**OBRAZLOŽENJE PLANA PRORAČUNA OPĆINE DUBRAVA ZA 2026. GODINU I**

**PROJEKCIJE ZA 2027. I 2028. GODINU**

1. UVOD

Temeljem Zakona o proračunu (Narodne novine, 144/21) predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezno je, a na prijedlog izvršnog tijela, do kraja prosinca tekuće godine donijeti proračun za iduću proračunsku godinu i projekcije za slijedeće dvije godine.

Proračun se sastoji od općeg i posebnog dijela te plana razvojnih programa. Poseban dio Proračuna sastoji se od rashoda i izdataka raspoređenih po programima (aktivnostima i projektima) unutar razdjela/glava definiranih u skladu s organizacijskom klasifikacijom Proračuna. Stoga su sve aktivnosti i projekti raspoređeni u odnosu na programe odnosno funkcije kojima pripadaju.

1. STRUKTURA I SADRŽAJ PRORAČUNA

Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine broj 158/23) 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. Također je propisana i struktura brojčanih oznaka i naziva svake klasifikacije te način njihovog međusobnog povezivanja.

Struktura Općeg dijela proračuna, prikazuje prihode i rashode, primitke i izdatke po ekonomskoj klasifikaciji te izvorima financiranja, i isti se utvrđuju u Računu prihoda i rashoda i Računu financiranja. Ekonomska klasifikacija sadrži prihode i primitke po prirodnim vrstama, te rashode i izdatke prema ekonomskoj namjeni za koju služe. Izvori financiranja predstavljaju

skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i namjene.

Osnovni izvori financiranja jesu:

1. Opći prihodi i primici

3. Vlastiti prihodi

4. Prihodi za posebne namjene

5. Pomoći

6. Donacije

7. Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine

8. Namjenski primici.

Struktura Općeg dijela proračuna prikazana je na način, da se prihodi i rashodi iskazuju po ekonomskoj i funkcijskoj klasifikaciji te po izvorima financiranja te primici i izdaci po ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja.

Struktura Posebnog dijela proračuna prikazana je na način, da se raspored rashoda i izdataka iskazuje po organizacijskoj, ekonomskoj, funkcijskoj, lokacijskoj i programskoj klasifikaciji, te po izvorima financiranja, odnosno rashodi i izdaci raspoređeni su u tekuće i razvojne programe, sukladno financijskim planovima proračunskog korisnika. Posebni dio proračuna izrađen je po Programima, Aktivnostima i Projektima. U skladu sa Zakonom o proračunu proračunski korisnik je uz prijedlog financijskog plana dostavio i obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Proračun Općine Dubrava za 2026. godinu planiran je na temelju važećih propisa, plana prethodne godine i vlastite procjene ostvarenja pojedine vrste prihoda. Opći dio i posebni dio proračuna iskazuje se sukladno Pravilniku o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna te sukladno odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Važnost procesa planiranja prepoznata je i u kontekstu davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti temeljem Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine broj 111/18, 83/23) i Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine broj 95/19).

**OPĆI DIO PRORAČUNA**

PRIHODI I PRIMICI

Ukupni prihodi i primici Proračuna za 2026. godinu predlažu se u iznosu od 8.782.429,65 EUR. U projekcijama za 2027. i 2028. godinu ukupni prihodi planiraju se u iznosu od 8.173.740,75 eura (2027.) i 8.164.055,75 eura (2027.)

Prihodi za ovo plansko razdoblje procijenjeni su na temelju podataka o realizaciji istih tijekom 2025. godine uz pretpostavku njihovog kretanja u narednom razdoblju uvažavajući gospodarske i društvene specifičnosti na lokalnoj razini. Također, velika razlika u iznosima odnosi se na dugoročno zaduženje Općine Dubrava koje je u planu proračuna za 2025. godinu te ga nema u planu za 2026. godinu ni projekcijama za 2027. i 2028. godinu. U projekcijama planirana je samo otplata dugoročnog zaduženja.

Planiran je preneseni višak poslovanja iz 2025. godine koji iznosi 414.237,00 eura i odnosi se na sredstva ostvarena za projekte koji će se realizirati u 2026. godini: ograda na Mjesnom groblju Dubrava faza II 40.487,00 eura, rekonstrukcija i opremanje vanjskog terena NK Dubrava 300.000,00 eura, asfaltiranje 70.000,00 i 2. stočarski sajam 3.750,00.

RASHODI I IZDACI

Ukupni rashodi i izdaci Proračuna za 2026. godinu planirani su u iznosu od 8.782.429,65 EUR, te projekcijama za 2027. i 2028. su u iznosima kao i iznosi prihoda 2027. 8.173.740,75 eura, a za 2028. 8.164.055,75 eura.

**POSEBNI DIO PRORAČUNA**

Prema Prijedlogu rashodi i izdaci planirani su kako slijedi:

1. PREDSTAVNIČKA I IZVRŠNA TIJELA **602.691,52 EUR-a**
2. JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL **375.700,00 EUR-a**
3. KOMUNALNA INFRASTRUKTURA **2.565.731,13 EUR-a**
4. UPRAVLJANJE IMOVINOM **2.077.026,17 EUR-a**
5. PROSTORNO UREĐENJE **30.000,00 EUR-a**
6. GOSPODARSTVO **113.750,00 EUR**
7. SPORT I REKREACIJA **1.238.158,90 EUR-a**
8. KULTURA **173.950,00 EUR-a**
9. OBRAZOVANJE **143.300 EUR-a**
10. SOCIJALNA SKRB **315.000,00 EUR-a**
11. ZAŠTITA I SPAŠAVANJE **135.100,00 EUR-a**
12. CIVILNE UDRUGE **58.000,00 EUR-a**
13. TURIZAM **105.000,00 EUR-a**
14. DJEČJI VRTIĆ DUBRAVA **819.021,93 EUR-a**
15. KOMUNALNO PODUZEĆE – DOMBRA 1094. D.O.O. **25.000,00 EUR-a**