

**REPUBLIKA HRVATSKA**

**OPĆINA** **KAŠTELIR - LABINCI -**

 **CASTELLIERE - SANTA DOMENICA**

**OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA PRORAČUNA** OPĆINE KAŠTELIR - LABINCI

 CASTELLIERE - SANTA DOMENICA

ZA 2025. GODINU

I

PROJEKCIJE ZA 2026. I 2027. GODINU



**UVOD**

Zakonom o proračunu („Narodne novine“ br. 144/21) određena je obveza i postupak donošenja proračuna, temeljnog financijskog dokumenta kojim se procjenjuju prihodi i primici te utvrđuju rashodi i izdaci za jednu proračunsku godinu. Temeljem članka 42. Zakona predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezno je, na prijedlog izvršnog tijela, do kraja prosinca tekuće godine donijeti proračun za iduću proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije godine na razini skupine ekonomske klasifikacije, u roku koji omogućuje primjenu proračuna od 1. siječnja godine za koju se donosi proračun.

Temeljni okvir za izradu proračuna predstavljaju Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2022. - 2024. i Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2023. - 2025. godine koje je sastavilo Ministarstvo financija.

Metodologija za izradu proračuna JLP(R)S 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, 1/20 i 4/24) i Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16,3/18, 126/19, 108/20 i 158/23).

Predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi proračun na razini podskupine ekonomske klasifikacije (druga razina računskog plana) za iduću proračunsku godinu i projekciju na razini skupine ekonomske klasifikacije (druga razina računskog plana) za slijedeće dvije proračunske godine. Usvajanje proračuna, a time i financijskih planova korisnika planova, na višoj razini računskog plana - ekonomske klasifikacije jedan je od ključnih mehanizama koji proračunskim korisnicima daje određenu fleksibilnost u izvršavanju proračuna i financijskog plana, jer su oni ti koji su odgovorni za provođenje svojih programa (aktivnosti i projekata), ali u skladu s usvojenim proračunom i financijskim planom. JLP(R)S i njihovi proračunski korisnici mogu za svoje potrebe izraditi proračun i financijske planove na detaljnijoj razini ekonomske klasifikacije, ali se predstavničkom tijelu na usvajanje podnosi isključivo proračun na drugoj razini ekonomske klasifikacije.

Sukladno članku 28. novog Zakona o proračunu, Proračun JLP(R)S sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za slijedeće dvije godine, a sadrži i financijske planove proračunskih korisnika prikazane kroz:

* Opći dio proračuna, a kojeg čine račun prihoda, rashoda i račun financiranja
* Posebni dio proračuna koji se sastoji od plana rashoda i izdataka iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe, a koji se sastoje od aktivnosti i projekata
* Obrazloženje općeg i posebnog dijela, koje je sastavni dio proračuna
* Odluka o izvršavanju proračuna za 2024. godinu
1. **OBRAZLOŽENJE PLANIRANIH PRIHODA I PRIMITAKA TE RASHODA I IZDATAKA PLANA PRORAČUNA OPĆINE KAŠTELIR - LABINCI**

 **CASTELLIERE - SANTA DOMENICA ZA 2025. GODINU S PROJEKCIJAMA ZA 2026. I 2027. GODINU**

 Prijedlogom Proračuna Općine Kaštelir – Labinci Castelliere - Santa Domenica za 2025. godinu ukupni prihodi i primici planirani su u iznosu od 4.638.500,00 eur, dok su u 2026. godini projicirani u iznosu od 3.566.500,00 eur, odnosno u 2027. godini u iznosu od 3.681.500,00 eur.

Plan ukupnih rashoda i izdataka za 2025. godinu iznosi 5.138.500,00 eur, odnosno projekcije istih za naredne dvije godine planirane su za 2026. godinu u iznosu od 3.566.500,00 eur i za 2027. godinu u iznosu od 3.681.500,00 eur.

