

## Obrazloženje

### Prijedloga Proračuna Općine Dvor za 2024. godinu i projekcija za 2025 i 2026. 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 2024. - 2026. (dalje u tekstu: Upute).

Sukladno Uputama Ministarstva financija pročelnik Jedinstvenog upravnog odjela je donio Upute za izradu Proračuna Općine Dvor za razdoblje 2024.-2026. 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 sljedeće 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 Jedinствeni 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 2024.GODINU I PROJEKCIJE ZA 2025. I 2026. GODINU**

Prijedlog proračuna Općine DVOR za 2024. godinu utvrđen je u iznosu od 3.610.307,94 € Prijedlog proračuna za 2025. godinu projiciran je u iznosu od 2.990.405,25 €, a za 2026. godinu u iznosu od 1.925.748,00 €.

### **1. Struktura proračuna za razdoblje 2024.-2026. godine prema osnovnoj klasifikaciji**

	<b>PLAN 2024</b>	<b>PLAN 2025</b>	<b>PLAN 2026</b>
PRIHODI POSLOVANJA	3.309.107,94	2.989.405,25	1.924.748,00
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	1.100,00	1.000,00	1.000,00
<b>UKUPNO PRIHODI</b>	<b>3.310.207,94</b>	<b>2.990.405,25</b>	<b>1.925.748,00</b>
RASHODI POSLOVANJA	1.563.160,71	1.620.760,45	1.655.598,00
RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	2.047.147,23	1.369.644,80	270.150,00
<b>UKUPNO RASHODI</b>	<b>3.610.307,94</b>	<b>2.990.405,25</b>	<b>1.925.748,00</b>

<b>RAZLIKA</b>	<b>-300.100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
DIO VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNIH GODINA KOJI ĆE SE POKRITI/RASPOREDITI U PLANIRANOM RAZDOBLJU	300.100,00	0,00	0,00

U nastavku se obrazlaže Opći i Posebni dio Proračuna za 2024. godinu.

## 2. PRIHODI I PRIMICI PRORAČUNA

Prijedlogom Proračuna Općine Dvor za 2024. godinu ukupni prihodi i primici planirani su u iznosu od 3.610.307,94 €. Od ukupno planiranih prihoda, prihodi Općine Dvor iznose 3.594.387,94 € ili 99,56 % sveukupno konsolidiranih prihoda proračuna općine, a planirani prihodi proračunskih korisnika iznose 15.920,00 € ili 0,44 % ukupnih prihoda.

Planirani prihodi općine za 2024.godinu su slijedeći:

<b>Prihodi poslovanja</b>	<b>3.293.287,94</b>
<b>Prihodi od poreza</b>	<b>189.060,50</b>
Porez i prirez na dohodak	160.960,50
Porezi na imovinu	25.000,00
Porezi na robu i usluge	3.100,00
<b>Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna</b>	<b>2.612.362,00</b>
Pomoći proračunu iz drugih proračuna	2.562.515,00
Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	13.340,00
Pomoći od izvanproračunskih korisnika	36.507,00
<b>Prihodi od imovine</b>	<b>24.595,49</b>
Prihodi od financijske imovine	464,53
Prihodi od nefinancijske imovine	24.130,96
<b>Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada</b>	<b>476.789,95</b>
Upravne i administrativne pristojbe	1.459,95
Prihodi po posebnim propisima	313.330,00
Komunalni doprinosi i naknade	162.000,00
<b>Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija</b>	<b>1.300,00</b>
Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	1.300,00
<b>Kazne, upravne mjere i ostali prihodi</b>	<b>5.000,00</b>
Ostali prihodi	5.000,00
<b>Prihodi od prodaje nefinancijske imovine</b>	<b>1.100,00</b>
<b>Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine</b>	<b>1.100,00</b>
Prihodi od prodaje građevinskih objekata	1.100,00

### 2.1.PRIHODI POSLOVANJA

Ukupni prihodi poslovanja u 2024. godini planiraju se u iznosu od 3.293.287,94 €, a u strukturi ukupnih prihoda čine 91,22 %. U strukturi prihoda poslovanja porezni prihodi imaju udio u visini od 5,71 %, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u visini od 78,94 %, prihodi od imovine u visini od 0,74 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u ukupnim приходima poslovanja sudjeluju 14,41 %, prihodi od pruženih usluga u visini od 0,04 %, te prihodi od kazni ,upravnih mjera i ostali prihodi 0,15%.

