



REPUBLIKA HRVATSKA  
SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA  
GRAD TROGIR

Upravni odjel za financije, proračun i  
naplatu potraživanja

KLASA: 400-01/23-01/4

URBROJ: 2181-13-53/14-23-2

Trogir, 21. rujna 2023.g.

Pročelnicima upravnih odjela  
Proračunskim korisnicima  
**-SVIMA-**

**PREDMET: Upute za izradu proračuna Grada Trogira za razdoblje  
2024. – 2026. godine, financijski planovi – dostava, traži se**

U prilogu dopisa dostavljamo Vam Upute za izradu Proračuna Grada Trogira za razdoblje 2024.-2026. (dalje u tekstu: Upute) izrađene u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Nar. nov.br.144/21) i Uputa za izradu proračuna Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2024.-2026.

Na temelju dostavljenih Uputa kao podloga za izradu, proračunski korisnici (svi upravni odjeli i proračunski korisnici Proračuna Grada Trogira) dužni su planirati svoje financijske planove unutar zadanih limita imajući na umu da ukoliko prihodi Grada Trogira budu manji od planiranih da će biti potrebno smanjivati i pripadajuće rashode.

Proračunski korisnici svoje prijedloge financijskih planova dostavljaju Upravnom odjelu za društvene djelatnosti, a upravni odjeli objedinjene prijedloge financijskih planova dostavljaju Upravnom odjelu za financije, proračun i naplatu potraživanja koji izrađuje Nacrt prijedloga Proračuna Grada Trogira za razdoblje 2024.-2026.godine.

Svi upravni odjeli i proračunski korisnici Proračuna Grada Trogira prihode i primitke, rashode i izdatke za 2024.godinu planiraju na razini skupine (druga razina računskog plana) isto kao za 2025. i 2026. godinu na kojoj razini ih je obavezno uvojititi od strane upravljačkog tijela proračunskih korisnika odnosno predstavničkog tijela Grada. Međutim, kako bi se provelo efikasno planiranje i upravljanje prihodima i primicima, rashodima i izdacima i u slijedećem planskom razdoblju potrebno je ovom upravnom odjelu dostaviti financijske planove na četvrtoj razini računskog plana.

Rok za dostavu prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika nadležnom upravnom odjelu Grada Trogira je 05. listopada 2023.godine, a upravni odjeli Grada svoj prijedlog financijskih planova za 2024.-2026. godinu dostavljaju Upravnom odjelu za financije, proračun i naplatu potraživanja do 20. listopada 2023.godine.



Privremena pročelnica:  
Edija Musinović, dipl.oec.

O tome obavijest:

1. Gradonačelnik

**GRAD TROGIR**  
**UPRAVNI ODJEL ZA FINACIJE, PRORAČUN I NAPLATU POTRAŽIVANJA**

---

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA**  
**GRADA TROGIRA**  
**ZA RAZDOBLJE 2024. – 2026. GODINE**



## Sadržaj

1. UVOD	1
2. TEMELJNE MAKOREKONOMSKE POKAZATELJE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA GRADA TROGIRA	2
3. OPIS PLANIRANIH POLITIKA GRADA TROGIRA	3
4. PROCJENA PRIHODA I RASHODA TE PRIMITAKA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA TROGIRA ZA RAZDOBLJE 2024.-2026.GODINE	4
5. VISINA RASHODA KOJI SE FINANCIRAJU IZ OPĆIH PRIHODA I PRIMITAKA TE NAMJENSKIH PRIMITAKA PO RAZDJELIMA ORGANIZACIJSKE KLASIFIKACIJE ZA RAZDOBLJE OD 2024.-2026.GODINE	4
6. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA PRORAČUNA I FINANCIJSKOG PLANA UPRAVNIH TIJELA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA GRADA TROGIRA ZA RAZDOBLJE 2024. – 2026. GODINE	9
7. OBVEZNICI I ROKOVI DOSTAVE PRIJEDLOGA PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA PRORAČUNA GRADA TROGIRA ZA RAZDOBLJE 2024.-2026	17
8. PRILOZI (obraci, šifre i nazivi programa)	18

## 1. UVOD

Sukladno odredbama novog Zakona o proračunu (NN br. 144/21), koji je na snazi od 1.siječnja 2022.godine, Vlada Republike Hrvatske donosi i usvaja akte na temelju kojih Ministarstvo financija sastavlja Uputu za izradu državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i dostavlja ih JLP(R)S do 20. kolovoza tekuće godine.

Na temelju gore navedene Upute i u skladu s člankom 26.stavka 2. Zakona o proračunu, upravni odjel nadležan za financije Grada Trogira u suradnji s drugim upravnim odjelima izrađuje Uputu za izradu i dostavu prijedloga financijskih planova upravnih tijela te proračunskih korisnika Grada Trogira.

S obzirom da je Ministarstvo financija dostavilo Uputu izvan propisanog roka, odnosno 13. rujna 2023. godine, po dostavi se odmah pristupilo izradi ove Upute jer zadani rokovi ne ostavljaju dovoljno vremena za provedbu proračunskog procesa.

Upute za izradu Proračuna Grada Trogira sadrže sljedeće:

- Temeljne makroekonomske pretpostavke za izradu prijedloga Proračuna
- Opis planiranih politika Grada Trogira
- Procjenu prihoda i rashoda te primitaka i izdataka proračuna Grada Trogira za razdoblje 2024.- 2026. godine
- Visinu rashoda (okvirni limiti) 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, koji proizlaze iz važećih propisa i
  - b) visinu rashoda potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa odnosno aktivnosti
- Visinu manjka odnosno viška prihoda nad rashodima za iduću proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine
- Metodologija izrade proračuna i financijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika za razdoblje 2024.- 2026. godine
- Obveznici i rokovi dostave prijedloga proračuna i financijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika Grada Trogira za razdoblje 2024.- 2026. godine

Upravna tijela i proračunski korisnici obvezni su, temeljem ovih Uputa pristupiti izradi prijedloga svojih planova primjenjujući metodologiju u skladu s Zakonom o proračunu (NN br.144/21), Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN br.124/14,115/15, 87/16,3/18,126/19 i 108/20) i Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (NN br. 26/10, 120/13 i 1/20).

