

REPUBLIKA HRVATSKA
ZAGREBAČKA ŽUPANIJA
GRAD SAMOBOR
Upravni odjel za financije

UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA
GRADA SAMOBORA
ZA RAZDOBLJE 2022.-2024. GODINE

Samobor, listopad 2021.

SADRŽAJ

1. UVOD.....	3
2. TEMELJNA EKONOMSKA ISHODIŠTA I PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA	5
3. OPIS PLANIRANE RAZVOJNE POLITIKE GRADA SAMOBORA	7
3.1.Usklađenost Provedbenog programa Grada Samobora za razdoblje 2021.-2025. godine sa hijerarhijski višim strateškim aktima	7
4. PROCJENA PRIHODA I RASHODA TE PRIMITAKA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA SAMOBORA U RAZDOBLJU OD 2022.-2024. GODINE.....	9
4.1. Procjena prihoda i primitaka Proračuna Grada Samobora za razdoblje 2022.-2024. godine	9
4.2. Procjena rashoda i izdataka Proračuna Grada Samobora te prijedlog visine financijskog plana po proračunskim korisnicima za razdoblje 2022.-2024. godine	12
4.2.1. Rashodi proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija	18
5. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINACIJSKIH PLANOVA UPRAVNIH TIJELA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2022.-2024. GODINE	18
5.1. Metodologija izrade proračuna i projekcija	18
5.2. Metodologija izrade financijskog plana upravnog tijela i proračunskog korisnika	21
5.2.1. Razlika u visini i strukturi financijskog plana proračunskog korisnika Grada Samobora i njegovih proračunskih stavki u Proračunu Grada Samobora	27
5.3. Plan razvojnih programa /Provedbeni program.....	27
6. OBVEZNICI I ROKOVI IZRADE PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINACIJSKIH PLANOVA ZA RAZDOBLJE 2022.-2024. GODINE.....	28
6.1. Obveznici	28
6.2. Rokovi izrade i dostave	28
6.3. Preuzimanje materijala i priloga.....	29

1. UVOD

Planiranje u sustavu proračuna propisano je odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15) i podzakonskim aktima. Zakonom o proračunu propisan je proračunski kalendar. Na svojoj 71. sjednici održanoj 29. srpnja 2021. godine Vlada Republike Hrvatske (u daljnjem tekstu: Vlada) usvojila je, sukladno Zakonu o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15), Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2022. - 2024. godine (u daljnjem tekstu: Smjernice), koje između ostaloga sadrže ciljeve ekonomske politike za trogodišnje razdoblje te makroekonomski i fiskalni okvir opće države.

Nakon donošenja Smjernica, Ministarstvo financija donijelo je Smjernice za izradu državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. i projekcija za 2023. i 2024., te Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2022. - 2024. (dalje: Upute za izradu proračuna JLPRS).

Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2022. - 2024. godine između ostaloga sadrže makroekonomski i fiskalni okvir opće države, a izrađene su na temelju Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. do 2026. i Programa konvergencije Republike Hrvatske za razdoblje 2022. do 2024.

Na temelju navedenih smjernica, a u skladu sa Zakonom o proračunu, JLPRS izrađuju upute za izradu proračuna svoje jedinice i dostavljaju ih proračunskim i izvanproračunskim korisnicima kako bi i oni, na temelju primljenih uputa, mogli izraditi svoje financijske planove koje su dužni dostaviti nadležnoj JLPRS odnosno nadležnom upravnom odjelu.

Upute za izradu proračuna JLPRS objavljene su na mrežnoj stranici Ministarstva financije i dostupne su putem poveznice <https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/lokalna-samouprava/upute-za-izradu-proracuna-jlp-r-s/205>, a sadrže:

1. temeljne makroekonomske pokazatelje iz Smjernica
2. metodologiju izrade prijedloga financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika JLPRS
3. metodologiju izrade proračuna JLPRS
4. dostavu dokumenata i unos podataka
5. planiranje rashoda proračunskih korisnika i postupanje s viškovima u sklopu decentraliziranih funkcija
6. obvezu izrade provedbenih programa – novo!
7. dostupnost materijala i
8. obrasce za izradu prijedloga financijskog plana.

U sklopu ovih Uputa ključni pojmovi imaju značenje kako je navedeno u nastavku:

Razdjel	Sukladno članku 6. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (NN 26/10, 120/13 i 1/20) razdjel je organizacijska razina utvrđena za potrebe planiranja i izvršavanja proračuna, a sastoji se od jedne ili više glava.
Glava	Glava je podelment razdjela; tijelo/institucija ili skupina tijela/institucija koja obavljaju poslove i zadatke iz svoje nadležnosti te za to planiraju sredstva u proračunu. Sukladno članku 6. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama glava je organizacijska razina utvrđena za potrebe planiranja i izvršavanja proračuna, a sastoji se od jednog ili više proračunskih korisnika.

Proračunski korisnik	Su proračunski korisnici navedeni u Registru Ministarstva financija (ustanove, vijeća manjinske samouprave, mjesna samouprava), ali u smislu izrade financijskog plana i upravna tijela grada.
Program	Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja, te rješavanju problematike koja postoji u određenom području. Program se sastoji od jedne ili više aktivnosti, a aktivnost/projekt pripadaju samo jednom programu.
Cilj	Definirano rješenje koje se želi postići u određenom vremenskom razdoblju kroz provedbu specifičnih aktivnosti/projekata, a kako bi se zadovoljile određene potrebe ili eliminirale određene poteškoće. Cilj treba biti mjerljiv te treba biti povezan sa ciljevima politika koje se implementiraju.
Aktivnost/projekt	<p>Skupina elemenata/podaktivnosti/koraka koji su povezani s određenim ciljevima te se provode u određenom vremenskom razdoblju kako bi se postigli određeni rezultati, a posredno zadani ciljevi.</p> <p>Aktivnost je dio programa za koji nije unaprijed utvrđeno vrijeme trajanja, a u kojem su planirani rashodi i izdaci za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom.</p> <p>Projekt je dio programa za koji je unaprijed utvrđeno vrijeme trajanja, a u kojem su planirani rashodi i izdaci za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom. Projekt se planira jednokratno, a može biti tekući ili kapitalni. Provedbom tekućeg projekta imovina se ne povećava, a kapitalni projekt podrazumijeva ulaganje u povećanje imovine.</p> <p>Sve aktivnosti i projekte razdjel grupira u programe, a zatim programe, aktivnosti i projekte prijavljuje Upravnom odjelu za financije. Proračunski korisnik može aktivnosti i projekte dodatno razraditi za svoje potrebe, ali uz prethodni dogovor nadležnog odjela i suglasnost Upravnog odjela za financije.</p> <p><u>Dijelovi koji se unose na razini aktivnosti/projekta su sljedeći:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Šifra i naziv aktivnosti/ projekta, • Zakonske i druge pravne osnove, • Planirana financijska sredstva na razini aktivnosti/ projekta, • Prikaz i obrazloženje izračuna financijskih sredstava, uključujući ključne varijable za izračun.
Rezultat	Konkretno postignuće na kraju provedbe aktivnosti/projekta.
Obrazloženje	Detaljan opis svrhe i opsega aktivnosti/projekta za koju se planiraju sredstva u proračunu te detaljna razrada varijabli i izračuna financijskog plana.
Pokazatelj rezultata	Konkretna mjera koja govori o ostvarenju planiranog/željenog rezultata neke aktivnosti ili projekta. Treba biti kvantitativan i u skladu s proračunom i ciljevima aktivnosti/projekta.

2. TEMELJNA EKONOMSKA ISHODIŠTA I PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA

Nakon što je u travnju 2021. usvojen Program konvergencije Republike Hrvatske za razdoblje 2022. – 2024. (program koji opisuje makroekonomska i fiskalna kretanja te izgled u srednjoročnom razdoblju te definira planove za osiguravanje održivosti javnih financija), Vlada je u srpnju 2021. godine, nakon odobrenja Europske komisije, usvojila Nacionalni plan oporavka i otpornosti 2021. – 2026. (u daljnjem tekstu NPOO).

Makroekonomski i fiskalni okvir Smjernica:

Kao posljedica COVID-19 pandemije i mjera uvedenih za njeno suzbijanje, tijekom 2020. godine zaustavljena su pozitivna kretanja ekonomske aktivnosti bilježena tijekom prethodnih pet godina. U 2020. godini je zabilježen najveći realni pad hrvatskog BDP-a u povijesti od 8,0%. Uvođenje potpore Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za očuvanje radnih mjesta znatno je ublažilo utjecaj krize uzrokovane COVID-19 virusom na tržište rada, a navedenom je i Grad Samobor dao doprinos putem mjera pomoći gospodarstvu i nezaposlenima. U srednjoročnom razdoblju očekuje se snažan oporavak gospodarske aktivnosti koji uključuje i znatne pozitivne učinke NPOO-a. Procijenjeni makroekonomski utjecaj NPOO-a upućuje na ubrzanje stope rasta BDP-a u odnosu na osnovni scenarij od 0,3 postotnih bodova u 2021., te gotovo 1,5 postotnih bodova u 2022. i 2023. kada je učinak i najsnažniji. Tako se u 2021. godini predviđa realni rast BDP-a od 5,2%, koji će potom ubrzati na 6,6% u 2022., dok će u 2023. i 2024. godini realni rast BDP-a iznositi 4,1%, odnosno 3,4%.

Gospodarski rast će se prvenstveno temeljiti na doprinosu domaće potražnje, dok će doprinos inozemne potražnje biti negativan i relativno stabilan u cijelom projekcijskom razdoblju. Također, osobna potrošnja će dati svoj snažni doprinos gospodarskom rastu. U narednom srednjoročnom razdoblju očekuje se i pojačana investicijska aktivnost potpomognuta postojećim kapitalnim priljevima iz fondova EU, kao i novim instrumentima financiranim ponajprije sredstvima iz Mehanizma oporavka i otpornosti. U 2022. godini očekuje se inflacija na razini od 1,7%, dok se u ostatku projekcijskog razdoblja očekuje postupno ubrzanje inflacije na razine od 2,0% u 2023. i 2,3% u 2024. godini. Snažan gospodarski rast u idućim godinama dovest će i do oporavka broja zaposlenih, koji će se kretati po stopi od 1,6% u 2022. i 2023., dok će u 2024. godini stopa rasta zaposlenih iznositi 1,4%.

