

**REPUBLIKA HRVATSKA
ZAGREBAČKA ŽUPANIJA
GRAD SAMOBOR
Upravni odjel za financije**

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA
GRADA SAMOBORA
ZA RAZDOBLJE 2023.-2025. GODINE**

Samobor, listopad 2022.

SADRŽAJ

1. UVOD.....	3
2. TEMELJNA EKONOMSKA ISHODIŠTA I PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA.....	4
3. OPIS PLANIRANE RAZVOJNE POLITIKE GRADA SAMOBORA	6
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 2023.-2025. GODINE.....	10
4.1. Procjena prihoda i primitaka Proračuna Grada Samobora za razdoblje 2023.-2025. godine ...	10
4.2. Procjena rashoda i izdataka Proračuna Grada Samobora te prijedlog visine financijskog plana po proračunskim korisnicima za razdoblje 2023.-2025. godine	12
4.2.1. Rashodi proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija	19
5. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA UPRAVNIH TIJELA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2023.-2025. GODINE	20
5.1. Metodologija izrade proračuna i projekcija	20
5.2. Metodologija izrade financijskog plana upravnog tijela i proračunskog korisnika	22
5.2.1. Sadržaj financijskog plana proračunskog korisnika	23
5.2.2. Razlika u visini i strukturi financijskog plana proračunskog korisnika Grada Samobora i njegovih proračunskih stavki u Proračunu Grada Samobora	29
5.3. Proračuni i financijski planovi za 2023. i projekcija za 2024. i 2025. godinu u EURIMA	30
6. OBVEZNICI I ROKOVI IZRADE PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA ZA RAZDOBLJE 2023.-2025. GODINE.....	30
6.1. Obveznici	30
6.2. Rokovi izrade i dostave	31
6.3. Preuzimanje materijala i priloga.....	32

1. UVOD

Planiranje u sustavu proračuna propisano je odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine br. 144/21) i podzakonskim aktima. Zakonom o proračunu propisan je proračunski kalendar. Na svojoj 115. sjednici održanoj 27. travnja 2022. godine Vlada Republike Hrvatske (u daljnjem tekstu: Vlada) usvojila je, sukladno Zakonu o proračunu, Program konvergencije Republike Hrvatske za razdoblje 2023.-2025., koji između ostaloga sadrži ciljeve ekonomske politike za trogodišnje razdoblje te makroekonomski i fiskalni okvir opće države.

Nakon donošenja Programa konvergencije, Ministarstvo financija donijelo je u lipnju 2022. godine Odluku o proračunskom okviru za razdoblje 2023.-2025., a u rujnu Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2023. – 2025. (dalje: Upute za izradu proračuna JLPRS).

Na temelju navedenih Upute za izradu proračuna JLPRS, 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 financija 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 za razdoblje 2023.-2025.
2. novosti kod izrade, predlaganja i donošenja proračuna i financijskih planova prema novom Zakonu o proračunu
3. osvrt na proračune i financijske planove za 2023. i projekciju za 2024. i 2025. godina u kontekstu uvođenja EUR-a
4. osvrt na upute upravnih tijela za financije
5. metodologiju izrade prijedloga proračuna i financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika JLPRS
6. dostavu dokumenata i unos podataka
7. planiranje rashoda proračunskih korisnika i postupanje s viškovima u sklopu decentraliziranih funkcija
8. novosti
9. zaduživanje JLPRS prema novom Zakonu o proračunu i
10. 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 podelement 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 2022. usvojen Program konvergencije Republike Hrvatske za razdoblje 2023. – 2025. (program koji opisuje makroekonomska i fiskalna kretanja te izgled u

srednjoročnom razdoblju te definira planove za osiguravanje održivosti javnih financija), Vlada je u lipnju 2022. godine donijela Odluku o proračunskom okviru za razdoblje 2023.-2025.

Temeljni makroekonomski pokazatelji za razdoblje 2023.-2025.:

Sukladno Programu konvergencije, u ovom makroekonomskom okviru očekuje se da će nakon rasta BDP-a od 3,0% u 2022., rast BDP-a opet ubrzati na 4,4% u 2023. godini. Tijekom srednjoročnog razdoblja očekuje se nastavak rasta gospodarske aktivnosti po usporedivoj dinamici od 2,7% u 2024. te 2,5% u 2025. godini. U 2022. godini očekuje se ubrzanje inflacije potrošačkih cijena na razinu od 7,8%, koja će potom u 2023. godini usporiti na 3,7%.

Vezano za fiskalna kretanja kako na prihodnoj tako i na rashodnoj strani proračuna u narednom srednjoročnom razdoblju očekuje se da će rezultirati postupnim smanjenjem proračunskog manjka s 2,9% BDP-a u 2021. na 2,8% BDP-a u 2022. godini. U 2023. i 2024. godini manjak proračuna opće države predviđa se na razini od 1,6% BDP-a, a u 2025. na razini od 1,2% BDP-a. U isto vrijeme udio javnog duga u nominalnoj vrijednosti bruto domaćeg proizvoda smanjivat će se godišnje po prosječnoj stopi od 3,1 postotna boda, odnosno sa 76,2% BDP-a u 2022. na 71,7% BDP-a u 2023., 68,9% BDP-a u 2024. te na 66,9% BDP-a u 2025. godini.

Projekcije makroekonomskih pokazatelja Republike Hrvatske

	2021.	Projekcija 2022.	Projekcija 2023.	Projekcija 2024.	Projekcija 2025.
BDP – realni rast (%)	10,2	3,0	4,4	2,7	2,5
Osobna potrošnja	10,0	1,4	3,2	2,4	2,3
Državna potrošnja	3,1	3,3	1,9	2,0	2,1
Bruto investicije u fiksni kapital	7,6	5,8	6,1	3,9	3,6
Izvoz roba i usluga	33,3	6,9	6,0	4,2	3,8
Uvoz roba i usluga	14,7	6,1	6,9	4,2	3,6
Doprinosi rastu BDP-a (postotni bodovi)					
Osobna potrošnja	5,9	0,8	1,8	1,4	1,3
Državna potrošnja	0,7	0,7	0,4	0,4	0,5
Bruto investicije u fiksni kapital	1,7	1,2	1,3	0,9	0,8
Promjena zaliha	-4,9	-0,2	1,5	0,2	0,0
Izvoz roba i usluga	14,0	3,5	3,3	2,3	2,1
Uvoz roba i usluga	-7,2	-3,2	-3,9	-2,4	-2,1
Rast indeksa potrošačkih cijena (%)	2,6	7,8	3,7	2,5	2,2
Rast zaposlenosti (%)*	1,2	2,8	1,5	1,1	0,9
Stopa nezaposlenosti, anketna (%)	7,6	6,3	5,6	5,2	5,0

Izvor: DZS, Ministarstvo financija

U razdoblju 2023. - 2025. prihodi proračuna opće države bit će određeni projiciranim kretanjem gospodarske aktivnosti, uzimajući u obzir i fiskalne učinke provedenog poreznog rasterećenja te sredstva pomoći institucija i tijela EU. To se ponajprije odnosi na sredstva iz prethodnog, ali i novog Višegodišnjeg financijskog okvira te iz Mehanizma za oporavak i otpornost, kojima će se prvenstveno jačati oporavak i otpornost gospodarstva, kao i na sredstva iz Fonda solidarnosti EU, koja će se usmjeriti na sanaciju šteta uzrokovanih potresom.

