



REPUBLIKA HRVATSKA  
SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA  
GRAD TROGIR

Upravni odjel za financije, proračun i  
naplatu potraživanja

KLASA: 400-01/24-01/4  
URBROJ: 2181-13-53/17-24-1  
Trogir, 21. listopada 2024.g.

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

**PREDMET: Upute za izradu proračuna Grada Trogira za razdoblje  
2025. – 2027. godine, financijski planovi – dostava, traži se**

U prilogu dopisa dostavljamo Vam Upute za izradu Proračuna Grada Trogira za razdoblje 2025.-2027. (dalje u tekstu: Upute) izrađene u skladu s odredbama Zakona o proračunu (NN 144/21), dok Uputa Ministarstva financija za izradu proračuna Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2025.-2027. do trenutka izrade ovih Uputa nije zaprimljena te će se po zaprimanju odmah pristupiti dopuni ovih Uputa.

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. Upravni odjeli su dužni razmotriti i prijedloge financijskih planova mjesnih odbora i sukladno mogućnostima uvrstiti ih u svoje financijske planove.

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 2025.-2027.godine.

Svi upravni odjeli i proračunski korisnici Proračuna Grada Trogira prihode i primitke, rashode i izdatke za 2025.godinu planiraju na razini skupine (druga razina računskog plana) isto kao za 2026. i 2027. godinu na kojoj razini ih je obavezno uvojiti 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** za godinu plana 2025. te **za godine projekcije 2026.-2027.**

**Rok za dostavu prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika nadležnom upravnom odjelu Grada Trogira je 28. listopada 2024.godine, a upravni odjeli Grada svoj prijedlog financijskih planova za 2025.-2027. godinu dostavljaju Upravnom odjelu za financije, proračun i naplatu potraživanja do 05. studenoga 2024.godine.**

Pročelnica:  
Lidija Musinov, 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 2025. – 2027. GODINE**



## Sadržaj

1. UVOD	1
2. TEMELJNE MAKOREKONOMSKE POKAZATELJE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA GRADA TROGIRA	2
3. OPIS PLANIRANIH POLITIKA GRADA TROGIRA	4
4. PROCJENA PRIHODA I RASHODA TE PRIMITAKA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA TROGIRA ZA RAZDOBLJE 2025.-2027.GODINE	4
5. VISINA RASHODA KOJI SE FINANCIRAJU IZ OPĆIH PRIHODA I PRIMITAKA TE NAMJENSKIH PRIMITAKA PO RAZDJELIMA ORGANIZACIJSKE KLASIFIKACIJE ZA RAZDOBLJE OD 2025.-2027.GODINE	5
6. NOVI PRORAČUNSKI PROPISI KOJI SE PRIMJENJUJU OD 1.01.2025.	9
7. METODOLOGIJA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA I FINANCIJSKOG PLANA UPRAVNIH TIJELA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA GRADA TROGIRA ZA RAZDOBLJE 2025. – 2027. GODINE	10
7.1. Izrada prijedloga financijskoga plana upravnih tijela i proračunskih korisnika	10
7.2. Sudjelovanje građana u procesu planiranja proračuna Jedinice lokalne i regionalne (područne) samouprave	16
7.3. Izmjene i dopune (proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika)	17
7.4. Transparentnost proračuna	17
7.5. Dostava dokumenata	18
8. OBVEZNICI I ROKOVI DOSTAVE PRIJEDLOGA PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA PRORAČUNA GRADA TROGIRA ZA RAZDOBLJE 2025.-2027	18
8. PRILOZI (OBRASCI, ŠIFRE I NAZIVI PROGRAMA)	19

## 1. UVOD

Sukladno odredbama Zakona o proračunu (NN br. 144/21), 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 Ministarstvo financija do danas nije dostavilo Uputu za izradu proračuna JLPRS, Upravni odjel za financije je izradio ovu Uputu za izradu i dostavu prijedloga financijskih planova upravnih odjela i proračunskih korisnika Grada Trogira za razdoblje od 2025.-2027.godine. Obavještavamo da će se naknadno dostavljena Uputa Ministarstva financija dostaviti odmah po primitku te će se pristupiti izmjenama i dopunama ovih Uputa jer zadani rokovi ne ostavljaju dovoljno vremena za provedbu proračunskog procesa.

