

OBRAZLOŽENJE
PRIJEDLOGA PRORAČUNA GRADA SOLINA
ZA 2021. GODINU I PROJEKCIJA ZA 2022. i 2023. GODINU

I. UVODNE NAPOMENE

Proračun Grada Solina je konsolidirani Proračun, koji uz prihode/primitke i rashode /izdatke Grada Solina i Vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti uključuje prihode i rashode ustanova uključenih u gradsku riznicu (DV "Cvrčak" Solin, Gradska knjižnica Solin) te prihode i rashode Javne ustanove u kulturi Zvonimir Solin.

Proračunom se planiraju prihodi/primici i rashodi/izdaci za jednu godinu, a procjenjuju prihodi/primici i rashodi/izdaci za sljedeće dvije godine.

Proračun se sastoji od:

- 1. Općeg dijela**
- 2. Posebnog dijela**
- 3. Plana razvojnih programa**

Ad. 1. OPĆI DIO PRORAČUNA čini Račun prihoda i rashoda i Račun zaduživanja/financiranja. U općem dijelu su te prihodi/primici i rashodi/izdaci razvrstani po ekonomskoj klasifikaciji.

Ad. 2. POSEBNI DIO PRORAČUNA iskazuje rashode i izdatke proračunskih korisnika raspoređene po programskoj klasifikaciji. Takav trebao bi Gradskom vijeću, građanima i javnosti predočiti da se sredstva dodjeljuju programima, odnosno u okviru programa određenim aktivnostima i projektima.

Program (P) je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i/ili projekata usmjerenih ispunjavanju zajedničkog cilja.

Aktivnost (A) je dio programa za koji nije unaprijed utvrđeno vrijeme trajanja. Projekt je dio programa za koji je unaprijed utvrđeno vrijeme trajanja. Projekt može biti tekući (T) ili kapitalni (K). Provedbom tekućeg projekta imovina se ne povećava, a kapitalni projekt podrazumijeva ulaganje u povećanje imovine.

U posebnom dijelu Proračuna rashodi i izdaci se raspoređuju, osim po ekonomskoj i programskoj klasifikaciji, još i po:

-organizacijskoj klasifikaciji (po razdjelima, glavama i proračunskim korisnicima)

-funkcijskoj klasifikaciji koja sadrži rashode razvrstane prema njihovoj namjeni

-lokacijskoj klasifikaciji

-izvorima financiranja:

- opći prihodi i primici (izvor 11)

Za njih nije definirana namjena korištenja, a čine ih: prihodi od poreza, prihodi od financijske imovine, prihodi od nefinancijske imovine, prihodi od administrativnih (upravnih) pristojbi, prihodi od kazni te primici od financijske imovine. U ovaj izvor financiranja proračunski korisnik uključuje prihode koje ostvari iz nadležnog proračuna.

- vlastiti prihodi (izvor 31)

To su prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu, a koje poslove mogu obavljati i drugi pravni subjekti izvan općeg proračuna.

- prihodi za posebne namjene (izvor 41)

Ovo su prihodi čije je korištenje i namjena utvrđena posebnim propisima (komunalna naknada, komunalni doprinos, grobljanska naknada, naknada za legalizaciju....)

- pomoći

To su prihodi od drugih proračuna i ostalih subjekata unutar opće države (izvor 51) i pomoći od EU sredstava (izvor 52)

- donacije (izvor 61)

Donacije su prihodi ostvareni od fizičkih osoba, neprofitnih organizacija, trgovačkih društava i ostalih subjekata izvan opće države.

- prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine (izvor 71)

- primici od zaduživanja (izvor 81)

To su primici čija je namjena utvrđena posebnim ugovorima i/ili propisima.