U 2023. prihodi konsolidirane opće države zabilježit će razinu od 46,5% BDP-a, u 2024. od 45,8% BDP-a, a u 2025. godini razinu od 45,5% BDP-a. Porezi na proizvodnju i uvoz projicirani su temeljem makroekonomskih pretpostavki u srednjoročnom razdoblju te će

zabilježiti prosječnu razinu od 19% BDP-a. Pritom će se prihodi od poreza na dodanu vrijednost i prihodi od trošarina kretati na prosječnoj razini od 13,3% BDP-a odnosno 4% BDP-a. Nadalje, prihodi od tekućih poreza na dohodak i bogatstvo će u promatranom razdoblju bilježiti razinu od 5,3% BDP-a, a udio prihoda od socijalnih doprinosa prosječnu razinu od 11,2% BDP-a. Ostali tekući i kapitalni prihodi bit će u glavnini određeni apsorpcijom sredstava iz EU fondova, ali i iz novog instrumenta EU generacije odnosno Mehanizma za oporavak i otpornost.

U 2023. rashodi proračuna opće države projicirani su na razini od 48,1% BDP-a, u 2024. na razini od 47,4% BDP-a, a u 2025. godini na razini od 46,7% BDP-a.

Rashodi za subvencije će od 2023. godine bilježiti razinu od 1,8% BDP-a, čemu će doprinijeti subvencije za isplatu poticaja povlaštenim proizvođačima obnovljivih izvora energije kao i redovne subvencije prema sektoru poljoprivrede, prometa i tržišta rada. Osim toga, uključuju i potpore za subvencioniranje cijena plina poduzetnicima koje vrijede do kraja ožujka 2023. godine.

Socijalne naknade i socijalni transferi kretat će se na prosječnoj razini od 14,7% BDP-a. Pritom je predviđen porast izdvajanja za mirovine kao rezultat indeksacije mirovina i očekivanog kretanja broja umirovljenika, a očekuju se i povećani socijalni transferi prema ustanovama izvan javnog sektora kao i povećana izdvajanja za organiziranu skrb za osobe starije životne dobi.

Rashodi za bruto investicije u fiksni kapital bilježit će prosječnu razinu od 6,1% BDP-a do kraja 2025. godine. Bit će određeni planiranom dinamikom investicija jedinica središnje države te JLP(R)S, a u velikom dijelu će se financirati iz prethodno spomenutih sredstava EU. Osim toga, projicirana su i značajna izdvajanja za obnovu javne infrastrukture na područjima pogođenim zagrebačkim i petrinjskim potresom. Uključena su i sredstva utrošena za nabavu višenamjenskih borbenih aviona i ostale vojne opreme u svrhu daljnjeg jačanja međunarodnog položaja RH, zaštite zračnog prostora i povećanja ukupne borbene sposobnosti Hrvatske vojske.

U skladu s projiciranim kretanjima prihoda i rashoda proračuna opće države, u 2023. i 2024. očekuje se manjak od 1,6% BDP-a, u 2025. manjak od 1,2% BDP-a.

Neizvjesnost u kojoj se nalazi tržište rada, energenti i sveukupno gospodarstvo nesumnjivo ima odraz na pristup planiranju u proračunu 2023, a posebice u projekcijama 2024. i 2025. te nam već sada otvara rizik većeg broja intervencija u proračun. Do pisanja Uputa još ne se raspolaže sa svim saznanjima o odrazu cijena energenata koji čine značajni dio proračuna.

Unatoč svim rizicima za proračun, očekuje se nastavak kapitalnih investicija, posebice onih sufinanciranih EU sredstvima, te zadržavanje dostignutih standarda i njegovo podizanje.

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 obuhvaća doneseni Provedbeni program Grada Samobora za razdoblje 2021-2025. godine (Službene vijesti Grada Samobora br. 7/21.) koji predstavlja kratkoročni akt strateškog planiranja. Provedbenim programom definirane su mjere, aktivnosti te razvojni projekti koji su 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.

Strateško planiranje i razvoj Grada Samobora u razdoblju do 2025. godine temelji se na postavljenom strateškom okviru koji je dio Provedbenog programa Grada Samobora za razdoblje 2021-2025. godine te su aktivnosti i projekti u proračunu Grada Samobora u razdoblju 2023. – 2025. u funkciji njegova ostvarenja.

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 za razdoblje 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. Povezaniya 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. Ravnomjeran regionalni razvoj

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

Provedbeni program Grada Samobora za razdoblje 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

Ciljevi iz Terminskog akcijskog i financijskog plana razvojnih projekata Grada Samobora koji proizlaze iz Provedbenog programa Grada Samobora za razdoblje 2021-2025.:

- rekonstrukcija i dogradnja zgrade za odgoj i obrazovanje – osnovna škola, 2023/2024/2025.

- centar tehničke kulture Samobor, 2023/2024/2025.
- rekonstrukcija i dogradnja zgrade dječjeg vrtića Izvor, 2023/2024.
- izgradnja sportske dvorane i dogradnja OŠ Milan Lang, 2023/2024/2025.
- digitalizacija i jačanje kapaciteta lokalne samouprave, 2023/2024/2025.
- izgradnja dječjeg vrtića u Molvicama, 2023/2024.
- sanacija vile Allnoch, 2023.
- rudnik sveta Barbara, 2023/2024.

Ciljevi iz Ostalih potencijalnih projekata koji proizlaze iz Provedbenog programa Grada Samobora za razdoblje 2021-2025.:

- vodoopskrbni cjevovod u naselju Celine Samoborske na području grada Samobora, 2023.
- sanacija klizišta Sv. Martin – groblje, 2024.
- izgradnja vodoopskrbnog cjevovoda na sajmištu u Samoboru, 2023.
- izgradnja javne rasvjete uz biciklističku rutu Samobor - Sveta Nedjelja, 2024.
- izgradnja javne rasvjete na području naselja Giznik II, 2024.
- izgradnja vodoopskrbnog cjevovoda u naselju Gradna, 2023.
- izgradnja javne rasvjete u Ulici Matice iseljenika, 2023.
- izgradnja pješačke staze u Ulici Josipa Jelačića u Samoboru, 2023.
- izgradnja pješačko-biciklističke staze uz državnu cestu D231, 2023.
- rekonstrukcija mosta preko potoka Gradna u ulicama Mlinska – Milakovićeva, 2023.
- izgradnja pješačke staze s oborinskom odvodnjom Petkov Breg, 2023.
- izgradnja Ulice Krč i Ulice Ivana Barača u naselju Domaslovec, 2023.
- rekonstrukcija dijela Ulice Alojzija Stepinca u Samoboru, 2025.
- rekonstrukcija Starogradske ulice u Samoboru, 2023.
- biciklističko-pješačka ruta od Ulice N. Š. Zrinskog u Samoboru do naselja Gradna u duljini cca 1 km, 2023.
- Zagrebačka ulica (ŽC 3060) u Samoboru, rekonstrukcija dijela prometnice, 2023.
- rekonstrukcija ceste i sanacija klizišta Falaščak – Galgovo, 2023.
- izgradnja zamjenskog mosta u naselju Gradna, 2024.
- izgradnja mosta Čudomerščak - Gornji Kraj, 2025.
- energetska obnova/adaptacija i rekonstrukcija škole PŠ Celine, 2023.
- energetska obnova/adaptacija i rekonstrukcija škole PŠ Smerovišće, 2024.
- energetska obnova/adaptacija i rekonstrukcija škole PŠ Mirnovec, 2024.
- energetska obnova/adaptacija i rekonstrukcija škole PŠ Farkaševac, 2024.
- energetska obnova/adaptacija i rekonstrukcija škole PŠ Grdanjci, 2024.
- energetska obnova/adaptacija i rekonstrukcija škole OŠ Mihaela Šiloboda uz rekonstrukciju i obnovu sportske dvorane, 2023.
- "Vjetar u leđa", kontinuirano.
- "Shema školskog voća i povrća", kontinuirano.
- obnova zgrade vrtića u Mlinskoj ulici, 2023/2024/2025.
- energetska obnova postojeće zgrade vrtića u Ul. G. Krkleca 2, 2023.
- revizija idejnog rješenja za uređenje prostora HVIDRE, 2025.
- rekonstrukcija muzeja, 2023.
- uređenje, proširenje i modernizacija Gradske knjižnice, 2025.
- nabava vatrogasnog vozila JVP, 2023/2024/2025.
- izgradnja objekta za ranjive skupine, 2023/2024/2025.
- ulaganje u objekt civilne zaštite, 2023.
- uređenje planinarskog doma Ivica Sudnik, 2023/2024/2025.
- izgradnja bazena, 2024/2025.
- katastarska izmjera, 2023.

- izmjena prostorno planske dokumentacije, 2023/2024/2025.
- unaprjeđenje GIS sustava, 2023.
- rekonstrukcija Ulice Matije Petra Katančića ulice u Samoboru, 2023.
- rekonstrukcija Ulice Dugava u Molvicama, 2023.
- rekonstrukcija Ulice 30. svibnja u Bregani, 2023.
- izgradnja dječjeg igrališta u Južnom naselju, 2023.
- izgradnja skate parka u bivšoj vojarni Taborec, 2023.
- Rekonstrukcija ceste Hrastinska-Domaslovečka (I od III faze), 2023.
- izgradnja Obilaznica Velika Jazbina, 2024.
- rekonstrukcija ceste Hrastinska-Domaslovečka (II i III od III faze), 2024.
- izgradnja prometnice Šmidhenova - Stražnička (ispod škole), 2025.
- Modernizacija sustava javne rasvjete grada Samobora, 2023.

S obzirom na novonastalu energetska krizu, pristupilo se projektnim aktivnostima za izgradnju Sunčanih elektrana na objektima javne namjene, 2023., 2024. i 2025.

4. PROCJENA PRIHODA I RASHODA TE PRIMITAKA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA SAMOBORA U RAZDOBLJU OD 2023.-2025. GODINE

4.1. Procjena prihoda i primitaka Proračuna Grada Samobora za razdoblje 2023.-2025. 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. Najavljenom izmjenom Zakona o porezu na dohodak, predlaže se povećati iznos ostvarenih prihoda do kojeg se neka osoba može smatrati uzdržavanim članom, do iznosa od 24.000,00 kn ostvarenih prihoda godišnje. Isto se odnosi i na povećanje primitaka učenika i studenata za rad preko učeničkih i studentskih udruga na koje se ne plaća porez na dohodak te novi neoporezivi iznos raste s 15.000,00 kn na 24.000,00 kn godišnje. Nadalje, Zaključkom Vlade RH od 8.9.2022. godine (Narodne novine br. 104/22) nalaže se ministru financija da donese Pravilnik o izmjenama Pravilnika o porezu na dohodak kojim će se povećati dosad propisani iznosi neoporezivih primitaka (prigodne nagrade (regres, božićnica), novčane nagrade za radne rezultate i drugi oblici dodatnog nagrađivanja radnika, dar djetetu do 15 godina starosti, dar u naravi, novčane paušalne naknade za podmirivanje troškova prehrane radnika, naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe i otpremnine prilikom odlaska u mirovinu). Sve navedeno utjecat će u nekoj mjeri na prihode od poreza na dohodak, ali zbog inflatornih pritisaka i nominalnog rasta plaća ipak se očekuje njegov rast.

U razdoblju do 30.09.2022. prihodi od poreza na dohodak – osnovni udio ostvareni su u iznosu od 121.813.797,30 kn. Nastavno na procijenjeno ostvarenje u 2022. godini, ovaj prihod o osnovnom dijelu procjenjuje se u narednoj godini u iznosu od 180 mil kn, a u projekcijama na iznos od cca 190 mil kn u 2024. i 200 mil kn u 2025. godini.

Prihodi od komunalne naknade očekuju se u iznosu od 27 mil kn u 2023. u iznosu od 28 mil kn u 2024. i 29 mil. u 2025., a prihodi od **komunalnog doprinosa** prema trenutnim saznanjima u 2023. u iznosu od 18 mil kn, 30 mil kn u 2024. te 17,2 mil kn u 2025. godini.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine glavninom se odnose na prihode od prodaje građevinskog zemljišta te od prodaje poslovnih objekata, a u 2023. godini planiraju se u iznosu od ukupno 7,4 mil kn, dok se u projekcijskim godinama planiraju u iznosu od 13,7 mil kn u 2024., odnosno 7 mil kn u 2025. 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 2023. je ostvarenje proračuna za razdoblje 1. siječnja – 31. kolovoza 2022. s procjenom ostvarenja prihoda do kraja godine i očekivanim kretanjima u narednom planskom razdoblju, a sve uz uvažavanje projekcija za 2023. i 2024. usvojenih u prosincu 2021. zajedno s inicijalnim proračunom za 2022. godinu.

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

	Plan 2023. (EUR)	Projekcija 2024. (EUR)	Projekcija 2025. (EUR)
SVEUKUPNO PRIHODI / PRIMICI	64.210.166	59.077.733	55.011.199
PRIHODI PRORAČUNA GRADA	53.927.888	48.500.787	44.405.850
GRAD SAMOBOR- Opći prihodi i primici	32.509.085	26.985.093	28.309.690
GRAD SAMOBOR-POSEBNE NAMJENE	1.758.394	1.766.970	1.780.207
Komunalna naknada	3.583.516	3.716.239	3.848.961
Komunalni doprinosi i koncesije	2.389.111	3.981.784	2.284.923
Šumski doprinos	13.272	13.272	13.272
Spomenička renta	33.181	33.181	33.181
Turistička pristojba	4.645	4.645	4.645
GRAD SAMOBOR- POMOĆI	8.726.499	10.116.393	7.142.229
GRAD SAMOBOR-PRIHODI OD DONACIJA	76.506	55.700	55.700

PRIHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE	984.680	1.827.510	933.041
NAMJENSKI PRIMICI OD ZADUŽIVANJA	3.849.000	0	0
PRIHODI PRORAČUNSKIH KORISNIKA	10.282.278	10.576.946	10.605.349
OSNOVNA ŠKOLA RUDE	756.520	763.156	769.792
OSNOVNA ŠKOLA BOGUMILA TONIJA	2.906.630	2.946.446	2.972.991
OSNOVNA ŠKOLA MIHAELA ŠILOBODA	1.061.782	1.081.691	1.101.599
OSNOVNA ŠKOLA SAMOBOR	2.335.921	2.362.466	2.389.011
OSNOVNA ŠKOLA MILANA LANGA	1.552.857	1.738.669	1.632.491
PUČKO OTVORENO UČILIŠTE SAMOBOR	321.986	321.986	321.986
GRADSKA KNJIŽNICA SAMOBOR	66.361	66.361	66.361
DJEČJI VRTIĆ GRIGOR VITEZ SAMOBOR	652.996	686.973	688.831
JAVNA VATROGASNA POSTROJBA GRADA SAMOBORA	51.208	11.945	11.945
SAMOBORSKI MUZEJ SAMOBOR	33.181	33.181	33.181
DJEČJI VRTIĆ IZVOR SAMOBOR	542.836	564.072	617.161

4.2. Procjena rashoda i izdataka Proračuna Grada Samobora te prijedlog visine financijskog plana po proračunskim korisnicima za razdoblje 2023.-2025. godine

Temeljem članka 26. 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 2023. te za projekcijsku 2024. i 2025. 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 2023.-2025. 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 uvođenje i 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 2023.-2025. 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 2023.

Limiti				2023.		
Upravna tijela/ razdjel	Ostvareno 2021. (HRK/EUR)	II. Preraspodjela 2022. (HRK/EUR)	Promjena 2022/2021 (%)	Prijedlog I. limit (EUR)	Prijedlog II. limit (EUR)	Prijedlog 2023. (EUR)
Gradsko vijeće	2.548.638,71 338.626,49	1.594.000 211.560	62,5	296.969	0	296.969
Gradonačelnica	22.006.030,45 2.920.702,16	28.385.600 3.767.417	129,0	4.361.413	26.600	4.388.013
Upravni odjel za gospodarstvo, razvoj i projekte EU	29.805.936,46 3.955.927,59	77.671.939 10.308.838	260,6	10.480.095	2.096.558	12.576.653
Upravni odjel za društvene djelatnosti	140.056.476,50 18.588.688,90	169.293.085 22.469.054	120,9	25.502.491	455.451	25.957.942
Upravni odjel za provođenje dokumenata prostornog uređenja i gradnju	90.979,86 12.075,10	40.000 5.309	44,0	1.994	0	1.994
Upravni odjel za komunalne djelatnosti	74.141.562,28 9.840.276,37	100.637.500 13.356.892	135,7	12.682.289	6.981.600	19.663.889
Upravni odjel za financije	6.541.444,91 868.198,94	11.382.621 1.510.733	174,0	1.298.106	26.600	1.324.706
UKUPNO	275.191.069,17 36.524.131,55	389.004.745 51.629.802	141,4	54.623.357	9.586.809	64.210.166

LIMITI UKUPNIH RASHODA PO RAZDJELIMA – projekcije 2024. i 2025.

Limiti - projekcije	2024.			2025.		
	Prijedlog I. limit (EUR)	Prijedlog II. limit (EUR)	Projekcija 2024. (EUR)	Prijedlog I. limit (EUR)	Prijedlog II. limit (EUR)	Projekcija 2025. (EUR)
Gradsko vijeće	689.219	0	689.219	338.719	0	338.719
Gradonačelnica	4.303.133	26.600	4.329.733	4.313.843	26.600	4.340.443
Upravni odjel za gospodarstvo, razvoj i projekte EU	13.634.705	422.602	14.057.307	9.691.996	278.646	9.970.642

Upravni odjel za društvene djelatnosti	26.912.166	45.126	26.957.292	27.419.264	0	27.419.264
Upravni odjel za provođenje dokumenata prostornog uređenja i gradnju	1.330	0	1.330	1.330	0	1.330
Upravni odjel za komunalne djelatnosti	9.857.652	1.934.200	11.791.852	9.857.652	1.832.500	11.690.152
Upravni odjel za financije	1.251.000	0	1.251.000	1.250.649	0	1.250.649
UKUPNO	56.649.205	2.428.528	59.077.733	52.873.453	2.137.746	55.011.199

B) LIMITI PRORAČUNSKIM KORISNICIMA IZ SREDSTAVA GRADA – proračun 2023.

Limiti iz sredstava Proračuna Grada Samobora				2023.		
Proračunski korisnik	Ostvareno 2021. (HRK/EUR)	II. Preraspodjela 2022. (HRK/EUR)	Promjena 2022/2021 (%)	Prijedlog I. limit (EUR)	Prijedlog II. limit (EUR)	Prijedlog 2023. (EUR)
Gradska knjižnica Samobor	3.014.650,10 400.112,83	3.250.000 431.349	107,8	558.257	13.378	571.635
Pučko otvoreno učilište Samobor	3.909.491,61 518.878,71	4.847.000 643.307	124,0	1.070.011	190.192	1.260.203
Samoborski muzej	1.621.358,48 215.191,25	1.920.000 254.828	118,4	317.696	5.017	322.713
Dječji vrtić Grigor Vitez	13.264.234,99 1.760.466,52	14.800.000 1.964.298	111,6	2.125.827	118.787	2.244.614
Dječji vrtić Izvor	11.407.600,89 1.514.048,83	12.674.800 1.682.235	111,1	1.945.401	97.551	2.042.952
Osnovna škola Rude	916.577,39 121.650,73	1.214.874 161.241	132,5	236.312	0	236.312
Osnovna škola Bogumila Tonija	3.471.402,57 460.734,30	5.387.449 715.037	155,2	894.654	0	894.654
Osnovna škola Mihaela Šiloboda	1.271.301,22 168.730,67	2.113.032 280.448	166,2	379.351	0	379.351
Osnovna škola Samobor	2.745.917,41 364.445,87	3.814.803 506.311	138,9	665.889	0	665.889
Osnovna škola Milana Langa	1.623.616,72 215.490,97	2.475.832 328.599	152,5	381.307	0	381.307
Javna vatrogasna postrojba Grada Samobora	5.100.418,86 676.941,92	6.823.178 905.591	133,8	955.752	61.588	1.017.340
UKUPNO	48.346.570,24 6.416.692,58	59.320.968 7.873.245	122,7	9.530.457	486.513	10.016.970

LIMITI PRORAČUNSKIM KORISNICIMA IZ SREDSTAVA GRADA – projekcije 2024. i 2025.