Projekcije makroekonomskih pokazatelja Republike Hrvatske

	2020.	Projekcija 2021.	Projekcija 2022.	Projekcija 2023.	Projekcija 2024.
BDP – realni rast (%)	-8,0	5,2	6,6	4,1	3,4
Osobna potrošnja	-6,2	5,1	4,0	3,7	3,6
Državna potrošnja	3,4	2,7	2,2	2,2	2,3
Bruto investicije u fiksni kapital	-2,9	9,9	18,0	8,5	4,5
Izvoz roba i usluga	-25,0	12,5	15,8	6,1	3,9
Uvoz roba i usluga	-13,8	12,3	14,7	6,7	4,2
Doprinosi rastu BDP-a (postotni bodovi)	-8,0	5,2	6,6	4,1	3,4
Osobna potrošnja	-3,6	3,0	2,4	2,2	2,1
Državna potrošnja	0,7	0,6	0,5	0,5	0,5
Bruto investicije u fiksni kapital	-0,6	2,2	4,2	2,2	1,2
Promjena zaliha	1,3	0,1	0,2	0,1	0,0

Izvoz roba i usluga	-13,0	5,2	7,0	2,9	1,9
Uvoz roba i usluga	7,2	-6,0	-7,7	-3,7	-2,4
Rast indeksa potrošačkih cijena (%)	0,2	2,0	1,7	2,0	2,3
Rast zaposlenosti (%)*	-1,2	2,3	1,6	1,6	1,4
Stopa nezaposlenosti, anketna (%)	7,5	7,0	6,5	6,0	5,7

Izvor: DZS, Ministarstvo financija

Prihodna strana državnog proračuna određena je očekivanim oporavkom gospodarske aktivnosti. Značajan učinak na prihode proračuna imat će i povlačenje sredstva iz EU fondova, ponajprije iz tekućeg Višegodišnjeg financijskog okvira 2014.- 2020., ali se predviđaju i nova sredstva iz Višegodišnjeg financijskog okvira 2021. – 2027. Nadalje, u fiskalne projekcije uključeno je i korištenje sredstava iz novog instrumenta EU Nove generacije, koja će se usmjeriti za jačanje oporavka i otpornosti gospodarstva kroz razvojne, strateške i reformske projekte, što će uz održive javne financije, omogućiti brzi oporavak ekonomije. Uz navedeno, u proračunu su projicirana i sredstva iz Fonda solidarnosti EU za financiranje dijela obnove javne infrastrukture, ponajprije obrazovne, zdravstvene i kulturne, oštećene u razornim potresima.

U sustavu poreza na dohodak i nadalje se primjenjuju od 2021. snižene stope poreza na dohodak s 36% na 30% te s 24% na 20%. Nastavno na navedeno, u 2022. godini ukupni prihodi državnog proračuna projicirani su u iznosu od 158,8 milijardi kuna. U 2023. isti će porasti za 3,5% odnosno iznositi će 164,4 milijarde kuna, dok se u 2024. godini ukupni prihodi predviđaju u iznosu od 164,8 milijardi kuna, odnosno uz međugodišnji rast od 0,2%.

Rashodna strana proračuna usmjerena je na provođenje aktivnosti u svrhu oporavka i jačanja konkurentnosti i otpornosti gospodarstva, uz osiguravanje primjerene zaštite svih slojeva stanovništva. Vodeći računa o fiskalnoj stabilnosti, ali i osiguranju odgovarajućeg životnog standarda za građane RH, osigurana su dodatna sredstva za adekvatniji sustav socijalnih naknada, ponajprije za provedbu novog zakona o socijalnoj skrbi. U 2022. godini ukupni rashodi državnog proračuna projicirani su u iznosu od 164,8 milijardi kn, u 2023. g. planiraju se na razini od 165,6 milijarde kn, dok se za 2024. godinu planiraju u iznosu od 162,5 milijarde kn.

U skladu s kretanjima prihoda i rashoda svih razina općeg proračuna, manjak općeg proračuna prema nacionalnoj metodologiji u 2022. i 2023. projicira se na razini od 1,6% BDP-a odnosno 0,3% BDP-a dok se u 2024. godini očekuje višak od 0,2% BDP-a.

3. OPIS PLANIRANE RAZVOJNE POLITIKE GRADA SAMOBORA

Uspostavom sveobuhvatnog sustava strateškog planiranja i upravljanja razvojem na nacionalnoj, regionalnoj i lokalnoj razini te donošenjem zakonodavnog i institucionalnog okvira za njegovo cjelovito uređenje stvorena je nova paradigma te promijenjen način promišljanja o kvalitetnim modelima upravljanja. Grad Samobor u narednom će razdoblju kroz strateško planiranje i upravljanje osigurati integrirani i ravnomjeran razvoj svih sektora Grada Samobora uz istovremeno povećanje kvalitete života svih skupina građana. Ulaganjima u infrastrukturne projekte koji će se temeljiti na održivim, ekološkim, zelenim, uključivim i digitalnim rješenjima – stvorit će se uvjeti za održivost cijele zajednice.

Strateško planiranje obuhvatit će izradu Provedbenog programa Grada Samobora za mandatno razdoblje 2021.-2025. godine te predstavlja kratkoročni akt strateškog planiranja i donosi se u svrhu definiranja mjera, aktivnosti i projekata koji su u potpunosti usklađeni sa proračunom Grada Samobora. Sukladno čl. 26. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine br. 123/17.), provedbeni program jedinice lokalne samouprave donosi se za vrijeme trajanja mandata izvršnog tijela jedinice lokalne samouprave i vrijedi za taj mandat. Provedbeni program može se prema potrebi revidirati. Sukladno obavijesti Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije od 17. kolovoza 2021. godine o produljenju roka za donošenje provedbenih programa jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, izvršno tijelo JLP(R)S-a provedbeni program mora donijeti do druge polovice prosinca 2021. godine, te mora biti usklađen sa proračunom Grada Samobora.

Strateško planiranje i razvoj Grada Samobora u razdoblju do 2025. godine temeljit će se na postavljenom strateškom okviru koji je dio Provedbenog programa Grada Samobora za razdoblje 2021.-2025. godine.

Strateški okvir definiran je kroz **14 razvojnih mjera**: uređenje naselja i stanovanje; prostorno i urbanističko planiranje; komunalno gospodarstvo; odgoj i obrazovanje; briga o djeci; socijalna skrb; primarna zdravstvena zaštita; kultura, tjelesna kultura i sport; zaštita i unaprjeđenje prirodnog okoliša; protupožarna i civilna zaštita; promet i održavanje javnih prometnica; gospodarski razvoj; lokalna uprava i administracija; demografija. Sve navedene mjere odgovaraju samoupravnom djelokrugu Grada Samobora.

3.1. Usklađenost Provedbenog programa Grada Samobora za razdoblje 2021.-2025. godine sa hijerarhijski višim strateškim aktima

Prema Zakonu o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske strateški okvir Provedbenog programa Grada Samobora 2021.- 2025. godine definiran je strateškim okvirom hijerarhijski viših strateških akata, Nacionalnom razvojnom strategijom Republike Hrvatske do 2030. godine, te Planom razvoja Zagrebačke županije za razdoblje 2021.-2027. godine.

Dodatno, Nacionalna razvojna strategija Republike Hrvatske do 2030. godine usklađena je s ciljevima nove regionalne i kohezijske politike Europske unije za razdoblje 2021.-2027. godine čiji su glavni ciljevi:

1. Pametnija Europa (Smarter Europe),
2. Zelena Europa bez ugljika (Greener, low-carbon Europe),
3. Povezanija Europa (More connected Europe),
4. Socijalnija Europa (More social Europe) i
5. Europa bliža građanima (Europe closer to citizens).

Nadalje, Provedbeni program Grada Samobora za razdoblje 2021.-2025. godine usklađen je s krovnim strateškim nacionalnim dokumentom, odnosno Nacionalnom razvojnom strategijom Republike Hrvatske do 2030. godine koja određuje četiri razvojna smjera i trinaest strateških ciljeva kao temelj za definiranje razvojnih politika na regionalnoj i lokalnoj razini, a to su:

Razvojni smjer 1. Održivo gospodarstvo i društvo

- SC 1. Konkurentno i inovativno gospodarstvo
- SC 2. Obrazovani i zaposleni ljudi
- SC 3. Učinkovito i djelotvorno pravosuđe, javna uprava i upravljanje državnom imovinom
- SC 4. Globalna prepoznatljivost i jačanje međunarodnog položaja i uloge Hrvatske

Razvojni smjer 2. Jačanje otpornosti na krize

- SC 5. Zdrav, aktivan i kvalitetan život
- SC 6. Demografska obnova i bolji položaj obitelji
- SC 7. Sigurnost za stabilan razvoj

Razvojni smjer 3. Zelena i digitalna tranzicija

- SC 8. Ekološka i energetska tranzicija za klimatsku neutralnost
- SC 9. Samodostatnost u hrani i razvoj biogospodarstva
- SC 10. Održiva mobilnost
- SC 11. Digitalna tranzicija društva i gospodarstva

Razvojni smjer 4. Ravnomjeren regionalni razvoj

- SC 12. Razvoj potpomognutih područja i područja s razvojnim posebnostima
- SC 13. Jačanje regionalne konkurentnosti

Provedbeni program Grada Samobora 2021.-2025. usklađen je sa strateškim ciljevima i prioritetima srednjoročnog strateškog akta, odnosno Planom razvoja Zagrebačke županije za razdoblje 2021.-2027. godine koji definira četiri temeljna strateška cilja razvoja Zagrebačke županije:

Strateški cilj 1. Povećati konkurentnost i društvenu odgovornost gospodarstva

- P 1.1. Razvoj poticajnog poduzetničkog okruženja
- P 1.2. Razvoj kontinentalnog turizma

Strateški cilj 2. Zelena županija čiji se razvoj temelji na ekološkoj i inovativnoj proizvodnji hrane i razvoju pametnih sela

- P 2.1. Razvoj ekološke proizvodnje hrane
- P 2.2. Unapređenje socio-ekonomskih uvjeta sela i poljoprivrednika
- P 2.3. Razvoj pametnih sela

Strateški cilj 3. Poboljšati infrastrukturu i kvalitetu života održivim korištenjem prirodnih resursa i kulturnih dobara

- P 3.1. Korištenje obnovljivih izvora energije i energetska učinkovitost

- P 3.2. Prilagodba na učinke klimatskih promjena
- P 3.3. Razvijena komunalna i prometna infrastruktura
- P 3.4. Visoka kvaliteta urbanog i prirodnog okruženja
- P 3.5. Zaštita okoliša i održivo korištenje prirodnih vrijednosti
- P 3.6. Zaštita i održivo korištenje kulturnih vrijednosti

Strateški cilj 4. Razvijati ljudske resurse i unaprijediti upravljanje razvojem

- P 4.1. Otvorena i učinkovita županijska, lokalna samouprava
- P 4.2. Unapređenje socijalnih i zdravstvenih usluga
- P 4.3. Unapređenje odgojno-obrazovnih usluga
- P 4.4. Provedba Strategije razvoja ljudskih resursa Zagrebačke županije

4. PROCJENA PRIHODA I RASHODA TE PRIMITAKA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA SAMOBORA U RAZDOBLJU OD 2022.-2024. GODINE

4.1. Procjena prihoda i primitaka Proračuna Grada Samobora za razdoblje 2022.-2024. godine

U cilju što realnijeg utvrđivanja visine prihoda i primitaka Proračuna Grada Samobora, Upravni odjel za financije zatražio je od ostalih odjela gradske uprave i od proračunskih korisnika procjenu prihoda iz nadležnosti, te vlastitih i namjenskih prihoda, a ostale prihode procijenio je Upravni odjel za financije. Prihodi su procijenjeni na osnovi dosadašnjeg ostvarenja te procjene očekivanja u narednom razdoblju.