Čelnik jedinice područne (regionalne) samouprave, proračunskog i izvanproračunskog korisnika odgovoran je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna odnosno financijskog plana u okviru i do razine svojega djelokruga S toga su upravni odjeli i proračunski korisnici obvezni temeljem ove Upute i pridržavajući se zadanih limita rashoda i propisanog načina izrade, pristupiti izradi prijedloga svojih financijskih planova za razdoblje

2024.- 2026. godine te su slijedom navedenog pročelnici upravnih odjela te čelnici proračunskih korisnika odgovorni za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje svog financijskog plana.

Kod izrade proračuna, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave svakako trebaju uzeti u obzir i preporuke Državnog ureda za reviziju, a načelo transparentnosti kao element djelotvornijeg upravljanja javnim resursima treba biti sveprisutno.

## **2. TEMELJNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE ZA RAZDOBLJE 2024.-2026. GODINE**

Vlada Republike Hrvatske (u daljnjem tekstu: Vlada RH) je na sjednici 27. travnja 2023. godine usvojila Program stabilnosti Republike Hrvatske za razdoblje 2024.- 2026., dok je u lipnju 2023. godine, sukladno članku 23. st. 1. Zakona o proračunu donijela Odluku o proračunskom okviru 2024.-2026.godine.

U posljednjih godinu dana, hrvatsko gospodarstvo zabilježilo je niz pozitivnih iskoraka. Oporavivši se od recesije izazvane pandemijom koronavirusa, u 2022. godini ostvaren je realni rast bruto domaćeg proizvoda od 6,3% posebice temeljem snažnog doprinosa izvoza te investicija u izazovnom geopolitičkom okružju.

Uz navedene pozitivne pokazatelje, RH se susreće i s nizom izazova u političko –ekonomskom smislu. Globalno okružje karakterizira visoka razina neizvjesnosti, nastavak geopolitičkih napetosti.

U uvjetima povišene inflacije zemlje se suočavaju s izazovom kreiranja politika kojima bi se obuzdali cjenovni pritisci, uz istovremenu potporu ugroženim skupinama.

Tako je Vlada RH nakon tri paketa mjera tijekom 2022.godine, u travnju 2023. donijela i četvrti paket za zaštitu građana i poduzeća, kojim se trajanje većine mjera produžuje do kraja ožujka 2024.godine.

Od izazova u dugom roku, posebice se ističu potreba jačanja otpornosti gospodarstva (uključujući ubrzanje zelene i digitalne tranzicije) te negativni demografski trendovi koji postavljaju rastuće zahtjeve pred nositelje ekonomske politike.

Prema projekcijama Europske središnje banke očekuje se dulji period povišene inflacije od onog prognozirano u prosincu 2022.godine.

U 2023.godini predviđa se inflacija u europodručju od 5,3%, dok se u 2024. godini očekuje usporavanje na 2,9% odnosno 2,1% u 2025.

Makroekonomske projekcije u ovom okviru izložene su i dalje značajno povišenoj razini neizvjesnosti.

Rizici za ostvarenje projicirane dinamike gospodarske aktivnosti, posebno u 2023. i 2024.godini, većim dijelom su negativni, dok su rizici za ostvarenje projicirane stope inflacije uravnoteženiji.

Rizici za putanju BDP-a proizlaze najvećim dijelom iz međunarodnog okruženja, iako hrvatskom gospodarstvu predstoji daljnja prilagodba na šokove izazvane prvo pandemijom, a sada i visokom inflacijom i energetsom krizom, kao i na nepovoljna demografska kretanja te strukturne neravnoteže na tržištu rada.

Tablica- projekcija bruto domaćeg proizvoda (Program stabilnosti RH)

	2022.	2023.	Projekcija 2024.	Projekcija 2025.	Projekcija 2026.
<b>BDP-realan rast (%)</b>	<b>6,3</b>	<b>2,2</b>	<b>2,6</b>	<b>2,5</b>	<b>2,2</b>
Realni rast pojedinih komponenti BDP-a					
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	2,7
Uvoz roba i usluga	25,0	2,8	3,0	2,9	2,6
<b>Indeks potrošačkih cijena, promjena (%)</b>	<b>10,8</b>	<b>6,6</b>	<b>2,8</b>	<b>2,4</b>	<b>2,2</b>
<b>Stopa nezaposlenosti , razina u %</b>	<b>7,0</b>	<b>6,5</b>	<b>5,9</b>	<b>5,4</b>	<b>5,2</b>
<b>Broj nezaposlenih</b>	<b>2,3</b>	<b>2,0</b>	<b>1,5</b>	<b>1,2</b>	<b>1,0</b>

Izvor: Državni zavod za statistiku, Ministarstvo financija

Sukladno Programu stabilnosti fiskalna kretanja u 2023. godini 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 (PROVEDBENI PROGRAM JLP®S)

Planirane politike Grada Trogira za razdoblje do konca 2023. godine temelje se na kratkoročnim strateškim dokumentima:

- Strategija razvoja Urbane aglomeracije Split: usvojena je 12. prosinca 2017.godine na 5. sjednici Gradskog vijeća Grada Splita, uz dobivene prethodne suglasnosti svih gradova i općina iz obuhvata Urbane aglomeracije Split kao i Partnerskog vijeća Urbane aglomeracije Split. Dokumentacija je dostupna na mrežnim stranicama: <https://www.split.hr/urbana-aglomeracija-split/strategija-razvoja-urbane-aglomeracije-split> - u postupku je donošenja Nova strategija razvoja urbane aglomeracije Split za razdoblje od 2021.-2027. Strateški okvir Strategije razvoja Urbane aglomeracije Split za razdoblje do kraja 2027. godine, koja je kao dio UAST strateški plan višeg reda koja je usvojena dana 8.srpnja 2022.godine
- Provedbeni program Grada Trogira dostupan je na linku: <https://trogir.hr/wp-content/uploads/2021/12/Provedbeni-program-Grada-Trogira.pdf> Provedbeni program Grada Trogira je kratkoročni akt strateškog planiranja (razdoblje 2021. – 2025.), usklađen s aktima strateškog planiranja na nacionalnoj i regionalnoj razini, a osigurava poveznicu s višegodišnjim proračunom Grada Trogira, odnosno aktivnostima i projektima na kojima je potrebno planirati sredstva za provedbu.

