredstava proračunskog korisnika Ju regionalna razvojna agencija Karlovačke županije na račun Karlovačke županije u iznosu od 52.088,51 € vezano uz projekt AcquaGuard Interreg IT-HR 2021-2027, te na transfer Glazbene škole Karlovac prema Trgovačko-ugositeljskoj školi Karlovac u iznosu od 4.500,00 vezano uz zajednički projekt Promocija i jačanje kompetencija strukovnih i umjetničkih zanimanja.

Bilješka 32.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3721 | Naknade građanima i kućanstvima u novcu | 3721 | 328.018,41 | 398.871,01 | 121,6 |

Pod šifrom 3721 Naknade građanima i kućanstvima u novcu evidentiran je podatak u iznosu od 398.871,01 €. Najvećim dijelom, odnosno u iznosu od 375.758,11€ odnosi se na Karlovačku županiju i to na pomoći za novorođenu djecu odnosi se 69.950,00€, socijalne potpore 28.630,00 €, stipendije i jednokratne pomoći učenicima i studentima 105.720,00 €, troškove ukopa hrvatskih branitelja 125.267,52€, pomoć obiteljima za stambeno zbrinjavanje 24.970,79€ te za djecu bez adekvatne roditeljske skrbi 21.219,80€. Do povećanja je došlo zbog povećanja naknada za novorođeno dijete i stipendije te za djecu bez adekvatne roditeljske skrbi. Preostali iznos u najvećoj mjeri odnosi se na financiranje troškova specijalizacija i školarina u ustanovama u zdravstvu.

Bilješka 33.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3722 | Naknade građanima i kućanstvima u naravi | 3722 | 57.428,10 | 47.033,46 | 81,9 |

Pod šifrom 3722 Naknade građanima i kućanstvima u naravi evidentirano je 47.033,46 eura, a najvećim dijelom odnosi se na Karlovačku županije u iznosu od 43.649,30€ a odnosi se na pakete na novorođenu djecu.

Bilješka 34.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3811 | Tekuće donacije u novcu | 3811 | 584.314,01 | 819.772,20 | 140,3 |

Pod šifrom 3811 Tekuće donacije u novcu, evidentirano je 819.772,20 €. Iznos od 771.441,33€ odnosi se na Karlovačku županiju na donacije političkim strankama u iznosu od 39.816,72€, udrugama za kulturu i tehničku kulturu u iznosu od 165.619,60€, institucionalnu podršku i projekte udruga 107.083,19€, civilno društvo 11.500,00€, sportskim udrugama 150.000,00€, aktivnosti Crvenog križa 45.000,00€, pomoć u kući 20.753,70€, vatrogastvo 105.668,12€, gorske službe spašavanja 50.000,00€, za dane obrtništva iznos od 26.000,00€ te za Regionalnoj energetskog agenciji SZH iznos od 50.000,00€. Do povećanja je došlo zbog većih donacijama udrugama u kulturi i tehničkoj kulturi, za rad i projekte udruga te donacija GSS-u.

Bilješka 35.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3821 | Kapitalne donacije neprofitnim organizacijama | 3821 | 28.953,00 | 71.849,00 | 248,2 |

Pod šifrom 3821 Kapitalne donacije neprofitnim organizacijama evidentiran je podatak u iznosu od 71.849,00€. Na donacije kulturno-umjetničkim društvima odnosi se 12.745,00€, skrb za stare i nemoćne za ortopedska pomagala 2.654,00 €, vjerskim zajednicama iznos od 10.600,00€, vatrogastvo u iznosu od 37.850,00€ te projekte u turizmu u iznosu od 8.000,00€. Do povećanja je došlo zbog donacija vatrogastvu te vjerskim zajednicama.

Bilješka 36.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3831 | Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama | 3831 | 127.056,33 | 0,00 | 0 |

Pod šifrom 3831 Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama u prethodnom razdoblju evidentirano je 120.830,37€, a odnosi se na naknadu štete od potresa nastale na vjerskim objektima. U tekućem razdoblju nema izvršenja.

