|  |  |
| --- | --- |
|  | **C:\Documents and Settings\Korisnik\My Documents\My Pictures\GRB hr)sk-lp.gif** |
|  | OPĆINA LIPOVLJANITrg hrvatskih branitelja 3, 44322 Lipovljani

|  |  |
| --- | --- |
| Broj RKP-a: | 28975 |
| Matični broj: | 02575051 |
| OIB: | 32047047076 |
| Razina: | 22 |
| Šifra djelatnosti: | 8411 |
| Šifra grada/općine: | 232 |

Obrazloženje općinskog proračuna Općine Lipovljani za 2024.g. |

UVOD

Sukladno odredbama novoga Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 144/21), koji je na snazi od 1. siječnja 2022., Vlada Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada) donosi i usvaja akte na temelju kojih Ministarstvo financija sastavlja upute za izradu državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Ministarstvo financija je, sukladno odredbama članka 26. Zakona o proračunu izradilo Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2024. - 2026. (dalje u tekstu: Upute).

Upute sadrže:

- temeljne makroekonomske pokazatelje za razdoblje 2024. – 2026.,

- odredbe Zakona o proračunu u vezi planiranja proračuna i financijskih planova,

- sadržaj uputa koje pripremaju upravna tijela za financije,

- metodologiju izrade proračuna i financijskog plana proračunskih i izvanproračunskihkorisnika,

- dostavu dokumenata,

- planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija,

- postupanje s viškovima u sklopu decentraliziranih funkcija,

- novosti vezane uz izmjene poreznih propisa te propisa iz proračunske regulative

- dodjela pomoći na ime poticaja za dobrovoljno funkcionalno odnosno stvarno spajanje

jedinica lokalne samouprave,

- planiranje proračunskih sredstava za vijeća, koordinacije vijeća i predstavnike

nacionalnih manjina.

Ove Upute dostavljaju se svim županijama, gradovima i općinama kako bi, na temelju ovih Uputa i u skladu s odredbama Zakona o proračunu, upravno tijelo za financije županije, grada i općine u suradnji s drugim upravnim tijelima izradilo upute za izradu prijedloga financijskih planova upravnih tijela te proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i dostavile ih svojim proračunskim i izvanproračunskim

korisnicima.

Novi Zakon o proračunu u članku 29. propisuje obvezu da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u Općem dijelu proračuna u Računu prihoda i rashoda, rashode iskažu i prema funkcijskoj klasifikaciji. Ista je obveza propisana i proračunskim korisnicima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji sukladno članku 34. novog Zakona o proračunu u Općem dijelu financijskog plana u Računu prihoda i rashoda, rashode proračunskog korisnika trebaju iskazati i prema funkcijskoj klasifikaciji. Dio jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te njihovih proračunskih korisnika i u dosadašnjoj praksi iskazivali su rashode po funkcijskoj klasifikaciji, međutim dio nije postupao na taj način. Novost u ovom proračunskom ciklusu i razlika od prethodnih godina je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski korisnici sada imaju zakonsku obvezu iskazati rashode u Općem dijelu proračuna, odnosno financijskog plana u Računu prihoda i rashoda prema funkcijskoj klasifikaciji. Novi Zakon o proračunu u članku 29. i u članku 34. propisuje da Opći dio proračuna, odnosno Opći dio financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika obvezno sadrži i sažetak Računa prihoda i rashoda te sažetak Računa financiranja. U skladu s navedenim, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici u obvezi su u ovom proračunskom ciklusu pripremiti navedene sažetke. Člankom 37. novog Zakona o proračunu propisano je ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni su izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun, odnosno financijski plan donosi.

Isto tako, ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici ne mogu preneseni višak, zbog njegove veličine, u cijelosti iskoristiti u jednoj proračunskoj godini, korištenje viška planira se višegodišnjim planom uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun, odnosno financijski plan donosi.

U prethodnim godinama izrada višegodišnjeg plana uravnoteženja nije bila propisana Zakonom o proračunu, već je Ministarstvo financija u uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave davalo instrukcije jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovim proračunskim i izvanproračunskim korisnicima za izradu višegodišnjeg plana uravnoteženja te akata koje je potrebno donijeti uz proračun odnosno financijski plan. Sadržaj proračuna, sukladno članku 31. novog Zakona o proračunu, dopunjen je na način da obrazloženje postaje sastavni dio proračuna kako na državnoj tako i na razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Obrazloženje općeg dijela proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sukladno odredbama novog Zakona o proračunu sadrži:

- obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

- obrazloženje prenesenog manjka, odnosno viška proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Obrazloženje posebnog dijela proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave temelji se na obrazloženjima financijskih planova proračunskih korisnika, a sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja.