Upute za izradu Proračuna Grada Trogira sadrže sve obvezne dijelove propisane člankom 26. Zakona o proračunu, a to su:

- 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 2025.- 2027. 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 2025.- 2027. godine
- Obveznici i rokovi dostave prijedloga proračuna i financijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika Grada Trogira za razdoblje 2025.- 2027. godine

Upravni odjeli 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 planiranju u sustavu proračuna (NN br.1/24), Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN br.158/23) i Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (NN br. 4/24).

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 2025.- 2027. godine te su slijedom navedenog pročelnici upravnih odjela te čelnici proračunskih korisnika odgovorni za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje svog financijskog plana.

## 2. TEMELJNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE ZA RAZDOBLJE 2025.-2027. GODINE

Vlada Republike Hrvatske (u daljnjem tekstu: Vlada RH) još nije donijela Program stabilnosti za iduće proračunsko razdoblje od 2025.-2027. godine, kojim se utvrđuje makroekonomski i fiskalni okvir Republike Hrvatske u sljedeće tri proračunske godine.

Krajem travnja 2024. godine Vijeće EU-a donijelo je zakonodavne akte kojima će se reformirati okvir gospodarskog i fiskalnog upravljanja Unijom.

Države članice trebaju pripremiti nacionalni srednjoročni fiskalni strukturni plan koji obuhvaća razdoblje od četiri do pet godina.

Stoga se u nastavku daje sažetak prikaza trenutno jedino dostupnih makroekonomskih projekcija koje je objavila Hrvatska narodna banka za Hrvatsku u svom priopćenju iz rujna 2024.godine.

**Tablica 1.** Makroekonomske projekcije HNB-a za Hrvatsku -rujan 2024.

	Ostvarenje			Aktualna projekcija			Odstupanja od prethodne projekcije (p.b.)		
	2021.	2022.	2023.	2024.	2025.	2026.	2024.	2025.	2026.
<b>Cijene</b> (stope promjene, %)									
HIPC	2,7	10,7	8,4	3,9	3,4	2,3	0,1	0,8	0,2
HIPC isključujući hranu i energiju	1,3	7,6	8,8	4,8	3,0	2,3	0,5	0,3	0,1
HIPC hrana	2,6	12,9	11,5	3,9	3,3	2,2	0,0	0,7	0,2
HIPC energija	8,8	19,2	0,0	-0,1	5,8	2,1	-1,1	3,7	0,0
<b>Gospodarska aktivnost</b> (realne stope promjene, %)									
Realni BDP	13,0	7,0	3,1	3,6	3,2	2,7	0,4	0,4	0,1
Osobna potrošnja	10,7	6,7	3,1	6,1	3,9	2,9	1,2	1,0	0,2
Državna potrošnja	3,1	2,7	6,6	3,0	2,7	2,2	0,0	0,0	0,0
Bruto investicije u fiksni kapital	6,6	0,1	4,2	10,5	3,7	3,3	8,0	1,2	0,2
Izvoz (robe i usluge)	32,7	27,0	-2,9	0,1	2,4	2,4	-2,4	0,0	0,0
Uvoz (robe i usluge)	17,3	26,5	-5,3	4,8	3,4	2,5	1,2	0,8	0,0
<b>Tržište rada</b>									
Stopa anketne nezaposlenosti (%)	7,6	7,0	6,1	5,2	4,9	4,7	-0,6	-0,6	-0,6
Broj zaposlenih (stopa promjene, %)	1,2	2,3	2,5	3,0	2,0	1,5	1,0	0,5	0,0
Nominalne bruto plaće (stopa promjene, %)	4,1	8,3	14,7	14,9	7,3	5,0	4,5	2,2	1,3
Realne bruto plaće (stopa promjene, %)	1,9	-2,7	6,4	10,8	4,1	2,7	4,3	1,7	1,2

Globalni cjenovni pritisci nastavili su slabiti brže od očekivanja. Slabija potražnja pridonijela je padu cijena sirove nafte tijekom ljetnih mjeseci pa su i očekivane cijene do kraja projekcijskog horizonta sada nešto niže. Dodatno se usporio i rast cijena poljoprivrednih i

industrijskih sirovina. Za razliku od toga, cijene električne energije i plina na europskom tržištu porasle su zbog povećane neizvjesnosti oko opskrbe.