Ad. 3. PLAN RAZVOJNIH PROGRAMA povezuje ciljeve i mjere razvoja Grada Solina utvrđene u strateškom planu njegovog razvoja s Proračunom (tj. s programskom i organizacijskom klasifikacijom). To je važno zbog korištenja fondova Europske unije, s obzirom da projekti koji se planiraju financirati iz navedenih fondova moraju imati vezu sa strateškim ciljevima i prioritetima.

Prema članku 39. Zakona, Gradsko vijeće donosi proračun na trećoj razini ekonomske klasifikacije, a projekcije na drugoj razini. Time se omogućava veća fleksibilnost u planiranju i izvršavanju proračuna.

II. PRIHODI/PRIMICI 2021. GODINE

Prihodi/primici konsolidiranog Proračuna Grada Solina za 2021. godinu planiraju se u iznosu od 167.153.000 kuna, što u odnosu na prihode planirane Izmjenama i dopunama Proračuna Grada Solina za 2020. godinu (161.135.000 kuna) predstavlja povećanje od 6.018.000 kuna (ili 3,73%).

**TABLICA 1. Prihodi/primici po skupinama računa
-usporedba 2020. i 2021. godine**

Skupina računa	Naziv	Plan 2020.	Razlika	Plan 2021.
61	Prihodi od poreza	48.007.000	-1.709.000	46.298.000
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	41.075.000	+17.736.000	58.811.000
64	Prihodi od imovine	1.409.000	+269.000	1.678.000
65	Prihodi od pristojbi i naknada	42.910.000	+4.242.000	47.152.000
66	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga i prihodi od donacija	2.306.000	+723.000	3.029.000
68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	240.000	+95.000	335.000
71	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	2.173.000	+2.327.000	4.500.000
72	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	940.000	+1.971.000	2.911.000
81	Povrati glavnice danih zajmova	75.000	-	75.000
84	Primici od zaduživanja	22.000.000	-19.636.000	2.364.000
	UKUPNO:	161.135.000	+6.018.000	167.153.000

- Najviše se u odnosu na 2020. godinu smanjuje skupina računa 84-Primici od zaduživanja i to za 19.636.000 kuna.

U 2020. godini planirali smo 22.000.000 kuna primitaka od zaduživanja (15.000.000 kuna kredita OTP banke i 7.000.000 kuna beskamatnog zajma iz Državnog proračuna).

U 2021. godini ne planiramo novo zaduživanje, ali zbog kašnjenja radova na izgradnji dječjeg vrtića/škole Priko vode i poslovnog centra Rupotina, u 2020. godini nećemo povući svih 15.000.000 kuna kredita OTP banke, već ćemo dio kredita u iznosu od 2.364.000 kuna povući u 2021. godini (do kraja veljače) i to 1.364.000 kuna za dječji vrtić/školu, a 1.000.000 kuna za poslovni centar Rupotina.

- Najviše se u odnosu na 2020. godinu povećava skupina računa 63 – Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna i to za 17.736.000 kuna.

Tri su razloga tome:

Prvi razlog je povećanje prihoda od EU sredstava u 2021. godini. Naime, u 2020. godini EU sredstva su planirana u iznosu od 25.706.000 kuna, a u 2021. godini u iznosu od 32.083.000 kuna, što predstavlja povećanje od 6.377.000 kuna.

Drugi razlog su veće planirane pomoći iz Državnog proračuna, proračuna Splitsko-dalmatinske županije, Fonda za zaštitu okoliša i Županijske uprave za ceste. Samo za izgradnju i opremanje škole Priko vode planirana su sredstva Splitsko-dalmatinske županije u iznosu od 6.109.000 kuna.

Treći razlog je što se od 2021. godine sredstva fiskalnog izravnjanja više ne uplaćuju iz poreza na dohodak (pa se ne knjiže kao porez na dohodak) već se uplaćuju iz Državnog proračuna te se knjiže na podskupini 633- Pomoći proračunu iz drugih proračuna. Budući da Grad Solin ima petogodišnji prosjek poreza na dohodak po stanovniku manji od prosječnog petogodišnjeg poreza na dohodak po stanovniku u svim gradovima u Republici Hrvatskoj, u 2021. godini će ostvariti pravo na pomoć iz Državnog proračuna za fiskalno izravnjanje u iznosu od 7.450.000 kuna.

