

## OBRAZLOŽENJE UZ PRORAČUN OPĆINE GORIČAN ZA RAZDOBLJE 2025. DO 2027. GODINA

Sukladno odredbama Zakona o proračunu ( NN br. 144/21) predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezno je do kraja tekuće godine donijeti proračun za iduću kao i projekciju proračuna za slijedeće dvije proračunske godine. Metodologija izrade proračuna propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima – Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama ( NN br. 26/10, 120/13, i 1/20) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu ( NN br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 169/19, i 108/20), Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna za razdoblje 2025. – 2027. kao i uputama iz prethodnih godina.

Temeljem navedenog, proračun za 2025.g. usvaja se na razini ekonomske klasifikacije. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave prihode i primitke, rashode i izdatke za 2025.g. iskazuju na razini skupine (druga razina računskog plana) isto kao i za 2026. i 2027.godinu. Navedeno je novost u ovom proračunskom ciklusu i razlika od prethodnih godina, kada se plan za proračunsku godinu iskazivao na razini podskupine ekonomske klasifikacije a projekcije na razini skupine ekonomske klasifikacije. Ova zakonom propisana manje detaljna razina prikazivanja planskih podataka opravdava se većom fleksibilnošću u izvršavanju proračuna. Naglasak se stavlja na planiranje po programima (a unutar njih po aktivnostima i projektima) a ne na vrstu i visinu pojedinačnog troška u okviru nekog programa (planiranog na nekoj nižoj razini računskog plana).

U Uputama Ministarstva financija unatrag nekoliko godina ukazuje se na obvezu uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne samouprave sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja.

S obzirom da Općina Goričan nema ustrojenu lokalnu riznicu, podaci proračunskih korisnika unose se u proračun Općine Goričan prilikom izrade Osnovnog plana proračuna, Izmjena i dopuna proračuna kao i u izvršenje proračuna na polugodišnjoj i godišnjoj razini.

Podaci plana proračuna prikazuju se s vremenskim rasponom od 5 godina s indeksima pri čemu se podaci za 2023.g. odnose na izvršenje za 2023.g., te se navode podaci Izmjena i dopuna proračuna. Proračun se sastoji od općeg i od posebnog dijela.

Opći dio proračuna sadrži :

- Sažetak A. računa prihoda i rashoda, B. računa financiranja i C. preneseni višak ili manjak i višegodišnji plan uravnoteženja
- A. račun prihoda i rashoda
- B. račun financiranja

U sažecima se podaci prikazuju na razini razreda (jednoznamenasti konto iz računskog plana) dok se u nastavku u A. Računu prihoda i rashoda podaci prikazuju na drugoj razini kao i izvori financiranja (prema propisanim grupama, npr. 11- opći prihodi i primici; 31 – vlastiti prihodi..itd)

Rashodi su prikazani i prema propisanoj funkcijskoj klasifikaciji i prema izvorima.

U B. Računu financiranja prikazuju se podaci primitaka od zaduživanja, kao i izdaci za otplatu kratkoročnih i dugoročnih kredita.

U sažetku plana proračuna naveden je i rezultat poslovanja za 2023.g. Radi se o prenesenim rezultatima iz prethodnih godina, dok se u planu za 2025.g. radi o procjenama rezultata koji su također obvezni dio plana.

Procijenjeni uneseni rezultati u planu proračunskih korisnika je pozitivan te isto očekuje i Općina Goričan da će 2024.g. završiti s pozitivnim rezultatom poslovanja u iznosu od 402.000,00 eur.

Proračun Općine Goričan za 2025.godinu donosi se u visini od 5.000.000,00 eur prihoda i primitaka, odnosno 5.000.000,00 eur rashoda i izdataka uz prijenos prenesenog viška u iznosu od 402.000,00 eur.

Projekcija proračuna za 2026.g. iznosi 4.300.000,00 EUR, a za 2027.g. 3.852.000,00 EUR.

## OPĆI DIO

U računu prihoda i rashoda planski podaci proračuna navedeni su po ekonomskoj klasifikaciji (računima računskog plana proračuna) a čine ih prihodi poslovanja / skupina 6/ i prihodi od prodaje nefinancijske imovine / skupina 7/ te rashodi poslovanja / skupina 3/ i rashodi za nabavu nefinancijske imovine / skupina 4/.

Ukupni prihodi i primici proračuna Općine Goričan za 2025.g. planirani su u iznosu od 4.598.000,00 eur, uz preneseni višak prihoda poslovanja iz ranijih godina u visini od 402.000,00 eur.