Novi Zakon o proračunu u članku 36. propisuje obvezu i proračunskim i izvanproračunskim korisnicima za izradu obrazloženja i to obrazloženje uz opći dio financijskog plana i obrazloženje uz posebni dio financijskog plana.

Obrazloženje općeg dijela financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži:

- obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka i

- obrazloženje prenesenog manjka odnosno viška financijskog plana, u slučaju da isti postoji.

Obrazloženje posebnog dijela financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja i godišnjeg plana rada.

Zakon o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (Narodne novine, br. 57/22) u članku 69. propisuje da se proračuni, financijski planovi i drugi prateći dokumenti koji se u godini koja prethodi godini uvođenja eura pripremaju za razdoblja nakon dana uvođenja eura, a čija obveza sastavljanja, donošenja i objavljivanja proizlazi iz odredaba propisa kojim se uređuje sustav proračuna, sastavljaju, donose i objavljuju na način da se vrijednosti u njima iskazuju u euru.

Metodologija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba navedenoga Zakona. Do donošenja novih podzakonskih akata i u ovom proračunskom ciklusu koriste se Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10, 120/12 i 1/20) i Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20).

Proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama novog Zakona o proračunu te se pridržavati ovih Uputa.

Proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine, a sadrži financijske planove proračunskih korisnika prikazane kroz opći i posebni dio i obrazloženje proračuna. Pod financijskim planovima proračunskih korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave podrazumijevaju se i financijski planovi upravnih tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Proračunom se omogućava financiranje poslova, funkcija i programa upravnih tijela u cilju ostvarivanja javnih potreba i prava građana, koji se temeljem posebnih zakona i drugih propisa financiraju iz javnih prihoda, odnosno iz općinskog proračuna .

Pri sastavljanju prijedloga proračuna obvezno je pridržavanje zakonom propisane metodologije koja propisuje sadržaj proračuna, programsko planiranje i proračunske klasifikacije. Zakon o proračunu propisuje trogodišnji proračunski okvir. Zakon također utvrđuje donošenje proračuna na manje detaljnoj razini ekonomske klasifikacije, odnosno razini podskupine (treća razina proračunskog plana), te donošenje projekcije na drugoj razini ekonomske klasifikacije.

Metodologija za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je Zakonom o proračunu i pod zakonskim aktima kojima se regulira provedba Zakona, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu, te Zakonu o fiskalnoj odgovornosti, nadalje na procjeni ostvarenja prihoda i rashoda tijekom 2023. godine i procjeni prihoda prema podacima o ostvarenju proračuna Općine Lipovljani u prethodnim godinama te na temelju Provedbenog programa općine Lipovljani , Plana gradnje komunalne infrastrukture i Plana održavanja komunalne infrastrukture ,Planova u kulturi, sportu i obrazovanju. Financijskim planovima i planovima rada proračunskih korisnika Dječjeg vrtića Iskrica i Narodne knjižnice i čitaonice Lipovljani.

Pravilnik o proračunskim klasifikacijama („Narodne novine“ broj 26/10. i 120/13. ) propisuje vrste, sadržaj i primjenu proračunskih klasifikacija koje su obavezne za proračun, te se primjenjuje u procesu planiranja za razdoblje 2024.i projekcijama za 2025-2026. godine. Pravilnikom se definira okvir kojim se iskazuje i sustavno prate prihodi i primici, te rashodi i izdaci po nositelju, cilju, namjeni, vrsti, lokaciji i izvoru financiranja. Također se propisuje i struktura brojčanih oznaka i naziva svake klasifikacije.

Budući da Pravilnik o proračunskim klasifikacijama naglašava uspostavu organizacijske klasifikacije koja sadržava povezane i međusobno usklađene cjeline proračuna i proračunskih korisnika koje odgovarajućim materijalnim sredstvima ostvaruju postavljene ciljeve, pri planiranju proračuna za 2024. godinu svi proračunski korisnici našeg proračuna dobili su svoju oznake glave koja određuje pripadnost pojedinom upravnom odjelu koji ima status razdjela.

Programska klasifikacija uspostavlja se definiranjem pojedinih programa, projekata i aktivnosti za jedan Jedinstveni upravni odjel i njihove proračunske korisnike. Na taj način prikazujemo sve rashode pojedinih projekata i aktivnosti kojima se ostvaruju ciljevi pojedinog programa, tako da se i u proračunu koji se donosi na trećoj razini ekonomske klasifikacije omogućuje uvid u sve aktivnosti i projekte po Glavi ; Općinsko vijeće ,Općinski načelnik ,Jedinstveni upravni odjel te Dječji vrtić Iskrica i Narodna knjižnica i čitaonica Lipovljani.

Vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika planirani su u Proračunu , kao i rashodi i izdaci koji se financiraju iz tih prihoda. Ta obveza proizlazi iz članaka 16., 17. i 29. Zakona o proračunu. Iz navedenoga proizlazi obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda izdataka već spomenutih proračunskih korisnika u proračun Općine Lipovljani , sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja.

Prijedlog Proračuna Općine Lipovljani za 2024. godinu temelji se na ranije usvojenoj projekciji, a na određena odstupanja u odnosu na projekciju utjecale su izmjene zakonskih okvira, ponajviše dinamika realizacije planiranih aktivnosti i projekata.

Prijedlog Proračuna sastavljen je sukladno zakonskim propisima, uvažavajući zakonsko namjensko i svrsishodno korištenje proračunskih sredstava u skladu s nadležnostima uz nastojanje da se u dobroj mjeri uvaže želje i prijeko potrebne potrebe mještana. Svi ti elementi vidljivi su u Proračunu preko predloženih programa, projekata i aktivnosti, a kojima se nastoji osigurati poboljšanje kvalitete življenja, te kvalitetniji i ravnomjerniji razvoj Općine.

Obveza izrade provedbenih programa jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine, br. 123/17), a Uredbom o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine, br. 89/18) propisan je obvezni sadržaj te postupci izrade, izvještavanja, praćenja i vrednovanja akata strateškog planiranja od nacionalnog i lokalnog značaja. Provedbeni program je kratkoročni akt strateškog planiranja od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji izrađuje i donosi izvršno tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Provedbeni program, kao provedbeni akt strateškog planiranja lokalne i regionalne razine, ima za cilj osigurati upravnim tijelima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ali i ostalim dionicima samoupravne jedinice, učinkovit i djelotvoran alat za provedbu posebnih ciljeva i prioriteta djelovanja te ostvarenje postavljene vizije razvoja. Provedbeni program jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađuje i donosi izvršno tijelo najkasnije u roku od 120 dana od dana stupanja na dužnost izvršnog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, u pravilu na četiri godine jer je vezan je za mandat čelnika.

Provedbeni program jedinice lokalne samouprave

Provedbenim programom jedinice lokalne samouprave opisuje se i osigurava provedba posebnih ciljeva utvrđenih u planu razvoja jedinice lokalne samouprave (ako je izrađen),odnosno provedba posebnih ciljeva utvrđenih u planu razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i poveznica mjera s odgovarajućim stavkama u proračunu jedinice lokalne samouprave (aktivnostima i projektima) na kojima je potrebno planirati sredstva za provedbu.

 Proračun Općine Lipovljani za 2024. godinu je konsolidiran, što znači da su svi rashodi i prihodi proračunskih korisnika planirani u Proračunu Općine. Proračunski korisnici Općine Lipovljani su; Dječji vrtić Iskrica i Narodna knjižnica i čitaonica Lipovljani. Prihodi i primici, rashodi i izdaci proračunski korisnika izvršavaju se preko njihovih računa jer nije ustrojena Riznica.

**OPĆI DIO**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | **PLANIRANO** |
|  |  |  |
| **A.** | **RAČUN PRIHODA I RASHODA** |  |
|  | **Prihodi poslovanja** | **6.361.334,00** |
|  | **Prihodi od prodaje nefinancijske imovine** | **10.000,00** |
|  | **Rashodi poslovanja** | **1.915.371,00** |
|  | **Rashodi za nabavu nefinancijske imovine** | **7.510.280,00** |
|  | **RAZLIKA** | **- 3.054.317,00** |
|  |  |  |
| **B.** | **RAČUN ZADUŽIVANJA/FINANCIRANJA** |  |
|  | **Primici od financijske imovine i zaduživanja** | **2.550.000,00** |
|  | **Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova** | **0,00** |
|  | **NETO ZADUŽIVANJE/FINANCIRANJE** | **2.550.000,00** |
|  |  |  |
| **C.** | **RASPOLOŽIVA SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA** |  |
|  | **VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNIH GODINA** | **504.317,00** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | **VIŠAK/MANJAK + NETO ZADUŽIVANJA/FINANCIRANJA + RASPOLOŽIVA SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA** | **0,00** |

**PRIHODI I PRIMICI**

Prihodi poslovanja planiraju se za 2024.g. u iznosu od =6.371.334,00Eur, primici od financijske imovine i zaduživanja planiraju se u visini od 2.550.000,00 Eur , Višak prihoda iz 2023.g. raspoloživ u 2024.g. procjenjuje se u iznosu od 504.317,00Eur , sveukupni prihodi i primici iznose =9.426.020,00Eur

Višak iz prethodne godine procjenjuje se u iznosu od =504.317,00Eur na slijedeći način - iz Općinskog proračuna =501.148,00Eur sa viškom prihoda Dječjeg vrtića u iznosu od =3.169,00Eur umanjeno za manjak od prihoda Narodne knjižnice i čitaonice =369,00Eur

