

## **OBRAZLOŽENJE I. IZMJENA I DOPUNA PRORAČUNA OPĆINE BREZNICE ZA 2023. GODINU**

Zakonom o proračunu („Narodne novine“ broj 144/21) predviđeno je da se tijekom proračunske godine može vršiti novo uravnoteženje proračuna putem izmjena i dopuna prema postupku za donošenje Proračuna. Sukladno članku 45. Zakona o proračunu i dosadašnjem ostvarenju prihoda, kao i izvršenju rashoda u odnosu na plan te procjeni ostvarenja do kraja godine, potrebno je izvršiti usklađenje prihoda i rashoda proračuna, odnosno izvršiti izmjene i dopune proračuna. Izmjenama i dopunama proračuna ne mogu se umanjiti rashodi i izdaci ispod razine izvršenja i obveza preuzetih na temelju članka 47. i 48. Zakona o proračunu.

Proračun Općine Breznice za 2023. s projekcijama za 2024. i 2025. godinu usvojen je na sjednici Općinskog vijeća održanoj 14.12.2022. godine te je objavljen u „Službenom vjesniku Varaždinske županije“ broj 120/22.

Člankom 45. Zakona o proračunu („Narodne novine“ broj 144/21) propisano je da predstavničko tijelo donosi izmjene i dopune proračuna u istom postupku kao i donošenje proračuna. Prema načelu uravnoteženosti propisanom člankom 10. Zakona o proračunu, proračun za proračunsku godinu mora biti uravnotežen što znači da ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke, pa ukoliko se tijekom proračunske godine povećaju ili smanje iznosi na prihodovnoj ili rashodovnoj strani uslijed nepredviđenih okolnosti proračun se mora uravnotežiti izmjenama i dopunama proračuna.

Izmjene i dopune Proračuna sastoje se od:

- Općeg dijela,
- Posebnog dijela,
- Obrazloženja I. izmjena i dopuna Proračuna.

Proračun Općine Breznice za 2023. godinu je konsolidiran budući da Općina ima jednog proračunskog korisnika, a to je Dječji vrtić Pčelica Bisag, za koji Općina ima obvezu uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka u proračun Općine, sukladno ekonomskoj, funkcijskoj, programskoj i organizacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja.

### **OPĆI DIO**

Opći dio proračuna sastoji se od Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja. U Računu prihoda i rashoda prikazani su svi prihodi i rashodi prema ekonomskoj i funkcijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja. Na računu financiranja prikazani su primici i izdaci od financijske imovine i otplate zajmova. Uz primitke i izdatke račun financiranja sadrži i preneseni višak/manjak iz prethodne godine.

Proračunom Općine Breznice i Dječjeg vrtića Pčelica Bisag za 2023. godinu planirani su ukupni prihodi i primici u iznosu od 1.581.300,00 €, dok su ukupni rashodi i izdaci planirani u iznosu od 1.731.300,00 €. Uz planirane prihode i rashode planiran je i višak iz prethodne godine u iznosu od 150.000,00 €.

Budući da se pri izradi konsolidiranih proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prihodi koje proračunski korisnici ostvaruju iz nadležnog proračuna (konto 671) i prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti (konto 367) međusobno sučeljavaju u konsolidiranom proračunu Općine Breznice, u ukupnim приходima eliminirani su prihodi Dječjeg vrtića Pčelica Bisag koje ostvaruje iz proračuna Općine Breznice za financiranje redovne djelatnosti (skupina 671) dok su u ukupnim rashodi eliminirani rashodi Općine Breznice za financiranje redovne djelatnosti Dječjeg vrtića Pčelica Bisag (skupina 367) u iznosu od 180.000 €.