U nastavku 2024. očekuje se tako ubrzanje rasta realnog BDP-a na 3,6% s 3,1% u 2023., uslijed nastavka snažnog rasta osobne potrošnje, podržane rastom realnog raspoloživog dohotka stanovništva, te znatnog intenziviranja investicijske aktivnosti. Pritom bi, s obzirom na iznimno snažan rast u prvoj polovini 2024., rast investicija u ovoj godini mogao dosegnuti dvoznamenkasti iznos te zamjetno nadmašiti ranije projekcije, odražavajući povoljna kretanja u privatnom i javnom sektoru. S druge strane, očekuje se znatno manji doprinos neto izvoza rastu BDP-a ponajprije zbog izraženijeg rasta uvoza te pada izvoza usluga u prvoj polovini godine. Dijelom su takva kretanja rezultat nepovoljnih baznih učinaka s početka godine (početkom 2023. snažno se jednokratno povećao izvoz usluga oplemenjivanja), a dijelom i prigušenog realnog izvoza turističkih usluga povezanog sa snažnim rastom cijena u uslužnom sektoru, iako bi nominalni prihodi od turizma ove godine mogli dosegnuti rekordne razine.

Kako je rast domaće potražnje osjetno nadmašio ranija očekivanja, poglavito kada je riječ o investicijama, rast BDP-a za ovu godinu povećan je za 0,4 postotnih bodova u odnosu na projekciju iz lipnja ove godine. U ostatku projekcijskog horizonta očekuje se nastavak rasta realnog BDP-a po prosječnoj stopi od 3,0%, što je također nešto više u odnosu na ranija očekivanja. Vanjska bi se potražnja, dijelom podržana smanjenjem restriktivnosti monetarne politike, mogla nastaviti oporavljati, a time i hrvatski izvoz roba i usluga.

Investicije bi također mogle nastaviti rasti, dijelom i zbog daljnjeg priljeva fondova EU, ali sporije nego u 2024.

U takvim okolnostima očekuje se nastavak povoljnih kretanja na tržištu rada i robusan rast osobne potrošnje.

U 2025. i 2026. očekuje se daljnji rast zaposlenosti, no po nižim stopama. Stopa registrirane nezaposlenosti mogla bi se sniziti na oko 5,2% radne snage u tekućoj godini i zadržati se ispod 5% u ostatku projekcijskog horizonta. Kada je riječ o plaćama, nakon što je ostvareni rast plaća u javnom sektoru nadmašio očekivanja temeljem informacija dostupnih u trenutku izrade lipanjske projekcije, sada se očekuje da će u 2024. prosječna bruto plaća porasti na godišnjoj razini za 14,9% nominalno, što je slično ostvarenjima iz protekle godine, dok bi se porast realnih plaća mogao ubrzati na 10,8%. U nastavku projekcijskog razdoblja očekuje se znatno usporavanje godišnjeg rasta bruto plaća.

Prosječna godišnja stopa inflacije potrošačkih cijena (HIPC) mogla bi se u 2024. više no prepoloviti (na 3,9%, s 8,4% u 2023.), uz daljnje smanjenje na 3,4% u 2025. i 2,3% u 2026. godini. Usporavanje inflacije, koje traje od kraja 2022., odražava niže cijene energenata, prehrambenih i drugih sirovina na svjetskom tržištu te normalizaciju globalnih lanaca opskrbe, koji su se prelili na uvozne cijene i proizvođačke cijene na domaćem tržištu, kao i učinke restriktivne monetarne politike.

U ostatku 2024. i početkom 2025. bi se, zbog nepovoljnih baznih učinaka te najavljenog poskupljenja plina, električne i toplinske energije, ukupna inflacija mogla privremeno ubrzati, prije nego se ponovno nastavi trend njenog postupnog usporavanja. Iako je inflacija cijena usluga i dalje povišena, s protekom glavne turističke sezone očekuje se popuštanje izraženih tekućih pritisaka u uslužnom sektoru, koji odražavaju snažan rast plaća i potražnju za ugostiteljskim i smještajnim uslugama. S druge strane, rizici zbog kojih bi inflacija mogla biti

niža od projicirane odnose se na mogući slabiji gospodarski rast, jače učinke restriktivne monetarne politike te izrazitije prelijevanje pada cijena energenata i drugih sirovina na svjetskom tržištu na potrošačke cijene od očekivanog.

