

OPĆINA HRVACE
RAČUNOVODSTVO

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA I
PRORAČUNSKOG KORISNIKA
OPĆINE HRVACE**

ZA RAZDOBLJE 2023. – 2025. GODINE

Sadržaj

1. UVOD	1
1.1. Najznačajnije promjene u izradi Proračuna za razdoblje 2023. – 2025. godine.....	2
2. TEMELJNI MAKOREKONOMSKI POKAZATELJI ZA RAZDOBLJE 2023.-2025.....	4
3. OPIS PLANIRANIH POLITIKA OPĆINE HRVACE..	6
4.PROCJENA PRIHODA I RASHODA TE PRIMITAKA I IZDATAKA PRORAČUNA OPĆINE HRVACE ZA RAZDOBLJE 2023.-2025.GODINE.....	7
5. VISINA RASHODA KOJI SE FINANCIRAJU IZ OPĆIH PRIHODA I PRIMITAKA TE NAMJENSKIH PRIMITAKA PO RAZDJELIMA ORGANIZACIJSKE KLASIFIKACIJE ZA RAZDOBLJE OD 2023.-2025.GODINE.....	8
6. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA PRORAČUNA I FINANCIJSKOG PLANA JEDINSTVENOG UPRAVNOG ODJELA I PRORAČUNSKOG KORISNIKA OPĆINE HRVACE ZA RAZDOBLJE 2023. 2024 2025. GODINE.....	9
6.1. Izrada prijedloga financijskog plana upravnog tijela i proračunskog korisnika.....	9
7.OKVIRNI LIMITI PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA.....	16
8. TERMINSKI PLAN ZA IZRADU PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA PRORAČUNA OPĆINE HRVACE ZA RAZDOBLJE 2023.-2025.....	18

1. UVOD

Sukladno odredbama novog Zakona o proračunu (NN br. 144/21), koji je na snazi od 1.siječnja 2022.godine, Vlada Republike Hrvatske donosi i usvaja akte na temelju kojih Ministarstvo financija sastavlja Upute za izradu državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Na temelju Uputa i u skladu s člankom 26.stavka 2. Zakona o proračunu, upravno tijelo za financije u suradnji s drugim upravnim tijelima izrađuje uputu za izradu i dostavu prijedloga financijskih planova upravnih tijela te proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Upute upravnog tijela za financije, izrađene u suradnji s drugim upravnim tijelima obvezno sadrže:

- Najznačajnije promjene u izradi Proračuna za razdoblje 2023.-2025. godine
- Temeljne makroekonomske pretpostavke za izradu prijedloga proračuna JLP[®]S
- Opis planiranih politika JLP[®]S (strateški dokumenti JLP[®]S)
- Procjenu prihoda i rashoda te primitaka i izdataka proračuna JLP[®]S u sljedeće tri godine
- Visinu rashoda koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka te namjenskih primitaka po razdjelima organizacijske klasifikacije, za iduću proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine, raspoređenu na:
 - a) visinu rashoda potrebnih za provedbu postojećih programa odnosno aktivnosti, koji proizlaze iz važećih propisa i
 - b) visinu rashoda potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa odnosno aktivnosti
- Način izrade prijedloga financijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika JLP[®]S
- Obveznici i rokovi dostave prijedloga financijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika JLP[®]S

Upravna tijela i proračunski korisnici obvezni su, temeljem ovih Uputa pristupiti izradi prijedloga svojih planova primjenjujući metodologiju u skladu s Zakonom o proračunu (NN br.144/21), Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN br.124/14,115/15, 87/16,3/18,126/19 i 108/20) i Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (NN br. 26/10, 120/13 i 1/20).

Važnost procesa planiranja prepoznata je i u kontekstu davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti temeljem Zakona o fiskalnoj odgovornosti (NN br.139/10, 19/14 i 111/18) i Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (NN br. 78/11, 106/12, 130/13, 19/15, 119/15 i 95/19).

Čelnik jedinice područne (regionalne) samouprave, proračunskog i izvanproračunskog korisnika odgovoran je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna odnosno financijskog plana u okviru i do razine svojega djelokruga.

Kod izrade proračuna, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave svakako trebaju uzeti u obzir i preporuke Državnog ureda za reviziju, a načelo transparentnosti kao element djelotvornijeg upravljanja javnim resursima treba biti sveprisutno.

1.1. Najznačajnije promjene u izradi Proračuna za razdoblje 2023. – 2025. godine

□ Novi Zakon o proračunu

Novi Zakon o proračunu donesen je krajem 2021. godine, a stupio je na snagu 1.siječnja 2022.godine. Novi Zakon o proračunu se primjenjuje na proračunsko razdoblje od 2023.-2025.godine pa će u nastavku teksta ovih Uputa biti istaknute promjene koje propisuje novi Zakon o proračunu, a koje se odnose na planiranje proračuna i financijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika.

a) Predlaganje i donošenje proračuna i financijskih planova za 2023. godinu i projekcija za 2024. i 2025. na razini skupine ekonomske klasifikacije

Najznačajnija novost u odnosu na stari Zakon o proračunu i dosadašnju praksu je razina ekonomske klasifikacije na kojoj se predlaže i usvaja plan za proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije godine. Sukladno člancima 38., 39. i 42. novog Zakona o proračunu, proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, financijski plan proračunskog korisnika za usvaja se na razini skupine ekonomske klasifikacije, tj. prihodi i primici, rashodi i izdaci za 2023.godinu iskazuju se na razini skupine (druga razina računskog plana) isto kao i za 2024. i 2025.godinu, što je manje detaljno u odnosu na ranije kad se plan za proračunsku godinu donosio na razini podskupine ekonomske klasifikacije, a projekcije na razini skupine ekonomske klasifikacije. Donošenje proračuna na manje detaljnoj razini omogućit će veću fleksibilnost u izvršavanju proračuna.

b) Iskazivanje rashoda u Računu prihoda i rashoda po funkcijskoj klasifikaciji

Članak 29. novog Zakona o proračunu propisuje obvezu da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u Općem dijelu proračuna u Računu prihoda i rashoda, rashode iskažu i prema funkcijskoj klasifikaciji. Ista je obveza propisana i proračunskim korisnicima jedinica koji sukladno članku 34. novog Zakona o proračunu u Općem dijelu financijskog plana u Računu prihoda i rashoda, rashode proračunskog korisnika trebaju iskazati i prema funkcijskoj klasifikaciji.

c) Sažetak Računa prihoda i rashoda te sažetak Računa financiranja u Općem dijelu proračuna i financijskog plana

Financijski planovi proračunskih i izvanproračunskih korisnika moraju sadržavati uz Posebni i Opći dio. Opći dio se sastoji od Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja. Opći dio financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika obvezno sadrži i sažetak Računa prihoda i rashoda te sažetak Računa financiranja. U skladu s navedenim, jedinice lokalne i regionalne (područne)

samouprave te njihovi proračunski korisnici u obvezi su u ovom proračunskom ciklusu pripremiti navedene sažetke.

d) Zakonska obveza izrade višegodišnjeg plana uravnoteženja

Člankom 37.novog Zakona o proračunu propisano je ako JLP[®]S i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni su izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun, odnosno financijski plan donosi.

