**Obrazloženje**

**Prijedloga Proračuna Općine Dvor za 2023. godinu i**

**projekcija za 2024 i 2025. godinu**

1. **UVOD**

Sukladno odredbama Zakonu o proračunu (Narodne novine, br. 144/21.), predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezno je do kraja tekuće godine donijeti proračun za iduću, kao i projekciju proračuna za sljedeće dvije proračunske godine. Uz proračun se donosi i Odluka o izvršavanju proračuna za narednu godinu.

Metodologija za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je Zakonom o proračunu i pod zakonskim aktima kojima se regulira provedba Zakona, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10. i 120/13.) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14., 115/15., 87/16. i 3/18). Temeljem naprijed navedenog, predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, donosi proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2023. godinu na razini podskupine (druga razina računskog plana), a projekcije za 2024. i 2025. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana). Ova, zakonom propisana, manje detaljna razina planskih podataka opravdava se većom fleksibilnošću u izvršavanju proračuna.

Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama propisano je da se organizacijska klasifikacija uspostavlja definiranjem razdjela, glave i proračunskih korisnika. Brojčana oznaka razdjela sastoji se od troznamenkastog broja te peteroznamenkastog broja za glavu gdje prve tri znamenke označavaju pripadnost razdjelu, a četvrta i peta znamenka označavaju glavu unutar razdjela. Sukladno naprijed navedenom u Proračunu Općine Dvor utvrđena su sljedeći razdjeli i glave:

**001 – Općinska tijela**

00101- Predstavnička i izvršna tijela

00102- Savjetodavna tijela

**002 – Jedinstveni upravni odjel**

00201- Jedinstveni upravni odjel

00205- Knjižnica i čitaonica

00206- Dječji vrtić „Sunce“

Sukladno navedenom Pravilniku, programska klasifikacija se uspostavlja definiranjem programa, aktivnosti i projekata. Program se sastoji od jedne ili više aktivnosti (ili projekata), a aktivnost i projekt pripadaju samo jednom programu. Oznaka programa sastoji se od četveroznamenkaste brojke u rasponu od 1000 do 9999. Brojčana oznaka aktivnosti, tekućeg ili kapitalnog projekta je sedmeroznamenkasta oznaka koja se sastoji od slova A, T ili K i šesteroznamenkastog broja u rasponu od 100001 do 999999.

Ekonomska klasifikacija proračuna prikaz je prihoda i primitaka po prirodnim vrstama te rashoda i izdataka prema ekonomskoj namjeni kojoj služe. Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu utvrđene su brojčane oznake i nazivi skupina/podskupina/računa.

Ministarstvo financija je krajem kolovoza dostavilo Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2023. - 2025. (dalje u tekstu: Upute).

Sukladno Uputama Ministarstva financija pročelnik Jedinstvenog upravnog odjela je donio Upute za izradu Proračuna Općine Dvor za razdoblje 2023.-2025. godine te je iste dostavio proračunskim korisnicima.

Sukladno članku 28. Zakona o proračunu Proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za slijedeće dvije godine, a sadrži financijske planove proračunskih korisnika prikazane kroz opći i posebni dio i obrazloženje proračuna.

Opći dio proračuna sastoji se od sažetka Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja.

Račun prihoda i rashoda sastoji se od prihoda i rashoda iskazanih prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, te rashoda iskazanih prema funkcijskoj klasifikaciji.

Posebni dio proračuna sastoji se od plana rashoda i izdataka JLPRS i njihovih proračunskih korisnika iskazanih po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. kojih su nositelji Jedinstveni upravni odjel i proračunski korisnici

