

REPUBLIKA HRVATSKA
ZAGREBAČKA ŽUPANIJA
GRAD SAMOBOR
Upravni odjel za financije

UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA
GRADA SAMOBORA
ZA RAZDOBLJE 2024.-2026. GODINE

Samobor, listopad 2023.

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	8
4. PROCJENA PRIHODA I RASHODA TE PRIMITAKA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA SAMOBORA U RAZDOBLJU OD 2024.-2026. GODINE.....	10
4.1. Procjena prihoda i primitaka Proračuna Grada Samobora za razdoblje 2024.-2026. godine ...	10
4.2. Procjena rashoda i izdataka Proračuna Grada Samobora te prijedlog visine financijskog plana po proračunskim korisnicima za razdoblje 2024.-2026. 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 2024.-2026. GODINE	19
5.1. Metodologija izrade proračuna i projekcija	19
5.2.Transparentnost proračuna i financijskih planova	20
5.3.Metodologija izrade financijskog plana upravnog tijela i proračunskog korisnika	21
5.3.1. Sadržaj financijskog plana proračunskog korisnika	22
5.3.2. Izvori financiranja u Proračunu Grada Samobora	26
5.3.3. Razlika u visini i strukturi financijskog plana proračunskog korisnika Grada Samobora i njegovih proračunskih stavki u Proračunu Grada Samobora	27
6. OBVEZNICI I ROKOVI IZRADE PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINACIJSKIH PLANOVA ZA RAZDOBLJE 2024.-2026. 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. 144/21) i podzakonskim aktima. Zakonom o proračunu propisan je proračunski kalendar. Na svojoj 212. sjednici održanoj 27. travnja 2023. godine Vlada Republike Hrvatske (u daljnjem tekstu: Vlada) usvojila je, sukladno Zakonu o proračunu, Program stabilnosti (konvergencije) Republike Hrvatske za razdoblje 2024.-2026., koji između ostaloga sadrži ciljeve ekonomske politike za trogodišnje razdoblje te makroekonomski i fiskalni okvir opće države.

Nakon donošenja Programa stabilnosti, Ministarstvo financija donijelo je u lipnju 2023. godine Odluku o proračunskom okviru za razdoblje 2024.-2026., a u rujnu Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2024. – 2026. (dalje: Upute za izradu proračuna JLPRS).

Na temelju navedenih Uputa 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 2024.-2026.
2. odredbe Zakona o proračunu u vezi planiranja proračuna i financijskih planova,
3. sadržaj uputa koje pripremaju upravna tijela za financije,
4. metodologiju izrade proračuna i financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika,
5. dostavu dokumenata,
6. planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija,
7. postupanje s viškovima u sklopu decentraliziranih funkcija,
8. novosti vezane uz izmjene poreznih propisa te propisa iz proračunske regulative,
9. dodjela pomoći na ime poticaja za dobrovoljno funkcionalno odnosno stvarno spajanje jedinica lokalne samouprave,
10. planiranje proračunskih sredstava za vijeća, koordinacije vijeća i predstavnike nacionalnih manjina.

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

Temeljni makroekonomski pokazatelji za razdoblje 2024.-2026.:

Od 1. siječnja 2023. RH je postala punopravna članica europodručja kao i Schengenskog prostora. Odluka Vijeća EU o ulasku RH u europodručje (u srpnju 2022. godine) doprinijela je i povijesno najvišem investicijskom rejtingu RH koji je uspješno zadržan do danas. Ovako pozitivne ocjene hrvatskog gospodarstva, rejting agencije argumentiraju političkom stabilnošću i institucionalnom kvalitetom, očekivanim koristima od ulaska u europodručje i Schengenski prostor, kao i fiskalnim kapacitetima te dosadašnjom apsorpcijom EU sredstava iz Mehanizma za oporavak i otpornost.

Uz navedene pozitivne pokazatelje, RH se susreće i s nizom izazova u političko-ekonomskom smislu. Globalno okružje karakterizira visoka razina neizvjesnosti, nastavak geopolitičkih napetosti te ruske agresije na Ukrajinu. Usprkos izraženijem smanjenju cijena primarnih sirovina na svjetskim tržištima i ublažavanju pritisa u globalnim lancima opskrbe, inflacijski pritisci su i dalje prisutni te postoji i rizik ukorijenjene temeljne inflacije pa se predviđa daljnji rast referentnih kamatnih stopa koji negativno djeluje na potražnju. Tržište rada i dalje će karakterizirati rast broja zaposlenih, ali i manjak radne snage uslijed neusklađenosti ponude i potražnje. S druge strane, očekuje se kako će ulazak u europodručje i Schengenski prostor rezultirati snažnim ekonomskim koristima, posebice u međunarodnoj razmjeni roba i usluga te investicijama, zahvaljujući smanjenju odnosno ukidanju valutnog rizika, kao i smanjenju prepreka u kontekstu trgovine, putovanja i ulaganja. Predviđa se i daljnji nastavak rasta izvoza, ali po nižim stopama uslijed usporavanja rasta glavnih vanjskotrgovinskih partnera. Slijedom navedenog, ekonomski rast će biti prisutan, ali relativno prigušen.

