



REPUBLIKA HRVATSKA  
KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA  
GRAD ZABOK  
Upravni odjel za financije

---

**UPUTE ZA IZRADU PLANA PRORAČUNA  
GRADA ZABOKA ZA RAZDOBLJE 2024. – 2026. GODINE**

Zabok, rujan 2023.

---

## 1. UVOD

Sukladno Zakonu o proračunu („Narodne novine“ br. 144/21., dalje u tekstu: Zakon o proračunu), koji je na snazi od 01. siječnja 2022. godine, Gradu Zaboku su dana 13. rujna 2023. godine dostavljene od strane Ministarstva financija Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2024.-2026. godine. Upute su dostavljene svim proračunskim korisnicima i nalaze se na internetskim stranicama Ministarstva financija <https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/lokalna-samouprava/upute-za-izradu-proracuna-jlp-r-s/205>

Temeljem članka 26. stavka 2. Zakona o proračunu, a na temelju Uputa Ministarstva financija, Upravno tijelo za financije u suradnji s drugim upravnim tijelima izrađuje uputu za izradu i dostavu prijedloga financijskih planova upravnih odjela i proračunskih korisnika.

Postupajući u skladu sa navedenim, te danim nam Uputama Upravni odjel za financije izradio je Upute za izradu plana Proračuna Grada Zaboka za razdoblje 2024.-2026. godine, a koje sadrže:

- temeljne makroekonomske pretpostavke za izradu prijedloga Proračuna Grada Zaboka za razdoblje 2024.-2026.,
- opis planiranih politika Grada Zaboka,
- osnovni koncept i strukturu plana Proračuna,
- metodologiju izrade i procjene prihoda i rashoda te primitaka i izdataka za nadolazeće proračunsko razdoblje,
- planiranje rashoda proračunskih korisnika i postupanje sa viškovima u sklopu decentraliziranih funkcija,
- upute za način pripreme i terminski plan izrade Proračuna Grada Zaboka za razdoblje 2024.-2026. godine,
- upute vezane uz primjenu Zakona o fiskalnoj odgovornosti i Uredbe o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila
- upute vezane uz dostavu i objavu financijskih dokumenata
- najavu promjena u zakonskoj regulativi

Metodologija za izradu prijedloga financijskog plana, odnosno proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba navedenog Zakona, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama („Narodne novine“ br. 26/10., 120/13., 1/20., 144/21.) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu („Narodne novine“ br. 124/14., 115/15., 87/16., 3/18., 126/19., 108/20., 144/21.). Proračunski korisnici Grada Zaboka obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu te se pridržavati ovih Uputa.

## **2. TEMELJNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA GRADA ZABOKA ZA RAZDOBLJE 2024.-2026. GODINE**

Ministarstvo financija je izradilo prijedlog, a Vlada usvojila Program stabilnosti Republike Hrvatske za razdoblje 2024.-2026. (dalje u tekstu: Program stabilnosti) u travnju 2023. godine. Na temelju Programa stabilnosti Vlada je u lipnju 2023. godine donijela Odluku o proračunskom okviru za razdoblje 2024.-2026. godine.

Sukladno Programu stabilnosti fiskalna kretanja u 2023. rezultirat će proračunskim manjkom od 0,7 % BDP-a, odnosno 1,5% BDP-a u 2024., 0,8 % BDP-a u 2025., te 0,6 % BDP-a do kraja 2026. godine.

Ovim je ispunjen kriterij proračunskog manjka sukladno odredbama Pakta o stabilnosti i rastu.

Udio javnog duga u nominalnoj vrijednosti BDP-a će se kontinuirano nastaviti smanjivati u promatranom srednjoročnom razdoblju i to sa 62,6 % BDP-a u 2023., na 59,8 % BDP-a u 2024. odnosno 57,5 % u 2025., te 55,6 BDP-a u 2026. godini.

Republika Hrvatske će u slijedećem razdoblje provesti brojne strukturne reforme uslijed čega raste potreba za modelom koji može simulirati učinke takvih reformi, a tijekom faze provedbe Nacionalnog plana oporavka i otpornosti bit će važno osigurati adekvatno praćenje investicija i procjene njihovih makroekonomskih i fiskalnih učinaka.

Temeljne makroekonomske pretpostavke za izradu prijedloga proračuna Grada Zaboka proizlaze iz:

- Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2024.-2026. godine koje je donijelo Ministarstvo financija RH i
- Provedbeni program Grada Zaboka za razdoblje 2022.-2025. godine.

Sukladno navedenom, Proračun Grada Zaboka za razdoblje 2024.-2026. biti će usmjeren na: konsolidaciju proračunskih tijekova i uspostavljanje strukturne ravnoteže prihoda i rashoda Proračuna Grada Zaboka, održivi gospodarski razvoj i poticanje investitora na otvaranje novih pogona, a samim time i novih radnih mjesta, razvoj ljudskih potencijala, porast životnog standarda kroz daljnji razvoj prometne, komunalne, zdravstvene i socijalne infrastrukture, promoviranje i poticanje kulturnih događanja, te očuvanje spomeničke i sakralne kulture, održavanje i poticanje socijalnih programa, očuvanje okoliša, razvoj sustava gospodarenja otpadom, unaprjeđenje korištenja obnovljivih izvora energije i energetske efikasnosti, unaprjeđenje kvalitete odgojno-obrazovnog sustava, razvoj turizma, poticanje sporta i sportskih aktivnosti.

## **3. OPIS PLANIRANIH POLITIKA GRADA ZABOKA**

Grad Zabok će temeljem raspoloživih ljudskih, materijalnih i financijskih resursa provoditi politiku osiguranja uvjeta za gospodarski i društveni razvitak, kvalitetu posla, kvalitetu stanovanja i života koristeći svoje prometne prednosti za razvoj u moderan gospodarski grad – poslovni centar s novim urbanim sadržajima i kvalitetom koja privlači mlade. U tu svrhu Grad Zabok je razvio i dokumentirao svoj poslovni sustav, koji je u skladu sa serijom normi ISO 9001:2015.

Mjere i aktivnosti za projekcije Grada precizirati će se na godišnjem nivou i projekcijama za trogodišnje razdoblje i to sukladno donošenju Proračuna prema programskoj klasifikaciji i odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, a u skladu sa normativnim ustrojem te izvršavanju prihoda Proračuna Grada Zaboka, te mogućoj potpori unutar županije, opće države i ostalih institucija pri tekućim i kapitalnim investicijskim ulaganjima.

Dana 17. prosinca 2021. godine donesen je Provedbeni program Grada Zaboka za razdoblje 2022.-2025. godine, koji se nalazi na Internet stranici Grada na linku

<https://www.zabok.hr/wp-content/uploads/2023/02/Provedbeni-program-Grada-Zaboka.pdf>

Obveza izrade provedbenih programa jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem RH („Narodne novine“ br. 123/17), a Uredbom o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“ 89/18.) propisan je obvezni sadržaj te postupci izrade, izvještavanja, praćenja i vrednovanja akata strateškog planiranja od nacionalnog i lokalnog značaja.

Provedbeni program je kratkoročni akt strateškog planiranja od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji izrađuje i donosi izvršno tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Provedbeni program ima za cilj osigurati upravnim tijelima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ali i ostalim dionicima samoupravne jedinice učinkovit i djelotvoran alat za provedbu posebnih ciljeva i prioriteta djelovanja te ostvarivanje postavljene vizije razvoja.

Provedbeni program izrađuje i donosi izvršno tijelo u roku od 120 dana od dana stupanja na dužnost izvršnog tijela JLP(R)S, u pravilu na četiri godine jer je vezan na mandat čelnika.

Provedbenim programom jedinica lokalne samouprave opisuje se i osigurava provedba posebnih ciljeva utvrđenih u planu razvoja jedinice lokalne samouprave (ukoliko je isti izrađen), odnosno provedba posebnih ciljeva utvrđenih u planu razvoja, kao i poveznica mjera s odgovarajućim stavkama u proračunu na kojima je potrebno planirati sredstva za provedbu.

Proračun Grada Zaboka temeljiti će se na slijedećim mjerama i ključnim aktivnostima definiranim Provedbenim programom Grada Zaboka za razdoblje 2022.-2025. godine:

- 1.1. Unaprjeđenje poduzetničke infrastrukture i potpore poduzetništvu
  - 1.1.1. Subvencioniranje gospodarskih programa poduzetnika
  - 1.1.2. Sufinanciranje gospodarskog sajma
- 1.2. Razvoj održivog turizma
  - 1.2.1. Poticanje i razvoj turizma i aktivnosti turističke zajednice
- 1.3. Razvoj kulture kroz ulaganje u kulturnu infrastrukturu i programe u kulturi
  - 1.3.1. Redovna djelatnost objekata za provođenje kulturnih aktivnosti
  - 1.3.2. Sufinanciranje programa i projekata za unaprjeđenje kulturne djelatnosti
  - 1.3.3. Manifestacije u kulturi
  - 1.3.4. Redovno održavanje sakralnih objekata
- 1.4. Unaprjeđenje obrazovne infrastrukture kroz redovna ulaganja u objekte osnovnoškolskih i srednjoškolskih ustanova