Limiti - projekcije	2024.			2025.		
	Prijedlog I. limit (EUR)	Prijedlog II. limit (EUR)	Projekcija 2024. (EUR)	Prijedlog I. limit (EUR)	Prijedlog II. limit (EUR)	Projekcija 2025. (EUR)
Gradska knjižnica Samobor	629.106	0	629.106	690.159	0	690.159
Pučko otvoreno učilište Samobor	1.393.589	0	1.393.589	1.526.312	0	1.526.312
Samoborski muzej	354.370	0	354.370	371.624	0	371.624
Dječji vrtić Grigor Vitez	2.362.605	0	2.362.605	2.375.877	0	2.375.877
Dječji vrtić Izvor	2.127.895	45.126	2.173.021	2.332.288	0	2.332.288
Osnovna škola Rude	240.500	0	240.500	246.500	0	246.500

Osnovna škola Bogumila Tonija	896.500	0	896.500	906.500	0	906.500
Osnovna škola Mihaela Šiloboda	391.000	0	391.000	421.000	0	421.000
Osnovna škola Samobor	672.000	0	672.000	692.000	0	692.000
Osnovna škola Milana Langa	389.500	0	389.500	399.500	0	399.500
Javna vatrogasna postrojba Grada Samobora	1.027.569	22.602	1.050.171	1.059.487	0	1.059.487
UKUPNO	10.484.634	67.728	10.552.362	11.021.247	0	11.021.247

Sukladno Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna JLPRS-a za razdoblje 2023.-2025. i Okružnici o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna JLP(R)S za razdoblje od I-IX 2022. u proračunskom ciklusu za razdoblje 2023. - 2025. jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sredstva za rad vijeća i predstavnika nacionalnih manjina planirat će kao za proračunske korisnike. Dakle, rashode za rad nacionalnih manjina potrebno je planirati po prirodnoj vrsti troška te koristeći ostale proračunske klasifikacije.

Iz navedenog 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 će se primjenjivati u poslovanju jedinica mjesne samouprave na području Grada Samobora, Vijeća srpske nacionalne manjine i Predstavnik slovenske nacionalne manjine.

Sredstva za redovno poslovanje Vijeća srpske nacionalne manjine Grada Samobora i Predstavnik slovenske nacionalne manjine Grada Samobora osigurat će se unutar posebnih aktivnosti u Razdjelu 001 Gradsko vijeće. Vijeće srpske nacionalne manjine i Predstavnik slovenske nacionalne manjine dostavljaju Gradu prijedlog svog financijskog plana putem Upravnog odjela za opće, pravne i tehničke poslove za 2023.-2025. g. sa svim prihodima i rashodima i obrazloženje istog, do iznosa limita iz prihoda Grada kako slijedi:

C) LIMITI VIJEĆU SRPSKE NACIONALNE MANJINE

Limiti iz sredstava Proračuna Grada Samobora				2023.		
Proračunski korisnik	Ostvareno 2021. (HRK/EUR)	II. Preraspodjela 2022. (HRK/EUR)	Promjena 2022/2021 (%)	Prijedlog I. limit (EUR)	Prijedlog II. limit (EUR)	Prijedlog 2023. (EUR)
Vijeće srpske nacionalne manjine	15.043,96	20.000	132,9	2.655	0	2.655
	1.996,68	2.655				
	2024.			2025.		
	Prijedlog I. limit (EUR)	Prijedlog II. limit (EUR)	Projekcija 2024. (EUR)	Prijedlog I. limit (EUR)	Prijedlog II. limit (EUR)	Projekcija 2025. (EUR)
	2.655	0	2.655	2.655	0	2.655

D) LIMITI PREDSTAVNIKU SLOVENSKE NACIONALNE MANJINE

Limiti iz sredstava Proračuna Grada Samobora	2023.
--	-------

Proračunski korisnik	Ostvareno 2021. (HRK/EUR)	II. Preraspodjela 2022. (HRK/EUR)	Promjena 2022/2021 (%)	Prijedlog I. limit (EUR)	Prijedlog II. limit (EUR)	Prijedlog 2023. (EUR)
Predstavnik slovenske nacionalne manjine	7.000,00 929,06	7.000 930	100	930	0	930
	2024.			2025.		
	Prijedlog I. limit (EUR)	Prijedlog II. limit (EUR)	Projekcija 2024. (EUR)	Prijedlog I. limit (EUR)	Prijedlog II. limit (EUR)	Projekcija 2025. (EUR)
	930	0	930	930	0	930

U nastavku se daje prijedlog limita financijskog plana po jedinicama mjesne samouprave koji su sastavljeni temeljem Prijedloga Odluke o načinu financiranja mjesnih odbora i gradskih četvrti grada Samobora te kriterija za raspodjelu sredstava za redovnu djelatnost mjesnih odbora i gradskih četvrti, a koji uključuju broj stanovnika, teritorijalno područje te sudjelovanje mjesnog odbora ili gradske četvrti na gradskim manifestacijama (Fašnik i Kotlovinijada). Prijedlog se odnosi na I. limit, a s obzirom da se ne planiraju sredstva za II. limit na nivou mjesne samouprave.

E) LIMITI JEDINICAMA MJESNE SAMOUPRAVE

Limiti iz sredstava Proračuna Grada Samobora				2023.		
Proračunski korisnik	Ostvareno 2021. (HRK/EUR)	II. Preraspodjela 2022. (HRK/EUR)	Promjena 2022/2021 (%)	Prijedlog I. limit (EUR)	Prijedlog II. limit (EUR)	Prijedlog 2023. (EUR)
Ukupno mjesni odbori i gradske četvrti	3.197.539,27 424.386,39	2.100.000 278.718	65,7	207.000	0	207.000
	2024.			2025.		
	Prijedlog I. limit (EUR)	Prijedlog II. limit (EUR)	Projekcija 2024. (EUR)	Prijedlog I. limit (EUR)	Prijedlog II. limit (EUR)	Projekcija 2025. (EUR)
	207.000	0	207.000	207.000	0	207.000

Uz gore navedena sredstva u iznosu od 207.000 € za mjesnu samoupravu se osiguravaju i iznosi od 50.000 € za Samoborski fašnik i 60.000 € za Komunalne usluge – prijevoz vode, što sveukupno iznosi 317.000 €.

MJESNA SAMOUPRAVA

- Nabava kancelarijskog materijala, ostalog sitnog inventara, te podmirenje režijskih poslova
- Programske aktivnosti vijeća mjesnih odbora i gradskih četvrti
- Troškovi reprezentacije
- Rashodi za akcije u kojim sudjeluju građani dobrovoljnim radom
- Prijevoz i dostavu pitke vode

U proračunu za 2023. g. SVEUKUPNO je osigurano 317.000 eura – Opći prihodi i primici

50.000 eura
Samoborski fašnik

60.000 eura
Komunalne usluge
- prijevoz vode

207.000 eura
Potrebe MO i GČ
(redovna
djelatnost –
LIMITI !!!)

