**REPUBLIKA HRVATSKA**

**OPĆINA SALI**

**UPUTE ZA IZRADU FINANCIJSKIH PLANOVA**

**PRORAČUNSKIH KORISNIKA OPĆINE SALI**

**ZA RAZDOBLJE 2024. – 2026.**

**Sali, rujan 2023. godine**

**SADRŽAJ:**

1. UPUTE MINISTARSTVA FINANCIJA ZA IZRADU PRORAČUNA JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE
2. TEMELJNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA

 PRORAČUNA

1. IZRADA, PREDLAGANJE I DONOŠENJE FINANCIJSKIH PLANOVA PREMA

NOVOM ZAKONU O PRORAČUNU

a) Predlaganje i donošenje financijskih planova za 2024. i projekcija za 2025. i 2026. na razini skupine ekonomske klasifikacije

b) Iskazivanje rashoda u Računu prihoda i rashoda po funkcijskoj klasifikaciji

c) Sažetak računa prihoda i rashoda te sažetak Računa financiranja u Općem dijelu financijskog plana

d) Zakonska obveza izrade višegodišnjeg plana uravnoteženja

e) Usvajanje prijedloga financijskog plana od strane upravljačkih tijela u proračunskim

 i izvanproračunskim korisnicima

f) Obrazloženje – sastavni dio financijskog plana

g) Transparentnost – zakonska obveza

4. OPIS PLANIRANIH POLITIKA OPĆINE SALI

5. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA OPĆINE SALI I FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKIH KORISNIKA OPĆINE SALI

5.1. Procjena prihoda i rashoda te primitaka i izdataka proračuna Općine Sali u sljedeće tri godine ………………………………………………………………………...

5.2. Visina 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 ………………………………………………………………………

5.3. Sadržaj financijskog plana proračunskih korisnika Općine Sali ……

5.4. Rokovi za predlaganje i donošenje financijskog plana proračunskih korisnika Općine Sali …………………………………………………………………………………

5.3. Izmjene i dopune financijskog plana ………………………………………………

6. DOSTUPNOST MATERIJALA NA INTERNET STRANICAMA ……………………

1. **UPUTE MINISTARSTVA FINANCIJA ZA IZRADU PRORAČUNA JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE**

Ministarstvo financija je, sukladno odredbama članka 26. Zakona o proračunu (“Narodne novine br. 144/21) izradilo Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2024. - 2026. (dalje u tekstu: Upute).

Sukladno članku 26. stavku 2. novog Zakona o proračunu, a na temelju Uputa Ministarstva financija, Jedinstveni upravni odjel Općine Sali izrađuje uputu za izradu i dostavu prijedloga financijskih planova korisnika Proračuna Općine Sali.

**2. TEMELJNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA**

Ministarstvo financija je izradilo prijedlog, a Vlada usvojila Program stabilnosti Republike Hrvatske za razdoblje 2024. – 2026. (dalje u tekstu: Program stabilnosti) u travnju 2023. Na temelju Programa stabilnosti Vlada je u lipnju 2023. donijela Odluku o proračunskom okviru za razdoblje 2024. – 2026.

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

**3. IZRADA, PREDLAGANJE I DONOŠENJE FINANCIJSKIH PLANOVA PREMA NOVOM ZAKONU O PRORAČUNU**

**a) Predlaganje i donošenje financijskih planova za 2024. i projekcija za 2025. i 2026. godinu na razini skupine ekonomske klasifikacije**

Sukladno člancima 38., 39. i 42. Zakona o proračunu, proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, financijski plan proračunskog korisnika te financijski plan izvanproračunskog korisnika **usvaja se na razini skupine ekonomske klasifikacije.** Slijedom navedenog **proračunski korisnici Općine Sali prihode i primitke, rashode i izdatke za 2024. godinu iskazuju na razini skupine (druga razina računskog plana) isto kao za 2025. i 2026. godinu.**

**b) Iskazivanje rashoda u Računu prihoda i rashoda po funkcijskoj klasifikaciji**

Članak 29. propisuje obvezu jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave da u Općem dijelu proračuna u Računu prihoda i rashoda, rashode iskaže i prema funkcijskoj klasifikaciji. Ista je obveza, slijedom toga, propisana i proračunskim korisnicima jedinice lokalne samouprave koji, sukladno članku 34. Zakona o proračunu u Općem dijelu financijskog plana u Računu prihoda i rashoda, rashode proračunskog korisnika trebaju iskazati i prema funkcijskoj klasifikaciji.

