

**OPĆINA VIŠKOVCI
OSJEČKO – BARANJSKA ŽUPANIJA
OPĆINSKI NAČELNIK**

**OBRAZLOŽENJE
I. IZMJENE I DOPUNE
PRORAČUNA
OPĆINE VIŠKOVCI
ZA 2021. GODINU TE PROJEKCIJE
ZA 2022. I 2023. GODINU**

rujan 2021. godina

ZAKONSKA OSNOVA

Na osnovi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine broj 87/08, 136/12, 15/15), predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezno je do kraja tekuće godine donijeti proračun za iduću proračunsku godinu i projekcije proračuna za sljedeće dvije proračunske godine.

Navedenim aktom omogućava se financiranje poslova, funkcija i programa koje izvršavaju upravna tijela, a radi ostvarivanja javnih potreba i prava građana, koji se temeljem posebnih zakona i drugih na zakonu zasnovanih propisa financiraju iz javnih prihoda, odnosno iz proračuna općine. Pri sastavljanju planskih dokumenata primjenjuje se zakonom propisana metodologija glede sadržaja proračuna, programskog planiranja, proračunskih klasifikacija i drugo.

Plan Proračuna Općine Viškovci za razdoblje od 2021. do 2023. godine sastavljen je sukladno odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskim klasifikacijama i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

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 su dužni iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika, u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja.

Proračunske klasifikacije iz Pravilnika o proračunskim klasifikacijama su sljedeće:

- ekonomska,
- organizacijska,
- programska,
- funkcijska,
- lokacijska klasifikacija te
- izvori financiranja,

i kao takve primijenjene su u izradi Proračuna Općine Viškovci za 2021. godinu, te projekcije proračuna za 2022. i 2023. godinu.

Općinsko vijeće donosi proračun za proračunsku godinu s projekcijama za sljedeće dvije godine i to na propisanoj razini ekonomske klasifikacije, odnosno na razini podskupine – trećoj razini za proračun, odnosno na razini skupine – drugoj razini za projekcije.

Proračun se sastoji od općeg i posebnog dijela.

PRIHODI I PRIMICI PRORAČUNA PO EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

Izmjene Proračuna Općine Viškovci za 2021. godinu predlažu se u iznosu od 17.735.328,70kn.

Struktura tekućih prihoda u iznosu od 17.735.328,70 kn je sljedeća:

- ✓ 10.344.971,24 kn prihoda poslovanja
- ✓ 80.000,00 kn prihoda od prodaje nefinancijske imovine
- ✓ 3.310.357,46 kn viška prihoda iz prethodnih godina
- ✓ 4.000.000,00 kn primici od financijske imovine i zaduživanja

PRIHODI OD POREZA

Prihodi od poreza obuhvaćaju porez na dohodak od nesamostalnoga rada (porez na plaće zaposlenih osoba sa sjedištem na području Općine Viškovci), porez na dohodak od samostalnih djelatnosti (obrta), porez na dohodak od imovine, udjela u dobiti i sl. Osim gore navedenih poreza u tu skupinu proračunskih prihoda spadaju i porez na promet nekretninama, odnosno porez na stjecanje vlasništva nad nekretninom sukladno Zakonu o porezu na promet nekretninama, porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića koji plaćaju vlasnici ugostiteljskih objekata, porez na tvrtku koji plaćaju vlasnici poduzeća, a sve sukladno Odluci o općinskim porezima.

U 2021. godini porezni se prihodi planiraju ostvariti u iznosu od 2.300.000,00 kn.

Tabelarni prikaz broj 1. : Pregled planiranih prihoda od poreza u 2021. godini

Vrsta poreza	Planirani iznos u 2021. godini
Porez i prirez na dohodak	2.300.000,00
Porez na promet nekretnina	160.500,00
Porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića	18.300,00
UKUPNO	2.478.800,00

PRIHODI OD POMOĆI

U 2021. godini Općina planira uprihodovati prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 6.575.771,24 kn. To su prihodi čija je namjena unaprijed ugovorom definirana, odnosno moraju se utrošiti sukladno ugovorom definiranoj investiciji.

PRIHODI OD IMOVINE

Prihodi od imovine kao sljedeća podskupina prihoda poslovanja planirani su u Proračunu za 2021. godinu u iznosu od 900.500,00. Najveći udio u prihodima od imovine u proračunu Općine Viškovci planirani su kroz Prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu od 900.000,00kn

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 373.000,00 kn. Namjena navedenih prihoda definirana je zakonom odnosno drugim pod zakonskim aktima.

PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA

Primljeni krediti i zajmovi od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora iznose 4.000.000,00kn

RASHODI I IZDACI PRORAČUNA PO EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

Sa planiranim prihodima tekuće godine u ukupnom iznosu od 17.735.328,70 kn izvršena je raspodjela sredstava u proračunu na rashode poslovanja (skupina 3) u iznosu od 6.366.169,50kn i na rashode za nabavu nefinancijske imovine (skupina 4) u iznosu od 7.369.159,20kn i izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova 4.000.000,00kn

U Proračunu Općine Viškovci za 2021. godinu primijenjeno je programsko planiranje poštujući funkcijsku, ekonomsku klasifikaciju i izvore financiranja.

U nastavku daje se prikaz rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji odnosno prema osnovnim skupinama rashoda i izdataka planiranih u Proračunu za 2021. g.

Tabelarni prikaz broj 2.: Prikaz planiranih rashoda za razdoblje za 2021. godinu

Opis	I. Izmjene i dopune proračuna za 2021. godinu
1.Rashodi poslovanja	6.366.169,50kn
1.1.Rashodi za zaposlene	1.493.010,00kn
1.2.Materijalni rashodi	3.212.971,50kn
1.3.Financijski rashodi	118.000,00kn
1.4.Naknada građanima i kućanstvima	641.688,00kn
1.5.Ostali rashodi	900.500,00kn
2.Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.369.159,20kn
2.1. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine.	6.858.530,20kn
2.2.2 Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	482.139,00kn
2.3. Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	28.490,00kn
3.Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	4.000.000,00kn
UKUPNO	17.735.328,70kn

U nastavku daje se pojašnjenje predloženih rashoda i izdataka Proračuna za 2021.g.

RASHODI POSLOVANJA

Rashodi poslovanja planiraju se u Proračunu za 2021.g. u iznosu od 6.366.169,50 kuna. 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.

Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planiraju se u iznosu 1.493.010,00 kuna a odnose se na rashode za zaposlene u Jedinstvenom upravnom odjelu, plaće za Javne radove, plaće za Program „Zaželi-Žene rade i pomažu“ i Program „Aktivna starost u Općini Viškovci“ te plaće načelnika odnosno izvršne vlasti. Rashodi za zaposlene obuhvaćaju bruto plaće, doprinose na plaće i ostale rashode za zaposlene.

Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planiraju se u iznosu 3.212.971,50 kuna, a odnose se na rashode za izvršavanje programskih aktivnosti i redovno poslovanje općinske uprave.

Rashodi za usluge odnose se na komunalne usluge, intelektualne usluge, usluge tekućeg i investicijskog održavanja objekata i druge rashode vezane za objekte općinske uprave, te na tekuća i investicijska održavanja objekata komunalne infrastrukture kao što je održavanje zelenih površina, nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, održavanje groblja i slično. U rashodima za usluge uključena je i izrada projektne dokumentacije.

Ostali rashodi unutar skupine materijalnih rashoda su naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično, rashodi za reprezentaciju, sudske, administrativne i slične pristojbe, te rashodi protokola.

Financijski rashodi

Financijski rashodi se planiraju u iznosu 118.000,00 kuna. Unutar financijskih rashoda planiraju se rashodi za bankarske usluge, usluge platnog prometa, zatezne kamate iz poslovnih odnosa i ostali nespomenuti financijski rashodi.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade planiraju se u Proračunu za 2021.g. iznosu 641.688,00kuna. Naknade građanima i kućanstvima odnose se najvećim dijelom na naknade unutar Programa socijalne skrbi, Programa Poticanja uređenja naselja i demografske obnove Općine Viškovci

Planom proračuna također su predviđene jednokratne pomoći za korisnike težeg imovinskog stanja. Jednokratne pomoći mogu ostvariti korisnici temeljem zamolbe (samca ili obitelji), u slučaju da zbog iznimno teških trenutačnih okolnosti (teške bolesti, kupnje ortopedskih pomagala, elementarne nepogode ili druge nevolje) korisnik nije u mogućnosti zadovoljiti osnovne životne potrebe.

Ostali rashodi

Ostali rashodi 900.500,00 kuna. Rashodi za tekuće i kapitalne donacije odnose se na sredstva za financiranje programa javnih potreba u kulturi, javnih potreba u sportu, financiranje vatrogastva, te i zakonska obveza prema Hrvatskom crvenom križu.

RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planiraju se u Proračunu za 2021.g. u iznosu od 7.369.159,20 kuna. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine obuhvaćaju rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine te rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima.

RASHODI I IZDACI PRORAČUNA PO ORGANIZACIJSKOJ KLASIFIKACIJI

Razdjel je, sukladno Pravilniku o proračunskim klasifikacijama, organizacijska razina utvrđena za potrebe planiranja i izvršavanja proračuna, a sastoji se od jedne ili više glava.

Status razdjela državnog proračuna dodjeljuje se ministarstvima i onim proračunskim korisnicima državnog proračuna koji su izravno odgovorni Hrvatskom saboru ili predsjedniku Republike Hrvatske dok se status razdjela proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može dodijeliti izvršnom tijelu, predstavničkom tijelu i upravnim tijelima.

