

OBRAZLOŽENJE UZ I. IZMJENE I DOPUNE PRORAČUNA OPĆINE BREZNICE ZA 2022. GODINU

Na postupak donošenja izmjena i dopuna proračuna na odgovarajući se način primjenjuju odredbe Zakona o proračunu ("Narodne novine" broj 144/21) u dijelu za postupak donošenja proračuna. Izmjenama i dopunama proračuna mijenja se isključivo plan za tekuću proračunsku godinu.

Izmjene i dopune proračuna sastoje se od plana za tekuću proračunsku godinu i sadrže opći i posebni dio te obrazloženje izmjena i dopuna 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.

Metodologija izrade proračuna propisana je Zakonom o proračunu ("Narodne novine" broj 144/21) i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba Zakona–Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama ("Narodne novine" broj 26/10,120/13 i 1/20) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu ("Narodne novine" broj 124/14 , 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19).

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.

Opći dio proračuna sastoji se od Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja. U Računu prihoda i rashoda prikazani su svi prihodi prema ekonomskoj klasifikaciji (prihodi od poreza, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od donacija, ostali prihodi) te rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji (rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, subvencije, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima te ostali rashodi). Račun zaduživanja/financiranja koristi se u trenutku kada postoje viškovi ili manjkovi. Na računu financiranja prikazani su primici i izdaci od financijske imovine i otplatu zajmova.

Posebni dio proračuna sastoji se od rashoda i izdataka raspoređenih po programima (aktivnostima i projektima) unutar razdjela/glava definiranih u skladu s organizacijskom klasifikacijom Proračuna. Stoga su sve aktivnosti i projekti raspoređeni u odnosu na program i funkciju. Proračun Općine Breznice za 2023. godinu je konsolidiran budući da Općina ima jednog proračunsku 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, programskoj i organizacijskoj klasifikaciji, te izvorima financiranja.

OPĆI DIO

Opći dio proračuna sastoji se od sažetaka Računa prihoda i rashoda i računa financiranja, Računa prihoda i rashoda, Računa financiranja i Prenesenog viška ili manjka iz prethodnih godina. U računu prihoda i rashoda planski podaci proračuna navedeni su po ekonomskoj klasifikaciji, a čine ih prihodi poslovanja (skupina konta 6) i prihodi od prodaje nefinancijske imovine (skupina konta 7) te rashodi poslovanja (skupna konta 3) i rashodi za nabavu nefinancijske imovine (skupina konta 4). U računu financiranja planirani su izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova (skupina konta 5). Raspoloživa sredstva iz prethodne godine odnose se na planirani višak prihoda nad rashodima iz 2022. godine.

A. RAČUN PRIHODA I RASHODA	Plan 2022.	Povećanje/ smanjenje	Novi plan 2022.
6 PRIHODI POSLOVANJA	7.570.000,00	-1.234.970,00	6.335.030,00
7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	50.000,00	-50.000,00	0,00
UKUPNI PRIHODI	7.620.000,00	-1.284.970,00	6.335.030,00
3 RASHODI POSLOVANJA	5.515.000,00	33.054,00	5.548.054,00
4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	2.705.000,00	-789.500,00	1.915.500,00
UKUPNI RASHODI	8.220.000,00	-756.446,00	7.463.554,00
RAZLIKA-VIŠAK/MANJAK	-600.000,00	-528.524,00	-1.128.524,00
B. RAČUNI FINANCIRANJA			
5 IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATU ZAJMOVA	0,00	252.200,00	252.200,00
8 PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	0,00	285.500,00	285.500,00
NETO FINANCIRANJE	0,00	33.300,00	33.300,00
C. RASPOLOŽIVA SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA			
9 VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE/IH GODINA	600.000,00	495.224,00	1.095.224,00
DIO VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE/IH GODINA KOJI ĆE SE POKRITI/RASPOREDITI	600.000,00	495.224,00	1.095.224,00
VIŠAK/MANJAK+NETO FINANCIRANJE+RASPOLOŽIVA SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA	0,00	0,00	0,00

Ukupni prihodi i primici proračuna Općine Breznice za 2022. godinu planirani su u iznosu od 7.620.000,00 kuna. Ovim izmjenama i dopunama planirani prihodi i primici manji su za 1.284.970,00 kn i iznose 6.335.030,00 kn. S obzirom na obvezu uravnoteženosti proračuna, pripadajući rashodi i izdaci planiraju se na razini očekivanih prihoda i primitaka.

