

OBRAZLOŽENJE

I. IZMJENA I DOPUNA PRORAČUNA GRADA KORČULE ZA 2026. GODINU

I. izmjene i dopune proračuna Grada Korčule za 2026. godinu sastavljene su sukladno odredbama Zakona o proračunu (NN 144/21), Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (NN 4/24), Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 158/23) te donesenim Smjernicama Vlade RH.

Prijedlog I. izmjena i dopuna proračuna Grada Korčule za 2026. godinu u skladu s odredbama Zakona o proračunu sadrži:

- ◆ procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za 2026. godinu,
- ◆ plan rashoda i izdataka za 2026. godinu, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i
- ◆ obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Proračunske klasifikacije iz Pravilnika proračunskih klasifikacija čine okvir kojim se iskazuju i sustavno prate prihodi i primici te rashodi i izdaci po nositelju, cilju, namjeni, vrsti, lokaciji i izvoru financiranja. Proračuni i proračunski korisnici dužni su u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika.

Proračunske klasifikacije iz Pravilnika o proračunskim klasifikacijama su sljedeće:

- ◆ **Organizacijska** klasifikacija sadrži povezane i međusobno usklađene (hijerarhijski i s obzirom na odnose prava i odgovornosti) cjeline proračuna i proračunskih korisnika koje odgovarajućim materijalnim sredstvima ostvaruju postavljene ciljeve.
- ◆ **Programska** klasifikacija sadrži rashode i izdatke iskazane kroz aktivnosti i projekte, koji su povezani u programe temeljem zajedničkih ciljeva.
- ◆ **Funkcijska** klasifikacija sadrži rashode razvrstane prema njihovoj namjeni.
- ◆ **Ekonomska** klasifikacija sadrži prihode i primitke po prirodnim vrstama te rashode i izdatke prema njihovoj ekonomskoj namjeni.
- ◆ **Lokacijska** klasifikacija sadrži rashode i izdatke razvrstane za Republiku Hrvatsku i za inozemstvo.
- ◆ **Izvori** financiranja sadrže prihode i primitke iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i namjene.

Proračun se sastoji od općeg i posebnog dijela.

Posebni dio Proračuna sastoji se od rashoda i izdataka raspoređenih po programima (aktivnostima i projektima) unutar razdjela, glava i proračunskih korisnika, definiranih u skladu s organizacijskom klasifikacijom Proračuna. *S toga su sve aktivnosti i projekti raspoređeni u odnosu na programe odnosno funkcije kojima pripadaju.*

1. PRIHODI I PRIMICI PO EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

Ekonomska klasifikacija prikaz je prihoda i primitaka po prirodnim vrstama te rashoda i izdataka prema ekonomskoj namjeni kojoj služe.

Računi ekonomske klasifikacije razvrstani su u razrede, skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune, a za dodatne potrebe mogu se otvarati analitički računi.

Izmjene i dopune proračuna Grada Korčule za 2026. godinu predlažu se u iznosu od 13.393.222,00 EUR.

U nastavku daje se pojašnjenje predloženih I. izmjena i dopuna proračuna za 2026. godinu po skupinama prihoda.

1.1. Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna smanjeni su za 513.796,00 eura u odnosu na plan. Navedeno smanjenje rezultat je usklađenja planiranih prihoda s ostvarenim rezultatima prijave na natječaj za sufinanciranje projekata te umanjenja planiranih sredstava za projekte kojima nisu odobrena bespovratna sredstva u očekivanom iznosu. Najznačajnije odstupanje odnosi se na projekt „Uređenje ljetne pozornice u Korčuli“, za koji nisu odobrena sredstva u planiranom iznosu, zbog čega je izvršena korekcija prihoda i rashoda vezanih uz provedbu projekta.

1.2. Prihodi od imovine

Prihodi od imovine povećani su u odnosu na plan za 233.553,00 eura. Najveći dio povećanja odnosi se na prihod od dobiti trgovačkog društva KTD Hober d.o.o. u iznosu od 200.000,00 eura. Navedeni prihod bio je planiran i u prethodnoj proračunskoj godini, međutim tada nije bio ostvaren te će biti realiziran u tekućoj godini.