Bilješka 37.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 3861 | Kapitalne pomoći kreditnim i ostalim financijskim institucijama te trgovačkim društvima u javnom sektoru | 3861 | 927.775,67 | 0,00 | 0 |

Pod šifrom 3861 Kapitalne pomoći trgovačkim društvima, u prethodnom razdoblju evidentirano je 927.775,67€ i odnosi se na Centar za gospodarenje otpadom. U tekućem razdoblju nema izvršenja.

Bilješka 38.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 7111 | Zemljište | 7111 | 145,09 | 27.799,48 | >>100 |

Na šifri 7111 Zemljište evidentiran je iznos od 27.799,48€ i odnosi se na prodaju građevinskog zemljišta u vlasništvu države danog na upravljanje Karlovačko županiji u iznosu od 27.775,20€ te poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 24,28€.

Bilješka 39.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 721 | Prihodi od prodaje građevinskih objekata (šifre 7211 do 7214) | 721 | 3.828,01 | 87.262,18 | 2279,6 |

Pod šifrom 721 „Prihodi od prodaje građevinskih objekata“ evidentiran je iznos od 87.262,18 € što je značajno više od prethodnog razdoblja. Povećanje se odnosi se na prodaju nekretnine u vlasništvu korisnika Zavod za javno zdravstvo Karlovačke županije u iznosu od 49.050,00 € i nekretnine u vlasništvu korisnika Osnovne škole Josipdol u iznosu od 36.545,00 eura. Preostali dio odnosi se na obročnu otplatu stanova prodanih djelatnicima ustanova u školstvu i zdravstvu.

Bilješka 40.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 723 | Prihodi od prodaje prijevoznih sredstava (šifre 7231 do 7234) | 723 | 3.301,00 | 8.415,00 | 254,9 |

Pod šifrom 723 „Prihodi od prodaje prijevoznih sredstava“ evidentiran je iznos od 8.415,00 € što se odnosi na prodaju vozila Doma zdravlja Karlovačke županije (2.235,00 €) i Zavoda za hitnu medicinu Karlovačke županije (6.180,00 €).

Bilješka 41.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 4212 | Poslovni objekti | 4212 | 1.200,97 | 1.030.738,04 | >>100 |

Pod šifrom 4212 Poslovni objekti, evidentirano je 1.030.738,04 € i odnosi se na izgradnju školskih sportskih objekata.

Bilješka 42.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 4227 | Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene | 4227 | 126.327,62 | 449.290,65 | 355,7 |

Pod šifrom 4227 "Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene" evidentirano je značajno povećanje koje se odnosi na Osnovnu školu Josipdol gdje je izvršeno 216.593,23 € rashoda, a odnosi se na projekt Cjelodnevne škole.

Bilješka 43.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 451 | Dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 451 | 2.127.377,70 | 3.532.945,10 | 166,1 |

Pod šifrom 451 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima evidentirano je 3.532.945,10 €. Iznos od 2.060.718,17 € odnosi se na dogradnju Medicinske škole Karlovac. Iznos od 1.279.194,86€, odnosi se na Karlovačku županiju na dogradnju OŠ S. Raškaj Ozalj u iznosu od 1.128.698,60€, na dogradnju Prve OŠ Ogulin u iznosu od 150.340,01€, na Centar zdravlja Draganići u iznosu od 156,25€. Preostali iznos u najvećem dijelu odnosi se na Specijalnu bolnicu za produženo liječenje Duga Resa u iznosu od 107.863,75 €, Oš Netretić vezano uz glavni projekt za rekonstrukciju i dogradnju PŠ Jarče Polje u iznosu od 25.625,00 €, Zavod za hitnu medicinu vezano uz rekonstrukciju zgrade Zavoda sjedište Karlovac u iznosu od 17.933,54 €.

Bilješka 44.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 5 | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (šifre 51+52+53+54+55) | 5 | 5.620,95 | 5.843,22 | 104,0 |

Iznos od 5.843,22 € odnosi se na otplatu kredita Glazbene škole Karlovac vezano uz kupnju koncertnog klavira.