Rashodi se u općem dijelu proračuna navode zbirno (za proračunskog korisnika i upravni odjel), a detaljno su razrađeni u posebnom dijelu proračuna. U računu financiranja navode se (također po ekonomskoj klasifikaciji) planirani primici od financijske imovine i zaduživanja (skupina konta 8) i planirani izdaci za financijsku imovinu i otplatu kredita i zajmova (skupina konta 5).

U proračunu Općine Breznice za 2022. nisu bili planirani primici skupine 8 i izdaci skupine 5 koji se odnose na zajam koji Općina Breznica dobiva od državnog proračuna i ima obvezu vraćanja istog. U izmjenama i dopunama planiran je primitak od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 285.500,00 kn i izdatak za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu od 252.200,00 kn.

PRIHODI PRORAČUNA OPĆINE BREZNICE

Ukupni Prihodi i primici predlažu se u iznosu od 6.335.030,00 kn i odnose se na prihode poslovanja. Izmjenama i dopunama Proračuna nisu planirani prihodi od prodaje nefinancijske imovine.

Prihodi od poreza

Do povećanja ovih prihoda došlo je za 272.000,00 kn i to kod prihoda od poreza na dohodak, prihoda na imovinu i poreza na robu i usluge pa sada iznose 2.788.000,00 kn

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna

U okviru planiranih prihoda skupine 63 predlaže se smanjenje za 1.459.000,00 kn. Proračunom su bile planirane Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava koje nisu bile ostvarene.

Prihodi od imovine

Ovim izmjenama i dopunama planirano je i neznatno povećanje prihoda od imovine u iznosu od 281,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima

U okviru skupina 65 planira se smanjenje za 65.843,00 kn, a odnosi se na smanjenje Prihoda po posebnim propisima proračunskog korisnika (Dječji vrtić Pčelica Bisag) zbog manje naplate prihoda temeljem uplata roditelja i drugih općina za usluge vrtića.

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

Ovim izmjenama i dopunama planirano povećanje prihoda skupina 66 za 1.092,00 koji se odnose na donacije Dječjem vrtiću Pčelica.

Kazne upravne mjere i ostali prihodi

Ovim izmjenama i dopunama planirano je povećanje prihoda skupina 68 za 16.500,00 kn zbog veće naplate prihoda za troškove javne rasvjete koji se knjiže na kontu 683110 Ostali prihodi.

PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE

Izmjenama i dopunama Proračuna nisu planirani prihodi od prodaje materijalne imovine – zemljišta.

RASHODI I IZDACI OPĆINE BREZNICE

Ovim izmjenama i dopunama proračuna za 2022. godinu predlažu se ukupni rashodi i izdaci proračuna u iznosu od 7.715.754,00kuna, a uključuje rashode poslovanja u visini od 5.548.054,00 kn ili 33.054,00 kn manje , rashode za nabavu nefinancijske imovine u visini od 1.915.500,00kuna (više za 789.500,00 kn), izdatke za financijsku imovinu i otplatu zajmova u visini od 252.200,00 kuna (više za 252.200,00 kn) te planirani preneseni višak iz prethodne godine u iznosu od 1.095.224,00 (više za 495.224,00 kn). Kako je navedeno , u planiranim rashodima proračuna obuhvaćeni su i rashodi proračunskih korisnika, sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj i lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja.

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)

RAZDJEL 001 – PREDSTAVNIČKA TIJELA OPĆINE

Izmjenama i dopunama razdjel 001 povećan je za 252.200,00 kn.

