

OBRAZLOŽENJE UZ I. IZMJENE I DOPUNE PRORAČUNA OPĆINE JALŽABET ZA 2022. GODINU

Na postupak donošenja Izmjena i dopuna proračuna na odgovarajući se način primjenjuju odredbe Zakona o proračunu ("Narodne novine" broj 144/21) u dijelu za postupak donošenja proračuna. Izmjenama i dopunama proračuna mijenja se isključivo plan za tekuću proračunsku godinu.

Izmjene i dopune proračuna sastoje se od plana za tekuću proračunsku godinu i sadrže opći i posebni dio te obrazloženje izmjena i dopuna proračuna.

Izmjenama i dopunama proračuna ne mogu se umanjiti rashodi i izdaci ispod razine izvršenja i obveza preuzetih na temelju članka 47. i 48. Zakona o proračunu.

Metodologija izrade proračuna propisana je Zakonom o proračunu ("Narodne novine" broj 144/21) i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba Zakona–Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama ("Narodne novine" broj 26/10,120/13 i 1/20) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu ("Narodne novine" broj 124/14 , 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19).

Člankom 45. Zakona o proračunu ("Narodne novine" broj 144/21) propisano je da predstavničko tijelo donosi izmjene i dopune Proračuna u istom postupku kao i donošenje proračuna. Prema načelu uravnoteženosti propisanom člankom 10. Zakona o proračunu Proračun za proračunsku godinu mora biti uravnotežen što znači da ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke, pa ukoliko se tijekom proračunske godine povećaju ili smanje iznosi na prihodovnoj ili rashodovnoj strani uslijed nepredviđenih okolnosti proračun se mora uravnotežiti izmjenama i dopunama proračuna.

Izmjene i dopune Proračuna sastoje se od:

- Općeg dijela,
- Posebnog dijela,
- Obrazloženja I. izmjena i dopuna Proračuna.

Opći dio Izmjena i dopuna proračuna Općine Jalžabet sastoji se od Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja. U Računu prihoda i rashoda prikazani su svi prihodi prema ekonomskoj klasifikaciji (prihodi od poreza, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) te rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji (rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, subvencije, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi te rashodi za nabavu (ne)proizvodne dugotrajne imovine, postrojenja i oprema, nematerijalne proizvedene imovine te rashoda za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini). Račun financiranja koristi se u trenutku kada postoje viškovi ili manjkovi. Na računu financiranja prikazani su primici i izdaci od financijske imovine i otplatu zajmova.

Posebni dio Izmjena i dopuna proračuna sastoji se od rashoda i izdataka raspoređenih po programima (aktivnostima i projektima) unutar razdjela/glava definiranih u skladu s organizacijskom klasifikacijom Proračuna. Stoga su sve aktivnosti i projekti raspoređeni u odnosu na program i funkciju. Izmjene i dopune proračuna Općine Jalžabet za 2022. godinu su konsolidirane budući da Općina ima jednog proračunskog korisnika, a to je Dječji vrtić Potočić, za koji Općina ima obvezu uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka u Izmjene i dopune proračuna Općine, sukladno ekonomskoj, programskoj i organizacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja.

OPĆI DIO

Opći dio proračuna sastoji se od sažetaka Računa prihoda i rashoda i računa financiranja, Računa prihoda i rashoda, Računa financiranja i Prenesenog viška ili manjka iz prethodnih godina. U računu prihoda i rashoda planski podaci proračuna navedeni su po ekonomskoj klasifikaciji, a čine ih prihodi poslovanja (skupina konta 6) i prihodi od prodaje nefinancijske imovine (skupina konta 7) te rashodi poslovanja (skupna konta 3) i rashodi za nabavu nefinancijske imovine (skupina konta 4). U računu financiranja planirani su primici od financijske imovine i zaduživanja (skupina konta 8) te izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova (skupina konta 5). Raspoloživa sredstva iz prethodne godine odnose se na planirani višak prihoda nad rashodima iz 2021. godine.

I. OPĆI DIO

A. RAČUN PRIHODA I RASHODA

Konto Naziv		Plan	povećanje smanjenje	1. izmjene i dopune	Indeks
1	2	3	4	5	6 (5/3)
6	Prihodi poslovanja	13.149.700,00	-529.158,00	12.620.542,00	95,98
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.916.000,00	-2.201.000,00	715.000,00	24,52
3	Rashodi poslovanja	13.110.700,00	-1.722.388,00	11.388.312,00	86,86
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.955.000,00	-623.700,00	5.331.300,00	89,53
Razlika - višak/manjak ((6 + 7) - (3 + 4))		-3.000.000,00	-384.070,00	-3.384.070,00	112,80