Raspoređuju se
MO i GČ
Odlukom o
načinu
financiranja MO i
GČ Grada
Samobora

Raspoređuje se MO i GČ sukladno kriterijima:

1. Broj stanovnika mjesnog odbora ili gradske četvrti
2. Teritorijalno područje mjesnog odbora ili gradske četvrti
3. Sudjelovanje na gradskim manifestacijama (Samoborski Fašnik i Kotlovinijada)

Sveukupna sredstva za mjesnu samoupravu u proračunu su raspoređena na sljedeći način:

RB.	Mjesni odbor / gradska četvrt	Prijedlog 2023. (EUR)	Projekcija 2024. (EUR)	Projekcija 2025. (EUR)
1.	GČ Centar	4.500	4.500	4.500
2.	GČ Cvjetno naselje - Perivoj	4.800	4.800	4.800
3.	GČ Giznik - Anindol	4.800	4.800	4.800
4.	GČ Hamor	4.500	4.500	4.500
5.	GČ Južno naselje	5.000	5.000	5.000
6.	GČ Kolodvorsko naselje - Sajmište	4.800	4.800	4.800
7.	GČ Podložnice	4.500	4.500	4.500
8.	GČ Sv. Helena	4.500	4.500	4.500
9.	MO Bobovica	3.700	3.700	3.700
10.	MO Braslovje	3.700	3.700	3.700
11.	MO Bregana	4.800	4.800	4.800
12.	MO Breganica i Višnjevec Podvrški	3.700	3.700	3.700
13.	MO Budinjak	3.700	3.700	3.700
14.	MO Celine Samoborske	4.200	4.200	4.200
15.	MO Cerje Samoborsko	3.700	3.700	3.700

16.	MO Domaslovec	4.000	4.000	4.000
17.	MO Drežnik Podokički	3.500	3.500	3.500
18.	MO Dubrava Samoborska	3.200	3.200	3.200
19.	MO Farkaševac Samoborski	3.500	3.500	3.500
20.	MO Galgovo	4.200	4.200	4.200
21.	MO Gradna	3.500	3.500	3.500
22.	MO Grdanjci	4.200	4.200	4.200
23.	MO Hrastina Samoborska	4.500	4.500	4.500
24.	MO Jarušje	3.700	3.700	3.700
25.	MO Kladje	4.200	4.200	4.200
26.	MO Klake	4.200	4.200	4.200
27.	MO Klokočevac Samoborski	3.700	3.700	3.700
28.	MO Konščica	3.700	3.700	3.700
29.	MO Lug Samoborski	4.000	4.000	4.000
30.	MO M. Vas, Kotari, Bukovje i Prekrižje	3.500	3.500	3.500
31.	MO Mala Jazbina	3.500	3.500	3.500
32.	MO Mala Rakovica	3.700	3.700	3.700
33.	MO Mali Lipovec- Veliki Lipovec	3.700	3.700	3.700
34.	MO Medsave	3.500	3.500	3.500
35.	MO Molvice	4.500	4.500	4.500
36.	MO Noršič Selo	3.700	3.700	3.700
37.	MO Otruševac	3.500	3.500	3.500
38.	MO Pavučnjak	4.000	4.000	4.000
39.	MO Petkov Breg	3.500	3.500	3.500
40.	MO Podvrh	4.200	4.200	4.200
41.	MO Predgrađe Podokičko	3.200	3.200	3.200
42.	MO Rakov Potok	5.000	5.000	5.000
43.	MO Rude	5.000	5.000	5.000
44.	MO Samoborski Otok	4.200	4.200	4.200
45.	MO Savrščak	3.500	3.500	3.500
46.	MO Slani Dol	4.000	4.000	4.000
47.	MO Smerovišće	3.700	3.700	3.700
48.	MO Stojdraga	3.700	3.700	3.700
49.	MO Sv. Martin pod Okićem	3.500	3.500	3.500
50.	MO Velika Rakovica	3.700	3.700	3.700
51.	MO Vrbovec Samoborski	3.700	3.700	3.700
52.	MO Vrhovčak	3.500	3.500	3.500
	UKUPNO mjesni odbori i gradske četvrti	207.000	207.000	207.000

U izradi planskih dokumenata za razdoblje 2023.-2025. g., sredstva za **rashode za zaposlene u gradskoj upravi** planiraju se sukladno osnovici navedenoj u važećoj Odluci o izvršavanju proračuna za 2022. g. od 3.515,00 kn uz povećanje koeficijenata za 6,8% te 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 do visine utvrđene Pravilnikom o unutarnjem redu upravnih tijela Grada Samobora.

Proračunski korisnici osim osnovnih škola sredstva za rashode za zaposlene planiraju po osnovici od 500 € (3.767,25 kn uz fiksni tečaj konverzije 7,53450), što je povećanje od 7,18% u odnosu na dosadašnju osnovicu. Sredstva za ostala materijalna prava planiraju se sukladno pravilnicima o radu proračunskih korisnika, od toga dar za dijete do 15. godine starosti u iznosu od 1.000,00 kn (132,72 €), božićnica i regres u ukupnom iznosu od 3.500,00 kn (464,53 €), dar u naravi povodom uskršnjih blagdana u iznosu od 600,00 kn (79,63 €) te novčana paušalna naknada za podmirivanje troškova prehrane radnika do 6.000 kn (796,34 €) godišnje, a sve sukladno raspoloživim sredstvima.

Osnovne škole planiraju rashode za zaposlene sukladno važećoj osnovici za rashode za zaposlene na teret državnog proračuna uz uvećanje od 5%. Navedeno se odnosi i na zaposlene čije se plaće isplaćuju na teret Grada Samobora, osim pomoćnika u nastavi. Sredstva za ostale rashode za zaposlene planiraju se u visini neoporezivih primitaka i sukladno kolektivnom ugovoru.

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 2023.-2025. 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 2023. godini planira na razini 2022. 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.

Osnovnoj školi Mihaela Šiloboda pripojena je Područna škola Rakov Potok, stoga se očekuje povećanje bilančnih prava zbog povećanja broja učenika i broja objekata u kojima se provodi decentralizirana funkcija osnovnog školstva, ali očekivani iznos po učeniku odnosno po objektu ostaje isti.

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

Novost od prošle godine 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 2023.-2025. GODINE

5.1. Metodologija izrade proračuna i projekcija

Zakonom o proračunu i njegovim podzakonskim aktima propisana je metodologija izrade proračuna odnosno financijskog plana.

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. 60/22, 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 propisanim sastavnim dijelovima nadležnom upravnom tijelu. Prijedlog svog financijskog plana korisnici izrađuju na razini odjeljka (četvrta razina), međutim novost je da je upravno vijeće ili drugo upravljačko tijelo sukladno zakonu obvezno **usvojiti financijski plan korisnika** do

31.12.2022. g. i to **za cijelo proračunsko razdoblje 2023.-2025. NA RAZINI SKUPINE** (dosad se za proračunsku godinu plan donosio na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za projekcijske godine na razini skupine (druga razina računskog plana)), u jedinstvenom dokumentu u kojem su iskazani i plan i projekcije plana.

Isto tako, novost je da je **čelnik proračunskog korisnika** prije dostave prijedloga financijskog plana nadležnom upravnom tijelu **obvezan isti uputiti na usvajanje upravljačkom tijelu**. Ukoliko postoje razlike u financijskom planu proračunskog korisnika sadržanom u proračunu koji je usvojilo predstavničko tijelo u odnosu na već usvojeni prijedlog financijskog plana od strane upravljačkog tijela, upravljačko tijelo usvaja financijski plan koji je sadržan u proračunu koji je usvojilo predstavničko tijelo.

