



OBRAZLOŽENJE

1. rebalansa Proračuna za 2026. godinu

Rujan, 2026.

PRAVNA OSNOVA

Sukladno odredbama Zakona o proračunu ("Narodne novine" br. 144/21, u daljnjem tekstu : Zakon), Zakona o fiskalnoj odgovornosti ("Narodne novine" br. 111/18, 83/23), Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu ("Narodne novine" br. 158/23), Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ("Narodne novine" br. 127/17, 138/20, 151/22, 114/23), Uputama Ministarstva financija za izradu Proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2026. – 2028. godine, Uputama za izradu Proračuna Općine Marija Gorica za 2026. godinu i projekcija za 2027. i 2028. godinu, te na osnovi gospodarskih kretanja u 2025. godini kao i pokazatelja izvršenja za prvih devet mjeseci 2025. godine izrađen je Prijedlog Proračuna Općine Marija Gorica za 2026. godinu i Projekcije za 2027. i 2028. godinu.

Prijedlog Proračuna dostavljen je Općinskom vijeću na usvajanje temeljem odredbi članka 40. Zakona o proračunu. Uz Proračun i Projekcije usvojena je i Odluka o izvršavanju Proračuna Općine Marija Gorica za 2026. godinu.

Odredbama članka 42. Zakona o proračunu („Narodne novine“, broj 144/21), predstavničko tijelo donosi proračun na razini skupine ekonomske klasifikacije za iduću proračunsku godinu i projekciju na razini skupine ekonomske klasifikacije za sljedeće dvije proračunske godine do kraja tekuće godine, i to u roku koji omogućuje primjenu proračuna s 1. siječnjem godine za koju se donosi proračun. Izmjene i dopune proračuna provode se po postupku za donošenje proračuna i projekcija.

UVOD

Metodologija za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je Zakonom o proračunu („Narodne novine“ broj 144/21), podzakonskim aktima kojima se regulira provedba navedenog Zakona, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 4/2024) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu („Narodne novine, br.158/23).

Prijedlog Proračuna sastoji se od:

- a) Plana za 2026. godinu i projekcija za 2027. i 2028. godinu s pripadajućim indeksima i Obrazloženjem, koji se sastoji od:
 - **Općeg dijela** Proračuna kojeg čine Sažetak Računa prihoda i rashoda i sažetak računa financiranja, Račun prihoda i rashoda, Račun financiranja
 - **Posebnog dijela** Proračuna kojeg čine rashodi i izdaci proračuna i proračunskog korisnika iskazanih po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.
- b) - Obrazloženja općeg dijela proračuna i obrazloženja posebnog dijela proračuna, prenesenog manjka, odnosno viška proračuna, obrazloženje posebnog dijela proračuna jedinica lokalne i područne temelji se na obrazloženjima financijskih planova proračunskih korisnika, a sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti projekta zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti.
- c) - Odluke o izvršavanju Proračuna Općine Marija Gorica za 2026. godinu.

1. rebalans 2026.

Rebalansom proračuna mijenja se isključivo plan za tekuću proračunsku godinu i u njemu se iskazuju podaci o tekućem planu za proračunsku godinu, povećanju/smanjenju tekućeg plana i novom planu za proračunsku godinu.

Prijedlog rebalansa sastoji se od:

a) Općeg dijela :

Sažetak Računa prihoda i rashoda i sažetak računa financiranja

Račun prihoda i rashoda

Račun financiranja

b) Posebnog dijela:

proračuna kojeg čine rashodi i izdaci proračuna i proračunskog korisnika iskazani po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

c) Obrazloženja općeg dijela proračuna koje sadrži obrazloženje:

- prihoda i rashoda, primitaka i izdataka proračuna
- prenesenog manjka odnosno viška proračuna

Kod izrade 1. rebalansa vodilo se time da sve zakonom propisane aktivnosti budu zadovoljene, da korisnici Proračuna mogu nesmetano funkcionirati, te da se svi prihodi namjenski troše za namjene za koje su zakonom predodređeni.

Rebalans je ujedno i konsolidirani Proračun koji obuhvaća i sve prihode i rashode proračunskog korisnika Općinske knjižnice Ante Kovačića.

Sveukupni prihodi proračuna za 2026. godinu planirani su 1. rebalansom u iznosu od 6.290.086,50 €, smanjeni su za 24,02%, najvećim dijelom zbog neostvarenja projekta SRC u ovoj godini.