Preostalo povećanje odnosi se na prihode od koncesija, čije ostvarenje bilježi pozitivan trend te je do trenutka izrade ovih Izmjena i dopuna proračuna doseglo razinu ukupno ostvarenih prihoda od koncesija u prethodnoj godini. Sukladno dosadašnjem izvršenju i procjeni ostvarenja do kraja godine, plan prihoda od koncesija usklađen je s očekivanim prihodima.

1.3. Prihodi od uporabnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada povećani su u odnosu na plan za 331.295,00 eura. Od navedenog iznosa, 31.295,00 eura odnosi se na povećanje vlastitih prihoda Dječjeg vrtića, sukladno dosadašnjem ostvarenju i procjeni prihoda do kraja proračunske godine.

Preostalo povećanje od 300.000 eura odnosi se na prihode od komunalnog doprinosa. Povećanje prihoda od komunalnog doprinosa rezultat je popunjavanja radnog mjesta nadležnog za vođenje postupaka obračuna i naplate komunalnog doprinosa. Tijekom godine obrađeni su i riješeni prethodno neriješeni predmeti te su izdana i naplaćena rješenja o komunalnom doprinosu što je rezultiralo većim ostvarenjem prihoda od prvotno planiranog. Sukladno dosadašnjem izvršenju plan prihoda od komunalnog doprinosa usklađen je s očekivanim ostvarenjem do kraja proračunske godine.

1.4. Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga, prihodi od donacija

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga smanjeni su u odnosu na plan za 62.387,00 eura. Unutar ove skupine prihoda zabilježeno je povećanje vlastitih prihoda proračunskih korisnika, i to u iznosu od 29.140,00 eura kod Gradskog muzeja Korčula te 3.663,00 eura kod Centra za kulturu Korčula, sukladno dosadašnjem ostvarenju i procjeni prihoda do kraja godine.

Istodobno, plan prihoda umanjen je za 92.000,00 eura zbog nerealizacije planiranih kapitalnih donacija Gradu. Navedeno smanjenje odnosi se na projekte Rekonstrukcija Ulice svete Barbare, Mjere prilagodbe klimatskim promjenama u svrhu jačanja otpornosti urbanih sredina te Izgradnja pristupne ceste Pastoralni centar – Športska zona. Za navedene projekte planirano je osiguravanje sredstava iz drugih izvora financiranja, zbog čega je izvršeno usklađenje plana prihoda.

1.5. Primici od financijske imovine i zaduživanja

Primici od financijske imovine i zaduživanja povećani su u odnosu na plan za 449.977,00 eura. Povećanje se odnosi na kratkoročno zaduživanje za financiranje projekta „Mjere prilagodbe klimatskim promjenama u svrhu jačanja otpornosti urbanih sredina“.

Odluku o kratkoročnom zaduživanju za potrebe provedbe navedenog projekta donijelo je Gradsko vijeće Grada Korčule na sjednici održanoj 28. siječnja 2026. godine. Slijedom navedenog izvršeno je usklađenje plana primitaka.

2. RASHODI I IZDACI PRORAČUNA PO EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

2.1. Rashodi i izdaci proračuna po ekonomskoj klasifikaciji

Sukladno izmjenama planiranim prihodima tekuće godine, planirane su izmjene i dopune rashoda i izdataka u ukupnom iznosu od 12.780,695,00 EUR što predstavlja povećanje u iznosu od -245.924,00 EUR u odnosu na izvorni plan za 2026. godinu.

U nastavku daje se pojašnjenje predloženih I. izmjena i dopuna proračuna za 2026. godinu po skupinama rashoda.

2.2. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja mijenjaju se ovim izmjenama i dopunama te iznose 7.668.836,00 EUR. Rashodi poslovanja obuhvaćaju rashode za zaposlene, materijalne i financijske rashode, rashode za subvencije, pomoći, naknade i ostale rashode. U nastavku slijedi detaljniji prikaz pojedinih skupina rashoda unutar rashoda poslovanja koji se ovim izmjenama najznačajnije mijenjaju.

2.2.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene smanjeni su u odnosu na plan za 69.752,00 eura, a smanjenje se odnosi na rashode za zaposlene kod Dječjeg vrtića Korčula.

