



REPUBLIKA HRVATSKA
ZAGREBAČKA ŽUPANIJA
GRAD IVANIĆ GRAD
Upravni odjel za financije i proračun
KLASA: 400-01/23-01/2
URBROJ: 238-10-05/1-23-2
Ivanić-Grad, 14.09.2023.

UPRAVNIM ODJELIMA GRADA
PRORAČUNSKIM KORISNICIMA

Predmet: Upute za izradu Proračuna Grada Ivanić-Grada za razdoblje 2024.2026. godine

U skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine broj 144/21) dostavljamo Vam Upute za izradu Proračuna Grada Ivanić-Grada za razdoblje od 2024. – 2026. godine. Rokovi i metodologija donošenja proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i financijskih planova njihovih proračunskih i izvanproračunskih korisnika utvrđeni su Zakonom o proračunu, Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine broj 26/10, 120/13 i 1/20) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine broj 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20).

Proračuni i financijski planovi za razdoblje od 2024-2026.godine pripremaju se i usvajaju u valuti euro.

Temeljem gore navedenih zakona i pravilnika te ovih Uputa za izradu proračuna za razdoblje 2024.-2026. koje smo izradili prema Uputama Ministarstva financija a uz suglasnost gradonačelnika vezano za predložene limite, tražimo od vas da nam kao upravni odjel/proračunski korisnik, pridržavajući se navedenih rokova, dostavite sve podatke o ciljevima, programima i projektima koje planirate za gore navedeno razdoblje. Pri tome tražimo da svi projekti imaju kvantitativne pokazatelje i sva druga potrebna obrazloženja prema kojima ćemo moći pratiti njihova kretanja i realnije planirati buduća razdoblja.

Napomena: kako se Plan nabave donosi u roku od 30 dana od dana donošenja proračuna ili financijskog plana potrebno je paralelno sa prijedlogom proračuna pripremati i plan nabave.

Pročelnica Upravnog odjela za financije i proračun
mr. sc. Tamara Mandić, dipl. oec.

Prilozi:

- Upute za izradu proračuna 2024.-2026. i pripadajuće tabele

**UPUTE ZA IZRADU I DOSTAVU PRIJEDLOGA
FINANCIJSKIH PLANOVA UPRAVNIH TIJELA TE
PRORAČUNSKIH KORISNIKA GRADA IVANIĆ-GRADA
ZA RAZDOBLJE 2024. – 2026. GODINE**

Sadržaj

1. UVOD	3
2. TEMELJNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA.....	4
3. OPIS PLANIRANIH POLITIKA GRADA IVANIĆ-GRADA	4
4. PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA, TE RASHODA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA IVANIĆ-GRADA ZA RAZDOBLJE OD 2024.-2026. GODINE	5
5. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINACIJSKIH PLANOVA UPRAVNIH TIJELA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2024.-2026. GODINE	8
5.1. Sadržaj proračuna i financijskog plana proračunskih korisnika	8
6. OBVEZNICI I ROKOVI IZRADE PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINACIJSKIH PLANOVA ZA RAZDOBLJE 2024.-2026. GODINE.....	11
6.1. Obveznici izrade proračuna i prijedloga financijskih planova za razdoblje 2024.-2026. godine	11
6.2. Rokovi izrade i dostave.....	12
6.3. Izmjene i dopune proračuna	13
6.4. Izmjene i dopune financijskog plana.....	13
7. TRANSPARENTNOST – objava podataka	14
8. KONTAKT OSOBA I PREUZIMANJE MATERIJALA	15
8.1. Kontakt osobe – e-mail adresa	15
8.2. Preuzimanje materijala i priloga.....	15

1. UVOD

Prema Zakonu o proračunu (Narodne novine broj. 144/2021) Ministarstvo financija sastavlja upute za izradu proračuna JLP(R)S i dostavlja ih JLP(R)S. Na temelju Uputa Ministarstva financija i u skladu s odredbama Zakona o proračunu, upravno tijelo za financije i proračun s drugim upravnim tijelima izrađuju upute za izradu i dostavu prijedloga financijskih planova upravnih tijela, te proračunskih korisnika JLP(R)S.

