



REPUBLIKA HRVATSKA
BJELOVARSKO-BILOGORSKA
ŽUPANIJA
OPĆINA ŠANDROVAC
JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL

KLASA: 400-06/22-03/2
URBROJ: 2103-15-03-22-1
Šandrovac, 14.11.2022.

OBRAZLOŽENJE PRIJEDLOGA PRORAČUNA OPĆINE ŠANDROVAC ZA 2023.g.i PROJEKCIJE za 2024-2025 G.

Polazište za izradu Prijedloga Proračuna Općine Šandrovac za razdoblje 2023.-2025. godine bile su Upute za izradu proračuna JLP(R)S za razdoblje 2023-2025. godine koje je izradilo Ministarstvo financija zajedno sa Programom konvergencije RH za razdoblje 2023.-2025.godine. U skladu s odredbama Zakona o proračunu (NN 144/21 – u daljnjem tekstu Zakon), Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (NN 26/10, 120/13 i 1/20) te Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19) izrađen je prijedlog proračuna Općine Šandrovac za 2023. godinu te projekcije za 2024. i 2025. godinu.

Proračun se donosi i izvršava u skladu sa načelima jedinstva i točnosti proračuna, jedne godine, uravnoteženosti, obračunske jedinice, univerzalnosti, specifikacije, dobrog financijskog upravljanja i transparentnosti. S obzirom na promjenu Zakona, najznačajnije promjene u donošenju proračuna su te da se proračun donosi na drugoj razini ekonomske klasifikacije, tj. na razini skupine računskog plana, što je manje detaljno u odnosu na ranije kad se proračun donosio na trećoj razini ekonomske klasifikacije, tj. na razini podskupine računskog plana. Donošenje proračuna na manje detaljnoj razini omogućiti će veću fleksibilnost u izvršavanju proračuna. Proračun se sastoji od općeg dijela, posebnog dijela i obrazloženja. Novim Zakonom obrazloženje postaje sastavni dio proračuna, čime se obrazloženju daje veći značaj.

Financijski plan proračunskog korisnika se sadržajno izjednačava sa sadržajem proračuna i sadrži iste dijelove kao i proračun: opći dio, posebni dio i obrazloženje. Ujedno se Zakonom detaljno propisuje postupak predlaganja i donošenja financijskog plana proračunskog korisnika. Također, na izradu Proračuna Općine Šandrovac za razdoblje 2023.-2025. godine utjecao je i Zakon o uvođenju eura kao službene valute RH (57/22 i 88/22) temeljem kojeg se proračun za razdoblje 2023-2025. god. donosi u valuti euro.

Temeljem članka 40. stavka 2. Zakona općinski načelnik utvrđuje prijedlog proračuna za iduću godinu i projekcije za sljedeće dvije te ih podnosi predstavničkom tijelu na donošenje do 15. studenog tekuće godine. Člankom 42. Zakona utvrđeno je da predstavničko tijelo donosi proračun na razini skupine ekonomske klasifikacije za iduću proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije proračunske godine do konca tekuće godine i to u roku koji omogućuje primjenu proračuna s 1. siječnja godine za koju se donosi proračun.

Proračun se sastoji od općeg i posebnog dijela te obrazloženja proračuna. Opći dio proračuna čini Račun prihoda i rashoda, račun financiranja i preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima. Posebni dio Proračuna sastoji se od rashoda i izdataka

iskazanih po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Kao konsolidirani Proračun Općine Šandrovac u njega su uključeni i vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskog korisnika Dječji vrtić Šandrovac i Doma za starije i nemoćne osobe „Šandrovac“ te rashodi i izdaci proračunskih korisnika koje se financiraju iz tih prihoda.

Prijedlog Proračuna za 2023 i projekcije 2024-2025 Općina Šandrovac izradila je i temeljem vlastitih procjena pojedinih prihoda i rashoda koje su temelj za izvršavanje Proračuna Općine Šandrovac za 2022 g.

Proračunom se omogućava financiranje poslova u cilju ostvarivanja javnih potreba i prava stanovnika općine, koje se temeljem posebnih zakona i drugih propisa financiraju iz javnih prihoda odnosno iz Proračuna Općine. Pri sastavljanju prijedloga proračuna obvezno je pridržavanje zakonom propisane metodologije koja propisuje sadržaj proračuna, programsko planiranje i proračunske klasifikacije.