Pri izradi proračuna potrebno je pridržavati se temeljnih proračunskih načela jedinstva i točnosti, proračunske godine, višegodišnjeg planiranja, načela uravnoteženosti, obračunske jedinice, univerzalnosti, specifikacije, dobrog financijskog upravljanja i načela transparentnosti. Proračun mora biti uravnotežen odnosno ukupni rashodi i izdaci moraju biti jednaki ukupnim prihodima i primicima. Proračunom se iskazuju svi prihodi i primici te rashodi i izdaci koji se planiraju prema organizacijskoj, ekonomskoj, funkcijskoj, programskoj i lokacijskoj klasifikaciji, te izvorima financiranja. U proračunu se rashodi i izdaci vežu uz programe odnosno uz aktivnosti, kapitalne i tekuće projekte prema izvorima iz kojih će se financirati. U proračunu su sadržani i konsolidirani planovi svih proračunskih korisnika izrađeni po programima, te usklađeni s proračunom i važećim posebnim zakonima. Iz navedenog proizlazi obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka koje proračunski korisnici ostvare od obavljanja poslova na tržištu u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sukladno proračunskim klasifikacijama. Nastavno se daje obrazloženje Općeg dijela proračuna za 2023. godinu i projekcija za 2024. i 2025. godinu, odnosno struktura prihoda i rashoda, te primitaka i izdataka Proračuna. Posebni dio proračuna sadrži rashode i izdatke proračunskih korisnika iz njihovih financijskih planova, koji su raspoređeni po razdjelima čiji je nositelji jedinstveni upravni odjeli, te glavama unutar pojedinih razdjela za krajnje korisnike.

**II. PRORAČUN OPĆINE DVOR ZA 2023.GODINU I PROJEKCIJE ZA 2024. I 2025. GODINU**

Prijedlog proračuna Općine DVOR za 2023. godinu utvrđen je u iznosu od1.870.966,88 € Prijedlog proračuna za 2024. godinu projiciran je u iznosu od 1.766.248,58 €, a za 2025. godinu u iznosu od 1.686.614,90 €.

**1. Struktura proračuna za razdoblje 2023.-2025. godine prema osnovnoj klasifikaciji**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | **PLAN 2023** | **PLAN 2024** | **PLAN 2025** |
| PRIHODI POSLOVANJA | | | | 1.710.366,98 | 1.765.186,81 | 1.685.553,12 |
| PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE | | | | 1.061,78 | 1.061,78 | 1.061,78 |
| **UKUPNO PRIHODI** | | | | **1.711.428,76** | **1.766.248,59** | **1.686.614,90** |
|  | | | |  |  |  |
| RASHODI POSLOVANJA | | | | 1.330.785,06 | 1.378.697,99 | 1.378.697,99 |
| RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE | | | | 500.364,98 | 387.550,60 | 307.916,91 |
| **UKUPNO RASHODI** | | | | **1.831.150,04** | **1.766.248,59** | **1.686.614,90** |
| IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATU ZAJMOVA | | | | 39.816,84 | **0,00** | **0,00** |
| **NETO FINANCIRANJE** | | | | **39.816,84** | **0,00** | **0,00** |
|  | | | |  |  |  |
| **RAZLIKA** | | | | **-159.538,12** | **0,00** | **0,00** |
|  |  |  |
| DIO VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNIH GODINA KOJI ĆE SE POKRITI/RASPOREDITI U PLANIRANOM RAZDOBLJU | | | | 159.538,12 | 0,00 | 0,00 |
|  | | | |  |  |  |

U nastavku se obrazlaže Opći i Posebni dio Proračuna za 2023. godinu.

**2. PRIHODI I PRIMICI PRORAČUNA**

Prijedlogom Proračuna Općine Dvor za 2023. godinu ukupni prihodi i primici planirani su u iznosu od 1.870.966,88 €. Od ukupno planiranih prihoda, prihodi Općine Dvor iznose 1.845.582,33€ ili 98,64% sveukupno konsolidiranih prihoda proračuna općine, a planirani prihodi proračunskih korisnika iznose 25.384,55 € ili 1,36% ukupnih prihoda.