U uvjetima povišene inflacije zemlje se suočavaju s izazovom kreiranja politika kojima bi se obuzdali cjenovni pritisci, uz istovremenu potporu ugroženim skupinama. U tom smislu, planirani odgovor ekonomske politike jest fokus na dugoročnu održivost javnog duga te jačanje potencijalnog rasta, vodeći računa o društvenoj uključenosti i klimatskoj održivosti. Ovakav pristup podrazumijeva smanjenje udjela javnog duga u BDP-u na održiv način, uz očuvanje visoke razine javnih investicija. S obzirom na njihovu važnost, visoka razina i kvaliteta javnih investicija osigurat će se prvenstveno putem kvalitetne i pravovremene provedbe projekata financiranih EU sredstvima (Mehanizam za oporavak i otpornost kao i strukturni i investicijski fondovi), posebice u smislu zelene i digitalne tranzicije te jačanja otpornosti gospodarstva.

Fiskalna kretanja u 2023. rezultirat će proračunskim manjkom od 0,7% BDP-a, odnosno 1,5% BDP-a u 2024., 0,8% BDP-a u 2025. te 0,6% BDP-a do kraja 2026. godine. Ovim je ispunjen kriterij proračunskog manjka sukladno odredbama Pakta o stabilnosti i rastu. Nadalje, udio javnog duga u nominalnoj vrijednosti BDP-a će se kontinuirano nastaviti smanjivati u promatranom srednjoročnom razdoblju i to sa 62,6% BDP-a u 2023., na 59,8% BDP-a u 2024. odnosno 57,5% u 2025. te 55,6% BDP-a u 2026. godini.

Pod utjecajem očekivanog usporavanja rasta cijena u europodručju te prigušene dinamike cijena primarnih sirovina na svjetskom tržištu, ali i smanjenja rasta jediničnih troškova rada u RH, u ostatku projekcijskog razdoblja se očekuje postupno usporavanje inflacije, koja će se krajem projekcijskog razdoblja približiti razini od 2,0%.

Projekcije makroekonomskih pokazatelja Republike Hrvatske

	2022.	Projekcija 2023.	Projekcija 2024.	Projekcija 2025.	Projekcija 2026.
BDP – realni rast (%)	6,3	2,2	2,6	2,5	2,2
Osobna potrošnja	5,1	1,3	2,6	2,4	2,1
Državna potrošnja	3,0	3,3	2,8	2,5	2,2
Bruto investicije u fiksni kapital	5,8	4,6	3,7	3,3	2,9
Izvoz roba i usluga	25,4	2,7	2,9	3,0	2,7
Uvoz roba i usluga	25,0	2,8	3,0	2,9	2,6
Doprinosi rastu BDP-a (postotni bodovi)					
Osobna potrošnja	2,9	0,7	1,5	1,4	1,2
Državna potrošnja	0,7	0,7	0,6	0,5	0,5
Bruto investicije u fiksni kapital	1,2	0,9	0,8	0,7	0,6
Promjena zaliha	1,7	0,1	0,0	0,0	0,0
Izvoz roba i usluga	13,0	1,7	1,7	1,7	1,6
Uvoz roba i usluga	-13,2	-1,8	-1,8	-1,8	-1,6
Rast indeksa potrošačkih cijena (%)	10,8	6,6	2,8	2,4	2,2
Rast zaposlenosti (%)*	2,3	2,0	1,5	1,2	1,0
Stopa nezaposlenosti, anketna (%)	7,0	6,5	5,9	5,4	5,2

Izvor: DZS, Ministarstvo financija

Srednjoročni proračunski okvir (2024. – 2026.)

U 2024. prihodi konsolidirane opće države zabilježit će razinu od 44,4% BDP-a, a u 2025. i 2026. godini 44,5% BDP-a. Porezi na proizvodnju i uvoz projicirani su temeljem makroekonomskih pretpostavki u srednjoročnom razdoblju te će zabilježiti prosječnu razinu od 18,2% BDP-a. Pritom će se prihodi od poreza na dodanu vrijednost i prihodi od trošarina kretati na prosječnoj razini od 13,2% BDP-a odnosno 3,3% BDP-a. Nadalje, prihodi od tekućih poreza na dohodak i bogatstvo će bilježiti razinu od 6,3% BDP-a, a udio prihoda od socijalnih doprinosa prosječnu razinu od 11,3% BDP-a. Ostali tekući i kapitalni prihodi bit će u glavnini određeni apsorpcijom sredstava iz EU fondova, ali i iz Mehanizma za oporavak i otpornost.

U 2024. rashodi proračuna opće države projicirani su na razini od 46% BDP-a, u 2025. na razini od 45,3% BDP-a, a u 2026. godini na razini od 45,2% BDP-a.