Zakon o proračunu propisuje trogodišnji proračunsko planiranje, što znači da predstavničko tijelo usvaja proračun za 2023. godinu i projekcije za slijedeće dvije godine , 2024. i 2025. godinu.

Najvažnija, a samim tim i temeljna osnova za izradu prijedloga Proračuna za 2023g.te projekcija za slijedeće dvogodišnje razdoblje je razvoj općine kao jedinice lokalne samouprave , poboljšanje uvjeta života mještana općine, izgradnja i razvoj komunalne infrastrukture, unapređenje kulture i sporta, briga o djeci, mladima ali i o stanovništvu treće životne dobi, izvršavanje investicijskih projekata u skladu s planom proračuna i proračunskim mogućnostima.

Prijedlog Proračuna Općine Šandrovac za 2023. godinu sadrži slijedeće elemente:

1. -Opći dio proračuna koji sadrži račun prihoda i rashoda i račun financiranja

U Računu prihoda i rashoda planirani su prihodi i primici, iskazani po vrstama i izvorima financiranja, i rashodi i izdaci po ekonomskoj klasifikaciji usklađenoj s Računskim planom proračuna.

Rashodi su iskazani prema ekonomskoj, funkcijskoj klasifikaciji i izvorima financiranja.

U Računu financiranja iskazani su primici od financijske imovine i zaduživanja, te izdaci za eventualnu nabavu financijske imovine i otplatu kredita i zajmova.

2.- Posebni dio proračuna koji sadrži plan rashoda i izdataka raspoređenih u dva razdjela, koji se sastoje od programa, a isti sadrže aktivnosti, tekuće i kapitalne projekte.

Posebni dio proračuna sadrži rashode i izdatke raspoređene po programima, njihovim sastavnim dijelovima –aktivnostima

3.- Plana razvojnih programa

U Planu razvojnih programa iskazani su planirani rashodi Proračuna za investicije, kapitalne pomoći i donacije , te sadrži ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom

PRIHODI I PRIMICI

Proračun općine Šandrovac za 2023.g.predlaže se u ukupnom iznosu od 3.149.963,46 €
Od toga su planirani prihodi poslovanja 3.129.391,43€ a prihodi od prodaje nefinancijske imovine 20.572,03 €.

Prihodi od poreza skupina- 61, procijenjeni su temeljem ostvarenja u 2022. godini, te prijedloga Nacrta Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne(regionalne) samouprave i smjernica Ministarstva financija RH. Ovi se prihodi sastoje od:

- poreza na dohodak,
- poreza na imovinu i poreza na robu i usluge .

Prihodi od pomoći –skupine 63, procijenjeni su temeljem ostvarenja u 2022. godini i odnose se na :

- tekuće pomoći iz drugih proračuna (Tek.pomoći iz Državnog proračuna ; Potpore za predškolske djelatnosti) .
- pomoći od izvanproračunskih korisnika (tekuće: HZZ-javni radovi)
- kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava :(Min.gosp. i održ.razvoja-NPOO-Odvarnja i kanalizacija; MPCI-FOND SOL.EU- Sanacija klizišta i dokumentacija; LAG-za rekonstrukciju Projekata i Min.reg.razvoja FOND EU- Asfaltiranje cesta)

Prihodi od imovine –skupina 64 - odnosi se na prihode od :

- financijske (kamate na depozit po viđenju) i
- nefinancijske imovine (zakup poljoprivrednog zemljišta u vl. RH i općine, prihod od najma objekata i zemljišta u vlasništvu Općine, naknada od eksploatacije mineralnih sirovina i kaptažnog plina ,naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada , prava služnosti i sl.).

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima-skupina 65- sastoje se od

- upravnih i administrativnih pristojbi (prodaje državnih biljega i ostalih naknada donesenih općinskom odlukom).
- prihoda po posebnim propisima : (vodni doprinos, doprinos za šume, ostali nesp.prihodi, prenamjena poljoprivrednog zemljišta u građevinsko)
- komunalni doprinosi i naknade od kojih je u najvećoj mjeri prihod komunalne naknade.
- naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu.

Ostali prihodi – skupina 68-odnosi se na sredstva uplaćena u općinski proračun iz LAGa-za administrativne usluge u projektu Bilogorski puteljak svjetlosti (za pomoć u kući starijim osobama).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine-skupina 71 i 72 odnose se na prihode od: prodaje poljoprivrednog zemljišta u vl. države i prodaja od stanova sa stanarskim pravom.