## I. OPĆI DIO

### A. RAČUN PRIHODA I RASHODA

Konto Naziv		Plan	povećanje smanjenje	1. izmjene i dopune	Indeks
1	2	3	4	5	6 (5/3)
6	Prihodi poslovanja	1.561.300,00	-397.430,00	1.163.870,00	74,54
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	20.000,00	12.500,00	32.500,00	162,50
3	Rashodi poslovanja	874.300,00	17.435,00	891.735,00	101,99
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	809.000,00	-316.800,00	492.200,00	60,84
<b>Razlika - višak/manjak ((6 + 7) - (3 + 4))</b>		<b>-102.000,00</b>	<b>-85.565,00</b>	<b>-187.565,00</b>	<b>183,89</b>

### B. RAČUN FINANCIRANJA

Konto Naziv		Plan	povećanje smanjenje	1. izmjene i dopune	Indeks
1	2	3	4	5	6 (5/3)
8	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	48.000,00	-21.295,00	26.705,00	55,64
<b>Neto financiranje (8 - 5)</b>		<b>-48.000,00</b>	<b>51.295,00</b>	<b>3.295,00</b>	<b>-6,86</b>
Ukupno prihodi i primici		1.581.300,00	-354.930,00	1.226.370,00	77,55
Višak prihoda iz prethodnih godina		150.000,00	34.270,00	184.270,00	122,85
Sveukupno prihodi i primici		1.731.300,00	-320.660,00	1.410.640,00	81,48
Ukupno rashodi i izdaci		1.731.300,00	-320.660,00	1.410.640,00	81,48
<b>Višak/Manjak + Neto financiranje</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

Izmjenama i dopunama proračuna Općine Breznice ukupni prihodi i primici smanjeni su za 354.930,00 € dok su ukupni rashodi i izdaci smanjeni za 320.660,00 €. Preneseni višak iz prethodne godine povećan je za 34.270,00 €. Prihodi poslovanja (razred 6) izmjenama i dopunama proračuna planirani su u iznosu od 1.163.870,00 € (smanjeni su za 397.430,00 u odnosu na plan u Proračunu Općine Breznice za 2023. godinu). Prihodi prodaje od nefinancijske imovine (razred 7) povećani su za 12.500,00 € u odnosu na proračun. Rashodi poslovanja (razred 3) izmjenama i dopunama proračuna planirani su u iznosu od 891.735,00 € (povećani su za 17.435,00 €) dok su rashodi za nabavu nefinancijske imovine (razred 4) planirani u iznosu od 492.200,00 €, što je smanjenje za 316.800,00 € u odnosu na proračun. Primici od financijske imovine i zaduživanja (razred 8) planirani su u iznosu od 30.000,00 € dok su izdaci (skupina 5) planirani u iznosu od 26.705,00 €. Preneseni višak iz 2022. godine iznosi 184.270,00 €. Ukupni prihodi i primici zajedno s prenesenim viškom pokrivaju ukupne rashode i izdatke čime je postignut uvjet uravnoteženja.

PRIHODI POSLOVANJA OPĆINE BREZNICE I DJEČJEG VRTIĆA PČELICA BISAG  
(razred 6)

Ukupni Prihodi Općine Breznice i Dječjeg vrtića Pčelica Bisag izmjenama i dopunama proračuna predlažu se u iznosu od 1.226.370,00 € te se odnose se na prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine.

Prihodi poslovanja (razred 6) izmjenama i dopunama proračuna smanjeni su za 397.430,00 €. U nastavku je dato obrazloženje prihoda koji su povećani/smanjeni izmjenama i dopunama proračuna:

Prihodi od poreza (61) povećani su za 117.950,00 € zbog povećanja poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada i povećanja poreza na promet.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (63) izmjenama i dopunama smanjene su za 523.099,00 €, a planirano smanjenje odnosi se na:

- Smanjenje tekućih pomoći od državnog proračuna za 11.000,00 €. Tekuće pomoći od državnog proračuna odnose se na mjere fiskalnog održavanja koje se općinama doznaju na mjesečnoj razini i mjere za fiskalnu održivost vrtića.
- Smanjene kapitalnih pomoći od drugih proračuna (državnog i županijskog) za 102.000,00 €. Proračunom su bile planirane pomoći za modernizaciju nerazvrstane ceste i biciklističkih staza čija je izgradnja i projektiranje započela, ali će sredstva biti dobivena u sljedećoj godini.
- Smanjenje kapitalnih pomoći iz državnog proračuna. Općina Breznica započela je proces izrade područnog vrtića te su proračunom bile planirane kapitalne pomoći za izgradnju. Pomoći za izgradnju proračuna dobiti će se tijekom sljedeće godine zbog čega su izmjenama i dopunama proračuna smanjene.

Prihodi od imovine (64) smanjeni su za 893,00 €, a odnose se na smanjenje prihoda od koncesija.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima (65) smanjeni su za 36.447,00 € te se odnose na smanjenje prihoda od: upravnih i administrativnih pristojbi, prihoda od državne uprave, vodnog i šumskog doprinosa, sufinanciranja cijena usluga (prihod od Dječjeg vrtića Pčelica Bisag koji se odnosi na uplate roditelja za usluge vrtića), ostalih nespomenutih prihoda (prihodi od ukopa, grobna naknada, prihodi od korištenja mrtvačnice, i prihodi od izgradnje spomenika) i komunalnih doprinosa i naknade. Ovi prihodi ovise o naplati istih te su promjenjive prirode i na njih se ne može utjecati te ih je zbog toga i teže planirati.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (66) smanjeni su za 191,00 €, a odnose se na donacije Dječjem vrtiću Pčelica Bisag.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi (68) izmjenama i dopunama proračuna povećane su za 45.250,00 € zbog povećanja ostalih prihoda. Općina Breznica napravila je otpis određenih potraživanja od građana krajem prošle godine te se uplate od tih potraživanja knjiže na ovom kontu. Također Općina je tijekom 2023. godine uredila dva apartmana u zajedničkom odmaralištu u Selcu čiji su troškovi podijeljeni između tri općine koje koriste navedene apartmane. Financijski dio troškova koje su druge općine uplatile za uređenje knjiženo je u okviru ove skupine.

PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE (razred 7)

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ovim izmjenama i dopunama planirani su u iznosu od 32.500,00 € te su povećani za 12.500,00 €. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje zemljišta i stambenih objekata koje je Općina naslijedila kao ošasnu imovinu.

Planirani prihodi Općine Breznice i Dječjeg vrtića Pčelica Bisag kojima će biti pokriveni planirani rashodi i izdaci razvrstani su po sljedećim izvorima financiranja:

- 11 Opći prihod i primici u iznosu od 843.691,00 € koji se sastoje od: prihoda od poreza, prihodi od kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju, naknada za koncesija, prihoda od zakupa i iznajmljivanja imovine, ostalih naknade za korištenje nefinancijske imovine, ostalih prihoda, primitaka od financijske imovine i zaduživanja i prenesenog viška Općine i Dječjeg vrtića Pčelica Bisag iz prethodne godine;
- 43 Ostali prihodi za posebne namjene u iznosu od 175.940,00 € koji se sastoje od: ostalih prihoda od nefinancijske imovine – legalizacija, prihoda od vodnog i šumskog doprinosa, sufinanciranja cijena usluge, participacije i sl., prihoda od grobnih naknada, prihoda od ukopa, korištenja mrtvačnice i izrade spomenika, komunalnog doprinosa, komunalne naknade i naknade za priključak vode;
- 52 Pomoći u iznosu od 358.500,00 € koje se odnose na tekuće pomoći iz državnog i županijskog proračuna, kapitalne pomoći iz državnog i županijskog proračuna, tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava;
- 61 Donacije u iznosu od 9,00 € koje se sastoje od tekuće donacije od trgovačkih društava;
- 71 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 32.500,00 € koji se odnose na prihode od prodaje zemljišta i stambenih objekata.