- 1.4.1. Sufinanciranje potreba u osnovno školskom obrazovanju
- 1.4.2. Sufinanciranje programa srednjih škola iznad standarda
- 1.5. Unaprjeđenje usluga u području predškolskog odgoja
  - 1.5.1. Unaprjeđenje redovne djelatnosti dječjih vrtića
  - 1.5.2. Izgradnja, održavanje i opremanje dječjih igrališta
- 1.6. Unaprjeđenje i upravljanje imovinom
  - 1.6.1. Održavanje i nabava nekretnina i opreme u vlasništvu grada
  - 1.6.2. Održavanje društvenih domova i prostora
- 1.7. Učinkovita javna nabava i administracija
  - 1.7.1. Aktivnosti vezane za redovnu djelatnost izvršnog tijela, predstavničkih tijela i upravnih tijela samoupravne jedinice
  - 1.7.2. Uvođenje ISO-standarda
  - 1.7.3. Unaprjeđenje rada upravnih tijela i administracije grada
  - 1.7.4. Transparentna javna uprava
  - 1.7.5. Učinkovito upravljanje javnim prostorom i imovinom
- 1.8. Razvoj sporta i rekreacije
  - 1.8.1. Poticanje razvoja sporta i rekreacije
  - 1.8.2. Održavanje i izgradnja objekata za provođenje sportskih aktivnosti
  - 1.8.3. Rekonstrukcija i opremanje Sportsko-rekreacijskog centra Zaseka
  - 1.8.4. Izgradnja biciklističke rute Zabok – Začretje – Krapina (ZaZaKr)
- 1.9. Unaprjeđenje mreže socijalnih usluga i briga i ranjivim skupinama
  - 1.9.1. Unaprjeđenje redovne aktivnosti Gradskog društva Crvenog Križa
  - 1.9.2. Novčane pomoći socijalno ugroženim i ranjivim skupinama
  - 1.9.3. Poticanje učenika i studenata kroz sufinanciranje troškova obrazovanja
  - 1.9.4. Unaprjeđenje sustava brige o osobama treće životne dobi (projekt MIPOS II)
- 1.10. Unaprjeđenje usluga za poboljšanje uvjeta života djece i mladih
  - 1.10.1. Priprema i provedba projekata za stvaranje poticajnog okruženja za mlade
- 1.11. Jačanje protupožarne i civilne zaštite
  - 1.11.1. Sufinanciranje aktivnosti vezanih za pružanje vatrogasne i civilne zaštite, unaprjeđenje i provođenje zaštite i spašavanja
- 1.12. Unaprjeđenje energetske infrastrukture
  - 1.12.1. Izgradnja sustava javne rasvjete
  - 1.12.2. Unaprjeđenje vodoopskrbnog sustava i sustava odvodnje
  - 1.12.3. Priključci na svjetlovodnu distribucijsku mrežu
  - 1.12.4. Ulaganja u energetske održivi razvitak grada
- 1.13. Zaštita i unaprjeđenje prirodnog okoliša
  - 1.13.1. Sanacija divljih deponija i odlagališta otpada
  - 1.13.2. Očuvanje i unaprjeđenje kvalitete okoliša

- 1.14. Unaprjeđenje komunalne infrastrukture
  - 1.14.1. Održavanje javnih površina
  - 1.14.2. Održavanje prostora i zgrada za obavljanje ispraćaja i ukopa pokojnika te uređivanje puteva, zelenih i drugih površina unutar groblja
  - 1.14.3. Čišćenje i uređenje građevina i uređaja javne namjene
- 1.15. Održivo i učinkovito upravljanje prostorom i poticanje razvoja zelene infrastrukture
  - 1.15.1. Prostorno-planska dokumentacija i tehnička dokumentacija
  - 1.15.2. Izmjera prostora i izrada geodetskih snimaka i parcelacijskih elaborata
- 1.16. Poticanje održivog razvoja i poljoprivrede
  - 1.16.1. Poticanje razvoja poljoprivrede ruralnih područja
- 1.17. Unaprjeđenje prometnog sustava i sigurnosti u prometu
  - 1.17.1. Modernizacija, izgradnja i rekonstrukcija infrastrukture prometnog sustava i unaprjeđenje sigurnosti u prometu
  - 1.17.2. Sufinanciranje rada i izgradnja Krapinsko-zagorskog aerodroma
  - 1.17.3. Izrada prometne studije za unaprjeđenje prometne infrastrukture
- 1.18. Izgradnja biciklističke rute Zabok-Oroslavje (BRZO)
  - 1.18.1. Poticanje zdravog i aktivnog života uz razvoj rekreacijskog turizma
- 1.19. Unaprjeđenje urbaniteta naselja i implementacija koncepta pametnih gradova
  - 1.19.1. Aktivnosti unaprjeđenja urbane infrastrukture u vlasništvu grada (kapitalni projekt re-GENERATOR)
  - 1.19.2. Priprema i provedba projekata za sufinanciranje programa i fondova

#### **4. OSNOVNI KONCEPT I STRUKTURA PLANA PRORAČUNA**

Osnovni koncepti i struktura razdjela plana Proračuna Grada Zaboka zadržat će se djelomično u istim okvirima i organizacijskom ustroju koji je bio primjenjivan i u proračunu Grada Zaboka za razdoblje 2023.-2025. godine.

Prijedlog financijskog plana proračunskih korisnika Grada Zaboka za razdoblje 2024.-2026. godine mora sadržavati sljedeće elemente:

- 1. procijenjene prihode i primitke iskazane po vrstama,**
- 2. plan rashoda i izdataka, razvrstan prema proračunskim klasifikacijama i**
- 3. detaljno obrazloženje prijedloga financijskog plana.**

**Sukladno odredbama Zakona o proračunu sve što se odnosi na financijski plan proračunskih korisnika odnosi se i na financijski plan upravnih tijela Grada Zaboka.**

Proračun Grada Zaboka i financijski planovi njegovih proračunskih korisnika donose se za razdoblje 2024.-2026. te svi iznosi iskazani u proračunu i financijskim planovima moraju biti iskazani u novoj službenoj valuti euru koja je u primjeni od 01. siječnja 2023. godine.

Sukladno člancima 38., 39. i 42. Zakona o proračunu, proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, financijski plan proračunskog korisnika te financijski plan izvanproračunskog korisnika usvaja na razini skupine ekonomske klasifikacije. Slijedom navedenog, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici prihode i primitke, rashode i izdatke za 2024. godinu iskazuju na razini skupine (druga razina računskog plana) isto kao za 2025. i 2026. godinu.

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

Zakon o proračunu u članku 29. i u članku 34. propisuje da Opći dio proračuna, odnosno Opći dio financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika obvezno sadrži i sažetak Računa prihoda i rashoda te sažetak Računa financiranja.

Člankom 37. Zakona o proračunu propisano je ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave 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 jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave 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.

Člankom 38. stavkom 2. i člankom 39. stavkom 2. Zakona o proračunu propisano je da čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika prije dostave prijedloga financijskog plana nadležnom upravnom tijelu, prijedlog financijskog plana obvezan 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 Grada Zaboka kojeg je usvojilo Gradsko vijeće Grada Zaboka u odnosu na već usvojeni prijedlog financijskog plana od strane upravljačkog tijela, upravljačko tijelo usvaja financijski plan koji je sadržan u proračunu Grada Zaboka usvojen od strane Gradskog vijeća Grada Zaboka do kraja 2023. godine.**

**Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika je podloga za analiziranje rezultata (učinaka) i oblikovanje budućih ciljeva, usmjeravanje djelovanja proračunskog korisnika te osnova za utvrđivanje odgovornosti. Potrebno je navesti pokazatelje učinka te pokazatelje rezultata provođenjem programa/aktivnosti/projekta sukladno provođenju istih prema dostavljenom provedbenom programu koji je naveden u uputama.**

U skladu sa člankom 33. navedenog Zakona proračunski korisnici su dužni uz prijedlog financijskog plana izraditi i dostaviti detaljno obrazloženje financijskog plana.

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

U članku 36. Zakon o proračunu propisuje se obveza proračunskim korisnicima za izradu obrazloženja i to obrazloženja **uz opći dio financijskog plana** i obrazloženja uz posebni dio financijskog plana.

**Obrazloženje općeg dijela** financijskog plana proračunskog korisnika Grada Zaboka sadrži:

- obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka i
- obrazloženje prenesenog manjka odnosno viška financijskog plana.

**Obrazloženje posebnog dijela financijskog plana proračunskog korisnika sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja i godišnjeg plana rada.**

Financijski plan potrebno je obrazložiti za sve godine koje pokriva financijsko razdoblje, a ne samo za 2024. godinu. Uz financijske tablice, koje proračunski korisnik dostavlja uz obrazloženje financijskog plana, samo obrazloženje financijskog plana treba **sadržavati osnove za izračun planiranog iznosa za svaku od godina koje pokriva financijsko razdoblje. U obrazloženju je potrebno prikazati postupak izračuna plana na razini svake godine, a koji treba sadržavati sve varijable za izračun i to na razini svakog elementa koji se za pojedinu aktivnost, odnosno projekt uključuje u izračun, ako je moguće.**

Iz obrazloženja financijskog plana mora biti potpuno jasno i transparentno kako se došlo do izračuna na razini svake godine.

Ukoliko je između godina došlo do značajnih odstupanja u planiranim iznosima, povećanja ili smanjenja planiranih iznosa, isto je potrebno obrazložiti, odnosno navesti razloge za odstupanja. Isto tako, ukoliko u nekoj od godina pokrivenih proračunskim obrazloženjem iznos značajnije varira u odnosu na ostale godine (značajnije je niži ili viši), potrebno je navesti razloge za to.

Proračunski korisnici u financijskom planu trebaju iskazati sve svoje prihode i rashode bez obzira na moguće uplate dijela prihoda korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili podmirivanje dijela rashoda korisnika izravno s računa Proračuna.

Financijski plan proračunskih korisnika treba biti uravnotežen. Izuzev prihoda i rashoda potrebno je u plan uključiti i predviđeni manjak, odnosno višak prihoda te s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje.

Financijski plan koji uključuje isključivo plan prihoda i rashoda bez rezultata poslovanja ne pruža cjelovit financijski okvir za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja. Evidentno je da izvori financiranja poslovanja korisnika nisu isključivo prihodi tekuće godine, već i viškovi iz prethodnih godina.

Proračunski korisnici koji posluju s manjkom trebaju kroz financijski plan pokazati korekcije poslovnih odluka iz kojih su manjkovi proizašli i pronaći 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.