Bilješka 45.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
| 9221-9222 | Višak prihoda i primitaka - preneseni (šifre '9221x,9222x VP' - '9221x,9222x MP' + 92213 - 92223) | 9221-9222 | 12.282.602,86 | 14.119.136,53 | 115,0 |

"Višak prihoda i primitaka raspoloživ sljedećem razdoblju" u financijskom izvještaju za razdoblje 1-12 2024. godine iznosio je 14.200.980,80 eura, te se taj podatak razlikuje od podatka "Višak prihoda i primitaka preneseni" u ovom financijskom izvještaju zbog korekcija rezultata koje su imali pojedini proračunskih korisnici tijekom 2025. godine. Proračunski korisnici kod kojih je evidentirana korekcija rezultata su Ekonomsko-turistička škola Karlovac, Dom zdravlja Karlovačke županije, Specijalna bolnica za produženo liječenje Duga Resa, Osnovna škola Žakanje, Srednja škola i učenički dom Duga Resa, Javna ustanova regionalna razvojna agencija Karlovačke županije, Dom za starije i nemoćne Sv. Antun.

Bilješka 46.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
|  | Prosječan broj zaposlenih u tijelima na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja (cijeli broj) | Z006 | 156,00 | 167,00 | 107,1 |

Prosječan broj zaposlenih u tijelima na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja (cijeli broj) iznosi 167,00.

Bilješka 47.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
|  | Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja (cijeli broj) | Z007 | 2.786,00 | 2.815,00 | 101,0 |

Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja (cijeli broj) iznosi 2.815,00.

Bilješka 48.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
|  | Prosječan broj zaposlenih u tijelima na osnovi sati rada (cijeli broj) | Z008 | 145,00 | 155,00 | 106,9 |

Prosječan broj zaposlenih u tijelima na osnovi sati rada (cijeli broj) iznosi 155,00.

Bilješka 49.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine** | **Indeks (%)** |
|  | Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi sati rada (cijeli broj) | Z009 | 2.421,00 | 2.411,00 | 99,6 |

Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi sati rada (cijeli broj) iznosi 2.411,00.

**Izvještaj o obvezama**

Bilješka 50.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Iznos** | **Indeks (%)** |
|  | Stanje obveza 1. siječnja (=stanju obveza iz Izvještaja o obvezama na 31. prosinca prethodne godine) | V001 | 10.056.042,62 | - |

U postupku konsolidacije za razdoblje 01.01.-31.12.2024. eliminirana su potraživanja proračuna od proračunskih korisnika za povrat u nadležni proračun u iznosu od 5.550,19 eura, kao i obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun u istom iznosu. Navedeno se odnosilo na potraživanja za isplaćena sredstva za bolovanje koja su isplaćena iz Proračuna Karlovačke županije na račun djelatnika proračunskog korisnika Ju regionalne razvojne agencije Karlovačke županije, Osnovne škole Ivan Goran Kovačić Duga Resa, Osnovne škole Vladimir Nazor Duga Resa, Osnovne škole Eugen Kvaternik Rakovica, te Osnovne škole Draganići, a proračunski korisnik ima obvezu za povrat istih u Proračun Karlovačke županije nakon što Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje izvrši uplatu sredstava na račun korisnika U skladu s time evidentirano je i stanje obveza na dan 01.01.2025. godine u obrascu 01.01.- 30.06.2025. godine. Dakle, proračunski korisnici su prikazali ove obveze u početnom stanju, a Karlovačka županija je u konsolidiranom izvještaju umanjila početno stanje obaveza za taj iznos kako bi odgovaralo stanju na dan 31.12.2024., iako se u ovom razdoblju ne provode eliminacije.

Bilješka 51.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Iznos** | **Indeks (%)** |
|  | Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V001+V002-V004) i (šifre V007+V009) | V006 | 12.875.861,59 | - |

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja iznosi 12.875.861,59 €, na dospjele obveze odnosi se 476.279,74 €.

Bilješka 52.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 476.279,74 | - |