*Tablica 1. Struktura Proračuna Općine Kaštelir – Labinci Castelliere - Santa Domenica za 2025. godinu i projekcija za 2026. i 2027. godinu prema osnovnoj klasifikaciji*

 - u eurima-

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Red. br. | OPIS | PLAN 2025. | PROJEKCIJA 2026. | PROJEKCIJA 2027. |
| A. | **UKUPNI PRIHODI I PRIMICI** | **4.671.000,00** | **3.566.500,00** | **3.681.500,00** |
| 1. | UKUPNI PRIHODI | 2.771.000,00 | 3.016.500,00 | 3.131.500,00 |
|  | Prihodi poslovanja | 2.615.000,00 | 2.713.000,00 | 2.828.000,00 |
|  | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 156.000,00 | 303.500,00 | 303.500,00 |
| 2. | PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA | 1.900.000,00 | 550.000,00 | 550.000,00 |
| B. | **UKUPNI RASHODI I IZDACI** | **5.171.000,00** | **3.566.500,00** | **3.681.500,00** |
| 1. | UKUPNI RASHODI | 5.145.600,00 | 3.541.100,00 | 3.656.100,00 |
|  | Rashodi poslovanja | 2.772.100,00 | 2.386.100,00 | 2.381.100,00 |
|  | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.373.500,00 | 1.155.000,00 | 1.275.000,00 |
| 2. | IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA | 25.400,00 | 25.400,00 | 25.400,00 |
| C. | **VIŠAK IZ PRETHODNE GODINE** | **500.000,00** | **0,00** | **0,00** |
| D. | **VIŠAK/MANJAK PRIHODA (A-B-C)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

1. **PRIHODI PLANA PRORAČUNA OPĆINE** **KAŠTELIR – LABINCI CASTELLIERE - SANTA DOMENICA**

 Plan prihoda i primitaka Proračuna Općine Kaštelir – Labinci - Castelliere - Santa Domenica za 2025. godinu zasniva se na vlastitim procjenama javnih prihoda, a u skladu sa regulativom koja određuje proračunske prihode. Plan prihoda i primitaka zasniva se također na važećim zakonskim propisima u trenutku podnošenja prijedloga Proračuna za 2025. godinu i projekcije za razdoblje 2026. i 2027. godine Općinskom vijeću, kojima se utvrđuju izvori financiranja i pripadnost pojedinih prihoda za financiranje djelokruga poslova iz nadležnosti lokalne i područne (regionalne) samouprave.

U dostavljenim Uputama za izradu proračuna JLP(R)S 2023.-2025. godine, nisu dani parametri kretanja prihoda u planskom razdoblju.

Ukupni prihodi i primici planirani su u iznosu od 4.671.000,00 eura. U projekcijama za 2026. i 2027. godinu plan ukupnih prihoda iznosi 3.566.500,00 eur za 2026. godinu, odnosno 3.681.500,00 eur za 2027. godinu.

*Tablica 2. Planirani prihodi Proračuna Općine Kaštelir – Labinci - Castelliere - Santa Domenica za razdoblje od 2025. - 2027. godine*

* u eurima-

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Konto | OPIS | PLAN 2025. | PROJEKCIJA 2026. | PROJEKCIJA 2027. |
| 6 | **Prihodi poslovanja** | **2.615.000,00** | **2.713.000,00** | **2.828.000,00** |
| 61 | Prihodi od poreza | 1.552.900,00 | 1.795.900,00 | 1.880.900,00 |
| 63 | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna  | 330.400,00 | 185.400,00 | 190.400,00 |
| 64 | Prihodi od imovine | 79.600,00 | 79.600,00 | 79.600,00 |
| 65 | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada  | 652.100,00 | 652.100,00 | 677.100,00 |
| 68 | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | **Prihodi od prodaje nefinancijske imovine** | **156.000,00** | **303.500,00** | **303.500,00** |
| 71 | Prihodi od prodaje ne proizvedene dugotrajne imovine | 3.500,00 | 153.500,00 | 153.500,00 |
| 72 | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 152.500,00 | 150.000,00 | 150.000,00 |
| UKUPNO  | **2.771.000,00** | **3.016.500,00** | **3.131.500,00** |