**c) Sažetak Računa prihoda i rashoda te sažetak Računa financiranja u Općem dijelu financijskog plana**

Zakon o proračunu u članku 29. i u članku 34. propisuje da Opći dio proračuna, odnosno Opći dio financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika obvezno sadrži i sažetak Računa prihoda i rashoda te sažetak Računa financiranja. U skladu s navedenim, **obveza je u ovom proračunskom ciklusu pripremiti navedene sažetke.**

**d) Zakonska obveza izrade višegodišnjeg plana uravnoteženja**

Sukladno članku 37. novog Zakona o proračunu, ukoliko jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njezini proračunski korisnici ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, **obvezni su izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun, odnosno financijski plan donosi.**

Isto tako, ako ne mogu preneseni višak, zbog njegove veličine, u cijelosti iskoristiti u jednoj proračunskoj godini, **korištenje viška planira se višegodišnjim planom uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun, odnosno financijski plan donosi**.

**e) Usvajanje prijedloga financijskog plana od strane upravljačkih tijela u korisnicima**

Sukladno obvezi propisanoj člankom 38. stavkom 2. Zakona o proračunu čelnik proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, prije dostave prijedloga financijskog plana nadležnom upravnom tijelu, obvezan je prijedlog financijskog plana uputiti upravljačkom tijelu (npr. upravnom vijeću) na usvajanje, ako je primjenjivo, u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog korisnika.

Ukoliko postoje razlike u financijskom planu proračunskog korisnika sadržanom u proračunu koji je usvojilo Općinsko vijeće 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 Općinsko vijeće.

**f) Obrazloženje – sastavni dio financijskog plana**

Zakon o proračunu u članku 36. propisuje **obvezu proračunskim korisnicima za izradu obrazloženja i to obrazloženje uz opći dio financijskog plana i obrazloženje uz posebni dio financijskog plana.**

Obrazloženje općeg dijela financijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži:

- obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka i

- obrazloženje prenesenog manjka odnosno viška financijskog plana, u slučaju da isti postoji.

Obrazloženje posebnog dijela financijskog plana proračunskog korisnika sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja i godišnjeg plana rada.

**h) Transparentnost proračuna – zakonska obveza**

Zakonom o proračunu propisana je obveza objave proračuna i financijskih planova i ostale dokumentacije na mrežnim stranicama, o čemu se detaljnije objašnjava u nastavku ove Upute.

**4. OPIS PLANIRANIH POLITIKA OPĆINE SALI**

Na temelju vlastitih makroekonomskih pretpostavki i očekivanih gospodarskih kretanja, projicirani su prihodi Općine Sali za razdoblje 2024.-2026. godine.

Osnovni prihodi Općine Sali su prihodi od poreza, prihodi od pristojbi i naknada te prihodi od koncesija. Iz tih prihoda financira se tekuće poslovanje Općine Sali i proračunskih korisnika Općine Sali, održavanje komunalne infrastrukture, socijalna politika, zdravstvo, školstvo i kultura. Ovi prihodi biti će planirani sukladno realizaciji prethodne godine. Za realizaciju kapitalnih projekata Općine Sali i proračunskih korisnika Općine Sali najznačajniji prihod su kapitalne pomoći iz Državnog proračuna i prijenosa iz EU fondova koji će u Planu proračuna za 2024. godinu biti planirani sukladno planiranim projektima i programima koji će biti aplicirani na objavljene natječaje i pozive.

Na temelju Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske, Općinsko vijeće Općine Sali donijelo je Strategiju razvoja Općine Sali za razdoblje od 2016. do 2020. godine, a na sjednici održanoj 23.10.2020. važenje se poduljilo do donošenja Plana razvoja Dugog otoka i Zverinca [www.opcina-sali.hr/wp-content/uploads/2017/04/strategija-ukupnog-razvoja-opcine-sali-2016-2020.pdf](http://www.opcina-sali.hr/wp-content/uploads/2017/04/strategija-ukupnog-razvoja-opcine-sali-2016-2020.pdf) Strateški ciljevi utvrđeni navedenim dokumentom predstavljaju predviđeni smjer razvoja u narednom razdoblju, oni su definirani kao očekivana stanja koje Općina Sali nastoji ostvariti uz racionalnu uporabu dostupnih resursa utemeljenih na sagledavanju uvjeta u užem i širem okruženju te spoznaja iz izrađene analize stanja. Strateškim se ciljevima naglašava mogućnost unaprjeđenja prosperitetnih djelatnosti, kao i valorizacija nedovoljno iskorištenih potencijala. U Općini Sali su definirana tri strateška cilja:

1. Visoka kvaliteta života i standarda

2. Razvoj gospodarstva

3. Visoki standardi razvoja

Također, općinski načelnik, na temelju Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske, u rujnu 2021. godine donio je Provedbeni program Općine Sali za razdoblje 2021. - 2025. godine kao kratkoročni akt strateškog planiranja kojima se definiraju prioriteti i mjere za provedbu strateških ciljeva za daljnji razvoj Općine Sali.

