



REPUBLIKA HRVATSKA
ZADARSKA ŽUPANIJA
OPĆINA KOLAN
JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL
Odsjek za proračun i financije,
javnu nabavu i projekte
KLASA: 400-04/23-02/01
UR.BROJ: 2198-33-03-02/01-23-1

UPUTE ZA IZRADU I DOSTAVU PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA
PRORAČUNSKIH KORISNIKA OPĆINE KOLAN
ZA RAZDOBLJE 2024. – 2026. GODINE

Rujan 2023.

SADRŽAJ

| | |
|---|---|
| 1. UVOD | 3 |
| 2. TEMELJNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA | 3 |
| 3. OPIS PLANIRANIH POLITIKA OPĆINE KOLAN | 4 |
| 4. PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA TE RASHODA I IZDATAKA PRORAČUNA OPĆINE KOLAN ZA RAZDOBLJE OD 2024.-2026. GODINE | 5 |
| 5. VISINA RASHODA KOJI SE FINANCIRAJU IZ OPĆIH PRIHODA I PRIMITAKA TE NAMJENSKIH PRIMITAKA PO RAZDJELIMA ORGANIZACIJEKE KLASIFIKACIJE, ZA IDUĆU PRORAČUNSKU GODINU I ZA SLJEDEĆE DVIJE GODINE, RASPOREĐENU NA | 5 |
| 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 | |
| 6. NAČIN IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA UPRAVNIH ODJELA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2024.-2026. GODINE | 6 |
| 7. ROKOVI DOSTAVE PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA ZA RAZDOBLJE 2024.-2026. GODINE I PREUZIMANJE MATERIJALA | 8 |

1. UVOD

Prema Zakonu o proračunu, Ministarstvo financija sastavlja uputu za izradu proračuna JLP(R)S i dostavlja je JLP(R)S do 20. kolovoza tekuće godine. Na temelju Upute Ministarstva financija i u skladu s odredbama Zakona o proračunu („Narodne novine“ 144/21), upravno tijelo za financije u suradnji s drugim upravnim tijelima izrađuju uputu za izradu i dostavu prijedloga financijskih planova upravnih tijela te proračunskih i izvanproračunskih korisnika JLP(R)S.

Stoga je Odsjek za proračun i financije, javnu nabavu i projekte, izradio ovu Uputu za izradu i dostavu prijedloga financijskih planova upravnih tijela te proračunskih korisnika Općine Kolan za razdoblje 2024.-2026. godine, koja sukladno članku 26. Zakona o proračunu i Uputama Ministarstva financija sadrži sljedeće dijelove:

- 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

Sukladno članku 26. Zakona o proračunu, Uputa JLP(R)S sadrži temeljne makroekonomske pretpostavke za izradu prijedloga proračuna. Stoga se u nastavku daje prikaz trenutno dostupnih makroekonomskih projekcija danih u Programu stabilnosti Republike Hrvatske za razdoblje 2024.-2026., koji je Vlada RH donijela na svojoj sjednici 27. travnja 2023. godine. Prema navedenim makroekonomskim projekcijama, u idućim godinama se očekuju sljedeće stope rasta BDP-a: 2,6% u 2024. godini, 2,5% u 2025. godini i 2,2% u 2026. godini.

U sljedećoj tablici se daju osnovni makroekonomski parametri definirani u Programu stabilnosti Republike Hrvatske za razdoblje 2024.-2026. godine.

Tablica 1. Makroekonomske projekcije za razdoblje 2024.-2026. godine

| | 2022. | Projekcija 2023. | Projekcija 2024. | Projekcija 2025. | Projekcija 2026. |
|--|-------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| BDP - realni rast (%) | 6,3 | 2,2 | 2,6 | 2,5 | 2,2 |
| Realni rast pojedinih komponenti BDP-a: | | | | | |
| Osobna potrošnja | 5,1 | 1,3 | 2,6 | 2,4 | 2,1 |
| Državna potrošnja | 3,0 | 3,3 | 2,8 | 2,5 | 2,2 |
| Bruto investicije u fiksni kapital | 5,8 | 4,6 | 3,7 | 3,3 | 2,9 |
| Izvoz roba i usluga | 25,4 | 2,7 | 2,9 | 3,0 | 2,7 |
| Uvoz roba i usluga | 25,0 | 2,8 | 3,0 | 2,9 | 2,6 |
| Indeks potrošačkih cijena, promjena (%) | 10,8 | 6,6 | 2,8 | 2,4 | 2,2 |
| Stopa nezaposlenosti, razina u % | 7,0 | 6,5 | 5,9 | 5,4 | 5,2 |
| Broj zaposlenih | 2,3 | 2,0 | 1,5 | 1,2 | 1,0 |

Izvor: Državni zavod za statistiku, Ministarstvo financija

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.