*Grad i proračunski korisnici za svoje će potrebe izraditi proračun i financijske planove na detaljnoj razini ekonomske klasifikacije (5. razina). Međutim, Gradskom vijeću na usvajanje Proračun će se podnijeti isključivo na razini skupine (druga razina računskog plana). Projekcije za 2025. i 2026. također se usvajaju na razini skupine (druga razina računskog plana), a sve sukladno članku 42. stavku 1. Zakona o proračunu.*

*Napominjemo kako uz standardu ekonomsku klasifikaciju, proračunski korisnici trebaju u izradi financijskog plana primijeniti i klasifikaciju po izvorima financiranja.*

Izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Prihodi i primitci proračuna planiraju se te se raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu. Rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

Što se tiče namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika Odlukom o izvršavanju proračuna Grada biti će propisano izuzeće od obveze uplate namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda u Proračun.

**Grad i proračunski korisnici imaju zakonsku obvezu iskazati rashode u Općem dijelu proračuna, odnosno financijskog plana u Računu prihoda i rashoda prema funkcijskoj klasifikaciji, što proizlazi iz članka 29. Zakona o proračunu.**

Sukladno članku 29. i članku 34. Zakona o proračunu propisuje se da Opći dio proračuna, odnosno Opći dio financijskog plana proračunskih korisnika obvezno sadrži i sažetak Računa prihoda i rashoda te sažetak Računa financiranja. Iz navedenoga proizlazi da su Grad i njegovi proračunski korisnici u obvezi u proračunskom ciklusu pripremiti navedene sažetke.

Člankom 37. Zakona o proračunu propisano je ako Grad i njegovi proračunski 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 Grad i njegovi proračunski 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.

Rezultat poslovanja odnosno višak/manjak ne iskazuju se u financijskom planu na računima razreda 6/7 i 3/4, već se u sam financijski plan uključuje bilančna pozicija 922 višak/manjak prihoda.

Budući da je konačni rezultat poslovanja poznat tek u siječnju godine za koju se donosi financijski plan prilikom izrade financijskog plana u obzir je potrebno uzeti planirani rezultat poslovanja, odnosno procjenu rezultata poslovanja.

**Temeljem članka 38. stavka 2. Zakona o proračunu propisano je da čelnik proračunskog korisnika prije dostave financijskog plana nadležnom upravnom tijelu, prijedlog financijskog plana obvezan je uputiti upravljačkom tijelu na usvajanje, ako je primjenjivo, u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog korisnika.**

*Mole se svi proračunski korisnici da se pri izradi financijskih planova pridržavaju propisane metodologije, a naročito svih odredbi članka 33.-36. Zakona o proračunu, u*

*protivnom će se isti vratiti zbog propisanih odredbi iz Zakona o fiskalnoj odgovornosti i načina popunjavanja Izjave i Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2023. godinu.*

Proračunski korisnici trebaju prvenstveno planirati projekte u skladu sa utvrđenim prioritetima, raspoloživim sredstvima te realnom dinamikom provedbe pojedinih projekata.

Člankom 41. Zakona o proračunu detaljno je uređeno predlaganje amandmana na način da se mogu podnositi amandmani kojima se predlaže:

- povećanje proračunskih rashoda iznad iznosa utvrđenih prijedlogom proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i financijskim planom izvanproračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave pod uvjetom da se istodobno predloži smanjenje drugih rashoda u istom iznosu i unutar istih izvora financiranja u posebnom dijelu proračuna ili financijskog plana i
- povećanje proračunskih izdataka iznad iznosa utvrđenih prijedlogom proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i financijskim planom izvanproračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave pod uvjetom da se istodobno predloži smanjenje drugih izdataka u istom iznosu i unutar istih izvora financiranja u posebnom dijelu proračuna ili financijskog plana.

Navedenim se osigurava da prijedlozi amandmana ne smiju mijenjati predviđeni manjak, odnosno višak utvrđen u prijedlogu proračuna, odnosno financijskog plana. Zakonom o proračunu propisano je da prijedlozi amandmana na proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i financijski plan izvanproračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smiju biti na teret proračunske zalihe, na teret dodatnog zaduživanja ili već prije preuzetih obveza.

**Krajnji rok za dostavu financijskih planova proračunskih korisnika nadležnom Upravnom tijelu Grada Zaboka je 05. listopada 2023. godine.**

Ostali korisnici proračuna realizirati će svoje zahtjeve i potrebe za uvrštenjem u proračun Grada Zaboka sukladno zakonskoj regulativi, natječajima i uputama od strane nadležnog Upravnog odjela.

Zakonom o proračunu propisana je obveza objave proračuna i financijskih planova i ostale dokumentacije na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunskih i izvanproračunskih korisnika o čemu se detaljnije objašnjava u daljnjem dijelu ove Upute.

#### **4.1. IZMJENE I DOPUNE PRORAČUNA/FINANCIJSKOG PLANA**

Izmjenama i dopunama proračuna/financijskog plana **mijenja se isključivo usvojeni plan za tekuću proračunsku godinu.** Na postupak donošenja izmjena i dopuna proračuna/financijskog plana na odgovarajući se način primjenjuju odredbe Zakona o proračunu za postupak donošenja proračuna/financijskog plana. Izmjene i dopune proračuna/financijskog plana sastoje se od plana za tekuću proračunsku godinu i sadrži opći i posebni dio te obrazloženje izmjena i dopuna proračuna. Izmjenama i dopunama

proračuna/financijskog plana **ne mogu se** umanjiti rashodi i izdaci ispod razine izvršenja i preuzetih obveza po investicijskim projektima te preuzetih obveza iz ugovora koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama.

Ostvareni namjenski prihodi i primici i ostvareni vlastiti prihodi te rashodi i izdaci izvršeni iznad iznosa utvrđenih u proračunu/financijskom planu, izmjenama i dopunama/financijskog plana **moraju se planirati minimalno na razini ostvarenih prihoda i primitaka, odnosno izvršenih rashoda i izdataka.** Uz svake izmjene i dopune proračuna/financijskog plana obvezno je izraditi obrazloženja izmjena proračuna/financijskog plana (općeg i posebnog dijela).

Izmjene i dopune financijskog plana proračunskih korisnika Grada Zaboka moguće je izraditi na sljedeće načine:

- kada je riječ o promjenama u financijskom planu proračunskih korisnika koje su vezane uz financiranje iz izvora općih prihoda i primitaka, odnosno iz nadležnog lokalnog proračuna, **izmjene i dopune financijskog plana proračunskog korisnika nisu moguće bez pismene suglasnosti Grada Zaboka, odnosno preraspodjela ili izmjena i dopuna proračuna** u čijoj je proračunski korisnik nadležnosti,
- izmjene i dopune financijskog plana proračunskog korisnika vezane uz „fleksibilne“ izvore (vlastite i namjenske prihode i primitke) moguće je također uz suglasnost nadležnog Upravnog odjela Grada Zaboka.

Svi proračunski korisni dužni su uskladiti svoj financijski plan s izmijenjenim i dopunjenim nadležnim proračunom.

## 4.2. TRANSPARENTNOST PRORAČUNA

Zakonom o proračunu propisana je obveza objave dokumenata i informacija o trošenju sredstava. Kako bi se osiguralo ostvarenje načela transparentnosti i slobodan pristup informacijama kao i njihovo povezivanje, preuzimanje i ponovno korištenje materijali vezani uz proračun i njegove izmjene objavljuju se u formatu pogodnom za daljnju obradu (word i excel).

Sukladno odredbama članka 144. Zakona o proračunu u nastavku navodimo obaveze vezano za transparentnost:

- Proračun i izmjene i dopune proračuna, odluka o privremenom financiranju, odluka i izmjene i dopune odluke o izvršavanju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, financijski planovi i izmjene i dopune financijskih planova izvanproračunskih korisnika, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana izvanproračunskog korisnika objavljuju se na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i izvanproračunskog korisnika,
  - **Financijski plan i izmjene i dopune financijskog plana, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika objavljuje se na njegovim mrežnim stranicama, odnosno na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ukoliko proračunski korisnik nema svoje mrežne stranice,**
  - Opći i posebni dio proračuna, odluka o izvršavanju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, izmjene i dopune proračuna te izmjene i dopune odluke o izvršavanju proračuna, odluka o privremenom financiranju te opći i posebni dio polugodišnjeg i

godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna objavljuju se u službenom glasilu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,

- Opći i posebni dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana izvanproračunskog korisnika objavljuju se u službenom glasilu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,

- Vodič za građane o proračunu, izmjenama i dopunama proračuna te polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna objavljuje se na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Zakonom o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samouprave („Narodne novine“ br. 33/01., 60/01., 129/05., 109/07., 125/08., 36/09., 150/11., 144/12., 19/13., 137/15., 123/17., 98/19. i 144/20.) propisano je da su općina, grad i županija dužne na svojim mrežnim stranicama **javno objaviti informacije o trošenju proračunskih sredstava** tako da te informacije budu lako dostupne i pretražive.

Zakonom o proračunu također je propisano **da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici dužni javno objavljivati informacije o trošenju sredstava na svojim stranicama na način da te informacije budu lako dostupne, pretražive i strojno čitljive.**

Ministar financija je, sukladno članku 144. Zakona o proračunu, u svibnju 2023. godine donio **Naputak o okvirnom sadržaju, minimalnom skupu podataka te načinu javne objave informacija o trošenju sredstava na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.** Isti je objavljen u Narodnim novinama broj 59/23 od 2. lipnja 2023. god.

Obveznici primjene Naputka su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Naputkom se propisuje okvirni sadržaj, minimalni skup podataka te način javne objave informacija o trošenju sredstava na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunskih korisnika u njihovoj nadležnosti.

Svi oni obveznici koji još nisu krenuli s primjenom, dužni su prve informacije o trošenju proračunskih sredstava javno objaviti za mjesec siječanj 2024. godine zaključno do 20. veljače 2024. godine.