Stanje dospjelih obveza iznosi 476.279,74 €, te se najvećim dijelom odnosi na zdravstvene ustanove, odnosno Specijalnu bolnicu za produženo liječenje Duga Resa i Dom zdravlja Karlovačke županije. Razlog nepodmirenja dospjelih obveza u iznosu od 237.340,45 € kod Specijalne bolnice je visina limita od HZZO-a i mjesečni rashodi za zaposlene, te obveza poštovanja prava iz Kolektivnog ugovora (isplata jubilarnih nagrada, pomoći, uskrsnice, regresa, božićnice...), a koji su rasli 36,30 % - porast rashoda za lijekove i namirnice od 19,20% u odnosu na isto razdoblje prošle godine. Kod Doma zdravlja Karlovačke županije u iznosu od 137.730,80 € za materijal i sirovine - robu u Ljekarni gdje je s 30.06. 2025. najdulje prekoračenje 91 dan - rokovi plaćanja prema ugovoru su kod većine dobavljača 60 dana, međutim kako su i plaćanja HZZO-a prema Ljekarnama za lijekove na 90-120 dana, takovom dinamikom plaćaju se i obveze prema dobavljačima. Također, naplata od HZZO-a i plaćanje dobavljačima ovise i o obrtu robe na zalihama - manje zalihe s većim - bržim obrtom znače bržu naplatu od kupaca i HZZO-a , i posljedično dinamiku plaćanja prema dobavljačima, što ovisi o stanju na tržištu - trenutnoj potražnji koja se stalno mijenja i ne može se na nju bitno utjecati. Preostali iznos odnosi se najvećim dijelom na osnovne škole na plaćanje računa za projekt Školska prehrana standard financiran iz Državnog proračuna jer je podmirenje obveza moguće tek po uplati sredstava od strane Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih koje sredstva za prehranu refundira po završetku mjeseca za prethodni mjesec.

Bilješka 53.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **Opis stavke** | **Šifra** | **Iznos** | **Indeks (%)** |
|  | Međusobne obveze subjekata općeg proračuna | V010 | 755.081,04 | - |

Međusobne obveze subjekata općeg proračuna šifra V010 iznose 755.081,04 €. Iznos od 579.568,05€ odnosi se na Karlovačku županiju i to na sredstva korisnika kojima je zatvoren račun i posluju preko jedinstvenog računa riznice u iznosu od 459.286,65 €, te na vlastite prihode korisnika uplaćene u proračun u iznosu od 120.281,40 €. Preostali iznos od 175.512,99 € odnosi se u najvećem dijelu na obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun - bolovanje HZZO i to najvećim dijelom povrat u Državni proračun, dok se od ukupnog iznosa na povrat Županiji za bolovanje odnosi tek 6.444,44 €.

Bilješka 54.

**Unutargrupne transakcije koje su u izvještajima eliminirane**

U postupku konsolidacije, eliminirani su prihodi koje su proračunski korisnici ostvarili iz Proračuna Karlovačke županije za financiranje redovne djelatnosti u ukupnom iznosu od 7.883.872,99 eura, kao rashodi i izdaci proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna. Na osnovno školstvo odnosi se 2.063.423,13 eura, na srednje školstvo odnosi se 3.486.779,12 eura, na zdravstvene ustanove odnosi se 1.086.897,70 eura, na javne ustanove odnosi se 968.704,65 eura, a na Dom za starije i nemoćne odnosi se 278.068,39 eura.
Na šifri 369 i 639 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna, eliminirano je ukupno 56.588,51 eura, a odnosi se na transfer sredstava proračunskog korisnika Ju regionalna razvojna agencija Karlovačke županije na račun Karlovačke županije u iznosu od 52.088,51 € vezano uz projekt AcquaGuard Interreg IT-HR 2021-2027, te na transfer Glazbene škole Karlovac prema Trgovačko-ugostiteljskoj školi Karlovac u iznosu od 4.500,00 vezano uz zajednički projekt Promocija i jačanje kompetencija strukovnih i umjetničkih zanimanja.
BILJEŠKA VEZANA UZ PRETHODNO RAZDOBLJE: Zbog gašenja 5 Domova zdravlja (Dom zdravlja Duga Resa, Dom zdravlja Ogulin, Dom zdravlja Ozalj, Dom zdravlja Vojnić i Dom zdravlja Slunj) i njihovog pripajanja Domu zdravlja Karlovačke županije sa danom 01.10.2024. godine, podatke navedenih 5 domova zdravlja nije povuklo u konsolidirani financijski izvještaj u stupac Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine jer više nisu aktivni u registru proračunskih korisnika. Kako je na kontu 367 nakon pokretanja konsolidacije u prethodnom razdoblju ostalo neeliminirano ukupno 260.234,65 eura, zbog potrebe zadovoljavanja kontrola, taj podatak smo u kontaktu sa Ministarstvom financija obrisali te smo kako je već i spomenuto, prema naputku Ministarstva financija, cijelo prethodno razdoblje prepisali iz financijskog izvještaja za razdbolje 1-6 2024. godine.