Planirani prihodi općine za 2023.godinu su slijedeći:

|  |  |
| --- | --- |
| **Prihodi poslovanja** | **1.710.366,98** |
| **Prihodi od poreza** | **173.866,89** |
| Porez i prirez na dohodak | 148.516,83 |
| Porezi na imovinu | 22.562,88 |
| Porezi na robu i usluge | 2.787,18 |
| **Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna** | **1.098.143,19** |
| Pomoći proračunu iz drugih proračuna | 1.041.874,04 |
| Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan | 8.794,20 |
| Pomoći od izvanproračunskih korisnika | 47.474,95 |
| **Prihodi od imovine** | **17.891,04** |
| Prihodi od financijske imovine | 464,53 |
| Prihodi od nefinancijske imovine | 17.426,51 |
|  |  |
| **Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada** | **418.143,21** |
| Upravne i administrativne pristojbe | 1.592,67 |
| Prihodi po posebnim propisima | 281.173,27 |
| Komunalni doprinosi i naknade | 135.377,27 |
| **Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija** | **995,42** |
| Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga | 995,42 |
| **Kazne, upravne mjere i ostali prihodi** | **1.327,23** |
| Ostali prihodi | 1.327,23 |
| **Prihodi od prodaje nefinancijske imovine** | **1.061,78** |
| **Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine** | **1.061,78** |
| Prihodi od prodaje građevinskih objekata | 1.061,78 |

**2.1.PRIHODI POSLOVANJA**

Ukupni prihodi poslovanja u 2023. godini planiraju se u iznosu od 1.710.366,98 €, a u strukturi ukupnih prihoda čine 91,42 %. U strukturi prihoda poslovanja porezni prihodi imaju udio u visini od 10,17 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u visini od 66,98 %, prihodi od imovine u visini od 1,05 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u ukupnim prihodima poslovanja sudjeluju 24,45 %, prihodi od pruženih usluga u visini od 0,06, te prihodi od kazni ,upravnih mjera i ostali prihodi 0,08%.

**2.2. PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE**

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani su u iznosu od 1.061,78 €, te se odnose na prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo uz obročnu otplatu.

**2.3. PRENESENI VIŠAK PRIHODA**

U Prijedlogu Proračuna Općine Dvor za 2023. godinu planiran je preneseni višak prihoda iz 2022. godine u iznosu od 159.538,12 €.

**3. RASHODI I IZDACI PRORAČUNA**

Ukupno planirani rashodi i izdaci koji se predlažu u Prijedlogu Proračuna Općine Dvor za 2021. godinu iznose 1.870.966,82 €. Rashodi poslovanja planirani su u 2023. godini u iznosu od 1.174.251,77 € i u ukupnim rashodima i izdacima sudjeluju s 71,13 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu od 479.131,31 € i u ukupnim rashodima sudjeluju s 25,61 %, rashodi za dodatna ulaganja u nefinancijskoj imovini planirani su u iznosu od 13.272,88€ a čine 0,71 % od ukupno planiranih rashoda. Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova planirani su u iznosu od 39.816,84 € i čine 2,13 % od ukupnih rashoda. U navedenim ukupnim rashodima i izdacima za 2023. godinu nalaze se i rashodi proračunskih korisnika , koji se financiraju iz ostalih prihoda proračunskih korisnika. Taj dio rashoda od svih proračunskih korisnika Općine Dvor za 2023. godinu planiran je u iznosu od 25.384,55 € i sudjeluje s 1,36 % u ukupno planiranim rashodima proračuna za 2023. godinu. U nastavu dan je pregled osnovnih kategorija rashoda iskazanih po ekonomskoj klasifikaciji:

|  |  |
| --- | --- |
| **Rashodi poslovanja** | **1.330.785,06** |
| **Rashodi za zaposlene** | **325.157,61** |
| Plaće (Bruto) | 255.889,57 |
| Ostali rashodi za zaposlene | 27.009,10 |
| Doprinosi na plaće | 42.258,94 |
| **Materijalni rashodi** | **713.690,32** |
| Naknade troškova zaposlenima | 17.320,32 |
| Rashodi za materijal i energiju | 155.418,38 |
| Rashodi za usluge | 451.727,38 |
| Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa | 265,45 |
| Ostali nespomenuti rashodi poslovanja | 88.958,79 |
| **Financijski rashodi** | **3.185,35** |
| Ostali financijski rashodi | 3.185,35 |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna** | **99.807,56** |
| Pomoći unutar općeg proračuna | 86.269,83 |
| Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna | 13.537,73 |
| **Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade** | **70.343,09** |
| Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna | 70.343,09 |
| **Ostali rashodi** | **118.601,09** |
| Tekuće donacije | 71.484,50 |
| Kazne, penali i naknade štete | 7.299,75 |
| Kapitalne pomoći | 39.816,64 |
| **Rashodi za nabavu nefinancijske imovine** | **500.364,98** |
| **Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine** | **49.107,43** |
| Nematerijalna imovina | 49.107,43 |
| **Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine** | **437.985,25** |
| Građevinski objekti | 414.758,77 |
| Postrojenja i oprema | 9.954,20 |
| Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti | 6.636,14 |
| Nematerijalna proizvedena imovina | 6.636,14 |
| **Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini** | **13.272,28** |
| Dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 13.272,28 |
|  |  |

**Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova 39.816,84**

Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova 39.816,84

**4. RASHODI PO IZVORIMA FINANCIRANJA**

Pozicije prihoda i primitaka kao i rashoda i izdataka Proračuna Općine Dvor za 2023. godinu planirane su po izvorima financiranja, prema Pravilniku o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine broj 26/2010. i 120/13.). Izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Izvori financiranja planirani u Proračunu Općine Dvor za 2023. godinu jesu:

- opći prihodi i primici

- vlastiti prihodi

- prihodi za posebne namjene

- pomoći

- prihodi od prodaje

**Opći prihodi i primici** uključuju prihode po posebnim propisima za koje nije definirana namjena korištenja, a to su: prihodi od poreza, prihodi od imovine, prihodi od administrativnih (upravnih) pristojbi, prihodi od kazni, te primici od financijske imovine za koje nije definirana namjena korištenja.U 2023. godini planirani su opći prihodi i primici u iznosu od 334.931,32 €

**Vlastiti prihodi** su prihodi koje proračunski korisnik ostvari obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koje poslove mogu obavljati i drugi pravni subjekti izvan općeg proračuna (iznajmljivanje prostora), a njihov plan za 2023. godinu iznosi 19.881,88 €.

**Prihodi za posebne namjene** uključuju prihode čija se namjena i korištenje utvrđuje posebnim zakonima i propisima a to su: komunalna naknada, komunalni doprinos, spomenička renta, doprinos za šume, naknada za koncesije, vodni doprinos, prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, te prihodi za posebne namjene proračunskih korisnika. U 2023. godini planirani su u iznosu 416.948,71 €.

**Pomoći** uključuju prihode koji se ostvaruju od inozemnih vlada, međunarodnih organizacija, drugih proračuna, ostalih subjekata unutar općeg proračuna i izvanproračunskih korisnika, a za 2023. godinu planirani su u iznosu od 1.098.143,19 €.

**Prihodi od prodaje** imovine čine prihode ostvarene prodajom nefinancijske imovine i a koristite se za usluge održavanja i u 2023. godini planirani su u iznosu od 1.061,78 €.

**5. RASHODI PO ORGANIZACIJSKOJ KLASIFIKACIJI**

Rashodi i izdaci koji se predlažu u Prijedlogu Proračuna Općine Dvor za 2023. godinu planirani su po organizacijskoj klasifikaciji kako slijedi:

|  |  |
| --- | --- |
| - Predstavnička i izvršna tijela | 79.116,07 |
| - Savjetodavna tijela | 37.494,19 |
| - Jedinstveni upravni odjel | 1.589.859,94 |
| - Korisnik Knjižnica i čitaonica | 34.335,38 |
|  |  |
| - Korisnik Dječji vrtić „Sunce“ | 130.161,24 |

Tečaj konverzije (1 EUR – 7,53450 Kn)