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| BROJ KONTA | VRSTA PRIHODA / PRIMITAKA | PLANIRANO |
|   | **SVEUKUPNO PRIHODI** | **8.921.334,00** |
| 000 | **PRIHODI** | **8.891.876,00** |
| 1.1. | **OPĆI PRIHODI I PRIMICI** | **581.082,00** |
| 6 | **Prihodi poslovanja** | **581.082,00** |
| 61 | **Prihodi od poreza** | **579.821,00** |
| 611 | Porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada i drugih samostalnih djelatnosti | 563.927,00 |
| 611 | Porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada do propisani | 26.098,00 |
| 611 | Porez i prirez na dohodak od obrta i s obrtom izjednačenih d | 27.898,00 |
| 611 | Porez i prirez na dohodak od drugih samostalnih djelatnosti je se povremeno obavljaju | 12.618,00 |
| 611 | Porez i prirez na dohodak od imovine i imovinskih prava | 30.733,00 |
| 611 | Povrat poreza i prireza na dohodak po godišnjoj prijavi | - 109.473,00 |
| 611 | Porez i prirez na dohodak po osnovi kamata na štednju | 2.973,00 |
| 613 | Porez na kuće za odmor | 161,00 |
| 613 | Porez na korištenje javnih površina | 1.163,00 |
| 613 | Porez na promet nekretnina | 15.926,00 |
| 614 | Porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića | 7.797,00 |
| 68 | **Kazne, upravne mjere i ostali prihodi** | **1.261,00** |
| 683 | Ostali prihodi | 1.261,00 |
| 2.1. | **KAPITALNE POMOĆI IZ DRŽAVNOG PRORAČUNA** | **112.577,00** |
| 6 | **Prihodi poslovanja** | **112.577,00** |
| 63 | **Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna** | **112.577,00** |
| 633 | Kapitalne pomoći iz državnog proračuna-MPUGDI -rekonstrukcija nogostupa Ul.braće Radić 2 faza | 20.000,00 |
| 633 | Kapitalne pomoći iz državnog proračuna MRRFEU rekonstrukcija nogostupa ul.Josipa Kozarca -Torovi | 20.000,00 |
| 633 | Kapitalne pomoći iz državnog proračunaMRRFEU-Rekon. nogostupa Ulica braće Radić 2.faza | 30.000,00 |
| 633 | Središnji državni ured za demografiju i mlade-poboljšanje mat.uvjeta u dječjim vrtićima | 9.396,00 |
| 633 | Kapitalne pomoći iz državnog proračuna NPOO SECAP za strategiju Zelena urbana oprema | 33.181,00 |
| 2.1.1 | **Kapitalne pomoći iz državnog proračuna za PK** | **10.059,00** |
| 017 | **NARODNA KNJIŽNICA I ČITAONICA LIPOVLJANI** | **10.059,00** |
| 6 | **Prihodi poslovanja** | **10.059,00** |
| 63 | **Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna** | **10.059,00** |
| 636 | Kapitalne pomoći iz državnog proračuna,knjižna i neknjižna građa,otkup,oprema | 10.059,00 |
| 2.3. | **KAPITALNE POMOĆI OD IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA** | **50.000,00** |
| 6 | **Prihodi poslovanja** | **50.000,00** |
| 63 | **Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna** | **50.000,00** |
| 634 | Kapitalne pomoći- Energetska obnova DD Kraljeva Velika FZOEU | 50.000,00 |
| 2.4. | **TEKUĆE POMOĆI IZ DRŽAVNOG PRORAČUNA** | **24.055,00** |
| 6 | **Prihodi poslovanja** | **24.055,00** |
| 63 | **Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna** | **24.055,00** |
| 633 | Savjet za nacionalne manjine-Lipovljanski susreti | 5.309,00 |
| 633 | Tekuće pomoći iz državnog proračuna-Program Zaželi i ostvari  | 14.764,00 |
| 633 | Tekuće pomoći Ministarstvo kulture -Manifestacija Lipovljanski susreti | 3.982,00 |
| 2.4.0 | **Fiskalno izravnanje** | **357.995,00** |
| 6 | **Prihodi poslovanja** | **357.995,00** |
| 63 | **Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna** | **357.995,00** |
| 633 | Tekuće pomoći iz državnog proračuna-Fiskalno izravnanje | 357.995,00 |
| 2.4.1 | **Tekuće pomoći iz državnog proračuna za PK** | **103.696,00** |
| 6 | **Prihodi poslovanja** | **29.040,00** |
| 63 | **Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna** | **29.040,00** |
| 633 | Središnji državni ured za demografiju i mlade -održavanje predškolske djelatnosti | 29.040,00 |
