

**OBRAZLOŽENJE UZ POLUGODIŠNJI OBRAČUN PRORAČUNA OPĆINE MALA SUBOTICA ZA RAZDOBLJE  
01.01.-30.06.2020. GODINE**

Proračun Općine Mala Subotica za 2020. godinu sastavljen je na temelju odredbama Zakona o proračunu (NN 87/08, 136/12. i 15/15.) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN br. 124/14.).

Proračunom za 2020. godinu planirani su prihodi i primici, te rashodi razvrstani u posebnom dijelu proračuna. Jedna od ključnih izmjena kod planiranja proračuna, a koju donosi predloženi model financiranja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je prepuštanje cjelokupnog prihoda od poreza na dohodak jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Navedeno se postiže kroz jedinstvenu raspodjelu prihoda od poreza na dohodak koja se primjenjuje na sve jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Općina Mala Subotica je temeljem navedenog za 2020. godinu uprihodovala 4.874.819,46 kn. Obzirom da je predviđeno i knjigovodstveno evidentiranje povrata poreza na dohodak po godišnjoj prijavi, koje je za 2020. realizirano u iznosu od 634.186,97 kn, stvarni prihod od poreza na dohodak umanjen je i planiran u iznosu od 4.240.632,49 kn. Ove godine, temeljem nalogu o izmjenama i dopunama nalogu o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obaveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2020. godinu (6/2020, 67/2020), glavna VIII. Zajedničke odredbe, točke 9. Zahtjev za povrat i preknjiženje javnih prihoda, podtočka 9.2., nedostajuća sredstva za izvršenje povrata namirena su na teret računa državnog proračuna u iznosu od 507.841,89 kn koja je Općina dužna vratiti najduže u roku od 90 dana.

Sukladno Uputama Ministarstva financija od i ove je godine u financijski plan potrebno uključiti i predviđeni manjak, odnosno višak prihoda, te s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje. Financijski plan koji uključuje isključivo plan prihoda i rashoda bez rezultata poslovanja ne pruža cjelovit financijski okvir za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja. Evidentno je da izvori financiranja poslovanja korisnika nisu isključivo prihodi tekuće godine, već i viškovi iz prethodnih godina. U Proračunu, za razliku od prethodnih godina, temeljem Uputa Ministarstva financija, proračunom lokalne jedinice obuhvaćeni su namjenski i vlastiti prihodi proračunskog korisnika Dječjeg vrtića „Potočnica“, što povećava plan proračuna Općine.

Odlukom o izvršavanju proračuna određeno je da se vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika ne uplaćuju u proračun Općine, već se troše prema planu i potrebama proračunskog korisnika, ali se kvartalno rade izvještaji o ostvarenju tih prihoda i realizaciji rashoda te se isti (bez novčanog tijeka) evidentiraju kroz proračun Općine Mala Subotica.

Rashodi se u općem dijelu proračuna navode pojedinačno (posebno za vrtić i općinu), a ujedno su detaljno razrađeni u posebnom dijelu proračuna.

**PREGLED PRIHODA I PRIMITAKA, RASHODA I IZDATAKA**

NAZIV	IZNOS
PRIHODI I PRIMICI	5.996.214,28
RASHODI I IZDACI	8.065.699,36
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA	0
PRENESENI VIŠAK	2.728.241,67
VIŠAK PRIHODA ZA PRIJENOS U 2020.	658.756,59

**PRIHODI:**

**Prihod 61** - porez na dohodak temeljem Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave stavka je koja ove godine bilježi pad, 86,9 % u odnosu na prošlogodišnje izvršenje, što je nažalost rezultat trenutne situacije i mjera vezanih na COVID 19.

**Konto Pomoći 63** u prvom polugodištu 2020. godine dobiven je iznos od 774.256,89 kn, odnosi se na kompenzacijske mjere za ublažavanje posljedica porezne reforme u iznosu od 194.818,90 kn, iznos od 200.000,00 kn dobiven je od strane udruge SRRH Kali Sara, temeljem sporazuma o sufinanciranju izgradnje i opremanje sportskog igrališta u naselju Piškorovec, te sredstva dobivena kao predujam po projektu „Svi u vrtić“.

**Prihodi 64** - Prihodi od imovine uvećani su za zakup objekta u Centru naselja Mala Subotica tvrtke „PIVAC“ – mesna industrija. Godišnji iznos prikupljene naknade iznosi 99.470,00, dok je mjesečni iznos najma 3.810,00 kn.

**Konto 68** Kazne i upravne mjere - uvećanje 345 % Prihodi koji su isključivo vezani na novčane kazne temeljem općinskih odluka, na najčešće se odnosi na kaznu za nepropisno parkiranje i nedozvoljeno odlaganje smeća.

**RASHODI:**

**Rashodi 31**- rashodi za zaposlene izvršeni su 51,66 % i u skladu s Planom proračuna za 2020.

**Rashodi 34** – Financijski rashodi - uvećani su za naknadu na dozvoljeno prekoračenje po poslovnom računu, iznos od 522.436,99 odnosi se na kamatu po presudi od 29.11.2019. te 598.347,74 kn na troškove vezano za sukcesiju s Općinom Orehovica, te iznos od 17.377,71 plaćen je kao kamata na parnične troškove.

**Rashodi 37** – Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade 38,62% - odnosi se na razne jednokratne novčane naknade obiteljima i samcima temeljem odluke načelnika i prijedloga socijalnog vijeća.

