

VODIČ ZA GRAĐANE
PRORAČUN OPĆINE DVOR ZA 2026.
I PROJEKCIJA ZA 2027. I 2028. GODINU

Što je proračun?

Proračun je jedan od najvažnijih dokumenata koji se donosi na razini jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (JLP(R)S).

Proračun je akt kojim se procjenjuju prihodi i primici te utvrđuju rashodi i izdaci jedinice lokalne samouprave za proračunsku godinu. Sadrži i projekciju prihoda i primitaka te rashoda i izdataka za dvije godine unaprijed. Propis kojim su regulirana sva pitanja vezana uz proračun je Zakon o proračunu („Narodne novine“ broj 144/21).

Kako se donosi proračun?

Proračun donosi Općinsko vijeće Općine Dvor najkasnije do konca tekuće godine za iduću godinu prema prijedlogu kojega utvrđuje načelnik. Ako se proračun ne donese u roku slijedi privremeno financiranje, raspuštanje Općinskog vijeća i prijevremeni izbori za općinsko vijeće.

Načela proračuna

Svi koji sastavljaju proračune moraju se pridržavati načela proračuna, uz pomoć kojih predstavnička vlast (Općinsko vijeće) može kontrolirati i ograničavati izvršnu vlast (načelnika) u prikupljanju sredstava i načinu njihova trošenja.

Načelo uravnoteženosti - prihodi moraju biti jednaki rashodima, odnosno Općina smije trošiti samo onoliko sredstava koliko ih može prikupiti.

Načelo jedne godine - prihodi i rashodi se planiraju za jednu proračunsku, odnosno kalendarsku godinu.

Načelo jedinstva i točnosti - svi proračunski prihodi moraju biti prikazani u samom proračunu, a rashodi se moraju trošiti na način i u iznosima kako je proračunom planirano.

Načelo univerzalnosti - svi proračunski prihodi mogu se koristiti za financiranje svih rashoda. No, postoje i zakonom i odlukama propisane iznimke, npr. prihodi od komunalne naknade mogu se koristiti samo za čišćenje i održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, te javnu rasvjetu.

Načelo specifikacije - svi prihodi moraju biti raspoređeni po ekonomskoj klasifikaciji i iskazani prema izvorima, a rashodi prema proračunskim klasifikacijama te moraju biti uravnoteženi s prihodima.

Načelo transparentnosti - proračun mora biti dostupan javnosti, pa se izglasani proračun objavljuje u "Službenom vjesniku". Potpuni polugodišnji i godišnji izvještaji o izvršenju proračuna moraju se objaviti na mrežnim stranicama Općine, a dio i u "Službenom vjesniku".

Načelo dobrog financijskog upravljanja - proračunska se sredstva moraju koristiti ekonomično, učinkovito i djelotvorno.

Klasifikacijska struktura proračuna

Prihodi i rashodi proračuna iskazani su u općem dijelu proračuna prema ekonomskoj klasifikaciji.

Da bi se moglo vidjeti tko, gdje i na što troši sredstva iz općinskog proračuna, rashodi se u posebnom dijelu proračuna prikazuju prema: ekonomskoj klasifikaciji, programskoj klasifikaciji po programima, aktivnostima i projektima, organizacijskoj klasifikaciji te funkcijskoj klasifikaciji.



UKRATKO

- proračun mora biti uravnotežen, a to znači da ukupna visina planiranih prihoda mora biti istovjetna ukupnoj visini planiranih rashoda
- korištene klasifikacije moraju biti međusobno povezane da se svaki rashod može pratiti po više osnova, cilj je tih povezanih klasifikacija lakše sagledavanje namjene, vrste i učinaka proračunskih rashoda
- proračun nije "statičan" akt već se, sukladno Zakonu, može mijenjati tijekom proračunske godine ⇔ "rebalans". Procedura izmjene proračuna istovjetna je proceduri njegova donošenja, "rebalans" predlaže načelnik, a donosi ga općinsko vijeće.
- cjeloviti proračun Općine Dvor dostupan je na web stranici Općine Dvor <https://dvor.hr/>

Od čega se proračun sastoji?