Program 1001 Financiranje osnovnih aktivnosti koji se odnosi na rad općinskih vijeća i otplatu kredita i zajmova povećan je za 252.200,00 zbog obveze vraćanja zajma dobivenog od državnog proračuna koja nije bila planirana u Proračunu za 2022. godinu.

RAZDJEL 002 – JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL

Izmjenama i dopunama Proračuna planirano je smanjenje razdjela 002 za 45.476,00 kn.

Program 1002 Financiranje osnovnih aktivnosti smanjen je za 45.476,00 kn. Unutar programa smanjeni su materijalni rashodi (za 137.796,00 kn) ponajviše zbog smanjena rashoda za intelektualne usluge. Umanjene su i tekuće pomoći općinskim proračunima (za 10.000,00 kn). Također unutar programa došlo je do povećanja određenih rashoda ali su ta povećanja manja od smanjenja. Povećani su rashodi za plaće zaposlenih (za 10.220,00 kn) zbog rasta koeficijenta i osnovice plaće općinskog načelnika, financijski rashodi zbog većih rashoda za usluge platnog prometa (veći za 1.600,00 kn), ostali rashodi (veći ta 40.000,00) zbog isplate šteta prouzrokovanih elementarnim nepogodama (mraz) i rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (veći za 50.500,00kn) zbog ulaganja u računalne programe koja nisu bila planirana Proračunom.

RAZDJEL 003 KOMUNALNO – STAMBENE DJELATNOSTI I UREĐENJE PROSTORA

Ovim izmjenama i dopuna Proračuna za 2022. godinu razdjel 003 smanjen je za 638.000,00 kn.

Program 1003 Održavanja komunalne infrastrukture i građevinskih objekata povećan je za 181.000,00 kn zbog većih rashoda za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata, cesta te javnih površina.

Program 1004 Izgradnja i rekonstrukcija kapitalnih objekata smanjen je za 39.000,00 kn zbog smanjena rashoda za uređenje dječjeg vrtića.

Program 1005 Izgradnja i rekonstrukcija komunalne infrastrukture smanjen je za 780.000,00 kn zbog smanjenja rashoda za zemljišta, izgradnju i rekonstrukciju javne rasvjete i izgradnju i rekonstrukciju ostalih građevinskih objekata (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).

RAZDJEL 004 KULTURA, ZNANOST, SPORT I OSTALI KORISNICI

Izmjenama i dopunama Proračuna za 2022. godinu razdjel 004 povećan je za 96.380,00 kuna.

Program 1006 Razvoj kulture i znanosti nije mijenjan ovim izmjenama i dopunama.

Program 1007 Razvoj sporta smanjen je za 4.000,00 kn zbog manjih donacija koje Općina daje sportskim udrugama.

Program 1008 Razvoj udruga povećan je za 100.380,00 kn zbog većih donacija Vatrogastvu, Crvenom križu Novi Marof, vjerskim zajednicama, lovačkim društvima i ostalim udrugama.

RAZDJEL 005 ŠKOLSTVO, SOCIJALNA SKRB I ZDRAVSTVO

Izmjenama i dopunama razdjel 005 smanjen je za 45.200,00 kuna.

Program 1009 Školstvo smanjen je za 5000,00 kn.

Program 1010 Predškolski odgoj smanjen je za 124.150,00 kn. Program predškolski odgoj odnosi se na proračunskog korisnika Dječji vrtić Pčelica. Smanjenje je rezultat manjih rashoda za intelektualne usluge odnosno manji broj ugovora o djelu te manjih rashoda za proizvedenu dugotrajnu imovinu (postrojenja i opreme) kod Dječjeg vrtića Pčelica.

Program 1010 Socijalna skrb smanjeni je za 44.200,00 kn zbog manjeg broja naknada za novorođenčad koje Općina daje svakom novorođenom djetetu s područja Općine.

Program 1011 Zdravstveno-veterinarska zaštita povećan je za 4000,00 kn zbog povećanja veterinarskih usluga.