B. RAČUN FINANCIRANJA

Konto Naziv		Plan	povećanje smanjenje	1. izmjene i dopune	Indeks
1	2	3	4	5	6 (5/3)
8	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.000.000,00	115.000,00	3.115.000,00	103,83
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	276.573,00	276.573,00	0,00
Neto financiranje (8 - 5)		3.000.000,00	-161.573,00	2.838.427,00	94,61
Ukupno prihodi i primici		19.065.700,00	-2.615.158,00	16.450.542,00	86,28
Višak/manjak prihoda iz prethodnih godina		0,00	545.643,00	545.643,00	0,00
Sveukupno prihodi i primici		19.065.700,00	-2.069.515,00	16.996.185,00	89,15
Ukupno rashodi i izdaci		19.065.700,00	-2.069.515,00	16.996.185,00	89,15
Višak/Manjak + Neto financiranje		0,00	0,00	0,00	

Ukupni prihodi proračuna Općine Jalžabet za 2022. godinu planirani su u iznosu od 16.065.700,00 kuna. Ovim izmjenama i dopunama planirani prihodi i primici manji su za 2.730.158,00 kuna i iznose 13.335.542,00 kune. S obzirom na obvezu uravnoteženosti proračuna, pripadajući rashodi i izdaci planiraju se na razini očekivanih prihoda i primitaka.

Rashodi se u općem dijelu proračuna navode zbirno (za proračunskog korisnika i upravni odjel), a detaljno su razrađeni u posebnom dijelu proračuna. U računu financiranja navode se (također po ekonomskoj klasifikaciji) planirani primici od financijske imovine i zaduživanja (skupina konta 8) i planirani izdaci za financijsku imovinu i otplatu kredita i zajmova (skupina konta 5).

Primici od financijske imovine i zaduživanja planirani su 3.000.000,00 kuna. Ovim izmjenama i dopunama povećani su za 115.000,00 kuna te iznose 3.115.000,00 kune. U proračunu Općine Jalžabet za 2022. nisu bili planirani izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova, koji ovim izmjenama i dopunama iznose 276.573,00 kune. Primici skupine 8 i izdaci skupine 5 odnose se na zajam koji Općina Jalžabet dobiva od državnog proračuna i ima obvezu vraćanja istog.

PRIHODI PRORAČUNA OPĆINE JALŽABET

Izmjenama i dopunama proračuna, ukupni prihodi predlažu se u iznosu od 13.335.542,00 kuna i odnose se na prihode poslovanja u iznosu od 12.620.542,00 kune te prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 715.000,00 kuna.

Prihodi poslovanja sastoje se od sljedećih prihoda:

61 Prihodi od poreza

Izmjenama i dopunama, prihodi od poreza iznose 7.040.500,00 kuna, što je povećanje za 149.000,00 kuna i to kod prihoda od poreza i prireza na dohodak te prihoda od poreza na imovinu.

63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna

Ovim Izmjenama i dopunama smanjene su pomoći za 1.199.500,00 kuna zbog manje primljenih pomoći od strane državnog te županijskog proračuna, izvanproračunskih korisnika te ostalih. Zbog drugačijeg (ispravnog) knjigovodstvenog vođenja prihoda, tekuće pomoći iz državnog proračuna u ovim Izmjenama su uvećane za 1.760.000,00 kuna, dok su kapitalne pomoći smanjene u odnosu na Proračun 2022. za 2.930.000,00 kuna.

64 Prihodi od imovine

Ovim izmjenama i dopunama planirano je i povećanje prihoda od imovine u iznosu od 107.342,00 kn. Najveća izmjena je kod kamata na oročena sredstva koja su ovim Izmjenama veća za 18.500,00 kuna te iznose 19.000,00 kuna. Osim toga, zbog ispravnijeg knjigovodstvenog evidentiranja, Izmjenama i dopunama uveden je konto za Ostale naknade za korištenje nefinancijske imovine te je planiran u iznosu od 110.000,00 kuna.

65 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima

U okviru skupina 65, ovim Izmjenama planira se povećanje za 249.000,00 kuna, što iznosi 1.716.500 kuna.

66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija

U Proračunu Općine nisu bili planirani Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija. Ovim Izmjenama Dječji vrtić Potočić planira prihode od prodaje proizvoda i roba u iznosu od 21.000,00 kuna, a prihode od donacija u iznosu od 3.400,00 kuna. Općina planira kapitalne donacije od trgovačkih društava u iznosu od 130.000,00 kuna.

68 Kazne upravne mjere i ostali prihodi

U proračunu 2022. nije planirana ova vrsta prihoda. Ovim izmjenama i dopunama planirani su ostali prihodi u iznosu od 10.600,00 kuna.

PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE

Izmjenama i dopunama Proračuna planirano je smanjenje Prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 2.201.000,00 kuna te oni sad iznose 715.000,00 kuna. Najveći razlog znatnom smanjenju je što se u 2022. godini ne planiraju prodati poljoprivredna zemljišta u onom broju koliko su bila planirana.