## 5. METODOLOGIJA IZRADE I PROCJENA PRIHODA I RASHODA TE PRIMITAKA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA ZABOKA ZA RAZDOBLJE 2024.-2026. GODINE

Metodologija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba navedenoga Zakona. Do donošenja novih podzakonskih akata i u ovom proračunskom ciklusu koriste se Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10, 120/12 i 1/20) i Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20).

Proračunski korisnici Grada Zaboka obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu te se pridržavati ovih Uputa.

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 lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Naime, temeljem utvrđenih limita Upravni odjeli i proračunski korisnici izrađuju prijedloge financijskih planova i dostavljaju ih Upravnom odjelu za financije. **Upravni odjeli dostavljaju Upravnom odjelu za financije svoj plan koji uključuje i planove proračunskih korisnika koji su im nadležni.**

Proračun Grada Zaboka izrađuje se na način da uključuje sve namjenske i vlastite prihode i primitke te rashode i izdatke proračunskih korisnika. Kod procjene vlastitih izvora Grada najveća se pozornost pridaje porezu na dohodak budući da on predstavlja najizdašniji gradski prihod.

Upravna tijela i proračunski korisnici Grada dužni su u Proračun Grada Zaboka za 2024.-2026. godinu uključiti sredstva s osnova izvora pomoći za projekte i drugih izvora financiranja na temelju ugovorenih i planiranih ugovora i sve ostale prihode i primitke.

S ciljem što realnijeg utvrđivanja visine prihoda i primitaka Proračuna Grada Zaboka za razdoblje od 2024.-2026. godine, procjena prihoda biti će bazirana na osnovi dosadašnjeg ostvarenja, sklopljenih ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava iz EU fondova, te procjene očekivane naplate u idućim godinama.

Proračunom Grada Zaboka za 2023. s projekcijama za 2024. i 2025. godinu usvojenim od strane Gradskog vijeća Grada Zaboka dana 14. prosinca 2022. godine, određeni su okviri u planiranju visine prihoda i primitaka te rashoda i izdataka za razdoblje 2023.-2025. godine. Obzirom da je u 2023. godini proračun izmijenjen i dopunjen dana 26. lipnja te se do kraja 2023. godine očekuju dodatne izmjene i dopune limiti ukupnih rashoda utvrđenih ovom uputom odstupaju od iznosa rashoda po projekcijama za 2024. i 2025. godinu.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađuju plan rashoda uzimajući u obzir vlastite gospodarske i društvene djelatnosti, te pridržavajući se odredbi zakonske regulative poglavito Zakona o proračunu i Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

U skladu sa Zakonom o proračunu, procjena prihoda i primitaka Grada Zaboka za razdoblje 2024.-2026. izrađena je prema osnovnim izvorima financiranja:

- opći prihodi i primici
- namjenski prihodi (decentralizirane funkcije, pomoći JLS za vatrogastvo, koncesije, prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine, prihodi od prodaja kazete za urne, prihodi od legalizacije, ostali nespomenuti prihodi državne uprave, spomenička renta, turističke pristojba, vodni doprinos, doprinosi za šume, ostali prihodi za posebne namjene, komunalni doprinos i komunalna naknada).

U nastavku je tabelarni prikaz projekcije prihoda Grada Zaboka.

Tablica 1. Projekcija prihoda Grada Zaboka za razdoblje 2024.- 2026. godine

Vrsta prihoda	Ostvareno GRAD bez donacija, pomoći, prodaje imovine i kredita 01.01. - 31.12.19. (EUR)	Ostvareno GRAD bez donacija i pomoći kredita 01.01. - 31.12.20. (EUR)	Ostvareno GRAD bez donacija i pomoći kredita 01.01. - 31.12.21. (EUR)	Ostvareno GRAD bez donacija i pomoći kredita 01.01. - 31.12.22. (EUR)	Plan GRAD bez donacija, pomoći, prodaje imovine i kredita 2023. (EUR)	Plan GRAD bez donacija, pomoći, prodaje imovine i kredita 2024. (EUR)	Plan GRAD bez donacija, pomoći, prodaje imovine i kredita 2025. (EUR)	Plan GRAD bez donacija, pomoći, prodaje imovine i kredita 2026. (EUR)
<b>Prihodi od poreza</b>	2.581.776,10	2.619.122,17	3.016.087,57	3.514.089,39	4.043.561,00	4.231.100,00	4.231.100,00	4.231.100,00
<b>Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (dec, pomoći JLS za vatrogastvo)</b>	629.869,87	754.253,99	713.453,08	2.700.020,99	5.881.879,00	1.088.000,00	1.088.000,00	1.088.000,00
<b>Prihodi od imovine</b>	38.440,50	33.347,32	32.647,12	28.765,72	21.741,00	52.350,00	52.300,00	52.300,00
<b>Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada</b>	1.279.330,28	1.277.519,16	1.483.487,59	1.403.460,20	1.521.612,00	1.525.313,00	1.586.813,00	1.651.388,00
<b>Kazne, upravne mjere i ostali prihodi</b>	156,55	32.037,44	50.710,54	57.122,32	51.435,00	51.000,00	51.000,00	51.000,00

U prethodno navedene prihode nisu uključeni prihodi od pomoći i donacija, osim pomoći za decentralizirane funkcije, koji će se planirati sukladno dogovorenim projektima i aktivnostima koji će se financirati iz ovih izvora, kao ni prihodi od prodaje imovine i prihodi od kredita. Također nisu uključeni prihodi proračunskih korisnika koje treba planirati prema realnoj visini prihoda.

U prihodima 2024. – 2026. godine su planirani sljedeći namjenski prihodi i prihodi za dec. funkcije te pomoći JLS namijenjene vatrogastvu:

Tablica 2. Razrada namjenskih prihoda za razdoblje 2024. – 2026. godine

<b>Namjenski prihodi</b>	<b>2024. u EUR</b>	<b>2025. u EUR</b>	<b>2026. u EUR</b>
decentralizirane funkcije i pomoći JLS	1.088.000,00	1.088.000,00	1.088.000,00
koncesije	11.000,00	11.000,00	11.000,00
prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	13.000,00	13.000,00	1.300,00
prihodi od prodaje kazeta	26.500,00	26.500,00	26.500,00
prihodi od legalizacije	50,00	0,00	0,00
ostali nespomenuti prihodi državne uprave	100,00	100,00	100,00
spomenička renta	12.810,00	12.810,00	12.810,00
turistička pristojba	1.000,00	1.000,00	1.000,00
vodni doprinos	1.000,00	1.000,00	1.000,00
doprinosi za šume	13,00	13,00	13,00
ostali prihodi za posebne namjene	26.500,00	26.500,00	26.500,00
komunalni doprinos	255.000,00	255.000,00	255.000,00
komunalna naknada	1.230.000,00	1.291.500,00	1.356.075,00

Sukladno izvorima prihoda koji su namjenski potrebno je planirati i rashode.

Proračun treba uravnotežiti. Po završetku završnog računa za 2023. godinu utvrdit će se preneseni višak sredstava po izvorima te će se prići izradi rebalansa i prenesene viškove i manjkove uvrstiti u uravnoteženje proračuna.

## **5.1. SADRŽAJ PRORAČUNA GRADA ZABOKA**

Proračun Grada Zaboka sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije godine.

Detaljan prikaz sadržaja Proračuna dan je u Tablici 3.



Tablica 3.

**PRORAČUN GRADA ZABOKA ZA RAZDOBLJE 2024.-2026.**

SADRŽAJ	SASTAVNI DIO	OPIS SASTAVNOG DIJELA
<b>Opći dio proračuna</b>	Sažetak Računa prihoda i rashoda Sažetak Računa financiranja	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ukupni prihodi poslovanja i prihodi od prodaje nefinancijske imovine, ukupni rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine</li> <li>- ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova</li> </ul>
	Račun prihoda i rashoda	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ukupni prihodi i rashodi iskazani prema ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine</li> <li>- ukupni prihodi i rashodi iskazani prema izvorima financiranja</li> <li>- ukupni rashodi iskazani prema funkcijskoj klasifikaciji</li> </ul>
	Račun financiranja	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja prema ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine</li> <li>- ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja prema izvorima financiranja</li> </ul>
	Preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ako ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima, opći dio proračuna sadrži i preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima</li> </ul>
	Višegodišnji plan uravnoteženja	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ako proračunski korisnici ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni su izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se financijski plan donosi</li> <li>- ako proračunski korisnici na mogu preneseni višak, zbog njegove veličine, u cijelosti iskoristiti u jednoj proračunskoj godini, korištenje viška planira se višegodišnjim planom uravnoteženja za razdoblje za</li> </ul>

		koje se plan donosi
<b>Posebni dio proračuna</b>	Plan rashoda i izdataka proračuna i njihovih proračunskih korisnika	- rashodi i izdaci proračuna Grada Zaboka i njegovih proračunskih korisnika iskazani po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata
<b>Obrazloženje proračuna</b>	Obrazloženje općeg dijela proračuna i obrazloženje posebnog dijela proračuna	- obrazloženje općeg dijela proračuna Grada Zaboka sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka proračuna i obrazloženje prenesenog manjka odnosno viška proračuna - obrazloženje posebnog dijela proračuna Grada Zaboka 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

## **5.2. SADRŽAJ FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKIH KORISNIKA GRADA ZABOKA**

**Prijedlog financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2024. - 2026. sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine, a **sadrži opći i posebni dio te obrazloženje financijskog plana.****

**Sukladno odredbama Zakona o proračunu sve što se odnosi na financijski plan proračunskih korisnika Grada Zaboka, odnosi se i na financijski plan upravnih tijela Grada.**

Detaljni prikaz sadržaja financijskog plana proračunskih korisnika dan je u Tablici 4.

Tablica 4. FINANCIJSKI PLAN PRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2024.-2026.