- Skupina računa 61- Prihodi od poreza smanjuju se u odnosu na 2020. godinu za 1.709.000 kuna

U okviru ove skupine računa nalaze se porez i prirez na dohodak, porez na promet nekretnina i porez na potrošnju.

U 2019. godini ova skupina prihoda ostvarena je u iznosu od 57.052.584,94 kune. U lipnju ove godine izmjenama i dopunama Proračuna Grada Solina za 2020. godinu ovu skupinu smo, uslijed očekivanog pada prihoda izazvanog pandemijom korona virusa zbog opreznosti smanjili na 48.007.000 kuna. Međutim, smanjenje neće biti toliko jer procjenjujemo da ćemo do kraja godine ovu skupinu prihoda ostvariti u iznosu od oko 52.000.000 kuna. U ovom iznosu 2020. godine je oko 7.500.000 kuna fiskalnog izravnjanja, koje sljedeće godine neće biti knjiženo na ovoj skupini računa. Bez prihoda od fiskalnog izravnjanja ova skupina će u 2020. godini biti ostvarena u iznosu od oko 44.500.000 kuna.

Zbog očekivanog smirivanja situacije sa pandemijom, procjenjujemo da ćemo sljedeće godine ovu skupinu prihoda ostvariti u iznosu od 46.298.000 kuna.

Ovdje je potrebno naglasiti da se od sljedeće godine, zbog izmjena i dopuna Zakona o porezu na dohodak, snižavaju porezne stope poreza na dohodak s 24% na 20% odnosno s 36% na 30%. Kako bi se jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave kompenzirao pad poreznih prihoda, mijenja se Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Navedenom promjenom zakona mijenja se udio raspodjele poreza na dohodak na sljedeći način:

1. udio općine/grada povećava se sa 60% na 74%
2. udio županije povećava se sa 17% na 20%
3. udio za decentralizirane funkcije ostaje 6%
4. udio za fiskalno izravnjanje od 17% se ukida iz raspodjele

Umjesto udjela fiskalnog izravnjanja od 17% koje se izdvajalo iz poreza na dohodak, kao što smo već rekli, sredstva fiskalnog izravnjanja osiguravaju se u Državnom proračunu.

III. RASHODI / IZDACI 2021. GODINE

Rashodi / izdaci konsolidiranog Proračuna Grada Solina za 2021. godinu planirani su na način da su veći od planiranih prihoda / primitaka za 6.725.000 kuna tj. za iznos procijenjenog viška prihoda/primitaka Grada Solina od 6.500.000 kuna i iznos procijenjenog viška prihoda JUK Zvonimir od 225.000 kuna na dan 31. prosinca 2020. godine. Dakle, ukupni rashodi / izdaci konsolidiranog Proračuna Grada Solina za 2021. godinu iznose 173.878.000 kuna i veći su od rashoda 2020. godine za 11.892.000 kuna.

**TABLICA 2. Rashodi / izdaci po skupinama računa
-usporedba 2020. i 2021. godine**

Skupina računa	Naziv	Plan 2020.	Razlika	Plan 2021.
3	Rashodi poslovanja	98.254.000	+6.883.000	105.137.000
31	Rashodi za zaposlene	39.956.000	-118.000	39.838.000
32	Materijalni rashodi	33.897.000	-1.187.000	32.710.000
34	Financijski rashodi	264.000	+181.000	445.000
35	Subvencije	1.500.000	-	1.500.000
36	Pomoći dane u inozemstvu i unutar općeg proračuna	60.000	+9.081.000	9.141.000
37	Naknade građanima i kućanstvima	9.036.000	-420.000	8.616.000
38	Ostali rashodi	13.541.000	-654.000	12.887.000
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	63.732.000	-1.491.000	62.241.000
41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	14.228.000	-5.623.000	8.605.000
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	47.364.000	-1.408.000	45.956.000
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	2.140.000	+5.540.000	7.680.000
5	Izdaci za financiranje imovine i otplate zajmova	-	+6.500.000	6.500.000
54	Izdaci za otplatu primljenih zajmova	-	+6.500.000	6.500.000
	UKUPNO:	161.986.000	+11.892.000	173.878.000

