



OBRAZLOŽENJE

2. rebalansa Proračuna za 2025. godinu

Prosinac, 2025.

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 i 154/24), 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 2025. – 2027. godine, Uputama za izradu Proračuna Općine Marija Gorica za 2025. godinu i projekcija za 2026. i 2027. godinu, te na osnovi gospodarskih kretanja u 2024. godini kao i pokazatelja izvršenja devet mjeseci 2024. godine izrađen je Prijedlog Proračuna Općine Marija Gorica za 2025. godinu i Projekcije za 2026. i 2027. 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 2025. 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 i 154/24).

Prijedlog Proračuna sastoji se od:

- a) Plana za 2025. godinu i projekcija za 2026. i 2027. 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 2025. godinu.

2. rebalans 2025.

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 2. 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 sve prihode i rashode proračunskog korisnika Općinske knjižnice Ante Kovačića.

Prihodi proračuna za 2025. godinu planirani su 2. rebalansom u iznosu od 3.625.710,96 €, odnosno umanjeni su za 50,56% najviše zbog nerealiziranih kapitalnih investicija kao što su izgradnja SRC Kraj Donji i Dječjeg vrtića u Mariji Gorici.

1. OPĆI DIO 2. REBALANSA PRORAČUNA OPĆINE MARIJA GORICA ZA 2025. GODINU

A. RAČUN PRIHODA I RASHODA

1.1. PRIHODI PRORAČUNA

61 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza planirani su u 2025. godini u iznosu od 1.443.600,00. 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 2025. godini u iznosu od 3.364.875,00 €, 1. rebalansom uvećani za 187.522,60 eura da bi 2. rebalansom bili smanjeni na 1.623.607,60 eura. Odnose se na pomoći fiskalnog izravnjanja iz državnog proračuna, kapitalne pomoći Zagrebačke županije na ime izgradnje vodoopskrbe u gospodarskoj zoni, asfaltiranje nerazvrstanih cesta, izgradnju dječjeg igrališta u Mariji Gorici i projektну dokumentaciju 3. faze SRC Kraj Donji. Također se odnose na sredstva Ministarstva demografije za izgradnju dječjeg igrališta u Mariji Gorici i za opremanje dječjeg vrtića Bambi, sredstva Hrvatskih voda za projektну dokumentaciju sanacije klizišta i sredstva Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU za asfaltiranje cesta.

64 Prihodi od imovine

Prihodi od imovine planirani su u iznosu po 34.262 €. 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 2025. drugim rebalansom planirani su u iznosu od 111.570,00 €.

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 iznosu od 415,00 eura.

84 Primici od zaduživanja

U ovoj skupini planiran je u 2025. bio primitak od zaduživanja u iznosu od 1.770.000,00 € za izgradnju SRC Kraj Donji, dječjeg vrtića u Mariji Gorici i groblja u Mariji Gorici. Obzirom da se realizacija projekata očekuje u 2026. godini, općina nije ulazila u kreditno zaduženje.

RASHODI PRORAČUNA

Prema općem dijelu proračuna, u kojem su rashodi proračuna prikazani po ekonomskoj klasifikaciji, struktura rashoda 2. rebalansom za 2025. godinu je sljedeća:

1. Rashodi poslovanja s 1. rebalansom od 1.790.247,27 € uvećani su na 1.906.852,27 €
2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine 5.541.783,69 € smanjeni su na 1.718.858,69 €
3. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova smanjeni su na 0,00 €.

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 213.300,00 €
- 32 - Materijalni rashodi od 792.281,27 € uvećani su na 842.331,27 € (za manifestacije, održavanje postrojenja i opreme, stručni nadzor nad radovima, naknade građanima i kućanstvima u novcu, za udruge, održavanje građevinskih objekata)
- 34 - Financijski rashodi od 12.841,00 € uvećani su na 19.341,00 €
- 35 - Subvencije od 42.500,00 € smanjene su na 39.500,00 €
- 36 – Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna 20.000,00 €

37 - Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade od 290.327,86 € uvećane su na 323.627,86 €

38 - Ostali rashodi od 425.197,14 € uvećani su za 5,5% na 448.752,14 € (za vodoopskrbu i odvodnju)

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine jesu:

41 – Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine – 268.200,00 € smanjeni su za 42,5% na 154.125,00 € zbog neostvarenih investicija za izradu projektne dokumentacije biciklističke staze uz Sutlu, projekte sanacije vlage kuće Kriulc i projekte solarnih panela.