#### 4. PROCJENA PRIHODA I RASHODA TE PRIMITAKA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA TROGIRA ZA RAZDOBLJE 2024.-2026. GODINE

S ciljem što realnijeg utvrđivanja visine prihoda i primitaka te rashoda i izdataka Proračuna Grada Trogira za razdoblje od 2024.-2026.godine, Upravni odjel za financije je napravio procjenu prihoda i primitaka/rashoda i izdataka za proračunsko razdoblje na temelju dosadašnjeg ostvarenja i procjeni do kraja 2023.godine, sklopljenim ugovorima te ostalim dokumentima koji su temelj za ostvarenje pojedinog prihoda kao i makroekonomskih projekcija o kretanju osnovnih ekonomskih parametara u iduće dvije godine, u suradnji s Gradonačelnikom Grada Trogira i upravnim odjelima.

VRSTA PRIHODA / PRIMITAKA RASHODA I IZDATAKA	PLAN 2024.	PROJEKCIJA 2025.	PROJEKCIJA 2026.
<b>UKUPNI PRIHODI / PRIMICI</b>	19.135.000 €	19.535.000 €	19.535.000 €
<b>UKUPNI RASHODI/IZDACI</b>	16.635.000 €	19.535.000 €	19.535.000 €
Višak koji će se rasporediti u sljedećem razdoblju	2.500.000 €	0	0

Ukupno procijenjeni prihodi i primici za iduće tri godine iznose: za 2024.godinu iznose 19.135.000 eura i manji su od plana za tekuću 2023.godinu za 2.746.696 eura ili za 12,55%, sukladno procijenjenom završetku u 2023.godini najvećih kapitalnih projekata /investicija. Za 2025.godinu se ukupni prihodi i primici procjenjuju u iznosu od 19.535.000 eura, a za 2026.godinu u iznosu od 19.535.000 eura.

#### 5. VISINA RASHODA KOJI SE FINANCIRAJU IZ OPĆIH PRIHODA I PRIMITAKA TE NAMJENSKIH PRIMITAKA PO RAZDJELIMA ORGANIZACIJSKE KLASIFIKACIJE ZA RAZDOBLJE OD 2024.-2026.GODINE

##### OKVIRNI PRIJEDLOG VISINE FINANCIJSKOG PLANA

Upravni odjel za financije izradio je prijedlog visine limita rashoda koji će se financirati iz izvora: opći prihodi i primici, po upravnim odjelima i proračunskim korisnicima za razdoblje 2023.-2025. godine. Polazište za izradu prijedloga limita je procjena visine općih prihoda i primitaka u idućem trogodišnjem razdoblju, visina rashoda planiranih važećim Proračunom Grada Trogira za 2023. godinu i projekcijama za 2024. i 2025. godinu, uzimajući pritom u obzir i visinu obveza za otplatu kredita i zajmova Grada.

Ovim Uputama se u skladu s odredbama novog Zakona o proračunu određuju dvojni limiti u apsolutnim iznosima kojima se limitiraju isključivo sredstva koja ostvaruju iz proračuna Grada Trogira, koje su proračunski korisnici (upravni odjeli i proračunski korisnici) dužni razraditi u svojim financijskim planovima.

##### Proračunski korisnici Grada Trogira:

1. Dječji vrtić Trogir
2. Gradska knjižnica Trogir
3. Muzej Grada Trogira
4. Sportski objekti Trogir
5. Javna vatrogasna postrojba Trogir



Upute sadržavaju dvojne limite. Limit 1. odnosi se na sredstva potrebna za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti (troškovi održavanja postojeće razine usluga, uzimajući u obzir primjerice očekivane promjene u broju korisnika, promjene u razine i vrste usluga i sl.). Limit 2. odnosi se na sredstva potrebna za provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti. Naravno, izvršenje planiranih rashoda prvenstveno ovisi o ostvarenju prihoda iz kojih se rashodi trebaju financirati, tako da ukoliko prihodi nisu ostvareni u planiranom iznosu niti se rashodi ne mogu izvršavati u većem iznosu. Rukovodeće osobe korisnika/upravnih odjela dužne su voditi računa o izvršavanju svog dijela proračuna i dostatnosti izvora financiranja za pojedine programe/aktivnosti.

U nastavku dajemo vrijednosne limite za upravne odjele (Tab.1.) i proračunske korisnike Grada Trogira (Tab.2) koji predstavljaju okvir za izradu financijskih planova za 2024.g. i projekciju proračuna za 2025.-2026. godinu.

Upravni odjeli su obavezni osim o limitima rashoda voditi računa i o strogo namjenskom trošenju proračunskih sredstava odnosno prihoda koji su dodijeljeni upravnom odjelu i proračunskim korisnicima iz njihove nadležnosti.

Maksimalni limiti sredstava po Upravnim odjelima kao i sredstva za financiranje proračunskih korisnika Grada Trogira koja se financiraju iz općih prihoda i primitaka Grada Trogira određena su u sljedećem tabelarnom prikazu u iznosima:

**Tablica 1.** Limiti ukupnih rashoda po upravnim odjelima (u eurima)

UPRAVNI ODJEL	IZVRŠENJE 2022.	TEKUĆI PLAN 2023.	PLAN 2024.	PROJEKCIJA 2025.	PROJEKCIJA 2026.
<b>UKUPNI PRIHODI/PRIMICI</b>	<b>12.418.404</b>	<b>19.302.515</b>	<b>19.135.000</b>	<b>19.535.000</b>	<b>19.535.000</b>
<b>UKUPNI RASHODI/IZDACI</b>	<b>12.418.404</b>	<b>19.302.515</b>	<b>19.135.000</b>	<b>19.535.000</b>	<b>19.535.000</b>
020 UPRAVNI ODJEL ZA LOKALNU SAMOUPRAVU I IMOVINU GRADA	2.313.545	2.765.001	2.800.000	2.800.000	2.800.000
021 UPRAVNI ODJEL ZA DRUŠTVENE DJELATNOSTI	4.643.463	5.390.638	5.635.000	5.835.000	5.835.000
022 UPRAVNI ODJEL ZA FINACIJE, PRORAČUN I NAPLATU POTRAŽIVANJA	486.161	879.288	700.000	700.000	700.000
023 UPRAVNI ODJEL ZA KOMUNALNO GOSPODARSTVO I INVESTICIJE	4.793.149	9.967.964	9.700.000	9.900.000	9.900.000
024 UPRAVNI ODJEL ZA URBANIZAM I PROSTORNO UREĐENJE	182.086	299.624	300.000	300.000	300.000

U sklopu limita Upravnog odjela za društvene djelatnosti uvršteni su i limiti proračunskih korisnika.