Razred 3 – Rashodi poslovanja povećava se u odnosu na 2020. godinu za 6.883.000 kuna.

Najviše se povećava skupina računa 36-Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna sa 60.000 kuna u 2020. godini na 9.141.000 kuna u 2021. godini.

Glavni razlog tome je što je Grad Solin nositelj EU projekta "Ljetne pozornice Splitske aglomeracije", a partneri projekta su 3 grada, 3 općine i Turistička zajednica Grada Solina. Grad Solin dobiva prihode za sebe i sve partnere te ih planira u cijelosti kao svoj prihod, a sredstva koja daje partnerima za njihove rashode knjiži kao rashod na podskupini 36-Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna. U 2021. godini Grad Solin planira prebaciti gradovima i općinama partnerima 7.000.000 kuna, a Turističkoj zajednici Grada Solina 8.000 kuna.

Skupina računa 31 – Rashodi za zaposlene u 2021. godini smanjuje se za 118.000 kuna jer tijekom godine završava EU projekt "Solin za sve" i EU projekt "Unapređenje usluge predškolskog odgoja", a plaće zaposlenih na tim projektima su cijelu 2020. godinu bile uključene u masu plaća.

Ova skupina računa bi se u 2021. godini još više smanjila da nije predviđeno povećanje osnovice za obračun plaća. Naime osnovica za obračun plaća korisnika proračuna Grada Solina utvrđena je u visini minimalne bruto plaće koja u 2020. godini iznosi 4.062,51 kunu. Time je osigurano da radno mjesto čistačice (koja ima koeficijent za obračun plaća 1,00) ima bruto plaću u visini minimalne bruto plaće. Kako je Vlada RH na svojoj sjednici održanoj 29. listopada 2020. godine utvrdila visinu minimalne bruto plaće za 2021. godinu u iznosu od 4.250.00 kuna, potrebno je u sljedećoj godini povećati osnovicu za obračun plaća na navedeni iznos, tj. za 4,6%.

- Razred 4 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u 2020. godini bio je planiran u iznosu od 63.732.000 kuna, a u 2021. godini u iznosu od 62.241.000 kuna. U 2021. godini 35,8% rashoda / izdataka odnosi se na nabavu nefinancijske imovine.

- Razred 5 – Izdaci za otplatu primljenih zajmova u 2020. godini su iznosili 0, a u 2021. godini su planirani u iznosu od 6.500.000 kuna.

Naime, Grad Solin treba u sljedećoj godini vratiti uzeti beskamatni zajam iz Državnog proračuna do visine izvršenog povrata po godišnjem obračunu poreza i prireza na dohodak i do visine poreza i prireza na dohodak čije je plaćanje odgođeno ili je odobrena obročna otplata.

IV. PROJEKCIJE 2022. I 2023. GODINE

	Plan 2021.	Projekcija 2022.	Projekcija 2023.
Prihodi / primici	167.153.000	167.915.000	168.552.000
Rashodi / izdaci	173.878.000	167.915.000	168.552.000

U 2021. godini rashodi / izdaci su veći od prihoda / primitaka za planirani doneseni višak iz 2020. godine u iznosu od 6.725.000 kuna.

U 2022. i 2023. godini planiramo ući bez viška / manjka zato su planirani rashodi / izdaci jednaki planiranim приходima / primicima.