3. OPIS PLANIRANIH POLITIKA OPĆINE KOLAN

Načelnik Općine Kolan dana 27. prosinca, 2021. godine donio je Odluku o donošenju Provedbenog programa Općine Kolan za razdoblje 2021. – 2025. godine, koji predstavlja strateški razvojni dokument općine i donesen je sukladno zakonskoj obvezi temeljem Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske („Narodne novine“ broj 123/17 i 151/22). Navedenim Zakonom se po prvi put uređuje sustav strateškog planiranja Republike Hrvatske i upravljanje javnim politikama, koji se temelji na aktima strateškog planiranja koje donose Republika Hrvatska, županije i JLS te na aktima strateškog planiranja koji su povezani s okvirom za gospodarsko upravljanje EU i korištenjem fondova EU.

Provedbenim programom Općine Kolan za razdoblje 2012-2025. godine definirana ja vizija koja glasi:

„Općina Kolan kao napredna turistička destinacija sa jasno definiranim ruralnim i poljoprivrednim identitetom koja osigurava svojim stanovnicima sigurno i poticajno okruženje za gospodarstveni razvoj i kvalitetan život brigom za prostor, kulturu, obrazovanje, spot i socijalne usluge.“

Provedbenim programom su definirani i glavni prioriteti djelovanja i to.

1. Razvoj poticajnog poslovnog okruženja za održivo i konkurentno gospodarstvo
2. Unaprjeđenje dostupnosti društvene infrastrukture i usluga za bolji životni standard i kvalitetu života
3. Razvoj sustava za pametno i održivo upravljanje resursima i zaštitu okoliša
4. Optimizacija i unaprjeđenje usluga i procesa za razvoj pametne općine

Za sve prioritete djelovanja navedene su planirane posebne mjere, aktivnosti i projekti koje je potrebno provesti kako bi se ostvarili planirani prioriteti.

Provedbeni program Općine Kolan donijet je za mandatno razdoblje 2021. - 2025. godine i

direktno je povezan sa Proračunom i projekcijama Proračuna.

Isti je javno dostupan na web stranici Općine Kolan <https://www.kolan.hr/index.php/opcinska-uprava/dokumentacija/strateski-planovi> .

4. PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA TE RASHODA I IZDATAKA PRORAČUNA OPĆINE KOLAN ZA RAZDOBLJE OD 2024.-2026. GODINE

U nastavku u Tablici 2. se daje procjena prihoda/primitaka te rashoda/izdataka Proračuna Općine Kolan za sljedeće trogodišnje proračunsko razdoblje od 2024.-2026. godine.

Tablica 2. Procjena prihoda/primitaka i rashoda/izdataka za razdoblje 2024.-2026.g.

| BROJ KONTA | VRSTA PRIHODA / PRIMITAKA | GODINE | | |
|---------------------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | 1 (€) 2024 | 2 (€) 2025 | 3 (€) 2026 |
| UKUPNO PRIHODI / PRIMICI | | 3.124.945,25 | 3.124.945,25 | 3.124.945,25 |
| 6 | Prihodi poslovanja | 3.045.311,56 | 3.045.311,56 | 3.045.311,56 |
| 61 | Prihodi od poreza | 1.062.446,08 | 1.062.446,08 | 1.062.446,08 |
| 63 | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 930.838,14 | 930.838,14 | 930.838,14 |
| 64 | Prihodi od imovine | 124.958,52 | 124.958,52 | 124.958,52 |
| 65 | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 905.169,56 | 905.169,56 | 905.169,56 |
| 68 | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi | 21.899,26 | 21.899,26 | 21.899,26 |
| 7 | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 79.633,69 | 79.633,69 | 79.633,69 |
| 72 | Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine | 79.633,69 | 79.633,69 | 79.633,69 |
| UKUPNO RASHODI / IZDACI | | 3.138.217,49 | 3.138.217,49 | 3.138.217,49 |
| 3 | Rashodi poslovanja | 1.135.098,52 | 1.135.098,52 | 1.135.098,52 |
| 31 | Rashodi za zaposlene | 244.475,41 | 244.475,41 | 244.475,41 |
| 32 | Materijalni rashodi | 633.585,48 | 633.585,48 | 633.585,48 |
| 34 | Financijski rashodi | 3.583,52 | 3.583,52 | 3.583,52 |
| 35 | Subvencije | 7.299,75 | 7.299,75 | 7.299,75 |
| 36 | Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna | 47.236,05 | 47.236,05 | 47.236,05 |
| 37 | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 78.173,74 | 78.173,74 | 78.173,74 |
| 38 | Ostali rashodi | 120.744,57 | 120.744,57 | 120.744,57 |
| 4 | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 1.796.602,28 | 1.796.602,28 | 1.796.602,28 |
| 41 | Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 79.633,69 | 79.633,69 | 79.633,69 |
| 42 | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 1.716.968,59 | 1.716.968,59 | 1.716.968,59 |
| 5 | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 206.516,69 | 206.516,69 | 206.516,69 |
| 51 | Izdaci za dane zajmove i depozite | 206.516,69 | 206.516,69 | 206.516,69 |

Izvor: Općina Kolan

5. VISINA RASHODA KOJI SE FINANCIRAJU IZ OPĆIH PRIHODA I PRIMITAKA TE NAMJENSKIH PRIMITAKA PO RAZDJELIMA ORGANIZACIJE KE KLASIFIKACIJE, ZA IDUĆU PRORAČUNSKU GODINU I ZA SLJEDEĆE DVIJE GODINE, 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

U nastavku u Tablici 3. se daje procjena visine rashoda za proračunskog korisnika Općinsku knjižnicu Šime Šugar Ivanov za razdoblje 2024. – 2026. godine.