42 – Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine – 5.273.583,69 € umanjeni su za 70,3% odnosno na 1.564.733,69 € jer se neće ostvariti investicije izgradnje dječjeg igrališta u Mariji Gorici u potpunosti, izgradnja nadstrešnice, izgradnja dječjeg vrtića u Mariji Gorici, pješačka staza Trstenik-Marija Gorica, SRC Kraj Donji, modernizacija javne rasvjete, izgradnja biciklističke staze Bike Connect. Projekti su planirani za razdoblje 2026-2028.

Rashodi prema FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI utvrđeni su 2. rebalansom proračuna za 2025. godinu kako slijedi:

BROJ KONTA	VRSTA RASHODA / IZDATAKA	PLANIRANO	PROMJENA IZNOS	PROMJENA (%)	NOVI IZNOS
	SVEUKUPNO RASHODI / IZDACI	7.333.030,96	-3.707.320,00	-50,56	3.625.710,96
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.000,00	-1.000,00	-100,00	0,00
Funkcijska klasifikacija 0111	Izvršna i zakonodavna tijela	614.251,20	84.270,00	13,72	698.521,20
3	Rashodi poslovanja	595.051,20	82.270,00	13,83	677.321,20
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	19.200,00	2.000,00	10,42	21.200,00
Funkcijska klasifikacija 0220	Civilna obrana	2.200,00	0,00	0,00	2.200,00
3	Rashodi poslovanja	600,00	0,00	0,00	600,00
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.600,00	0,00	0,00	1.600,00
Funkcijska klasifikacija 0320	Usluge protupožarne zaštite	31.000,00	0,00	0,00	31.000,00
3	Rashodi poslovanja	27.000,00	0,00	0,00	27.000,00
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
Funkcijska klasifikacija 0421	Poljoprivreda	5.040,00	-3.000,00	-59,52	2.040,00
3	Rashodi poslovanja	5.040,00	-3.000,00	-59,52	2.040,00
Funkcijska klasifikacija 0423	Ribarstvo i lov	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
3	Rashodi poslovanja	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
Funkcijska klasifikacija 0451	Cestovni promet	1.236.450,09	-274.620,00	-22,21	961.830,09
3	Rashodi poslovanja	182.003,00	-29.620,00	-16,27	152.383,00
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.054.447,09	-245.000,00	-23,23	809.447,09
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 klasifikacija 0490	Ekonomski poslovi koji nisu drugdje svrstani	27.653,83	0,00	0,00	27.653,83
3	Rashodi poslovanja	27.653,83	0,00	0,00	27.653,83
Funkcijska klasifikacija	Gospodarenje otpadom	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00

0510					
3	Rashodi poslovanja	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
Funkcijska klasifikacija 0530	Smanjenje zagađivanja	500,00	0,00	0,00	500,00
3	Rashodi poslovanja	500,00	0,00	0,00	500,00
Funkcijska klasifikacija 0560	Poslovi i usluge zaštite okoliša koji nisu drugdje svrstani	17.800,00	9.500,00	53,37	27.300,00
3	Rashodi poslovanja	17.800,00	9.500,00	53,37	27.300,00
Funkcijska klasifikacija 0610	Razvoj stanovanja	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
Funkcijska klasifikacija 0620	Razvoj zajednice	410.057,14	-29.645,00	-7,23	380.412,14
3	Rashodi poslovanja	220.057,14	55.355,00	25,15	275.412,14
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	190.000,00	-85.000,00	-44,74	105.000,00
Funkcijska klasifikacija 0630	Opskrba vodom	138.550,00	-38.550,00	-27,82	100.000,00
3	Rashodi poslovanja	130.000,00	-30.000,00	-23,08	100.000,00
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.550,00	-8.550,00	-100,00	0,00
Funkcijska klasifikacija 0640	Ulična rasvjeta	174.331,26	-85.000,00	-48,76	89.331,26
3	Rashodi poslovanja	84.331,26	5.000,00	5,93	89.331,26
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	90.000,00	-90.000,00	-100,00	0,00
Funkcijska klasifikacija 0660	Rashodi vezani za stanovanje i kom. pogodnosti koji nisu drugdje svrstani	200.000,00	-116.000,00	-58,00	84.000,00
3	Rashodi poslovanja	13.000,00	-3.000,00	-23,08	10.000,00
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	187.000,00	-113.000,00	-60,43	74.000,00
Funkcijska klasifikacija 0810	Službe rekreacije i sporta	2.636.000,00	-2.567.075,00	-97,39	68.925,00
3	Rashodi poslovanja	23.000,00	0,00	0,00	23.000,00
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.613.000,00	-2.567.075,00	-98,24	45.925,00
Funkcijska klasifikacija 0820	Službe kulture	129.958,98	-9.800,00	-7,54	120.158,98
3	Rashodi poslovanja	67.142,98	3.500,00	5,21	70.642,98
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	62.816,00	-13.300,00	-21,17	49.516,00
Funkcijska klasifikacija 0911	Predškolsko obrazovanje	1.303.372,50	-641.000,00	-49,18	662.372,50
3	Rashodi poslovanja	177.050,00	32.000,00	18,07	209.050,00
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.126.322,50	-673.000,00	-59,75	453.322,50
Funkcijska klasifikacija 0912	Osnovno obrazovanje	94.237,86	-600,00	-0,64	93.637,86
3	Rashodi poslovanja	94.237,86	-600,00	-0,64	93.637,86
Funkcijska klasifikacija 0922	Više srednjoškolsko obrazovanje	10.000,00	1.000,00	10,00	11.000,00
3	Rashodi poslovanja	10.000,00	1.000,00	10,00	11.000,00
Funkcijska klasifikacija 1040	Obitelj i djeca	201.488,10	-28.000,00	-13,90	173.488,10
3	Rashodi poslovanja	41.640,00	2.000,00	4,80	43.640,00
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	159.848,10	-30.000,00	-18,77	129.848,10
Funkcijska klasifikacija 1090	Aktivnosti socijalne zaštite koje nisu drugdje svrstane	50.500,00	-7.800,00	-15,45	42.700,00
3	Rashodi poslovanja	50.500,00	-7.800,00	-15,45	42.700,00