### 2.2. PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani su u iznosu od 1.100,00 €, 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 2024. godinu planiran je preneseni višak prihoda iz 2023. godine u iznosu od 300.100,00 €.

### 3. RASHODI I IZDACI PRORAČUNA

Ukupno planirani rashodi i izdaci koji se predlažu u Prijedlogu Proračuna Općine Dvor za 2024. godinu iznose 3.610.307,94 €. Rashodi poslovanja planirani su u 2024. godini u iznosu od 1.563.160,71 € i u ukupnim rashodima i izdacima sudjeluju s %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu od 2.047.147,23 € i u ukupnim rashodima sudjeluju s 56,71 %, od ukupno planiranih rashoda.. U navedenim ukupnim rashodima i izdacima za 2024. 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 2024. godinu planiran je u iznosu od 15.920,00 € i sudjeluje s 0,44 % u ukupno planiranim rashodima proračuna za 2024. godinu. U nastavu dan je pregled osnovnih kategorija rashoda iskazanih po ekonomskoj klasifikaciji:

<b>Rashodi poslovanja</b>	<b>1.563.160,71</b>
<b>Rashodi za zaposlene</b>	<b>352.427,07</b>
Plaće (Bruto)	279.543,86
Ostali rashodi za zaposlene	26.410,97
Doprinosi na plaće	46.472,24
<b>Materijalni rashodi</b>	<b>845.118,91</b>
Naknade troškova zaposlenima	24.007,03
Rashodi za materijal i energiju	169.068,37
Rashodi za usluge	529.351,34
Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	265,45
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	122.426,72
<b>Financijski rashodi</b>	<b>3.185,35</b>
Ostali financijski rashodi	3.692,72
<b>Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna</b>	<b>136.000,00</b>
Pomoći unutar općeg proračuna	130.000,00
Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna	6.000,00
<b>Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade</b>	<b>77.000,00</b>
Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna	77.000,00
<b>Ostali rashodi</b>	<b>148.932,01</b>
Tekuće donacije	91.295,87
Kazne, penali i naknade štete	7.636,14
Kapitalne pomoći	50.000,00
<b>Rashodi za nabavu nefinancijske imovine</b>	<b>2.047.147,23</b>
<b>Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine</b>	<b>7.500,00</b>
Nematerijalna imovina	7.500,00
<b>Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine</b>	<b>877.825,15</b>
Građevinski objekti	833.678,00
Postrojenja i oprema	23.847,15
Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	10.300,00
Nematerijalna proizvedena imovina	10.000,00
<b>Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini</b>	<b>1.161.822,07</b>
Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	1.161.822,08

#### 4. RASHODI PO IZVORIMA FINANCIRANJA

Pozicije prihoda i primitaka kao i rashoda i izdataka Proračuna Općine Dvor za 2024. 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 2024. 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 2024. godini planirani su opći prihodi i primici u iznosu od 490.984,98 €

**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 2024. godinu iznosi 30.530,96 €.

**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 2024. godini planirani su u iznosu 475.330,00 €.

**Pomoći** uključuju prihode koji se ostvaruju od inozemnih vlada, međunarodnih organizacija, drugih proračuna, ostalih subjekata unutar općeg proračuna i izvanproračunskih korisnika, a za 2024. godinu planirani su u iznosu od 2.612.362,00 €.

**Prihodi od prodaje** imovine čine prihode ostvarene prodajom nefinancijske imovine i a koriste se za usluge održavanja i u 2024. godini planirani su u iznosu od 1.100,00 €.

#### 5. RASHODI PO ORGANIZACIJSKOJ KLASIFIKACIJI

Rashodi i izdaci koji se predlažu u Prijedlogu Proračuna Općine Dvor za 2024. godinu planirani su po organizacijskoj klasifikaciji kako slijedi:

- Predstavnička i izvršna tijela	88.900,08
- Savjetodavna tijela	40.872,40
- Jedinstveni upravni odjel	3.321.929,16
- Korisnik Knjižnica i čitaonica	69.750,15
- Korisnik Dječji vrtić „Sunce“	88.856,15