Isto tako, ako JLP[®]S i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici ne mogu preneseni višak, zbog njegove veličine, u cijelosti iskoristiti u jednoj proračunskoj godini , korištenje viška planira se višegodišnjim planom uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun, odnosno financijski plan donosi. U prethodnim godinama izrada višegodišnjeg plana uravnoteženja nije bila propisana Zakonom o proračunu, već je Ministarstvo financija u Uputama za izradu proračuna JLP[®]S davalo preporuke za izradu višegodišnjeg plana uravnoteženja.

e) Usvajanje prijedloga financijskog plana od strane upravljačkih tijela u proračunskim i izvanproračunskim korisnicima

Člankom 38.stavkom 2. i člankom 39.stavkom 2. novog Zakona o proračunu propisano je da čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika prije dostave prijedloga financijskog plana nadležnom upravnom tijelu , prijedlog financijskog plana obavezan je uputiti upravljačkom tijelu na usvajanje, ako je primjenjivo, u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog, odnosno izvanproračunskog korisnika.

Zakonom o proračunu je dalje uređeno da ako postoje razlike u financijskom planu proračunskog korisnika sadržanom u proračunu koje je usvojilo predstavničko tijelo u odnosu na već usvojeni prijedlog financijskog plana od strane upravljačkog tijela, upravljačko tijelo usvaja financijski plan koji je sadržan u proračunu koji je usvojilo predstavničko tijelo.

f) Obrazloženje- sastavni dio proračuna i financijskog plana

Sadržaj proračuna, sukladno članku 31. novog Zakona o proračunu, dopunjen je na način da obrazloženje postaje sastavni dio proračuna kako na državnoj tako i na razini JLP[®]S.

Obrazloženje općeg dijela proračuna JLP[®]S sadrži :

- Obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka proračuna JLP[®]S
- Obrazloženje prenesenog manjka, odnosno viška proračuna jedinica JLP[®]S

Obrazloženje posebnog dijela proračuna JLP[®]S temelji se na obrazloženjima financijskih planova proračunskih korisnika, a sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja. Novi Zakon o proračunu u članku 36. propisuje obvezu i proračunskim i izvanproračunskim korisnicima za izradu obrazloženja i to obrazloženje uz opći dio financijskog plana i obrazloženje uz posebni dio financijskog plana koji sadrže sve elemente kao i obrazloženje JLP[®]S.

□ Uvođenje eura kao službene valute u RH od 1.siječnja 2023. godine

Zakon o uvođenju eura kao službene valute u RH (NN br. 57/22) u članku 69. propisuje da se proračuni, financijski planovi i drugi prateći dokumenti koji se u godini koja prethodi godini uvođenja eura pripremaju za razdoblja nakon dana uvođenja eura, a čija obveza sastavljanja, donošenja i objavljivanja proizlazi iz odredaba propisa kojima se uređuje sustav proračuna, sastavljaju, donose i objavljuju na način da se vrijednosti u njima iskazuju u euru.

Vijeće za ekonomske i financijske poslove EU –a je dana 12.srpnja 2022.godine donijelo odluku o prihvaćanju eura kao službene valute u RH te odluku o tečaju konverzije kune u euro, 1 EUR= 7,53450 kuna.

Proračun koji JLP®S donose za razdoblje 2023.-2025. i financijski planovi proračunskih i izvanproračunskih korisnika za razdoblje 2023.-2025., iako se pripremaju tijekom 2022., a predstavničko tijelo raspravlja i donosi proračun do kraja 2022.godine (dok je službena valuta kuna), svi iznosi iskazani u proračunu i financijskim planovima moraju biti iskazani u novoj službenoj valuti EURU koja će biti u primjeni s 1.siječnja 2023.

Kod izrade proračuna, financijskih planova i drugih planskih dokumenata, a radi bolje usporedivosti podataka, podaci za plan tekuće i izvršenje prethodne godine trebaju biti preračunati iz kuna u euro primjenom fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iz navedenog Zakona.

Upravni odjeli i proračunski korisnici trebaju izraditi svoje financijske planove prema utvrđenom tečaju konverzije.

2. TEMELJNI MAKOREKONOMSKI POKAZATELJI ZA RAZDOBLJE 2023.-2025. GODINE

Vlada Republike Hrvatske (u daljnjem tekstu: Vlada RH) je na sjednici 27. travnja 2022. prihvatila Program konvergencije Republike Hrvatske za razdoblje 2023.- 2025., dok je u lipnju 2022. godine, sukladno članku 23. st. 1. Zakona o proračunu donijela Odluku o proračunskom okviru 2023.2025.godine koja proizlazi iz programa konvergencije.

U nastavku se daje prikaz trenutno dostupnih makroekonomskih projekcija danih u Programu konvergencije RH za razdoblje 2023.-2025.

Nakon brzog i snažnog oporavka u 2021. godini od recesije izazvane pandemijom koronavirusa, daljnji rast hrvatskog gospodarstva bit će ograničen globalnim poremećajima na strani ponude, pojačanim učincima ruske invazije na Ukrajinu, u uvjetima i dalje prisutnih rizika vezanih uz pandemiju.