Naknade zaposlenima bilježiti će prosječnu razinu od 11,8% BDP-a temeljem kretanja osnovice za izračun plaća, očekivane razine broja državnih i javnih službenika te prava koja proizlaze iz kolektivnih ugovora.

Rashodi za intermedijarnu potrošnju će se u promatranom srednjoročnom razdoblju kretati na prosječnoj razini od 7,5% BDP-a.

Rashodi za subvencije smanjivat će svoj udio u bruto domaćem proizvodu od 1,6% BDP-a u 2024. do 1,4% BDP-a u 2026. godini. Pritom će se i nadalje isplaćivati subvencije povlaštenim proizvođačima obnovljivih izvora energije kao i redovne subvencije prema sektoru poljoprivrede, prometa i tržišta rada. Osim toga, potpore za subvencioniranje cijena toplinske energije kućanstvima i poduzetnicima te subvencije cijena plina za poduzetnike vrijede do kraja ožujka 2024. godine.

Socijalne naknade i socijalni transferi kretat će se na prosječnoj razini od 14% BDP-a. Pritom je predviđen porast izdvajanja za mirovine kao rezultat redovnog usklađivanja mirovina prema rastu plaća i indeksu potrošačkih cijena, projiciranog kretanja broja umirovljenika te je uračunat učinak promjene obiteljskih mirovina kao i prestanak smanjenja mirovina po posebnim propisima. Predviđena su i daljnja redovna izdvajanja za porodiljne naknade, dječji doplatak,

naknade za nezaposlene te socijalnu skrb. Socijalni transferi obuhvaćaju i fiskalni učinak uspostave usluge osobne asistencije osobama s invaliditetom u srednjoročnom razdoblju. Osim toga, socijalni transferi prema ustanovama izvan javnog sektora kretat će se na prosječnoj razini od 1,7% BDP-a.

Ostali rashodi, koji se u glavnini odnose na ostale tekuće i kapitalne transfere, kretat će se od 4,9% BDP- u 2024. do 4,5% BDP-a u 2026. godini. Osim redovnih aktivnosti koje se financiraju iz nacionalnih izvora, EU strukturnih i investicijskih fondova, uz već dostupna bespovratna sredstva, ovdje valja spomenuti i zajmove u okviru EU Mehanizma za oporavak i otpornost koji će RH biti na raspolaganju od 2024. godine. Sredstva će se koristiti za ulaganja u sektore vodnog gospodarstva, energetike, obnovu oštećenja izazvanih potresom te energetske obnovu višestambenih zgrada i kuća.

Rashodi za bruto investicije u fiksni kapital bilježit će prosječnu razinu od 4,7% BDP-a do kraja 2026. 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. Isto tako, ovdje su planirane investicije u sektore zelene i digitalne tranzicije kao i obrazovne infrastrukture, a koje će financirati iz novo dostupnih zajmova Mehanizma za oporavak i otpornost.

3. OPIS PLANIRANE RAZVOJNE POLITIKE GRADA SAMOBORA

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 2024. – 2026. 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 unaprijeđenje 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. 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. 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. Poboľjšati 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

Najvažniji projekti koji se planiraju u proračunskom razdoblju 2024.-2026. su:

- rekonstrukcija i dogradnja zgrade za odgoj i obrazovanje – osnovna škola (izdvojeni objekt OŠ Bogumila Tonija u bivšoj vojarni), 2024./2025./2026.
- izgradnja sportske dvorane i dogradnja OŠ Milana Langa u Bregani, 2024./2025.
- rekonstrukcija i nadogradnja OŠ Rude, 2024./2025.
- rekonstrukcija i dogradnja zgrade dječjeg vrtića Izvor u Ulici Gustava Krkleca, 2024.
- izgradnja i opremanje dječjeg vrtića u Perivoju, 2024.
- izgradnja i opremanje Centra za starije osobe, 2024./2025.
- digitalizacija i jačanje kapaciteta lokalne samouprave, 2024./2025./2026.
- cjelovita obnova (sanacija) vile Allnoch, 2024.
- rudnik sveta Barbara – faza IV, 2024./2025.
- sanacija vlačne kompozicije „Samoborček“, 2024./2025.
- postavljanje sunčanih elektrana na javne objekte, 2024./2025./2026.
- izgradnja igrališta s umjetnom travom u Bregani, 2024.
- radovi na objektu PD Ivica Sudnik, 2024./2025.
- nabava vatrogasnog vozila JVP, 2024./2025./2026.
- rekonstrukcija nerazvrstanih cesta (Ulica 30. svibnja u Bregani, Ulica Matije Petra Katančića, Starogradska ulica, Ulica Dugava u Molvicama, Hrastinska – Domaslovečka, Ulica Josipa Jelačića – Ulica Bistrec – Samoborska ulica, Ulica Alojzija Šepinca, Ulica Branka Vuka, Ulica Vrh u Kladju i dr.), 2024./2025./2026.
- sanacija klizišta (Golubići u Galgovu, Konščica, Melinje u Rudama, groblje Sv. Martin pod Okićem, Cerina i dr.), 2024./2025./2026.
- izgradnja pješačkih i biciklističkih staza (Petkov Breg, Podgrađe, Rakov Potok, Galgo, Molvice, Giznik, uz Ulicu Grada Wirgesa, Gradna i dr.), 2024./2025./2026.