RASHODI I IZDACI OPĆINE JALŽABET

Ovim izmjenama i dopunama proračuna za 2022. godinu predlažu se ukupni rashodi u iznosu od 16.719.612,00 kuna, a uključuje rashode poslovanja u iznosu od 11.388.312,00 kuna ili 1.722.388,00 kuna manje od planiranih proračunom te rashode za nabavu nefinancijske imovine u visini od 5.331.300,00 kuna, što je manje za 623.700,00 kn. Proračunom za 2022. godinu nisu bili planirani izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova. Ovim Izmjenama planirani su izdaci u visini od 276.573,00 kuna te je planirani preneseni višak iz prethodne godine u iznosu od 545.643,00. Kako je navedeno, u planiranim rashodima proračuna obuhvaćeni su i rashodi proračunskih korisnika, sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj i lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja.

POSEBNI DIO

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 (svakoj je aktivnosti i projektu dodijeljena šifra – četveroznamenasti broj funkcije koja se izvršava kroz određene programe)
- 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 – JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL, PREDSTAVNIČKA I IZVRŠNA TIJELA OPĆINE

Izmjenama i dopunama proračuna za 2022. godinu razdjel 001 povećan je za 1.041.845,00 kuna.

Program 1001 JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL

Ovim Izmjenama povećani su rashodi za financiranje osnovnih aktivnosti za 1.039.972,00 kuna. Povećani su rashodi za zaposlene za 22.500,00 kuna te materijalni rashodi za 916.151,00 kuna. Smanjeni su financijski rashodi za 89.779,00 kuna te ostali rashodi za 9.900,00 kuna zbog drugačijeg (ispravnijeg) knjigovodstvenog evidentiranja. Ovim Izmjenama i dopunama, dodani su rashodi koji nisu bili planirani proračunom 2022., a to su: kapitalne pomoći državnom proračunu u iznosu od 1.000,00 kuna, pomoći građanima i kućanstvima u novcu za poticaje za energetske obnovu u iznosu od 200.000,00 kuna. Kapitalna ulaganja povećana su za 29.300,00 kuna, što znači da su povećani rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji sada iznose 84.300,00 kuna.

Program 1002 PREDSTAVNIČKA I IZVRŠNA TIJELA

Ovim Izmjenama smanjeni su rashodi za financiranje osnovnih aktivnosti za 258.000,00 kuna. Najveći razlog smanjenju je ranije spomenuto drugačije knjigovodstveno evidentiranje. Rashodi za kulturne manifestacije ostali su nepromijenjeni u odnosu na proračun 2022. godine. Ovim Izmjenama ne planiraju se rashodi vezani uz Proračunsku pričuvu. Izdaci za otplatu primljenih zajmova iz državnog proračuna nisu bili planirani Proračunom za 2022. godinu., a iznose 255.000,00 kuna te se odnose na otplatu glavnice primljenih kratkoročnih zajmova od državnog proračuna. Izdaci za dionice i udjele u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru također nisu bili planirani, a iznose 21.573,00 kune.

RAZDJEL 002 – KOMUNALNE, STAMBENE I DJELATNOSTI UREĐENJA PROSTORA

Izmjenama i dopunama proračuna za 2022. godinu razdjel 002 smanjen je za 3.756.900,00 kuna.

Program 1001 JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL

Ovim izmjenama smanjeni su rashodi za izgradnju optičke mreže za 200.000,00 kuna i sada iznose 300.000,00 kuna. Navedeni rashodi Proračunom su planirani pod rashode za nefinancijsku imovinu što nije knjigovodstveni točno, tako da su u ovim Izmjenama evidentirani na rashode poslovanja, odnosno naknade iz proračuna u naravi.

Program 1003 KOMUNALNA DJELATNOST

Ovim izmjenama smanjeni su rashodi za komunalnu djelatnost u iznosu od 1.755.000,00 kuna. Najveća smanjenja u odnosu na Proračun 2022. su kod programa održavanja javne rasvjete, programa održavanja groblja, programa održavanja i izgradnja cesti, programa održavanja i izgradnje vodovodnih mreža, programa održavanja i izgradnje sustava odvodnje te projekta infrastrukture u poduzetničkoj zoni. Zbog drugačijeg knjigovodstvenog evidentiranja, projekt Sunčane elektrane svrstan je u ovaj program te iznosi 77.000,00 kuna. Novi rashod je rashod vezan uz izgradnju sjenica u iznosu od 90.000,00 kuna te nabavu komunalne opreme u iznosu od 65.000,00 kuna.