1. OPĆI DIO 1. REBALANSA PRORAČUNA OPĆINE MARIJA GORICA ZA 2026. GODINU

A. RAČUN PRIHODA I RASHODA

1.1. PRIHODI PRORAČUNA

61 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza planirani su u 2026. godini u iznosu od 1.756.400,00
Moguća su odstupanja u realizaciji zacrtanih planskih veličina.

Vlada RH paketom poreznih propisa od 01.01.2025. godine izmijenila je niz zakona koji utječu na prihode proračuna jedinica lokalne samouprave. Izmjenama Zakona o porezu na dohodak povećan je osnovni osobni odbitak i odbitak za uzdržavane članove, te su izmijenjeni rasponi niže i više stope poreza na dohodak. Tako su općine od 01.01.2025. godine mogle odrediti nižu stopu između 15% i 20%, a višu između 25% i 30%. Općina Marija Gorica nije mijenjala stopu poreza na dohodak koje iznose 20% za nižu stopu na poreznu osnovicu do visine od 50.400,00 eura godišnje, odnosno 30% za višu stopu na poreznu osnovicu preko 50.400,00 eura godišnje.

63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna

Prihodi od pomoći planirani su u 2026. godini u iznosu od 4.628.821,52 € te su 1. rebalansom smanjeni za 2.541.318,60 eura, sveukupno iznose 2.087.502,92 eura. Najviše su smanjenje potpore za SRC koji nije realiziran u ovoj godini, za modernizaciju javne rasvjete, za pješačku stazu.

64 Prihodi od imovine

Prihodi od imovine planirani su u iznosu od 39.076,19 €. Odnose se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine tj. poslovnih prostora općine, od zakupa plinske mreže te na naknade za korištenje nefinancijske imovine.

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

U ovoj skupini planirani su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, grobne naknade, prihodi od prodaje grobnih mjesta, komunalni doprinos, komunalna naknada te ostali nespomenuti prihodi. U 2026. planirani su u iznosu od 109.920,00 €.

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

U ovoj skupini planirani su prihodi od pruženih usluga proračunskog korisnika Općinske knjižnice Ante Kovačića, u iznosima po 450,00 € godišnje.

84 Primici od zaduživanja

U ovoj skupini planiran je u 2026. primitak od zaduživanja u iznosu od 1.691.661,00 € za izgradnju dječjeg vrtića u Mariji Gorici.

RASHODI PRORAČUNA

Prema općem dijelu proračuna, u kojem su rashodi proračuna prikazani po ekonomskoj klasifikaciji, struktura rashoda 1. rebalansom za 2026. godinu je sljedeća:

1. Rashodi poslovanja s planom od 1.820.359,42 € uvećani su na 2.414.536,26 €
2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine 6.458.758,10 € smanjeni su na 3.875.550,24 €
3. Primici od financijske imovine i zaduživanja 1.691.661,00 €

Rashodi poslovanja su rashodi koji obuhvaćaju rezultate transakcija koje utječu na smanjenje neto vrijednosti, a klasificiraju se na sljedeće skupine računskog plana:

31 - Rashodi za zaposlene 266.700,00 €

32 - Materijalni rashodi 817.878,42 € uvećani su na 1.238.805,71 € (za manifestacije, održavanje postrojenja i opreme, stručni nadzor nad radovima, sanaciju klizišta, naknade građanima i kućanstvima u novcu, za udruge, održavanje građevinskih objekata)

34 - Financijski rashodi 11.441,00 € uvećani su na 11.241,00 €

35 - Subvencije iznose 44.500,00 €

36 – Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna iznose 92.612,15 € (za zajedničke službenike s općinom Jakovlje, prijenosi proračunskom korisniku knjižnici te općini Brdovec za projekt Bike connect.

37 - Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade od 341.500,00 € uvećane su na 355.937,40 €

38 - Ostali rashodi od 319.340,00 € uvećani su na 404.740,00 € (za vodoopskrbu i odvodnju, udruge, VZO, Crveni križ)

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine jesu:

41 – Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine – 160.500,00 € uvećani na 180.387,50 € (za izradu projektne dokumentacije solarne elektrane, sanacije vlage kuće Krulc, sanacije klizišta, kompleksa rodne kuće knj. Ante Kovačića, prometnih elaborata, otkup zemljišta)

42 – Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine – 6.278.258,10 € smanjeni na 3.675.162,74 €, najvećim dijelom zbog neostvarene investicije SRC, odnose se na dječje igralište u Oplazniku, dječji vrtić, kuću Kovačić, ceste, izgradnju groblja, opremanje vrtića Bambi, prostorni plan.)

