

OBRAZLOŽENJE

II. IZMJENA I DOPUNA PRORAČUNA OPĆINE DICMO ZA 2025. GODINU

II. izmjene i dopune proračuna Općine Dicmo za 2025. godinu sastavljene su sukladno odredbama Zakona o proračunu (NN 144/21), Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (NN 26/10, 120/13 i NN 1/20), Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19) te donesenim Smjernicama Vlade RH.

Prijedlog II. izmjene i dopune proračuna Općine Dicmo za 2025. godinu u skladu s odredbama Zakona o proračunu sadrži:

- ◆ procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za 2025. godinu,
- ◆ plan rashoda i izdataka za 2025. 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.*

Godišnjim izvještajem o izvršenju proračuna Općine Dicmo za 2024. godinu utvrđen je iznos manjka za pokriće u sljedećem razdoblju, a iznosi -338.577,96 EUR.

Uz ove II. Izmjene i dopune proračuna donosi se i Odluka o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnog razdoblja u proračunu općine Dicmo u razdoblju 2025. – 2027. godine.

Pokriće proračunskog manjka planirano je II. Izmjenama i dopunama Proračuna za 2025. i projekcijama za 2026. i 2027. sljedećom dinamikom:

- ◆ **2025. godina :** 50.000,00 EUR
- ◆ **2026. godina :** 100.000,00 EUR
- ◆ **2027. godina :** 188.577,96 EUR

Proračunski korisnik Dječji vrtić Ana u 2024. godini je ostvario manjak prihoda poslovanja u iznosu od -16.128,34 EUR, a dinamika pokrića manjka donesena je Odlukom kako slijedi:

- ◆ **2025. godina:** 5.000,00 EUR
- ◆ **2026 godina:** 11.128,34 EUR

Iz navedenog proizlazi da je ukupan manjak Općine Dicmo zajedno s proračunskim korisnikom Dječjim vrtićem Ana – 354.706,30 EUR. II. Izmjenama i dopunama Proračuna općine Dicmo planira se sljedeća dinamika pokrića ukupnog manjka:

- ◆ **2025. godina:** 55.000,00 EUR
- ◆ **2026. godina:** 111.128,34 EUR
- ◆ **2027. godina:** 188.577,96 EUR

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.

II. izmjene i dopune proračuna Općine Dicmo za 2025. godinu predlaže se u iznosu od 10.908.596,27 EUR i to kako slijedi:

- ◆ 8.708.596,27 EUR prihoda poslovanja
- ◆ 1.500.000,00 EUR prihoda od prodaje nefinancijske imovine
- ◆ 700.000,00 EUR primici od zaduživanja

2. PRIHODI

2.1 Prihodi od pomoći

U 2025. godini Općina Dicmo planira uprihodovati 5.055.074,19 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. Izmjenama proračuna prihodi od pomoći povećani su za 160.000,00 EUR.

3. RASHODI I IZDACI PRORAČUNA PO EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

3.1. Rashodi i izdaci proračuna po ekonomskoj klasifikaciji

Sukladno izmjenama planiranim prihodima tekuće godine, planirane su izmjene i dopune rashoda u ukupnom iznosu od 10.853.596,27 EUR

3.2 Plan rashoda i izdataka po skupinama rashoda

U nastavku daje se pojašnjenje predloženih izmjena i dopuna proračuna za 2025. godinu po skupinama rashoda.

3.2.1 Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja mijenjaju se ovim izmjenama i dopunama te iznose 3.832.862,08 EUR. Rashodi poslovanja obuhvaćaju rashode za zaposlene, materijalne i financijske rashode, rashode za subvencije, pomoći, naknade i ostale rashode.

Materijalni rashodi

Materijalni rashodi se izmjenama planiraju u iznosu 2.217.534,12 EUR, a odnose se na rashode za izvršavanje programskih aktivnosti i redovno poslovanje općinske uprave te su povećani u odnosu na prethodni plan u iznosu od 76.000,00 EUR, a odnose se u cijelosti na povećanje rashoda za usluge.

3.2.2 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planiraju se ovim izmjenama i dopunama proračuna

Općine Dicmo za 2025. godinu u iznosu od 6.970.734,19 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 u najvećoj mjeri povećani su rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 29.000,00 EUR.

3.2.3 Program 1005 Održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture

Održavanje objekata i uređenja komunalne infrastrukture temelji se na Zakonu o komunalnom gospodarstvu (NN 68/18, 110/18 i 32/20). Program obuhvaća aktivnosti tekućeg održavanja nerazvrstanih cesta, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, javne rasvjete, i groblja. Održavanje nerazvrstanih cesta ima za cilj ostvariti bolju povezanost prostora unutar općine te brže i učinkovitije integriranje cestovne mreže s ostalim pravcima unutar županije. Program 1005 Održavanje komunalne infrastrukture je povećan za 76.000,00 EUR te iznosi 1.466.000,00 EUR, a povećanja se odnose na aktivnosti Održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima te na Održavanje groblja.

3.2.4. Program 1006 Izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture

Upravljanje i raspolaganje općinskom imovinom, odnosno ulaganje u dugoročnu održivost imovine financira se kroz program Izgradnja komunalne infrastrukture. Ovim programom, izmjenama i dopunama u 2025. godini, planiraju se sredstva u iznosu od 4.663.500,12 EUR, i to u najvećem dijelu zbog povećanja kapitalnog projekta Izgradnja sekundarne vodovodne mreže.