Porezni prihodi, naročito prihodi od poreza na dohodak, i u narednom razdoblju bit će najznačajniji izvor financiranja proračuna. U razdoblju do 31.08.2021. prihodi od poreza na dohodak – osnovni udio ostvareni su u iznosu od 92.320.744,92 kn. Poreznom reformom u sustavu dohotka od 1. siječnja 2021. smanjene su porezne stope s 24% na 20% odnosno s 36% na 30%, a po prvi puta osjećaju se efekti ranije provedene porezne reforme u dijelu umanjenja poreza na dohodak koji se plaća po stopi od 24% za zaposlene u dobi do zaključno 25 godina i olakšica od 50% na predujmove poreza na dohodak za zaposlene u dobi do zaključno 30 godina. Također, Zakonom o izmjenama i dopuni Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine br. 138/20.) udio raspodjele u porezu na dohodak promijenjen je na način da je, između ostalog, osnovni udio grada povećan sa 60% na 74% ukupno ostvarenog poreza na dohodak. Nastavno na procijenjeno ostvarenje u 2021. godini, ovaj prihod o osnovnom dijelu procjenjuje se u narednoj godini u iznosu od 139,6 mil kn, a u projekcijama na iznos od cca 142,4 mil kn u 2023. i 144,4 mil kn u 2024. godini.

Prihodi od komunalne naknade očekuju se u iznosu od po 26 mil kn u 2022. te u godišnjim iznosima od po 28 mil kn u projekcijama, a prihodi od **komunalnog doprinosa** prema trenutnim saznanjima u 2022. temeljem povećanog interesa inozemnog investitora za kupnju zemljišta i izgradnju logističkog centra Bobovica očekuju se u iznosu od 18 mil kn, te 13 mil kn odnosno 10 mil kn u projekcijskim godinama.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine glavninom se odnose na prihode od prodaje građevinskog zemljišta te od prodaje stanova, a u 2022. godini planiraju se u iznosu od ukupno 7,2 mil kn, dok se u projekcijskim godinama planiraju u iznosu od 6,7 mil kn u 2023., odnosno 6,6 mil kn u 2024. godini.

Namjenske prihode (prihodi za posebne namjene, pomoći, donacije, prihodi od prodaje ili zamjene imovine, naknade s naslova osiguranja i namjenski primici od zaduživanja i prodaje dionica i udjela) nadležna upravna tijela/proračunski korisnici predlažu na realno očekivanoj razini. Ukoliko se tijekom godine ti prihodi ostvare a nisu planirani ili nisu dostatno planirani, mogu se stvarati rashodi iz tih izvora prihoda do visine ostvarenih namjenskih prihoda temeljem dane Suglasnosti gradonačelnice sukladno već uobičajenoj proceduri, koji zahtjev za suglasnošću se upućuje putem (nadležnog) upravnog tijela. Isto vrijedi i za vlastite prihode koje ostvaruju isključivo proračunski korisnici, no ne i upravna tijela.

S obzirom na ograničene mogućnosti proračuna i uz planirane namjenske primitke za financiranje investicija, upravna tijela i u narednom srednjoročnom razdoblju rade na pojačanom korištenju alternativnih izvora financiranja putem EU projekata, stoga su EU pomoći kao i pomoći unutar subjekata opće države planirane sa značajnim iznosima financiranja javnih rashoda. Za projekte koji se planiraju sufinancirati iz EU sredstava, potrebno je planirati i sredstva vlastitog učešća. Za projekte koji se financiraju iz izvornih prihoda grada i/ili namjenskih primitaka iz kredita, nije moguće isti projekt financirati iz pomoći, jer bi to značilo dvostruko financiranje.

Osnovica za izradu proračuna grada Samobora za 2022. je ostvarenje proračuna za razdoblje 1. siječnja – 31. kolovoza 2021. s procjenom ostvarenja prihoda do kraja godine i očekivanim kretanjima u narednom planskom razdoblju, a sve uz uvažavanje projekcija za 2022. i 2023. usvojenih u prosincu 2020. zajedno s inicijalnim proračunom za 2021. godinu.

Na temelju sadašnjih očekivanja za naredno plansko razdoblje, u nastavku daje se procjena konsolidiranih prihoda i primitaka Proračuna za sljedeće trogodišnje razdoblje:

VRSTA PRIHODA / PRIMITAKA	Plan 2022.	Projekcija 2023.	Projekcija 2024.
SVEUKUPNO PRIHODI / PRIMICI	355.870.226	367.211.799	329.889.498
PRIHODI PRORAČUNA GRADA	285.998.216	295.224.439	257.111.838
GRAD SAMOBOR- Opći prihodi i primici	162.327.203	157.933.033	159.270.432
Porez i prirez na dohodak	139.600.000	142.395.000	144.395.000
Porez na kuće za odmor	600.000	600.000	600.000
Porez na korištenje javnih površina	150.000	150.000	150.000
Porez na promet nekretnina	9.000.000	8.825.000	8.176.000
Porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića	35.000	30.000	25.000
Porezi na tvrtku ili naziv	40.000	30.000	20.000
Prihodi od kamata	8.500	9.500	10.299
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	770	0	0
Prihodi iz dobiti TD Energo Metan	1.020.000	1.020.000	1.020.000
Prihodi od zakupa poslovnog i stambenog prostora	1.250.000	1.250.000	1.250.000
Prihodi od zakupa javnih gradskih površina	750.000	750.000	750.000
Ostali prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine - pravo služnosti	1.300.000	1.300.000	1.300.000
Naknada za eksploataciju mineralnih sirovina	120.000	120.000	120.000
Prihodi od kamata TD izvan javnog sektora	4.600	5.200	5.800
Državne upravne pristojbe	245.000	245.000	245.000
Gradske upravne pristojbe	230.000	230.000	230.000

Ostali nespomenuti prihodi	380.000	380.000	380.000
Ostale novčane kazne	165.000	165.000	165.000
Povrati u proračun i ostali prihodi	40.000	40.000	40.000
Prihodi ostvareni temeljem ispravka odbitka pretporeza	88.333	88.333	88.333
Povrat sredstava Agencije za pravni promet	300.000	300.000	300.000
Višak prihoda iz općih prihoda i primitaka	7.000.000	0	0
GRAD SAMOBOR-POSEBNE NAMJENE	12.711.424	12.957.406	12.947.406
OŠ-Decentralizirane funkcije-dodatni udio u porezu na doh. i pomoći izravnjanja	8.866.057	9.132.039	9.132.039
JVP-Decentralizirane funkcije-dodatni udio u porezu na doh. i pomoći izravnjanja	3.176.267	3.176.267	3.176.267
Prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države	30.000	30.000	30.000
Naknada za promjenu namjene polj. zemljišta	3.000	3.000	3.000
Naknada za legalizaciju izgrađenih građevina	30.000	10.000	0
Vodni doprinos	40.000	40.000	40.000
Naknada za priključak na plinsku mrežu - Energo Metan	6.100	6.100	6.100
Naknada za uređenje voda - naplata	550.000	550.000	550.000
Prihodi od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države	10.000	10.000	10.000
Komunalna naknada	26.000.000	28.000.000	28.000.000
Komunalna naknada	26.000.000	28.000.000	28.000.000
Komunalni doprinos i koncesije	18.015.000	13.015.000	10.015.000
Naknade za koncesije	15.000	15.000	15.000
Komunalni doprinos	18.000.000	13.000.000	10.000.000
Šumski doprinos	50.000	50.000	50.000
Šumski doprinos	50.000	50.000	50.000
Spomenička renta	200.000	250.000	250.000
Spomenička renta	200.000	250.000	250.000
Turistička pristojba	30.000	35.000	35.000
Turistička pristojba	30.000	35.000	35.000
GRAD SAMOBOR- POMOĆI	58.861.111	76.290.000	39.950.000
Tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna	280.000	280.000	280.000
Tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna - izbori	0	40.000	2.300.000
Tekuće pomoći iz DP - školska shema	46.667	0	0
Tekuće pomoći -Vjetar u leđa-faza IV - nacionalno učešće	210.000	0	0
Kapitalne pomoći iz proračuna ZZ - društveni domovi	100.000	100.000	100.000
Kapitalne pomoći iz državnog proračuna - objekti predškolskog odgoja	1.500.000	500.000	0
Kapitalne pomoći proračunu iz županijskog proračuna	200.000	2.500.000	2.500.000
Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika	10.670.000	10.670.000	10.670.000
Tekuće pomoći iz DP - Vjetar u leđa - faza IV	1.190.000	0	0
Tekuće pomoći iz DP - EU sredstva - školska shema	264.444	0	0
Tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava	0	1.300.000	1.300.000
Kapitalne pomoći iz drž. proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (ranj.skup., škole, vrtić, visoko obraz., vatr. vozilo i dr.)	44.400.000	60.900.000	22.800.000

GRAD SAMOBOR-PRIHODI OD DONACIJA	9.000	9.000	9.000
Tekuće donacije od fizičkih osoba - ostavina	4.000	4.000	4.000
Kapitalne donacije od fizičkih osoba	5.000	5.000	5.000
PRIHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE	7.794.478	6.685.000	6.585.000
Prihodi s naslova osiguranja, refundacija štete	5.000	5.000	5.000
Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta - zamjena	500.000	500.000	500.000
Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta	6.500.000	5.000.000	5.000.000
Prihodi od prodaje stanova	200.000	150.000	50.000
Prihodi od prodaje stambenih objekata iz ostavine	25.000	25.000	25.000
Poslovni objekti	0	1.000.000	1.000.000
Prihodi od prodaje prijevoznih sredstava u cestovnom prometu - ostavina	5.000	5.000	5.000
Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo - višak	559.478	0	0
PRIHODI PRORAČUNSKIH KORISNIKA	69.872.010	71.987.360	72.777.660
OSNOVNA ŠKOLA RUDE	4.890.000	4.920.000	4.950.000
OSNOVNA ŠKOLA BOGUMILA TONIJA	19.870.000	19.970.000	20.070.000
OSNOVNA ŠKOLA MIHAELA ŠILOBODA	6.320.000	6.430.000	6.480.000
OSNOVNA ŠKOLA SAMOBOR	16.900.000	17.300.000	17.800.000
OSNOVNA ŠKOLA MILANA LANGA	11.200.000	12.500.000	12.100.000
PUČKO OTVORENO UČILIŠTE SAMOBOR	2.300.000	2.500.000	2.500.000
JAVNA VATROGASNA POSTROJBA GRADA SAMOBORA	115.010	105.010	105.010
SAMOBORSKI MUZEJ SAMOBOR	200.000	210.000	220.000
GRADSKA KNJIŽNICA SAMOBOR	510.000	500.000	500.000
DJEČJI VRTIĆ IZVOR SAMOBOR	3.492.000	3.422.000	3.912.000
DJEČJI VRTIĆ GRIGOR VITEZ SAMOBOR	4.075.000	4.130.350	4.140.650

4.2. Procjena rashoda i izdataka Proračuna Grada Samobora te prijedlog visine financijskog plana po proračunskim korisnicima za razdoblje 2022.-2024. godine

Temeljem članka 27. Zakona o proračunu, Upute za izradu proračuna JLP(R)S sadrže i prijedlog visine financijskog plana po upravnim tijelima i proračunskim korisnicima za iduću proračunsku godinu i za naredne dvije godine. Utvrđeni limiti predstavljaju vezu između strateškog planiranja i proračuna te čine prvi korak u osiguranju alokacije proračunskih sredstava na one ciljeve kojima će se postići najveći učinak u prioritetnim razvojnim prioritetima i mjerama.