### 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 - strategija razvoja urbanog područja akt je strateškog planiranja u okviru politike regionalnog razvoja koji služi kao multi – sektorski strateški okvir kojim se planira razvoj urbanog područja, odnosno urbane aglomeracije za jasno definiran vremenski period (2021 – 2027).: KLASA: 303-03/21-0211 U RBROJ: 21 81 -1 -03-212-23-257 usvojena je od strane Gradsko vijeća Grada Splita na 26. sjednici održanoj 13. prosinca 2023. godine, 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>
- 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 koji je izrađen u prosincu 2021. <https://trogir.hr/wp-content/uploads/2021/12/Provedbeni-program-Grada-Trogira.pdf> je kratkoročni akt strateškog planiranja, 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 2025.-2027. GODINE

S ciljem što realnijeg utvrđivanja visine prihoda i primitaka te rashoda i izdataka Proračuna Grada Trogira za razdoblje od 2025.-2027.godine, Upravni odjel za financije je napravio procjenu prihoda i primitaka/rashoda i izdataka za proračunsko razdoblje na temelju dosadašnjeg ostvarenja i procjene do kraja 2024.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 2025.	PROJEKCIJA 2026.	PROJEKCIJA 2027.
<b>UKUPNI PRIHODI / PRIMICI</b>	24.000.000 €	25.000.000 €	25.000.000 €
<b>UKUPNI RASHODI/IZDACI</b>	19.000.000 €	25.000.000 €	25.000.000 €
Višak koji će se rasporediti u sljedećem razdoblju	5.000.000 €	0	0



Ukupno procijenjeni prihodi i primici za iduće tri godine s uključenim procijenjenim viškom iznose: za 2025.godinu 24.000.000 eura i manji su od plana za tekuću 2024.godinu za 6.119.522 eura ili za 20,32%, a sukladno procijenjenom završetku u 2024.godini najvećih kapitalnih projekata /investicija. Za 2026.godinu se ukupni prihodi i primici procjenjuju u iznosu od 25.000.000 eura, a za 2027.godinu u iznosu od 25.000.000 eura.

## **5. VISINA RASHODA KOJI SE FINANCIRAJU IZ OPĆIH PRIHODA I PRIMITAKA TE NAMJENSKIH PRIMITAKA PO RAZDJELIMA ORGANIZACIJSKE KLASIFIKACIJE ZA RAZDOBLJE OD 2025.-2027.GODINE**

### **OKVIRNI PRIJEDLOG VISINE FINACIJSKOG 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 2025.-2027. 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 2024. godinu i projekcijama za 2025. i 2026. 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 2025.g. i projekciju proračuna za 2026.-2027. godinu.

Upravni odjeli su obavezni osim o limitima rashoda voditi računa i o strogom 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 2.** Limiti ukupnih rashoda po upravnim odjelima

UPRAVNI ODJEL	IZVRŠENJE 2023. konsolidacija	TEKUĆI PLAN 2024.	PLAN 2025.	PROJEKCIJA 2026.	PROJEKCIJA 2027.
<b>UKUPNI PRIHODI/PRIMICI</b>	<b>18.952.971</b>	<b>30.119.522</b>	<b>24.000.000</b>	<b>25.000.000</b>	<b>25.000.000</b>
<b>UKUPNI RASHODI/IZDACI</b>	<b>16.471.549</b>	<b>30.119.522</b>	<b>24.000.000</b>	<b>25.000.000</b>	<b>25.000.000</b>
020 UPRAVNI ODJEL ZA LOKALNU SAMOUPRAVU I IMOVINU GRADA	2.163.331	4.225.550	3.800.000	3.800.000	3.800.000
021 UPRAVNI ODJEL ZA DRUŠTVENE DJELATNOSTI	5.094.707	9.059.079	9.550.000	9.550.000	9.550.000
02110 UPRAVNI ODJEL ZA DRUŠTVENE DJELATNOSTI	1.857.032	2.726.075	3.000.000	3.000.000	3.000.000
02111 DJEČJI VRTIĆ TROGIR	1.673.272	2.073.091	2.325.000	2.325.000	2.325.000
02112 GRADSKA KNJIŽNICA TROGIR	99.984	141.784	175.000	175.000	175.000
02113 MUZEJ GRADA TROGIRA	284.910	611.890	650.000	650.000	650.000
02114 SPORTSKI OBJEKTI TROGIR	311.935	918.660	600.000	600.000	600.000
02115 JAVNO VATROGASNA POSTROJBA TROGIR	867.570	2.587.579	2.800.000	2.800.000	2.800.000
022 UPRAVNI ODJEL ZA FINANCIJE, PRORAČUN I NAPLATU POTRAŽIVANJA	326.737	450.000	450.000	450.000	450.000
023 UPRAVNI ODJEL ZA KOMUNALNO GOSPODARSTVO I INVESTICIJE	8.737.884	16.131.293	9.900.000	10.900.000	10.900.000
024 UPRAVNI ODJEL ZA URBANIZAM I PROSTORNO UREĐENJE	148.888	253.600	300.000	300.000	300.000