Metodologija izrade proračuna jedinice lokalne samouprave kao i prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika propisana je Zakonom o proračunu, Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, broj 26/2010, 120/2013, 1/2020, 144/2021) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, broj 124/2014, 115/2015, 87/2016, 3/2018, 126/2019, 108/2020, 144/2021).

Upute za izradu Proračuna Grada Ivanić-Grada za razdoblje 2024.-2026. godine sadrže sljedeće elemente:

- temeljne makroekonomske pretpostavke za izradu prijedloga proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave
- opis planiranih politika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave
- procjenu prihoda i rashoda te primitaka i izdataka proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u sljedeće tri godine
- visinu rashoda koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka te namjenskih primitaka po proračunskim korisnicima, za iduću proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine, raspoređenu na:
- način izrade i rok za dostavu prijedloga financijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika.

Upravna tijela i proračunski korisnici obvezni su, temeljem ovih Uputa i pridržavajući se zadanih limita rashoda i propisane metodologije, pristupiti izradi prijedloga svojih financijskih planova za razdoblje 2024.-2026. godine. Izvršno tijelo jedinice JLP(R)S, te čelnik proračunskog korisnika, odgovoran je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje svog financijskog plana.

2. TEMELJNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA

Sukladno članku 26. Zakona o proračunu, Upute sadrže temeljne makroekonomske pretpostavke za izradu prijedloga proračuna.

Vlada RH je usvojila na svojoj sjednici 27. travnja 2023. godine Program stabilnosti Republike Hrvatske za razdoblje 2024.-2026.

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

3. OPIS PLANIRANIH POLITIKA GRADA IVANIĆ-GRADA

Na sjednici Gradskog vijeće održanoj 24. svibnja 2022. godine donesen je Plan razvoja Grada Ivanić-Grada za razdoblje od 2021. do 2027. godine, sukladno zakonskoj obvezi temeljem Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine broj 123/17, 151/22). Ovim Zakonom se po prvi put uređuje sustav strateškog planiranja Republike Hrvatske i upravljanje javnim politikama, koji se temelji na aktima strateškog planiranja koje donose Republika Hrvatska, županije i JLS te na aktima strateškog planiranja koji su povezani s okvirom za gospodarsko upravljanje EU i korištenjem fondova EU.

Planom razvoja Grada Ivanić-Grada za razdoblje od 2021. do 2027. godine definirana strateški ciljevi razvoja:

1. Promjena strukture gradskog gospodarstva
2. Unaprjeđenje kvalitete života
3. Razvijeno formalno i cjeloživotno obrazovanje
4. Razvijena digitalna infrastruktura i uspostavljena tehnološka platforma „pametnog grada“

Za sve strateške ciljeve definirani su specifični ciljevi, mjere, aktivnosti, odnosno projekti koje je potrebno pokrenuti kako bi se navedeni ciljevi ostvarili.

Gradonačelnik Grada Ivanić-Grad donio je u prosincu 2021. godine Provedbeni plan za razdoblje 2021. – 2025. godine koji osigurava provedbu ciljeva utvrđenih u Planu razvoja i poveznici s proračunom Grada Ivanić-Grada. Provedbeni plan donosi se za vrijeme trajanja mandata gradonačelnika i vrijedi za taj mandat.

4. PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA, TE RASHODA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA IVANIĆ-GRADA ZA RAZDOBLJE OD 2024.-2026. GODINE

Ukupni prihodi za razdoblje 2024. – 2026. godine planirani su na osnovu planiranih prihoda II. izmjenama i dopunama Proračuna Grada Ivanić-Grada za 2023. godinu.