Nastavno na zaprimljene nacрте prijedloga vlastitih, namjenskih i prihoda iz nadležnosti upravnih tijela i proračunskih korisnika, utvrđen je okvir za izradu proračuna/financijskih planova za 2022. te za projekcijsku 2023. i 2024. godinu, odnosno prijedlog visine financijskog plana po upravnim tijelima i proračunskim korisnicima (limiti za tri naredne fiskalne godine). Osim navedenog, za usporedbu, ove upute u dijelu limita uključuju i realizaciju financijskog plana za prethodnu godinu te prijedlog visine financijskog plana za tekuću proračunsku godinu.

Limiti su visina sredstava do kojih proračunski korisnici predlažu svoje aktivnosti/projekte financirane iz gradskih izvora. Kao i za prethodno razdoblje, i za razdoblje

2022.-2024. također se utvrđuju dvojni limiti, i to **jedan limit** čine sredstva iz gradskih izvora financiranja za proračunske korisnike i iz svih izvora financiranja za upravna tijela, a koja su namijenjena za provedbu postojećih programa odnosno aktivnosti (koje proizlaze iz trenutno važećih propisa), a **drugi limit** se utvrđuje ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti.

Troškovi provođenja **postojećih programa**, odnosno aktivnosti obuhvaćaju troškove održavanja postojeće razine usluga, uzimajući u obzir očekivane promjene u broju korisnika i primjerice tekuće troškove kapitalnih projekata, koji će se završiti tijekom planiranog razdoblja. Troškovi **novih programa** uključuju i troškove promjene razine i vrste usluge, primjerice u školama uvođenje boravka za djecu ili u vrtićima povećanje kapaciteta za prijam djece ili uvođenje novih odgojno-obrazovnih programa. Ovime će se dodatno ojačati sustav odgovornosti proračunskih korisnika za dodijeljena sredstva potrebna za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti. Istodobno će se postići transparentnost u utvrđivanju troškova provedbe novih politika te će se izbjeći situacija otvaranja novih aktivnosti i stvaranja novih obveza u uvjetima u kojima su sredstva osigurana isključivo u visini potrebnoj za provođenje postojećih aktivnosti i projekata.

Navedeni limiti predstavljaju obvezan okvir za izradu financijskih planova za razdoblje 2022.-2024. godine, kojeg su se sva upravna tijela i njihovi proračunski korisnici u obvezi pridržavati. Ako se tijekom izrade Proračuna utvrde aktivnosti/projekti za koje je potrebno dodatno osigurati sredstva, isto će se uz odobrenje gradonačelnice osigurati preraspodjelom utvrđenih limita između razdjela. Financiranje iz vlastitih i namjenskih izvora prihoda moguće je povećati ukoliko za to postoji realno očekivanje temeljem naknadnih saznanja, uz obrazloženje istog.

Limiti rashoda iznose kako slijedi:

A) LIMITI UKUPNIH RASHODA PO RAZDJELIMA – proračun 2022.

Limiti				2022.		
Upravna tijela/ razdjel	Ostvareno 2020.	Preraspodjela 2021.	Promjena 2021/2020	Prijedlog I. limit	Prijedlog II. limit	Prijedlog 2022.
Gradsko vijeće	1.128.745,61	2.694.000	238,7	1.500.000	0	1.500.000
Gradonačelnik	20.725.560,35	25.259.355	121,9	26.200.000	200.000	26.400.000
Upravni odjel za gospodarstvo, razvoj i projekte EU	35.937.421,53	80.629.438	224,4	77.430.020	10.082.056	87.512.076
Upravni odjel za društvene djelatnosti	127.170.229,31	150.317.145	118,2	160.550.000	450.000	161.000.000
Upravni odjel za provođenje dokumenata prostornog uređenja i gradnju	116.085,95	20.000	17,2	25.000	0	25.000
Upravni odjel za komunalne djelatnosti	92.442.470,77	99.193.081	107,3	66.215.000	4.000.000	70.215.000
Upravni odjel za financije	4.583.201,41	7.795.500	170,1	9.218.150	0	9.218.150
UKUPNO	282.103.714,93	365.908.519	129,7	341.138.170	14.732.056	355.870.226

LIMITI UKUPNIH RASHODA PO RAZDJELIMA – projekcije 2023. i 2024.

Limiti - projekcije	2023.			2024.		
Upravna tijela/ razdjel	Prijedlog I. limit	Prijedlog II. limit	Projekcija 2023.	Prijedlog I. limit	Prijedlog II. limit	Projekcija 2024.
Gradsko vijeće	1.600.000	0	1.600.000	1.900.000	1.900.000	3.800.000
Gradonačelnik	25.700.000	0	25.700.000	25.700.000	0	25.700.000
Upravni odjel za gospodarstvo, razvoj i projekte EU	77.767.598	18.750.000	96.517.598	47.022.598	5.800.000	52.822.598
Upravni odjel za društvene djelatnosti	163.590.000	410.000	164.000.000	166.545.000	455.000	167.000.000
Upravni odjel za provođenje dokumenata prostornog uređenja i gradnju	15.000	0	15.000	10.000	0	10.000
Upravni odjel za komunalne djelatnosti	69.625.000	500.000	70.125.000	70.725.000	500.000	71.225.000
Upravni odjel za financije	9.254.201	0	9.254.201	9.331.900	0	9.331.900
UKUPNO	347.551.799	19.660.000	367.211.799	321.234.498	8.655.000	329.889.498

B) LIMITI PRORAČUNSKIM KORISNICIMA IZ SREDSTAVA GRADA – proračun 2022.

Limiti iz sredstava Proračuna Grada Samobora				2022.		
Proračunski korisnik	Ostvareno 2020.	Preraspodjela 2021.	Promjena 2021/2020	Prijedlog I. limit	Prijedlog II. limit	Prijedlog 2022.
Gradska knjižnica Samobor	2.691.637,61	3.234.680	120,2	3.250.000	0	3.250.000
Pučko otvoreno učilište Samobor	3.925.838,08	4.650.000	118,4	4.685.000	0	4.685.000
Samoborski muzej	1.634.062,27	1.759.280	107,7	1.770.000	150.000	1.920.000
Dječji vrtić Grigor Vitez	11.851.966,50	13.937.000	117,6	14.800.000	0	14.800.000
Dječji vrtić Izvor	10.391.696,50	11.755.000	113,1	12.490.000	0	12.490.000
Osnovna škola Rude	811.274,25	961.070	118,5	1.040.000	0	1.040.000
Osnovna škola Bogumila Tonija	2.916.186,53	3.900.000	133,7	5.262.000	100.000	5.362.000
Osnovna škola Mihaela Šiloboda	913.754,79	1.100.000	120,4	1.728.000	200.000	1.928.000
Osnovna škola Samobor	2.304.611,29	2.793.200	121,2	3.550.000	0	3.550.000
Osnovna škola Milana Langa	1.374.687,28	1.951.000	141,9	2.218.000	0	2.218.000
Javna vatrogasna postrojba Grada Samobora	5.049.178,66	6.058.368	120,0	6.398.132	162.056	6.560.188
UKUPNO	43.864.893,76	52.099.598	118,8	57.191.132	612.056	57.803.188

LIMITI PRORAČUNSKIM KORISNICIMA IZ SREDSTAVA GRADA – projekcije 2023. i 2024.

Limiti - projekcije	2023.			2024.		
Proračunski korisnik	Prijedlog I. limit	Prijedlog II. limit	Projekcija 2023.	Prijedlog I. limit	Prijedlog II. limit	Projekcija 2024.
Gradska knjižnica Samobor	3.300.000	0	3.300.000	3.370.000	0	3.370.000
Pučko otvoreno učilište Samobor	4.750.000	310.000	5.060.000	5.100.000	120.000	5.220.000
Samoborski muzej	1.850.000	0	1.850.000	1.870.000	0	1.870.000

Dječji vrtić Grigor Vitez	15.100.000	0	15.100.000	15.250.000	0	15.250.000
Dječji vrtić Izvor	12.600.000	100.000	12.700.000	13.805.000	335.000	14.140.000
Osnovna škola Rude	1.047.000	0	1.047.000	1.060.000	0	1.060.000
Osnovna škola Bogumila Tonija	5.500.000	0	5.500.000	5.600.000	0	5.600.000
Osnovna škola Mihaela Šiloboda	1.850.000	0	1.850.000	2.000.000	0	2.000.000
Osnovna škola Samobor	3.630.000	0	3.630.000	3.850.000	0	3.850.000
Osnovna škola Milana Langa	2.260.000	0	2.260.000	2.310.000	0	2.310.000
Javna vatrogasna postrojba Grada Samobora	6.560.188	0	6.560.188	6.560.188	0	6.560.188
UKUPNO	58.447.188	410.000	58.857.188	60.775.188	455.000	61.230.188

Sukladno odredbama Zakona o proračunu, mjesna samouprava i vijeća nacionalnih manjina proračunski su korisnici. Upravo iz navedenih odredbi proizlazi da su isti i obveznici primjene Zakona o proračunu, dakle izrade financijskih planova, vođenja proračunskog računovodstva i financijskog izvještavanja te potom i sastavljanja izjave o fiskalnoj odgovornosti. Međutim, ako djeluju u okviru JLPRS i nemaju otvoren račun ne moraju sastavljati zasebne financijske izvještaje, kao niti izraditi izjavu o fiskalnoj odgovornosti, a što se i dalje primjenjuje u poslovanju jedinica mjesne samouprave na području Grada Samobora i Vijeća srpske nacionalne manjine Grada. Sredstva za redovno poslovanje Vijeća srpske nacionalne manjine Grada Samobora osigurat će se unutar posebne aktivnosti u Razdjelu 001 Gradsko vijeće, a proračunski korisnik Vijeće srpske nacionalne manjine dostavlja Gradu prijedlog svog financijskog plana putem Upravnog odjela za opće, pravne i tehničke poslove za 2022.-2024. g. sa svim prihodima i rashodima i obrazloženje istog, do iznosa limita iz prihoda grada od po 20.000 kn godišnje.