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

**Tablica 3.** Dvojni limiti za proračunskog korisnika (u eurima)

RKP	PRORAČUNSKI KORISNIK	2025.		2026.		2027.	
		Limit 1.- svi izvori	Limit 2.- svi izvori	Limit 1.- svi izvori	Limit 2.- svi izvori	Limit 1.- svi izvori	Limit 2.- svi izvori
2946	Dječji vrtić Trogir	2.325.000		2.325.000		2.325.000	-
29470	Gradska knjižnica Trogir	175.000		175.000		175.000	-
29488	Muzej Grada Trogira	650.000		650.000		650.000	-
50602	Športski objekti Trogir	600.000		600.000		600.000	-
50733	Javna vatrogasna postrojba Trogir	2.800.000		2.800.000		2.800.000	-
	<b>UKUPNO</b>	<b>6.550.000</b>		<b>6.550.000</b>		<b>6.550.000</b>	<b>-</b>

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 2025.-2027. godine izrađena je prema osnovnim izvorima financiranja:

OPIS	LIMIT 1.- OPĆI PRIHODI I PRIMICI					
	Izvršenje 2023.	Plan 2024.	Limit 1. za 2025.	Limit 2. za 2025.	Projekcija 2026.	Projekcija 2027.
<b>ORGANIZACIJSKA KLASIFIKACIJA</b>						
Razdjel 020 UPRAVNI ODJEL ZA LOKALNU SAMOUPRAVU I IMOVINU GRADA	2.071.109	3.014.000	3.800.000		4.000.000	4.000.000
Razdjel 021 UPRAVNI ODJEL ZA DRUŠTVENE DJELATNOSTI						
Glava 02110 UPRAVNI ODJEL ZA DRUŠTVENE DJELATNOSTI	1.745.663	2.371.200	2.800.000		2.800.000	2.800.000
DJEČJI VRTIĆ TROGIR	1.270.517	1.387.080	1.800.000		1.800.000	1.800.000
GRADSKA KNJIŽNICA TROGIR	78.928	106.674	142.000		142.000	142.000
MUZEJ GRADA TROGIRA	209.178	341.540	386.000		386.000	386.000
ŠPORTSKI OBJEKTI TROGIR	258.503	703.460	540.000		540.000	540.000
JAVNA VATROGASNA POSTROJBA	500.707	748.737	1.380.000		1.380.000	1.380.000
Razdjel 022 PRAVNI ODJEL ZA FINACIJE, PRORAČUN I NAPLATU POTRAŽIVANJA	326.737	450.000	450.000		450.000	450.000
Razdjel 023 UPRAVNI ODJEL ZA KOMUNALNO GOSPODARSTVO I INVESTICIJE	1.677.506	3.609.432	4.000.000		4.800.000	4.800.000
Razdjel 024 UPRAVNI ODJEL ZA URBANIZAM I PROSTORNO UREĐENJE	132.586	149.100	150.000		150.000	150.000

OPIS	LIMIT 1.- OSTALI IZVORI						
	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	50.000	/	/
Razdjel 021 UPRAVNI ODJEL ZA DRUŠTVENE DJELATNOSTI							
Glava 02110 UPRAVNI ODJEL ZA DRUŠTVENE DJELATNOSTI	0,00	0,00		110.000	Po utvrđivanju iznosa Odlukom Vlade	/	10.000
DJEČJI VRTIĆ TROGIR	0,00	0,00	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 022 PRAVNI ODJEL ZA FINACIJE, PRORAČUN I NAPLATU POTRAŽIVANJA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	/	/
Razdjel 023 UPRAVNI ODJEL ZA KOMUNALNO GOSPODARSTVO I INVESTICIJE	1.400.000	1.500.000	500.000	1.000.000	1.500.000	/	/
Razdjel 024 UPRAVNI ODJEL ZA URBANIZAM I PROSTORNO UREĐENJE	0,00		120.000	0	30.000	/	/

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.