**Rashodi 42** Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine umanjeni su na svega 14,79 %. Općina još nije započela sa planiranim proračunskim investicijama. Razlog nedostatka financijskih sredstava je trenutna situacija COVID 19 kao i sredstva koja nisu dobivena iz Državnog proračuna u iznosu od 2.000.000,00 vezana na mjeru 7.4.1. dogradnju i adaptaciju dječjeg vrtića „Potočnica“.

**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 (svakom je programu dodijeljena šifra – četveroznamenasti broj funkcije koji se izvršavaju 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 – ZAKONODAVNA I IZVRŠNA TIJALA****PROGRAM 1001 RASHODI OPĆINSKOG VIJEĆA**

Rashodi ovog razdjela realiziraju se u okviru djelokruga i iz nadležnosti i aktivnosti predstavničkog tijela, a odnose na naknade za prisustvovanje sjednicama Općinskog vijeća te ostalih Povjerenstava.

**RAZDJEL 002 JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL****RUKOVODSTVO I ADMINISTRATIVNO OSOBLJE**

Ovim rashodima obuhvaćeni su troškovi djelatnika jedinstvenog upravnog odjela, javnih radova i komunalnog redara.

**FINANCIJSKI RASHODI**

Uključeni su rashodi platnog prometa, zatezne kamate te ostali financijski rashodi.

**OSTALE OPĆE USLUGE**

Rashodi ovog razdjela obuhvaćaju uredski materijal, sitni inventar, usluge promidžbe i komunalne usluge, intelektualne i računalne usluge, premije osiguranja, članarine te ostale rashode poslovanja.

**ELEKTRIČNA ENERGIJA**

Obuhvaća troškove vezane na korištenje električne energije po raznim objektima u vlasništvu Općine kao i troškove javne rasvjete.

**PRIRODNI PLIN**

Odnosi se isključivo na utrošak plina prilikom grijanja prostorija.

**VODA**

Rashodi se odnose na utrošak vode po objektima i grobljima.

**KOMUNIKACIJE**

Troškovi su vezani na telefon i telefonske usluge u fiksnoj i mobilnoj mreži, a koriste ih Mjesni odbori i **jedinstveni upravni odjel Općine Mala Subotica.**

**OPĆI POSLOVI**

Kod ove skupine rashoda koji obuhvaćaju rashode za stručnu literaturu, sitni inventar, poštarinu i geodetsko-katastarske usluge.

**SIGURNOST I ZAŠTITA**

Odnosi se na veterinarske usluge, zbrinjavanje pasa i mačaka te ostalih lešina i deratizacija.

**RAZDJEL 003 DRUŠTVENE I KULTURNE DJELATNOSTI****OSTALI RASHODI**

U ostale rashode uključene su sredstva za redovno financiranje političkih stranaka te ostale naknade šteta.

**OBRAZOVANJE**

Program obrazovanje obuhvaća rashode za sufinanciranje dječjeg vrtića, dotacije za školstvo te sufinanciranje udžbenika i prijevoz za djecu Osnovne škole u iznosu.

**SIGURNOST I ZAŠTITA**

Obuhvaćeni su svi rashodi vezani na troškove DVD (sufinanciranje po sporazumu te redovne dotacije), žetvene ophodnje te razne dotacije.

**KULTURA**

Obuhvaćene su dotacije udrugama u kulturi.

**ŠPORTSKE UDRUGE**

Ovim rashodom obuhvaćene su dotacije za redovnu djelatnost kao i razna investicijska ulaganja športskih udruga.

**RELIGIJA**

U Religiju uvršteni su rashodi za investicija ulaganja na crkvi BDM u Maloj Subotici i dotacija Šenštatskom centru.

**SOCIJALNA SKRB**

Uključeni su razni rashodi u obliku jednokratnih novčanih pomoći, pomoći za ogrjevno drvo i stipendije.

**RAZDJEL 004 KOMUNALNA INFRASTRUKTURA****004 KOMUNALNA INFRASTRUKTURA****TEKUĆE ODRŽAVANJE**

Ovi rashodi razvrstani su u četiri kategorije popravak javne rasvjete, uređenje nerazvrstanih cesta, usluge servisiranja i popravaka te ostale usluge investicijskog održavanja.

**ODRŽAVANJE GROBLJA**

Tu se prvenstveno misli na troškove vezane za odvoz smeća, lampaša i ostalog otpada sa groblja .

**KAPITALNE INVESTICIJE**

Ova grupa rashoda razvrstana je u više kontnih skupina pa su tako predviđeni rashodi za izradu raznih projekata, izgradnju i adaptaciju objekata u vlasništvu općine, uređenje cesta i nabavu uredske opreme i ostale opreme gdje je planirano najviše proračunskih sredstva u ukupnom iznosu od 1.296.224,43 kn.

**RAZDJEL 005 GOSPODARSTVO****POLJOPRIVREDA**

Uključene su subvencije poljoprivrednicima kao npr. sufinanciranje ispitivanja plodnosti tla zemljišta i osiguranje autobusa za prijevoz na sajam u Gudovec.

**POMOĆI PODUZETNICIMA**

Odnosi se na pomoć u obliku nabavke strojeva i alata za proizvodnju, te promidžbu.

**RAZDJEL 007 DJEČJI VRTIĆ POTOČNICA****TEKUĆI RASHODI DJEČJEG VRTIĆA**

Tekući rashodi dječjeg vrtića izvršeni su u iznosu od 1.076.098,77 kn. Najveća rashodovna stavka su bruto plaće djelatnika dječjeg vrtića u iznosu od 607.773,28 kn.