Manjkovi na svjetskim tržištima, kako rada tako i mnoštva ostalih inputa, u okruženju snažnog oporavka agregatne potražnje, stvorili su unazad nešto manje od godine dana ubrzavajuću inflaciju. Trenutno je znatna razina neizvjesnosti vezana uz nadolazeći širi val prelijevanja povećanih cijena energije i hrane na temeljnu inflaciju. Međutim, unatoč naglašenim negativnim rizicima za kretanje gospodarske aktivnosti u kratkom roku, u ovom makroekonomskom okviru očekuje se da će nakon

rasta BDP-a od 3,0% u 2022., rast opet ubrzati na 4,4% u 2023. godini. U ostatku srednjoročnog razdoblja, u uvjetima blago pozitivnog jaza BDP-a, očekuje se nastavak rasta gospodarske aktivnosti po usporavajućoj dinamici od 2,7% u 2024. te 2,5% u 2025. godini.

Prateći dinamiku rasta cijena, Vlada je u ožujku donijela paket mjera za ublažavanje rasta cijena uslijed poskupljenja energenata. Iako neće moći u potpunosti neutralizirati inflatorne pritiske, očekuje se da će ublažiti njihov učinak na životni standard građana, posebice najranjivijih skupina društva i poduzeća. U 2022. godini očekuje se ubrzanje inflacije potrošačkih cijena na razinu od 7,8%, koja će potom u 2023. godini usporiti na 3,7%.

U kontekstu fiskalne politike, Vlada RH planira postupni prelazak s poticajnog smjera ukupne fiskalne politike na neutralan odnosno promjenu tzv. fiskalnog impulsa iz ekspanzivnog prema neutralnom. Pritom će pažljivo pratiti promjenjive vanjske i domaće okolnosti u svrhu kreiranja odgovora na potencijalne rizike. Nadalje, ulagat će se napor i u postupno smanjenje javnog duga s ciljem potpore postojećem oporavku i doprinosa potencijalnom rastu.

Fiskalnu prilagodbu poduprijet će investicije i reforme koje jačaju potencijalni rast, osiguravajući održivu putanju smanjenja udjela javnog duga u BDP-u.

Spomenute investicije i reforme provodit će se posebice kroz projekte financirane EU sredstvima putem Mehanizma za oporavak i otpornost kao i strukturnih fondova te Fonda solidarnosti. Nadalje, fiskalna konsolidacija provodit će se prvenstveno kroz poboljšanje strukture rashoda uz očuvanje investicija, osobito onih namijenjenih zelenoj i digitalnoj tranziciji.

Slijedom svega navedenog, fiskalna kretanja kako na prihodnoj tako i na rashodnoj strani proračuna u narednom srednjoročnom razdoblju rezultirat će postupnim smanjenjem proračunskog manjka s 2,9% BDP-a u 2021. na 2,8% BDP-a u 2022. godini.

U 2023. i 2024. godini manjak proračuna opće države predviđa se na razini od 1,6% BDP-a, a u 2025. na razini od 1,2% BDP-a. U isto vrijeme udio javnog duga u nominalnoj vrijednosti bruto domaćeg proizvoda smanjivat će se godišnje po prosječnoj stopi od 3,1 postotna boda, odnosno sa 76,2% BDP-a u 2022. na 71,7% BDP-a u 2023., 68,9% BDP-a u 2024. te na 66,9% BDP-a u 2025. godini.

Sve navedeno ukazuje na odlučne napore Vlade u stvaranju i provedbi odgovorne ekonomske politike s naglaskom na fiskalnoj održivosti, potpori postojećeg oporavka te jačanju sveukupne otpornosti i konkurentnosti hrvatskog gospodarstva u promjenjivim geopolitičkim te ekonomskim okolnostima i u nastupajućem srednjoročnom razdoblju.

FISKALNI OKVIR U SREDNJOROČNOM RAZDOBLJU

U razdoblju 2023. - 2025. prihodi proračuna opće države bit će određeni projiciranim kretanjem gospodarske aktivnosti, uzimajući u obzir i fiskalne učinke provedenog poreznog rasterećenja te sredstva pomoći institucija i tijela EU. To se ponajprije odnosi na sredstva iz prethodnog, ali i novog Višegodišnjeg financijskog okvira te iz Mehanizma za oporavak i otpornost, kojima će se prvenstveno jačati oporavak i otpornost gospodarstva, kao i na sredstva iz Fonda solidarnosti EU, koja će se usmjeriti na sanaciju šteta uzrokovanih potresom. U 2023. prihodi konsolidirane opće države zabilježit će razinu od 46,5% BDP-a, u 2024. od 45,8% BDP-a, a u 2025. godini razinu od 45,5% BDP-a. Porezi na proizvodnju i uvoz projicirani su temeljem makroekonomskih pretpostavki u srednjoročnom razdoblju te će zabilježiti prosječnu razinu od 19% BDP-a. Pritom će se prihodi od poreza na dodanu vrijednost i prihodi od trošarina kretati na prosječnoj razini od 13,3% BDP-a

odnosno 4% BDP-a. Nadalje, prihodi od tekućih poreza na dohodak i bogatstvo će u promatranom razdoblju bilježiti razinu od 5,3% BDP-a, a udio prihoda od socijalnih doprinosa prosječnu razinu od 11,2% BDP-a. Ostali tekući i kapitalni prihodi bit će u glavnini određeni apsorpcijom sredstava iz EU fondova, ali i iz novog instrumenta EU generacije odnosno Mehanizma za oporavak i otpornost

U 2023. rashodi proračuna opće države projicirani su na razini od 48,1% BDP-a, u 2024. na razini od 47,4% BDP-a, a u 2025 godini na razini od 46,7% BDP-a. Naknade zaposlenima bilježit će prosječnu razinu od 11,6% BDP-a uslijed očekivanog kretanja razine broja zaposlenih državnih i javnih službenika te prava koja proizlaze iz kolektivnih ugovora. Rashodi za intermedijarnu potrošnju kretat će se na prosječnoj razini od 8,3% BDP-a, prije svega temeljem očekivanog kretanja materijalnih rashoda proračunskih korisnika, posebno ustanova u zdravstvenom sektoru kao i troškova vezanih uz sanaciju šteta od potresa koja će se financirati iz Fonda solidarnosti EU. Rashodi za subvencije će od 2023. godine bilježiti razinu od 1,8% BDP-a, čemu će doprinijeti subvencije za isplatu poticaja povlaštenim proizvođačima obnovljivih izvora energije kao i redovne subvencije prema sektoru poljoprivrede, prometa i tržišta rada. Osim toga, uključuju i potpore za subvencioniranje cijena plina poduzetnicima koje vrijede do kraja ožujka 2023. godine. Rashodi za dohodak od vlasništva, koji su najvećim dijelom određeni kretanjem rashoda za kamate, bilježit će prosječnu razinu od 1,1% BDP-a u srednjoročnom razdoblju. Socijalne naknade i socijalni transferi kretat će se na prosječnoj razini od 14,7% BDP-a. Pritom je predviđen porast izdvajanja za mirovine kao rezultat indeksacije mirovina i očekivanog kretanja broja umirovljenika, a očekuju se i povećani socijalni transferi prema ustanovama izvan javnog sektora kao i povećana izdvajanja za organiziranu skrb za osobe starije životne dobi. Ostali rashodi, koji se u glavnini odnose na ostale tekuće i kapitalne transfere, kretat će se na prosječnoj razini od 3,6% BDP-a do kraja projekcijskog razdoblja.