C) LIMITI VIJEĆU SRPSKE NACIONALNE MANJINE

Limiti iz sredstava Proračuna Grada Samobora				2022.		
Proračunski korisnik	Ostvareno 2020.	Preraspodjela 2021.	Promjena 2021/2020	Prijedlog I. limit	Prijedlog II. limit	Prijedlog 2022.
Vijeće srpske nacionalne manjine	10.921,18	20.000	183,1	20.000	0	20.000
	2023.			2024.		
	Prijedlog I. limit	Prijedlog II. limit	Projekcija 2023.	Prijedlog I. limit	Prijedlog II. limit	Projekcija 2024.
	20.000	0	20.000	20.000	0	20.000

D) LIMITI JEDINICAMA MJESNE SAMOUPRAVE

Limiti iz sredstava Proračuna Grada Samobora				2022.		
Proračunski korisnik	Ostvareno 2020.	Preraspodjela 2021.	Promjena 2021/2020	Prijedlog I. limit	Prijedlog II. limit	Prijedlog 2022.
Ukupno mjesni odbori i gradske četvrti	5.258.900,47	5.450.000	103,6	2.000.000	0	2.000.000
	2023.			2024.		
	Prijedlog I. limit	Prijedlog II. limit	Projekcija 2023.	Prijedlog I. limit	Prijedlog II. limit	Projekcija 2024.
	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000

U nastavku se daje prijedlog limita financijskog plana po jedinicama mjesne samouprave. Prijedlog se odnosi na I. limit, a s obzirom da se ne planiraju sredstva za II. limit na nivou mjesne samouprave. Dio sredstava koji se nalazio u 2021. godini u okviru glave mjesna samouprava preraspoređen je na rashode za izvanredno održavanje nerazvrstanih cesta A. Limiti iznose:

Mjesni odbor / gradska četvrt	Prijedlog 2022.	Projekcija 2023.	Projekcija 2024.
MO Bobovica	27.429	27.429	27.429
MO Braslovje	31.655	31.655	31.655
MO Bregana	67.498	67.498	67.498
MO Breganica i Višnjevec Podvrški	27.429	27.429	27.429
MO Budinjak	31.655	31.655	31.655
MO Celine Samoborske	27.429	27.429	27.429
MO Cerje Samoborsko	31.655	31.655	31.655
MO Domaslovec	54.859	54.859	54.859
MO Drežnik Podokički	27.429	27.429	27.429
MO Dubrava Samoborska	27.429	27.429	27.429
MO Farkaševac Samoborski	31.655	31.655	31.655
MO Galgovo	54.859	54.859	54.859
MO Gradna	46.407	46.407	46.407
MO Grdanjci	46.407	46.407	46.407
MO Hrastina Samoborska	54.859	54.859	54.859
MO Jarušje	27.429	27.429	27.429
MO Kladje	54.859	54.859	54.859
MO Klake	27.429	27.429	27.429
MO Klokočevac Samoborski	31.655	31.655	31.655
MO Konščica	27.429	27.429	27.429
MO Lug Samoborski	54.859	54.859	54.859
MO Mala Jazbina	31.655	31.655	31.655
MO Mala Rakovica	54.859	54.859	54.859
MO Mali Lipovec- Veliki Lipovec	27.429	27.429	27.429
MO Manja Vas, Kotari, Bukovje Podvrško i Prekrižje Plešivičko	27.429	27.429	27.429
MO Medsave	27.429	27.429	27.429
MO Molve	46.407	46.407	46.407
MO Noršić Selo	27.429	27.429	27.429
MO Otruševac	31.655	31.655	31.655
MO Pavučnjak	46.407	46.407	46.407
MO Petkov Breg	27.429	27.429	27.429
MO Predgrade Podokičko	27.429	27.429	27.429
MO Podvrh	54.859	54.859	54.859
MO Rakov Potok	59.047	59.047	59.047
MO Rude	59.047	59.047	59.047

MO Samoborski Otok	46.407	46.407	46.407
MO Slani Dol	31.655	31.655	31.655
MO Savrščak	27.429	27.429	27.429
MO Smerovišće	27.429	27.429	27.429
MO Sv. Martin pod Okićem	31.655	31.655	31.655
MO Stojdraga	46.407	46.407	46.407
MO Velika Rakovica	31.655	31.655	31.655
MO Vrbovec Samoborski	27.429	27.429	27.429
MO Vrhovčak	31.655	31.655	31.655
GČ Centar	42.182	42.182	42.182
GČ Cvjetno naselje - Perivoj	42.182	42.182	42.182
GČ Giznik - Anindol	42.182	42.182	42.182
GČ Hamor	42.182	42.182	42.182
GČ Južno naselje	42.182	42.182	42.182
GČ Kolodvorsko naselje - Sajmište	42.182	42.182	42.182
GČ Podložnice	42.182	42.182	42.182
GČ Sv. Helena	42.182	42.182	42.182
UKUPNO mjesni odbori i gradske četvrti	2.000.000	2.000.000	2.000.000

U izradi planskih dokumenata za razdoblje 2022.-2024. g., sredstva za **rashode za zaposlene** planiraju se sukladno osnovici navedenoj u važećoj Odluci o izvršavanju proračuna za 2021. g. od 3.515,00 kn uz povećanje za minuli rad, dok se sredstva za ostala materijalna prava zaposlenih koja sadrže otpremnine, potpore za slučaj smrti zaposlenika ili člana uže obitelji, potpore zbog duljeg bolovanja, jubilarne nagrade, prigodne nagrade, darove djeci do 15. godine starosti i sl., osiguravaju službenicima i namještenicima Grada Samobora i zaposlenicima proračunskih korisnika do visine utvrđene kolektivnim ugovorom, Pravilnikom o radu i unutarnjem redu upravnih tijela Grada Samobora, odnosno pravilnikom o radu proračunskog korisnika. Za proračunske korisnike osim osnovnih škola planiraju se i primici do visine porezno priznatih godišnjih iznosa - novčana paušalna naknada za radne rezultate do 5.000 kn, novčana paušalna naknada za podmirivanje troškova prehrane radnika do 5.000 kn, prigodne nagrade (božićnica, naknada za godišnji odmor i sl.) do 3.000 kn, dar djetetu do 15 godina starosti do 600 kn, dar u naravi radniku do 600 kn, a sve sukladno raspoloživim sredstvima.

Sredstva za **naknadu troškova prijevoza na posao i s posla** osiguravaju se do visine cijene prijevoza u javnom gradskom prometu sukladno izjavi službenika i namještenika odnosno zaposlenika proračunskih korisnika o prijavljenom prebivalištu i udaljenosti od navedene adrese do mjesta rada, a sve sukladno raspoloživim sredstvima. Pravo na isplatu sredstava za topli obrok i prijevoz službenik i namještenik odnosno zaposlenik proračunskog korisnika ne ostvaruje ako izostane s posla cijeli mjesec, bez obzira na razlog izostanka (godišnji odmor, plaćeni dopust, neplaćeni dopust, bolovanje i sl.). Odredbe vezane uz troškove prijevoza i naknade za topli obrok ne odnose se na zaposlenike osnovnih škola.

Materijalni rashodi koji sadrže rashode za materijal i energiju, rashode za usluge te ostale nespomenute rashode poslovanja, planiraju se u 2022.-2024. godini u realno

procijenjenim potrebnim iznosima, uvažavajući važeće sklopljene ugovore i obveze koje će iz njih proizaći. Sredstva za financiranje rashoda energenata planiraju se u skladu s očekivanim kretanjima na tržištu.

Rashode iz **izvora pomoći** potrebno je planirati u realno očekivanim iznosima, uvažavajući posebne propise te postojeće i očekivane ugovore na temelju kojih se oni ostvaruju.

4.2.1. Rashodi proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija

Rashodi proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija planiraju se na način da se ukupan iznos sredstava potrebnih za osiguranje minimalnih financijskih standarda (bilančnih prava) u 2022. godini planira na razini 2021. godine.

Ukupan iznos sredstava potrebnih za osiguranje minimalnih financijskih standarda (bilančnih prava), za svaku pojedinu decentraliziranu funkciju, potrebno je izraditi u skladu s limitima danim u ovim Uputama, s time da upravna tijela koja su nadležna za decentralizirane funkcije samostalno odrede raspodjelu sredstava unutar zadanih limita za svaku pojedinu decentraliziranu funkciju, u skladu s potrebama krajnjih korisnika (ustanova), a sukladno kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija, te ista po potrebi revidiraju tijekom godine kad Vlada RH donese uredbu odnosno odluke o minimalnim financijskim standardima kojima se utvrđuju bilančna prava.

Dakle, proračunski korisnici u sklopu decentraliziranih funkcija osnovnog školstva i vatrogastva planiraju svoja bilančna prava sukladno odobrenom planu iz 2021. i danom limitu, a razliku potrebnih sredstava planiraju s financiranjem iz izvornih prihoda Grada Samobora, dakako uz pretpostavku ostvarivanja planiranih prihoda Grada.

Novost u odnosu na dosadašnja planiranja je u tome da, ukoliko ne utroše sva decentralizirana sredstva do visine minimalnih financijskih standarda propisanih za tekuću proračunsku godinu, JLP(R)S mogu navedeni višak sredstava koristiti u sljedećoj proračunskoj godini za financiranje iste decentralizirane funkcije. Navedena sredstva potrebno je predložiti u planu proračuna preko prenesenog rezultata, te u izmjenama proračuna uskladiti plan s izvršenjem. Također, uređeno je i postupanje u slučaju više ostvarenih sredstava od dodatnog udjela poreza na dohodak nego je to utvrđeno odlukama Vlade RH, te iz pomoći izravnjanja.

5. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA UPRAVNIH TIJELA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2022.-2024. GODINE

5.1. Metodologija izrade proračuna i projekcija

Kao što je ranije navedeno, Zakonom o proračunu i njegovim podzakonskim aktima propisana je metodologija izrade proračuna odnosno financijskog plana. Metodologija izrade proračuna nije se mijenjala u odnosu na prethodnu godinu.

Upravni odjel za financije Upute dostavlja upravnim tijelima, koja su ih u obvezi dalje dostaviti proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti.

Pitanje nadležnosti, kao i popis proračunskih korisnika JLPRS, regulirano je Registrom proračunskih i izvanproračunskih korisnika (popis je objavljen u Narodnim novinama br. 54/21, a ažurirani popis na internetskim stranicama Ministarstva financija <https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/registar-proracunskih-i-izvanproracunskih-korisnika/178>).

Proračunski korisnici Grada Samobora utvrđeni Registrom proračunskih i izvanproračunskih korisnika dostavljaju svoje prijedloge financijskog plana s obrazloženjem tog plana nadležnom upravnom tijelu. Prijedlog svog financijskog plana korisnici izrađuju na razini odjeljka (četvrta razina), međutim upravno vijeće ili drugo upravljačko tijelo sukladno zakonu obvezno je usvojiti konačni financijski plan korisnika do 31.12.2021. g. i to za 2022. godinu na razini podskupine, a projekcije za 2023. i 2024. na razini skupine, u jedinstvenom dokumentu u kojem su iskazani i plan i projekcije plana.

Sukladno Zakonu o proračunu čelnik jedinice i proračunskog korisnika odgovoran je za planiranje i izvršavanje svog dijela proračuna, kao i za zakonitost, svrhovitost, učinkovitost i za ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima, a što je i predmet revizijskog procesa.