U planu proračuna za 2025.g. kao i u projekcijama obuhvaćeni su namjenski i vlastiti prihodi proračunskih korisnika Knjižnice i čitaonice Goričan i Dječjeg vrtića MURA temeljem njihovog plana poslovanja. Odlukom o izvršavanju proračuna određeno je da se vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika ne uplaćuju u proračun Općine Goričan već se troše prema planu i potrebama proračunskih korisnika uz obvezu tromjesečnog izvještavanja o ostvarenju tih prihoda i realizaciju rashoda te se isti u polugodišnjem i godišnjem obračunu proračuna evidentiraju kroz proračun Općine Goričan.

Planirani rashodi i izdaci proračuna za 2025.g. iznose 5.000.000,00 eur. Sadrže rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine Općine Goričan te rashode i izdatke proračunskih korisnika u cijelosti te zasebne organizacijske jedinice Vlastiti pogon koji djeluje u okviru Jedinog upravnog odjela Općine Goričan.

Iz Računa financiranja vidljivo je da su u 2025.g. planirani primici od zaduživanja za provođenje projekta „Rekonstrukcija i dogradnja vatrogasnog doma“, „Rekonstrukcija i dogradnja sportskog centra“ te „Rekonstrukcija i dogradnja dječjeg vrtića“.

Planirani su i izdaci za otplatu kredita za izgradnju sportske dvorane u iznosu od 60.500,00 EUR (glavnica), povrat dijela glavnice kredita za projekt „Rekonstrukcija i dogradnja vatrogasnog doma“ u iznosu od 68.000,00 eur, te povrat dijela glavnice kredita za projekt „ Rekonstrukcija kompleksa sportskog centra Goričan“ u iznosu od 68.000,00 eur.

U općem dijelu proračuna rashodi se navode zbirno (za proračunske korisnike i JUO) a detaljno su razrađeni u posebnom dijelu proračuna.

Obzirom na obvezu uravnoteženosti proračuna, pripadajući rashodi i izdaci planiraju se na razini očekivanih prihoda i primitaka.

Prilikom izrade I. izmjena i dopuna proračuna u plan će se uvrstiti stvarni rezultat poslovanja (viškovi ili manjkovi) Općine i proračunskog korisnika koji će se utvrditi godišnjim obračunom za 2024.godinu.

## **OBRAZLOŽENJE**

### **A. RAČUN PRIHODA I RASHODA I B. RAČUN FINANCIRANJA**

#### **A. RAČUN PRIHODA I RASHODA**

##### **PRIHODI**

Ukupno planirani prihodi proračuna Općine Goričan za 2025.g. (skupina 6 i 7) iznose 4.473.000,00 eur.

Osnovni izvori prihoda nekog grada ili općine (prihodi bez propisane namjene) su porezni prihodi (prihodi od poreza na dohodak, poreza na promet nekretnina, općinski porezi – skupina 61). U okviru prihoda poslovanja planira se prihod od poreza u iznosu od 810.500,00 Eur. Na ime povrata porezna na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi planira se iznos od 100.000,00 eur. Porezi na imovinu (porez na promet nekretnina, porez na javne površine) planira se u iznosu od 36.000,00 EUR a porez na robu i usluge (porez na potrošnju ) u iznosu od 10.000,00 EUR.

Predviđeni rast za sve tri planske godine projiciran je Uputama Ministarstva financija o izradi proračuna kao i vlastitom procjenom ostvarenja istih.

Prihodi skupine 63 – pomoći subjekata iz općeg proračuna ( s razine države i EU) planirani su u iznosu od 3.149.500,00 eur. Ovdje se navode prihodi koje Općina planira ostvariti tijekom 2025.g. za sufinansiranje tekućih i kapitalnih projekata koje će provoditi. U proračunu za 2025.g. predviđena su sredstva za fiskalnu održivost dječjih vrtića u visini od 90.000,00 EUR.

Najneizvjesnije je planiranje projekcije prihoda skupine 63 – pomoći s razine EU i Državnog proračuna budući da za isto ne postoje dugoročne naznake. Informacije po mogućim prihodima iz ovih izvora obično su izvjesne tek u jednogodišnjem periodu.

U okviru prihoda skupine 64 – Prihodi od imovine evidentiraju se prihodi od kamata, prihodi od dobiti trgovačkih društava, naknade za koncesije, naknade za korištenje mineralnih sirovina i prostora elektrana, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine. Navedeni prihodi planirani su na razini tekuće proračunske godine u iznosu od 106.700,00 eur.

Prihodi skupine 65 od upravnih i administrativnih pristojbi i pristojbi po posebnim propisima i naknadama planirani su u iznosu od 258.100,00 eur.