2.2.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi povećani su u odnosu na plan za 103.807,00 eura. Dio povećanja odnosi se na proračunske korisnike, i to u iznosu od 13.375,00 eura kod Gradskog muzeja za rashode uredskog materijala, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge promidžbe i informiranja te ostale usluge. Nadalje, materijalni rashodi povećani su za 12.579,00 eura kod Dječjeg vrtića, prvenstveno za stručno usavršavanje zaposlenika, uredski materijal i sitni inventar.

Preostali dio povećanja odnosi se na materijalne rashode Grada Korčule. U okviru projekta „Zaštita prostora na pomorskom dobru u općoj upotrebi KPK“ planirana sredstva povećana su za 51.750,00 eura zbog odobrenja dodatnih sredstava Dubrovačko-neretvanske županije za provedbu druge faze projekta. Također, sredstva za projekt „Komunalno uređenje Vrnika“ povećana su za 15.000,00 eura temeljem odobrenih sredstava Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije. Ostala povećanja izvršena su radi usklađenja planiranih rashoda s dinamikom provedbe aktivnosti i projekata do kraja proračunske godine.

2.2.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi povećani su u odnosu na plan za 17.350,00 eura. Od navedenog iznosa, 10.000,00 eura odnosi se na rashode za kamate po kratkoročnom kreditu koji nije bio planiran prilikom donošenja izvornog proračuna, već je potreba za zaduživanjem nastala tijekom godine radi osiguranja financiranja projekta „Mjere prilagodbe klimatskim promjenama u svrhu jačanja otpornosti urbanih sredina“.

Preostalo povećanje financijskih rashoda odnosi se na rashode za zatezne kamate te članarine, a izvršeno je radi usklađenja plana s dosadašnjim izvršenjem i procijenjenim obvezama do kraja proračunske godine.

2.2.4. Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći

Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći povećani su u odnosu na plan za 14.311,00 eura. Unutar ove skupine rashoda izvršene su preraspodjele između pojedinih stavki sukladno načinu provedbe planiranih aktivnosti.

Tekuće donacije u novcu za manifestaciju „Pola Nove godine“ smanjene su budući da se planirane aktivnosti neće financirati putem donacija, već će Grad izravno podmirivati troškove usluga vezanih uz organizaciju manifestacije.

S druge strane, povećane su donacije Dječjem vrtiću Anđeli čuvari za 18.869,00 eura za uređenje dječjeg igrališta. Za navedenu namjenu Gradu Korčuli odobrena su sredstva iz državnog proračuna, koja se prosljeđuju krajnjem korisniku – Dječjem vrtiću Anđeli čuvari, koji je realizirao projekt.

Povećanje rashoda odnosi se i na sredstva planirana za unapređenje zdravstvenih usluga i nabavu opreme za Dom zdravlja. Izmjenom načina realizacije projekta odustalo se od modela prema kojem bi Grad bio izravni nabavitelj opreme, te su sredstva planirana kao donacija Domu zdravlja za nabavu potrebne opreme i uređaja.

Rebalansom Proračuna Grada Korčule uvršten je novi projekt sufinanciranja uređenja pročelja postojećih zgrada u iznosu od 5.442,00 eura. Projekt će se provodi u skladu sa Zakonom o upravljanju i održavanju zgrada te Programom uređenja pročelja za postojeće zgrade koji je donijela Vlada Republike Hrvatske radi poticanja obnove i unapređenja postojećeg stambenog fonda.

Planirana sredstva namijenjena su sufinanciranju radova na uređenju pročelja postojećih zgrada na području Grada Korčule. Provedbom projekta doprinosi se očuvanju i unapređenju kvalitete stanovanja, poboljšanju izgleda urbanih cjelina, zaštiti graditeljske baštine te stvaranju preduvjeta za korištenje sredstava predviđenih nacionalnim programima sufinanciranja.

2.3. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planiraju se ovim I. izmjenama i dopunama proračuna Grada Korčule za 2026. godinu u iznosu od 3.949.707,00 EUR. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine obuhvaćaju rashode za nabavu ne proizvedene i proizvedene dugotrajne imovine i rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima. Ovim izmjenama su smanjeni su za 11 %.

2.3.1. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine usklađeni su s procijenjenim vrijednostima projekata i odobrenim izvorima financiranja. U okviru ove skupine rashoda sredstva za projekt „Rekonstrukcija Ulice svete Barbare“ smanjena su za 65.000,00 eura, sukladno aktualnoj procjeni vrijednosti projekta i planiranoj dinamici njegove provedbe.

