

OBRAZLOŽENJE UZ I. IZMJENE I DOPUNE PRORAČUNA OPĆINE DICMO ZA 2026. GODINU

I. Izmjene i dopune Proračuna Općine Dicmo za 2026. godinu sastavljene su sukladno odredbama Zakona o proračunu (NN 144/21), Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (NN 26/10, 120/13 i 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 I. Izmjena i dopuna Proračuna Općine Dicmo za 2026. godinu, u skladu s odredbama Zakona o proračunu, sadrži:

- procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za 2026. godinu,
- plan rashoda i izdataka za 2026. godinu razvrstan prema proračunskim klasifikacijama,
- obrazloženje prenesenog manjka

Proračunske klasifikacije iz Pravilnika o proračunskim klasifikacijama 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, sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika.

Proračunske klasifikacije:

- **Organizacijska klasifikacija** – obuhvaća povezane i usklađene cjeline proračuna i proračunskih korisnika koje 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 prema lokaciji (Republika Hrvatska i 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. Sve aktivnosti i projekti raspoređeni su prema programima, odnosno funkcijama kojima pripadaju.

Uz ove I. Izmjene i dopune proračuna donosi se i Odluka o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnog razdoblja u proračunu općine Dicmo u razdoblju 2026. – 2028. godine.

- ♦ 2026. godina: 163.307,68 EUR
- ♦ 2027. godina : 200.000,00 EUR
- ♦ 2028. godina : 300.000,00 EUR

Ekonomska klasifikacija prikaz je prihoda i primitaka po prirodnim vrstama te rashoda i izdataka prema ekonomskoj namjeni. Računi ekonomske klasifikacije razvrstani su u razrede, skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune, a po potrebi se mogu otvoriti i analitički računi.

1. PRIHODI I PRIMICI PO EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

I. Izmjenama i dopunama Proračuna Općine Dicmo za 2026. godinu predlaže se ukupni iznos prihoda i primitaka od **6.187.797,68 EUR**, i to:

- 5.097.797,68 EUR – prihodi poslovanja
- 850.000,00 EUR – prihodi od prodaje nefinancijske imovine
- 240.000,00 EUR – primici od zaduživanja (planirani beskametni zajam od RH)

Bitno je naglasiti da se u drugom dijelu godine planira povećanje prihoda Općine u vidu dvije donacije u iznosu od **98.777,68 EUR**. Jedna je donacija fizičkih osoba, tj. prihvata zemljišta čija vrijednost prema procjeni iznosi 18.370,00 EUR, a druga donacija je donacija pravne osobe u vidu radova na održavanju nerazvrstane ceste u vrijednosti od 80.407,68 EUR.

2. RASHODI I IZDACI PRORAČUNA PO EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

2.1. Ukupni rashodi i izdaci

Sukladno izmjenama planiranih prihoda tekuće godine, planirani rashodi i izdaci iznose **6.024.490,00 EUR**, i to:

- 3.375.600,00 EUR – rashodi poslovanja
- 2.585.890,00 EUR – rashodi za nabavu nefinancijske imovine
- 63.000,00 EUR – izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova

2.2. Plan rashoda i izdataka po skupinama rashoda

2.2.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja iznose **3.375.600,00 EUR**. Oni obuhvaćaju rashode za zaposlene, materijalne i financijske rashode, subvencije, pomoći, naknade i ostale rashode.

Rashodi za zaposlene (JUO, DV Ana i Projekt Zaželi) iznose ukupno **952.940,00 EUR**.

Materijalni rashodi planirani su u iznosu od **1.620.460,00 EUR**, što je povećanje od **171.060,00 EUR** u odnosu na prethodni plan.

Financijski rashodi planirani su u iznosu od **153.500,00 EUR**, što je povećanje od **3.000,00 EUR** u odnosu na prethodni plan.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna nisu se mijenjale.

Naknade građanima i kućanstvima porasle su za **10.000,00 EUR** od prvotnog plana i iznose **293.200,00 EUR**.

Rashodi za donacije, kazne, naknade štete i za kapitalne pomoći nakon 1. izmjena i dopuna iznose **318.500,00 EUR**.

2.2.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Planirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose **2.585.890,00 EUR** što je povećanje od **231.300,00 EUR**. Oni obuhvaćaju rashode za nabavu neproizvedene i proizvedene dugotrajne imovine te dodatna ulaganja na građevinskim objektima

Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine iznose **178.300,00 EUR** što je povećanje od **56.300,00 EUR**.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine iznose **2.402.590,00 EUR**, tj. **175.000,00 EUR** više.