- izgradnja igrališta (Ulica Milana Langa, Podvrh, Gradna, Klokočevac, Samoborski vrtovi, Samostanska ulica i dr.), 2024./2025./2026.
- izgradnja parkirališta (Sv. Martin pod Okićem, Ulica kralja Petra Krešimira IV, Ulica Giznik, Ulica Vladka Mačeka i dr.), 2024./2025./2026.
- nastavak modernizacije sustava javne rasvjete grada Samobora, 2024.

4. PROCJENA PRIHODA I RASHODA TE PRIMITAKA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA SAMOBORA U RAZDOBLJU OD 2024.-2026. GODINE

4.1. Procjena prihoda i primitaka Proračuna Grada Samobora za razdoblje 2024.-2026. 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 i Zakona o lokalnim porezima predviđa se ukidanje prireza. S obzirom da Grad Samobor ni dosad nije imao uveden prirez, u dijelu koji najviše utječe na visinu prihoda Grada Samobora od poreza na dohodak povećavaju se osnovni osobni odbitak sa sadašnjih 530,90 eura na 560,00 eura te iznosi osobnog odbitka za uzdržavane članove. Nadalje, predlaže se povećanje trenutno propisanih poreznih stopa koje se primjenjuju pri oporezivanju konačnih dohodaka s 10% na 12%, s 20% na 24% i s 30% na 36%. Time bi se jedinicama lokalne samouprave omogućilo zadržavanje željene razine prihoda i nakon ukidanja prireza te djelomično nadoknadili ostali eventualni gubici prihoda s osnove povećanja osnovnog osobnog odbitka i izmjena poreznih stopa na godišnje dohotke.

Prihodi od poreza na dohodak – osnovni udio procjenjuje se u narednoj godini u iznosu od 37.975.883 €, a u projekcijama na iznos od cca 44,5 mil € u 2025. i 45,6 mil € u 2026. godini.

Prihodi od komunalne naknade očekuju se u iznosu od 4 mil € u 2024., u iznosu od 4,1 mil € u 2025. i 4,2 mil € u 2026., a prihodi od **komunalnog doprinosa** prema trenutnim saznanjima u 2024. u iznosu od 3 mil €, te 1 mil € u 2025. i 0,8 mil € u 2026.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine glavninom se odnose na prihode od prodaje građevinskog zemljišta te od prodaje poslovnih objekata, a u 2024. godini planiraju se u iznosu od ukupno 1.528.045 €, dok se u projekcijskim godinama planiraju u iznosu od 1.199.000 € u 2025., odnosno 553.805 € u 2026. 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.

Novost u odnosu na plansko razdoblje 2023. – 2025. je uvođenje novog proračunskog korisnika u Registar proračunskih korisnika i proračun Grada Samobora. Naime, nakon ispunjavanja uvjeta iz članka 4. stavka 1. točke 45. Zakona o proračunu, Ustanova za upravljanje sportskim objektima Sportski objekti Samobor od 1. siječnja 2024. godine postaje proračunski korisnik Grada Samobora. Stoga je u procjenu prihoda uključen i očekivani iznos namjenskih i vlastitih prihoda Ustanove.

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 2024.	Projekcija 2025.	Projekcija 2026.
SVEUKUPNO PRIHODI / PRIMICI	91.455.004	89.577.060	80.300.019
PRIHODI PRORAČUNA GRADA	78.755.596	76.592.677	67.265.102
GRAD SAMOBOR- Opći prihodi i primici	47.507.884	47.279.241	48.186.882
GRAD SAMOBOR-POSEBNE NAMJENE	1.761.575	1.797.055	1.811.035
Komunalna naknada	4.000.000	4.100.000	4.200.000
Komunalni doprinos i koncesije	3.000.100	1.000.100	800.100
Šumski doprinos	35.000	37.000	39.000
Spomenička renta	73.250	33.250	33.250
Turistička pristojba	21.000	6.000	6.000
GRAD SAMOBOR- POMOĆI	10.847.709	14.957.500	11.551.500
GRAD SAMOBOR-PRIHODI OD DONACIJA	101.033	83.531	83.531
PRIHODI OD NEFINANCIJSKE IMOVINE	1.528.045	1.199.000	553.805
NAMJENSKI PRIMICI OD ZADUŽIVANJA	9.880.000	6.100.000	0
PRIHODI PRORAČUNSKIH KORISNIKA	12.699.408	12.984.383	13.034.917
OSNOVNA ŠKOLA RUDE	830.407	835.429	842.379
OSNOVNA ŠKOLA BOGUMILA TONIJA	3.989.689	3.994.252	3.989.689
OSNOVNA ŠKOLA MIHAELA ŠILOBODA	1.128.301	1.145.701	1.161.201
OSNOVNA ŠKOLA SAMOBOR	2.691.650	2.712.750	2.805.750
OSNOVNA ŠKOLA MILANA LANGA	1.864.150	2.056.112	1.973.426
PUČKO OTVORENO UČILIŠTE SAMOBOR	349.500	349.500	349.500
GRADSKA KNJIŽNICA SAMOBOR	121.610	121.610	121.110
DJEČJI VRTIĆ GRIGOR VITEZ SAMOBOR	749.196	748.524	752.274
JAVNA VATROGASNA POSTROJBA GRADA SAMOBORA	30.088	21.088	21.088
SAMOBORSKI MUZEJ SAMOBOR	30.300	28.300	47.200
DJEČJI VRTIĆ IZVOR SAMOBOR	604.517	666.117	666.300

