

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA I FINANCIJSKOG PLANA
PRORAČUNSKIH KORISNIKA
OPĆINE FUŽINE
ZA RAZDOBLJE 2025. - 2027.**

Fužine, rujan 2024.

SADRŽAJ

SADRŽAJ	2
1. UVOD	3
2. TEMELJNI MAKROEKONOMSKI POKAZATELJI ZA RAZDOBLJE 2025. - 2027.	3
3. OPIS PLANIRANIH POLITIKA OPĆINE FUŽINE.....	3
4. PROCJENA PRIHODA I RASHODA TE PRIMITAKA I IZDATAKA PRORAČUNA OPĆINE FUŽINE U SLIJEDEĆE TRI GODINE.....	4
5. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA OPĆINE FUŽINE.....	4
5.1. Obveze upravnih tijela, proračunskih korisnika i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	5
5.2. Sadržaj financijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	5
5.3. Izmjene i dopune financijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.....	6
5.4. Rokovi za predlaganje i donošenje financijskog plana proračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	6
6. IZRADA PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA KORISNIKA PRORAČUNA ZA RAZDOBLJE 2025. – 2027. GODINE.....	7
6.1. Planiranje prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka.....	7
7. DOSTUPNOST MATERIJALA NA WEB STRANICI.....	8

1. UVOD

Prema proračunskom kalendaru Vlada Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada) 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 Upute Ministarstva financija, a u skladu sa Zakonom o proračunu, Jedinstveni upravni odjel izrađuje uputu za izradu i dostavu prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika.

Stoga je Jedinstveni upravni odjel Općine Fužine izradio ovu Uputu za izradu i dostavu prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika za razdoblje 2025. – 2027. godina koja u skladu sa člankom 26. Zakona o proračunu sadrži sljedeće dijelove:

- temeljne makroekonomske pretpostavke za izradu prijedloga proračuna jedinice lokalne samouprave,
- opis planiranih politika jedinice lokalne samouprave,
- procjenu prihoda i rashoda te primitaka i izdataka proračuna jedinice lokalne samouprave 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 koje proizlaze iz važećih propisa i
 - b) visinu rashoda potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa odnosno aktivnosti,
- način izrade i rok za dostavu prijedloga financijskih planova proračunskog korisnika jedinice lokalne samouprave.

2. TEMELJNI MAKROEKONOMSKI POKAZATELJI ZA RAZDOBLJE 2025. - 2027.

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

U skladu s Programom stabilnosti fiskalna kretanja u 2023. godini rezultirati 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. 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. godini na 59,8 % BDP-a u 2024. godini odnosno 57,5 % u 2025. godini te 55,6 % u 2026. godini.

3. OPIS PLANIRANIH POLITIKA JEDINICE LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

Općina ima zadaću kontinuirano unaprjeđivati kvalitetu života svih svojih stanovnika te je cilj i dalje iskoristiti maksimalno potencijale u fondovima za razvoj infrastrukture, kako komunalne tako turističke i sportske.

Težiti će se da Općina još jače osnaži i revitalizira najviše u području kvalitete življenja, većeg broja žitelja našeg kraja a samim time boljeg gospodarskog razvoja.

Upravo novo programsko razdoblje koje je pred nama je razdoblje u kojemu nam se otvaraju brojne prilike učiniti život u našoj Općini još boljim i kvalitetnijim gdje možemo postati moderna i održiva ruralna sredina. Buduća proračunska ulaganja i korištenje raspoloživih sufinanciranja iz europskih fondova, odnositi će se na jasno izražene zajedničke strateške ciljeve koji su usmjereni prema

daljnjem stvaranju i prosperitetu svih sastavnica društva i gospodarstva, rezultat čega će biti napredna i uspješna Općina na dobrobit svih, a napose budućih generacija.

4. PROCJENA PRIHODA I RASHODA TE PRIMITAKA I IZDATAKA PRORAČUNA OPĆINE FUŽINE U SLIJEDEĆE TRI GODINE

Projekcija prihoda i primitaka

		PROCJENA 2024	PLAN 2025	PROJEKCIJA 2026	PROJEKCIJA 2027
6	Prihodi poslovanja	7.583.849,24	2.473.892,54	2.777.278,00	3.155.832,00
61	Prihodi od poreza	1.212.321,64	1.054.044,72	1.044.349,00	799.300,00
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	5.336.307,95	698.081,10	897.607,00	1.670.423,00
64	Prihodi od imovine	261.228,50	162.539,11	224.274,00	199.921,00
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	746.991,15	544.628,10	595.730,00	470.870,00
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	27.000,00	14.599,51	15.318,00	15.318,00
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	239.207,35	850.000,00	274.350,00	182.000,00
71	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	238.207,35	113.561,68	272.350,00	180.000,00
72	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.000,00	3.112,35	2.000,00	2.000,00
8	Primici od financijske imovine i zaduženja	496.871,17	378.392,45	2.924.916,17	560.022,00
84	Primici od zaduženja	496.871,17	378.392,45	2.924.916,17	560.022,00