Bilješka 55.

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

Na šifri X006 u konsolidiranom financijskom izvještaju evidentiran je Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 11.605.014,89 €.
Velik broj proračunskih korisnika ostvario je manjak prihoda poslovanja najvećim dijelom zbog promjene načina knjiženja plaća (ukidanje podskupine 193 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja) te zbog dinamike doznake sredstava za projekt "Prehrana standard" od strane MZOM.
Ukupni manjak prihoda iznosi 3.669.726,50 €, a odnosi se na sljedeće proračunske korisnike:
OŠ BARILOVIĆ 59.145,61 €
OŠ CETINGRAD 38.111,38 €
OŠ DRAGANIĆ 63.950,12 €
OŠ GENERALSKI STOL 65.336,95 €
OŠ I. B. MAŽURANIĆ OGULIN 208.333,38 €
OŠ I.G.KOVAČIĆ DUGA RESA 154.564,99 €
OŠ JOSIPDOL 128.114,56 €
OŠ K. ZRINSKI KRNJAK 55.639,30 €
OŠ ANTUN KLASINC LASINJA 53.384,86 €
OŠ NETRETIĆ 142.372,92 €
OŠ SLAVA RAŠKAJ OZALJ 164.672,79 €
OŠ PLAŠKI 56.910,42 €
OŠ EUGEN KVATERNIK RAKOVICA 46.270,79 €
OŠ SLUNJ 81.822,45 €
OŠ V. NAZOR DUGA RESA 50.713,05 €
OŠ VOJNIĆ 95.163,44 €
OŠ ŽAKANJE 115.336,82 €
PRVA OŠ OGULIN 200.653,70 €
OBRTN. I TEHN. ŠKOLA OGULIN 85.590,69 €
ŠUM.I DRVODJELJSKA ŠKOLA KARLOVAC 47.553,17 €
TRG. UGOSTITELJSKA ŠKOLA KARLOVAC 101.262,39 €
TEHNIČKA ŠKOLA KARLOVAC 21.093,59 €
MJEŠOVITA IND.OBRTN. ŠKOLA KARLOVAC 35.370,62 €
PRIRODOSLOVNA ŠKOLA KARLOVAC 59.218,60 €
SREDNJA ŠKOLA SLUNJ 14.600,64 €
EKONOMSKO TUR. ŠKOLA KARLOVAC 90.113,98 €
GIMNAZIJA I STRUKOVNA ŠKOLA B.FRANKOPANA OGULIN 110.337,91 €
SREDNJA ŠKOLA I UČEN. DOM D.RESA 107.527,96 €
MEDICINSKA ŠKOLA KARLOVAC 113.697,37 €
GIMNAZIJA KARLOVAC 160.478,07 €
GLAZBENA ŠKOLA KARLOVAC 124.969,41 €
UČENIČKI DOM KARLOVAC 47.126,10 €
DOM ZA STARIJE I NEMOĆNE OSOBE "SV.ANTUN" KLC 17.164,89 €
SPECIJALNA BOLNICA ZA PRODUŽENO 753.123,58 €
Ukupni višak prihoda iznosi 15.274.741,39 €, a odnosi se na sljedeće proračunske korisnike:
UČENIČKI DOM OGULIN 18.303,82 €
POLIKLINIKA ZA REHABIL. SLUŠANJA I GOVORA SUVAG KARLOVAC 326.806,95 €
USTANOVA ZA ZDR. 396.067,87 €
ZAVOD ZA JAVNO ZDRAVSTVO KŽ 842.218,62 €
DOM ZDRAVLJA KARLOVAČKE ŽUPANIJE 311.137,36 €
ZAVOD ZA HITNU MEDICINU 432.482,97 €
JAVNA USTANOVA NATURA VIVA KARLOVAC 24.630,96 €
ZAVOD ZA PROSTORNO UREĐENJE 44.354,16 €
JAVNA UST.REG.RAZV. AGENCIJA KŽ 927.335,48 €
NIKOLA TESLA EXPIRIENCE CENTAR 40.917,69 €
KARLOVAČKA ŽUPANIJA 11.910.485,51 €