SADRŽAJ	SASTAVNI DIO	OPIS SASTAVNOG DIJELA
<b>Opći dio financijskog plana</b>	Sažetak Računa prihoda i rashoda Sažetak Računa financiranja	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ukupni prihodi poslovanja i prihodi od prodaje nefinancijske imovine, ukupni rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine</li> <li>- ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova</li> </ul>
	Račun prihoda i rashoda	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ukupni prihodi i rashodi iskazani prema ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine</li> <li>- ukupni prihodi i rashodi iskazani prema izvorima financiranja</li> <li>- ukupni rashodi iskazani prema funkcijskoj klasifikaciji</li> </ul>
	Račun financiranja	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja prema ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine</li> <li>- ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja prema izvorima financiranja</li> </ul>
	Preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ako ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima, financijski plan sadrži i preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima</li> </ul>
	Višegodišnji plan uravnoteženja	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ako proračunski korisnici ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni su izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se financijski plan donosi</li> <li>- ako proračunski 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 financijski plan</li> </ul>

		donosi
<b>Posebni dio financijskog plana</b>	Plan rashoda i izdataka proračunskih korisnika	- rashodi i izdaci iskazani po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine, raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata
<b>Obrazloženje financijskog plana</b>	Obrazloženje općeg dijela financijskog plana i obrazloženje posebnog dijela financijskog plana	- obrazloženje općeg dijela financijskog plana sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka te obrazloženje prenesenog manjka odnosno viška financijskog plana - obrazloženje posebnog dijela financijskog plana sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja i godišnjeg plana rada

Vodeći računa o izvršenju financijskog plana za prethodnu proračunsku godinu (2022. godinu) i planu za tekuću proračunsku godinu (2023.), kao i polugodišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna za 2023. godinu, a obzirom na fiskalne mogućnosti i ograničenja Proračuna kao i potporama iz Državnog proračuna (poglavito za ZJVP), planovi korisnika su limitirani.

Nivo rashoda i izdataka potrebno je u najvećoj mogućoj mjeri sinkronizirati na način da odgovaraju planu usvojenom za 2023. godinu, a za Javnu vatrogasnu postrojbu da budu u skladu sa Odlukom Vlade RH o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi.

Sukladno članku 26. stavku 3. Zakona o proračunu potrebno je utvrditi visinu rashoda iz općih prihoda i primitaka te namjenskih primitaka po razdjelima organizacijske klasifikacije raspoređenu na:

- visinu rashoda potrebnih za provedbu postojećih programa odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz važećih propisa i
- visinu rashoda potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa odnosno aktivnosti.

Limit se utvrđuje za sredstva ostvarena iz izvora opći prihodi i primici te iz izvora namjenski prihodi i primici dok se vlastiti i namjenski izvori financiranja ne limitiraju.

Prvi limit obuhvaća troškove provođenja postojećih programa odnosno aktivnosti vezano za troškove održavanja postojeće razine usluga uzimajući u obzir očekivane promjene u broju korisnika i tekuće troškove kapitalnih projekata koji će se završiti tijekom planiranog razdoblja.

Troškovi novih programa uključuju i troškove promjene razine i vrste usluge proračunskih korisnika. Ovim uputama dodijeljen je samo prvi limit odnosno sredstva za provedbu postojećih programa i aktivnosti koje proizlaze iz trenutno važećih propisa te nije dozvoljeno planiranje novih programa i aktivnosti iz izvora opći prihodi i primici.

Drugi limit se utvrđuje temeljem opravdanog zahtjeva korisnika kojim se utvrđuje visina sredstava potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti u procesu donošenja proračuna.

Prijedlog visine financijskog plana predstavlja procjenu gornje granice visine ukupnih rashoda. Isti se financiraju iz izvora opći prihodi i primici te su proračunski korisnici obavezni planirati rashode unutar procijenjenih veličina (limita) što predstavlja preduvjet za izradu proračuna za iduće razdoblje.

**Tablica 5. OKVIRNI PRIJEDLOG FINANCIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH KORISNIKA GRADA ZABOKA 2024. - 2026.**  
(u eurima)

RKP	Grad Zabok	2024.			2025.			2026.		
		1. limit	2. limit	Plan 2024.	1. limit	2. limit	Plan 2025.	1. limit	2. limit	Plan 2026.
37726	ZAGORSKA JAVNA VATROGASNA POSTROJBA	986.862	-	986.862	986.862	-	986.862	986.862	-	986.862
28696	DJEČJI VRTIĆ "ZIPKICA"	853.365	-	853.365	853.365	-	853.365	853.365	-	853.365
42188	GRADSKA KNJIŽNICA "KSAVER ŠANDOR GJALSKI"	145.995	-	145.995	145.995	-	145.995	145.995	-	145.995

*Fiksni tečaj konverzije 1 EUR=7,53450 KN*

**Tablica 6. OKVIRNI PRIJEDLOG FINANCIJSKIH PLANOVA UPRAVNIH TIJELA GRADA ZABOKA ZA 2024. - 2026.**

UPRAVNA TIJELA GRADA ZABOKA	IZVRŠENJE 2022.		PLAN 2023.		PRORAČUN 2024. EUR	PROJEKCIJA PRORAČUNA ZA 2025. EUR	PROJEKCIJA PRORAČUNA ZA 2026. EUR
	HRK	EUR	HRK	EUR			
Razdjel: 001 URED GRADA	1.503.589,39	199.560,61	2.756.873,55	365.900	365.900	365.900	365.900
Razdjel: 002 UPRAVNI ODJEL ZA FINACIJE	7.247.405,30	961.895,99	10.171.755,82	1.350.024	1.350.024	1.350.024	1.479.024
Razdjel: 003 UPRAVNI ODJEL ZA KOMUNALNO GOSPODARSTVO I JAVNE POTREBE	55.635.584,38	7.384.111,01	63.760.246,64	8.462.439	5.031.839*	5.093.289*	5.028.864*
Razdjel: 004 UPRAVNI ODJEL ZA EU FONDOVE I STRATEŠKE PROJEKTE	10.726.414,29	1.423.639,83	28.136.384,73	3.734.340	200.000*	200.000*	200.000*

*Fiksni tečaj konverzije 1 EUR=7,53450 KN*

\* Limiti su planirani temeljem procjene ostvarenja općih prihoda i primitaka i namjenskih prihoda i primitaka. U okviru danog limita razdjeli su dužni prvenstveno osigurati sredstva za pokriće preuzetih zakonskih i ugovornih obveza, dok se provedba ostalih aktivnosti mora prilagoditi raspoloživim sredstvima.

Napominjemo da postoji realna mogućnost smanjenja limita ovisno o ostvarenju prihoda te dinamici i realizaciji kapitalnih projekata.

**Ukoliko postoji opravdani zahtjev za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti nadležni Upravni odjel utvrditi će temeljem obrazloženog pismenog zahtjeva proračunskog korisnika, a u suradnji s Upravnim odjelom za financije preduvjete i limite za navedeno.**

Vežano uz rashode za zaposlene, proračunski korisnici moraju se pridržavati sistematizacije i plana prijema u službu, te je u rashodima potrebno planirati plaće dužnosnika, službenika, namještenika i vježbenika. Proračunski korisnici ne mogu u 2024. godini povećavati broj zaposlenih djelatnika bez suglasnosti Gradskog vijeća.

Korisnici proračuna ostale rashode za zaposlene planiraju u svom prijedlogu financijskog plana sukladno odredbama Kolektivnog ugovora, te Pravilnika o materijalnim i drugim pravima.

**Do daljnjega je upitna mogućnost isplate uskrsnice, božićnice i regresa za godišnji odmor. Potrebno ih je planirati u skladu sa Kolektivnim ugovorom, te Pravilnikom o materijalnim i drugim pravima, a sama isplata ovisit će o ostvarenju prihoda proračuna i mogućnosti isplate istih.**

Doprinosi na plaće planiraju se sukladno važećim zakonskim odredbama (Zakon o doprinosima za obvezna osiguranja, Pravilnik o doprinosima na obvezna osiguranja i Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa).

Financijska preraspodjela moguća je u korist ostvarivanja programa onih korisnika koji će ili koji imaju veći utjecaj na razvitak Grada pri čemu treba voditi računa da svako odstupanje od zadanih i usvojenih projekcija treba posebno obrazložiti prilikom izrade Plana.

**Za potrebe konsolidacije Proračuna na razini Grada Zaboka, proračunski korisnici dužni su svoje financijske planove dostaviti na 5. razini ekonomske klasifikacije.**

**Prijedlog financijskog plana svih korisnika Proračuna dostavlja se isključivo u eurima na cijele brojeve, bez decimala.**

## **6. PLANIRANJE RASHODA PRORAČUNSKIH KORISNIKA I POSTUPANJE S VIŠKOVIMA U SKLOPU DECENTRALIZIRANIH FUNKCIJA**

### **6.1. PLANIRANJE RASHODA PRORAČUNSKIH KORISNIKA U SKLOPU DECENTRALIZIRANIH FUNKCIJA**

Ukupan iznos sredstava potreban za osiguranje minimalnih financijskih standarda (bilančnih prava) u 2024. godini **planira se na razini prethodne, odnosno 2023. godine.**

Tijela državne uprave koja su nadležna za decentralizirane funkcije u suradnji s nositeljima decentraliziranih funkcija, odnosno županija, Gradom Zagrebom, gradovima i općinama, te u



skladu s potrebama krajnjih korisnika (ustanova), **određuju raspodjelu sredstava unutar zadanih limita za svaku pojedinu decentraliziranu funkciju.**

Sredstva pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u 2024. godini, kao i prethodnih godina, bit će osigurana u državnom proračunu Republike Hrvatske na razdjelu tijela (ministarstva i/ili drugog tijela državne uprave) nadležnog za određenu decentraliziranu funkciju. Radi se o sredstvima namijenjenima nositeljima decentraliziranih funkcija (županijama, Gradu Zagrebu, gradovima i općinama) koja iz namjenskog udjela poreza na dohodak ostvare manje sredstava nego im je potrebno za dostizanje minimalnih financijskih standarda te imaju pravo na pomoć izravnjanja.