**Tablica 2.** Dvojni limiti za proračunskog korisnika (u eurima)

RKP	PRORAČUNSKI KORISNIK	2024.		2025.		2026.	
		Limit 1.	Limit 2.	Limit 1.	Limit 2.	Limit 1.	Limit 2.
2946	Dječji vrtić Trogir	1.800.000	-	1.800.000	-	1.800.000	-
29470	Gradska knjižnica Trogir	110.000	-	110.000	-	110.000	-
29488	Muzej Grada Trogira	300.000	-	300.000	-	300.000	-
50602	Športski objekti Trogir	370.000	-	370.000	-	370.000	-
50733	Javna vatrogasna postrojba Trogir	955.000	-	955.000	-	955.000	-
	UKUPNO	3.535.000	-	3.535.000	-	3.535.000	-

Obveza je svih proračunskih korisnika (upravni odjeli i proračunski korisnici) da proračunska sredstva za redovan rad troše ekonomično, djelotvorno, učinkovito i transparentno. Za realizaciju svih ostalih projekata planiranih u Proračunu Grada Trogira potrebna je prethodna suglasnost nadležnog upravnog odjela uz odobrenje Gradonačelnika, ovisno o osiguranim sredstvima u Proračunu.

Ukoliko se pokaže potreba za povećanjem/smanjenjem iskazanih planiranih sredstava po pojedinim korisnicima, molimo odmah sa obrazloženjem dostaviti primjedbe kako bi mogli o njima raspraviti.

Navedeni limiti olakšat će Upravnim odjelima i njihovim korisnicima izradu svojih financijskih planova. Molimo da se držite zadanih limita, pri čemu morate voditi računa da se najprije moraju planirati aktivnosti i projekti koji su već zadani zakonom, postojećim ugovorima, zaključcima ili drugima aktima, a tek tada, ukoliko to zadani limiti dozvoljavaju mogu se planirati novi projekti i aktivnosti.

U skladu sa Zakonom o proračunu, procjena rashoda/izdataka Grada Trogira za razdoblje 2024.-2026. godine izrađena je prema osnovnim izvorima financiranja:

OPIS	OPĆI PRIHODI I PRIMICI (u eurima)					
	Izvršenje 2022.	Plan 2023.	Limit 1. za 2024.	Limit 2. za 2024.	Projekcija 2025.	Projekcija 2026.
<b>ORGANIZACIJSKA KLASIFIKACIJA</b>						
Razdjel 020 UPRAVNI ODJEL ZA LOKALNU SAMOUPRAVU I IMOVINU GRADA	2.313.545	2.596.377	2.650.000		2.700.000	2.700.000
Razdjel 021 UPRAVNI ODJEL ZA DRUŠTVENE DJELATNOSTI						
Glava 02100 UPRAVNI ODJEL ZA DRUŠTVENE DJELATNOSTI	1.748.627	1.983.824	2.030.000		2.200.000	2.200.000
Glava 02101 DJEČJI VRTIĆ TROGIR	1.437.609	1.248.258	1.300.000		1.400.000	1.400.000
Glava 02102 PRORAČUNSKI KORISNICI U KULTURI						
GRADSKA KNJIŽNICA TROGIR	98.674	85.237	85.000		90.000	90.000
MUZEJ GRADA TROGIRA	254.981	185.830	215.000		220.000	220.000
ŠPORTSKI OBJEKTI TROGIR	330.476	232.368	315.000		320.000	320.000
JAVNA VATROGASNA POSTROJBA	773.096	432.975	560.000		580.000	580.000
Razdjel 022 PRAVNI ODJEL ZA FINACIJE, PRORAČUN I NAPLATU POTRAŽIVANJA	486.161	879.288	700.000		700.000	700.000
Razdjel 023 UPRAVNI ODJEL ZA KOMUNALNO GOSPODARSTVO I INVESTICIJE	4.793.149	3.453.945	2.200.000		2.900.000	2.900.000
Razdjel 024 UPRAVNI ODJEL ZA URBANIZAM I PROSTORNO UREĐENJE	182.086	169.158	200.000		200.000	200.000

OPIS	ostali izvori (Limiti 1. za 2024. u eurima)						
	Komunalni doprinos	Komunalna naknada	Ostali prihodi za posebne namjene/ ostali prihodi za posebne namjene proračunskih korisnika	Pomoći EU/ pomoći EU proračunskih korisnika	Ostale pomoći/ ostale pomoći proračunskih korisnika	Vlastiti prihodi proračunskih korisnika	Donacije/ donacije proračunskih korisnika
NAZIV RAZDJELA/GLAVE							
Razdjel 020 UPRAVNI ODJEL ZA LOKALNU SAMOUPRAVU I IMOVINU GRADA	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000	/	/
Razdjel 021 UPRAVNI ODJEL ZA DRUŠTVENE DJELATNOSTI							
Glava 02100 UPRAVNI ODJEL ZA DRUŠTVENE DJELATNOSTI	0,00	0,00		60.000	Po utvrđivanju iznosa Odlukom Vlade	/	10.000
Glava 02101 DJEČJI VRTIĆ TROGIR	0,00	0,00	sami utvrđuju	sami utvrđuju	Sami utvrđuju	sami utvrđuju	sami utvrđuju
Glava 02102 PRORAČUNSKI KORISNICI U KULTURI	/	/	sami utvrđuju	sami utvrđuju	sami utvrđuju	sami utvrđuju	sami utvrđuju
GRADSKA KNJIŽNICA TROGIR	/	/	sami utvrđuju	sami utvrđuju	sami utvrđuju	sami utvrđuju	sami utvrđuju
MUZEJ GRADA TROGIRA	/	/	sami utvrđuju	sami utvrđuju	sami utvrđuju	sami utvrđuju	sami utvrđuju
ŠPORTSKI OBJEKTI TROGIR	/	/	sami utvrđuju	sami utvrđuju	sami utvrđuju	sami utvrđuju	sami utvrđuju
JAVNA VATROGASNA POSTROJBA	/	/	sami utvrđuju	sami utvrđuju	sami utvrđuju	sami utvrđuju	sami utvrđuju
Razdjel 022PRAVNI ODJEL ZA FINANCIJE, PRORAČUN I NAPLATU POTRAŽIVANJA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	/	/
Razdjel 023 UPRAVNI ODJEL ZA KOMUNALNO GOSPODARSTVO I INVESTICIJE	3.000.000	1.500.000	500.000	1.000.000	1.500.000	/	/
Razdjel 024 UPRAVNI ODJEL ZA URBANIZAM I PROSTORNO UREĐENJE	0,00		95.000	0	5.000	/	/

Kod planiranja sredstava koja se financiraju iz tekućih i kapitalnih pomoći proračunski korisnici dužni su planirati u visini planiranih iznosa prihoda iz kojih se financiraju. Obveza je svih proračunskih korisnika da proračunska sredstva za redovan rad troše ekonomično, djelotvorno, učinkovito i transparentno. Za realizaciju svih ostalih projekata planiranih u Proračunu Grada Trogira potrebna je prethodna suglasnost nadležnog upravnog odjela, ovisno o osiguranim sredstvima u Proračunu.