Program 1004 STAMBENA DJELATNOST

Ovim Izmjenama smanjeni su rashodi za stambene djelatnosti u iznosu od 1.469.900,00 kuna. Zbog povećanja cijene struje i plina, planirano je 53.600,00 kuna više za rashode za materijal i energiju. U odnosu na Proračun 2022. godine, smanjeni su planirani rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja za 1.330.000,00 kuna te su povećane komunalne usluge za 6.500,00 kuna. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostali su bez promjena na 50.000,00 kuna. Projekt izgradnje stanova i kupnje stambenih objekata neće biti realizirani te se stoga ne nalazi u Izmjenama i dopunama rebalansa.

Program 1005 UREĐENJE PROSTORA

Ovim Izmjenama smanjeni su rashodi vezani uz zaštitu i uređenje okoliša i javnih površina za 425.000,00 kuna, a povećani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine vezani uz prostorno planiranje za 93.000,00 kuna.

RAZDJEL 003 ODJEL ZA ŠKOLSTVO I PREDŠKOLSKI ODGOJ

Izmjenama i dopunama proračuna za 2022. godinu razdjel 003 smanjen je za 1.177.240,00 kuna.

Program 1006 PREDŠKOLSKI ODGOJ

Ovim Izmjenama smanjeni su rashodi vezani uz predškolski odgoj za 1.420.000,00 kunu. Razlog tome je knjigovodstveno ispravnije evidentiranje zbog kojeg je u navedenom programu samo ostao rashod za sufinanciranje usluga boravka djece u vrtiću iz drugih vrtića te rashodi za dječje darove, a ostalo sve što je bilo planirano Proračunom za 2022. raspoređeno je na konta koja su Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu predviđena za takve rashode. Kod navedenog programa, ovim Izmjenama i dopunama proračuna planirano je opremanje dječjeg igrališta u vrtiću od 117.000,00 kuna.

Pod ovim programom nalazi se korisnik Općinskog proračuna, Dječji vrtić Potočić koji ovim Izmjenama i dopunama Proračuna planira rashode za zaposlene u iznosu od 1.963.761,00 kuna, materijalne rashode u iznosu od 570.309,00 kuna, financijske rashode u iznosu od 6.000,00 kuna, ostale rashode u iznosu od 6.670,00 kuna te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 10.000,00 kuna.

Program 1007 ŠKOLSTVO

Ovim Izmjenama povećani su rashodi vezani uz školstvo za 40.500,00 kuna. Kod ovog programa, u ovim Izmjenama došlo je do odstupanja od Proračuna 2022. zbog ranije navedenog drugačijeg knjigovodstvenog evidentiranja rashoda.

RAZDJEL 004 KULTURA, SPORT, SOCIJALNA SKRB I UDRUGE GRAĐANA

Izmjenama i dopunama Proračuna za 2022. godinu razdjel 004 povećan je za 48.300,00 kuna.

Program 1008 SOCIJALNA SKRB

Ovim Izmjenama smanjeni su rashodi za socijalni program za 254.000,00 kuna, a to je većinom zbog drugačijeg knjigovodstvenog evidentiranja rashoda.

Program 1009 SPORT I REKREACIJA

Ovim Izmjenama povećani su rashodi za sport i rekreaciju u iznosu od 758.300,00 kuna. Također, zbog drugačijeg knjigovodstvenog evidentiranja došlo je i u ovom programu odstupanja od Proračuna. Osim toga, ovim Izmjenama planirana je izgradnja teniskih terena u iznosu od 840.000,00 kuna i multifunkcionalnog igrališta u iznosu od 640.000,00 kuna.

Program 1010 KULTURA

Ovim Izmjenama povećani su rashodi za kulturu u iznosu od 7.000,00 kuna te sad iznose 117.000,00 kuna.

Program 1011 OSTALE UDRUGE GRAĐANA

Ovim Izmjenama smanjene su tekuće donacije za 463.000,00 kuna zbog ispravnijeg knjigovodstvenog evidentiranja. U ovom programu bile su donacije školi i vrtiću koje se u ovim Izmjenama nalaze u razdjelu 003 Odjel za školstvo i predškolski odgoj.

RAZDJEL 005 RAZVOJ POLJOPRIVREDE I PODUZETNIŠTVA

Izmjenama i dopunama Proračuna za 2022. godinu razdjel 005 smanjen je za 580.000,00 kuna.

Program 1012 PROGRAM POTICAJA U POLJOPRIVREDI

Ovim Izmjenama, kao što je ranije spomenuto, smanjeni su rashodi za 580.000,00 kuna, a razlog je taj što su usluge tekućeg i investicijskog održavanja nerazvrstanih cesta i poljskih puteva planirana u Proračunu za 2022. godinu u ovaj razdjel, dok su sad u Izmjenama planirani u razdjel 002 Komunalne, stambene i djelatnosti uređenja prostora.