USTANOVA ZA UPRAVLJANJE SPORTSKIM OBJEKTIMA SPORTSKI OBJEKTI SAMOBOR	310.000	305.000	305.000
---	---------	---------	---------

4.2. Procjena rashoda i izdataka Proračuna Grada Samobora te prijedlog visine financijskog plana po proračunskim korisnicima za razdoblje 2024.-2026. godine

Temeljem članka 26. Zakona o proračunu, Upute za izradu proračuna JLP(R)S sadrže i visinu rashoda koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka te namjenskih primitaka po razdjelima organizacijske klasifikacije, za iduću proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine, raspoređenu na:

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

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 2024. te za projekcijsku 2025. i 2026. godinu, odnosno prijedlog visine financijskog plana po upravnim tijelima i proračunskim korisnicima (limiti za tri naredne fiskalne godine).

Limiti su visina sredstava do kojih proračunski korisnici predlažu svoje aktivnosti/projekte financirane iz gradskih izvora. Kao i za prethodno razdoblje, i za razdoblje 2024.-2026. također se utvrđuju dvojni limiti, i to jedan limit čine sredstva iz gradskih izvora financiranja za proračunske korisnike i iz općih prihoda i primitaka te namjenskih primitaka 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 2024.-2026. 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 planira se do razine očekivanih prihoda po istim izvorima, uz obrazloženje istog.

Limiti rashoda iznose kako slijedi:

A) LIMITI RASHODA PO RAZDJELIMA – opći prihodi i primici (izvor 1.1.) te namjenski primici (izvor 7.1.)

NAZIV	2024.				Ukupno
	I. Limit		II. Limit		
	1.1.	7.1.	1.1.	7.1.	
GRADSKO VIJEĆE	361.730	0	0	0	361.730
GRADONAČELNICA	4.841.025	0	0	0	4.841.025
UO ZA GOSPODARSTVO, RAZVOJ I PROJEKTE EU	5.504.602	7.080.000	1.577.770	0	14.162.372
UO ZA DRUŠTVENE DJELATNOSTI	16.014.412	0	45.000	0	16.059.412
UO ZA PROVOĐENJE DOKUMENATA PROST. UREĐENJA I GRADNJU	1.330	0	0	0	1.330
UO ZA KOMUNALNE DJELATNOSTI	14.771.787	2.800.000	2.400.000	0	19.971.787
UO ZA FINACIJE	1.990.228	0	0	0	1.990.228
UKUPNO PRORAČUN	43.485.114	9.880.000	4.022.770	0	57.387.884

NAZIV	2025.				Ukupno
	I. Limit		II. Limit		
	1.1.	7.1.	1.1.	7.1.	
GRADSKO VIJEĆE	624.790	0	0	0	624.790
GRADONAČELNICA	4.843.175	0	0	0	4.843.175
UO ZA GOSPODARSTVO, RAZVOJ I PROJEKTE EU	4.347.835	6.100.000	363.000	0	10.810.835
UO ZA DRUŠTVENE DJELATNOSTI	17.491.215	0	0	0	17.491.215
UO ZA PROVOĐENJE DOKUMENATA PROST. UREĐENJA I GRADNJU	1.330	0	0	0	1.330
UO ZA KOMUNALNE DJELATNOSTI	14.724.306	0	1.940.000	0	16.664.306
UO ZA FINACIJE	2.944.121	0	0	0	2.944.121
UKUPNO PRORAČUN	44.976.772	6.100.000	2.303.000	0	53.379.772

NAZIV	2026.				
	I. Limit		II. Limit		Ukupno
	1.1.	7.1.	1.1.	7.1.	
GRADSKO VIJEĆE	230.700	0	0	0	230.700
GRADONAČELNICA	4.795.133	0	0	0	4.795.133

UO ZA GOSPODARSTVO, RAZVOJ I PROJEKTE EU	5.778.178	0	350.000	0	6.128.178
UO ZA DRUŠTVENE DJELATNOSTI	17.868.410	0	0	0	17.868.410
UO ZA PROVOĐENJE DOKUMENATA PROST. UREĐENJA I GRADNJU	1.330	0	0	0	1.330
UO ZA KOMUNALNE DJELATNOSTI	14.431.900	0	990.000	0	15.421.900
UO ZA FINACIJE	3.744.161	0	0	0	3.744.161
UKUPNO PRORAČUN	46.849.812	0	1.340.000	0	48.189.812

B) LIMITI PRORAČUNSKIM KORISNICIMA IZ SREDSTAVA GRADA – proračun 2024.