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 45. Zakona o proračunu izmjene i dopune proračuna provode se po postupku za donošenje proračuna i projekcija. Njime je 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 odnosno usvojenog prijedloga financijskog plana proračunskih korisnika iz Registra proračunskih korisnika te ga objedinjenog (sa svim propisanim sastavnim dijelovima) 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 4. a: Obrazac prijedloga razvojnog/investicijskog projekta/programa (Službene vijesti Grada Samobora br. 3/20.), te Prilog 4. 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 2023. – 2025. 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 2023. i projekcija za 2024. i 2025. godinu te ih u jedinstvenom dokumentu do 15. studenog tekuće godine podnosi Gradskom vijeću na raspravu i donošenje. **Gradsko vijeće donosi proračun na razini skupine ekonomske klasifikacije** za cijelo proračunsko razdoblje 2023.-2025. do kraja 2022. g., dakle u roku koji omogućava primjenu proračuna s 01.01.2023. 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 obvezna 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 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, godišnje financijske izvještaje te vodiče 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 obavezni 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.

5.2.1. Sadržaj financijskog plana proračunskog korisnika

Novi Zakon o proračunu izmijenio je dosadašnju strukturu i obvezne sastavne dijelove financijskog plana proračunskih korisnika. Osim već ranije navedenih novosti (donošenje proračuna i financijskih planova za trogodišnje razdoblje na razini skupine te usvajanje

prijedloga financijskog plana od strane upravljačkog tijela prije dostavljanja nadležnom upravnom odjelu), važećim Zakonom propisano je sljedeće:

1. iskazivanje rashoda u Računu prihoda i rashoda po funkcijskoj klasifikaciji (čl. 34. Zakona),
2. obveza izrade Sažetka Računa prihoda i rashoda i Sažetka Računa financiranja u Općem dijelu financijskog plana (čl. 34. Zakona),
3. obveza izrade višegodišnjeg plana uravnoteženja, ukoliko se tijekom proračunske godine ne može u cijelosti utrošiti preneseni višak odnosno podmiriti preneseni manjak (čl. 37. Zakona),
4. obrazloženje postaje **sastavni dio financijskog plana**, dakle sastavni dio akta koji usvaja upravljačko tijelo (čl. 36. Zakona),
5. transparentnost postaje zakonska obveza, a ne preporuka (više o tome u Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna JLPRS za razdoblje 2023.-2025. godina, str. 18-20, dostupno na <https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/lokalna-samouprava/upute-za-izradu-proracuna-jlp-r-s/205>).

PRIJEDLOG FINANCIJSKOG PLANA proračunskog korisnika Grada Samobora za razdoblje 2023.-2025. **sadrži:**

1. OPĆI DIO

1.1. Sažetak Računa prihoda i rashoda

- ukupni prihodi poslovanja (6) i prihodi od prodaje nefinancijske imovine (7)
- ukupni rashodi poslovanja (3) i rashodi za nabavu nefinancijske imovine (4)

1.2. Sažetak Računa financiranja

- ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja (8) i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (5)

1.3. Račun prihoda i rashoda

- ukupni prihodi i rashodi iskazani prema **izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji na razini SKUPINE**
- ukupni rashodi iskazani prema **funkcijskoj klasifikaciji**

1.4. Račun financiranja

- ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja prema **izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji na razini SKUPINE**

1.5. Preneseni višak i/ili preneseni manjak prihoda nad rashodima

- 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**.

1.6. Višegodišnji plan uravnoteženja (ako je potrebno)

2. POSEBNI DIO

- rashodi i izdaci iskazani po **izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji na razini SKUPINE**, raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata

3. OBRAZLOŽENJE FINACIJSKOG PLANA

3.1. Obrazloženje općeg dijela financijskog plana

- obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka te obrazloženje prenesenog viška/manjka. Obrazloženje mora slijediti tablični prikaz računa prihoda i rashoda, dakle račun 6, pa u okviru njega 63, 64, 65, 66, 67 itd., zatim račun 7, zatim rashodi, najprije račun 3, pa u okviru njega 31, 32, 34 itd., pa račun 4, u okviru njega 41, 42 itd. Obrazloženje je potrebno izraditi bar na razini podskupine računskog plana (3. razina), ali kod nekih vrsta prihoda i rashoda obrazloženje bi trebalo izraditi na razini odjeljka (4. razina). Npr. kod prihoda iz pomoći, predlažemo razdvojiti 6361 (tekuće pomoći, od koga ih očekujemo i za što) i 6362 (od koga ih očekujemo i za što). Ako neki prihod ostvarujete iz više izvora financiranja, potrebno je razdvojiti iz kojeg izvora će se što financirati, npr. kod osnovnih škola prihod 671 se ostvaruje iz izvora 1.1., 3.1. i 4.1., pa je potrebno obrazložiti što se financira iz kojeg izvora. Kod rashoda je svakako preporuka na 4. razini obrazložiti račune za npr. usluge (323) i nabavu opreme (422), isto tako uz napomenu iz kojeg izvora se što financira. Ukoliko se planira neki višak, obrazlaže se na 4. razini (9221) uz obavezno navođenje iz kojih izvora financiranja i za što je predloženo da će se utrošiti. Uz obrazloženje za proračunsku godinu (2023.), usporedno se daje i obrazloženje projekcijskih godina (2024. i 2025.). Isto tako, potrebno je obrazložiti predloženi višak sredstava, po izvorima financiranja.

U Prilogu 2. ovih Uputa daje se primjer obrazloženja općeg dijela na način kako je to Grad izradio prilikom izrade Polugodišnjeg izvještaja o izvršavanju Proračuna Grada Samobora za 2022. godinu, radi lakšeg snalaženja, iako naglašavamo da se ovdje ne vidi obrazloženje izvora financiranja za svaki račun ekonomske klasifikacije, jer u 2022. godini ne postoji obveza takvog izvješćivanja.

- obrazloženje višegodišnjeg plan uravnoteženja (ako je potrebno)

3.2. Obrazloženje posebnog dijela financijskog plana

- obrazloženje programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja (Provedbeni program Grada Samobora za razdoblje 2021-2025) i godišnjeg plana rada,
- 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,

U Prilogu 3. ovih Uputa nalazi se mapa s primjerom obrazloženja posebnog dijela za svakog pojedinog proračunskog korisnika. Primjer je napravljen temeljem strukture

koju je i dosad koristio Grad prilikom izrade prijedloga proračuna odnosno prilikom izrade polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna.

Navedeni sadržaj financijskog plana opisan je i tablično prikazan u Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna JLPRS za razdoblje 2023.-2025. godina, str. 12 i 13.

Ukoliko se u planu za 2023. g. ne uključuje cijeli preneseni rezultat, već se isti namjerava sukcesivno trošiti u projekcijama, potrebno je donijeti i **VIŠEGODIŠNJI PLAN URAVNOTEŽENJA**. Uz odluke upravljačkog tijela (školski odbor, upravno vijeće), isto je potrebno potvrditi i od strane gradskog vijeća, stoga se u prijedlogu financijskog plana obrazlaže razlog nastanka viška (ili pokrića manjka), kao i način i svrhu za koju će se upotrijebiti navedeni višak. Ministar financija će pravilnikom iz članka 6. Zakona propisati podatke koji moraju biti navedeni u financijskom planu ako se donosi višegodišnji plan uravnoteženja, a do donošenja istog postupat će se u skladu s dosadašnjim uputama Ministarstva financija:

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 višegodišnjim planom uravnoteženja 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. Upravno vijeće, školski odbor ili drugo upravljačko tijelo uz financijski plan donosi 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. Višegodišnji plan uravnoteženja koji 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.