Na temelju odredbi Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“ br. 127/17., 138/20.) Vlada donosi, na godišnjoj razini, uredbu o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za proračunsku godinu. Vlada navedenom uredbom i svojim odlukama o minimalnim financijskim standardima utvrđuje bilančna prava, odnosno sredstava potrebna za osiguranje minimalnih financijskih standarda preuzetih decentraliziranih funkcija te način izračuna i doznake iznosa pomoći izravnjanja. Odluke o minimalnim financijskim standardima Vlada donosi, također na godišnjoj razini, na temelju odredaba posebnih zakona.

Vlada Republike Hrvatske donijela je u siječnju 2023. godine Uredbu o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2023. godinu („Narodne novine“ br. 8/23.).

**Sukladno navedenoj Uredbi sredstva za decentraliziranu funkciju vatrogastva za ZJVP iznose 986.862 EUR, odnosno za Grad Zabok (8,96%) 88.423 EUR.**

Uslijed povećanih troškova za obavljanje redovite vatrogasne djelatnosti ZJVP, osnivači ZJVP usuglasili su se o potrebi izdvajanja sredstava iznad gore navedenog minimalnog financijskog standarda, a sukladno udjelu u financiranju svakog osnivača.

Temeljem naprijed navedenog Gradsko vijeće Grada Zaboka donijelo je dana 8. rujna 2022. godine Odluku o dodjeli sredstava iznad minimalnog financijskog standarda za financiranje javne ustanove Zagorska javna vatrogasna postrojba KLASA: 250-04/22-01/001 URBROJ: 2140-6-2-22-3. ZJVP je dužna temeljem naprijed navedene Odluke i Ugovora o financiranju javne ustanove iznad minimalnih financijskih standarda KLASA: 021-05/22-002/01 URBROJ: 2197-15-02-22-3 voditi računa o planiranju i realizaciji za sve suosnivače te sukladno realizaciji planirati sredstva za limit 2.

Za Zagorsku javnu vatrogasnu postrojbu usklađenje će se izvršiti naknadno prema donesenoj Odluci Vlade RH za decentralizirano financiranje JVP za 2024. godinu.

## **6.2. POSTUPANJE S VIŠKOVIMA U SKLOPU DECENTRALIZIRANIH FUNKCIJA**

Sukladno odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, uredbom o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za proračunsku godinu je propisano da se sredstva za pokriće rashoda za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi, zdravstva, vatrogastva, koje se prema posebnom zakonu prenose na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, osiguravaju iz:

1. udjela u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije i
2. 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, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju pravo na pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije u iznosu koji im je potreban za dostizanje minimalnih financijskih standarda za pojedinu decentraliziranu funkciju, utvrđenih odlukama Vlade o minimalnim financijskim standardima.

Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije su sredstva planirana u državnom proračunu Republike Hrvatske, na razdjelima ministarstava i drugih tijela državne uprave nadležnih za preuzete decentralizirane funkcije (osnovno i srednje školstvo, socijalnu skrb, zdravstvo i vatrogastvo).

U slučajevima kada jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave 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 u odlukama Vlade o minimalnim financijskim standardima tada su taj **višak sredstava dužne uplatiti na račun državnog proračuna Republike Hrvatske u roku utvrđenom u uredbi** o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnanja za 30 decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koju donosi Vlada za svaku proračunsku godinu.
3. **ostvare više sredstava nego što je stvoreno obveza po rashodima** koji se financiraju na temelju odluka o minimalnim financijskim standardima za određenu proračunsku godinu, a najviše do iznosa utvrđenog u odlukama o minimalnim financijskim standardima, koje Vlada donosi za svaku proračunsku godinu, tada taj **višak sredstava mogu koristiti u sljedećoj proračunskoj godini za financiranje decentraliziranih funkcija koje su preuzele.**

## **7. NAČIN PRIPREME I TERMINSKI PLAN IZRADE PRORAČUNA GRADA ZABOKA ZA RAZDOBLJE 2024.-2026. GODINE**

Proračun i financijski planovi (dalje: planovi) izrađuju se za tekuću godinu (za koju se plan donosi) kao i predviđanja za naredne dvije godine. Financijski plan čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe. Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja.

Svako upravno tijelo izrađuje zajednički plan za sve korisnike iz svog djelokruga na temelju dokumentiranog i obrazloženog zahtjeva.

**Prilikom izrade financijskih planova, korisnici obavezno daju osnovne podatke o organizaciji kao: status, djelatnost, organizacijsku strukturu, skraćeni popis programa sa osnovnim financijskim pokazateljima i pokazateljima uspješnosti.**

Kod izrade prijedloga financijskog plana za razdoblje 2024. - 2026. primjenjuje se Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu („Narodne novine“ br. 124/14., 115/15., 87/16., 3/18., 126/19., 108/20., 144/21.).

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. Programska shema biti će izrađena u skladu sa odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama („Narodne novine“ br. 26/10., 120/13., 1/20., 144/21.).

Usvajanje proračuna jedinica, a samim time i financijskih planova korisnika, na višoj razini ekonomske klasifikacije jedan je od ključnih mehanizama koji proračunskim korisnicima jedinica daje određenu fleksibilnost u izvršavanju proračuna i financijskog plana, obzirom da su isti odgovorni za provođenje svojih programa (aktivnosti i projekata) u skladu s usvojenim proračunom i financijskim planom.

**Prema uputama Ministarstva financija proračunski korisnici dostavljaju svoje financijske planove upravnom tijelu koje im je nadležno, a nadležno upravno tijelo objedinjuje svoj financijski plan s financijskim planovima proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti i dostavlja upravnom tijelu za financije**

**Upravna vijeća i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika jedinica (vrtići, knjižnice, javne vatrogasne postrojbe, ustanova u kulturi...) obvezni su usvojiti financijski plan i projekcije za sljedeće dvije godine na razini skupine (druga razina računskog plana) do kraja godine, kako bi se od 01. siječnja 2024. mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.**

**Grad Zabok i njegovi proračunski korisnici iskazuju prihode i primitke te rashode i izdatke za 2024. godinu i projekcije za sljedeće dvije godine na razini skupine (druga razina računskog plana).**

Nakon što je Proračun donesen proračunski korisnici prema potrebama izrađuju mjesečni financijski plan za 2024. godinu po mjesecima i dostavljaju ga Upravnom odjelu Grada Zaboka na njihovo traženje.

Korisnicima proračuna sredstva će se doznačivati prema njihovim mjesečnim zahtjevima u skladu s ostvarenjem proračuna, a smiju ih koristiti samo za namjene koje su određene proračunom i to do visine utvrđene u njegovom posebnom dijelu.

Izvješće o utrošenim sredstvima korisnici dostavljaju u pisanom obliku do 10.-tog u mjesecu za prethodni mjesec.

Za svako moguće prekoračenje proračunskih sredstava mora postajati važeća dokumentacija usvojena od strane Upravnog odbora/vijeća i sl., temeljem koje će se isto eventualno uvrstiti u izmjene i dopune Proračuna za 2024. godinu.

### TERMINSKI PLAN IZRADE PRORAČUNA ZA 2024.- 2026. GODINU

NOSITELJ	DOKUMENT	DOSTAVLJA SE	NAČIN DOSTAVE	ROK
PRORAČUNSKI KORISNICI:  ZAGORSKA JAVNA VATROGASNA POSTROJBA  DJEČJI VRTIĆ "ZIPKICA"  GRADSKA KNJIŽNICA "KSAVER ŠANDOR GJALSKI"	PRIJEDLOG FINANCIJSKOG PLANA SA SVIM PROPISANIM PRILOZIMA	UPRAVLJAČKO TIJELO	URUDŽBENI KORISNIKA	03.10.2023.
PRORAČUNSKI KORISNICI:  ZAGORSKA JAVNA VATROGASNA POSTROJBA  DJEČJI VRTIĆ "ZIPKICA" GRADSKA KNJIŽNICA "KSAVER ŠANDOR GJALSKI"	PRIJEDLOG FINANCIJSKOG PLANA SA SVIM PROPISANIM PRILOZIMA	UPRAVNI ODJEL ZA KOMUNALNO GOSPODARSTVO I JAVNE POTREBE	e-pisarnica: <a href="mailto:pisarnica@zabok.hr">pisarnica@zabok.hr</a>  URUDŽBENI GRADA	05.10.2023.
		UPRAVNI ODJEL ZA FINANCIJE	E-MAILOM	05.10.2023.
TRGOVAČKA DRUŠTVA , USTANOVE, NEPROFITNE ORGANIZACIJE (pravne osobe u kojima je grad osnivač/ suosnivač te ostali korisnici proračuna za koje je nadležan Upravni odjel - "Plavinka" d.o.o, Pučko otvoreno učilište, Sportska zajednica, Vatrogasna zajednica, Centar urbane kulture Regenerator ...)	PRIJEDLOG PLANA	UPRAVNI ODJEL ZA KOMUNALNO GOSPODARSTVO I JAVNE POTREBE  UPRAVNI ODJEL ZA FINANCIJE	e-pisarnica: <a href="mailto:pisarnica@zabok.hr">pisarnica@zabok.hr</a>  URUDŽBENI GRADA	05.10.2023.
NADLEŽNA UPRAVNA TIJELA GRADA ZABOKA	ZAJEDNIČKI PRIJEDLOG FINANCIJSKOG PLANA UPRAVNOG ODJELA I KORISNIKA PRORAČUNA IZ NADLEŽNOSTI	UPRAVNI ODJEL ZA FINANCIJE	E-MAILOM I URUDŽBIRATI	10.10.2023.

