

OBRAZLOŽENJE PRIJEDLOGA
IZMJENA I DOPUNA PRORAČUNA GRADA KRAPINE ZA 2021. GODINU

1. PRAVNI TEMELJ:

Zakon o proračunu (Narodne novine br. 87/08, 136/12 i 15/15)

2. OCJENA STANJA I OSNOVNA PITANJA KOJA SE TREBAJU UREDITI:

Proračun jedinice lokalne samouprave je plansko-financijski akt kojim se procjenjuju prihodi i primici te utvrđuju rashodi i izdaci jedinice lokalne samouprave za jednu godinu, dok je projekcija proračuna procjena prihoda i primitaka te rashoda i izdataka proračuna za višegodišnje razdoblje.

Sukladno odredbama članka 39. Zakona o proračunu predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi proračun na razini podskupine ekonomske klasifikacije (treća razina) za iduću proračunsku godinu i projekciju na razini skupine ekonomske klasifikacije (druga razina) za slijedeće dvije proračunske godine do kraja tekuće godine da se omogući primjena proračuna s 1. siječnjem godine za koju se donosi proračun.

Sadržaj proračuna propisan je člankom 16. Zakona o proračunu te se proračun sastoji od općeg i posebnog dijela i od plana razvojnih programa.

Opći dio Proračuna čini Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja.

Račun prihoda i rashoda sastoji se od prihoda od poreza, pomoći, prihoda od imovine, prihoda od pristojbi i naknada, ostalih prihoda i prihoda od prodaje nefinancijske imovine kojima se financiraju rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za financiranje javnih potreba utvrđenih na temelju zakonskih i drugih propisa.

U Računu financiranja iskazuju se primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za otplatu kredita.

Posebni dio Proračuna sastoji se od rashoda i izdataka iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Plan razvojnih programa sadrži ciljeve i prioritete razvoja iz Strategije razvoja Krapinsko-zagorske županije povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom Proračuna Grada Krapine.

Odredbama članka 21. Zakona o proračunu utvrđeno je da se prihodi i primici te rashodi i izdaci proračuna iskazuju prema slijedećim proračunskim klasifikacijama:

- organizacijskoj,
- ekonomskoj,
- funkcijskoj,
- lokacijskoj,
- programskoj i
- izvorima financiranja.

Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine br. 26/10 i 120/13) definiran je okvir kojim se iskazuju i sustavno prate prihodi i primici te rashodi i izdaci po nositelju, cilju, namjeni, vrsti, lokaciji i izvoru financiranja.

Pravilnikom je također propisana i struktura brojevanih oznaka i naziva svake klasifikacije te način njihovog međusobnog povezivanja te je isto primijenjeno prilikom izrade prijedloga Izmjena i dopuna Proračuna Grada Krapine za 2021. godinu sa projekcijom za 2022. i 2023. godinu.

Zakonom o proračunu utvrđeno je da proračun mora biti uravnotežen-ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke.

Ako se tijekom proračunske godine povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici proračun se mora uravnotežiti izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Gradsko vijeće Grada Krapine donijelo je 22.12.2020. Proračun Grada Krapine za 2021. godinu sa projekcijom za 2022. i 2023. godinu (Službeni glasnik Grada Krapine br. 8/20) te je 17.3.2021. donijelo Izmjene i dopune Proračuna Grada Krapine za 2021. godinu sa projekcijom za 2022. i 2023. godinu (Službeni glasnik Grada Krapine br. 1/21), u daljnjem tekstu: Proračun Grada Krapine.

Ovim prijedlogom Izmjena i dopuna Proračun Grada Krapine za 2021. godinu uvećava se za 1.500.000 kn te iznosi 81.718.220 kn. Povećanje prihoda i rashoda Proračuna odnosi se na Grad Krapinu dok se vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika kao i rashodi koji se iz njih financiraju ne mijenjaju ovim Izmjenama i dopunama Proračuna.

I. OPĆI DIO

PRIHODI I PRIMICI

Prihodi poslovanja veći su u odnosu na Proračun za 1.500.000 kn te iznose 66.529.811 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine se ne mijenjaju te iznose 2.751.100 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja se ne mijenjaju te iznose 6.230.000 kn.

Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 6.207.309 kn.

Prijedlogom Izmjena i dopuna Proračuna za 2021. godinu planirani su prihodi u **ukupnom iznosu od 81.718.220 kn od čega se iznos od 57.715.059 kn odnosi na prihode Grada Krapine a iznos od 24.003.161 kn na vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika.**

Prihodi i primici Grada Krapine odnose se na prihode poslovanja u iznosu od 43.015.019 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 2.749.900 kn, primitke od zaduživanja u iznosu od 6.230.000 kn kao i višak prihoda 2020. godine u iznosu od 5.720.140 kn.

Račun 611-Porez i prirez na dohodak

Porez na dohodak zajednički je porez gradskog, županijskog i državnog proračuna.

Prema Zakonu o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave Grad Krapina od 1.1.2021. ostvaruje 74% udjela u porezu na dohodak, te još 1,9% udjela u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija osnovnog školstva (za 2 osnovne škole) i 1,0% dodatnog udjela u porezu na dohodak za financiranje decentralizirane funkcije vatrogastva-redovne djelatnosti JVP Grada Krapine.

Planirani prihodi od poreza na dohodak povećavaju se sukladno dosadašnjem ostvarenju za 1.500.000 kn te iznose 25.500.000 kn od čega se 24.523.000 kn odnosi na prihode Grada dok se 977.000 kn odnosi na ustupljeni dio poreza na dohodak na decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva.

Za razdoblje siječanj-lipanj 2021. prihodi od poreza na dohodak ostvareni su u iznosu od 15.545.458 kn. U mjesecu svibnju i lipnju izvršavani su povrti poreza na dohodak po godišnjoj prijavi na način da su Gradu Krapini nedostajuća sredstva za izvršenje povrata poreza na dohodak, u iznosu od \approx 3.500.000 kn koji je sadržan u naprijed navedenom iznosu ostvarenja, namirena iz sredstava državnog proračuna. Ova sredstva vraćati će se od 1. kolovoza do 31. prosinca 2021. na račun državnog proračuna u visini 25% raspoloživih sredstava na računu poreza na dohodak a ako do 31. prosinca 2021. neće biti vraćen ukupan iznos namirenja nedostajuća sredstva vraćati će se u narednom razdoblju u 4 jednaka mjesečna obroka.

RASHODI I IZDACI

Rashodi poslovanja veći su u odnosu na Proračun za 800.000 kn te iznose 59.279.645 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine veći su odnosu na Proračun za 700.000 kn i iznose 22.262.575 kn.

Izdaci za otplate zajmova se ne mijenjaju te iznose 176.000 kn.

Prijedlogom Izmjena i dopuna Proračuna Grada Krapine za 2021. godinu planirani su rashodi i izdaci u **ukupnom iznosu od 81.718.220 kn od čega se iznos od 57.715.059 kn odnosi na rashode i izdatke Grada Krapine a iznos od 24.003.161 kn na rashode proračunskih korisnika koji se financiraju iz vlastitih i namjenskih prihoda.**

Rashodi i izdaci Grada Krapine odnose se na rashode poslovanja u iznosu od 36.374.109 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 21.164.950 kn i izdatke za otplatu kredita u iznosu od 176.000 kn.

Rashodi i izdaci Proračuna povećavaju se za sljedeće rashode:

-račun 322-Rashodi za materijal i energiju, odnose se na troškove električne energije za javnu rasvjetu

-račun 323-Rashodi za usluge, odnose se na rashode za izradu projektne dokumentacije za izgradnju/dogradnju osnovnih škola

-račun 421-Građevinski objekti, odnose se na rashode za pojačano održavanje nerazvrstanih cesta

-račun 451-Dodatna ulaganja na građevinskim objektima, odnose se na dodatna ulaganja na objektu Osnovne škole Ljudevit Gaj

II. POSEBNI DIO

U Posebnom dijelu Proračuna rashodi i izdaci iskazani su prema organizacijskoj, programskoj, ekonomskoj i funkcijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja.

Organizacijska klasifikacija uspostavlja se definiranjem razdjela, glava i proračunskih korisnika te im se dodjeljuju brojčane oznake i nazivi.