RASHODI I IZDACI

Rashodi su planirani u ukupnom iznosu 3.149.963,46 € , od čega se na rashode poslovanja odnosi 1.841.847,45 € i 1.278.916,97 € na rashode za nabavu nefinancijske imovine (investicije i ulaganja) te 29.199,04 € na izdatke za otplatu zajma.

Rashodi za zaposlene- skupina 31- Ovi rashodi obuhvaćaju rashode za zaposlene u Jedinstvenom upravnom odjelu.

Materijalni rashodi- skupina 32 - U okviru računa ove skupine evidentiraju se rashodi korištenja usluga i dobara potrebni za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti proračuna i proračunskih korisnika. Ova skupina obuhvaća rashode za materijal i usluge a odnose se na materijal i usluge za funkcioniranje djelatnosti predstavničkog i izvršnog tijela, jedinstvenog upravnog odjela , komunalnih djelatnosti, održavanje postojeće infrastrukture , javnu rasvjetu i sl.

Financijski rashodi- skupina 34 – odnose se na troškove platnog prometa i troškove kamate iz poslovnih odnosa.

Subvencije – skupina 35 –odnose se na troškove subvencija poljoprivrednicima i obrtnicima sa područja općine Šandrovac. Subvencije su tekući prijenosi sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga i daju se isključivo sudionicima u stvaranju nove vrijednosti.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna- skupina 36 – Ovi rashodi obuhvaćaju :
-prijenosi proračunskim korisnicima iz općinskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti odnose se na prijenose Domu za starije i nemoćne osobe Šandrovac i Dječjeg vrtića Šandrovac. U procesu izrade konsolidiranog financijskog izvještaja navedeni prijenosi /rashodi se sučeljavaju i eliminiraju.

Naknade građanima i kućanstvima- skupina 37 - Naknade građanima i kućanstvima mogu se isplaćivati u novcu , općenito za njihove potrebe ili u naravi. Ovi rashodi sadrže:
-ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna koji se odnose na pomoći obiteljima i kućanstvima socijalno ugroženima, stipendije studentima , potpore za novorođeno dijete, sufinanciranje školske kuhinje i sufinanciranje karata za bazen.

Ostali rashodi –skupina 38 – Na računima ove skupine evidentiraju se tekuće i kapitalne donacije, kazne, penali i naknade šteta te kapitalne donacije .Donacije su prijenosi proračunskih sredstava neprofitnim organizacijama . Tekuće donacije mogu se davati u novcu ili u naravi.

-tekuće donacije obuhvaćaju prijenose sredstava : vjerskim zajednicama, nacionalnim zajednicama i manjinama, udrugama i političkim strankama , sportskim društvima , zakladama i fondacijama, građanima i kućanstvima, humanitarnim organizacijama te ostalim neprofitnim organizacijama.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine- skupina 42- U okviru ove skupine evidentiraju se nabava građevinskih objekata,postrojenja i opreme,prijevoznih sredstava, knjige , umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti, višegodišnji nasadi,i nematerijalna proizvedena imovina
-građevinski objekti obuhvaćaju rekonstrukciju Vidikovca i asfaltiranje nerazvrstanih cesta ,izvođenje radova na sustavu odvodnje i kanalizacije (projekti).
-postrojenja i oprema obuhvaća nabavku uredskog namještaja , računalne, komunikacijske opreme te opreme za ostale namjene.

Proračun je u ravnoteži.

U posebnom dijelu Proračuna su detaljno prikazani rashodi i izdaci razvrstani po organizacijskoj, programskoj, lokacijskoj i ekonomskoj klasifikaciji ta sa naznačenim izvorom financiranja.

U projekcijama proračuna za 2024. i 2025. godinu planirani su prihodi i primici, rashodi i izdaci na drugoj razini računskog plana, te u ukupnom iznosu po pojedinom programu i aktivnostima i projektima, a koji će se po potrebi naknadno korigirati a na razini su plana 2023. godine.

Plan razvojnih programa je sastavni dio proračun. Financijskim sredstvima proračuna se kroz Plan razvojnih programa planiraju projekti koji doprinose razvoju zajednice. U planu razvojnih programa pojedinačno su navedeni kapitalni projekti a koji su planirani projekti programa proračuna.

Sastavila : Dajana Perhot
Referent za računovodstvo i financije



NAČELNIK
OPĆINE ŠNDROVAC



Struč.spec.ing.agr. Dario Halauš