	UPRAVNOG ODJELA			
UPRAVNI ODJEL ZA FINANCIJE	OBJEDINJENI NACRT PRIJEDLOGA PRORAČUNA	GRADONAČELNIKU	PRIPREMITI MATERIJAL ZA KOORDINACIJU	02.11.2023.
GRADONAČELNIK	PRIJEDLOG PRORAČUNA SA SVIM PROPISANIM DOKUMENTIMA	GRADSKOM VIJEĆU	PRIPREMITI MATERIJAL ZA GRADSKO VIJEĆE I POSLATI VIJEĆNICIMA	15.11.2023.
GRADSKO VIJEĆE	PRORAČUN SA SVIM PROPISANIM DOKUMENTIMA	MINISTARSTVO FINANCIJA	E-MAILOM PREMA UPUTI MINISTARSTVA FINANCIJA	U ROKU OD 15 DANA OD STUPANJA PRORAČUNA NA SNAGU

Napominjemo da će u skladu s mogućnostima i ograničenjima terminski plan mijenjati uz suglasnost Gradonačelnika.

**U slučaju da postoje razlike u financijskom planu proračunskog korisnika** sadržanom u proračunu, kojeg je donijelo predstavničko tijelo, u odnosu na već usvojeni prijedlog financijskog plana od strane upravljačkog tijela, **tada je upravno tijelo nadležno za financije dužno obavijestiti upravno tijelo koje je nadležno za proračunskog korisnika, a nadležno upravno tijelo je dužno obavijestiti proračunskog korisnika iz svoje nadležnosti o promjenama financijskog plana koji je sadržan u proračunu u odnosu na usvojeni prijedlog financijskog plana.** Ako dođe do navedene situacije, upravljačko tijelo usvaja financijski plan koji je sadržan u proračunu kojeg je donijelo predstavničko tijelo.

Upravni odjeli predaju na urudžbeni isprintani i potpisani primjerak prijedloga plana proračuna koji objedinjuje i planove proračunskih korisnika u nadležnosti.

- Sažetak Računa prihoda i rashoda (list SAŽETAK),
- Račun prihoda i rashoda na razini osnovnog računa ( 5-toj razini) računskog plana s izvorima (list Račun prihoda i rashoda),
- Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji (list Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji s četiri znamenke npr. 0320 usluge protupožarne zaštite- Pravilnik o proračunskim klasifikacijama)
- Račun financiranja (list Račun financiranja),
- Posebni dio proračuna koji sadrži programe, aktivnosti, izvore financiranja i ekonomsku klasifikaciju na 5. razini (list Posebni dio),
- Obrazloženje financijskog plana koje sadrži obrazloženje općeg i posebnog dijela financijskog plana

## **8. PRIMJENA ZAKONA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI I UREDBE O SASTAVLJANJU I PREDAJI IZJAVE O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI I IZVJEŠTAJA O PRIMJENI FISKALNIH PRAVILA**

Izjava o fiskalnoj odgovornosti daje se na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, nalaza Državnog ureda za reviziju odnosno vanjske revizije i raspoloživih informacija. Postroženi su uvjeti i za davanje Izjave 1a bez utvrđenih slabosti i nepravilnosti, a pitanja iz Upitnika proširuju se i na područja transparentnosti i upravljanja imovinom.

Upitnik koji se prvi puta popunjavao u 2020. godini za 2019. godinu izmijenjen je na način da su pojedina pitanja izuzeta, kod su se pojavila nova pitanja za testiranje i to iz područja transparentnost i upravljanja imovinom. U kontekstu izrade financijskih planova i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2024.-2026., ukazujemo kako je u pitanjima iz područja planiranja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti stavljen naglasak na nužnost uravnoteženja financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za naredno trogodišnje razdoblje na način da se uključe u procjenu rezultata poslovanja tekuće godine koja se prenosi u sljedeću(e) proračunsku(e) godinu(e).

Također, u slučaju da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno proračunski i izvanproračunski korisnici proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave planiraju sukcesivno trošenje viškova odnosno pokriće manjkova, uz proračun odnosno financijski plan mora biti donesen akt koji sadrži analizu nastanka tako značajnog viška odnosno analizu u ocjenu postojećeg financijskog stanja institucije; prijedlog mogućnosti za smanjenje ili ukidanje određenih naknada koje se naplaćuju za usluge koje pružaju proračunski korisnici odnosno prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanja; način i svrhu za koju će se upotrijebiti navedeni višak zadan trogodišnjem okviru odnosno akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe imenom i prezimenom odgovorne osobe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. O donošenju akta usvojenog od stane predstavničkog tijela, odnosno upravnog vijeća ili drugog upravljačkog tijela, potrebno je priložiti dokaz uz pitanje u Upitniku.

Dodatno, posebni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mora biti sastavljan od prikupljenih i objedinjenih prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika proračuna jedinice u koji su uključeni svi vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika, što će se također testirati pitanjem koji je sastavni dio Upitnika.

Sukladno gore navedenom i u skladu sa odredbama zakonske regulative čelnici proračunskih korisnika Grada Zaboka i dalje će biti u obvezi do 28. veljače 2024. godine dostaviti Gradonačelniku Grada Zaboka za 2023. godinu sljedeću dokumentaciju:

- Izjavu o fiskalnoj odgovornosti,
- Popunjeni Upitnik,
- Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti,
- Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima, utvrđenima u prethodnoj godini.

**Istu dokumentaciju do 31. ožujka 2024. godine Gradu Zaboku biti će u obvezi dostaviti i direktori svih trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.**

JLP(R)S obvezne su provjeriti kod proračunskih korisnika, te trgovačkih društava i drugih pravnih osoba da li su zaista poštovana načela zakonitog, namjenskog i svrhovitog korištenja sredstava te da li je uspostavljen i funkcionira li učinkovit i djelotvoran sustav financijskog

upravljanja i kontrola, a o uočenim nepravilnostima po provedenim provjerama izvijestiti Ministarstvo financija sukladno Naputku.

Također Uredbom je propisan postupak provjere sadržaja Izjave na način da:

- nadležna ministarstva i druga državna tijela razine razdjela, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za svakog obveznika provjeravaju formalni sadržaj Izjave i Upitnika koje im obveznici dostavljaju sukladno članku 14. Uredbe.

- nadležna ministarstva i druga državna tijela razine razdjela, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave tijekom proračunske godine provjeravaju za svakog obveznika, na odabranom uzorku pitanja iz Upitnika, Izjavu i Upitnik koje im obveznici dostavljaju sukladno članku 14. Uredbe.

- nadležna ministarstva i druga državna tijela razine razdjela, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave provjeravaju, na odabranom uzorku dostavljenih izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine, provedbe aktivnosti iz Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine, koje im obveznici dostavljaju, sukladno članku 14. Uredbe.

- nadležna ministarstva i druga državna tijela razine razdjela, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave kojima se predaje Izjava, sukladno podacima iz Registra iz članka 12. Uredbe, o provedenim provjerama za svakog obveznika obavještavaju druga tijela zainteresirana po osnovi podjele vlasničkih/osnivačkih prava.

Nadalje člankom 17. Uredbe propisano je da ukoliko nadležna ministarstva i druga državna tijela razine razdjela, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave prilikom suštinskih i formalnih provjera utvrde da Izjava nije sastavljena na ispravan način ili nije dostavljena u utvrđenim rokovima, odnosno ako nadležna ministarstva i druga državna tijela razine razdjela, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave prilikom dostavljene Izjave utvrde kako je dokumentacija temeljem koje je Izjava dana nevjerodostojna, ministri i čelnici drugih državnih tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije, odnosno čelnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužni su odmah, a najkasnije u roku od sedam radnih dana o tome izvijestiti ustrojstvenu jedinicu u Ministarstvu financija u čijem je djelokrugu proračunski nadzor.

Provjere Izjava i Upitnika na odabranom uzorku pitanja iz Upitnika mogu se provoditi:

- na licu mjesta, dolaskom kod proračunskog korisnika i pregledom dokumentacije prema referencama iz predmeta, odnosno dokumentacije kopirane i uložene u predmetu,

- na način da se za uzorak pitanja od proračunskih korisnika zatraži dostava sve dokumentacije temeljem koje je odgovoreno na pojedina pitanja.

**Izmjenama i dopunama Zakona o fiskalnoj odgovornosti propisane su prekršajne i kaznene odredbe za čelnike tijela koji neće na vrijeme ili uopće predati Izjavu o fiskalnoj odgovornosti sa popratnom dokumentacijom, a prekršajno će se i kažnjavati svi oni za koje se utvrdi da im je dokumentacija temeljem koje se daje Izjava o fiskalnoj odgovornosti nevjerodostojna.**

## 9. DOSTAVA DOKUMENATA I UNOS PODATAKA

Sukladno odredbama članka 43. Zakona o proračunu, gradonačelnik je u obvezi Ministarstvu financija dostaviti sljedeće akte:

- Proračun za proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije godine,
- Odluku o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- Izmjene i dopune Proračuna te izmjene i dopune Odluke o izvršavanju proračuna JLP(R)S,
- Odluku o privremenom financiranju, ukoliko predstavničko tijelo ne donese proračun prije početka proračunske godine.

Gradonačelnik je dužan navedene akte, sukladno navedenim Zakonskim odredbama, dostaviti Ministarstvu financija u roku od 15 dana od njihovoga stupanja na snagu na način i u obliku utvrđenom uputama za izradu proračuna JLP(R)S.

JLP(R)S su u obvezi na adresu e-pošte Ministarstva financija [lokalni.proracuni@mfin.hr](mailto:lokalni.proracuni@mfin.hr) poslati link na navedene dokumente objavljene u službenom glasilu, u roku od 15 dana od dana njihova stupanja na snagu.

Sukladno članku 90. Zakona o proračunu, godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavlja se Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju u roku od 15 dana nakon što ga donese predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Iznimno, ako predstavničko tijelo ne donese izvještaj, isti se dostavlja Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju u roku od 60 dana od dana podnošenja predstavničkom tijelu.