A. Račun financiranja

Primici od zaduživanja bili su planirani za predfinanciranje projekta SRC Kraj Donji u iznosu od 1.000.000,00 € i financiranje projekata izgradnje dječjeg vrtića i groblja u iznosu od 770.000,00 €.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova planirani su za 2025. godinu u iznosu 1.000,00 € za otplatu beskamatnog državnog zajma na ime povrata poreza po godišnjoj prijavi za 2024.g.

Obzirom da se realizacija projekata očekuje u 2026. godini, općina nije ulazila u kreditno zaduženje te se račun zaduživanja odnosno financiranja svodi na 0,00 eura.

B. Raspoloživa sredstva iz prethodnih godina

Prvim rebalansom proračuna 2025. godine uključuje se u bilancu prihoda i rashoda višak prihoda poslovanja iz 2024.godine koji iznosi 412.256,36 €.

Temeljem Godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna Općine Marija Gorica, uključujući proračunskog korisnika Općinsku knjižnicu Ante Kovačića, za 2024. godinu utvrđen je sljedeći rezultat:

- Višak prihoda poslovanja iznosi **934.455,93** eura (54.860,86 eura višak prenesen u 2024. godinu iz 2023. godine i višak prihoda poslovanja 2024. u iznosu od 879.595,07 eura kao razlika prihoda i rashoda poslovanja (6-3) u 2024. godini);
- Manjak primitaka od financijske imovine iznosi **301.768,10** eura, rezultat je primitka beskamatnog zajma državnog proračuna u iznosu od 783,28 eura i otplate dugoročnog kredita Hbor-a u iznosu od 302.551,38 eura.
- Manjak prihoda od nefinancijske imovine (7-4) u iznosu od **220.431,47** eura rezultat je nabave nefinancijske imovine tijekom 2024. godine za što su u Proračunu Općine Marija Gorica bila osigurana sredstva iz prihoda poslovanja.

Raspoloživa sredstva iz 2024.godine raspoređena su 1. rebalansom u 2025. za tekuće i investicijsko održavanje objekata, projektnu dokumentaciju za solarne panele, biciklističku stazu uz Sutlu, sanaciju vlage kuće Krulc, kuću Kovačić, prometne elaborate, nadstrešnicu kod zgrade općine, asfaltiranje nerazvrstanih cesta, infrastrukturu u gospodarskoj zoni, za izgradnju groblja na Mariji Gorici te opremu dječjeg vrtića Bambi.

Obzirom da pojedine aktivnosti nisu provedene, ta sredstva će se 2. rebalansom rasporediti za izgradnju dječjeg vrtića te za kapitalne pomoći komunalnom poduzeću za vodoopskrbu i odvodnju.