Opći dio - račun prihoda i rashoda i račun financiranja koji obuhvaća prihode i primitke te rashode i izdatke po vrstama.

Posebni dio - sadrži rashode i izdatke raspoređene po programima odnosno njihovim sastavnim dijelovima, aktivnostima i projektima, a iskazani su prema ekonomskoj i funkcijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja potrebnim za njihovo provođenje. Također sadrži financijske planove proračunskih korisnika Dječji vrtić „Sunce“ Dvor i Knjižnica i čitaonica Dvor.

Plan razvojnih programa je strateško - planski dokument sastavljen za trogodišnje razdoblje kojim se ostvaruje dobra pretpostavka za povezivanje strateških dokumenata jedinice lokalne samouprave s proračunskim planiranjem, a sastoji se od ciljeva razvoja, mjera, veze s programskom klasifikacijom, veze s proračunom, pokazatelja rezultata i veze sa organizacijskom klasifikacijom.

Struktura prihoda i rashoda

Prihodi

1. Prihodi poslovanja

a) prihodi od poreza

- porez i prirez na dohodak
- porezi na imovinu
- porezi na robu i usluge
- ostali prihodi od poreza

b) Pomoći

- pomoći međunarodnih tijela organizacija i tijela EU
- pomoći iz proračuna: kapitalne i tekuće pomoći iz državnog, županijskog i općinskog proračuna
- pomoći od ostalih subjekata unutar općeg proračuna (npr. HZZ, HZZO)
- pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa iz EU sredstava

c) Prihodi od imovine

- prihodi od financijske imovine (kamate)
- prihodi od nefinancijske imovine (zakup poslovnih objekata, naknade za koncesije, spomenička renta)

d) Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i naknada

- upravne i administrativne pristojbe - prihod od prodaje državnih biljega, naknada za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta
- prihodi po posebnim propisima - vodni doprinos, doprinosi za šume, naknada za nezakonito izgrađene zgrade,
- komunalni doprinosi i komunalna naknada

e) Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija

- članarina, zakasnina te nakladnička djelatnost - Knjižnica i čitaonica Dvor

f) Kazne, upravne mjere i ostali prihodi

- prihodi koji se ostvare naplatom troškova prisilne naplate i ostalo

2. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

a) prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine

- prihodi od prodaje građevinskih objekata (prihod od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, a koje korisnici otplaćuju u mjesečnim ratama), prihod od prodaje poljoprivrednog zemljišta

3. Primici od financijske imovine i zaduživanja

a) Kreditna sredstva

4. Raspoloživa sredstva iz prethodnog razdoblja

a) **Višak ili manjak iz prethodne godine** - utvrđuje se nakon završetka proračunske godine, prenosi se u iduću godinu

Rashodi

1. Rashodi poslovanja

a) **rashodi za zaposlene** - bruto plaće službenika i namještenika Jedinog upravnog odjela Općine Dvor, javni radovi, te zaposlenih u Knjižnici i čitaonici Dvor i Dječjem vrtiću „Sunce“ s pripadajućim doprinosima na plaće te ostali rashodi za zaposlene

b) **Materijalni rashodi** - odnose se na rashode za izvršavanje programa i aktivnosti Općine i proračunskih korisnika, a to su:

- *Rashodi za usluge* - komunalne usluge, usluge promidžbe i informiranja, zakupnine, usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata i opreme, usluge telefona i pošte, računalne usluge i druge rashode
- *Rashodi za materijal i energiju* - troškovi uredskog materijala, literature, troškove električne energije i sitnog inventara, didaktičke opreme, troškove materijala i dijelova za održavanje cesta, zelenih površina te javne rasvjete
- *Naknade troškova zaposlenima* - troškovi prijevoza na posao i s posla, za službena putovanja i stručno usavršavanje zaposlenih
- *Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa* - rashodi za podmirenje troškova službenih putovanja
- *Ostali nespomenuti rashodi poslovanja* - naknada za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava, rashoda za reprezentaciju

c) **Financijski rashodi** - rashodi za usluge platnog prometa, kamate za primljene kredite i zajmove te ostali nespomenuti financijski rashodi koji nisu zasebno navedeni, za potrebe Općine i proračunskih korisnika

d) **Pomoći dane unutar općeg proračuna** - tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (rashodi za sufinanciranje potreba u školstvu)

e) **Naknade građanima i kućanstvima** - rashodi koji se odnose na isplate u okviru programa socijalnih potreba

f) **Ostali rashodi** - tekuće donacije za financiranje redovne djelatnosti udruga u okviru Programa javnih potreba u kulturi, sportu, za financiranje rada političkih stranaka, vatrogasne zajednice, civilne zaštite

2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

a) Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine

- rashodi za nabavu građevinskih objekata - investicije predviđene programom gradnje objekata i uređenje komunalne infrastrukture kao i Planom razvojnih programa Općine Dvor
- rashodi za nabavu postrojenja i opreme (nabava opreme za potrebe Općine)

b) Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini - ulaganja na građevinskim objektima

PRORAČUN OPĆINE DVOR ZA 2026. I PROJEKCIJE ZA 2027. I 2028. GODINU

Proračun Općine Dvor za 2026. s projekcijama za 2027. i 2028. donesen je na 6. sjednici Općinskog vijeća Općine Dvor održanoj 27. studenog 2025.

Plan proračuna za 2026. godinu planiran je u realnom iznosu u odnosu na planiranje proračuna iz prethodnih godina. U 2026. godini planira se ostvariti prihod od poreza, pristojbi i naknada sredstva fiskalnog izravnjanja te pomoći iz državnog proračuna i EU fondova, a u skladu s time namjenski će se utrošiti sredstva.

Struktura proračuna za razdoblje 2026.-2028. godine prema osnovnoj klasifikaciji

	PLAN 2026	PLAN 2027	PLAN 2028
PRIHODI POSLOVANJA	3.051.078,35	3.187.316,39	3.194.096,39
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	1.100,00	1.100,00	1.100,00
UKUPNO PRIHODI	3.052.178,35	3.188.416,39	3.195.196,39
RASHODI POSLOVANJA	1.963.030,60	1.998.916,39	2.004.796,39
RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	1.289.247,75	1.189.500,00	1.190.400,00
UKUPNO RASHODI	3.252.278,35	3.188.416,39	3.195.196,39
RAZLIKA	-200.100,00	0,00	0,00
DIO VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNIH GODINA KOJI ĆE SE POKRITI/RASPOREDITI U PLANIRANOM RAZDOBLJU	200.100,00	0,00	0,00

Planirani prihodi Općine Dvor za 2026. godinu su:

Prihodi poslovanja	3.252.278,35
Prihodi od poreza	416.769,10
Porez i prirez na dohodak	363.769,10
Porezi na imovinu	50.000,00
Porezi na robu i usluge	3.000,00
Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.947.079,25

Pomoći proračunu iz drugih proračuna	1.890.984,00
Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan	18.197,75
Pomoći od izvanproračunskih korisnika	37.897,50
Prihodi od imovine	29.990,00
Prihodi od financijske imovine	500,00
Prihodi od nefinancijske imovine	29.490,00
Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	652.440,00
Upravne i administrativne pristojbe	40.100,00
Prihodi po posebnim propisima	311.340,00
Komunalni doprinosi i naknade	301.000,00
Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.800,00
Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	1.800,00
Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	3.000,00
Ostali prihodi	3.000,00
Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.100,00
Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.100,00
Prihodi od prodaje građevinskih objekata	1.100,00