3. OPIS PLANIRANIH POLITIKA OPĆINE (PROVEDBENI PROGRAM JLP®S)

Planirane politike Općine Hrvace za razdoblje do konca 2023. godine temelje se na kratkoročnim strateškim dokumentima:

- Provedbeni program Općine Hrvace koji je izrađen u studenom 2021. www.opcina-hrvace.hr je kratkoročni akt strateškog planiranja, usklađen s aktima strateškog planiranja na nacionalnoj i regionalnoj razini, a osigurava poveznicu s višegodišnjim proračunom Općine Hrvace, odnosno aktivnostima i projektima na kojima je potrebno planirati sredstva za provedbu.

4. PROCJENA PRIHODA I RASHODA TE PRIMITAKA I IZDATAKA PRORAČUNA OPĆINE HRVACE ZA RAZDOBLJE 2023.-2025. GODINE

S ciljem što realnijeg utvrđivanja visine prihoda i primitaka te rashoda i izdataka Proračuna Općine Hrvace za razdoblje od 2023.-2025.godine, Jedinostveni Upravni odjel je napravio procjenu prihoda i primitaka/rashoda i izdataka za proračunsko razdoblje na temelju dosadašnjeg ostvarenja, u suradnji s Načelnikom Općine Hrvace te procjene naplate u idućim godinama(u eurima).

VRSTA PRIHODA / PRIMITAKA RASHODA I IZDATAKA	PLAN 2023.	PRIJEDLOG 2024.	PROJEKCIJA 2025.
UKUPNI PRIHODI / PRIMICI	3.249.450,00 €	3.281.944,50€	3.298.191,75€
UKUPNI RASHODI/IZDACI	3.229.450,00 €	3.261.744,50 €	3.277.891,75 €
Višak/manjak koji će se rasporediti u sljedećem razdoblju	20.000,00 €	20.200,00€	20.300,00€

Prema sadašnjim makroekonomskim projekcijama (Program konvergencije RH za razdoblje 2023.2025. koji je Vlada donijela 27.travnja 2022.), u idućim godinama se očekuje rast BDP-a po sljedećim stopama: za 2023.godinu predviđa se realni rast od 4,4%, u 2024.godini 2,7% te u 2025.godini 2,5%.

Prisutan je značajan utjecaj inflacije na planiranje prihoda. Inflacijski pritisci proizašli iz snažnog rasta cijena sirovina na svjetskim tržištima i problema u globalnim opskrbnim lancima nastalih uslijed snažne globalne potražnje nakon zatvaranja gospodarstava zbog COVID pandemije, u veljači su dodatno ojačani početkom rata u Ukrajini. Ruska invazija na Ukrajinu uzrokovala je rast cijena određenih sirovina, dok sankcije Rusiji povećavaju mogućnost pojave nestašica sirovina te globalnog šoka rasta cijena energije. Za iduće godine se predviđa postupno smanjivanje inflacije te se očekuju sljedeće stope: 3,7% u 2023.godini, u 2024.godini 2,5% te u 2025.godini 2,2%. Navedene makroekonomske projekcije Vlade RH iz Programa konvergencije RH za razdoblje 2023.2025.godine preuzete su iz posljednjih projekcija Međunarodnog monetarnog fonda i ostalih relevantnih izvora. Projekcije polaze od pretpostavki da se rat neće proširiti izvan granica Ukrajine, da će energetska sektor biti izuzet iz daljnjih sankcija te da će se tijekom 2022. godine smanjiti negativni učinci COVID pandemije na zdravstvo i gospodarstvo.

Prisutna je visoka neizvjesnost oko ostvarenja navedenih projekcija te prevladavaju negativni rizici koji uključuju pogoršanje rata, oštrije sankcije Rusiji, snažnije usporavanje rasta u Kini i nastavak pandemije. Zbog toga je opisan makroekonomski scenarij podložen značajnim promjenama na niže uslijed prevladavajuće negativnih rizika.

6. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA PRORAČUNA I FINANCIJSKIH PLANOVA UPRAVNIH TIJELA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2023.-2025.GODINE

6.1. Izrada prijedloga financijskog plana upravnog tijela i proračunskog korisnika

Kako je ovim Uputama došlo do metodoloških promjena u odnosu na prethodnu godinu, u nastavku teksta ćemo podsjetiti na važeće propise i na sve ono čega se je potrebno pridržavati prilikom izrade proračuna i financijskih planova.

Upravna tijela (razdjeli u proračunu) i proračunski korisnici (glave u proračunu) jedinice lokalne samouprave obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama novog Zakona o proračunu (koji je pojašnjen na početku ovih Uputa), Pravilnika o proračunskim klasifikacijama

(Narodne novine, br.26/10, 120/13 i 1/20) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) te Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna JLP®S.

Kao što je već prethodno navedeno, novim Zakonom o proračunu se u člancima 28.-31. detaljno propisuje sadržaj proračuna, a u člancima 40.-42. postupak predlaganja i donošenja proračuna. Proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine, a sadrži financijske planove proračunskih korisnika prikazane kroz opći i posebni dio i obrazloženje proračuna. Pod financijskim planovima proračunskih korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave podrazumijevaju se i financijski planovi upravnih tijela jedinice.

Bitno načelo koje je nužno uvažiti kod izrade proračuna je uravnoteženost samog proračuna- ukupni prihodi i primitci trebaju pokrivati ukupne rashode i izdatke. Za pravilno uravnoteženje proračuna potrebno je uključiti i viškove/manjkove iz prethodnih godina.