| 016 | **DJEČJI VRTIĆ ISKRICA** | **74.656,00** |
| 6 | **Prihodi poslovanja** | **74.656,00** |
| 63 | **Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna** | **74.656,00** |
| 636 | Tekuće pomoći Ministarstvo obrazovanja-transfer vrtić | 1.926,00 |
| 636 | Tekuće pomoći Ministarstvo obrazovanja-fiskalna održivost dječjih vrtića | 72.730,00 |
| 2.4.2 | **Opći prihodi i primici** | **1.725,00** |
| 6 | **Prihodi poslovanja** | **1.725,00** |
| 63 | **Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna** | **1.725,00** |
| 633 | Tekuće pomoći iz državnog proračuna-Program Zaželi i ostvari | 1.725,00 |
| 2.6. | **TEKUĆE POMOĆI IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA** | **14.266,00** |
| 6 | **Prihodi poslovanja** | **14.266,00** |
| 63 | **Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna** | **14.266,00** |
| 634 | Tekuće pomoći izvanpr.korisnika HZZ- programi-Javni radovi | 10.266,00 |
| 634 | Tekuće pomoći FZOEU-Projekt poticanja odvojenog sakup.kom.otpada | 4.000,00 |
| 2.7. | **TEKUĆE POMOĆI IZ DRŽAVNOG PRORAČUNA TEMELJEM PRIJENOSA EU** | **83.663,00** |
| 6 | **Prihodi poslovanja** | **83.663,00** |
| 63 | **Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna** | **83.663,00** |
| 633 | Tekuće pomoći iz državnog proračuna-Program Zaželi i ostvari | 83.663,00 |
| 2.9. | **KAPITALNE POMOĆI DRŽAVNOG PRORAČUNA PRIJENOS EU SREDSTAVA** | **4.026.250,00** |
| 6 | **Prihodi poslovanja** | **4.026.250,00** |
| 63 | **Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna** | **4.026.250,00** |
| 638 | Kapitalne pomoći iz drž. pror. temeljem prijenosa EU sredstava-Izgradnja tržnice u Lipovljanima | 1.000.000,00 |
| 638 | Kapitalne pomoći EU- Projekt Izgradnja Dječjeg vrtića | 764.484,00 |
| 638 | Kapitalne pomoći-Projekt Tenina staza | 61.766,00 |
| 638 | Kapitalne pomoći iz drž. pror. temeljem prijenosa EU sredstava-Rekonstrukcija Željanske ulice u Lipo | 1.200.000,00 |
| 638 | Kapitalne pomoći iz drž.pror. temeljem prijenosa EU -Sportsko rekreacijski turistički centar | 1.000.000,00 |
| 3.0. | **PRIHODI OD IMOVINE** | **66,00** |
| 6 | **Prihodi poslovanja** | **66,00** |
| 64 | **Prihodi od imovine** | **66,00** |
| 642 | Ostali prihodi od nefinancijske imovine | 66,00 |
| 3.2. | **PRIHOD OD ZAKUPA IMOVINE** | **99,00** |
| 6 | **Prihodi poslovanja** | **99,00** |
| 64 | **Prihodi od imovine** | **99,00** |
| 642 | Ostale naknade za korištenje nefinancijske imovine | 99,00 |
| 3.3. | **PRIHOD OD KONCESIJE** | **1.064,00** |
| 6 | **Prihodi poslovanja** | **1.064,00** |
| 64 | **Prihodi od imovine** | **1.064,00** |
| 642 | Naknade za ostale koncesije | 1.064,00 |
| 3.4. | **NAKNADA ZA PRIDOBIVENU KOLIČINU NAFTE I PLINA** | **580.000,00** |
| 6 | **Prihodi poslovanja** | **580.000,00** |
| 64 | **Prihodi od imovine** | **580.000,00** |
| 642 | Naknada za pridobivenu količinu nafte | 450.000,00 |
| 642 | Naknada za pridobivenu količinu plina | 130.000,00 |
| 3.5. | **PRIHOD OD SPOMENIČKE RENTE** | **7,00** |
| 6 | **Prihodi poslovanja** | **7,00** |
| 64 | **Prihodi od imovine** | **7,00** |
| 642 | Prihodi od spomeničke rente | 7,00 |
| 3.6. | **PRIHOD OD ZAKUPA POLJOPRIVREDNOG ZEMLJIŠTA** | **43.799,00** |
| 6 | **Prihodi poslovanja** | **43.799,00** |
| 64 | **Prihodi od imovine** | **43.799,00** |
| 642 | Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta | 43.799,00 |
| 3.A. | **NAKNADA ZA ZADRŽAVANJE NEZAKONITO IZGRAĐENIH GRAĐEVINA** | **1.121,00** |
| 6 | **Prihodi poslovanja** | **1.121,00** |
| 64 | **Prihodi od imovine** | **1.121,00** |
| 642 | Naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina | 1.121,00 |
| 4.1. | **VLASTITI PRIHODI PRORAČUNA** | **17.474,00** |
| 6 | **Prihodi poslovanja** | **17.474,00** |