Namjenski prihodi i primici jesu pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene, prihodi od prodaje ili zamjene imovine u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, naknade s naslova osiguranja i namjenski primici od zaduživanja i prodaje dionica i udjela.

### **Važno!**

Rashode je potrebno planirati u skladu s očekivanim prihodima držeći se utvrđenih limita, a one projekte za koje su osigurana sredstva iz drugih izvora (pomoći, donacije, EU fondovi...) trebaju planirati shodno dobivenim sredstvima iz tih izvora.

## **6. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA I FINACIJSKIH PLANOVA UPRAVNIH TIJELA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2024.-2026.GODINE**

### **6.1. Izrada prijedloga financijskog plana upravnog tijela i proračunskog korisnika**

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, te su u prošlogodišnjoj Uputi za izradu i dostavu prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika Grada Trogira detaljno navedene promjene koje je Zakon donio.

Upravna tijela (razdjeli u proračunu) i proračunski korisnici (glave u proračunu) jedinice lokalne samouprave obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama novog Zakona o proračunu (NN.br. 144/21), 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 Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna JLP(R)S.

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

Proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine, a sadrži financijske planove proračunskih korisnika prikazane kroz opći i posebni dio i obrazloženje proračuna.

Pod financijskim planovima proračunskih korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave podrazumijevaju se i financijski planovi upravnih tijela jedinice.

Bitno načelo koje je nužno uvažiti kod izrade proračuna je uravnoteženost samog proračuna- ukupni prihodi i primici trebaju pokrivati ukupne rashode i izdatke. Izuzev prihoda i rashoda

(korisnici najčešće nemaju primitaka i izdataka) potrebno je u plan uključiti i predviđeni manjak, odnosno višak prihoda te i s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje.

Upravni odjeli Grada izrađuju zajednički prijedlog financijskog plana za razdoblje 2024.-2026. koji u sebi sadrži prijedlog financijskog plana tog upravnog odjela i zajednički prijedlog financijskih planova svih korisnika za koje je taj odjel nadležan.

Proračunski korisnici kod izrade projekcija za 2025. i 2026. trebaju poraditi na njihovoj vjerodostojnosti, a tome će svakako doprinijeti i kvalitetna izrada dvojnih limita za proračunske korisnike na početku proračunskog ciklusa.

Korisnicima se ne limitiraju vlastiti i namjenski izvori financiranja, već isključivo sredstva koja ostvaruju iz proračuna jedinice.

Limitsu su dodijeljeni iznosi sredstava unutar kojih bi korisnici izrađivali prijedloge financijskih planova. Jedan limit se utvrđuje ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, a drugi limit ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti.

Proračunski korisnici JLP(R)S prihode i primitke, rashode i izdatke za 2024. godinu iskazuju na razini skupine (druga razina računskog plana), isto vrijedi i za projekcije za 2025. i 2026.godinu. Temeljem zahtjeva nadležne jedinice, proračunski korisnici mogu izrađivati prijedlog financijskog plana na razini odjeljka (četvrta razina računskog plana).

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

Proračunski korisnici JLP®S 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 jedinice ili podmirivanje dijela rashoda korisnika izravno s računa proračuna.

Prijedlog financijskog plana upravnih odjela gradske uprave i proračunskog korisnika za razdoblje 2024.-2026. dan je u prilogu ovih Uputa, a sastoji se od:

- Općeg dijela koji 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. Ukoliko 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 koji se onda iskazuje samo u Sažetku.
- Posebno dijela koji se sastoji od plana rashoda i izdataka JLP®S i njenih proračunskih korisnika, iskazanih po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.
- obrazloženje općeg i posebnog dijela proračuna /financijskog plana za 2024.-2026. godinu

Budući da je pri izradi financijskih planova ključno napraviti vezu s proračunskim klasifikacijama u tom se je dijelu nužno držati odredbi Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Uz ekonomsku i programsku klasifikaciju, proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u izradi financijskog plana primjenjuju i klasifikaciju po izvorima financiranja. Sukladno članku 19.stavku 3. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama upravno tijelo za financije nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave određuju brojčane oznake i nazive druge razine izvora financiranja.

Nadalje, u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su utvrditi programe te zajedničke aktivnosti i projekte za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti. Zajedničke aktivnosti i projekte, koje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave definira, proračunski korisnik može dodatno razraditi za svoje potrebe.

Sukladno zakonskim propisima, proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave svoje financijske planove dostavljaju upravnom tijelu jedinice u čijoj su nadležnosti, odnosno nadležnom upravnom tijelu koje objedinjuje svoj financijski plan s financijskim planovima proračunskih i izvanproračunskih korisnika iz svoje nadležnosti te ih dostavlja upravnom tijelu za financije u jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Upravni odjel za financije na temelju tako dostavljenih financijskih planova izrađuje proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Svako upravno tijelo i proračunski korisnik planira prihode i primitke iz svog djelokruga rada i iskazuje ih prema vrstama prihoda odnosno po ekonomskoj klasifikaciji (računski plan proračuna) i po izvorima financiranja za trogodišnje razdoblje.

Iako se proračun i projekcije donose na drugoj razini Računskog plana, tj. razini skupine ekonomske klasifikacije, zbog povezivanja prihoda i primitaka s izvorima financiranja i kasnijeg praćenja potrošnje po izvorima te izrade izvještaja o izvršenju proračuna, prihodi i primici kao i rashodi i izdaci za 2024. godinu se i dalje planiraju na detaljnoj razini, na razini odjeljka ekonomske klasifikacije (četvrta razina računskog plana), a prihodi i primici, rashodi i izdaci za projekcije 2025. i 2026. godine na razini skupine ekonomske klasifikacije (druga razina računskog plana).