### RASHODI I IZDACI OPĆINE BREZNICE

Ovim izmjenama i dopunama proračuna za 2023. godinu ukupni rashodi i izdaci planiraju se u iznosu od 1.410.640,00 €, a odnose se na rashode poslovanja, rashode za nabavu nefinancijske imovine i izdatke za financijsku imovinu i otplatu zajmova. Rashodi poslovanja izmjenama i dopunama proračuna povećani su za 17.435,00 € dok su rashodi za nabavu nefinancijske imovine smanjeni za 316.800,00 €. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova smanjeni su za 21.295,00 €. Kako je navedeno u planiranim rashodima proračuna obuhvaćeni su i rashodi proračunskih korisnika, sukladno ekonomskoj, programskoj i funkcijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja.

### RASHODI POSLOVANJA (razred 3)

Rashodi poslovanja ovim izmjenama proračuna predlažu se u iznosu od 891.735,00 €. Uzimajući u obzir dosadašnje izvršenje rashoda poslovanja i projiciranjem izvršenja do kraja godine Izmjenama i dopunama proračuna smanjene/povećane su sljedeće skupine rashoda:

Rashodi za zaposlene (31) smanjeni su za 17.575,00 € u odnosu na proračun. To su rashodi koji se odnose na plaće za zaposlene Općine Breznice i Dječjeg vrtića Pčelica Bisag, ostale rashode za zaposlene (regresi, božićnice, darovi za djecu, nagrade za radne rezultate i sl.) te rashode za doprinos za zdravstveno osiguranje;

Materijalni rashodi (32) povećani su za 41.555,00 €, a odnose se na povećanje rashoda za usluge i to najvećim dijelom povećanje usluga tekućeg i investicijskog održavanja. Uz povećanje rashoda za usluge unutar skupine materijalnih rashoda smanjene su naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju i ostali nespomenuti rashodi.

Financijski rashodi (34) smanjeni su za 245,00 €, a odnose se na smanjenje rashoda za bankarske usluge i usluge platnog prometa i smanjenje rashoda za zatezne kamate.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (36) smanjene su za 17.000,00 € te se odnose na smanjenje kapitalnih pomoći unutar općeg proračuna i tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (pomoći osnovnim školama).

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (37) povećane su za 17.600,00 €, a odnose se na povećanje naknada građanima i kućanstvima u naravi (sufinanciranje vanjskih dječjih vrtića). Uz naknade građanima u naravi navedena skupina obuhvaća i naknade građanima i kućanstvima u novcu koje podrazumijevaju pomoći obiteljima i kućanstvima, stipendije, naknade za novorođenčad i ostale naknade u novcu.

Tekuće donacije (38) smanjene su za 6.900,00 € zbog smanjenja pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru. Povećane su donacije vatrogasnim društvima, donacije civilnom društvu i ostale tekuće donacije, a istodobno su izmjenama i dopunama proračuna smanjene donacije sportskim društvima, političkim strankama i orkestru limene glazbe.

#### RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE (razred 4)

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izmjenama i dopunama proračuna planirani su u iznosu od 492.200,00 € tj. smanjeni su za 316.800,00 €. Smanjenje se odnosi na sljedeće rashode:

Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine (41) smanjeni su za 8.000,00 €, a odnose se na rashode za otkup zemljišta.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (42) smanjeni su za 308.800,00 € te se odnose na rashode za građevinske objekte, postrojenje i opremu i nematerijalnu proizvedenu imovinu (računalne programe).

### **POSEBNI DIO**

U posebnom dijelu proračuna planski podaci rashoda i izdataka raspoređeni su na način da se poštuju sve zakonom propisane klasifikacije:

- Organizacijska (podaci su razvrstani po razdjelima i glavama);
- Ekonomska (prilikom planiranja koriste se računi računskog plana);
- Funkcijska (svakom je programu dodijeljena šifra – četveroznamenasti broj funkcije koja se izvršava kroz određene programe);
- Programska (unutar razdjela i glava proračuna osnovne planske cjeline su programi, koji se izvršavaju kroz različite aktivnosti);
- Izvori financiranja (prihodi i primici grupirani su u skupine iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i namjene; navedeno se provodi zbog praćenja namjenskog trošenja proračunskog novca).