Istodobno su planirana sredstva za nabavu dva gospodarska vozila koja će biti predana na upravljanje i korištenje proračunskim korisnicima, Dječjem vrtiću Korčula i Ustanovi Športski objekti Korčula, za potrebe obavljanja njihovih redovitih djelatnosti. Ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosi 61.862,00 eura.

Projekt nabave vozila prijavljen je na natječaj LAG-a 5, pri čemu se očekuje ostvarivanje bespovratnih sredstava u iznosu od 38.913,00 eura, čime će se djelomično financirati provedba projekta.

2.3.2. Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini smanjeni su u odnosu na plan za 496.682,00 eura. Najveće smanjenje odnosi se na projekt „Uređenje ljetne pozornice u Korčuli“, za koji je zbog izmijenjene dinamike financiranja i provedbe projekta u tekućoj godini planirana realizacija samo prve faze. Slijedom navedenog, planirani rashodi na ovom projektu smanjeni su za 472.400,00 eura.

S druge strane, sredstva za sufinanciranje kapitalnih projekata od interesa za Grad povećana su za 27.573,00 eura, sukladno raspoloživim izvorima financiranja i potrebama provedbe projekata.

Planirana sredstva za projekt „Rekonstrukcija dječjeg vrtića u Korčuli“ povećana su za 32.000,00 eura. Za navedeni projekt odobrena su sredstva Ministarstva demografije i useljništva u iznosu od 35.000,00 eura, čime su stvoreni preduvjeti za proširenje planiranih aktivnosti i povećanje ulaganja.

Istodobno se odustalo od provedbe projekta „Razvoj kulturne infrastrukture u Račišću“ budući da za projekt nisu odobrena planirana bespovratna sredstva sufinanciranja.

2.4. Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova povećani su u odnosu na plan za 649.977,00 eura. Od navedenog iznosa, 449.977,00 eura odnosi se na planiranu otplatu kratkoročnog kredita korištenog za financiranje projekta „Mjere prilagodbe klimatskim promjenama u svrhu jačanja otpornosti urbanih sredina“. Sukladno uvjetima kreditnog zaduženja, povrat kredita planiran je u cijelosti tijekom 2026. godine.

Preostalih 200.000,00 eura odnosi se na povećanje temeljnog kapitala trgovačkog društva KTD Hober d.o.o., kojemu je Grad Korčula jedini osnivač i vlasnik. Povećanje temeljnog kapitala planira se u iznosu prethodno ostvarene i isplaćene dobiti društva, s ciljem jačanja kapitalne pozicije i financijske stabilnosti društva.

Navedenim povećanjem temeljnog kapitala KTD Hober d.o.o. osiguravaju se dodatni vlastiti izvori financiranja za buduća ulaganja, provedbu razvojnih projekata i unapređenje komunalnih usluga. Kao stopostotni vlasnik društva, Grad Korčula kroz jačanje kapitala društva dugoročno povećava vrijednost svoje imovine te stvara preduvjete za učinkovitije i održivije obavljanje djelatnosti od interesa za lokalnu zajednicu.

2.5. Vlastiti izvori

Rezultat poslovanja usklađen je sa stvarno utvrđenim manjkom nakon izrade i predaje konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja za 2025. godinu. Sukladno utvrđenom stanju, izvršeno je usklađenje planiranog rezultata poslovanja u Proračunu Grada Korčule.

Uz Godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna Grada Korčule za 2025. godinu donijet će se Odluka o sukcesivnom pokriću manjka, kojom će se utvrditi način i dinamika njegova pokrića tijekom trogodišnjeg razdoblja. Planirano pokriće manjka provodit će se kroz buduća proračunska razdoblja, vodeći računa o očuvanju fiskalne stabilnosti, redovitom izvršavanju zakonskih i ugovornih obveza te osiguravanju sredstava za provedbu razvojnih i investicijskih projekata Grada.

Donošenjem Odluke o sukcesivnom pokriću manjka osigurava se transparentno i odgovorno upravljanje proračunskim sredstvima te postupno uravnoteženje proračuna u skladu s važećim propisima i financijskim mogućnostima Grada.