Osim ekonomske klasifikacije, u izradi plana prihoda proračunski korisnici primjenjuju i klasifikaciju po izvorima financiranja. Prihodi i primici planiraju se, izvršavaju i računovodstveno prate po izvorima financiranja. Izvori financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Za svaki od prihoda određeno je uz koji se izvor financiranja veže, a rashodi se izvršavaju s obzirom na plan i ostvarenje prihoda prema izvorima.

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno Grada Trogira i upravna tijela obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2023.-2025. godine razvrstane prema proračunskim klasifikacijama (programska, ekonomska, funkcijska i izvori financiranja) u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U svrhu izrade fiskalno održivog proračuna u idućem trogodišnjem razdoblju, upravna tijela i proračunski korisnici obvezni su planirati rashode i izdatke prema limitima iz izvora: opći prihodi i primici utvrđeni u ovim Uputama.

**Člankom 38. stavkom 2. Zakona propisano je da čelnik proračunskog korisnika prije dostave prijedloga financijskog plana nadležnom upravnom tijelu, prijedlog financijskog plana obvezan je uputiti upravljačkom tijelu na usvajanje.**

Nadalje, Zakonom je propisano da 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.

### Proračunske klasifikacije

Svi rashodi moraju biti razvrstani u programe i njihove sastavne dijelove (aktivnosti, tekuće i kapitalne projekte) u skladu s djelokrugom rada upravnog tijela i proračunskog korisnika.

Unutar programa, aktivnosti i projekta rashodi se planiraju prema ekonomskoj klasifikaciji te se na četvrtoj razini ekonomske klasifikacije (pozicija) rashodi vežu uz jedan izvor financiranja.

Nadalje, rashode na razini aktivnosti ili projekta potrebno je razvrstati u skladu s namjenom dodjeljujući im oznaku funkcijske klasifikacije prema Pravilniku o proračunskim klasifikacijama (NN 26/10,120/13 i 1/20).

Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja. Sastoji se od jedne i/ili više aktivnosti i/ili projekata, s tim da aktivnost i projekt pripadaju samo jednom programu.

Aktivnost je dio programa za koji nije unaprijed utvrđeno vrijeme trajanja, a u kojem su planirani rashodi i izdaci za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom.

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. Osnovna razlika između tekućeg i kapitalnog projekta očituje se u tome da provođenje tekućeg projekta ne rezultira povećanjem vrijednosti imovine u bilanci, dok provođenje kapitalnog projekta za posljedicu ima povećanje vrijednosti imovine u bilanci.

Napominjemo, da kod određivanja naziva aktivnosti/projekata treba voditi računa da se nazivu aktivnosti/projekta ne dodjeljuje naziv iz ekonomske klasifikacije.

Sukladno odredbama članka 9. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama sve aktivnosti i projekte razdjel (primjerice nadležno upravno tijelo) utvrđuje i grupira u programe, a zatim programe, aktivnosti i projekte prijavljuje upravnom odjelu za financije JLP(R)S.

### Planiranje viškova/manjkova iz prethodnih godina u financijskom planu proračunskog i izvanproračunskog korisnika

Financijski plan korisnika treba biti uravnotežen. Izuzev prihoda i rashoda (korisnici najčešće nemaju primitaka i izdataka) potrebno je u plan uključiti višak prihoda odnosno manjak prihoda iz prethodnog razdoblja budući da financijski plan koji uključuje samo plan tekućih prihoda i rashoda bez rezultata poslovanja ne pruža cjelovit financijski okvir za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja. Razvidno je da izvori financiranja poslovanja korisnika nisu isključivo prihodi tekuće godine već viškovi iz prethodnih godina. S druge strane, proračunski korisnici koji posluju s manjkom trebaju kroz financijski plan pokazati korekcije pogrešnih odluka iz prošlosti iz kojih su manjkovi proizašli i iznaći 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.

Iznimno, kad 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, moguće je sukcesivno planirati pokriće manjka kroz trogodišnje razdoblje za koje se financijski plan donosi, s tim da nije moguće sav manjak prebaciti na posljednju godinu zadanog trogodišnjeg okvira.



Sukcesivno planiranje pokriva manjka moguće je jedino pod uvjetom da se uz financijski plan donese i akt 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 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.

Dakle, takav dokument donosi tijelo koje usvaja i sam financijski plan- upravno vijeće, školski odbor ili drugo upravljačko tijelo.

Primjenjujući sličnu logiku, proračunski korisnici mogu iznimno sukcesivno planirati trošenje kumuliranog viška iz prethodne/ih godine. I u tom slučaju se donosi akt koji mora odgovoriti na pitanja tako značajnog viška, način i svrha za koju će se upotrijebiti navedeni višak u zadanom trogodišnjem okviru.

Rezultat o kojem govorimo je u računovodstvenim evidencijama iskazan na podskupini računa 922 Višak /manjak prihoda.

Činjenica da je konačni rezultat poslovanja poznat tek u siječnju godine za koju se donosi financijski plan pa se zbog toga prilikom planiranja tj. izrade financijskog plana u obzir uzima planirani rezultat poslovanja, odnosno procjena rezultata poslovanja.

### **Obrazloženje- sastavni dio proračuna i financijskog plana upravnog odjela i proračunskog korisnika**

U skladu s člankom 31. Zakona o proračunu, upravna tijela i proračunski korisnici dužni su uz prijedlog financijskog plana za trogodišnje razdoblje izraditi i dostaviti obrazloženje financijskog plana.

Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika **je podloga** za analiziranje rezultata (učinaka) i oblikovanje budućih ciljeva, usmjeravanje djelovanja proračunskog korisnika te osnova za utvrđivanje odgovornosti. Proračunski korisnici obrazloženje općeg i posebnog dijela svog financijskog plana dostavljaju nadležnom upravnom odjelu koji izrađuje objedinjeno obrazloženje financijskog plana razdjela i dostavlja ga upravnom odjelu za financije.