Sukladno odredbama članka 39. Zakona o proračunu izmjene i dopune proračuna provode se po postupku za donošenje proračuna i projekcija. Uputom Ministarstva financija istaknuto je kako je navedenom odredbom propisano donošenje izmjena i dopuna proračuna, odnosno akta kojim se procjenjuju prihodi i primici te utvrđuju rashodi i izdaci za tekuću proračunsku godinu, međutim nije predviđena izmjena usvojenih projekcija za sljedeće dvije proračunske godine. Zbog nemogućnosti izmjena projekcija, a izvjesno je da će primjerice u tekućoj proračunskoj godini doći do izmjena koje će utjecati i na projekciju sljedeće dvije proračunske godine, nužno je da predstavničko tijelo jedinice donošenjem odluke o izmjeni odluke o izvršavanju proračuna za tekuću proračunsku godinu navede koje se financijske promjene očekuju u sljedeće dvije projicirane proračunske godine. Izmjene navedene u odluci o izmjeni odluke o izvršavanju proračuna za tekuću proračunsku godinu, moraju biti planirane u proračunu za sljedeću proračunsku godinu.

Važnost procesa planiranja prepoznata je kroz davanje odgovora na pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u kontekstu davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti, a temeljem Zakona o fiskalnoj odgovornosti i Uredbe o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila.

Svaki upravni odjel/razdjel izrađuje zajednički plan za sve korisnike iz svoje nadležnosti na temelju dokumentiranog i obrazloženog zahtjeva te ga objedinjenog s obrazloženjem i obrascem prijedloga investicijskog projekta, koji obrazac se popunjava za svaki kapitalni projekt u cijelosti, a sukladno Uputi za procjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata i ulaganja Grada Samobora (Prilog 3. a: Obrazac prijedloga razvojnog/investicijskog projekta/programa (Službene vijesti Grada Samobora br. 3/20.), te Prilog 3. b: Obrazac prijedloga malog investicijskog projekta/programa (Službene vijesti Grada Samobora br. 5/20.); oboje za upravna tijela), dostavlja Upravnom odjelu za financije.

U cilju realnog utvrđivanja visine prihoda i primitaka Proračuna Grada Samobora za razdoblje 2022. – 2024. g., te nastavno izračuna sredstava raspoloživih za trošenje, upravna tijela dostavila su procjenu namjenskih i drugih prihoda iz svoje nadležnosti.

Upravni odjel za financije nakon usuglašenog usklađivanja prijedloga financijskih planova s procijenjenim prihodima i primicima proračuna, izrađuje nacrt prijedloga proračuna

za proračunsku godinu i projekciju proračuna za sljedeće dvije godine te ih dostavlja gradonačelnici.

Potom, gradonačelnica utvrđuje prijedlog proračuna za 2022. i projekcija za 2023. i 2024. godinu te ih u jedinstvenom dokumentu do 15. studenog tekuće godine podnosi Gradskom vijeću na raspravu i donošenje. Gradsko vijeće donosi proračun na razini podskupine ekonomske klasifikacije i projekcije na razini skupine do kraja 2021. g., dakle u roku koji omogućava primjenu proračuna s 01.01.2022. godine.

Upravni odjel za financije obavezan je u roku od osam dana od dana donošenja proračuna izvijestiti sva upravna tijela o odobrenim sredstvima u proračunu, a upravna tijela obavezna su u daljnjem roku od osam dana izvijestiti o istome korisnike proračunskih sredstava za koje su određeni kao nositelji sredstava u Posebnom dijelu proračuna. Nadalje, proračunski korisnici obavezni su u roku od petnaest dana od primitka obavijesti nadležnim upravnim tijelima dostaviti svoj financijski plan usvojen od strane upravljačkog tijela usuglašen s odobrenim sredstvima u proračunu (te uz navedeno i analitički prijedlog financijskog plana na razini odjeljka koji je služio kao podloga za izradu usvojenog financijskog plana), a nadležno upravno tijelo u obvezi je bez odgode dokumentirano izvršiti provjeru da li navedeni usvojeni financijski plan proračunskog korisnika odgovara financijskom planu tog proračunskog korisnika sadržanom u posebnom dijelu Proračuna. Navedeno se odnosi na proračun, te izmjene i dopune proračuna, ako ih ima, a isto se testira i Upitnikom o fiskalnoj odgovornosti.

Da bi se osiguralo ostvarenje načela transparentnosti i slobodan pristup informacijama kao i njihovo povezivanje, preuzimanje i ponovno korištenje, preporuka je Ministarstva financija da se svi navedeni materijali vezani uz proračun i njegove izmjene i nadalje objavljuju na službenoj internet stranici u formatu pogodnom za daljnju obradu (word i excel).

Načelo transparentnosti iznimno je važno zbog uvida javnosti i svih zainteresiranih u način trošenja proračunskih sredstava. JLPRS su obvezne prema Zakonu o proračunu objaviti u službenom glasilu, odnosno na internetskim stranicama, proračun i projekcije, odluku o privremenom financiranju, izmjene i dopune proračuna, godišnji i polugodišnji izvještaj o izvršenju te godišnje financijske izvještaje. Jedan od načina poboljšanja komunikacije građana i lokalne samouprave je vodič za građane, koji uz proračune već nekoliko godina Grad objavljuje na svojim internetskim stranicama pod nazivom Proračun u malom. Cilj je navedenog dokumenta na jednostavan način upoznati građane s osnovnim pojmovima iz područja financija, sadržajem proračuna, raspoloživim izvorima financiranja i prijedlogom ključnih programa, projekata i aktivnosti koji se planiraju financirati iz tih izvora u srednjoročnom razdoblju.

Zakonom o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine, br. 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak, 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. Grad Samobor je u srpnju 2021. godine implementirao sustav iTransparentnost putem koje građani imaju uvid u cjelokupno poslovanje.

5.2. Metodologija izrade financijskog plana upravnog tijela i proračunskog korisnika

Proračunski korisnici JLPRS obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10, 120/13 i 1/20) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), te se pridržavati uputa JLPRS za izradu financijskih planova.

Sukladno Zakonu o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine, br. 78/15 i 102/19) rukovoditelji ustrojstvenih jedinica, dakle pročelnici upravnih tijela, odgovorni su za razvoj sustava unutarnjih kontrola u svom djelokrugu, što uključuje odgovornost za:

- a) utvrđivanje poslovnih ciljeva iz njihove nadležnosti koji moraju biti u skladu s ciljevima i sredstvima institucije
- b) utvrđivanje pokazatelja uspješnosti na temelju kojih se omogućava izvještavanje o postignutim rezultatima i učincima
- c) realizaciju poslovnih ciljeva u skladu sa strateškim i drugim planovima te programima, odobrenim proračunom, odnosno financijskim planom i u skladu sa zakonima i drugim propisima
- d) upravljanje rizicima koji mogu utjecati na ostvarenje poslovnih ciljeva
- e) kontinuirano poboljšanje poslovnih procesa u cilju povećanja učinkovitosti i djelotvornosti poslovanja
- f) pravilno, etično, ekonomično, učinkovito i djelotvorno upravljanje sredstvima u skladu s prenesenim ovlastima i odgovornostima
- g) praćenje i vrednovanje postignutih rezultata i učinaka
- h) razvoj i provođenje kontrola u poslovnim procesima, programima, projektima i aktivnostima radi ostvarenja poslovnih ciljeva ustrojstvenih jedinica i osiguranja pravilnog, etičnog, ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog raspolaganja financijskim sredstvima dodijeljenim institucijama iz nadležnosti (institucije su proračunski i izvanproračunski korisnici JLPRS, trgovačka društva i druge pravne osobe koji su obveznici davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti te ovisna društva)
- i) stalno praćenje i samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola u svom djelokrugu.

Upravno tijelo odnosno razdjel je taj koji predlaže prihode i rashode iz svoje nadležnosti, pa tako i pripadnost rashoda određenoj proračunskoj aktivnosti/projektu i njihovu pripadnost programu.

Isto tako, razdjel odnosno upravno tijelo je ono koje utvrđuje programe, zajedničke aktivnosti i projekte za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti. Sve aktivnosti i projekte razdjel grupira u programe, a zatim programe, aktivnosti i projekte prijavljuje Upravnom odjelu za financije. O utvrđenoj programskoj klasifikaciji razdjeli obavještavaju proračunske korisnike iz svoje nadležnosti, a kao prilog u ovim Uputama nalazi se katalog programske klasifikacije proračuna.

Na temelju važećih propisa i ovih Uputa koje će se objaviti na internet stranici Grada Samobora, a koje su bez odgode upravna tijela dužna dostaviti korisnicima iz svoje nadležnosti, proračunski korisnici izrađuju i dostavljaju svoje financijske planove.

Financijske planove s obrazloženjem korisnici su dužni dostaviti nadležnom upravnom odjelu Grada u pisanom obliku na način dogovoren s nadležnim upravnim odjelom. Pitanje

nadležnosti regulirano je Registrom proračunskih i izvanproračunskih korisnika koji je objavljen na stranicama Ministarstva financija.

I nadalje, proračunski korisnik u financijskom planu treba iskazati sve svoje prihode i rashode bez obzira na moguće uplate dijela prihoda korisnika u nadležni proračun ili podmirivanje dijela rashoda korisnika izravno s računa proračuna, kao i pomoći iz državnog proračuna za plaće i druge rashode za zaposlene u osnovnim školama.

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika Grada Samobora za razdoblje 2022.-2024. sadrži:

1. Opći dio u kojem je, uz ukupno planirane prihode i primitke te rashode i izdatke, **potrebno uključiti i procjenu viška/manjka koji se očekuje da će biti iskazan s 31.12.2021. g.**
2. Procjenu prihoda i primitaka po vrstama i izvorima financiranja za razdoblje 2022. - 2024.,
3. Plan rashoda i izdataka za razdoblje 2022. - 2024., razvrstan prema proračunskim klasifikacijama,
4. Detaljno **obrazloženje** prijedloga financijskog plana.

Ukoliko se u planu za 2022. g. ne uključuje cijeli preneseni rezultat, već se isti namjerava sukcesivno trošiti u projekcijama, isto je potrebno uz odluke upravljačkog tijela (školski odbor, upravno vijeće) potvrditi i od strane gradskog vijeća, stoga se uz prijedlog financijskog plana obrazlaže razlog nastanka viška (ili pokrića manjka), kao i način i svrhu za koju će se upotrijebiti navedeni višak – primjer u čl. 8. Odluke o izvršavanju Proračuna Grada Samobora za 2021. godinu dostupne na mrežnoj stranici Grada, pod Proračun.

Proračunski korisnik prihode i primitke, rashode i izdatke za 2022. godinu donosi na trećoj razini računskog plana, a za 2023. i 2024. na drugoj razini računskog plana, koristeći pri tom izvore financiranja definirane Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (opći prihodi i primici, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći, donacije, prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i namjenski primici).