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!**

## **6. NOVI PRORAČUNSKI PROPISI KOJI SE PRIMJENJUJU OD 1.01.2025.GODINE**

- **Uredbom o načinu ocjene i postupku odobravanja investicijskih projekata (NN br.158/23)** U procesu planiranja za razdoblje 2025.-2027., a temeljem čl.47. Zakona o proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu preuzeti obveze po investicijskim projektima nakon provedenog stručnog vrednovanja i ocijenjenoj opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta. Vlada Republike Hrvatske Uredbom o načinu ocjene i postupku odobravanja investicijskih projekata. Obveznici primjene su i proračunski korisnici jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uredbom se po prvi puta definiraju kategorije investicijskih projekata ovisno o ukupnim investicijskim troškovima (mikro, mali, srednji i veliki investicijski projekti) utvrđuje se obveza izrade i financiranja pred investicijskih studija, propisuje se način ocjene i postupak odobravanja investicijskih projekata te postupci i rokovi izvještavanja o provedbi investicijskih projekata. Uredba se u cijelosti počinje primjenjivati za investicijske projekte čija se provedba i financiranje planiraju u financijskom planu /proračunu za 2025.godinu i projekcijama za 2026. i 2027.godinu. Odredbe ove Uredbe ne primjenjuju se na investicijske projekte čija je provedba u tijeku i na investicijske projekte financirane iz EU izvora osim u dijelu praćenja provedbe.

Link Ministarstva financija na kojem se nalaze Uredba, prilozi, Priručnik i dr.:

[Ministarstvo financija Republike Hrvatske - Investicijski projekti \(gov.hr\)](https://www.mfin.hr/ministarstvo-financija-republike-hrvatske-investicijski-projekti).

Kontakt mail za sva pitanja i nejasnoće: [investicijski.projekti@mfin.hr](mailto:investicijski.projekti@mfin.hr)

- **Uputa o primjeni novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu- 1.dio- primjena novog Računskog plana**

Novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu objavljen je u Narodnim novinama broj 158/23, a na snagu je stupio 30. prosinca 2023. Pripremljen je temeljem odredbi novog Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 144/21) u svrhu osiguranja metodoloških preduvjeta u vezi s daljnjim razvojem proračunskog računovodstva.

U skladu s člankom 230. novog Pravilnika, računovodstveno evidentiranje u 2024. obavlja se prema odredbama prethodno važećeg Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20). Od 1. siječnja 2025., sukladno članku 232., stavku 2. novog Pravilnika, knjigovodstvene evidencije provodit će se u skladu s odredbama novog Pravilnika, te primjenjujući novi Računski plan.

U pogledu planiranja proračuna i financijskih planova **za 2025. i projekcija za 2026. i 2027. i nadalje**, obveznici vođenja proračunskog računovodstva dužni su sve aktivnosti povezane s **izradom i donošenjem proračuna i financijskih planova za 2025. i projekcija za 2026. i 2027. i nadalje** izvršavati sukladno odredbama novog Pravilnika. Navedeno znači da će se kod procesa planiranja koji se odvijaju u 2024. za

nadolazeću izradu proračuna i financijskih planova za 2025. i projekcija za 2026. i 2027., u postupku definiranja ekonomske klasifikacije, koristiti računi iz novog Računskog plana te kod planiranja poslovnih događaja primjenjivati odredbe novog Pravilnika.

Stoga je Ministarstvo financija, za potrebe izrade proračuna i financijskih planova za 2025. i projekcija za 2026. i 2027. i nadalje te za potrebe prilagodbi u informatičkim sustavima, poslovnim knjigama i ostalim evidencijama u kojima se koriste računi ekonomske klasifikacije donijelo sveobuhvatnu uputu u kojoj je dan:

- pregled izmjena Računskog plana na razredima i skupinama prihoda, rashoda, primitaka i izdataka potrebnih za potrebe procesa izrade proračuna i financijskih planova za 2025. i nadalje, s opisnim napomenama o vrsti promjene u skladu s Računskim planom novog Pravilnika