RASHODI I IZDACI PRORAČUNA PO PROGRAMSKOJ KLASIFIKACIJI

Programska klasifikacija uspostavlja se definiranjem programa, aktivnosti i projekata. Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja. Program se sastoji od jedne ili više aktivnosti i/ili projekata, a aktivnost i projekt pripadaju samo jednom programu.

RASHODI I IZDACI PRORAČUNA PO FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

Funkcijska klasifikacija pokazuje aktivnosti jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave organizirane i razvrstane prema ulaganjima sredstava u djelatnosti: opće javne usluge, javni red i sigurnost, ekonomske poslove, zaštitu okoliša, unapređenje stanovanja i zajednice, zdravstvo, rekreaciju, kulturnu i vjersku djelatnost, obrazovanje i socijalnu zaštitu.

U nastavku se daje struktura u Proračunu za 2021.godinu prema funkcijskoj klasifikaciji.

Tabelarni prikaz broj 5.: Prikaz planiranih rashoda i izdataka u Proračunu za 2021.g

Naziv funkcije	I. Izmjene i dopune Proračuna za 2021.g.
Opće javne usluge	7.291.253,50
Javni red i sigurnost	288.000,00
Ekonomski poslovi	1.870.354,00
Zaštita okoliša	447.000,00

Usluge unapređenja stanovanja i zajednice	5.597.758,20
Rekreacija, kultura i religija	615.000,00
Obrazovanje	795.802,00
Socijalna zaštita	830.161,00
UKUPNO	17.735.328,70

RASHODI I IZDACI PRORAČUNA PO IZVORIMA FINANCIRANJA

Uz ekonomsku, programsku, funkcijsku i organizacijsku klasifikaciju, klasifikacija po izvorima financiranja uvedena je u sustav državnog proračuna, ali i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave kako bi se osiguralo praćenje korištenja sredstava dobivenih temeljem naplate različitih prihoda. Za svaki prihod određeno je uz koji se izvor financiranja veže, a rashodi se izvršavaju u skladu s utvrđenim planom i ostvarenjem prihoda iz kojih se financiraju.

Osnovni izvori financiranja su:

- ✓ **opći prihodi i primici,**
- ✓ **doprinosi,**
- ✓ **vlastiti prihodi,**
- ✓ **prihodi za posebne namjene,**
- ✓ **pomoći,**
- ✓ **donacije,**
- ✓ **prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja te**
- ✓ **namjenski primici.**

Izvor financiranja opći prihodi i primici (nenamjenski) čine prihodi koji se ostvaruju temeljem posebnog propisa kojim za prikupljene prihode nije definirana namjena korištenja. Ovaj izvor financiranja čine sljedeće vrste prihoda: prihodi od poreza, prihodi od financijske imovine, prihodi od nefinancijske imovine, prihodi od administrativnih (upravnih) pristojbi, prihodi od kazni, primici od financijske imovine za koje nije definirana namjena korištenja. Za prihode iz ovog izvora namjena korištenja utvrđuje se kroz sam proračun.

Izvor financiranja prihodi za posebne namjene uključuje prihode čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim zakonima i propisima. Ovaj izvor

financiranja čine sljedeće vrste prihoda: ustupljeni dio poreza na dohodak i pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, naknade za koncesije, prihodi od spomeničke rente, komunalni doprinosi, komunalne naknade, prihodi iz namjenskog dijela cijene komunalnih usluga za razvoj, vodni doprinos i drugo.

Izvor financiranja pomoći čine prihodi ostvareni od inozemnih vlada, od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU, prihodi iz drugih proračuna, ostalih subjekata unutar općeg proračuna i sredstva iz strukturnih fondova EU.

Izvor financiranja donacije čine prihodi ostvareni od fizičkih osoba, neprofitnih organizacija, trgovačkih društava i od ostalih subjekata izvan općeg proračuna.

Izvor financiranja prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja su prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja. Ovaj izvor financiranja čine prihodi od prodaje zemljišta i prava građenja, prihodi od prodaje stanova i poslovnih prostora te prihodi od refundacija šteta.

Sukladno Zakonu o proračunu, sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske imovine i od naknada s naslova osiguranja (refundacije šteta), mogu se koristiti samo za kapitalne rashode, za ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava te za otplate glavnice na temelju dugoročnog zaduživanja. **Kapitalni rashodi su:** rashodi za nabavu nefinancijske imovine, rashodi za održavanje nefinancijske imovine, kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima u kojima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima odlučujući utjecaj na upravljanje za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu.

Izvor financiranja namjenski primici čine primici od financijske imovine i zaduživanja, čija je namjena utvrđena posebnim ugovorima i/ili propisima.