| 64 | **Prihodi od imovine** | **5.688,00** |
| 642 | Iznajmljivanje prostora i opreme | 4.732,00 |
| 642 | Iznajmljivanje poslovnog prostora | 956,00 |
| 66 | **Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija** | **11.786,00** |
| 661 | Naplata naknade za uređenje voda 10% HV | 8.627,00 |
| 661 | Refundacija materijalnih rashoda HV | 3.159,00 |
| 5.0. | **PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA** | **2.604,00** |
| 6 | **Prihodi poslovanja** | **2.604,00** |
| 65 | **Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada** | **2.604,00** |
| 651 | Ostale naknade utvrđene gradskom/općinskom odlukom/povrati u proračun | 2.494,00 |
| 651 | Prihod od prodaje državnih biljega | 110,00 |
| 5.1. | **PRIHOD OD KOR.JAVNIH POVRŠINA/PRISTOJBE** | **13.358,00** |
| 6 | **Prihodi poslovanja** | **13.358,00** |
| 65 | **Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada** | **13.358,00** |
| 651 | Naknade za uporabu javnih općinskih površina | 7.209,00 |
| 651 | Ostale naknade utvrđene županijskom/gradskom/općinskom odlukom | 6.149,00 |
| 5.2. | **KOMUNALNI DOPRINOS** | **7.627,00** |
| 6 | **Prihodi poslovanja** | **7.627,00** |
| 65 | **Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada** | **7.627,00** |
| 653 | Komunalni doprinosi | 7.627,00 |
| 5.3. | **KOMUNALNA NAKNADA** | **92.641,00** |
| 6 | **Prihodi poslovanja** | **92.641,00** |
| 65 | **Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada** | **92.641,00** |
| 653 | Komunalne naknade | 92.641,00 |
| 5.4. | **ŠUMSKI DOPRINOS** | **200.000,00** |
| 6 | **Prihodi poslovanja** | **200.000,00** |
| 65 | **Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada** | **200.000,00** |
| 652 | Doprinosi za šume | 200.000,00 |
| 5.6. | **VODNI DOPRINOS** | **133,00** |
| 6 | **Prihodi poslovanja** | **133,00** |
| 65 | **Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada** | **133,00** |
| 652 | Vodni doprinos | 133,00 |
| 5.8. | **PRIHODI OD FINANCIJSKE IMOVINE** | **15,00** |
| 6 | **Prihodi poslovanja** | **15,00** |
| 64 | **Prihodi od imovine** | **15,00** |
| 641 | Kamate na depozite po viđenju | 15,00 |
| 7.0. | **PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE** | **10.000,00** |
| 7 | **Prihodi od prodaje nefinancijske imovine** | **10.000,00** |
| 71 | **Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine** | **10.000,00** |
| 711 | Građevinsko zemljište i ošasna imovina | 10.000,00 |
| 8.0. | **PRIMICI OD ZADUŽIVANJA** | **2.550.000,00** |
| 8 | **Primici od financijske imovine i zaduživanja** | **2.550.000,00** |
| 84 | **Primici od zaduživanja** | **2.550.000,00** |
| 844 | Primljeni krediti od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora - dugoročni | 2.550.000,00 |
| 9.1. | **DONACIJE** | **6.500,00** |
| 6 | **Prihodi poslovanja** | **6.500,00** |
| 66 | **Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija** | **6.500,00** |
| 663 | Donacije od pravnih i fizičkih osoba za manifestacije | 6.500,00 |
| 100 | **VLASTITI I OSTALI PRIHODI PRORAČUNSKIH KORISNIKA** | **29.458,00** |
| 3.8. | **VLASTITI PRIHODI PRIHODI KORISNIKA** | **29.458,00** |
| 016 | **DJEČJI VRTIĆ ISKRICA** | **29.119,00** |
| 6 | **Prihodi poslovanja** | **29.119,00** |
| 65 | **Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada** | **28.934,00** |
| 652 | Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično | 28.934,00 |
| 68 | **Kazne, upravne mjere i ostali prihodi** | **185,00** |
| 683 | Ostali prihodi-refundacije i povrati | 185,00 |
| 017 | **NARODNA KNJIŽNICA I ČITAONICA LIPOVLJANI** | **339,00** |
| 6 | **Prihodi poslovanja** | **339,00** |
| 65 | **Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada** | **339,00** |
| 652 | Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično | 339,00 |