Rashodi prema FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI utvrđeni su 1. rebalansom proračuna za 2026. godinu kako slijedi:

BROJ KONTA	VRSTA RASHODA / IZDATAKA	PLANIRANO	PROMJENA IZNOS	PROMJENA (%)	NOVI IZNOS
	SVEUKUPNO RASHODI / IZDACI	8.279.117,52	-1.989.031,02	-24,02	6.290.086,50
Funkcijska klasifikacija 0111	Izvršna i zakonodavna tijela	656.430,30	165.139,24	25,16	821.569,54
3	Rashodi poslovanja	635.930,30	128.839,24	20,26	764.769,54
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	20.500,00	36.300,00	177,07	56.800,00
Funkcijska klasifikacija 0220	Civilna obrana	3.600,00	0,00	0,00	3.600,00
3	Rashodi poslovanja	600,00	0,00	0,00	600,00
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
Funkcijska klasifikacija 0320	Usluge protupožarne zaštite	35.000,00	0,00	0,00	35.000,00
3	Rashodi poslovanja	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
Funkcijska klasifikacija 0360	Rashodi za javni red i sigurnost koji nisu drugdje svrstani	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
3	Rashodi poslovanja	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
Funkcijska klasifikacija 0421	Poljoprivreda	6.540,00	0,00	0,00	6.540,00
3	Rashodi poslovanja	6.540,00	0,00	0,00	6.540,00
Funkcijska klasifikacija 0423	Ribarstvo i lov	10.000,00	1.500,00	15,00	11.500,00
3	Rashodi poslovanja	10.000,00	1.500,00	15,00	11.500,00
Funkcijska klasifikacija 0443	Građevinarstvo	0,00	259.305,95	100,00	259.305,95
3	Rashodi poslovanja	0,00	250.618,45	100,00	250.618,45
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0,00	8.687,50	100,00	8.687,50
Funkcijska klasifikacija 0451	Cestovni promet	1.160.973,12	169.674,92	14,61	1.330.648,04
3	Rashodi poslovanja	179.598,12	84.731,75	47,18	264.329,87
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	981.375,00	84.943,17	8,66	1.066.318,17
Funkcijska klasifikacija 0473	Turizam	8.640,00	0,00	0,00	8.640,00
3	Rashodi poslovanja	8.640,00	0,00	0,00	8.640,00
Funkcijska	Ekonomski poslovi koji nisu drugdje svrstani	45.600,00	0,00	0,00	45.600,00