Tablica: Projekcija prihoda i primitaka za razdoblje 2024. - 2026. godine (U EURIMA)

Ekonomska klasifikacija	N A Z I V P R I H O D A	Ostvarenje 2022	II. Rebalans 2023.	Plan 2024.	Indeks 2024./2023.	Projekcija 2025.	Indeks 2025./2024.	Projekcija 2026.	Indeks 2026./2025.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
6	PRIHODI POSLOVANJA	11.624.270	14.718.625	15.028.000	102,1%	14.823.000	98,6%	14.873.000	100,3%
61	Prihodi od poreza	4.658.901	5.204.130	4.900.000	94,2%	5.100.000	104,1%	5.150.000	101,0%
63	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	1.582.464	4.696.365	5.400.000	115,0%	5.000.000	92,6%	5.000.000	100,0%
64	Prihodi od imovine	230.152	318.400	225.000	70,7%	220.000	97,8%	220.000	100,0%
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.991.665	4.480.730	4.500.000	100,4%	4.500.000	100,0%	4.500.000	100,0%
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe	39.965	16.000	0		0		0	
68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	121.124	3.000	3.000	100,0%	3.000	100,0%	3.000	100,0%
7	PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	357.485	369.600	1.500.000	405,8%	1.000.000	66,7%	300.000	30,0%
	PRIHODI	11.981.755	15.088.225	16.528.000	109,5%	15.823.000	95,7%	15.173.000	95,9%

Napomena: prihodi ne sadrže vlastite prihode proračunskih korisnika

U svrhu izrade fiskalno održivog proračuna u idućem trogodišnjem razdoblju, proračunski korisnici obvezni su planirati rashode i izdatke prema limitima (visina rashoda) iz izvora: opći prihodi, utvrđenim u ovim uputama.

Rashode koji se financiraju iz namjenskih prihoda i primitaka (prihodi za posebne namjene, pomoći, donacije i drugi) proračunski korisnici planiraju do visine ukupno procijenjenih prihoda iz tih izvora jer isti ne ulaze u dostavljene limite. Ovi su izvori fleksibilni što znači da ako se prihodi iz tih izvora ostvare iznad plana, rashodi se mogu izvršavati do visine uplaćenih prihoda.

S obzirom na proračunska ograničenja, proračunski korisnici se usmjeravaju na veće korištenje europskih fondova. Pritom je potrebno osigurati sredstva za vlastito sufinanciranje. Proračunski korisnici koji planiraju rashode za EU projekte (nastavak projekta ili novi projekt) dužni su planirati uz sredstva EU i pripadajući dio lokalnog sufinanciranja.

Naglašavamo da su u okviru dodijeljenih limita iz izvora: opći prihodi, proračunski korisnici i upravna tijela dužni prvo planirati rashode za obveze koje proizlaze iz potpisanih ugovora koji su djelomično realizirani u 2023. godini ili još nisu krenuli u realizaciju.

Tablica limita po proračunskim korisnicima

izvor: GRAD IVANIĆ-GRAD

u eurima

Korisnik	Ostvarenje 2022	II. izmjene i dopune Proračuna za 2023.	Plan 2024			Projekcija 2025			Projekcija 2026		
			Limit 1	Limit 2	Ukupno	Limit 1	Limit 2	Ukupno	Limit 1	Limit 2	Ukupno
1	2	3	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Dječji vrtić Ivanić Grad	1.238.565,92	1.336.000,00	1.410.000,00	90.000,00	1.500.000,00	1.550.000,00	250.000,00	1.800.000,00	1.900.000,00		1.900.000,00
Javna vatrogasna postrojba Grada Ivanić-Grada	347.219,86	557.430,00	350.000,00		350.000,00	350.000,00		350.000,00	350.000,00		350.000,00
Pučko otvoreno učilište Ivanić-Grad	280.153,74	363.500,00	415.000,00		415.000,00	425.000,00	737.000,00	1.162.000,00	435.000,00	305.000,00	740.000,00
Gradska knjižnica Ivanić-Grad	97.940,60	113.310,00	115.000,00	5.000,00	120.000,00	120.000,00		120.000,00	120.000,00		120.000,00
Muzej Ivanić-Grada	102.573,48	180.280,00	145.000,00	100.000,00	245.000,00	150.000,00	50.000,00	200.000,00	155.000,00	50.000,00	205.000,00
UKUPNO	2.066.453,60	2.550.520,00	2.435.000,00	195.000,00	2.630.000,00	2.595.000,00	1.037.000,00	3.632.000,00	2.960.000,00	355.000,00	3.315.000,00

izvor: Državni proračun - decentralizirana sredstva

u eurima

Korisnik	Ostvarenje 2022	II. izmjene i dopune Proračuna za 2023.	Plan 2024			Projekcija 2025			Projekcija 2026		
			Limit 1	Limit 2	Ukupno	Limit 1	Limit 2	Ukupno	Limit 1	Limit 2	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Javna vatrogasna postrojba Grada Ivanić-Grada	437.652,72	437.980,00	437.980,00		437.980,00	437.980,00		437.980,00	437.980,00		437.980,00

5. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA UPRAVNIH TIJELA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2024.-2026. GODINE

5.1. Sadržaj proračuna i financijskog plana proračunskih korisnika

Metodologija za izradu proračuna, odnosno prijedloga financijskog plana propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba Zakona, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine broj 26/10, 120/13 i 1/20) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine broj 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) te Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna JLP(R)S za razdoblje 2024-2026.

Odredbe novog zakona o proračunu koje se odnose na izradu i donošenje proračuna i financijskih planova proračunskih korisnika prvi puta su primijenjene u proračunskom procesu za razdoblje 2023.-2025. godine.

Sadržaj proračuna reguliran je člancima 28.-31. Zakona o proračunu, a sadržaj financijskog plana proračunskog korisnika člancima 33.-36. Zakona o proračunu. Postupak predlaganja i donošenja proračuna reguliran je člancima 40.-42., dok je predlaganje i donošenje financijskog plana proračunskog korisnika regulirano odredbom članka 38. Zakona o proračunu.

U nastavku se daje podsjetnik na promjene koje je Zakon donio i kojih se treba pridržavati kod izrade, predlaganja i donošenja proračuna i financijskih planova u proračunskom procesu za razdoblje 2024.-2026. godine.

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

- **Proračun i financijski plan proračunskog korisnika sastoje se od općeg dijela, posebnog dijela i obrazloženja.**

- **Sadržaj općeg dijela proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika**

Opći dio proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika sadrži: Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja te Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja. U Računu prihoda i rashoda, prihodi i rashodi se iskazuju prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja, a rashodi i prema funkcijskoj klasifikaciji.

Ako ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima, opći dio proračuna i financijskog plana sadrži i preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima. Preneseni višak ili preneseni manjak iskazuje se samo u Sažetku.

- **Zakonska obveza izrade višegodišnjeg plana uravnoteženja za proračun i proračunske korisnike**

Člankom 37. Zakona je propisano da ako JLPS i njihovi proračunski korisnici ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, odnosno preneseni višak, zbog njegove veličine, u cijelosti iskoristiti u jednoj proračunskoj godini, obvezni su uz proračun odnosno financijski plan izraditi višegodišnji plan

uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun odnosno financijski plan donosi. Višegodišnji plan uravnoteženja proračuna donosi predstavničko tijelo uz proračun, a višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana proračunskog korisnika donosi njegovo upravljačko tijelo uz prijedlog financijskog plana, nakon čega se isti ga dostavlja JLPS.

Ako se donosi višegodišnji plan uravnoteženja proračuna, proračun sadrži podatke iz višegodišnjeg plana uravnoteženja, odnosno ako se donosi višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana proračunskog korisnika, financijski plan sadrži podatke iz višegodišnjeg plana uravnoteženja.

- Usvajanje prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika od strane upravljačkog tijela

Člankom 38. stavkom 2. Zakona propisano je da je čelnik proračunskog korisnika prije dostave prijedloga financijskog plana nadležnom upravnom tijelu, prijedlog financijskog plana obavezan uputiti upravljačkom tijelu na usvajanje. Nadalje, Zakonom je propisano ako 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 je dužno usvojiti financijski plan koji je sadržan u proračunu koji je usvojilo predstavničko tijelo.

- Sadržaj posebnog dijela proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika

Posebni dio proračuna se sastoji od plana rashoda i izdataka JLP(R)S i njenih proračunskih korisnika, iskazanih po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Posebni dio financijskog plana proračunskog korisnika sastoji se od plana rashoda i izdataka iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

- Obrazloženje –dio proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika

Obrazloženje proračuna se sastoji od obrazloženja općeg dijela i obrazloženje posebnog dijela proračuna.