- Usporedni pregled izmjena od razreda O Nefinancijska imovina do razreda 9 Vlastiti izvori novog Računskog plana u odnosu na do sada važeći Računski plan

- pregled prethodno važećih bilančnih računa razreda O Nefinancijska imovina, 1 Financijska imovina, 2 obveze i 9 Vlastiti izvori i novootvorenih osnovnih računa na koje je potrebno s 1. siječnja 2025. prenijeti zaključna stanja od 31. prosinca 2024. kako bi se od 1. siječnja nadalje poslovne promjene provodile na novootvorenim osnovnim računima

Uputa je objavljena na stranicama Ministarstva financija: <https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>.

## **7. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA I FINANCIJSKIH PLANOVA UPRAVNIH TIJELA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2025.-2027.GODINE**

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

Odredbe 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 Zakona o proračunu (NN.br. 144/21), NOVOG Pravilnika o planiranju u sustavu proračuna (NN.br. 1/24), NOVOG Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (NN.br. 4/24) i NOVOG Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN.br. 158/23) te Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna JLP(R)S koje su u izradi.

Sadržaj proračuna reguliran je člancima 28.-31. Zakona o Proračunu i člancima 14.-23. Pravilnika o planiranju u sustavu proračuna, a sadržaj financijskog plana proračunskog korisnika člancima 33.- 36. Zakona i člancima 28.-39. Pravilnika o planiranju u sustavu proračuna. Postupak predlaganja i donošenja proračuna reguliran je člancima 40.-42., dok je predlaganje i donošenje financijskog plana proračunskog korisnika regulirano odredbama članka 38. Zakona o proračunu i člankom 43. Pravilnika.

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 2025.-2027. 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 2026. i 2027. 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.

Limiti 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 2025. godinu iskazuju na razini skupine (druga razina računskog plana), isto vrijedi i za projekcije za 2026. i 2027.godinu. Temeljem zahtjeva nadležne jedinice, proračunski korisnici mogu izrađivati prijedlog financijskog plana na razini odjeljka (četvrta razina računskog plana). Ovim Uputama se nalaže izrada prijedloga financijskog plana na detaljnijoj razini odjeljka (**četvrta razina računskog plana**) za plan 2025. te **projekcije 2026. i 2027. godine**.

Međutim, upravno vijeće ili drugo upravljačko tijelo obvezno je usvojiti financijski plan korisnika, a predstavničko tijelo proračun za 2025.godinu i projekcije za 2026. i 2027. 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 2025.-2027. 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.
- Posebnog 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 2025.-2027. godinu

Budući da je pri izradi financijskih planova ključno napraviti vezu s proračunskim klasifikacijama u tom se je dijelu nužno držati odredbi NOVOG 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 16.stavka 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 2025. 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 2026.i 2027. 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 2025.-2027. godine razvrstane prema proračunskim klasifikacijama (programska, ekonomska, funkcijska i izvori financiranja) u skladu s NOVIM Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i NOVIM 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 obavezan 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 odlukom usvojiti financijski plan koji je sadržan u proračunu koji je usvojilo predstavničko tijelo.

### Proračunske klasifikacije

Prihodi i primici te rashodi i izdaci iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja.

U odnosu na dosadašnji Pravilnik o proračunskim klasifikacijama, novi Pravilnik (NN br.4/24) ne donosi veće promjene te vrste proračunskih klasifikacija ostaju i dalje iste, a to su sljedeće klasifikacije: organizacijska, programska, ekonomska, funkcijska i lokacijska te izvori financiranja.

Organizacijska klasifikacija uspostavlja se definiranjem razdjela, glava i proračunskih korisnika. Organizacijsku klasifikaciju za JLP(R)S određuje upravno tijelo nadležno za financije. Uspostavljanjem organizacijske klasifikacije proračuna određuje se njihovom proračunskom korisniku pripadnost glavi, a zatim glave razdjelu. Razdjeli i glave su organizacijske razine.

Razdjel utvrđuje programe, zajedničke aktivnosti i projekte za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti. Sve aktivnosti i projekte razdjel grupira u programe, a zatim programe, aktivnosti i projekte prijavljuje upravnom odjelu za financije. O utvrđenoj programskoj klasifikaciji razdjeli obavještavaju proračunske korisnike iz svoje nadležnosti.