Status razdjela dodjeljuje se izvršnom tijelu, predstavničkom tijelu i upravnim tijelima.

Glava je organizacijska razina koja se sastoji od jednog ili više proračunskih korisnika. Kod glava koje nemaju proračunske korisnike glava je istovjetna razdjelu, dok kod glava koje imaju proračunske korisnike jedna od glava može biti istovjetna razdjelu.

Programska klasifikacija uspostavlja se definiranjem programa, aktivnosti i projekata.

Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja.

Aktivnost je dio programa za koji nije unaprijed utvrđeno vrijeme trajanja.

Projekt je dio programa za koji je unaprijed utvrđeno vrijeme trajanja, planira se jednokratno a može biti tekući ili kapitalni. Provedbom tek.projekta imovina se ne povećava a kap.projekt podrazumijeva ulaganje u povećanje imovine.

Programima, aktivnostima i projektima dodjeljuju se brojčane oznake sukladno Pravilniku o proračunskim klasifikacijama.

Aktivnosti i projekti sadrže brojčanu oznaku jedne ili više podskupina funkcijske klasifikacije kao i brojčanu oznaku jednog ili više izvora financiranja.

Ekonomska klasifikacija je prikaz rashoda i izdataka prema ekonomskoj namjeni kojoj služe i određena je Računskim planom za proračunsko računovodstvo.

Funkcijska klasifikacija sadrži rashode razvrstane prema njihovoj namjeni sukladno Pravilniku o proračunskim klasifikacijama.

Brojčane oznake funkcijske klasifikacije vežu se uz rashode iskazane prema računima ekonomske klasifikacije svake aktivnosti ili projekta.

Izvori financiranja sadrže prihode i primitke iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i namjene, Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama utvrđene su broježane oznake i nazivi prve razine izvora financiranja dok broježane oznake i nazive druge razine utvrđuje upravno tijelo za financije JLP(R)S, te ih čine:

-1 Opći prihodi i primici-prihodi koji se ostvaruju temeljem posebnih propisa u kojima za prikupljene prihode nije definirana namjena korištenja (prihodi od poreza, prihodi od financijske imovine, prihodi od nefinancijske imovine, prihodi od upravnih pristojbi i sl.)

11 Opći prihodi i primici-Grad

12 Opći prihodi i primici-proračunski korisnici

-2 Vlastiti prihodi-prihodi koji se ostvare obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima a koje poslove mogu obavljati i drugi pravni subjekti izvan općeg proračuna

21 Vlastiti prihodi-Grad

22 Vlastiti prihodi-proračunski korisnici

-3 Prihodi za posebne namjene-prihodi čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim zakonima i propisima (komunalna naknada, komunalni doprinos, naknade za priključke, vodni doprinos, spomenička renta, naknade za koncesije, dodatni udio u porez na dohodak, prihodi koji se ostvaruju obavljanjem poslova iz osnovne djelatnosti i sl.)

31 Prihodi za decentralizirane funkcije-Grad (dodatni udio u porezu na dohodak i pomoći izravnanja)

32 Prihodi za financiranje obavljanja komunalnih djelatnosti (komunalna naknada, naknada za pravo služnosti)-Grad

33 Prihodi za građenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture (komunalna naknada, komunalni doprinos, naknada za koncesiju, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade, šumski doprinos, vodni doprinos,...)-Grad

34 Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo-Grad

35 Prihodi od spomeničke rente-Grad

36 Ostali prihodi za posebne namjene (sufinanciranja, sredstva HZZ-a za javne radove i stručno osposobljavanje, priznata ulaganja,)-Grad

37 Prihodi za posebne namjene-proračunski korisnici

-4 Pomoći-prihodi koji se ostvaruju od drugih proračuna i od ostalih subjekata unutar općeg proračuna

42 Ostale pomoći-Grad

43 Pomoći-proračunski korisnici

-5 Donacije-prihodi koji se ostvaruju od fizičkih osoba, neprofitnih organizacija, trgovačkih društava i od ostalih subjekata izvan općeg proračuna