NAZIV	III. Rebalans 2023.	2024.			Indeks 2024/2023
		I. Limit	II. Limit	Ukupno	
Proračunski korisnik	9.725.663	12.468.879	45.000	12.513.879	128,7
Gradska knjižnica Samobor	571.315	627.000	10.000	637.000	111,5
Pučko otvoreno učilište Samobor	890.000	985.000	20.000	1.005.000	112,9
Samoborski muzej	404.250	499.000	0	499.000	123,4
Dječji vrtić Grigor Vitez	2.193.745	2.780.712	0	2.780.712	126,8
Dječji vrtić Izvor	2.022.663	2.444.000	0	2.444.000	120,8
Osnovna škola Rude	234.156	291.000	15.000	306.000	130,7
Osnovna škola Bogumila Tonija	904.855	1.098.000	0	1.098.000	121,3
Osnovna škola Mihaela Šiloboda	416.850	470.000	0	470.000	112,8
Osnovna škola Samobor	644.189	724.000	0	724.000	112,4
Osnovna škola Milana Langa	387.498	402.000	0	402.000	103,7
Javna vatrogasna postrojba Samobor	1.056.142	1.359.167	0	1.359.167	128,7
Ustanova za upravljanje sportskim objektima Sportski objekti Samobor	-	789.000	0	789.000	-

LIMITI PRORAČUNSKIM KORISNICIMA IZ SREDSTAVA GRADA – projekcije 2025. i 2026.

Limiti - projekcije	2025.			2026.		
	I. Limit	II. Limit	Ukupno	I. Limit	II. Limit	Ukupno
Proračunski korisnik	13.484.063	0	13.484.063	13.800.136	0	13.800.136
Gradska knjižnica Samobor	597.000	0	597.000	600.000	0	600.000
Pučko otvoreno učilište Samobor	1.037.000	0	1.037.000	1.050.000	0	1.050.000
Samoborski muzej	441.000	0	441.000	408.000	0	408.000
Dječji vrtić Grigor Vitez	2.960.515	0	2.960.515	3.042.210	0	3.042.210
Dječji vrtić Izvor	3.079.000	0	3.079.000	3.193.000	0	3.193.000
Osnovna škola Rude	306.000	0	306.000	325.000	0	325.000
Osnovna škola Bogumila Tonija	1.185.000	0	1.185.000	1.218.000	0	1.218.000
Osnovna škola Mihaela Šiloboda	500.000	0	500.000	521.000	0	521.000
Osnovna škola Samobor	752.000	0	752.000	775.000	0	775.000
Osnovna škola Milana Langa	437.000	0	437.000	460.000	0	460.000
Javna vatrogasna postrojba Samobor	1.369.548	0	1.369.548	1.377.926	0	1.377.926
Ustanova za upravljanje sportskim objektima Sportski objekti Samobor	820.000	0	820.000	830.000	0	830.000

Sukladno Uputama za izradu proračuna JLPRS-a za razdoblje 2024.-2026. u proračunskom ciklusu za razdoblje 2024. - 2026. jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sredstva za rad vijeća, koordinacija vijeća i predstavnika nacionalnih manjina planirat će kao i prethodnih godina. 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 i u poslovanju jedinica mjesne samouprave na području Grada Samobora.

Sredstva za redovno poslovanje Predstavnik srpske nacionalne manjine Grada Samobora, Predstavnik slovenske nacionalne manjine Grada Samobora i Predstavnik albanske nacionalne manjine Grada Samobora osigurat će se unutar posebnih aktivnosti u Razdjelu 001 Gradsko vijeće. Predstavnici nacionalnih manjina dostavljaju Gradu prijedlog svog financijskog plana putem Upravnog odjela za opće, pravne i tehničke poslove za 2024.-2026. g. sa svim prihodima i rashodima i obrazloženje istog, do iznosa limita iz općih prihoda i primitaka Grada kako slijedi:

C) LIMITI PREDSTAVNICIMA NACIONALNIH MANJINA

NAZIV	III. Rebalans 2023.	2024.			Indeks 2024/2023	2025.			2026.		
		I. Limit	II. Limit	Ukupno		I. Limit	II. Limit	Ukupno	I. Limit	II. Limit	Ukupno
Proračunski korisnik	3.990	4.500	0	4.500	112,8	4.500	0	4.500	4.500	0	4.500
Predstavnik srpske nacionalne manjine	1.330	1.500	0	1.500	112,8	1.500	0	1.500	1.500	0	1.500
Predstavnik slovenske nacionalne manjine	1.330	1.500	0	1.500	112,8	1.500	0	1.500	1.500	0	1.500
Predstavnik albanske nacionalne manjine	1.330	1.500	0	1.500	112,8	1.500	0	1.500	1.500	0	1.500

U nastavku se daje prijedlog limita financijskog plana po jedinicama mjesne samouprave koji su sastavljeni temeljem Odluke o načinu financiranja mjesnih odbora i gradskih četvrti grada Samobora (Službene vijesti Grada Samobora br. 12/22.) 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.

D) LIMITI JEDINICAMA MJESNE SAMOUPRAVE

NAZIV	III. Rebalans 2023.	2024.			Indeks 2024/2023
		I. Limit	II. Limit	Ukupno	
Proračunski korisnik	209.500	209.000	0	209.000	99,76

Ukupno mjesni odbori i gradske četvrti	2025.			2026.		
	I. Limit	II. Limit	Ukupno	I. Limit	II. Limit	Ukupno
	209.000	0	209.000	209.000	0	209.000

Uz gore navedena sredstva u iznosu od 209.000 € za mjesnu samoupravu se osiguravaju i iznosi od 60.000 € za Samoborski fašnik i 60.000 € za Komunalne usluge – prijevoz vode, što sveukupno iznosi 329.000 €.

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

RB.	Mjesni odbor / gradska četvrt	Prijedlog 2024.	Projekcija 2025.	Projekcija 2026.
1.	GČ Centar	4.500	4.500	4.500
2.	GČ Cvjetno naselje - Perivoj	4.800	4.800	4.800
3.	GČ Giznik - Anindol	4.500	4.500	4.500
4.	GČ Hamor	4.800	4.800	4.800
5.	GČ Južno naselje	4.800	4.800	4.800
6.	GČ Kolodvorsko naselje - Sajmište	5.300	5.300	5.300
7.	GČ Podloznice	4.500	4.500	4.500
8.	GČ Sv. Helena	4.500	4.500	4.500
9.	MO Bobovica	3.500	3.500	3.500
10.	MO Braslovje	3.700	3.700	3.700
11.	MO Bregana	5.300	5.300	5.300
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	3.500	3.500	3.500
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	4.500	4.500	4.500
27.	MO Klokočevac Samoborski	3.700	3.700	3.700
28.	MO Konščica	3.500	3.500	3.500
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	3.200	3.200	3.200
35.	MO Molvice	5.000	5.000	5.000
36.	MO Noršić Selo	3.700	3.700	3.700
37.	MO Otruševac	3.500	3.500	3.500
38.	MO Pavučnjak	4.200	4.200	4.200
39.	MO Petkov Breg	3.700	3.700	3.700
40.	MO Podvrh	4.000	4.000	4.000
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	4.500	4.500	4.500
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	4.000	4.000	4.000
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	209.000	209.000	209.000

U izradi planskih dokumenata za razdoblje 2024.-2026. g., sredstva za **rashode za zaposlene u gradskoj upravi** planiraju se po osnovici u iznosu od 550 € 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 550 €. 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 132,72 € (1.000,00 kn), božićnica i regres u ukupnom iznosu od 663,62 € (5.000,00 kn), dar u naravi povodom uskršnjih blagdana u iznosu od 132,72 € (1.000,00 kn) te novčana paušalna naknada za podmirivanje troškova prehrane radnika do 796,34 € (6.000 kn) 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 2024.-2026. godini u realno procijenjenim potrebnim iznosima, uvažavajući važeće sklopljene ugovore i obveze koje će iz njih proizaći, odnosno važeće okvirne sporazume. 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 2024. godini planira uz povećanje od 3 % u odnosu na 2023. godinu.

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 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 2024.-2026. 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. 58/23, 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 upravno vijeće ili drugo upravljačko tijelo sukladno zakonu obvezno je **usvojiti financijski plan korisnika do 31.12.2023. g. i to za cijelo proračunsko razdoblje 2024.-2026. NA RAZINI SKUPINE**, u jedinstvenom dokumentu u kojem su iskazani i plan i projekcije plana.

Isto tako, **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. Ukoliko razlike ne postoje, sukladno članku 36. Zakona o ustanovama (Narodne novine br. 76/93, 29/97, 47/99, 35/08, 127/19 i 151/22) „upravno vijeće odlučuje o financijskom planu“, iz čega proizlazi da bi upravljačka tijela proračunskih korisnika nakon donošenja Proračuna od strane Gradskog vijeća svejedno trebala usvojiti Financijski plan i projekcije.

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

izmjene 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 2024. – 2026. 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 2024. i projekcija za 2025. i 2026. 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 2024.-2026. do kraja 2023. g., dakle u roku koji omogućava primjenu proračuna s 01.01.2024. 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.