klasifikacija					
0490					
3	Rashodi poslovanja	22.600,00	0,00	0,00	22.600,00
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	23.000,00	0,00	0,00	23.000,00
Funkcijska klasifikacija	Gospodarenje otpadom	5.000,00	1.300,00	26,00	6.300,00
0510					
3	Rashodi poslovanja	5.000,00	1.300,00	26,00	6.300,00
Funkcijska klasifikacija	Smanjenje zagađivanja	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
0530					
3	Rashodi poslovanja	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
Funkcijska klasifikacija	Poslovi i usluge zaštite okoliša koji nisu drugdje svrstani	38.000,00	1.000,00	2,63	39.000,00
0560					
3	Rashodi poslovanja	38.000,00	1.000,00	2,63	39.000,00
Funkcijska klasifikacija	Razvoj stanovanja	25.000,00	17.082,00	68,33	42.082,00
0610					
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	25.000,00	17.082,00	68,33	42.082,00
Funkcijska klasifikacija	Razvoj zajednice	294.900,00	-2.700,00	-0,92	292.200,00
0620					
3	Rashodi poslovanja	197.900,00	-2.700,00	-1,36	195.200,00
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	97.000,00	0,00	0,00	97.000,00
Funkcijska klasifikacija	Opskrba vodom	40.000,00	85.000,00	212,50	125.000,00
0630					
3	Rashodi poslovanja	40.000,00	85.000,00	212,50	125.000,00
Funkcijska klasifikacija	Ulična rasvjeta	215.000,00	-130.000,00	-60,47	85.000,00
0640					
3	Rashodi poslovanja	85.000,00	0,00	0,00	85.000,00
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	130.000,00	-130.000,00	-100,00	0,00
Funkcijska klasifikacija	Rashodi vezani za stanovanje i kom. pogodnosti koji nisu drugdje svrstani	138.000,00	7.000,00	5,07	145.000,00
0660					
3	Rashodi poslovanja	8.000,00	17.000,00	212,50	25.000,00
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	130.000,00	-10.000,00	-7,69	120.000,00
Funkcijska klasifikacija	Službe rekreacije i sporta	2.710.000,00	-2.685.000,00	-99,08	25.000,00
0810					
3	Rashodi poslovanja	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.685.000,00	-2.685.000,00	-100,00	0,00
Funkcijska klasifikacija	Službe kulture	123.701,00	4.400,00	3,56	128.101,00
0820					
3	Rashodi poslovanja	78.251,00	5.000,00	6,39	83.251,00
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	45.450,00	-600,00	-1,32	44.850,00
Funkcijska klasifikacija	Religijske i druge službe zajednice	0,00	22.000,00	100,00	22.000,00
0840					
3	Rashodi poslovanja	0,00	2.000,00	100,00	2.000,00
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0,00	20.000,00	100,00	20.000,00
Funkcijska klasifikacija	Predškolsko obrazovanje	2.339.585,00	92.611,00	3,96	2.432.196,00
0911					
3	Rashodi poslovanja	186.000,00	30.950,00	16,64	216.950,00
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.153.585,00	61.661,00	2,86	2.215.246,00
Funkcijska klasifikacija	Osnovno obrazovanje	132.200,00	-3.962,60	-3,00	128.237,40
0912					
3	Rashodi poslovanja	132.200,00	-3.962,60	-3,00	128.237,40
Funkcijska klasifikacija	Više srednjoškolsko obrazovanje	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
0922					
3	Rashodi poslovanja	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
Funkcijska klasifikacija	Obitelj i djeca	204.848,10	5.518,47	2,69	210.366,57
1040					
3	Rashodi poslovanja	45.000,00	-8.200,00	-18,22	36.800,00
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	159.848,10	13.718,47	8,58	173.566,57

Funkcijska klasifikacija 1090	Aktivnosti socijalne zaštite koje nisu drugdje svrstane	60.100,00	1.100,00	1,83	61.200,00
3	Rashodi poslovanja	60.100,00	1.100,00	1,83	61.200,00

A. Račun financiranja

Primici od zaduživanja odnose se na dugoročni kredit za izgradnju dječjeg vrtića u Mariji Gorici u iznosu od 1.691.661,00 eur.

B. Raspoloživa sredstva iz prethodnih godina

Prvim rebalansom proračuna 2026. godine uključuje se u bilancu prihoda i rashoda višak prihoda poslovanja iz 2025. godine koji iznosi 605.076,39 €.

Temeljem Godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna Općine Marija Gorica, uključujući proračunskog korisnika Općinsku knjižnicu Ante Kovačića, za 2025. godinu utvrđen je sljedeći rezultat:

- Višak prihoda poslovanja iznosi **994.405,31** eura (425.476,81 eura višak prihoda općine i knjižnice prenesen iz 2024.g. u 2025.g. i višak prihoda poslovanja 2025. u iznosu od 568.928,50 eura kao razlika prihoda i rashoda poslovanja (6-3) u 2025. godini);
- Manjak prihoda od nefinancijske imovine (7-4) u iznosu od **389.328,92** eura rezultat je nabave nefinancijske imovine tijekom 2025. godine za što su u Proračunu Općine Marija Gorica bila osigurana sredstva iz prihoda poslovanja.
- Sučeljavanjem viška prihoda poslovanja i manjka prihoda od nefinancijske imovine, utvrđuje se višak prihoda poslovanja u iznosu od **605.076,39** eura koji se prenosi u 2026. godinu.

Raspoloživa sredstva iz 2025. godine raspoređuju se 1. rebalansom u 2026. za tekuće i investicijsko održavanje objekata, sanaciju klizišta, projektnu dokumentaciju za solarne panele, sanaciju vlage kuće Krulc, projekte sanacije klizišta na cestama, projekte za uređenje gospodarskog objekta župnog dvora, dječji vrtić, dječje igralište, asfaltiranje nerazvrstanih cesta, infrastrukturu u gospodarskoj zoni, za izgradnju groblja na Mariji Gorici.