Projekcija rashoda i izdataka

		PROCJENA 2024	PLAN 2025	PROJEKCIJA 2026.	PROJEKCIJA 2027
3	Rashodi poslovanja	2.811.749,96	2.047.616,51	2.169.466,17	1.424.432,00
31	Rashodi za zaposlene	712.361,14	358.478,21	476.710,67	416.947,67
32	Materijalni rashodi	1.266.139,90	754.047,74	855.956,33	725.301,33
34	Financijski rashodi	13.504,00	12.456,68	9.624,00	6.175,00
35	Subvencije	27.142,00	27.141,81	27.142,00	27.142,00
36	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	43.615,00	34.906,10	34.185,00	34.185,00
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	58.510,00	38.821,41	39.466,00	39.466,00
38	Ostali rashodi	690.477,92	821.764,56	726.382,17	175.215,00
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.359.267,80	1.441.382,93	3.779.356,00	2.450.500,00
41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	85.600,00	71.803,04	65.000,00	30.000,00
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.273.667,80	1.369.579,89	3.714.356,00	3.942.478,00
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	141.910,00	213.285,55	27.722,00	22.922,00
54	Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova	141.910,00	213.285,55	27.722,00	22.922,00
9	Rezultat poslovanja	7.000,00	0,00	0,00	0,00
92	Rezultat poslovanja	7.000,00	0,00	0,00	0,00

5. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

Proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama novog Zakona o proračunu. Do donošenja novih pod zakonskih akata i u ovom proračunskom ciklusu koriste se Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine broj 26/10, 120/13 i 1/20) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine broj 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) te se pridržavati ovih Uputa.

5.1. Obveze upravnih tijela, proračunskih korisnika i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Upravno tijelo za financije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave je na temelju navedenih zakonskih propisa i ovih Uputa dužno izraditi svoje upute za izradu proračuna jedinice

lokalne i područne (regionalne) samouprave te izradu financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika iz svoje nadležnosti te ih dostaviti svojim upravnim tijelima i proračunskim i izvanproračunskim korisnicima.

U skladu sa zakonskim propisima, proračunski i izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave svoje financijske planove dostavljaju upravnom tijelu u jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave u čijoj su nadležnosti, a nadležno upravno tijelo jedinice 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. Upravno tijelo za financije na temelju tako dostavljenih financijskih planova izrađuje proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave 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 lokalne i područne (regionalne) samouprave ili podmirivanje dijela rashoda korisnika izravno s računa proračuna.

5.2. Sadržaj financijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

Proračunski i izvanproračunski korisnici jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave prihode i primitke, rashode i izdatke za 2024. godinu planiraju na razini skupine (druga razina računskog plana) isto kao za 2025. i 2026. 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 2024. godinu i projekcije za 2025. i 2026. na razini skupine (druga razina računskog plana).

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.

OPĆI DIO FINACIJSKOG PLANA sastoji se od:

- Sažetka Računa prihoda i rashoda (ukupni prihodi poslovanja i prihodi od prodaje nefinancijske imovine, ukupni rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine, ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova)

- Sažetka Računa financiranja

- Račun prihoda i rashoda (ukupni prihodi i rashodi iskazani prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine, ukupni rashodi iskazani prema funkcijskoj klasifikaciji)

- Račun financiranja (ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine)

- Preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima (ako ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima, financijski plan sadrži i preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima

- Višegodišnji plan uravnoteženja (ako proračunski korisnici ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezi su izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se financijski plan odnosi, te 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 donosi)

POSEBNI DIO FINACIJSKOG PLANA sastoji se od:

-Plan rashoda i izdataka proračunskih korisnika (rashodi i izdaci po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine, raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata

OBRAZLOŽENJE FINACIJSKOG PLANA sastoji se od:

- Obrazloženje općeg 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 (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)

5.3. Izmjene i dopune financijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

U skladu s odredbama Zakona o proračunu izmjenama i dopunama financijskog plana mijenja se isključivo usvojeni plan za tekuću proračunsku godinu. Na postupak donošenja izmjena i dopuna financijskog plana na odgovarajući se način primjenjuju odredbe Zakona o proračunu za postupak donošenja financijskog plana. Izmjenama i dopunama 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 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 financijskog plana obvezno je izraditi obrazloženja izmjena i dopuna financijskog plana (općeg i posebnog dijela).

Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2024.-2026. detaljno su obrazloženi postupci izmjene i dopune financijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Zbog učestalih upita podsjećamo da je izmjene i dopune financijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave moguće 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 suglasnosti jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, 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 urediti na različite načine uz suglasnost jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

5.4. Rokovi za predlaganje i donošenje financijskog plana proračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Rokovi za predlaganje i donošenje financijskog plana proračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dani su u sljedećoj tablici.

PREDLAGANJE I DONOŠENJE FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKIH KORISNIKA TKO?	KOME?	PREPORUČENI ROK	NAPOMENA
Čelnik proračunskog korisnika JLS Proračunski korisnik JLS	Upravljačkom tijelu Nadležnom upravnom tijelu u JLS	05.10.2024.	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.
Upravno tijelo JLS	Izvršnom tijelu JLS	30. listopada 2024.	Upravno tijelo JLS izrađuje nacrt proračuna te ga dostavlja načelniku.
Izvršno tijelo JLS	Predstavničkom tijelu JLS	15. studenoga 2024.	Načelnik utvrđuje prijedlog proračuna i podnosi ga predstavničkom tijelu na donošenje.
Predstavničko tijelo JLS		Do kraja tekuće 2024.	Predstavničko tijelo donosi proračun za 2024. godinu i projekcije za 2025. i 2026. godinu do kraja tekuće 2023. godine, u roku koji omogućuje primjenu proračuna od 1. siječnja 2024.

Općina Fužine svome proračunskome korisniku određuje rok 05.10.2024. godine za dostavu prijedloga financijskog plana za 2025. godinu

6. IZRADA PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA KORISNIKA PRORAČUNA ZA RAZDOBLJE 2025. – 2027. GODINE

6.1. Planiranje prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka

Prijedlozi financijskih planova korisnika proračuna obvezno moraju sadržavati prihode i primitke po vrstama, donacije i primitke od tuzemnih i inozemnih poslova.

Sve vrste prihoda i primitaka u financijskom planu za 2025. godinu treba planirati na drugoj razini Računskog plana i to po izvorima financiranja.

Utvrđuju se limiti za izradu financijskih planova proračunskog korisnika kako slijedi:

Red. br.	Proračunski korisnik	2025.g.		2026.g.		2027.g.	
		1. limit	2. limit	1. limit	2. limit	1. limit	2. limit
1.		1. limit	2. limit	1. limit	2. limit	1. limit	2. limit

	Dječji vrtić „Snježna pahulja“	665.000,00 €	-	860.000,00 €	-	860.000,00 €	-
--	--------------------------------------	--------------	---	--------------	---	--------------	---

Prvi (1.) limit obuhvaća troškove provođenja postojećih programa, odnosno aktivnosti. Kako Općina Fužine u iduće tri godine neće osiguravati iz proračuna sredstva za nove projekte proračunskog korisnika tako drugi (2.) limit nije utvrđen.

Proračunski korisnik, odnosno Dječji vrtić „Snježna pahulja“ može planirati prihode i rashode za 2025. godinu u iznosu od 665.000,00 eura s tim da u svojim financijskim planovima ne mogu iskazivati izdatke za donacije udrugama ili društvima.

Stavke rashoda treba planirati prema stvarnim potrebama i u realnim iznosima.

7. DOSTUPNOST MATERIJALA NA WEB STRANICI

Na mrežnoj stranici Općine Fužine www.fuzine.hr nalaze se ove Upute za izradu proračuna i financijskih planova proračunskih korisnika Općine Fužine za razdoblje 2025.-2027. godine.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici, mogu tekst i privitak (Obrasci za izradu Prijedloga financijskog plana: Opći dio, Plan prihoda i primitaka te Plan rashoda i izdataka) Uputa naći i koristiti s mrežne stranice Ministarstva financija <https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/lokalna-amouprava/105>.

KLASA: 400-01/24-01/04

URBROJ: 2170-19-24-1

Fužine, 19.09.2024.

Pripremila: Viša savjetnica za financije
Tea Štimac, dipl.oec.,v.r.

Ovjerava: Pročelnica
Helena Pavić, dipl.iur.,v.r.

Općinski načelnik

David Bregovac, v.r.

Dostaviti:

- Dječji vrtić „Snježna pahulja“ Fužine, Donje selo 29, Fužine,
- www.fuzine.hr,
- pismohrana, ovdje.