Člankom 36. Zakona o proračunu propisuje se obveza 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 zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja ili godišnjeg plana rada i uključuje:

- sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika
- obrazloženje programa/ aktivnosti /projekta

- zakonske i druge podloge za uključivanje programa/aktivnosti/ projekta u financijski plan
- usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja,
- ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa/aktivnosti/ projekta
- 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

Budući da se financijski plan, odnosno proračun čiji se posebni dio sastoji od financijskih planova proračunskih korisnika, usvaja za trogodišnje razdoblje važno je kroz obrazloženje postići da proračunski dokumenti pažljivo objašnjavaju, od godine do godine, kako su procjene proračunskih stavki i višegodišnje procjene povezane s višegodišnjim procjenama iz prethodne godine.

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

Glavna karakteristika pokazatelja uspješnosti je mjerljivost, stoga ih je potrebno brojčano iskazati ili jasno i nedvosmisleno izraziti. Isti će omogućiti praćenje i izvještavanje o napretku i ostvarenju zadanih programa. U obrazloženju financijskog plana koriste se dvije vrste pokazatelja: pokazatelj učinka (outcome) i pokazatelj rezultata (output).

**Pokazatelj učinka** treba dati informaciju o učinkovitosti, dugoročnim rezultatima te društvenim promjenama koje se postižu ostvarenjem cilja. Jedan od takvih pokazatelja je primjerice postizanje višeg stupnja pismenosti ili smanjenje onečišćenja okoliša/ zraka/voda/tla ili postizanje višeg stupnja kulturnog stvaralaštva.

Ovakve pokazatelje je teže utvrditi zato se za početak preporuča utvrđivanje pokazatelja rezultata.

**Pokazatelj rezultata** odnose se na proizvedena dobra i usluge unutar aktivnosti/projekta i orijentirani su prema konkretnom rezultatu. Odgovaraju na pitanje koliko je usluga pruženo/ koliko je dobara proizvedeno.

Za svaki se pokazatelj rezultata utvrđuje polazna i ciljana vrijednost. Polazna vrijednost se odnosi na godinu u kojoj se izrađuje proračun (2024.), dok se ciljane vrijednosti utvrđuju za projekcije 2025.-2026.

Proračunski korisnici dužni su samostalno definirati nekoliko jedinstvenih pokazatelja. Određenim proračunskim korisnicima jednostavnije je odrediti pokazatelje rezultata jer im je osnovni djelokrug rada takav da je njegove rezultate jednostavno mjeriti. Ipak, određenim korisnicima osnovna djelatnost takvog je karaktera da je zahtjevnije odrediti mjerljive pokazatelje uspješnosti. Određivanje mjerljivih pokazatelja uspješnosti ponekad se razlikuje i kod istih proračunskih korisnika ovisno o njihovim specifičnostima.

### Specifikacija troškova projekata i dostava podataka o vlasništvu

Radi ispravnog planiranja troškova projekata u proračunu po projektima napominjemo kako je u obrazloženju programa/ projekta/ aktivnosti potrebno također:

- jasno specificirati troškove po prirodnim vrstama za svaki planirani projekt (npr. navesti u obrazloženju svakog projekta koliko se troškova odnosi na projektnu dokumentaciju uz navođenje vrste projektne dokumentacije, geodetske usluge, usluge nadzora i ostale troškove koji čine sastavni dio projekta).
- Za sve investicijske projekte potrebno je dostaviti podatke o vlasništvu čestica na kojima se izvodi investicija, što znači dostavu zemljišno- knjižnog broja, broja posjedovnog lista, broja katastarske čestice, broja nerazvrstane ceste i sl.
- Za sve projekte sufinancirane iz izvora pomoći (EU, županija, ministarstva) potrebno je dostaviti sklopljene ugovore/ sporazume o financiranju projekta. Za projekte sufinancirane iz izvora pomoći za koje tijekom izrade proračuna i projekcija još nisu sklopljeni ugovori/ sporazumi potrebno je iste dostaviti naknadno po potpisivanju.

## **6.2.SUDJELOVANJE GRAĐANA U PROCESU PLANIRANJA PRORAČUNA JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE )SAMOUPRAVE**

Uputama Ministarstva financija dana je preporuka da prilikom izrade proračuna za razdoblje 2024.-2026. jedinice trebaju razmotriti komentare koje su zaprimile na usvojen i po usvajanju objavljen proračun za razdoblje 2023.-2025.godine.

Kako bi se građanima i ostaloj zainteresiranoj javnosti omogućilo aktivnije sudjelovanje u procesu izrade proračuna jedinice lokalne i regionalne (područne) samouprave, uz ostale već prisutne načine sudjelovanja, preporuka je da jedinice osiguraju zainteresiranoj javnosti mogućnost on line dostave komentara, preporuka i prijedloga, na usvojeni proračun za razdoblje 2024.-2026., a kako bi se zaprimljeni komentari mogli razmotriti prilikom izrade proračuna za razdoblje 2025.-2027.

## **6.3.IZMJENE I DOPUNE**

### ➤ PRORAČUNA

Izmjenama i dopunama proračuna mijenja se isključivo plan za tekuću proračunsku godinu te se na odgovarajući način primjenjuju odredbe Zakona o proračunu za postupak donošenja proračuna. Sadrži opći o poseban dio te obavezno obrazloženje izmjena i dopuna proračuna (općeg i posebnog dijela). Izmjenama i dopunama ne mogu se umanjiti rashodi i izdaci ispod razine izvršenja i preuzetih obveza po investicijskim projektima i preuzetih obveza iz ugovora koji zahtijevaju plaćanje u slijedećim godinama. Izmjenama i dopunama moraju se planirati ostvareni namjenski prihodi i primici, vlastiti prihodi te rashodi i izdaci izvršeni iznad iznosa utvrđenih u proračunu, minimalno na razini ostvarenih prihoda i primitaka, odnosno izvršenih rashoda i izdataka.

## ➤ FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA

Izmjenama i dopunama proračuna mijenja se isključivo plan za tekuću proračunsku godinu te se na odgovarajući 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 i preuzetih obveza iz ugovora koji zahtijevaju plaćanje u slijedećim godinama. Izmjenama i dopunama financijskog plana moraju se planirati ostvareni namjenski prihodi i primici, vlastiti prihodi te rashodi i izdaci izvršeni iznad iznosa utvrđenih u proračunu, minimalno na razini ostvarenih prihoda i primitaka, odnosno izvršenih rashoda i izdataka. Uz svake izmjene i dopune financijskog plana obavezno je izraditi obrazloženja izmjena i dopuna financijskog plana (općeg i posebnog dijela).