51 Donacije-Grad

52 Donacije-proračunski korisnici

-6 Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja-prihodi koji se ostvaruju prodajom ili zamjenom nefinancijske imovine i od naknade štete s naslova osiguranja te se koriste samo za kapitalne rashode

61 Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja-Grad

62 Prihodi od prodaje ili zamjene nefinanc.imovine i naknade s naslova osiguranja-pror.korisnici

-7 Namjenski primici-primici od financijske imovine i zaduživanja čija je namjena utvrđena posebnim ugovorima i/ili propisima

71 Namjenski primici od zaduživanja-Grad

72 Namjenski primici od zaduživanja-proračunski korisnici.

RAZDJEL 002: UPRAVNI ODJEL ZA DRUŠTVENE DJELATNOSTI, POSLOVE GRADONAČELNIKA I GRADSKOG VIJEĆA

Osnovna škola „Ljudevit Gaj“ Krapina

PROGRAM 2003: Osnovnoškolsko obrazovanje

Kapitalni projekt K200301: Građenje, adaptacija i sanacija te opremanje školskih objekata

Povećanje rashoda u iznosu od 100.000 kn odnosi se na rashode za dodatna ulaganja na zgradi matične škole vezano uz sanaciju dvorane te uređenje pristupnih staza.

RAZDJEL 005: UPRAVNI ODJEL ZA PROSTORNO UREĐENJE, GRADNJU, ZAŠTITU OKOLIŠA I KOMUNALNO GOSPODARSTVO

PROGRAM 2000: Održavanje komunalne infrastrukture

Aktivnost A500104: Javna rasvjeta

Povećanje rashoda u iznosu od 500.000 kn odnosi se na rashode za električnu energiju i mrežarinu za javnu rasvjetu. U provedenom postupku javne nabave električne energije u lipnju/srpnju ove godine cijene električne energije najpovoljnije ponude bile su veće za 26% od prethodno ugovorenih. Također, obzirom da se prije kraja godine ne očekuje sklapanje ugovora o energetskej usluzi, potrošnja električne energije biti će veća od prvotno planirane te je potrebno osigurati dodatna sredstva za ovu namjenu.

PROGRAM 5002: Građenje komunalne infrastrukture

Kapitalni projekt K500201: Izgradnja, sanacija i modernizacija nerazvrstanih cesta i javnih površina

Povećanje rashoda u iznosu od 600.000 kn odnosi se na pojačano održavanje nerazvrstanih cesta za koje će se provesti postupak nabave radova.

Kapitalni projekt K500208: Izgradnja i rekonstrukcija javne rasvjete

U 2021. godini planiran je početak energetske obnove sustava javne rasvjete na području Grada Krapine-rekonstrukcija, modernizacija i upravljanja sustavom javne rasvjete te sklapanje ugovora o energetskej usluzi. Obzirom da se postupak javne nabave planira provesti u drugoj polovici godine sklapanje ugovora o energetskej usluzi biti će moguće krajem godine te se rashodi umanjuju za 200.000 kn.

PROGRAM 5005: Izrada prostorno-planske i projektne dokumentacije

Kapitalni projekt K500501: Prostorno-planska i projektna dokumentacija

Povećanje rashoda u iznosu od 500.000 kn odnosi se na rashode za izradu projektne dokumentacije za izgradnju/dogradnju osnovnih škola čiji je osnivač Grad Krapina. Nacionalnim planom oporavka i otpornosti 2021.-2026., u okviru komponente Obrazovanje, znanost i istraživanje, sadržana je podkomponenta Reforma obrazovnog sustava koja, između ostalog, obuhvaća investicije vezane uz izgradnju, dogradnju, rekonstrukciju i opremanje osnovnih škola za potrebe jednosmjenskog rada i cjelodnevne nastave. Objava javnog poziva Ministarstva znanosti i obrazovanja za prijavu projekata najavljena je za kraj 2021. godine.

3. OCJENA SREDSTAVA POTREBNIH ZA PROVOĐENJE AKTA

Proračun Grada Krapine je akt kojim se procjenjuju prihodi i primici te utvrđuju rashodi i izdaci u skladu sa zakonom.

Upravni odjel za financije, proračun,
javnu nabavu i gospodarstvo
Pročelnica
Jelena Milčić