Obrazloženje općeg dijela proračuna sadrži:

- obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka proračuna JLPS
- obrazloženje prenesenog manjka, odnosno viška proračuna JLPS

Obrazloženje posebnog dijela proračuna temelji se na obrazloženjima financijskih planova proračunskih korisnika, a sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja.

Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika

Zakon o proračunu u članku 36. propisuje obvezu i 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 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 s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja i godišnjeg plana rada.

S obzirom na to da je novim Zakonom dan veći značaj obrazloženju financijskog plana, u tom smislu treba posvetiti posebnu pažnju obrazloženju posebnog dijela financijskog plana, odnosno definiranju ciljeva koji se programima namjeravaju postići te pokazatelja uspješnosti ostvarenja tih ciljeva, koji se do sada nisu dosljedno definirali.

Obrazloženje posebnog dijela financijskog plana (rashodi i izdaci po programskoj klasifikaciji) uključuje:

I. UVODNI DIO u kojem je naveden sažetak djelokruga rada

- naziv upravnog tijela/proračunskog korisnika
- zadaća upravnog tijela/proračunskog korisnika (opisati najznačajnije poslove i zadatke)
- organizacijska struktura (naglasiti specifičnosti, primjerice promjene u organizaciji)
- financijska sredstva raspoređena po programima/aktivnostima/projektima

II. OBRAZLOŽENJE PROGRAMA/AKTIVNOSTI/PROJEKTA

- naziv i opis programa/aktivnosti/projekta
- zakonsku i drugu podlogu za uključivanje programa/aktivnosti/projekta u financijski plan
- prikaz općeg cilja/posebnih ciljeva programa/aktivnosti/projekta (definirati što se želi postići, kako se nastoji realizirati i tko je korisnik ili primatelj usluge)
- ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa/aktivnosti/projekata (potrebno je navesti temeljem čega su planske veličine određene u predloženim iznosima u financijskom planu).

Definiranje ciljeva koji se programima namjeravaju postići te pokazatelja uspješnosti ostvarenja tih ciljeva.

U obrazloženju financijskog plana koriste se dvije vrste pokazatelja: pokazatelj učinka (outcome) i pokazatelj rezultata (output).

Pokazatelji učinka pružaju informaciju o dugoročnim rezultatima te društvenim i ekonomskim promjenama koje se postižu ostvarenjem cilja. To su primjerice: smanjenje nezaposlenosti, povećanje gospodarskog rasta, smanjenje onečišćenja okoliša/zraka/voda/tla, unapređenje zdravlja mladih, smanjenje zlorabe droga, viši stupanj pismenosti, postizanje višeg stupnja kulturnog i umjetničkog stvaralaštva.

S obzirom na to da je njihovo utvrđivanje i mjerenje dosta kompleksno, za početak se preporučuje utvrđivanje pokazatelja rezultata. Ovi pokazatelji odnose se na proizvedena dobra i usluge unutar aktivnosti/projekta i usmjereni su prema

konkretnom rezultatu te moraju direktno mjeriti uspješnost pojedinog cilja na koji se odnose i lakše ih je utvrditi od pokazatelja učinka.

Odgovaraju na pitanje koliko je usluga pruženo/koliko dobara je proizvedeno?

Za svaki od pokazatelja rezultata utvrđuje se: polazna i ciljane vrijednosti. Polazna vrijednost odnosi se na godinu u kojoj se izrađuje proračun (2023), dok se ciljane vrijednosti utvrđuju za iduće trogodišnje razdoblje(2024.-2026.).

Dobro definirani pokazatelji omogućuju kvalitetno praćenje uspješnosti aktivnosti/projekata, te su podloga za ocjenu opravdanosti pojedinih aktivnosti i projekata. Stoga je važno da pokazatelj u nazivu izražava smjer kretanja bilo da se radi o povećanju, smanjenju ili održavanju kontinuiteta.

Upravno vijeće ili drugo upravljačko tijelo (ukoliko je primjenjivo) obvezno je usvojiti financijski plan korisnika, a predstavničko tijelo proračun za 2024. godinu i projekcije za 2025. i 2026. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Za potrebe izrade prijedloga Proračuna Grada Ivanić-Grada proračunski korisnici obvezni su dostaviti Upravnom odjelu za financije i proračun prijedlog financijskog plana na razini osnovnog računa (**peta razina računskog plana**).