Općinski proračun bazira se na slijedećim prihodima ; opći prihodi i primici, pomoći (tekuće i kapitalne),prihodi od imovine vlastiti prihodi proračuna, prihodi po posebnim propisima, prihodi od prodaje nefinancijske imovine, ostali prihodi od donacija te vlastitih prihoda Proračunskih korisnika.

Prihodi od poreza i prireza se ne mijenjaju u odnosu na 2024.g.osim u dijelu povrata poreza po godišnjim poreznim prijavama.

Tekuća pomoć iz državnog proračuna po Odluci Ministra financija o udjelu sredstava fiskalnog izravnanja poreza na dohodak . Glavna svrha dodjele pomoći je postizanje vodoravnog fiskalnog izravnanja kojim se želi pomoći slabije razvijenim lokalnim jedinicama u financiranju javnih usluga. Dotacije se na temelju mjerenja fiskalne nejednakosti (koji uključuje izračunavanje fiskalnoga kapaciteta) izravno dodjeljuju lokalnim jedinicama s ispodprosječnim fiskalnim kapacitetom. Udio Proračuna općih prihoda i primitaka čini 10% ukupnog Proračuna.

Prihodi od pomoći čine 50,80% ukupnog proračuna .

Kapitalne pomoći iz državnog proračuna-MPUGDI -rekonstrukcija nogostupa Ul.braće Radić 2 faza, Kapitalne pomoći iz državnog proračuna MRRFEU rekonstrukcija nogostupa ul.Josipa Kozarca –Torovi, Kapitalne pomoći iz državnog proračuna MRRFEU-Rekon. nogostupa Ulica braće Radić 2.faza,Središnji državni ured za demografiju i mlade-poboljšanje mat.uvjeta u dječjim vrtićima,Kapitalne pomoći iz državnog proračuna NPOO SECAP za strategiju Zelena urbana oprema, Kapitalne pomoći iz državnog proračuna za PK Narodna knjižnica i čitaonica Lipovljani- kapitalne pomoći iz državnog proračuna,knjižna i neknjižna građa, otkup, oprema ,Kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika Kapitalne pomoći- Energetska obnova DD Kraljeva Velika FZOEU

Tekuće pomoći od Savjeta za nacionalne manjine, Ministarstva kulture za manifestaciju Lipovljanski susreti, pomoći iz Ministarstva obrazovanja u obliku fiskalne održivosti te središnjeg ureda za demografiju i mlade za rad predškolskog odgoja u Dječjem vrtiću Iskrica, Tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU se planira iz Ministarstva rada po potpisanom ugovoru za projekt „Zaželi i ostvari III. “ , iz HZZ-a pomoć za zapošljavanje po programu Javni radovi.

Tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU Tekuće pomoći iz državnog proračuna-Program Zaželi i ostvari

Kapitalne pomoći državnog proračuna prijenos EU sredstava : Kapitalne pomoći iz drž. pror. temeljem prijenosa EU sredstava-Izgradnja tržnice u Lipovljanima, Kapitalne pomoći EU- Projekt Izgradnja Dječjeg vrtića (NPOO) , Kapitalne pomoći-Projekt Tenina staza, Kapitalne pomoći iz drž. pror. temeljem prijenosa EU sredstava-Rekonstrukcija Željanske ulice u Lipo, Kapitalne pomoći iz drž.pror. temeljem prijenosa EU -Sportsko rekreacijski turistički centar

Prihodi od imovine čine 25% ukupnih prihoda , Prihod od zakupa imovine ,Naknade za ostale koncesije(plin) , Kamate na depozite po viđenju, Naknada za pridobivenu količinu nafte, Naknada za pridobivenu količinu plina, Prihodi od spomeničke rente, Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta , Naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih građevina

Vlastiti prihodi proračuna, Iznajmljivanje prostora i opreme (društveni domovi) Iznajmljivanje poslovnog prostora( Piljenice trgovina od Lonia d.d. Kutina), Usluga naplata naknade za uređenje voda za Hrvatske vode , 10% od ukupnih prihoda , refundacija materijalnih rashoda vezanih za obavljanje usluga naplate prihoda za Hrvatske vode.