Navedeni prihodi sastoje se u najvećem dijelu od prihoda komunalnog doprinosa i komunalne naknade za fizičke i pravne osobe, od upravnih pristojbi i naknada i ostalih nespomenutih prihoda po posebnim propisima.

Prihodi skupine 66 – prihodi od prodaje proizvoda i roba, pruženih usluga kazne, upravne mjere i ostali prihodi obuhvaćaju prihode koji proizlaze iz aktivnosti komunalnog redara (kazne), prihode od naplaćenih troškova prisilne naplate i ostalih prihoda proračunskog korisnika te prihoda Hrvatskih voda. Njihova planirana vrijednost iznosi 15.000,00 eur.

Kapitalni prihodi evidentiraju se u okviru skupine 7 a odnose se na prihode od prodaje zemljišta (gradilišta) u poslovnoj i stambenoj zoni te na prihod od prodaje stanova planiran u iznosu od 132.000,00 eur.

## **R A S H O D I**

Rashodi se u općem dijelu proračuna navode zbirno a detaljno u razrađeni u posebnom dijelu proračuna uz poštivanje svih navedenih propisanih proračunskih klasifikacija.

### **B: RAČUN FINANCIRANJA**

Iz Računa financiranja vidljivo je da su planirani primici od zaduživanja u proračunskoj godini 2025. i to zaduživanje za dva projekta koji se provode u okviru Europskog poljoprivrednog fonda za ruralni razvoj pod nazivom:

- Rekonstrukcija i dogradnja vatrogasnog doma Goričan
- Rekonstrukcija kompleksa sportskog centra Goričan“

Te projekt „Rekonstrukcija i dogradnja dječjeg vrtića“ koji se provodi u okviru Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta

Planirani su izdaci za otplatu kredita za izgradnju sportske dvorane, a planirana otplata u 2025.g. iznosi 60.500,00 eur (glavnica) te 20.000,00 eur (kamate).

U 2025.g. planirani su izdaci za otplatu glavnice i kamata po kreditima za projekte „Rekonstrukcija vatrogasnog doma“ u iznosu od 77.000,00 eur, za projekt „rekonstrukcija i dogradnja sportskog centra“ u ukupnoj visini od 76.000,00 eur

U projekcijama za 2025.g. planirano je vraćanje dugoročnog kredita za izgradnju sportske dvorane a od 31.07.2025.g. i za dva navedena EU projekta., te za projekt „rekonstrukcija dječjeg vrtića“ u visini od 42.000,00 eur.

Osim u okviru računa financiranja, navedeni izdaci za otplatu glavnica kredita kao i rashodi za kamate vidljivi su u Posebnom dijelu proračuna.

## **II. POSEBNI DIO PRORAČUNA**

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)
- 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 – Predstavničko i izvršno tijelo Općine Goričan**

Programi navedeni u ovom razdjelu provode se kroz ili u ime općinskog vijeća i načelnika a obuhvaćaju rashode s ciljem funkcioniranja, predstavljanja i suradnje Općine na svim nivoima. Čine ih rashodi protokola i suradnje na gospodarskoj, političkoj i društvenoj razini, rashodi za provedbi lokalnih izbora, rashodi za isplatu naknada vijećnicima i ostalim članovima predstavničkog tijela, potpora radu političkih stranaka, sredstva za funkcioniranje Savjeta mladih Općine Goričan dok rashodi za rad ureda načelnika čine rashodi za isplatu naknade za rad načelnika, putni troškovi te reprezentacija.

### **RAZDJEL 002 – Jedinствeni upravni odjel Općine Goričan**

Pravni temelj:

Temeljem članka 72. stavak 1. Zakona o komunalnom gospodarstvu (NN br. 68/18, 110/18 i 32/20) te članka 31. Statuta Općine Goričan ( Službeni glasnik Međimurske županije 5/2013, 9/18 i 8/21) Općinsko vijeće Općine Goričan u skladu s predvidivim i raspoloživim sredstvima i izvorima financiranja za svaku kalendarsku godinu donosi Program održavanja komunalne infrastrukture za djelatnosti iz članka 22. stavak 1. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Programom se određuje održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture kojima se povećava vijek trajanja komunalne infrastrukture, odnosno osigurava unapređenje stanja u prostoru, podizanje sigurnosti, standarda i kvalitete življenja a mještanima omogućava korištenje funkcionalne i svrhovite komunalne infrastrukture i uređenje javnih površina s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima.

Sve aktivnosti koje će se provoditi detaljno su opisane u Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2025.godinu.