Grad Zaboka kao jedinica lokalne samouprave u obvezi je na adresu e-pošte Ministarstva financija [lokalni.proracuni@mfin.hr](mailto:lokalni.proracuni@mfin.hr) poslati link na mrežnu stranicu Grada na kojoj je objavljen godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, u roku od 15 dana nakon donošenja.

Godišnje izvještaje o izvršenju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nije potrebno dostavljati u papirnatom obliku ni Ministarstvu financija niti Državnom uredu za reviziju.

Državnom uredu za reviziju dostavlja se podatak o linku i to na e-mail prema područnom uredu Državnog ureda za reviziju na čjem području je sjedište jedinice.

Ministarstvo financija nadležno je za nadzor zakonitosti općih akata iz područja financija i to:

1. proračuna za tekuću godinu i projekcije za sljedeće dvije proračunske godine,
2. odluke o izvršavanju Proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te izmjene i dopune navedene odluke,
3. izmjena i dopuna Proračuna,
4. Odluke o privremenom financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i
5. Odluke o porezima.

Sukladno članku 79. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi predsjednik predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužan je na ocjenu zakonitosti dostaviti statut, poslovnik, proračun ili drugi opći akt nadležnom tijelu državne uprave u čijem je djelokrugu opći akt zajedno sa izvatkom iz zapisnika koji se odnosi na postupak donošenja općeg akta propisan statutom i poslovnikom, u roku od 15 dana od dana donošenja općeg akta.



Člankom 43. stavkom 1. Zakona o proračunu kao posebnim propisom kojim se, između ostaloga, uređuje planiranje, izrada, donošenje i izvršavanje proračuna, propisano je da načelnik, gradonačelnik odnosno župan dostavljaju proračun, odluku o izvršavanju proračuna, kao i izmjene i dopune proračuna te izmjene i dopune odluke o izvršavanju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave Ministarstvu financija u roku od 15 dana od dana njihova stupanja na snagu.

S tim u vezi, člankom 156. točkom 22. Zakona o proračunu propisana je novčana kazna kojom će se kazniti odgovorna osoba ako se proračun, odluka o izvršavanju proračuna, kao i izmjene i dopune proračuna te izmjene i dopune odluke o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ne dostave Ministarstvu financija u roku od 15 dana od dana njihova stupanja na snagu.

Sukladno navedenom, Grad Zabok kao jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u obvezi je opće akte iz nadležnosti Ministarstva financija u roku od 15 dana od dana njihova stupanja na snagu dostaviti na adresu e-pošte [nadzor.zakonitosti@mfin.hr](mailto:nadzor.zakonitosti@mfin.hr) u PDF formatu s potpisom odgovorne osobe i pečatom.

**Na naprijed navedenu adresu e - pošte ne dostavlja se link, već isključivo navedeni proračunski dokumenti.**

### **9.1. Dostava ugovora te izvješća o zaduženju, danim jamstvima i suglasnostima (Obrazac IZJS - Izvješće o zaduženju / jamstvu / suglasnosti)**

Člancima 123., 128. i 130. Zakona o proračunu i Pravilnikom o postupku dugoročnog zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine, br. 67/22) propisana je obveza i rok dostave Ministarstvu financija ugovora o zaduženju i izvješća o zaduženju, danim jamstvima i suglasnostima na *Obrascu IZJS - Izvješće o dugoročnom zaduženju / jamstvu / suglasnosti*. **Skenirani ugovori i obrasci IZJS (s potpisom župana / gradonačelnika / načelnika i s pečatom) dostavljaju se na e-mail adresu Ministarstva financija [lokalni.proracuni@mfin.hr](mailto:lokalni.proracuni@mfin.hr) u propisanom roku.**

U pravitku ovih Uputa dostavljamo Vam Upute Ministarstva financija, Tablice za izradu financijskih planova proračunskih korisnika Grada Zaboka (sukladno uputama Ministarstva financija), Programi/aktivnosti/projekti za izradu proračuna za razdoblje 2024.-2026. te Izvore financiranja za izradu proračuna za razdoblje 2024.-2026.

## **10. NOVOSTI**

Novosti koje utječu na proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave kao i na financijske planove njihovih proračunskih korisnika vezane su uz izmjene poreznih propisa te propisa iz proračunske regulative.

### **10. 1. Novosti vezano uz izmjenu poreznih propisa**

U trenutku pisanja ovih Uputa, u postupku je donošenje novog paketa poreznih propisa. U sklopu tog paketa između ostalog predložene su izmjene i dopune Zakona o

porezu na dohodak i izmjene Zakona o lokalnim porezima. Napominjemo kako su izmjene navedenih Zakona u postupku donošenja.

U sklopu predloženog poreznog paketa porez na dohodak i prirez porezu na dohodak ujediniju se u jedno javno davanje. Ovime se pojednostavljuje sustav oporezivanja dohotka i doprinosi osiguranju fiskalne autonomije jedinica lokalne samouprave jer će im biti omogućeno da određujući visinu stope poreza na dohodak u granicama utvrđenim zakonom postižu ciljane visinu potrebnih prihoda za ostvarenje svojih zadaća te da, bez obzira na ukidanje prireza porezu na dohodak, zadrže željenu razinu prihoda.

U nastavku se navode najznačajnije izmjene prema predloženim izmjenama i dopunama navedenih zakona.

**Izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak** predlaže se između ostalog, propisivanje ovlasti jedinicama lokalne samouprave da svojim odlukama propišu visinu porezne stope poreza na dohodak za godišnje poreze u granicama propisanim zakonom (za nesamostalni rad, samostalnu djelatnost i drugi dohodak).

**Nadalje predloženim Izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak propisano je da se odluka o visini porezne stope poreza na dohodak donosi najkasnije do kraja studenoga tekuće godine, sa stupanjem na snagu 1. siječnja iduće godine i primjenjuje se do donošenja nove odluke.**

**Ako jedinica lokalne samouprave ne donese odluku o visini porezne stope primjenjivati će se niža stopa 20% i viša stopa 30%.**

Ostali parametri za obračun poreza – osobni odbitak, neoporezivi primici, prag za primjenu poreznih stopa i ostali parametri propisuju se zakonom. Od ostalih izmjena koje se predlažu izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak predlaže se povećanje praga za primjenu više stope poreza na dohodak (prijedlog 50.400 eura) te povećani iznos osnovnog osobnog odbitka na 560 eura i povećanje iznosa osobnog odbitka na uzdržavane članove i invalidnost primjenom koeficijenta na osnovni osobni odbitak.

Također se predlaže povećanje poreznih stopa koje se primjenjuju pri oporezivanju konačnih dohodaka (dohodak od imovine i imovinskih prava, dohodak od kapitala i drugi dohodak koji se smatra konačnim) s 10% na 12%, s 20% na 24% i s 30% na 36%, osim porezne stope za konačni drugi dohodak po osnovi privremenih odnosno povremenih sezonskih poslova u poljoprivredi (ostaje 10%).

**Izmjenama Zakona o lokalnim porezima** predlaže se brisanje odredbi kojima se propisuje plaćanje prireza porezu na dohodak. Također, izmjenama Zakona o lokalnim porezima predlaže se proširenje raspona u kojem je predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave ovlašteno propisati visinu poreza na kuće za odmor. Trenutno je propisan raspon od 0,66 do 1,99 eura koji se, uz iznimku prilagodbe uvođenju eura, nije mijenjao od 2001., a ovim se izmjenama predlaže novi raspon od 0,60 do 5,00 eura. Prilikom predlaganja novog raspona uzeto je u obzir načelo ekonomičnosti za provedbu poreznog postupka (kod niže granice) te načelo pravednosti i razmjernosti (kod gornje granice).

Izmjenama Zakona o lokalnim porezima zaokružuju se propisani iznosi lokalnih poreza na način da ni porezni obveznici ni jedinice lokalne i područne (regionalne)

samouprave ne budu u financijski nepovoljnijem položaju u odnosu na njihov trenutni položaj.

Predloženim izmjenama Zakona o lokalnim porezima propisana je obveza jedinicama lokalne samouprave da svoje odluke o lokalnim porezima usklade sa Zakonom o lokalnim porezima (brišu prerez iz njih) do 15. prosinca 2023.

## **11. DOSTUPNOST MATERIJALA NA MREŽNIM STRANICAMA GRADA ZABOKA**

Nadležna upravna tijela Grada Zaboka kao i proračunski korisnici mogu tekst ovih Uputa i priloga naći na mrežnoj stranici Grada Zaboka [www.zabok.hr](http://www.zabok.hr).

KLASA: 400-06/23-01/001  
URBROJ: 2140-6-4/2-23-2  
Zabok, 26. rujna 2023.

**PROČELNICA**  
**Marija Sinković, mag.oec.**

### **PRILOZI:**

- Prilog 1. Upute Ministarstva financija,
- Prilog 2. Tablica za izradu financijskih planova proračunskih korisnika Grada Zaboka,
- Prilog 3. Programi/aktivnosti/projekti za izradu proračuna za razdoblje 2024.-2026.,
- Prilog 4. Izvori financiranja za izradu proračuna za razdoblje 2024.-2026.
- Prilog 5. Zahtjev za otvaranje novih aktivnosti i projekata

### **DOSTAVITI:**

1. Zagorska javna vatrogasna postrojba  
Prilaz dr. Franje Tuđmana 7 d, Zabok,
2. Dječji vrtić Zipkica,  
S. Radića 15, Zabok
3. Knjižnica K. Š. Gjalskog,  
S. Radića 1, Zabok
4. Ured grada, ovdje
5. Upravni odjel za komunalno gospodarstvo  
i javne potrebe, ovdje,
6. Upravni odjel za EU fondove i strateške projekte, ovdje,
7. Upravni odjel za financije, ovdje,
8. Pismohrana.