Rashodi poslovanja	1.963.030,60
Rashodi za zaposlene	530.855,35
Plaće (Bruto)	426.386,57
Ostali rashodi za zaposlene	34.110,00
Doprinosi na plaće	70.358,78
Materijalni rashodi	1.064.925,25
Naknade troškova zaposlenima	27.369,36
Rashodi za materijal i energiju	150.059,00
Rashodi za usluge	759.508,00
Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	150,00
Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	127.838,89
Financijski rashodi	6.250,00
Ostali financijski rashodi	6.250,00
Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	126.500,00
Pomoći drugom proračunu i izvanproračunskim korisnicima	110.000,00
Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna	16.500,00
Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	115.500,00
Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna	115.500,00
Ostali rashodi	119.000,00
Tekuće donacije	87.000,00
Kazne, penali i naknade štete	2.000,00
Kapitalne pomoći	30.000,00
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.289.247,75
Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	70.000,00

Nematerijalna imovina	70.000,00
Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	992.747,75
Građevinski objekti	952.000,00
Postrojenja i oprema	22.247,75
Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	12.500,00
Nematerijalna proizvedena imovina	6.000,00
Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	226.500,00
Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	225.000,00
Dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi	1.500,00

Općina Dvor planira izgradnju komunalne infrastrukture na području općine Dvor, reciklažno dvorište, sanaciju divljih deponija, ulaganje u zgradu stare škole.

Rashodi poslovanja za 2026. godinu sastoje se od rashoda za zaposlene u Općini Dvor i proračunskim korisnicima (Knjižnica i čitaonica Dvor i Dječji vrtić „Sunce“), materijalni i financijski rashodi općine i proračunskih korisnika (troškovi tekućeg i investicijskog održavanja, energije, komunalne usluge, održavanje javnih površina, javne rasvjete i slično), opremanje novorođenčeta, sufinanciranje školovanja učenika, sufinanciranje prijevoza srednjoškolaca, sufinanciranje nabave dopunskih nastavnih sredstava za osnovnoškolce, pomoć u slučaju bolesti ili smrti člana obitelji, prirodne nepogode i slično, stipendiranje studenata, sufinanciranje troškova rehabilitacije djece, uskrsnice umirovljenicima, podmirenje osnovnih troškova pogreba za nezbrinute osobe, sufinanciranje troška korištenja grobnog mjesta i drugo.

U rashode proračuna ulaze i rashodi za nabavu nefinancijske imovine (izgradnja komunalne infrastrukture).

Smjernice i obrazloženje uz proračun za 2026. godinu

Planiran je nastavak novih kapitalnih ulaganja, kao i završetak započetih, te financiranje istih iz EU i vlastitih izvora.

Isto tako u 2026. godini planirano je niz mjera naplate prihoda, te nastavak urednog podmirivanja svih financijskih obveza.

Planiran je nastavak i unapređenje cjelokupne lokalne zajednice kroz financiranje civilnog sektora (sport, kultura, vatrogastvo, civilna zaštita i dr.) za provedbe aktivnosti.

Provedba obveznog predškolskog odgoja, te financiranje potreba u osnovnoj školi radi provođenja aktivnosti koji potiču i utiču na razvoj cjelokupne lokalne zajednice.

Sve navedeno se vidi kroz programsku klasifikaciju proračuna Općine Dvor za 2026. godinu, s projekcijama za 2027. i 2028.

Ciljevi

Osnovni cilj proračunskog planiranja za proračun za 2026. godinu je osiguranje stabilnosti Proračuna, te razvoj kroz kapitalne investicije i kroz aktivnosti koje provodi civilni sektor.

Pozitivni pokazatelji:

- povećanje prihoda
- završetak započetih kapitalnih ulaganja, te otvaranje radova na novim kapitalnim ulaganjima

Negativni pokazatelji:

- velika nezaposlenost, te odlazak radno aktivnog stanovništva u zemlje EU
- niski osobni dohoci zaposlenih osoba
- nepoznat je učinak punjenja prihodovne strane iz kapitalnih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava zbog nepoznate dinamike objavljivanja natječaja, te donošenja odluka o financiranju kandidiranih projekata.