

OBRAZLOŽENJE

I. IZMJENA I DOPUNA PRORAČUNA OPĆINE DICMO ZA 2024. GODINU

I. izmjene i dopune proračuna Općine Dicmo za 2024. godinu sastavljene su sukladno odredbama Zakona o proračunu (NN 144/21), Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (NN 4/24), Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 158/23) te donesenim Smjernicama Vlade RH.

Prijedlog III. izmjena i dopuna proračuna Općine Dicmo za 2024. godinu u skladu s odredbama Zakona o proračunu sadrži:

- ◆ procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za 2024. godinu,
- ◆ plan rashoda i izdataka za 2024. godinu, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i
- ◆ obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Proračunske klasifikacije iz Pravilnika proračunskih klasifikacija čine okvir kojim se iskazuju i sustavno prate prihodi i primici te rashodi i izdaci po nositelju, cilju, namjeni, vrsti, lokaciji i izvoru financiranja. Proračuni i proračunski korisnici dužni su u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika.

Proračunske klasifikacije iz Pravilnika o proračunskim klasifikacijama su sljedeće:

- ◆ **Organizacijska** klasifikacija sadrži povezane i međusobno usklađene (hijerarhijski i s obzirom na odnose prava i odgovornosti) cjeline proračuna i proračunskih korisnika koje odgovarajućim materijalnim sredstvima ostvaruju postavljene ciljeve.
- ◆ **Programska** klasifikacija sadrži rashode i izdatke iskazane kroz aktivnosti i projekte, koji su povezani u programe temeljem zajedničkih ciljeva.
- ◆ **Funkcijska** klasifikacija sadrži rashode razvrstane prema njihovoj namjeni.
- ◆ **Ekonomska** klasifikacija sadrži prihode i primitke po prirodnim vrstama te rashode i izdatke prema njihovoj ekonomskoj namjeni.
- ◆ **Lokacijska** klasifikacija sadrži rashode i izdatke razvrstane za Republiku Hrvatsku i za inozemstvo.
- ◆ **Izvori** financiranja sadrže prihode i primitke iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i namjene.

Proračun se sastoji od općeg i posebnog dijela.

Posebni dio Proračuna sastoji se od rashoda i izdataka raspoređenih po programima (aktivnostima i projektima) unutar razdjela, glava i proračunskih korisnika, definiranih u skladu s organizacijskom klasifikacijom Proračuna. S toga su sve aktivnosti i projekti raspoređeni u odnosu na programe odnosno funkcije kojima pripadaju.

1. PRIHODI I PRIMICI PO EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

Ekonomska klasifikacija prikaz je prihoda i primitaka po prirodnim vrstama te rashoda i izdataka prema ekonomskoj namjeni kojoj služe.

Računi ekonomske klasifikacije razvrstani su u razrede, skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune, a za dodatne potrebe mogu se otvarati analitički računi.

III. izmjene i dopune proračuna Općine Dicmo za 2024. godinu predlaže se u iznosu od 11.035.151,66 EUR.

2. PRIHODI

2.1. *Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna*

U 2024. godini Općina Dicmo planira prihodovati 4.583.126,80 EUR prihoda od pomoći od subjekata unutar općeg proračuna. Odnosi se na prihode čija je namjena unaprijed ugovorom definirana, odnosno moraju se utrošiti sukladno ugovorom definiranoj investiciji. Najveći udio navedenih prihoda odnosi se na projekte financirane putem nacionalnih i nadnacionalnih programa („Zaželi“, potpora institucija, i dr.). Izmjenama proračuna prihodi od pomoći su umanjene za 343.091,00 EUR zbog promjene izvora financiranja.

2.2. *Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada*

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada planirani su u iznosu od 1.183.575,64,00 EUR. Najveći udio prihoda odnosi se na Prihode od komunalnih naknada. Namjena navedenih prihoda definirana je zakonom i pripadajućim podzakonskim aktima.

2.3. *Prihodi od prodaje nefinancijske imovine*

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani su u iznosu od 2.761.214,61 EUR.

2.4. *Primici od financijske imovine i zaduživanja*

Primici od zaduživanja planirani su 1.698.169,00 EUR, ali su ovim III. Izmjenama i dopunama proračuna smanjeni za 998.169,00 EUR, te sada iznose 700.000,00 EUR. Namjera je bila zaduživanje za kratkoročni kredit, međutim kako su odobrena avansna sredstva za izgradnju dječjeg vrtića, u ovom momentu nije potrebno kratkoročno zaduživanje.

3. RASHODI I IZDACI PRORAČUNA PO EKONOMSKOJ KLASIFIKACI

3.1. Rashodi i izdaci proračuna po ekonomskoj klasifikaciji

Sukladno planiranim prihodima tekuće godine, planirane su izmjene i dopune rashoda u ukupnom iznosu od 10.937.858,52 EUR, te je izvršena raspodjela sredstava u proračunu na rashode poslovanja (skupina 3) u iznosu od 4.284.505,44 EUR, na rashode za nabavu nefinancijske imovine (skupina 4) (povećanje za 58.750,00 EUR) u iznosu od 6.603.353,08 EUR te na izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 50.900,00 EUR (Otplata kredita ugovorena je tromjesečno prema *Otplatnom planu*).

3.2. Plan rashoda i izdataka po skupinama rashoda

U nastavku se daje pojašnjenje predloženih izmjena i dopuna proračuna za 2024. godinu po skupinama rashoda.

3.2.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja iznose 4.284.505,44 EUR. Rashodi poslovanja obuhvaćaju rashode za zaposlene, materijalne i financijske rashode, rashode za subvencije, pomoći, naknade i ostale rashode. U nastavku slijedi detaljniji prikaz pojedinih skupina rashoda unutar rashoda poslovanja.

3.2.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planiraju se ovim izmjenama i dopunama proračuna Općine Dicmo za 2024. godinu povećati za iznos od 58.750,00 EUR. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine obuhvaćaju rashode za nabavu neproizvedene i proizvedene dugotrajne imovine i rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima. Ovim izmjenama se povećanje odnosi na opremanje dječjeg vrtića nakon izrade cjelokupne projektne dokumentacije i troškovnika.

3.2.3. Izvori financiranja i zaduživanje kod poslovne banke

Općina Dicmo izvornim planom za 2024. godinu s projekcijama za 2025. i 2026. godinu planirala je zaduženje kod poslovne banke u iznosu od 1.300.000,00 eura. Obzirom da je Općina osigurala dio sredstva nije bilo potrebe za zaduženje u planiranom iznosu te Općina planira do kraja proračunske godine podignuti dugoročni kredit u iznosu od 700.000,00 eura za izgradnju Dječjeg vrtića. Kako bi dobili Suglasnost Vlade RH, potrebno je i uskladiti same Izvore financiranja te proračun staviti u ravnotežu. U konačnom iznosu prihodi se ne mijenjaju. Preneseni manjak iz prethodnih godina, koji je iznosio 97.293,14 EUR, pokriven je očekivanim viškom prihoda nad rashodima.