Program građenja komunalne infrastrukture izrađuje se i donosi u skladu s izvješćem o stanju u prostoru, potrebama uređenja zemljišta planiranog prostornim planom i planom razvojnih programa koji se donose na temelju posebnih propisa a vodeći računa o troškovima građenja infrastrukture te financijskim mogućnostima i predvidivim izvorima prihoda financiranja njezinih građevina.

Planirane investicije u okviru Programa iskazane su u tabelama po grupama radova i to:

1. Nerazvrstane ceste
2. Javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila
3. Javna parkirališta
4. Javne zelene površine
5. Građevine i uređaji javne namjene
6. Javna rasvjeta
7. groblja

Razrada prijedloga Programa rezultat je stanja na terenu i potreba koje su utvrđene na području Općine Goričan a sredstva su prema vrsti izvora planirana na pozicijama Proračuna Općine Goričan za 2025.g. kako je to u Programu po stavkama navedeno.

Kroz program „*Dobro upravljanje u javnom sektoru*“ planirani su rashodi za administrativno i tehničko osoblje, osobe koje će se preko Hrvatskog zavoda za zapošljavanje zaposliti u okviru programa javnih radova, rashodi za protokol i suradnju, materijal i energiju, financijski rashodi, rashodi za nabavu imovine i sitnog inventara, računovodstveni programi, zaštitu okoliša, izradu projektne dokumentacije, zajmove za financiranje EU projekata, zajam za rekonstrukciju dječjeg vrtića i izgradnju sportske dvorane OŠ Goričan.

U Odluci o izvršavanju proračuna za 2025.g. detaljno su obrazloženi zajmovi za financiranje EU projekata i njihova visina, te zajam za izgradnju sportske dvorane OŠ Goričan.

Kroz proračun Općine financiraju se ustanove kojima je Općina Goričan osnivač a to je Knjižnica i čitaonica Goričan koja zapošljava dvoje djelatnika te Dječji vrtić MURA koji trenutno zapošljava 11 djelatnika.

Knjižnica vrši sljedeće aktivnosti: nabava i obrada knjižnične građe, pohrana, čuvanje i zaštita knjižnične građe, informacijska služba i usluge rezervacije, usmjeravanje i podučavanje korisnika pri izvoru i korištenju knjižnične građe, informacijskih pomagala i drugih izvora, organiziranje raznih programa i događaja, organizacija manifestacije „Noć knjige“, „ Mjesec hrvatske knjige“, Nacionalna kampanja „Čitaj mi“. U 2024.g. u Proračunu Općine Goričan obuhvaćeni su cjeloviti prihodi i rashodi ustanove. Za navedenu djelatnosti, troškove zaposlenika, materijalne troškove, održavanja opreme i ostale poslove iz djelatnosti Knjižnice u proračunu je osiguran iznos od 52.000,00 EUR.

Vlastiti pogon osnovan je kao unutarnja ustrojstvena jedinica u sastavu Jedinstvenog upravnog odjela Općine Goričan radi obavljanja sljedećih komunalnih djelatnosti:

1. održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene
2. održavanje groblja
3. održavanje prostora i oprema javnih tržnica na malo
5. održavanje javnih zelenih površina
6. održavanje nerazvrstanih cesta (zimski služba)

U Vlastitom pogonu zaposleno je dvoje namještenika. Sredstva za rad Vlastitog pogona osigurana su u proračunu za 2025.g. u iznosu od 144.300,00 eur a odnose se na rashode za tehničko osoblje, materijal i energiju, za redovito održavanje objekata i postrojenja te za nabavu komunalnih vozila i opreme. U 2025.g. planirana je nabava novog vozila za potrebe poslovanja pogona te komunalna oprema potrebna za održavanje javnih površina.

Od 15.10.2023.g. službeno posluje Dječji vrtić MURA, na adresi Školska 16 A, Goričan. Trenutno je u vrtiću zaposleno 11 djelatnika a u tijeku je natječaj za zapošljavanje sukladno Pravilniku o unutarnjem redu ustanove. U proračunu za 2025.g. predviđeni su ukupni rashodi proračunskog korisnika u visini od 338.200,00 EUR od čega na administrativno i stručno osoblje otpada 245.000,00 EUR, rashode za materijal i energiju 53.500,00 EUR, rashode za usluge 16.200,00 EUR, nabavu imovine i sitnog inventara 19.500,00 EUR te naknade članovima Upravnog vijeća u

iznosu od 4.000,00 EUR. Od predviđenog iznosa rashoda poslovanja Općina Goričan pokriva troškove plaća dok bi od vlastitih prihoda (učešće roditelja u ekonomskoj cijeni) vrtić trebao pokriti sve ostale troškove.