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini se nisu mijenjali.

Program 1001 – Donošenje akata i mjera iz djelokruga općinskog vijeća

Ovaj program povećao se za **10.500,00 EUR**, ponajviše zbog osiguranja dovoljno sredstava za proslavu Dana Općine.

Program 1002 – Javna uprava i administracija

Jedna od najznačajnijih promjena koja se dogodila odnosi se na aktivnost **A100204 Javni dugotplata kredita za kapitalne investicije** ito na kontu 54712 tj Otplata glavnice primljenih zajmova od državnog proračuna sa **50.000,00 EUR** na **30.000,00 EUR**. Naime, otplaćena je jedna presuda prema tvrtki Cestar d.o.o., pa se samim time umanjuje i iznos zajma kojeg ćemo potraživati od države, a sa tim i planirani iznos povrata glavnice.

Na **K100201** dogodio se rast rashoda za **11.000,00 EUR** zbog ulaganja u licencu računalnog programa.

Program 1003- Protupožarna i civilna zaštita

Ovaj program dobio je novu aktivnost **A100304 Dobrovoljno vatrogasno društvo-protupožarna sezona** na koje je stavljeno **22.000,00 EUR** u svrhu financiranja plaća dobrovoljnih sezonskih vatrogasaca, a taj iznos skinut je sa aktivnosti **A100301 Dobrovoljno vatrogasno društvo**.

Program 1004– Javne potrebe u školskom i predškolskom odgoju općine Dicmo

Najveća promjena dogodila se u **K100661 Izgradnja DV Ana**, rast od **80.000,00 EUR**.

Program 1005- Održavanje komunalne infrastrukture prema komunalnim djelatnostima te ostale usluge održavanja

Najveća promjena dogodila se u aktivnosti **A100503 Održavanje nerazvrstanih cesta-izvanredno** u iznosu od **140.500,00 EUR** pa sada ta aktivnost iznosi **222.500,00 EUR**. Na **A100533 Održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene** dogodila se promjena od **56.000,00 EUR** pa ta aktivnost sada iznosi **97.000,00 EUR**.

Program 1006 – Izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture

Najznačajnija promjena koja se dogodila je dodavanje novog kapitalnog projekta **K100673 Info Centar Dicmo**. Taj kapitalni projekt iznosi **80.300,00 EUR**, a troškovi se odnose na otkup građevinskog zemljišta i na dokumentaciju.

Program 1008- Promicanje kulture

Najznačajnija promjena koja se dogodila je dodavanje novog kapitalnog projekta **K100701 Izgradnja spomenika Ercegovci** u iznosu od **18.400,00 EUR**.

Program 1011- Javne potrebe u socijalnoj skrbi općine Dicmo

Ukupan iznos umanjenja na ovom programu odnosi se na **T101102 Zapošljavanje- Zaželi u iznosu od 66.000,00 EUR** jer ovaj program završava 31.7.2026.

Program 1013- DV Ana- Proračunski korisnik

A101301 Sredstva za rad osoblja DV Ana porastao je za **170.000,00 EUR** zbog povećanja broja zaposlenih i materijalnih troškova nakon što nova zgrada vrtića krene sa radom u novoj pedagoškoj godini.

3. OBRAZLOŽENJE PRENESENOG MANJKA

Prilikom sastavljanja Proračuna za 2026. godinu naveden je preneseni manjak koji je za Općinu Dicmo i za Proračunskog korisnika DV Ana iznosio **354.706,30 EUR**. Kako je navedeno i u II. Izmjenama i dopunama Proračuna za Općinu Dicmo 2026.

Prilikom izrade financijskog izvještaja za 2025. godinu ustanovljeno je da je ukupan manjka za Općinu Dicmo zbrojen sa prenesenim manjkom iz 2025. godine iznosi **640.881,07 EUR**. Kada se taj iznos zbroji sa manjkom Proračunskog korisnika od **22.426,61 EUR** daje ukupan iznos manjka od **663.307,68 EUR**. Također, u 2025. planirano je pokriti ukupno 55.000,00 EUR manjka iz prethodnih godina što se nije ostvarilo, a novi plan je pokriće manjka od **163.307,68 EUR** u 2026. godini.