Rashodi Općine Breznice raspoređeni su u 5 razdjela:

- **RAZDJEL 001 – PREDSTAVNIČKA TIJELA OPĆINE** izmjenama i dopunama proračuna smanjen je za 22.795,00 €, a sastoji se od:

Programa 1001 Financiranje osnovnih aktivnosti koji je planiran u iznosu od 28.705,00 € i koji se sastoji od dvije aktivnosti:

- *A100101 Rad općinskih vijeća i radnih tijela* u sklopu koje se osiguravaju sredstva za isplate naknada za rad predstavničkog tijela te njihovih radnih i savjetodavnih tijela (naknade za prisustvovanje na sjednicama). Navedena aktivnost smanjena je za 1.500,00 €;

- *A100102 Otplata kredita i zajmova* u okviru koje se planiraju sredstva za otplatu beskamatnog zajma kojeg je Općina Breznica dobila od državnog proračuna. Aktivnost otplate kredita i zajmova smanjena je za 21.295,00 €.
- **RAZDJEL 002 – JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL** izmjenama i dopunama proračuna smanjen je za 24.815,00 €, a sastoji se od:
- Program 1002 Financiranje osnovnih aktivnosti koji je planiran u iznosu od 221.835,00 € (smanjen je za 24.815,00 €). Program 1002 Financiranje osnovnih aktivnosti sastoji se od dvije aktivnosti i kapitalnog projekta:
- *A100201 Rashodi za zaposlene* smanjena je za 17.125,00 €, a odnosi se na rashode za isplatu ukupnog troška plaće zaposlenika Općine koji se sastoji od bruto plaće, ostalih rashoda za zaposlenike (regres, božićnice, uskrsnice, bonus za uspješan rad, nagrada za neprekidan rad te za topli obrok) i doprinosa na plaće (doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje);
  - *A100202 Materijalni i financijski rashodi* smanjena je za 1.790,00 €, a odnosi se na sredstva za podmirenje materijalnih rashoda koji uključuju: naknade za službena putovanja i prijevoz zaposlenika, naknade za stručna usavršavanja zaposlenika, ostale naknade troškova zaposlenika, uredski materijal, energiju, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, sitni inventar, usluge telefona i pošte, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge promidžbe i informiranja, iznošenje i odvoz smeća, zakupnine i najamnine, intelektualne, računalne i ostale usluge, reprezentaciju, članarine, pristojbe i naknade, troškove sudskih postupaka, ostale nespomenute rashode, rashodi za bankarske usluge i usluge platnog prometa, zatezne kamate, tekuće pomoći općinskim proračunima te naknade šteta pravnim i fizičkim osobama;
  - *K100201 Kapitalna ulaganja u opremu i ostalu imovinu* smanjen je za 5.900,00 €. Unutar tog projekta planirani su rashodi za postrojenje i opremu za potrebe rada uprave (uredska oprema i namještaj, komunikacijska oprema i uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene, računalne programe i ostala nematerijalna proizvedena imovina).
- **RAZDJEL 003 KOMUNALNO – STAMBENE DJELATNOSTI I UREĐENJE PROSTORA** izmjenama i dopuna Proračuna za 2023. godinu smanjen je za 284.800,00 € zbog smanjenja programa izgradnje i rekonstrukcije kapitalnih objekata i programa izgradnje i rekonstrukcije komunalne infrastrukture. Razdjel se sastoji od sljedećih programa:
- Program 1003 Održavanja komunalne infrastrukture i građevinskih objekata povećan je za 52.700,00 € zbog većih rashoda za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata i cesta. Program se sastoji od sljedećih aktivnosti:
- *A100301 Održavanje građevinskih objekata* povećana je za 64.000,00 €, a odnosi se na rashode za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata i rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata. Povećanje je rezultat povećanja rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata (uređenje apartmana u zajedničkom odmaralištu u Selcu);
  - *A100302 Održavanje cesta* povećana je za 10.000,00 € te obuhvaća rashode za materijal i dijelove i rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja cesta. Uz navedene rashode aktivnost sadrži i rashode za čišćenje snijega u zimskim mjesecima. Povećanje se odnosi na povećanje rashoda za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje cesta;