Proračunski korisnici usuglašavaju svoje potrebe za izmjenama i dopunama financijskog plana sa nadležnim odjelom Grada Trogira bez čije suglasnosti se ne može pristupiti izmjenama financijskog plana.

Preporuka je da jedinice Odlukom o izvršavanju proračuna jedinice razrade proceduru za donošenje izmjena i dopuna financijskih planova proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti.

### **6.4. TRANSPARENTNOST PRORAČUNA**

Novim 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).

#### Obaveze vezano za transparentnost:

- proračun i izmjene i dopune proračuna, odluka i izmjene i dopune odluke o izvršavanju proračuna, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna, osim u službenom glasniku, objavljuje se i na službenim web stranicama jedinice lokalne samouprave
- financijski plan i izmjene i dopune financijskog plana, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika objavljuje se na njegovim službenim stranicama
- vodič za građane o proračunu, izmjenama i dopunama proračuna te polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna objavljuje se na mrežnim stranicama jedinice lokalne samouprave

Ovim Uputama, ponovno napominjemo **proračunskim korisnicima** da je Ministar financija, 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. Isti je objavljen u Narodnim novinama br. 59/23 od 2.lipnja 2023.godine te na mrežnoj stranici Ministarstva financija

<https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/izvršenje-proracuna/institucionalni-okvir-164/164> . Naputkom se propisuje okvirni sadržaj, minimalni skup podataka te način javne objave informacija o trošenju sredstava na mrežnim stranicama jedinice lokalne samouprave te proračunskih korisnika u njihovoj nadležnosti.

Obveznici primjene Naputka, JLP(R)S i proračunski korisnici, prve informacije o trošenju sredstava dužne su objaviti za mjesec siječanj 2024. godine i to do 20.veljače 2024.godine.

## **6.5. DOSTAVA DOKUMENATA**

Zakonom o proračunu propisane su obveze dostave proračunskih dokumenata Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju. Uputama Ministarstva financija su navedeni rokovi te adrese e-pošte na koje se dostavlja proračunska dokumentacija.

### **Važno naglasiti**

Zakonom o proračunu člankom 43. propisana je obveza gradonačelnika dostaviti Ministarstvu financija u roku od 15 dana od dana njihova stupanja na snagu sljedeće akte:

- proračun za proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije godine
- odluku o izvršavanju proračuna
- izmjene i dopune proračuna te
- izmjene i dopune odluke o izvršavanju proračuna

Zakonom o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi člankom 79. predsjednik predstavničkog tijela dužan je na ocjenu zakonitosti dostaviti proračun ili drugi opći akt nadležnom tijelu državne uprave u čijem je djelokrugu akt zajedno sa izvatkom iz zapisnika u roku od 15 dana od dana donošenja općeg akta.

## **8. OBVEZNICI I ROKOVI DOSTAVE PRIJEDLOGA PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINACIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA PRORAČUNA GRADA TROGIRA ZA RAZDOBLJE 2024.-2026.**

Svi proračunski korisnici Grada Trogira, utvrđeni Pravilnikom o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika i koji su objavljeni u Podacima iz registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika obvezni su:

- izraditi Prijedloge financijskih planova za razdoblje od 2024. do 2026. godine u skladu s

Odredbama novog Zakona o proračunu i podzakonskih akata, te ovih Uputa,

- dostaviti ih nadležnom upravnom odjelu Grada Trogira **do 05. listopada 2023. godine.**

Upravni odjeli dostavljaju svoje Prijedloge financijskih planova za razdoblje od 2023. do 2025. godine u skladu s odredbama Zakona o proračunu i podzakonskih akata, te ovih Uputa, Upravnom odjelu za financije, proračun i naplatu potraživanja najkasnije do **20. listopada 2023.godine.**

Upravni odjel za financije, proračun i naplatu potraživanja priprema Nacrt prijedloga Proračuna za razdoblje od 2024. do 2026. godine (razmatra prijedloge i usklađuje financijske

planove s procijenjenim prihodima i primicima) i dostavlja ga Gradonačelniku do **27. listopada 2023.godine.**

Gradonačelnik utvrđuje Prijedlog Proračuna i dostavlja ga Gradskom vijeću do **15.studenog 2023.godine,** na razmatranje i donošenje.

Istovremeno, uz prijedlog svog financijskog plana, Upravni odjeli Grada dužni su dostaviti svoje programe rada i aktivnosti koji sadrže vezu s financijskim planom i strateškim ciljevima, a nadležni upravni odjeli i Prijedloge Programa javnih potreba u području predškolskog odgoja, socijalno- zdravstvenih potreba, kulture i sporta, te Programe održavanja i gradnje objekata komunalne infrastrukture.

Prijedlozi financijskih planova Upravnih odjela i korisnika Grada Trogira dostavljaju se Upravnom odjelu za financije, proračun i naplatu potraživanja na unaprijed propisanim obrascima koje svi mogu preuzeti na stranicama Ministarstva financija i to:

<https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/lokalna-samouprava/upute-za-izradu-proracuna-jlp-r-s/205>

## KONTAKT OSOBE I PREUZIMANJE MATERIJALA

Kontakt osobe- e mail adrese

[lidija.musinov@trogir.hr](mailto:lidija.musinov@trogir.hr)

[marina.geic@trogir.hr](mailto:marina.geic@trogir.hr)

Upute s priložima će se dostaviti slanjem putem pošte te e- mail adrese, a također će se objaviti na mrežnim stranicama Grada Trogira <https://trogir.hr/gradska-uprava/proracun/> (proračun Grada Trogira za 2024.godinu).

## 9. PRILOZI – OBRASCI

- Prilog 1. Šifre i nazivi proračunskih klasifikacija
- Prilog 2. Model obrasca financijskog plana proračunskog korisnika JLP®S
- Prilog 3. Predložak obrazloženja financijskog plana proračunskog korisnika
- Prilog 4. Predložak obrazloženja financijskog plana upravnih odjela

Gradsko vijeće Grada Trogira mora donijeti proračun do **31. prosinca 2023. godine** i to u roku koji omogućuje primjenu proračuna s **1. siječnja 2024. godine.**

IZRADIO

Upravni odjel za financije,  
proračun i naplatu potraživanja