Kad postoje razlike u financijskom planu proračunskog korisnika sadržanom u proračunu koji je donijelo predstavničko tijelo u odnosu na već usvojeni prijedlog financijskog plana od strane upravljačkog tijela, upravno tijelo dužno je obavijestiti proračunskog korisnika iz svoje nadležnosti o promjenama u odnosu na usvojeni prijedlog financijskog plana.

U tom slučaju upravljačko tijelo usvaja financijski plan koji je sadržan u proračunu koji je donijelo predstavničko tijelo. Upravljačko tijelo proračunskog korisnika obvezan je financijski plan usuglašen s proračunom koji je donijelo Gradsko vijeće, usvojiti do kraja godine, kako bi se od 01. siječnja 2024. mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Proračunski korisnici dužni su dostaviti prijedloge financijskih planova sukladno rokovima propisanim uputom.

6. OBVEZNICI I ROKOVI IZRADE PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA ZA RAZDOBLJE 2024.-2026. GODINE

6.1. Obveznici izrade proračuna i prijedloga financijskih planova za razdoblje 2024.-2026. godine

U skladu s ovim Uputama svi upravni odjeli i svi proračunski korisnici obvezni su izraditi svoje financijske planove za razdoblje 2024.-2026. godine te se pridržavati utvrđenih rokova.

Upravni odjeli su obvezni izraditi obrazloženje uz Proračun za 2024.-2026. i dostaviti ga Upravnom odjelu za financije i proračun.

Proračunski korisnici obrazloženje svog financijskog plana dostavljaju Upravnom odjelu nadležnom za korisnika i Upravnom odjelu za financije i proračun.

S obzirom na to 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 i proračun, pri čemu nadležni odjel koordinira izradu financijskih planova proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti.

6.2. Rokovi izrade i dostave

Rok	Tko?	Kome?	Aktivnost
Do 03. listopada 2023.	Čelnik proračunskog korisnika JLP(R)S	Upravljačkom tijelu	Čelnik proračunskog korisnika prijedlog Financijskog plana upućuje upravljačkom tijelu na usvajanje (ako je primjenjivo)
	Proračunski korisnik JLP(R)S	Nadležnom upravnom odjelu i Upravnom odjelu za financije i proračun	
16. listopad 2023.	Upravni odjel za financije i proračun	Gradonačelnik	Dostavlja Gradonačelniku prijedlog proračuna za 2024. i projekcija za 2025. i 2026. godinu
16. listopada 2023.– 14. studeni 2023.			e-savjetovanje na stranicama Grada Ivanić-Grada
15. studeni 2023.	Gradonačelnik	Predstavničkom tijelu JLP(R)S	Utvrđuje prijedlog proračuna i podnosi ga predstavničkom tijelu na donošenje
Do kraja tekuće 2023.	Predstavničko tijelo JLP(R)S		Predstavničko tijelo donosi proračun za 2024. godinu i projekcije za 2025. i 2026. godinu do kraja tekuće 2023. godine, u roku koji omogućuje primjenu proračuna od 01. siječnja 2024.
Do kraja tekuće 2023.	Čelnik proračunskog korisnika JLP(R)S	Upravljačkom tijelu	Upravljačko tijelo usvaja financijski plan koji je sadržan u proračunu koji je donijelo predstavničko tijelo kad postoje razlike u financijskom planu proračunskog korisnika sadržanom u proračunu koji je donijelo predstavničko tijelo u odnosu na već usvojeni prijedlog financijskog plana od strane upravljačkog tijela

6.3. Izmjene i dopune proračuna

Izmjenama i dopunama proračuna mijenja se isključivo plan za tekuću proračunsku godinu. Na postupak donošenja izmjena i dopuna proračuna na odgovarajući se način primjenjuju odredbe Zakona o proračunu za postupak donošenja proračuna.

Izmjene i dopune proračuna sastoje se od plana za tekuću proračunsku godinu i sadrže opći i posebni dio te obrazloženje izmjena i dopuna proračuna.