- *A100303 Održavanje javne rasvjete* smanjena je za 7.000,00 €, a odnosi se na rashode tekućeg održavanja javne rasvjete te potrošnju energije javne rasvjete i javnih objekata sa područja Općine;
- *A100304 Održavanje javnih površina* povećana je za 7.000,00 € zbog povećanja usluga za održavanje zelenih površina (košnja trave, malčiranje zelenih površina, grabljanje lišća, uređenje i održavanje cvjetnih gredica, rezanje suhih stabala, održavanje ukrasnog grmlja, saniranje divljih deponija prema iskazanoj potrebi, nabava pribora, alata, sjemena trave, pesticida, nabavu i sadnju cvijeća te za ostale nepredviđene radove i materijal);
- *A100305 Održavanje ostale komunalne infrastrukture* smanjena je za 21.300,00 € zbog smanjenja rashoda za komunalne usluge. Unutar aktivnosti planirani su rashodi za materijal i energiju i rashode za usluge kao što su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, opskrba vodom, iznošenje i odvoz smeća s groblja, deratizaciju i dezinfekciju, održavanje groblja, pogrebne usluge i ostale komunalne usluge.

Program 1004 Izgradnja i rekonstrukcija kapitalnih objekata smanjen je za 190.000,00 € zbog smanjenja rashoda za izgradnju građevinskih objekata. Program se sastoji od sljedećih projekata:

- *K100401 Izgradnja i rekonstrukcija kapitalnih objekata* smanjen je za 190.000,00 €, a odnosi se na rashode za građevinske objekte. Proračunom su bili planirani veći rashodi za izgradnju područnog dječjeg vrtića nego što su nastali.

Program 1005 Izgradnja i rekonstrukcija komunalne infrastrukture smanjen je za 147.500,00 € zbog smanjenja rashoda za zemljišta, ceste, kanalizaciju, vodovod i izgradnju i rekonstrukciju ostalih građevinskih objekata. Program se sastoji od sljedećih projekata:

- *K100501 Otkup zemljišta* smanjen je za 8.000,00 € te se odnosi na investicije za otkup zemljišta;
- *K100502 Izgradnja cesta i ostalih prometnih objekata* smanje je za 56.500,00 € zbog manjih investicija za izgradnju cesta;
- *K100503 Izgradnja kanalizacije* smanjen je za 10.000,00 € te izmjenama i dopunama proračuna nisu planirane investicije u kanalizaciju;
- *K100504 Izgradnja vodovoda* kao i kapitalni projekt izgradnje kanalizacije izmjenama i dopunama proračuna nije planiran;
- *K100505 Izgradnja i rekonstrukcija javne rasvjete* povećan je za 20.000,00 zbog investicija vezanih uz nadogradnju i modernizaciju javne rasvjete;
- *K100506 Izgradnja i rekonstrukcija ostalih građevinskih objekata* smanjen je za 75.000,00 €. Proračunom je planirano uređenje groblja, trga i parka i dječjih igrališta i sportskih terena koje u ovoj godini nije u potpunosti odrađeno zbog čega su utrošena manja sredstva u te investicije od planiranih;
- *K100507 Nabava uređaja i opreme* smanjen je za 3.000,00 €, a odnosi se na rashode za uređaje i opremu namijenjenu za kvalitetnije obavljanje komunalne djelatnosti.