**5. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA OPĆINE SALI I FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKIH KORISNIKA OPĆINE SALI**

**5.1. Procjena prihoda i rashoda te primitaka i izdataka proračuna Općine Sali u sljedeće tri godine**

Prihodi Općine Sali planiraju se u skladu s trenutnim kretanjima i makroekonomskim projekcijama za razdoblje od 2024.-2026. godine te se očekuje da će prihodi za sljedeće tri godine biti na razini Proračuna za 2023. godinu, uvećani za kapitalne pomoći iz državnog proračuna i pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za financiranje provedbe novih projekata.

Rashodi Općine Sali od 2024.-2026. godine planiraju se u skladu s trenutnim potrebama, već preuzetim obvezama, na razini Proračuna za 2023. godinu, uvećani za rashode provedbe novih projekata i aktivnosti.

**5.2. Visina 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, raspoređena na:**

a) visinu rashoda potrebnih za provedbu postojećih programa odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz važećih propisa- LIMIT 1, i

b) visinu rashoda potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa odnosno aktivnosti- LIMIT 2:

Tablicom limita **limitiraju se isključivo sredstva koja se ostvaruju iz Proračuna Općine Sali.** Limitom 1 utvrđuju se sredstva potrebna za provedbu postojećih programa/aktivnosti, limitom 2 se utvrđuju sredstva potrebna za provedbu novih ili promjenu postojećih programa/aktivnosti.

**TABLICA S LIMITIMA ZA IZRADU PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH KORISNIKA OPĆINE SALI:**

**-svi iznosi iskazani su u eurima-**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **NAZIV** | **IZVRŠENJE** **2022.** | **PLAN**  | **PLAN**  |
|  | **2023.** | **2024.** | **2025.** | **2026.** |
| **Limit 1.** | **Limit 2.** | **UKUPNO** | **Limit 1.** | **Limit 2.** | **UKUPNO** | **Limit 1.** | **Limit 2.** | **UKUPNO** |
| DJEČJI VRTIĆ ORKULICE | 114.063,10 | 120.400,00 | 181.000,00 | 5.000,00 | 186.000,00 | 181.000,00 | 5.000,00 | 186.000,00 | 181.000,00 | 5.000,00 | 186.000,00 |
|
| HRVATSKA KNJIŽNICA I ČITAONICA SALI | 39.400,37 | 47.600,00 | 65.000,00 | 5.000,00 | 70.000,00 | 65.000,00 | 5.000,00 | 70.000,00 | 65.000,00 | 5.000,00 | 70.000,00 |
| **UKUPNO** | **153.463,47** | **168.000,00** | **246.000,00** | **10.000,00** | **256.000,00** | **246.000,00** | **10.000,00** | **256.000,00** | **246.000,00** | **10.000,00** | **256.000,00** |

**5.3. Sadržaj financijskog plana proračunskih korisnika Općine Sali**

Proračunski korisnici jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave prihode i primitke, rashode i izdatke za 2023. godinu planiraju na razini skupine (druga razina računskog plana) isto kao za 2025. i 2026. godinu. Upravno vijeće ili drugo upravljačko tijelo obvezno je usvojiti financijski plan korisnika, a Općinsko vijeće proračun za 2024. godinu i projekcije za 2025. i 2026. na razini skupine (druga razina računskog plana).

**Prijedlog financijskog plana proračunskih korisnika** sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine, a **sadrži opći i posebni dio te obrazloženje financijskog plana.**

**Proračunski korisnici dužni su,** kao i prethodnih godina, **u svom financijskom planu iskazati sve svoje prihode i rashode** bez obzira na moguće uplate dijela prihoda korisnika u proračun Općine Sali ili podmirivanje dijela rashoda korisnika izravno s računa proračuna.

