

**UPUTE ZA IZRADU I DOSTAVU PRIJEDLOGA
FINANCIJSKIH PLANOVA UPRAVNIH TIJELA TE
PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA
ZA PERIOD 2025. – 2027. GODINE**

Orlić, listopad 2024. godine

1. UVOD

Sukladno odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 144/21), 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. Ministarstvo financija je, sukladno odredbama članka 26. Zakona o proračunu izradilo Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2025. - 2027. (dalje u tekstu: Upute).

Upute sadrže:

- temeljne makroekonomske pokazatelje iz Programa konvergencije Republike Hrvatske za razdoblje 2025. – 2027.,
- odredbe Zakona o proračunu u vezi planiranja proračuna i financijskih planova,
- sadržaj uputa koje pripremaju upravna tijela za financije,
- metodologiju izrade proračuna i financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika,
- dostavu dokumenata,
- planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija,
- postupanje s viškovima u sklopu decentraliziranih funkcija,
- novosti vezane uz izmjene poreznih propisa te propisa iz proračunske regulative
- planiranje proračunskih sredstava za vijeća, koordinacije vijeća i predstavnike nacionalnih manjina i
- dodjela pomoći na ime poticaja za dobrovoljno funkcionalno odnosno stvarno spajanje jedinica lokalne samouprave.

Sukladno članku 26. stavku 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 tijela te proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

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

- temeljne makroekonomske pretpostavke za izradu prijedloga proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave
- opis planiranih politika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave
- procjenu prihoda i rashoda te primitaka i izdataka proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) 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
- visinu manjka odnosno viška prihoda nad rashodima po izvanproračunskom korisniku jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, za iduću proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine i
 - način izrade i rok za dostavu prijedloga financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

2. TEMELJNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA

Vlada je na sjednici održanoj 31. listopada 2024. usvojila Odluku o proračunskom okviru za razdoblje 2025. - 2027. kojom je utvrđena visina rashoda koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka, doprinosa i namjenskih primitaka po razdjelima organizacijske klasifikacije te visina manjka, odnosno viška izvanproračunskih korisnika državnog proračuna za razdoblje 2025. – 2027. Kod utvrđivanja visine rashoda u ovoj Odluci uzete su u obzir odredbe revidiranog Okvira za ekonomsko upravljanje Europskom unijom koji je stupio na snagu 30. travnja 2024. godine kao i Tehnička informacija koju je Europska komisija dostavila Republici Hrvatskoj 21. lipnja 2024. Ona definira fiskalni cilj koji je potrebno ispuniti do 2028. godine te upućuje na fiskalnu prilagodbu u svrhu njegovog ostvarenja. Ovakvim postupanjem ojačava se fiskalna održivost te stvara temelj za uključiv i kvalitetan gospodarski rast.

U tom smislu, ova Odluka je sastavni dio procesa izrade Nacrta proračunskog plana Republike Hrvatske za 2025. godinu kao i Nacionalnog srednjoročnog fiskalno-strukturnog plana za razdoblje 2025.-2028 koji definiraju makro-fiskalni okvir te s njim povezane reforme i investicije u kratkom te srednjem roku. Svi spomenuti dokumenti ujedno čine i osnovu za pripremu državnog proračuna i financijskih planova izvanproračunskih korisnika državnog proračuna za razdoblje 2025. – 2027. Iako će Ministarstvo financija sa službenim makroekonomskim projekcijama izaći 14. studenog 2024. očekuje se kako će realni rast BDP u 2025. godini iznositi 3,2 %, dok će stopa inflacije iznositi 2,8 %. U isto vrijeme očekuje se kako će stopa zaposlenosti u 2025. iznositi 3,1 %, dok će rast bruto plaća iznositi 8,2%.

3. OPIS PLANIRANIH POLITIKA OPĆINE BISKUPIJA

Proračun Općine Biskupija za razdoblje 2025.-2027. godine biti će u funkciji razvoja kao i porasta životnog standarda građana kroz ostvarenje slijedećih ciljeva:

- izgradnja komunalne infrastrukture,
- porast životnog standarda kroz razvoj socijalne infrastrukture,
- poticanje razvoja poljoprivrede ,
- jačanje gospodarstva,
- zaštita okoliša,
- prostorno planski razvoj,
- razvoja civilnog društva.

4. PROCJENA PRIHODA I RASHODA TE PRIMITAKA I IZDATAKA PRORAČUNA OPĆINE BISKUPIJA U SLJEDEĆE TRI GODINE

Prihodi se planiraju na temelju istih makroekonomskih pretpostavki kao i kod prihoda državnog proračuna, u skladu s trenutnim kretanjima i makroekonomskim projekcijama za spomenuto razdoblje.