**PRIHODI POSLOVANJA**

Ukupni prihodi poslovanja u 2025. godini planirani su u iznosu od 2.615.000,00 eur. Udio pojedinih prihoda u strukturi prihoda poslovanja iznosi:

* prihodi od poreza 59,38 %
* pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna 12,63 %
* prihodi od imovine 3,05 %
* prihod od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 24,94 %

 Kroz projekcije za slijedeće dvije godine ukupni prihodi poslovanja planirani su u iznosima od 2.713.000,00 eur za 2026. godinu, odnosno 2.828.000,00 eur za 2027. godinu.

 Najznačajniji prihodi proračuna unutar skupine prihoda poslovanja su: prihodi od poreza, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama, te prihodi od imovine.

**Prihodi od poreza** su jedan od najznačajnijih izvora financiranja proračuna te njihov plan u 2025. godini iznosi 1.552.900,00 eur što je za 23,26 % više u odnosu na plan prethodne, 2024. godine, planirani su u skladu sa kretanjem istih u devet mjeseci 2024. godine, trendovima ostvarenima 2024. godine u odnosu na 2023. godinu, te makroekonomskim pokazateljima.

**Prihodi s osnove upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada** u 2025. godini planirani su u iznosu od 652.100,00 eur, dok projekcija za 2026. godinu iznosi 652.100,00 eur, a 2027. godine 677.100,00 eur. Prihodi se odnose na prihode od prodaje pristojbi i državnih biljega, ostalih pristojbi i naknada, s osnove prihoda vodnog gospodarstva, ostalih nespomenutih prihoda te s osnove komunalnog doprinosa i naknada.

 **Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna** najvećim dijelom odnose se na sredstva iz državnog proračuna i temeljem prijenosa EU sredstava. Ukupno planirani prihodi od pomoći u 2025. godini iznose 330.400,00 eur, u 2026. godini 185.400,00 eur, a u 2027. godini 190.400,00 eur.

**Prihodi od imovine** obuhvaćaju prihode od kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju te zateznih kamata, prihode s osnove naknada za koncesije, zakupa i iznajmljivanja imovine, naknada za korištenje nefinancijske imovine i ostalih prihoda od nefinancijske imovine. Ovi prihodi dijelom se prikupljaju na redovnoj bazi, a dijelom kao jednokratni prihodi. Za 2025. godinu planirani su u iznosu od 79.600,00 eur, dok projekcije za 2026. i 2027. godinu iznose također po 79.600,00 eur.

*Grafikon 1. Struktura planiranih prihoda poslovanja u ukupnim planiranim prihodima poslovanja Proračuna Općine Kaštelir – Labinci - Castelliere - Santa Domenica za 2025. godinu*

 **PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE**

 U 2025. godini planirani su u iznosu 156.000,00 eur. Najveći dio ovih prihoda odnosi se na prihode od prodaje proizvedene dugotrajne imovine. U 2026. godini ukupni prihodi od prodaje nefinancijske imovine projiciraju se u iznosu od 303.500,00 eur, a u 2027. godini također u iznosu od 303.500,00 eur.

1. **RASHODI PLANA PRORAČUNA OPĆINE KAŠTELIR - LABINCI**

 **CASTELLIERE - SANTA DOMENICA**

Planirani iznos rashoda i izdataka proračuna za 2025. godinu raspodijeljen je na način da planirani rashodi poslovanja iznose 2.772.100,00 eur ili 53,61% ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 2.373.500,00 eur ili 45,90%, te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 25.400,00 eur ili 0,49%

Rashodi i izdaci, planirani su u skladu sa stvarnim potrebama svih segmenata koje općina ima obvezu financijski pratiti, odnosno prema mogućnostima prihoda proračuna.

Kao i kod prihodovne strane, tako i na rashodovnoj strani proračuna prikazuju se ukupni rashodi proračunskih korisnika.