Proračunski korisnici JLPRS obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2022.-2024. razvrstane po proračunskim klasifikacijama u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama. Prilikom izrade prijedloga svog financijskog plana naročito je važno, uz propisanu ekonomsku klasifikaciju, poštivanje i programske klasifikacije te usklađenosti prihoda i rashoda iz financijskog plana/proračuna po svakom pojedinom izvoru financiranja.

Osnovni izvori financiranja jesu:

1. opći prihodi i primici – proračunski korisnici u ovaj izvor uključuju prihode iz proračuna grada koje planiraju na podskupini računa 671.

2. vlastiti prihodi – prihodi koje korisnik ostvaruje obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koje mogu obavljati i drugi subjekti (u ovaj izvor ulaze i ostvareni prihodi od kamata koje proračunski korisnici ostvaruju na svojim računima).

3. prihodi za posebne namjene -prihodi čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim propisima:

- prihodi od sufinanciranja vrtića, produženog boravka, članarina i dr.
- prihodi koje proračunski korisnici ostvare iz izvora prihodi za posebne namjene Grada Samobora (izvor 3.1.) planiraju se na podskupini računa 671.

4. pomoći - prihodi ostvareni od inozemnih vlada i prihodi od međunarodnih organizacija, drugih proračuna te ostalih subjekata unutar opće države (uključujući pomoći iz EU sredstava):

- prihodi koje proračunski korisnici ostvare od drugih proračuna koji im nije nadležan planiraju se u okviru podskupine računa 636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (npr. pomoći iz nadležnog ministarstva za financiranje plaća zaposlenika u osnovnim školama).

- prihodi koje proračunski korisnici ostvare iz izvora pomoći Grada Samobora (izvor 4.1.) planiraju se na podskupini računa 671.

- prihodi od pomoći iz EU sredstava: jedinice i proračunski korisnici mogu ostvariti sredstva tekućih i kapitalnih pomoći od proračunskih korisnika državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU. Kod programa EU proračunski korisnik državnog proračuna pojavljuje se kao tijelo koje prosljeđuje sredstva proračunu odnosno proračunskom korisniku JLS, a takvi prihodi planiraju se na podskupini 638 Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava. Iznimno, ako JLS ili njihovi proračunski korisnici sudjeluju u EU programima kojima upravljaju institucije izvan RH ostvarena sredstva planiraju se na podskupini računa 632 Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU. Obveza je korisnika sredstava EU pomoći da u svom računovodstvenom sustavu osiguraju informacije o svim poslovnim događajima i transakcijama vezanim uz provedbu pojedinog projekta.

- podskupina 639 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna obuhvaća prijenose koje iznimno proračunski korisnici prime od drugih proračunskih korisnika u nadležnosti istog proračuna na temelju propisa ili natječaja, a uz prethodnu suglasnost upravnog tijela za financije koja suglasnost se ne odnosi na prijenose EU sredstava.

5. donacije - prihodi ostvareni od fizičkih osoba, neprofitnih organizacija, trgovačkih društava i ostalih subjekata izvan opće države. Proračunski korisnici ne mogu planirati donacije (skupina 663) od drugih proračuna i njihovih proračunskih korisnika.

6. prihodi od nefinancijske imovine - sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske dugotrajne imovine i od naknade štete s osnova osiguranja, a mogu se koristiti za kapitalne rashode, za ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava te za otplate glavnice na temelju dugoročnog zaduživanja (kapitalni rashodi jesu rashodi za nabavu nefinancijske imovine, rashodi za održavanje nefinancijske imovine, kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima u kojima država, odnosno JLPRS ima odlučujući utjecaj na upravljanje za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu).

7. namjenski primici od zaduživanja - priljevi ostvareni zaduživanjem čija je namjena utvrđena posebnim ugovorima i/ili propisima.

Proračun/financijski plan mora biti uravnotežen u svom ukupnom iznosu, ali i po izvorima financiranja za svaki izvor pojedinačno (npr. ukupan iznos rashoda iz izvora financiranja vlastiti prihodi mora biti jednak ukupnom iznosu prihoda iz istog izvora financiranja vlastiti prihodi, i tako dalje za svaki pojedini izvor financiranja).

Napominjemo da proračunski korisnik ne može davati pomoć drugom proračunskom korisniku (izuzev prijenosi sredstava EU), kao niti donacije iz sredstava financiranih iz proračuna Grada.

Vlastiti i namjenski prihodi i primici (pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene, prihodi od prodaje ili zamjene imovine, naknade s naslova osiguranja i namjenski primici od zaduživanja i prodaje dionica i udjela) koji nisu iskorišteni u prethodnoj godini prenose se u proračun za tekuću proračunsku godinu.

Uključivanje viška/manjka u financijski plan proračunskog korisnika

Financijski plan korisnika treba biti uravnotežen, u njega valja uključiti i predviđeni manjak odnosno višak prihoda, budući 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 pogrešnih odluka iz prošlosti 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. Rezultat poslovanja u računovodstvenim evidencijama iskazan je na podskupini računa 922 Višak/manjak prihoda. Višak i manjak ne iskazuje 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. Činjenica je da je konačni rezultat poslovanja poznat tek u siječnju godine za koju se donosi financijski plan pa se zbog toga kod izrade financijskog plana u obzir uzima **planirani rezultat poslovanja**, odnosno njegova procjena.

Sukcesivno planiranje viška/manjka:

Kada proračunski korisnici dođu u situaciju da im preneseni manjak čini značajan dio ukupnog financijskog plana, odnosno da ga s obzirom na projekciju prihoda i stvorene obveze ne mogu realno pokriti u jednoj godini (a da istodobno nastave pružati javnu uslugu zadovoljavajuće kvalitete), moguće je sukcesivno planirati pokriće manjka kroz trogodišnje razdoblje za koje se financijski plan donosi, s tim da nije moguće sav manjak prebaciti na posljednju godinu zadanog trogodišnjeg okvira te pod uvjetom da upravno vijeće, školski odbor ili drugo upravljačko tijelo uz financijski plan donese i akt (koji se dostavlja i nadležnom upravnom tijelu grada) koji će sadržavati:

1. Analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja institucije,
2. Prijedlog mjera za otklanjanja utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje (mjere za povećanja visine i/ili strukture prihoda, poboljšanje naplate potraživanja, racionalizaciju poslovanja sa ciljem boljeg iskorištenja kapaciteta i snižavanja troškova, nova organizacijska struktura, promjene u razini zapošljavanja i sl.) i
3. Akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, imenom i prezimenom odgovorne osobe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Primjenjujući sličnu logiku, proračunski korisnici mogu iznimno sukcesivno planirati trošenje kumuliranog viška iz prethodne(ih) godine što mora potvrditi upravljačko tijelo. Akt koji uz financijski plan donosi upravljačko tijelo svakako treba odgovoriti na pitanja nastanka

značajnog viška, stvaranja mogućnosti za smanjenje ili ukidanje određenih naknada koje se naplaćuju za usluge koje pružaju proračunski korisnici te načina i svrhe za koju će se upotrijebiti navedeni višak u zadanom trogodišnjem okviru. Kako je navedeni rezultat dio proračuna grada, i gradsko vijeće s istim se usuglašava u okviru proračuna i odluke o izvršavanju proračuna.

Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika iznimno je značajno kao sastavni i zakonski dio obveznog dijela financijskog plana.

Obrazloženje je podloga za analiziranje rezultata (učinaka) i oblikovanje budućih ciljeva, usmjeravanje djelovanja proračunskog korisnika te osnova za utvrđivanje odgovornosti, a sadrži:

- a. sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika – opisuju se najznačajniji poslovi i zadaci, obrazlaže opravdanost prijedloga financijskog plana s obzirom na ukupno predloženi iznos rashoda, odstupanja u odnosu na prethodne godine i naglašavaju specifičnosti;
- b. obrazloženje općeg dijela financijskog plana – sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka
- c. obrazložene programe – opisuje se svaka aktivnost/projekt, u prilogu ovih Uputa nalazi se ispis programske klasifikacije Proračuna Grada Samobora,
- d. zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi,
- e. usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja,
- f. ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa,
- g. izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti (mjerljivost pokazatelja!) iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini,
- h. ostala obrazloženja i dokumentaciju.

Svaki program treba sadržavati odgovor na pitanje:

- što se ovim programom želi postići,
- na koji način će biti realiziran i
- tko je korisnik ili primatelj usluge.

Navedeno znači da se povećava odgovornost svakog čelnika upravnog tijela za zakonito, namjensko i svrhovito trošenje sredstava.

U opisu programa i pripadajućih ciljeva važno je istaknuti uštede do kojih će dovesti realizacija utvrđenih ciljeva, a potrebno je dodati i pojasniti posljedice neprovođenja programa.

Pri izradi obrazloženja prijedloga financijskog plana ne odabiru se najznačajnije aktivnosti već su korisnici dužni opisati i prikazati izračun financijskih sredstava za SVE aktivnosti/projekte.

Prilikom izrade obrazloženja naglasak je potrebno staviti na **ciljeve** koji se namjeravaju postići i **pokazatelje uspješnosti realizacije** tih ciljeva.

Glavna karakteristika dobrih pokazatelja uspješnosti jest da oni moraju biti specifični, ali i da budu mjerljivi u pogledu kvalitete i/ili količine, stoga ih je potrebno brojčano iskazati ili jasno i nedvosmisleno izraziti. Isti će omogućiti praćenje i izvještavanje o napretku i ostvarenju zadanih programa.

Kako bi se moglo pratiti da li određeni projekt/aktivnost doprinose ostvarenju postavljenog cilja i koliko, utvrđuju se specifični, mjerljivi i dostupni pokazatelji rezultata na istoj programskoj razini. Za svaki pokazatelj utvrđuje se polazna i ciljane vrijednosti. Polazna vrijednost za plansko razdoblje 2022.- 2024. je 2021. godina, dok se ciljane vrijednosti utvrđuju za naredno trogodišnje razdoblje.

Upućuju se upravna tijela i proračunski korisnici da utvrde pokazatelje koji će biti mjerljivi, raspoloživi, vezani uz ostvarenje cilja i dr. te ukoliko je to moguće i jedinstveni za pojedine grupe svojih proračunskih korisnika.

U obrazloženju financijskog plana koriste se dvije vrste pokazatelja:

- a) pokazatelj učinka i
- b) pokazatelj rezultata.

Preporuka je Ministarstva financija da se prilikom određivanja pokazatelja uspješnosti ciljane vrijednosti iskazuju kumulativno.

Kao pomoć za izradu obrazloženja financijskog plana, u prilogu Uputa se nalazi i **Prilog 5.**, koji je jedan od priloga Upute za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2022.-2024. (Prilog 7. Uputa za izradu obrazloženja financijskog plana 2022. za korisnike državnog proračuna). On može poslužiti proračunskim korisnicima Grada Samobora ukoliko im trebaju dodatna pojašnjenja vezana uz ciljeve, pokazatelje rezultata i slično.