Prihod po posebnim propisima; Ostale naknade utvrđene gradskom/općinskom odlukom, Naknade za uporabu javnih općinskih površina Prihod od prodaje državnih biljega ,Komunalni doprinosi, Komunalne naknade, Doprinosi za šume/prihod od šumskog doprinosa (NN 98/19, Članak 69) je povećan na 10% (prodajna cijena proizvoda na panju) za potpomognuta područja sa dosadašnjih 5% što je rezultiralo većim priljevom. Prihod se koristi isključivo za gradnju i održavanje komunalne infrastrukture te je Općina dužna donijeti Program utroška sredstava šumskog doprinosa nadalje vodni doprinos i Zatezne kamate iz obveznih odnosa Ostali prihodi- Donacije od pravnih i fizičkih osoba za manifestacije Vlastiti i ostali prihodi proračunskih korisnika- Prihodi od pruženih usluga ,boravak djece u Dječjem vrtiću Iskrica , članarine i zakasnine koje se ubiru u Narodnoj knjižnici i čitaonici Lipovljani

Primici od zaduživanja ; zaduživanje se odnosi na financiranje projekta Izgradnje dječjeg vrtića u Lipovljanima za cijelu vrijednost projekta iako se iz NPOO-a financira 764.484 € no radi nedinamičnosti povlačenja sredstava iz NPOO-a trebaju se osigurati sredstva za pred financiranje i financiranje izgradnje objekta i opremanja prostora.

 RASHODI I IZDACI

Rashodi poslovanja planiraju se u iznosu od =1.915.371,00Eur - rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od =7.510.280,00.Eur , izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u iznosu od 250.000,00Eur uključujući i manjak koji je prebijen sa viškom prihoda PK Narodne knjižnice u iznosu od =369,00Eur , tako se sveukupno rashodi i izdaci planiraju u iznosu od = 9.426,020,00Eur.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3 | Rashodi poslovanja | 1.915.371,00 |
| 31 | **Rashodi za zaposlene** | **544.898,00** |
| 311 | Plaće (Bruto) | 352.597,00 |
| 312 | Ostali rashodi za zaposlene | 33.258,00 |
| 313 | Doprinosi na plaće | 159.043,00 |
| 32 | **Materijalni rashodi** | **708.551,00** |
| 321 | Naknade troškova zaposlenima | 22.154,00 |
| 322 | Rashodi za materijal i energiju | 121.392,00 |
| 323 | Rashodi za usluge | 488.291,00 |
| 324 | Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa | 0,00 |
| 329 | Ostali nespomenuti rashodi poslovanja | 76.714,00 |
| 34 | **Financijski rashodi** | **15.408,00** |
| 342 | Kamate za primljene kredite i zajmove | 6.563,00 |
| 343 | Ostali financijski rashodi | 8.845,00 |
| 35 | **Subvencije** | **42.851,00** |
| 351 | Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru | 570,00 |
| 352 | Subvencije trgovačkim društvima, poljoprivrednicima i obrtnicima izvan javnog sektora | 42.281,00 |
| 36 | **Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna** | **65.767,00** |
| 363 | Pomoći unutar općeg proračuna | 26.540,00 |
| 366 | Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna | 39.227,00 |
| 37 | **Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade** | **135.708,00** |
| 372 | Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna | 135.708,00 |
| 38 | **Ostali rashodi** | **402.188,00** |
| 381 | Tekuće donacije | 285.534,00 |
| 382 | Kapitalne donacije | 92.654,00 |
| 383 | Kazne, penali i naknade štete | 0,00 |
| 386 | Kapitalne pomoći | 24.000,00 |
| 4 | **Rashodi za nabavu nefinancijske imovine** | **7.510.280,00** |
| 41 | **Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine** | **169.947,00** |
| 411 | Materijalna imovina - prirodna bogatstva | 0,00 |
| 412 | Nematerijalna imovina | 169.947,00 |
| 42 | **Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine** | **7.190.672,00** |
| 421 | Građevinski objekti | 6.884.949,00 |
| 422 | Postrojenja i oprema | 293.699,00 |
| 423 | Prijevozna sredstva | 0,00 |
| 424 | Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti | 12.024,00 |
| 425 | Višegodišnji nasadi i osnovno stado | 0,00 |
| 426 | Nematerijalna proizvedena imovina | 0,00 |
| 45 | **Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini** | **149.661,00** |
| 451 | Dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 149.661,00 |
| 454 | Dodatna ulaganja za ostalu nefinancijsku imovinu | 0,00 |
|  |  |  |
| B. RAČUN ZADUŽIVANJA/FINANCIRANJA |
| 8 | **Primici od financijske imovine i zaduživanja** | **2.550.000,00** |
| 84 | **Primici od zaduživanja** | **2.550.000,00** |
| 842 | Primljeni krediti i zajmovi od kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru | 0,00 |
| 844 | Primljeni krediti i zajmovi od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora | 2.550.000,00 |
| 5 | **Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova** | **0,00** |
| 54 | **Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova** | **0,00** |
| 544 | Otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan | 0,00 |
| 547 | Otplata glavnice primljenih zajmova od drugih razina vlasti | 0,00 |
|  |  |  |
| C. RASPOLOŽIVA SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA |
| 9 | **Vlastiti izvori** | **504.317,00** |
| 92 | **Rezultat poslovanja** | **504.317,00** |
| 922 | Višak/manjak prihoda | 504.317,00 |