Kao što je već navedeno, proračunski korisnik prihode i primitke, rashode i izdatke za cijelo proračunsko razdoblje 2023.-2025. donosi 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 2023.-2025. 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.

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.

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 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.

Financijske planove sa propisanim sadržajem proračunski korisnici su dužni dostaviti nadležnom upravnom odjelu Grada u pisanom obliku na način dogovoren s nadležnim upravnim odjelom.

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.

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, 85/15 i 69/22) 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. Transparentnost je dodatno propisana i važećim Zakonom o proračunu, o čemu je već ranije bilo riječi.

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 dugoročnog zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine br. 67/22), Statutom Grada Samobora te odlukom o izvršavanju proračuna.

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

Proračunski korisnici radni 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 cijelo proračunsko razdoblje 2023.-2025. na drugoj razini računskog plana prije roka za dostavu nadležnom upravnom odjelu navedenog u ovim Uputama u tablici pod 6.2.

Skrećemo pozornost proračunskim korisnicima na činjenicu da radni 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 sastavnice financijskog plana. 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 1**. Tablica za izradu Prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika, 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. Tablica je preuzeta iz Uputa Ministarstva financija, s tim da je sažetak dorađen i ubačene su formule za izračun, kao i dvojno iskazivanje u kunama i eurima.

5.3. Proračuni i financijski planovi za 2023. i projekcija za 2024. i 2025. godinu u EURIMA

Zakon o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (Narodne novine br. 57/22) u članku 69. propisuje da se proračuni, financijski planovi i drugi prateći dokumenti koji se u godini koja prethodi godini uvođenja eura pripremaju za razdoblje nakon dana uvođenja eura, a čija obveza sastavljanja, donošenja i objavljivanja proizlazi iz odredaba propisa kojim se uređuje sustav proračuna, **sastavljaju, donose i objavljuju na način da se vrijednosti u njima iskazuju u euru.**

Proračun koji jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donose za razdoblje 2023. – 2025. i financijski planovi njihovih proračunskih i izvanproračunskih korisnika za razdoblje 2023. – 2025., iako se pripremaju tijekom 2022., a predstavničko tijelo raspravlja i donosi proračun do kraja 2022. godine (dok je službena valuta kuna), sve iznose iskazane u proračunu i financijskim planovima mora imati iskazane u novoj službenoj valuti euru.

Ako navedeni akti sadržavaju i **usporedne podatke za godine koje prethode danu uvođenja eura**, podaci za te godine **preračunavaju se iz kune u euro** radi bolje usporedivosti podataka, uz primjenu fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iz navedenoga Zakona (7,53450 kn za 1 €).

Slijedom navedenog, kod izrade proračuna, financijskih planova i drugih pratećih planskih dokumenta, a radi bolje usporedivosti podataka, **podaci za plan tekuće i izvršenje prethodne godine trebaju biti preračunati iz kuna u eure primjenom fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje** iz navedenoga Zakona.

Vezano za dvojno iskazivanje proračunskih dokumenata u eurima i kunama, u skladu s Uputom o procesu prilagodbe poslovnih procesa subjekata opće države za poslovanje u euru iz lipnja 2022., preporuka je:

a) jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave da u Općem dijelu proračuna **sažetak Računa prihoda i rashoda i sažetak Računa financiranja iskažu dvojno**, odnosno u kunama i u eurima.

b) proračunskim i izvanproračunskim korisnicima da u Općem dijelu financijskog plana **sažetak Računa prihoda i rashoda i sažetak Računa financiranja iskažu dvojno** u kunama i eurima.

Više o navedenom nalazi se u Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna JLPRS za razdoblje 2023.-2025. godina, str. 7-9, dostupno na <https://mfin.gov.hr/istaknute teme/lokalna-samouprava/upute-za-izradu-proracuna-jlp-r-s/205>).

6. OBVEZNICI I ROKOVI IZRADE PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA ZA RAZDOBLJE 2023.-2025. 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 2023.-2025. godine te se pridržavati utvrđenih rokova.

Kao sastavni dio financijskog plana, odjeli su obvezni izraditi obrazloženje posebnog dijela financijskog plana za 2023.-2025. i dostaviti ga Upravnom odjelu za financije. Upravni odjeli koji u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike dužni su obrazloženje iz njihovog usvojenog prijedloga financijskog plana objediniti i integrirati u obrazloženje svog odjela i dostaviti ga 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	13.10.2022.
Dostavlja Upute s pripadajućim obrascima proračunskim korisnicima u svojoj nadležnosti	upravna tijela koja u svojoj nadležnosti imaju prorač. korisnike	13.10.2022.
Izrada objedinjenog plana po razdjelima i dostava UO za financije (bez UO za društvene djelatnosti)	upravna tijela	17.10.2022.
Dostava radnih prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika nadležnom upravnom odjelu	Proračunski korisnici	17.10.2022.
Dostava prijedloga UO za društvene djelatnosti za proračunske korisnike (unos podataka u sustav)	Upravni odjel za društvene djelatnosti	19.10.2022.
UO za financije izvršit će unos dostavljenih podataka u sustav	Upravni odjel za financije	26.10.2022.
Uravnoteženje zahtjeva sa procijenjenim prihodima	upravna tijela	02.11.2022.
Usvajanje Prijedloga financijskog plana i dostava nadležnom upravnom odjelu	Upravljačka tijela proračunskih korisnika	do 04.11.2022.
Izrada Nacrta prijedloga Proračuna za 2023. g. i projekcije za 2024. i 2025. g. i Odluke o izvršavanju proračuna za 2023. g.	Upravni odjel za financije	09.11.2022.
Utvrđivanje Prijedloga proračuna za 2023. g. i projekcije za 2024. i 2025. g. i Odluke o izvršavanju proračuna za 2023. g.	Gradonačelnica	15.11.2022.
Usvojeni svi financijsko planski dokumenti	Gradsko vijeće	do 31.12.2022.

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 Gradskog vijeća 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.

Radni i usvojeni 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 2023.-2025. godine objavit će se i sljedeći prilozi:

- Prilog 1. – Tablica za izradu Prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika;
- Prilog 2. – Primjer obrazloženja općeg dijela (iz Polugodišnjeg izvještaja GS za 2022.), za proračunske korisnike;
- Prilog 3 – Primjer obrazloženja posebnog dijela (po proračunskim korisnicima);
- Prilog 4. a – Obrazac prijedloga razvojnog investicijskog projekta/programa; za upravna tijela,
- Prilog 4. b – Obrazac prijedloga malog investicijskog projekta/programa; za upravna tijela,
- Prilog 5 – Obrazac FPP – Financijski plan projekta za investicije iz kredita
- Prilog 6 – Programska klasifikacija Proračuna Grada Samobora

KLASA: 400-01/22-01/6

URBROJ: 238-27-06/02-22-3

PROČELNIK

Željko Radovanić, dipl.iur.