*Tablica 3. Planirani rashodi Proračuna Općine Kaštelir – Labinci - Castelliere - Santa Domenica za razdoblje od 2025. - 2027. godine*

 -u eurima -

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Konto | OPIS | PLAN 2025. | PROJEKCIJA 2026. | PROJEKCIJA 2027. |
| 3 | **Rashodi poslovanja** | **2.772.100,00** | **2.386.100,00** | **2.381.100,00** |
| 31 | Rashodi za zaposlene | 214.500,00 | 214.500,00 | 214.500,00 |
| 32 | Materijalni rashodi | 1.621.300,00 | 1.240.300,00 | 1.230.300,00 |
| 34 | Financijski rashodi | 10.700,00 | 10.700,00 | 10.700,00 |
| 36 | Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna | 466.700,00 | 469.700,00 | 469.700,00 |
| 37 | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 112.800,00 | 112.800,00 | 117.800,00 |
| 38 | Ostali rashodi | 346.100,00 | 338.100,00 | 338.100,00 |
| 4 | **Rashodi za nabavu nefinancijske imovine** | **2.373.500,00** | **1.155.000,00** | **1.275.000,00** |
| 41 | Rashodi za nabavu ne proizvedene dugotrajne imovine | 8.000,00 | 8.000,00 | 8.000,00 |
| 42 | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.365.500,00 | 1.147.000,00 | 1.267.000,00 |
| UKUPNO |  | **5.145.600,00** | **3.541.100,00** | **3.656.100,00** |

**RASHODI POSLOVANJA**

Udio pojedinih rashoda u strukturi ukupnih rashoda poslovanja planiranih za 2025. godinu

iznosi:

* rashodi za zaposlene 7,74 %
* materijalni rashodi 58,49 %
* financijski rashodi 0,39 %
* pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna 16,84 %
* naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade 4,07 %
* ostali rashodi 12,49 %

**Rashodi za zaposlene** u 2025. godini planiraju se u iznosu od 214.500,00 eur, a obuhvaćaju rashode za plaće, ostale rashode za zaposlene i doprinose na plaću za dužnosnika i službenike gradske uprave te proračunskih korisnika.

U projekcijama za slijedeće dvije godine rashodi za zaposlene planiraju se također u istom iznosu kao i za 2025. godinu.

**Materijalni rashodi** u 2025. godini planiraju se u iznosu od 1.621.300,00 eur. Čine ih rashodi koji se odnose na izvršavanje programskih aktivnosti i redovno poslovanje gradske uprave te korisnika proračuna. U strukturi materijalnih rashoda najveći udio čine rashodi za usluge, zatim slijede rashodi za materijal i energiju ostali nespomenuti rashodi poslovanja, zatim naknade troškova zaposlenima.

U 2026. i 2027. godini materijalni rashodi projicirani su na razini od 1.240.300,00 eur, odnosno 1.230.300,00 eur.

**Financijski rashodi**, koji uključuju kamate za primljene kredite i zajmove te ostale financijske rashode (rashodi za bankarske usluge i usluge platnog prometa u 2025. godini planirani su s iznosom od 10.700,00 eur.

Za naredne dvije godine financijski rashodi su projicirani također na razini od 10.700,00 eur.

**Rashodi za** **pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna** predviđeni su u iznosu od 466.700,00 eur. Planirani rashodi obuhvaćaju tekuće i kapitalne pomoći unutar općeg proračuna i tekuće i kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.U 2026. i 2027. godini ukupni rashodi za pomoći projicirani su na razini od 469.700,00 eur.

**Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade** u 2025. godini planirani su u iznosu od 112.800,00 eur. Obuhvaćaju naknade građanima i kućanstvima u novcu i u naravi.

U projekcijama za 2026. godinu ova skupina rashoda planirana je također na razini od 112.800,00 eur, dok je za 2027. godinu ova skupina rashoda planirana na razini od 117.800,00 eur.