I nadalje skrećemo pažnju upravnim tijelima i proračunskim korisnicima da posebnu pozornost posvete **vjerodostojnosti projekcija**. Uz navedeno, a sukladno Zakonu o proračunu, tijekom godine nije predviđena izmjena usvojenih projekcija, već samo izmjena plana tekuće godine (za iznimku vidjeti 5.1. Metodologija izrade proračuna i projekcija).

Tijekom godine moguće su nepredviđene okolnosti koje dovode do neplaniranih ostvarenja prihoda i primitaka te rashoda i izdataka proračunskih korisnika JLPRS što iziskuje i promjene financijskog plana. 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, navedenoj promjeni nije moguće pristupiti bez suglasnosti JLPRS odnosno preraspodjela ili izmjena i dopuna proračuna. Međutim, promjene u financijskom planu vezane uz „fleksibilne“ izvore (vlastite i namjenske prihode i primitke) moguće je urediti na različite načine. Stoga su jedinice dužne razraditi proceduru za donošenje izmjena i dopuna financijskih planova proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti. Ista će se propisati odlukom o izvršavanju proračuna. Obzirom na uspostavljeni sustav riznice te da su financijski planovi proračunskih korisnika dio proračuna Grada, izmjene i dopune financijskih planova proračunskih korisnika, kao i u tekućoj godini, provode se uz izmjene i dopune Proračuna Grada Samobora. Iznimno, ukoliko u toku godine dođe do promjena koje su vezane uz financiranje iz vlastitih i namjenskih izvora proračunskih korisnika, temeljem suglasnosti nadležnih tijela otvara se stavka u proračunu s iznosom plana od 0,00 kn, a sljedećim izmjenama proračuna ista se uključuje s planiranim iznosom u proračun.

Članak 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine, br. 25/13. i 85/15.) obvezuje tijela javne vlasti da na internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objave, između ostalog, i o podatke o izvoru financiranja, proračun, financijski plan te podatke o izvršenju proračuna, financijskog plana.

Opseg i postupak zaduživanja grada, kao i davanja jamstva i suglasnosti pravnoj osobi u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu grada i ustanovi čiji je osnivač grad propisan je Zakonom o proračunu, Pravilnikom o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine, br. 55/09 i 139/10), Statutom Grada Samobora te odlukom o izvršavanju proračuna.

5.2.1. Razlika u visini i strukturi financijskog plana proračunskog korisnika Grada Samobora i njegovih proračunskih stavki u Proračunu Grada Samobora

Proračunski korisnici prijedlog svog financijskog plana s projekcijama **izrađuju isključivo u formatu i tablicama koje će zaprimiti od nadležnih upravnih odjela**. Nakon zaprimanja prijedloga uslijedit će usuglašavanje zahtjeva s raspoloživim sredstvima i odobrenim limitima, a usuglašeni prijedlog s projekcijama korisnici će dostaviti nadležnom upravnom odjelu na razini odjeljka (četvrta razina računskog plana). Međutim, upravno vijeće, školski odbor ili drugo upravljačko tijelo obvezno je **usvojiti** financijski plan korisnika za 2022. godinu **na trećoj razini računskog plana**, a projekcije za 2023. i 2024. na drugoj razini računskog plana do kraja 2021. godine, kako bi se od 1. siječnja 2022. mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Skrećemo pozornost proračunskim korisnicima na činjenicu da prijedlog svog financijskog plana koji dostavljaju nadležnom upravnom odjelu **izgledom i sadržajem nije istovjetan dokumentu koji mora usvojiti upravljačko tijelo**. Naime, format tablica temeljem kojih se radi usuglašavanje prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika i nadležnog upravnog odjela radi se na razini odjeljka (četvrta razina računskog plana), a ne sadrži ni sve propisane proračunske klasifikacije (npr. nedostaje funkcijska klasifikacija u posebnom dijelu proračuna (rashodi)). Isto tako, **uravnoteženje** financijskog plana proračunskog korisnika na prihodovnoj strani radi se putem **računa 671** Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika, koji je također potrebno razdvojiti prema gradskim izvorima financiranja, ukoliko ih ima više kod pojedinog korisnika. Slijedom navedenog, u prilogu ovih Uputa dostavlja se i **Prilog 2.a Prijedlog financijskog plana za razdoblje 2022.-2024. za proračunske korisnike**, u kojem se nalaze tablice koje mogu poslužiti za izradu prijedloga financijskih planova koje će usvojiti upravljačko tijelo i koje će svaki korisnik objaviti na svojim web stranicama.

5.3. Plan razvojnih programa /Provedbeni program

Plan razvojnih programa propisan je odredbama Zakona o proračunu kao sastavni dio proračuna kojega JLPRS izrađuju i usvajaju zajedno s proračunom, a sastavlja se i donosi za trogodišnje razdoblje i sadrži ciljeve i prioritete razvoja JLPRS povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Budući da je odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem RH jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana obveza donošenja strateških akata, odnosno planova razvoja i provedbenih programa (vidjeti u poglavlju 3. ove Upute), a novi Zakon o proračunu (koji je u pripremi i čije se usvajanje očekuje do kraja 2021. godine) ne predviđa jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezu izrade i donošenja planova razvojnih programa, te

nastavno na aktualne Upute za izradu proračuna Ministarstva financija, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave **nisu u obvezi uz proračun za razdoblje 2022. – 2024. donijeti plan razvojnih programa.**

Međutim, provedbeni program JLPRS vezan je za mandat čelnika jedinice i izrađuje se jednom za cijelo mandatno razdoblje, a s obzirom da su lokalni izbori provedeni u svibnju ove godine, jedinice su dužne uz proračun za razdoblje 2022. – 2024. donijeti **provedbeni program** kako bi ostvarili što bolju povezanost strateškog i proračunskog planiranja, a za koordinaciju navedenog imenovan je lokalni koordinator. Iznimno ove godine produljen je rok za donošenje provedbenih programa najkasnije do druge polovice prosinca 2021. godine.

Provedbeni program je kratkoročni akt strateškog planiranja koji ima za cilj osigurati upravnim tijelima JLPRS, ali i ostalim dionicima samoupravne jedinice, učinkovit i djelotvoran alat za provedbu posebnih ciljeva i prioriteta djelovanja te ostvarenje postavljene vizije razvoja, te služi kao poveznica mjera s odgovarajućim stavkama u proračunu jedinice (aktivnostima i projektima) na kojima je potrebno planirati sredstva za provedbu.

6. OBVEZNICI I ROKOVI IZRADE PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINACIJSKIH PLANOVA ZA RAZDOBLJE 2022.-2024. GODINE

6.1. Obveznici

U skladu s ovim Uputama, svi upravni odjeli kao i njihovi proračunski korisnici obvezni su izraditi svoje financijske planove za razdoblje 2022.-2024. godine te se pridržavati utvrđenih rokova.

Uz financijski plan, odjeli su obvezni izraditi obrazloženje financijskog plana za 2022.-2024. i dostaviti ga Upravnom odjelu za financije. Proračunski korisnici obrazloženje svog financijskog plana dostavljaju nadležnom upravnom odjelu, koji izrađuje i dostavlja objedinjeno obrazloženje Upravnom odjelu za financije.

Obzirom da se u izradu proračuna uključuju proračunski korisnici nadležnih odjela koji svojim aktivnostima i projektima sudjeluju u provedbi programa Grada, poslove koordinacije izrade proračuna provodi Upravni odjel za financije, pri čemu nadležni odjeli koordiniraju izradu financijskih planova proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti.

6.2. Rokovi izrade i dostave

Aktivnosti	Nositelj aktivnosti	Rok
Upute Upravnog odjela za financije za izradu prijedloga proračuna, odobrene po Gradonačelnici, poslane upravnim tijelima i objavljene na Internet stranici GS	Upravni odjel za financije	06.10.2021.
Dostavlja Upute s pripadajućim obrascima proračunskim korisnicima u svojoj nadležnosti	upravna tijela koja u svojoj nadležnosti imaju prorač. korisnike	06.10.2021.
Izrada objedinjenog plana po razdjelima i dostava UO za financije (bez UO za društvene djelatnosti)	upravna tijela	11.10.2021.
Dostava financijskih planova proračunskih	Proračunski korisnici	11.10.2021.

korisnika nadležnom upravnom odjelu		
Dostava prijedloga UO za društvene djelatnosti za proračunske korisnike (unos podataka u sustav)	Upravni odjel za društvene djelatnosti	12.10.2021.
UO za financije izvršit će unos dostavljenih podataka u sustav	Upravni odjel za financije	13.10.2021.
Uravnoteženje zahtjeva sa procijenjenim prihodima	upravna tijela	14.10.2021.
Izrada Nacrta prijedloga Proračuna za 2022. g. i projekcije za 2023. i 2024. g. i Odluke o izvršavanju proračuna za 2022. g.	Upravni odjel za financije	15.10.2021.
Utvrđivanje Prijedloga proračuna za 2022. g. i projekcije za 2023. i 2024. g. i Odluke o izvršavanju proračuna za 2022. g.	Gradonačelnica	15.11.2021.
Usvojeni svi financijsko planski dokumenti	Gradsko vijeće	do 31.12.2021.

Gradonačelnica je, kao jedini ovlašteni predlagatelj, dužna utvrditi prijedlog proračuna i podnijeti ga Gradskom vijeću na donošenje najkasnije do 15. studenoga, a postupak donošenja proračuna u jednom čitanju propisan je Poslovníkom Grada Samobora (Službene vijesti Grada Samobora br. 3/19., 3/20. i 2/21.). Zajedno s prijedlogom proračuna za proračunsku godinu podnosi se projekcija proračuna za sljedeće dvije godine, prijedlozi programa javnih potreba i drugih programa te prijedlog odluke o izvršavanju proračuna.

Prijedlozi financijskih planova dostavljaju se u rokovima propisanim ovim Uputama.

6.3. Preuzimanje materijala i priloga

Na službenoj internet stranici Grada Samobora (<https://www.samobor.hr/dokumenti?catId=5>) uz Upute za izradu proračuna Grada Samobora za razdoblje 2022.-2024. godine objavit će se i sljedeći prilozi:

- Prilog 1. – Obrazloženje prijedloga financijskog plana za razdoblje 2022.-2024.; za proračunske korisnike;
- Prilog 2.a – Prijedlog financijskog plana s obrazloženjem prijedloga za razdoblje 2022.-2024.; za proračunske korisnike;
- Prilog 2.b – Prijedlog financijskog plana s obrazloženjem prijedloga za razdoblje 2022.-2024.; za upravna tijela;
- Prilog 3. a – Obrazac prijedloga razvojnog/investicijskog projekta/programa; za upravna tijela,
- Prilog 3. b – Obrazac prijedloga malog investicijskog projekta/programa; za upravna tijela,
- Prilog 4. – Programska klasifikacija Proračuna Grada Samobora
- Prilog 5. – preuzeti Prilog 7. Uputa za izradu prijedloga državnog proračuna RH za razdoblje 2022.-2024. (Uputa za izradu obrazloženja financijskog plana)

KLASA: 400-06/21-01/8

URBROJ: 238/27-06/02-21-2



PROČELNIK

Zeljko Radovanić, dipl.iur.