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

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. Do sada se osnovna razlika između tekućeg i kapitalnog projekta očitovala 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.

Aktivnosti i projekti koji traju duže od jedne proračunske godine, ne smiju mijenjati inicijalno definiranu jedinstvenu bročanu oznaku u svim godinama trajanja aktivnosti odnosno projekta.

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. br. 4/24) koji nema izmjena u odnosu na stari Pravilnik.

Novim Pravilnikom su definirane brojčane oznake prve razine izvora financiranja. Utvrđeno je da se izvor financiranja 2 Doprinosi koristi u državnom proračunu te financijskom planu Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje te da JLPRS i proračunski korisnici ne smiju koristiti navedenu brojčanu oznaku razreda 2 Doprinosi za potrebe planiranja, izvršavanja i računovodstvenog evidentiranja. Sve jedinice i proračunski korisnici koje su do sada neki od svojih izvora financiranja označavale oznakom 2 moraju se uskladiti s navedenom odredbom Pravilnika najkasnije s izradom planova za razdoblje 2025.-2027.

#### Izvor financiranja: Prenesena sredstva iz prethodne godine (šifra 9)

Planirat će se samo na rashodovnoj strani kao izvor financiranja iz kojeg se financiraju pojedini rashodi, a na prihodovnoj strani se više neće planirati zasebna stavka viška prihoda.

#### 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 (2025.), dok se ciljane vrijednosti utvrđuju za projekcije 2026.-2027.

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.

#### Zakonska obveza izrade višegodišnjeg plana uravnoteženja za proračun i proračunske korisnike

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.

Člankom 37. Zakona o proračunu je propisano da ako JLP<sup>®</sup>S 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 donosi predstavničko tijelo JLP<sup>®</sup>S uz proračun, a višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana proračunskog korisnika donosi njegovo upravljačko tijelo uz prijedlog financijskog plana, nakon čega se isti dostavlja JLP<sup>®</sup>S.

Ako se donosi višegodišnji plan uravnoteženja proračuna, opći dio proračuna-sažetak sadrži podatke iz višegodišnjeg plana uravnoteženja.

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.

## **7.2.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.

Temeljem navedenih uputa upravno tijelo nadležno za financije je službenim stranicama Grada Trogira objavilo PRILOG 4- Obrazac za sudjelovanje u izradi proračuna JLPS kojim je osigurano zainteresiranoj javnosti da sudjeluje u procesu izrade proračuna za razdoblje 2025.-2027.

### **7.3. 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.

### **7.4. 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.

## **7.5. 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 2025.-2027.**

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 2025. do 2027. godine u skladu s

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

- dostaviti ih nadležnom upravnom odjelu Grada Trogira **do 28. listopada 2024. godine.**

Upravni odjeli dostavljaju svoje Prijedloge financijskih planova za razdoblje od 2025. do 2027. godine u skladu s odredbama Zakona o proračunu i podzakonskih akata, te ovih Uputa, Upravnom odjelu za financije, proračun i naplatu potraživanja najkasnije do **05. studenog 2024.godine.**

Upravni odjel za financije, proračun i naplatu potraživanja priprema Nacrt prijedloga Proračuna za razdoblje od 2025. do 2027. godine (razmatra prijedloge i usklađuje financijske planove s procijenjenim prihodima i primicima) i dostavlja ga Gradonačelniku do **10. studenog 2024.godine.**

Gradonačelnik utvrđuje Prijedlog Proračuna i dostavlja ga Gradskom vijeću do **15.studenog 2024.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.

S obzirom da Ministarstvo financija nije dostavilo Upute za planiranje proračuna JLP(R)S za 2025.-2027. svoje prijedloge financijskih planova Upravnih odjela i korisnika Grada Trogira potrebno je dostaviti Upravnom odjelu za financije, proračun i naplatu potraživanja na unaprijed propisanim obrascima koji su objavljeni u sklopu Uputa za planiranje 2024.-2026., a 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 2025.godinu).

Naknadno dostavljene Upute Ministarstva financija će se također dostaviti i objaviti odmah po zaprimanju istih.

## 9. PRILOZI – OBRASCI, ŠIFRE I NAZIVI PROGRAMA

- 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 2024. godine** i to u roku koji omogućuje primjenu proračuna s **1. siječnja 2025. godine**.

IZRADIO

Upravni odjel za financije,  
proračun i naplatu potraživanja