Detaljni prikaz sadržaja financijskog plana proračunskih korisnika dan je u tablici koja slijedi:



**5.4. Rokovi za predlaganje i donošenje financijskog plana proračunskih korisnika Općine Sali**

Rokovi za predlaganje i donošenje financijskog plana proračunskih korisnika Općine Sali dani su u tablici u nastavku:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TKO:** | **KOME:** | **ROK:** | **NAPOMENA:** |
| Čelnik proračunskog korisnika  | Upravljačkom tijelu | **10. studenog 2023.** | Prije dostave prijedloga financijskog plana Jedinstvenom upravnom odjelu, čelnik proračunskog korisnika obvezan je prijedlog financijskog plana uputiti upravljačkom tijelu na usvajanje, ako je primjenjivo, u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog korisnika |
| **Proračunski korisnik** | **Jedinstvenom upravnom odjelu**  |
| Jedinstveni upravni odjel | Općinskom načelniku | 15. studenog 2023. | Jedinstveni upravni odjel izrađuje nacrt proračuna te ga dostavlja općinskom načelniku |
| Općinski načelnik | Općinskom vijeću | 20. studenoga 2023. | Općinski načelnik utvrđuje prijedlog proračuna i podnosi ga Općinskom vijeću na donošenje. |
| Općinsko vijeće |  | Do kraja tekuće 2023. | Općinsko vijeće donosi proračun za 2024. godinu i projekcije za 2025. i 2026. godinu do kraja tekuće 2023. godine, u roku koji omogućuje primjenu proračuna od 1. siječnja 2024. |

**U slučaju da postoje razlike u financijskom planu proračunskog korisnika** sadržanom u proračunu, kojeg je donijelo Općinsko vijeće, u odnosu na već usvojeni prijedlog financijskog plana od strane upravljačkog tijela, **upravljačko tijelo usvaja financijski plan koji je sadržan u proračunu kojeg je donijelo Općinsko vijeće**.

**Napominje se da dostavljeni prijedlog financijskog plana nije ujedno i usvojeni financijski plan!**

Općina Sali još nema uvedenu riznicu i ne može pratiti ostvarenje i trošenje prihoda proračunskih korisnika, pa svi proračunski korisnici moraju kvartalno (a po zahtjevu i češće) izvještavati Općinu o rashodima financiranim iz sredstava proračuna, kao i ostvarenim vlastitim i namjenskim prihodima i primicima i njihovim rashodima.

**5.5. Izmjene i dopune financijskog plana**

Sukladno odredbama Zakona o proračunu izmjenama i dopunama financijskog plana **mijenja se isključivo usvojeni plan za tekuću proračunsku godinu.** Na postupak donošenja izmjena i dopuna financijskog plana na odgovarajući se način primjenjuju odredbe Zakona o proračunu za postupak donošenja financijskog plana. Izmjenama i dopunama financijskog plana **ne mogu se** umanjiti rashodi i izdaci ispod razine izvršenja i preuzetih obveza po investicijskim projektima te preuzetih obveza iz ugovora koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama. Ostvareni namjenski prihodi i primici i ostvareni vlastiti prihodi te rashodi i izdaci izvršeni iznad iznosa utvrđenih u financijskom planu, izmjenama i dopunama financijskog plana **moraju se planirati minimalno na razini ostvarenih prihoda i primitaka, odnosno izvršenih rashoda i izdataka.** Uz svake izmjene i dopune financijskog plana obvezno je izraditi obrazloženja izmjena i dopuna financijskog plana (općeg i posebnog dijela).

Izmjene i dopune financijskog plana proračunskog korisnika Općine Sali moguće izraditi na sljedeće načine:

**-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,** **izmjene i dopune financijskog plana proračunskog korisnika nisu moguće bez suglasnosti** Općine Sali, odnosno preraspodjela ili izmjena i dopuna proračuna Općine Sali.

**-Izmjene i dopune financijskog plana proračunskog korisnika** vezane uz „fleksibilne“ izvore (vlastite i namjenske prihode i primitke) **moguće je urediti na različite načine uz suglasnost Općine Sali.**

**Svi proračunski korisnici dužni su uskladiti svoj financijski plan s izmijenjenim i dopunjenim proračunom Općine Sali**.

**6. DOSTUPNOST MATERIJALA NA INTERNET STRANICAMA**

Proračunski korisnici mogu tekst ovih uputa i priloge (tablice za izradu financijskih planova) naći i koristiti sa internet stranice Općine Sali <https://www.opcina-sali.hr/category/proracun-opcine-sali/> , a upute s prilozima Ministarstva financija dostupne su na <https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/lokalna-samouprava/105>.