Upravni odjel Općine izrađuje prijedlog financijskog plana za razdoblje 2023.-2025. koji u sebi sadrži prijedlog financijskog plana tog upravnog odjela i zajednički prijedlog financijskih planova svih korisnika za koje je taj odjel nadležan. Proračunski korisnici kod izrade projekcija za 2024. i 2025. trebaju poraditi na njihovoj vjerodostojnosti, a tome će svakako doprinijeti i kvalitetna izrada dvojnih limita za proračunske korisnike na početku proračunskog ciklusa.

Korisnicima se ne limitiraju vlastiti i namjenski izvori financiranja, već isključivo sredstva koja ostvaruju iz proračuna jedinice.

Limiti su dodijeljeni iznosi sredstava unutar kojih bi korisnici izrađivali prijedloge financijskih planova. Jedan limit se utvrđuje ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti ,a drugi limit ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti.

Proračunski korisnici JLP(R)S prihode i primitke, rashode i izdatke za 2023. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana), a ne kao do sada na razini podskupine(treća razina). Isto vrijedi i za projekcije za 2024. i 2025.godinu. Temeljem zahtjeva nadležne jedinice, proračunski korisnici mogu izrađivati prijedlog financijskog plana na razini odjeljka (četvrta razina računskog plana).Međutim, upravno vijeće ili drugo upravljačko tijelo obvezno je usvojiti financijski plan korisnika, a predstavničko tijelo proračun za 2023.godinu i projekcije za 2024. i 2025. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Proračunski korisnici JLP®S dužni su, kao i prethodnih godina, u svom financijskom planu iskazati sve svoje prihode i rashode bez obzira na moguće uplate dijela prihoda korisnika u proračun jedinice ili podmirivanje dijela rashoda korisnika izravno s računa proračuna.

Prijedlog financijskog plana upravnog odjela općinske uprave i proračunskog korisnika za razdoblje 2023.-2025. dan je u prilogu ovih Uputa, a sastoji se od:

1. procjene prihoda i primitaka iskazanih po vrstama i izvorima financiranja za 2023.-2025.godine
2. plan rashoda i izdataka za 2023.-2025. razvrstane po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine, raspoređene u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata
3. obrazloženje općeg i posebnog dijela financijskog plana za 2023.-2025. godinu

Budući da je pri izradi financijskih planova ključno napraviti vezu s proračunskim klasifikacijama u tom se je dijelu nužno držati odredbi Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Uz ekonomsku i programsku klasifikaciju, proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne

(regionalne) samouprave u izradi financijskog plana primjenjuju i klasifikaciju po izvorima financiranja. Sukladno članku 19.stavku 3. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama upravno tijelo za financije nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave određuju brojčane oznake i nazive druge razine izvora financiranja.

Nadalje, u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su utvrditi programe te zajedničke aktivnosti i projekte za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti. Zajedničke aktivnosti i projekte, koje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave definira, proračunski korisnik može dodatno razraditi za svoje potrebe.

Sukladno zakonskim propisima, proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave svoje financijske planove dostavljaju upravnom tijelu jedinice u čijoj su nadležnosti, odnosno nadležnom upravnom tijelu koje objedinjuje svoj financijski plan s financijskim planovima proračunskih i izvanproračunskih korisnika iz svoje nadležnosti te ih dostavlja upravnom tijelu za financije u jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave. Upravni odjel za financije na temelju tako dostavljenih financijskih planova izrađuje proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Plan prihoda i primitaka za 2023.-2025.godinu

Svako upravno tijelo i proračunski korisnik planira prihode i primitke iz svog djelokruga rada i iskazuje ih prema vrstama prihoda odnosno po ekonomskoj klasifikaciji (računski plan proračuna) i po izvorima financiranja za trogodišnje razdoblje.

Iako se proračun i projekcije donose na drugoj razini Računskog plana, tj. razini skupine ekonomske klasifikacije, zbog povezivanja prihoda i primitaka s izvorima financiranja i kasnijeg praćenja potrošnje po izvorima te izrade izvještaja o izvršenju proračuna, prihodi i primici kao i rashodi i izdaci za 2023. godinu se i dalje planiraju na detaljnoj razini, na razini odjeljka ekonomske klasifikacije (četvrta razina računskog plana), a prihodi i primici, rashodi i izdaci za projekcije 2024.i 2025. godine na razini skupine ekonomske klasifikacije (druga razina računskog plana).

Osim ekonomske klasifikacije, u izradi plana prihoda proračunski korisnici primjenjuju i klasifikaciju po izvorima financiranja. Prihodi i primici planiraju se, izvršavaju i računovodstveno prate po izvorima financiranja. Izvori financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Za svaki od prihoda određeno je uz koji se izvor financiranja veže, a rashodi se izvršavaju s obzirom na plan i ostvarenje prihoda prema izvorima.

Plan rashoda i izdataka za 2023. -2025. g.

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno Općina Hrvace i upravna tijela obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2023.-2025. godine razvrstane prema proračunskim klasifikacijama (programska, ekonomska, funkcijska i izvori financiranja) u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U svrhu izrade fiskalno održivog proračuna u idućem trogodišnjem razdoblju, upravna tijela i proračunski korisnici obvezni su planirati rashode i izdatke prema limitima iz izvora: opći prihodi i primici utvrđeni u ovim Uputama.

Prije dostave prijedloga financijskog plana nadležnom upravnom tijelu, čelnik proračunskog korisnika obvezan je prijedlog financijskog plana uputiti upravljačkom tijelu na usvajanje, ako je primjenjivo, u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog korisnika.

Upravna tijela nadležna za proračunske korisnike obvezna su planirati rashode za zaposlene i materijalne rashode svojih korisnika proračuna u okviru skupine računa 31 i 32.

Proračunske klasifikacije

Svi rashodi moraju biti razvrstani u programe i njihove sastavne dijelove (aktivnosti, tekuće i kapitalne projekte) u skladu s djelokrugom rada upravnog tijela i proračunskog korisnika.

Unutar programa, aktivnosti i projekta rashodi se planiraju prema ekonomskoj klasifikaciji te se na četvrtoj razini ekonomske klasifikacije (pozicija) rashodi vežu uz jedan izvor financiranja.

Nadalje, rashode na razini aktivnosti ili projekta potrebno je razvrstati u skladu s namjenom dodjeljujući im oznaku funkcijske klasifikacije prema Pravilniku o proračunskim klasifikacijama (NN 26/10,120/13 i 1/20).

Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja. Sastoji se od jedne i/ili više aktivnosti i/ili projekata, s tim da aktivnost i projekt pripadaju samo jednom programu.

Aktivnost je dio programa za koji nije unaprijed utvrđeno vrijeme trajanja, a u kojem su planirani rashodi izdaci za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom.

Projekt je dio programa za koji je unaprijed utvrđeno vrijeme trajanja, a u kojem su planirani rashodi i izdaci za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom. Projekt se planira jednokratno, a može biti tekući ili kapitalni. Osnovna razlika između tekućeg i kapitalnog projekta očituje se u tome da provođenje tekućeg projekta ne rezultira povećanjem vrijednosti imovine u bilanci, dok provođenje kapitalnog projekta za posljedicu ima povećanje vrijednosti imovine u bilanci. Napominjemo, da kod određivanja naziva aktivnosti/projekata treba voditi računa da se nazivu aktivnosti/projekta ne dodjeljuje naziv iz ekonomske klasifikacije

Sukladno odredbama članka 9. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama sve aktivnosti i projekte razdjel (primjerice nadležno upravno tijelo) utvrđuje i grupira u programe, a zatim programe, aktivnosti i projekte prijavljuje upravnom odjelu za financije JLP®S.

Planiranje viškova/manjkova iz prethodnih godina u financijskom planu proračunskog i izvanproračunskog korisnika

Financijski plan korisnika treba biti uravnotežen. Izuzev prihoda i rashoda (korisnici najčešće nemaju primitaka i izdataka) potrebno je u plan uključiti višak prihoda odnosno manjak prihoda iz prethodnog razdoblja budući da financijski plan koji uključuje samo plan tekućih prihoda i rashoda bez rezultata poslovanja ne pruža cjelovit financijski okvir za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja. Razvidno je da izvori financiranja poslovanja korisnika nisu isključivo prihodi tekuće godine već viškovi iz prethodnih godina. S druge strane, proračunski korisnici koji posluju s manjkom trebaju kroz financijski plan pokazati korekcije pogrešnih odluka iz prošlosti iz kojih su manjkovi proizašli i iznaći načine za njihovo pokriće. Manjkovi se mogu pokriti ili na teret novih izvora financiranja, odnosno rasta prihoda ili smanjenjem ukupne rashodovne strane u visini nastalih manjkova.

Iznimno, kad proračunski korisnici dođu u situaciju da im preneseni manjak čini značajan dio ukupnog financijskog plana, odnosno da ga s obzirom na projekciju prihoda i stvorene obveze ne

moгу realno pokriti u jednoj godini, moguće je sukcesivno planirati pokriće manjka kroz trogodišnje razdoblje za koje se financijski plan donosi, s tim da nije moguće sav manjak prebaciti na posljednju godinu zadanog trogodišnjeg okvira.

Sukcesivno planiranje pokriva manjka moguće je jedino pod uvjetom da se uz financijski plan donese i akt koji će sadržavati:

1. analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja institucije,
2. prijedlog mjera za otklanjanja utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje i
3. akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, imenom i prezimenom odgovorne osobe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Dakle, takav dokument donosi tijelo koje usvaja i sam financijski plan- upravno vijeće, školski odbor ili drugo upravljačko tijelo.

Primjenjujući sličnu logiku, proračunski korisnici mogu iznimno sukcesivno planirati trošenje kumuliranog viška iz prethodne/ih godine. I u tom slučaju se donosi akt koji mora odgovoriti na pitanja tako značajnog viška, način i svrha za koju će se upotrijebiti navedeni višak u zadanom trogodišnjem okviru.

Rezultat o kojem govorimo je u računovodstvenim evidencijama iskazan na podskupini računa 922 Višak /manjak prihoda.

Činjenica da je konačni rezultat poslovanja poznat tek u siječnju godine za koju se donosi financijski plan pa se zbog toga prilikom planiranja tj. izrade financijskog plana u obzir uzima planirani rezultat poslovanja, odnosno procjena rezultata poslovanja.

Obrazloženje financijskog plana

U skladu s člankom 31. Zakona o proračunu, upravna tijela i proračunski korisnici dužni su uz prijedlog financijskog plana izraditi i dostaviti obrazloženje financijskog plana.

Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika je podloga za analiziranje rezultata (učinaka) i oblikovanje budućih ciljeva, usmjeravanje djelovanja proračunskog korisnika te osnova za utvrđivanje odgovornosti.

Proračunski korisnici obrazloženje svog financijskog plana dostavljaju nadležnom odjelu koji izrađuje objedinjeno obrazloženje financijskog plana i dostavlja ga Odjelu za financije.

Uvođenjem srednjoročnog fiskalnog okvira i programskog planiranja naglasak se stavlja na rezultate koji se postižu provedbom programa, aktivnosti i projekata, umjesto na vrstu i visinu troškova. Time se zahtjeva preuzimanje odgovornosti za rezultate provedbe programa (i aktivnosti i projekata) od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika.

Obrazloženje prijedloga financijskog plana sadrži:

- sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika
- obrazloženje programa/ aktivnosti /projekta
- zakonske i druge podloge za uključivanje programa/aktivnosti/ projekta u financijski plan
- usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja,
- ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa/aktivnosti/ projekta

- ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa/aktivnosti/projekata (potrebno je navesti temeljem čega su planske veličine određene u predloženim iznosima u financijskom planu)
- definiranje ciljeva koji se programima namjeravaju postići te pokazatelja uspješnosti ostvarenja tih ciljeva

Budući da se financijski plan, odnosno proračun čiji se posebni dio sastoji od financijskih planova proračunskih korisnika, usvaja za trogodišnje razdoblje važno je kroz obrazloženje postići da proračunski dokumenti pažljivo objašnjavaju, od godine do godine, kako su procjene proračunskih stavki i višegodišnje procjene povezane s višegodišnjim procjenama iz prethodne godine.

Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika/ upravnog odjela je podloga za analiziranje rezultata (učinaka) i oblikovanje budućih ciljeva, usmjeravanje djelovanja proračunskog korisnika te osnova za utvrđivanje odgovornosti. Prilikom izrade obrazloženja naglasak je potrebno staviti na ciljeve koji se namjeravaju postići i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Glavna karakteristika pokazatelja uspješnosti je mjerljivost, stoga ih je potrebno brojčano iskazati ili jasno i nedvosmisleno izraziti. Isti će omogućiti praćenje i izvještavanje o napretku i ostvarenju zadanih programa. U obrazloženju financijskog plana koriste se dvije vrste pokazatelja: pokazatelj učinka (outcome) i pokazatelj rezultata (output). Pokazatelj učinka treba dati informaciju o učinkovitosti, dugoročnim rezultatima te društvenim promjenama koje se postižu ostvarenjem cilja. Jedan od takvih pokazatelja je primjerice postizanje višeg stupnja pismenosti. Ovakve pokazatelje je teže utvrditi zato se za početak preporuča utvrđivanje pokazatelja rezultata. Ovi pokazatelji odnose se na proizvedena dobra i usluge unutar aktivnosti/projekta i orijentirani su prema konkretnom rezultatu.

Proračunski korisnici dužni su samostalno definirati nekoliko jedinstvenih pokazatelja. Određenim proračunskim korisnicima jednostavnije je odrediti pokazatelje rezultata jer im je osnovni djelokrug rada takav da je njegove rezultate jednostavno mjeriti. Ipak, određenim 13 korisnicima osnovna djelatnost takvog je karaktera da je zahtjevnije odrediti mjerljive pokazatelje uspješnosti.

Određivanje mjerljivih pokazatelja uspješnosti ponekad se razlikuje i kod istih proračunskih korisnika ovisno o njihovim specifičnostima.

Specifikacija troškova projekata i dostava podataka o vlasništvu

Radi ispravnog planiranja troškova projekata u proračunu po projektima napominjemo kako je u obrazloženju programa/ projekta/ aktivnosti potrebno također:

- jasno specificirati troškove po prirodnim vrstama za svaki planirani projekt (npr. navesti u obrazloženju svakog projekta koliko se troškova odnosi na projektnu dokumentaciju uz navođenje vrste projektne dokumentacije, geodetske usluge, usluge nadzora i ostale troškove koji čine sastavni dio projekta).
- Za sve investicijske projekte potrebno je dostaviti podatke o vlasništvu čestica na kojima se izvodi investicija, što znači dostavu zemljišno- knjižnog broja, broja posjedovnog lista, broja katastarske čestice, broja nerazvrstane ceste i sl.
- Za sve projekte sufinancirane iz izvora pomoći (EU, županija, ministarstva) potrebno je dostaviti sklopljene ugovore/ sporazume o financiranju projekta. Za projekte sufinancirane

iz izvora pomoći za koje tijekom izrade proračuna i projekcija još nisu sklopljeni ugovori/ sporazumi potrebno je iste dostaviti naknadno po potpisivanju.

Namjenski i vlastiti prihodi proračunskih korisnika

Člankom 52. Zakona o proračunu propisana je obveza uplate namjenskih prihoda i primitaka koje ostvare proračunski korisnici JLPRS u proračun jedinice, sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja.

Namjenski prihodi i primici jesu pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene, prihodi od prodaje ili zamjene imovine u vlasništvu jedinica lokalne i regionalne samouprave, naknade s naslova osiguranja i namjenski primici od zaduživanja i prodaje dionica i udjela. Nadalje, člankom 52. Zakona o proračunu utvrđuje se obveza uplate vlastitih prihoda proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i regionalne samouprave.

Odlukom o izvršavanju proračuna JLPRS dana je mogućnost propisivanja izuzeća od obveze uplate namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda korisnika u proračun ako JLPRS nije stvorila informatičke preduvjete za praćenje prihoda i primitaka svojih korisnika te izvršavanje rashoda iz tih izvora, ali moraju osigurati izvještajno praćenje ostvarivanja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka, kao i njihova trošenja.

Ovi podaci moraju biti uključeni u polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna JLPRS. Dakle, bez obzira imaju li jedinice sustave riznica ili ne, obvezne su uključiti vlastite i namjenske prihode i primitke svih proračunskih korisnika u proračun jedinice.

Temeljem Odluke o izvršavanju Proračuna Općini Hrvace (Službeni glasnik br.11/21) prihodi koje proračunski korisnici ostvare iz donacija, po posebnim propisima i iz drugih izvora planiraju se u financijskim planovima proračunskih korisnika, namjenski su prihodi proračuna, uplaćuju se na njihov račun i ustupaju se tim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti.

Proračunski korisnici obvezni su o ostvarenju prihoda i utrošku istih polugodišnje, zajedno s predajom konsolidiranih financijskih izvještaja, izvještavati proračunski nadležna tijela gradske uprave.

PLANIRANJE RASHODA PRORAČUNSKIH KORISNIKA I POSTUPANJE S VIŠKOVIMA U SKLOPU DECENTRALIZIRANIH FUNKCIJA

Ukupan iznos sredstava potrebnih za osiguranje minimalnih financijskih standarda u 2023. godini se planiraju na razini prethodne, odnosno 2022. godine.

Tijela državne uprave koja su nadležna za decentralizirane funkcije, u suradnji s nositeljima decentraliziranih funkcija, te u skladu s potrebama krajnjih korisnika (ustanova), određuju raspodjelu sredstava županijama, Gradu Zagrebu, gradovima i općinama unutar zadanih limita za svaku pojedinu decentraliziranu funkciju.

Sredstva pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije, u 2023. godini kao i 2022. godine, biti će osigurana u državnom proračunu na razdjelu tijela (ministarstva i druga tijela državne uprave) nadležnog za određenu decentraliziranu funkciju. Radi se o sredstvima namijenjenima JLPRS koje iz namjenskog udjela poreza na dohodak ostvare manje sredstava nego im je potrebno za dostizanje minimalnih financijskih standarda te koje imaju pravo na pomoć izravnanja.

Na temelju odredaba Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave Vlada donosi, na godišnjoj razini, Uredbu o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne samouprave za proračunsku godinu.

Također, navedenim zakonskim odredbama propisano je da se sredstva za pokriće rashoda za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi, zdravstva i vatrogastva, koje se prema posebnom zakonu prenose na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osiguravaju iz:

- udjela u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije i
- pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu koji im je potreban za dostizanje minimalnih financijskih standarda za pojedinu decentraliziranu funkciju.

Ako se iz udjela u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije ostvari manje sredstava od iznosa utvrđenog u odlukama Vlade o minimalnim financijskim standardima, JLP®S imaju pravo na pomoći izravnanja u iznosu koji im je potreban za dostizanje minimalnih financijskih standarda za pojedinu decentraliziranu funkciju i ta sredstva pomoći su planirana u državnom proračunu RH.