**Skupina ostalih rashoda,** koja obuhvaća tekuće donacije u novcu, kapitalne donacije neprofitnim organizacijama i kapitalne pomoći kreditnim i ostalim financijskim institucijama te trgovačkim društvima u javnom sektoruu 2025. godini planirana je u iznosu od 346.100,00 eur. U 2026. i 2027. godini ovi rashodi projicirani su na razini od 338.100,00 eur.

*Grafikon 2. Struktura planiranih rashoda poslovanja u ukupno planiranim rashodima poslovanja Proračuna Općine* *Kaštelir – Labinci - Castelliere - Santa Domenica za 2025. godinu*

**RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE**

Ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine u 2025. godini planirani su u iznosu od 2.373.500,00 eur. Udio pojedinih rashoda u strukturi rashoda za nabavu nefinancijske imovine iznosi:

* rashodi za nabavu ne proizvedene dugotrajne imovine 0,34 %
* rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine 99,66 %

U 2026. i 2027. godini rashodi ove skupine projicirani su u iznosima od po 1.155.000,00 eur i 1.275.000,00 eur.

Rashodi su raspoređeni u posebnom dijelu proračuna po nositeljima i korisnicima prema programskoj, ekonomskoj i funkcijskoj klasifikaciji.

*Tablica 5. Ukupni planirani rashodi Proračuna Općine Kaštelir – Labinci - Castelliere - Santa Domenica u 2025. i projekcije za 2026. i 2027. godinu po organizacijskoj klasifikaciji*

 -u eurima -

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Razdjel, glava, korisnik  | Plan 2025. | Projekcija 2026. | Projekcija 2027. |
| RAZDJEL | **001** | **PREDSTAVNIČKA I IZVRŠNA TIJELA** | **74.450,00** | **74.450,00** | **74.450,00** |
| GLAVA | 00101 | RAD PREDSTAVNIČKIH I IZVRŠNIH TIJELA | 74.450,00 | 74.450,00 | 74.450,00 |
| RAZDJEL | **002** | **JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL** | **5.096.550,00** | **3.492.050,00** | **3.607.050,00** |
| GLAVA | 00201 | JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL | 5.096.550,00 | 3.492.050,00 | 3.607.050,00 |
| UKUPNO | **5.171.000,00** | **3.566.500,00** | **3.681.500,00** |

*Grafikon 3. Udio rashoda planiranih po pojedinim razdjelima u ukupnim rashodima u 2025. godini*

1. **RAČUN FINANCIRANJA - PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA**

 Zaduživanje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave kao i davanje jamstava i suglasnosti pravnim osobama u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanovama čiji je osnivač regulirano je Zakonom o proračunu.

Jedinica lokalne samouprave može se dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz suglasnost Vlade, a na prijedlog ministra financija.

Visina zaduživanja ograničena je Zakonom na način da ukupna godišnja obveza za otplatu kredita i zajmova (godišnji anuitet) jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave može iznositi najviše 20% ostvarenih izvornih prihoda u godini koja prethodi godini u kojoj se zadužuje. Pod ostvarenim proračunskim prihodima podrazumijevaju se ostvareni prihodi umanjeni za prihode od domaćih i stranih pomoći i donacija, prihode iz posebnih ugovora (sufinanciranje građana za mjesnu samoupravu) te prihode ostvarene s osnove dodatnih udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnanja za financiranje decentraliziranih funkcija. Međutim, to ograničenje ne odnosi se na projekte koji se sufinanciraju iz pretpristupnih programa i fondova EU i na projekte iz područja unapređenja energetske učinkovitosti.

Ukupnih izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose 25.400,00 eur za 2025. godinu.

 U prijedlogu plana proračuna za 2025. godinu manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 500.000,00 eur. Pokriće istog se planira prenesenim viškom iz prethodne 2024. godine u iznosu od 500.000,00 eur.

U projekcijama za 2026. i 2027. godinu planirani su primici za financijsku imovinu od iznosu od 550.000,00 eur, dok izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova iznose po 25.400,00 eur za svaku od navedenih godina.