5.2. Transparentnost proračuna i financijskih planova

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.

Zakonom o proračunu također je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici dužni javno objavljivati informacije o trošenju sredstava na svojim mrežnim stranicama na način da te informacije budu lako dostupne, pretražive i strojno čitljive.

Ministar financija je, sukladno članku 144. Zakona o proračunu, u svibnju 2023. godine donio Naputak o okvirnom sadržaju, minimalnom skupu podataka te načinu javne objave informacija o trošenju sredstava na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Obveznici primjene Naputka su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Naputkom se propisuje okvirni sadržaj, minimalni skup podataka te način javne objave informacija o trošenju sredstava na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunskih korisnika u njihovoj nadležnosti.

Ovaj Naputak stupio je na snagu osmog dana od dana objave u Narodnim novinama, međutim, one jedinice koje još nisu krenule s primjenom, podsjećamo da su, sukladno odredbama Naputka, prve informacije o trošenju sredstava dužne objaviti za mjesec siječanj 2024. godine i to do 20. veljače 2024. godine.

Grad Samobor je u srpnju 2021. godine implementirao sustav iTransparentnost putem koje građani imaju uvid u cjelokupno poslovanje.

5.3. 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.

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 i upravna tijela izrađuju i dostavljaju svoje financijske planove.

5.3.1. Sadržaj financijskog plana proračunskog korisnika

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 je **sastavni dio financijskog plana**, dakle sastavni dio akta koji usvaja upravljačko tijelo (čl. 36. Zakona),
5. transparentnost je 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 2024.-2026. **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 skupine računskog plana (2. razina), ali kod nekih vrsta prihoda i rashoda obrazloženje bi trebalo izraditi na razini podskupine (3. razina). 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 (2024.), usporedno se daje i obrazloženje projekcijskih godina (2025. i 2026.). Isto tako, potrebno je obrazložiti predloženi višak sredstava, po izvorima financiranja.
- 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.

Navedeni sadržaj financijskog plana opisan je i tablično prikazan u Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna JLPRS za razdoblje 2024.-2026. godine.

Ukoliko se u planu za 2024. 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 2024.-2026. 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 2024.-2026. 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.

Proračunski korisnik u financijskom planu treba iskazati **sve svoje prihode i rashode**.

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 €, 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.

5.3.2. Izvori financiranja u Proračunu Grada Samobora

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.

5.3.3. 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 2024.-2026. 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 i upravnih odjela, 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.

6. OBVEZNICI I ROKOVI IZRADE PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA ZA RAZDOBLJE 2024.-2026. 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 2024.-2026. godine te se pridržavati utvrđenih rokova.

Kao sastavni dio financijskog plana, odjeli su obvezni izraditi obrazloženje općeg i posebnog dijela financijskog plana za 2024.-2026. 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	24.10.2023.
Dostavlja Upute s pripadajućim obrascima proračunskim korisnicima u svojoj nadležnosti	upravna tijela koja u svojoj nadležnosti imaju prorač. korisnike	24.10.2023.
Izrada objedinjenog plana po razdjelima i dostava UO za financije (bez UO za društvene djelatnosti)	upravna tijela	26.10.2023.
Dostava radnih prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika nadležnom upravnom odjelu	Proračunski korisnici	26.10.2023.
Dostava prijedloga UO za društvene djelatnosti za proračunske korisnike (unos podataka u sustav)	Upravni odjel za društvene djelatnosti	30.10.2023.
UO za financije izvršit će unos dostavljenih podataka u sustav	Upravni odjel za financije	02.11.2023.
Usvajanje Prijedloga financijskog plana i dostava nadležnom upravnom odjelu	Upravljačka tijela proračunskih korisnika	do 07.11.2023.
Dostavljanje objedinjenih financijskih planova upravnih tijela, uključujući obrazloženje i priloge	upravna tijela	08.11.2023.
Izrada Nacrta prijedloga Proračuna za 2024. g. i projekcije za 2025. i 2026. g. i Odluke o izvršavanju proračuna za 2024. g.	Upravni odjel za financije	13.11.2023.

Utvrđivanje Prijedloga proračuna za 2024. g. i projekcije za 2025. i 2026. g. i Odluke o izvršavanju proračuna za 2024. g.	Gradonačelnica	15.11.2023.
Usvojeni svi financijsko planski dokumenti	Gradsko vijeće	do 31.12.2023.

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 2024.-2026. godine objavit će se i sljedeći prilozi:

- Prilog 1. – Tablica za izradu Prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika i upravnih odjela;
- Prilog 2. – Primjer obrazloženja posebnog dijela (po razdjelima)
- 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
- Prilog 7. – Izvori financiranja Proračuna Grada Samobora

KLASA: 400-01/23-01/11

URBROJ: 238-27-06/02-23-4

PRIVREMENA PROČELNICA

Jelena Širovica, dipl. oec.