U slučajevima kada jedinice koje financiraju decentralizirane funkcije:

1. ostvare više sredstava iz dodatnog udjela u porezu na dohodak nego je to utvrđeno u odlukama Vlade o minimalnim financijskim standardima, tada taj višak sredstava mogu koristiti za financiranje decentraliziranih funkcija koje su preuzele.
2. Ostvare više sredstava iz pomoći izravnanja nego je to utvrđeno Odlukom Vlade tada su taj višak sredstava dužne uplatiti na račun državnog proračuna RH u roku utvrđenom u Uredbi o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnanja.
3. Ostvare više sredstava nego što je stvoreno obveza po rashodima koji se financiraju na temelju odluka o minimalnim financijskim standardima, a najviše do iznosa utvrđenog u Odlukama o minimalnim financijskim standardima, tada taj višak sredstava mogu koristiti u sljedećoj proračunskoj godini za financiranje decentraliziranih funkcija koje su preuzele.

7. OKVIRNI PRIJEDLOG VISINE FINANCIJSKOG PLANA

Jedinstveni Upravni odjel , izradio je prijedlog visine limita rashoda koji će se financirati iz izvora: opći prihodi i primici, po upravnom odjelu i proračunskom korisniku za razdoblje 2023.-2025. godine. Polazište za izradu prijedloga limita je procjena visine općih prihoda i primitaka u idućem trogodišnjem razdoblju, visina rashoda planiranih važećim Proračunom Općine Hrvace za 2022. godinu i projekcijama za 2023. i 2024. godinu.

Ovim Uputama se u skladu s odredbama novog Zakona o proračunu određuju dvojni limiti u apsolutnim iznosima kojima se limitiraju isključivo sredstva koja ostvaruju iz proračuna Općina Hrvace, koje su proračunski korisnici dužni razraditi u svojim financijskim planovima.

Proračunski korisnik Općine Hrvace:

1. Dječji vrtić Sretno dijete Hrvace

Upute sadržavaju dvojne limite. Limit 1. odnosi se na sredstva potrebna za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti (troškovi održavanja postojeće razine usluga, uzimajući u obzir primjerice očekivane promjene u broju korisnika, promjene u razine i vrste usluga i sl.). Limit 2. odnosi se na sredstva potrebna za provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti. Naravno, izvršenje planiranih rashoda prvenstveno ovisi o ostvarenju prihoda iz kojih se rashodi trebaju financirati, tako da ukoliko prihodi nisu ostvareni u planiranom iznosu niti se rashodi ne mogu izvršavati u većem iznosu. Rukovodeće osobe korisnika/upravnih odjela dužne su voditi računa o izvršavanju svog dijela proračuna i dostatnosti izvora financiranja za pojedine programe/aktivnosti.

U nastavku dajemo vrijednosne limite za proračunskog korisnika Općine Hrvace (Tab.1) koji predstavljaju okvir za izradu financijskih planova za 2023.g. i projekciju proračuna za 2024.-2025. godinu.

Upravni odjel je obavezn osim o limitima rashoda voditi računa i o strogom namjenskom trošenju proračunskih sredstava odnosno prihoda koji su dodijeljeni upravnom odjelu i proračunskim korisnicima iz njihove nadležnosti.

Tablica 1. Dvojni limiti za proračunskog korisnika (u eurima)

RKP	PRORAČUNSKI KORISNIK	2023.		2024.		2025.	
		Limit 1.	Limit 2.	Limit 1.	Limit 2.	Limit 1.	Limit 2.
40962	Dječji vrtić Sretno dijete Hrvace	267.830,00	535.660,00	270.508,30	541.016,60	271.847,45	543694,90

Obveza je svih proračunskih korisnika da proračunska sredstva za redovan rad troše ekonomično, djelotvorno, učinkovito i transparentno. Za realizaciju svih ostalih projekata planiranih u Proračunu Općine Hrvace potrebna je prethodna suglasnost nadležnog upravnog odjela uz odobrenje Načelnika, ovisno o osiguranim sredstvima u Proračunu.

Ukoliko se pokaže potreba za povećanjem/smanjenjem iskazanih planiranih sredstava po pojedinim korisnicima, molimo odmah sa obrazloženjem dostaviti primjedbe kako bi mogli o njima raspraviti.

Navedeni limiti olakšat će Upravnom odijelu i njihovom korisniku izradu svojih financijskih planova. Molimo da se držite zadanih limita, pri čemu morate voditi računa da se najprije moraju planirati aktivnosti i projekti koji su već zadani zakonom, postojećim ugovorima, zaključcima ili drugima aktima, a tek tada, ukoliko to zadani limiti dozvoljavaju mogu se planirati novi projekti i aktivnosti.

Važno!

Rashode je potrebno planirati u skladu s očekivanim prihodima držeći se utvrđenih limita, a one projekte za koje su osigurana sredstva iz drugih izvora (pomoći, donacije, EU fondovi...) trebaju planirati shodno dobivenim sredstvima iz tih izvora.

8. TERMINSKI PLAN ZA IZRADU PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKOG KORISNIKA PRORAČUNA OPĆINE HRVACE ZA RAZDOBLJE 2023.-2025.

Proračunski korisnik Općine Hrvace, utvrđen Pravilnikom o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika i koji su objavljeni u Podacima iz registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika obvezni su:

- izraditi Prijedloge financijskih planova za razdoblje od 2023. do 2025. godine u skladu s Odredbama novog Zakona o proračunu i podzakonskih akata, te ovih Uputa,
- dostaviti ih nadležnom upravnom odjelu Općine Hrvace **do 14. listopada 2022. godine.**

Jedinstveni Upravni odjel priprema Nacrt prijedloga Proračuna za razdoblje od 2023. do 2025.godine (razmatra prijedloge i usklađuje financijske planove s procijenjenim prihodima i primicima) i dostavlja ga Načelniku do **28. listopada 2022.godine.**

Načelnik utvrđuje Prijedlog Proračuna i dostavlja ga Općinskom vijeću do **15.studenog 2022.godine,** na razmatranje i donošenje.

Općinsko vijeće Općine Hrvace mora donijeti proračun do **31. prosinca 2022. godine** i to u roku koji omogućuje primjenu proračuna s **1. siječnja 2023. godine.**