➤ **RAZDJEL 004 KULTURA, ZNANOST, SPORT I OSTALI KORISNICI** izmjenama i dopunama Proračuna za 2023. godinu povećan je za 9.100,00 €, a sastoji se od tri programa:

Program 1006 Razvoj kulture i znanosti povećan je za 9.100,00 €, a odnosi se na aktivnost A100601 Financiranje aktivnosti kulturnih i znanstvenih udruga koja obuhvaća rashode za tekuće donacije udruga koje promiču kulturu.

Program 1007 Razvoj sporta smanjen je za 3.600,00 € zbog manjih donacija koje Općina daje sportskim udrugama. Program se sastoji od aktivnosti A100801 Financiranje sportskih udruga.

Program 1008 Razvoj udruga povećan je za 13.000,00 € zbog većih donacija Vatrogastvu. Program se sastoji od aktivnosti A100801 Financiranja aktivnosti udruga koja obuhvaća donacije crvenom križu, civilnoj zaštiti, političkim strankama i ostale tekuće donacije.

➤ **RAZDJEL 005 ŠKOLSTVO, SOCIJALNA SKRB I ZDRAVSTVO** izmjenama i dopunama razdjel 005 povećan je za 2.650,00 € te se odnosi na sljedeće programe:

Program 1009 Školstvo smanjen je za 3.000,00 €, a sastoji se od aktivnosti A100901 Financiranje osnovnog školstva te se odnosi na pomoći u nabavi bilježnica učenika osnovnih škola.

Program 1010 Predškolski odgoj smanjen je za 12.950,00 €. Program predškolski odgoj odnosi se na rashode proračunskog korisnika Dječjeg vrtića Pčelica Bisag. Program predškolskog odgoja sastoji se od dvije aktivnosti:

- *A101001 Rashodi za zaposlene* smanjena je za 450,00 €. Aktivnost se odnosi na rashode za isplatu ukupnog troška plaća zaposlenika Vrtića koji se sastoji od bruto plaće, ostalih rashoda za zaposlenike (regres, darovi povodom Božića i Uskrsa, dar djetetu do navršene petnaeste godine života, bonus za uspješan rad, nagrada za neprekidan rad te za topli obrok) i doprinosa na plaće;
- *A101002 Materijalni i financijski rashodi* smanjena je za 12.500,00 €, a odnosi se na materijalne i financijske rashode te nabavu postrojenja i opreme za kvalitetnije obavljanje djelatnosti. Navedena aktivnost uključuje naknade za prijevoz zaposlenika na posao i s posla, stručna usavršavanja zaposlenika, materijal potreban za obavljanje djelatnosti Vrtića, rashode za namirnice za pripremu obroka, rashode za materijal i usluge tekuće investicijsko održavanja opreme i zgrade vrtića, sitni inventar, usluge telefona, pošte, komunalne usluge, zdravstvene i veterinarske usluge, intelektualne usluge, računalne usluge, premije osiguranja, bankarske usluge i usluge platnog prometa te nabavu opreme za rad.

Program 1010 Socijalna skrb povećan je za 18.600,00 € te se sastoji od aktivnosti A101101 Pomoć građanima i kućanstvima koja podrazumijeva pružanje pomoći za podmirenje osnovnih životnih troškova, troškova za liječenje, pomoć za opremu novorođenčadi, stipendije, sufinanciranje cijene dječjeg vrtića te ostale naknade koje se isplaćuju građanima u novcu i naravi na temelju socijalnih uvjeta. Povećanje je posljedica većih rashoda za sufinanciranje vanjskih vrtića.

Program 1011 Zdravstveno-veterinarska zaštita sastoji se od aktivnosti A101201 Zdravstveno-veterinarska zaštita, izmjenama i dopunama proračuna nije mijenjan te je za njega planirano 3.000,00 €, a odnosi se na usluge veterinarsko-higijeničarskog servisa.