Izmjenama i dopunama proračuna 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 proračunu, izmjenama i dopunama proračuna moraju se planirati minimalno na razini ostvarenih prihoda i primitaka, odnosno izvršenih rashoda i izdataka. Uz svake izmjene i dopune proračuna obvezno je izraditi obrazloženja izmjena i dopuna proračuna (općeg i posebnog dijela).

6.4. 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).

Podsjećamo da je izmjene i dopune financijskog plana proračunskog korisnika 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 Gradskog vijeća Grada Ivanić-Grada, odnosno preraspodjela ili izmjena i dopuna proračuna u čijoj je proračunski korisnik nadležnosti.
- Izmjene i dopune financijskog plana proračunskog korisnika vezane uz „fleksibilne“ izvore (vlastite i namjenske prihode i primitke) moguće je provesti bez prethodne suglasnosti Gradskog vijeća Grada Ivanić-Grada a izmjene i dopune se uključuju u proračun Grada Ivanić-

Grada sa sljedećim izmjenama i dopunama i uz prethodno postupanje koje je uređeno odlukom o izvršavanju proračuna Grada Ivanić-Grada za tekuću godinu.

7. TRANSPARENTNOST – objava podataka

Zakonom o proračunu propisana je obveza objave dokumenata i informacija o trošenju sredstava. Kako bi se osiguralo ostvarenje načela transparentnosti i slobodan pristup informacijama kao i njihovo povezivanje, preuzimanje i ponovno korištenje materijali vezani uz proračun i njegove izmjene objavljuju se u formatu pogodnom za daljnju obradu (word i excel).

Sukladno odredbama članka 144. Zakona o proračunu obavezno se objavljuju:

- Proračun i izmjene i dopune proračuna, odluka o privremenom financiranju, odluka i izmjene i dopune odluke o izvršavanju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna objavljuju se na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- Financijski plan i izmjene i dopune financijskog plana, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika objavljuje se na njegovim mrežnim stranicama, odnosno na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ako proračunski korisnik nema svoje mrežne stranice,
- Opći i posebni dio proračuna, odluka o izvršavanju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, izmjene i dopune proračuna te izmjene i dopune odluke o izvršavanju proračuna, odluka o privremenom financiranju te opći i posebni dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna objavljuju se u službenom glasilu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- Vodič za građane o proračunu, izmjenama i dopunama proračuna te polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna objavljuje se na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

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 stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (u daljnjem tekstu: Naputak). Isti je objavljen u Narodnim novinama broj 59/23 od 2. lipnja 2023.

Obveznici primjene Naputka su između ostalih i jedinice lokalne samouprave i proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne samouprave.

Sukladno Naputku informacije o trošenju sredstava predstavljaju informacije o isplatama pravnim i fizičkim osobama odnosno primateljima sredstava iz proračuna odnosno financijskog plana po bilo kojoj osnovi, izuzev informacija koje predstavljaju klasificirani podatak prema zakonu kojim je uređena tajnost podataka i informacija čija bi objava bila protivna posebnim propisima.

8. KONTAKT OSOBA I PREUZIMANJE MATERIJALA

8.1. Kontakt osobe – e-mail adresa

tamara.mandic@ivanic-grad.hr

8.2. Preuzimanje materijala i priloga

Upute s priložima će korisnicima biti dostavljene putem e-maila, a također će biti objavljene i na web stranici Grada Ivanić-Grada

[Proračun - Ivanić Grad online \(ivanic-grad.hr\)](http://Proračun - Ivanić Grad online (ivanic-grad.hr))

Uz Upute za izradu Proračuna Grada Ivanić-Grada za 2024.-2026. godine daju se sljedeći prilozi:

Prilog 1._Katalog programa, projekata i aktivnosti

Prilog 2 - Tablica za izradu financijskih planova proračunskih korisnika

Prilog-3.-Uputa-za-izradu-obrazloženja-općeg-dijela-financijskog-plana-proračunskog-korisnika

Prilog-4-Predložak-obrazloženja-posebnog-dijela-financijskog-plana-proračunskog-korisnika

Prilog-5.-Primjeri-definiranja-pokazatelja-uspješnosti

Prilog-6.-Zahtjev-za-otvaranje-aktivnosti-projekata-i-izvora-financiranja

Upute Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2024. - 2026