Prihodi od poreza i prireza na dohodak za period 2024-2026.godine projicirani su na osnovu plana za 2024.godinu i ostvarenja prihoda u 2023.godini.

Pomoći proračunu iz drugih proračuna (fiskalno izravnanje) očekuju se u iznosu od 100% od iznosa u 2024.godini.

Prihodi od imovine kretati će se u skladu s dosadašnjim trendom, s mogućnošću povećanja prihoda od obnovljivih izvora energije.

Prihodi od administrativnih pristojbi, koji uključujući komunalne naknade i komunalni doprinos, kao i ostale kategorije prihoda kretati će se u skladu s dosadašnjim trendom s tim da se očekuje porast prihoda po posebnim propisima u iznosu od 20%.

Ukupni rashodi proračuna kretati će se u skladu s dosadašnjim trendom.

Uzimajući gore navedeno u obzir kao i vlastite gospodarske i društvene specifičnosti, a pridržavajući se odredbi Zakona o proračunu i Zakona o fiskalnoj odgovornosti svaka jedinica samouprave izrađuje plan prihoda i rashoda uzimajući u obzir vlastite gospodarske i društvene specifičnosti.

5. PLANIRANJE PRORAČUNSKIH SREDSTAVA ZA VIJEĆE NACIONALNIH MANJINA

Okvirni opseg financijskih planova za 2025.-2027. predviđa se sagledavajući izvršenje za 2023.godinu i plan za 2024.godinu, odnosno dosadašnje izvršenje.

Sukladno Zakonu o proračunu upute sadrže i 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 raspoređenu na:

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

Prijedlog visine financijskog plana:

| Vijeće srpske nacionalne manjine | 2024. | 2025. | 2026. | 2027. |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Visina financijskog plana EUR | 18.000,00 | 18.200,00 | 18.400,00 | 19.000,00 |

6. NAČIN IZRADA I ROK ZA DOSTAVU PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA PRORAČUNA OPĆINE BISKUPIJA

Proračunski i izvanproračunski korisnici jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave prihode i primitke, rashode i izdatke za 2025. godinu planiraju na razini skupine (druga razina računskog plana) isto kao za 2026. i 2027. godinu, za razliku od prethodnih godina kada su tekuću proračunsku godinu planirali na razini podskupine.

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 2025. godinu i projekcije za 2026. i 2027. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Prijedlog financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2025. - 2027. sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine, a sadrži opći i posebni dio te obrazloženje financijskog plana. 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.

Opći dio financijskog plana sastoji se od sažetka Računa prihoda i rashoda, sažetka Računa financiranja, Računa prihoda i rashoda i računa financiranja.

Posebni dio financijskog plana sastoji se od Plana rashoda i izdataka proračunskog korisnika.

Obrazloženje financijskog plana sastoji se od Obrazloženja općeg dijela financijskog plana i obrazloženja posebnog dijela financijskog plana.

Detaljan prikaz sadržaja financijskog plana proračunskog korisnika je sljedeći:

| SADRŽAJ | SASTAVNI DIO | OPIS SASTAVNOG DIJELA |
|--------------------------------|---|---|
| Opći dio financijskog plana | Sažetak Računa prihoda i rashoda Sažetak Računa financiranja | - 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 |
| | 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, opći dio proračuna sadrži i preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima |
| | Višegodišnji plan uravnoteženja | - ako proračunski korisnik ne može preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezan je izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se financijski plan donosi - ako proračunski korisnik ne može 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 financijskog plana | 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 |
| Obrazloženje financijskog plana | 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 |

Nadležnom Upravnom odjelu **najkasnije do 30.10.2024. godine** moraju biti dostavljeni prijedlozi financijskih planova proračunskih korisnika, te zahtjevi ostalih korisnika za uvrštenje u Proračun u skladu s Zakonom o proračunu i propisanom metodologijom za izradu financijskih planova.

Nadležno upravno tijelo dostavlja nacrt proračuna općinskom načelniku do 10. studenoga 2024. godine

Općinski načelnik dostavlja prijedlog proračuna Općinskom vijeću do 15. studenoga 2024. godine.

Općinsko vijeće usvaja proračuna do 31. prosinca 2024. godine.

7. DOSTUPNOST MATERIJALA

Na Internet stranici Općine Biskupija www.biskupija.hr uz ove Upute nalaze se:

Prilog 1: Prijedlog Financijskog plana sa općim dijelom, planom prihoda i primitaka i planom rashoda i izdataka.

KLASA: 400-02/24-01/1

URBROJ: 2182-17-03/1-24-01

Orlić, 21. listopada. 2024. godine

Pročelnik JUO-a

Goran Matijaš, dipl.oec.