Tablica 3. Visine rashoda za proračunskog korisnika Općinsku knjižnicu Šime Šugar Ivanov za razdoblje 2024. – 2026. godine.

| BROJ KONT/VRSTA PRIHODA / PRIMITAKA | GODINE | | | INDEKS | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|--------|--------|--------|
| | Plan 1(€) 2024 | Plan 2(€) 2025 | Plan 3(€) 2026 | 2/1 | 3/2 | 3/1 |
| UKUPNO RASHODI / IZDACI | 39.020,52 | 39.020,52 | 39.020,52 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Glavni program A04 Financiranje općinske Knjižnice | 39.020,52 | 39.020,52 | 39.020,52 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Program 4001 Redovan rad Knjižnice | 39.020,52 | 39.020,52 | 39.020,52 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Aktivnost A400101 Rashodi za zaposlene | 32.118,92 | 32.118,92 | 32.118,92 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Izvor 1. OPĆI PRIHODI I PRIMICI | 32.118,92 | 32.118,92 | 32.118,92 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| 3 Rashodi poslovanja | 32.118,92 | 32.118,92 | 32.118,92 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| 31 Rashodi za zaposlene | 32.118,92 | 32.118,92 | 32.118,92 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Aktivnost A400102 Materijalni rashodi | 3.981,69 | 3.981,69 | 3.981,69 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Izvor 1. OPĆI PRIHODI I PRIMICI | 3.981,69 | 3.981,69 | 3.981,69 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| 3 Rashodi poslovanja | 3.981,69 | 3.981,69 | 3.981,69 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| 32 Materijalni rashodi | 3.981,69 | 3.981,69 | 3.981,69 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Aktivnost A400103 Financijski rashodi | 265,45 | 265,45 | 265,45 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Izvor 1. OPĆI PRIHODI I PRIMICI | 265,45 | 265,45 | 265,45 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| 3 Rashodi poslovanja | 265,45 | 265,45 | 265,45 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| 34 Financijski rashodi | 265,45 | 265,45 | 265,45 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Aktivnost A400104 Knjige u knjižnicama | 2.654,46 | 2.654,46 | 2.654,46 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Izvor 1. OPĆI PRIHODI I PRIMICI | 2.654,46 | 2.654,46 | 2.654,46 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| 4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.654,46 | 2.654,46 | 2.654,46 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| 42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.654,46 | 2.654,46 | 2.654,46 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

Izvor: Općina Kolan

6. NAČIN IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA UPRAVNIH ODJELA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2024.-2026. GODINE

Sadržaj financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica 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.

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.

Sukladno odredbama Zakona o proračunu sve što se odnosi na financijski plan proračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosi se i na financijski plan upravnih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Detaljniji sadržaj Financijskog plana proračunskog korisnika dan je u tablici 4.

Tablica 4.

FINANCIJSKI PLAN PRORAČUNSKOG KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2024. – 2026.

| 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 ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine - ukupni prihodi i rashodi iskazani prema izvorima financiranja - 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 ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine - ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja prema izvorima financiranja |
| | 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, obvezni su izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se financijski plan donosi - 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 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 |

Izvor: Ministarstvo financija

Izmjene i dopune financijskog plana

Sukladno 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).

Preporuka je da jedinice odlukom o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave razrade proceduru za donošenje izmjena i dopuna financijskih planova proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti, a svi proračunski korisnici jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužni su uskladiti svoj financijski plan s izmijenjenim i dopunjenim nadležnim proračunom.

U svrhu učinkovitije izrade Financijskog plana proračunskog korisnika sastavni dio ovih uputa je I Prilog 1. – Tablica za izradu financijskih planova proračunskih korisnika.

7. ROKOVI DOSTAVE PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA ZA RAZDOBLJE 2024.-2026. GODINE I PREUZIMANJE MATERIJALA

Proračunski korisnik dužan je dostaviti Financijski plan za iduću godinu s projekcijama za naredne dvije godine Općini Kolan do 30. rujna tekuće godine.

Ove upute te Prilog 1. – Tablica za izradu financijskih planova proračunskih korisnika, dostupni su na web stranici Općine Kolan www.kolan.hr u rubrici Proračun.