



REPUBLIKA HRVATSKA
LIČKO- SENJSKA ŽUPANIJA
GRAD GOSPIĆ
GRADSKI UPRAVNI ODJEL ZA PRORAČUN,
FINANCIJE I JAVNU NABAVU
KLASA: 400-01/24-01/ 7
URBROJ: 2125-1-08-24-01
Gospić, 3. listopada 2024. godine

- GRADONAČELNIKU
- ZAMJENIKU GRADONAČELNIKA
- PROČELNICIMA UPRAVNIH ODJELA
- JEDINICI ZA UNUTARNJU REVIZIJU
- PRORAČUNSKIM KORISNICIMA

UPUTA ZA IZRADU I DOSTAVU PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA UPRAVNIH
ODJELA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA GRADA GOSPIĆA
ZA RAZDOBLJE 2025. — 2027. GODINE

Sadržaj

I. UVOD.....	3
II. TEMELJNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA GRADA GOSPIĆA.....	4
2.1. OPIS PLANIRANIH POLITIKA GRADA GOSPIĆA.....	5
III. PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA TE RASHODA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADAGOSPIĆA ZA RAZDOBLJE OD 2025.-2027. GODINE.....	8
3.1. Procjena prihoda i primitaka proračuna.....	10
3.2. Procjena rashoda i izdataka Proračuna Grada Gospića za razdoblje od 2025.-2027. godine.....	11
IV. NAČIN IZRADJE PRIJEDLOGA FINACIJSKIH PLANOVA UPRAVNIH ODJELA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2025.-2027. GODINE.....	13
4.1. Sadržaj proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika.....	13
4.2. Novi proračunski propisi koji se primjenjuju od 1.1.2025. godine.....	15
4.3. Izrada prijedloga financijskog plana upravnog odjela i proračunskog korisnika.....	16
4.4. Definiranje ciljeva koji se programima namjeravaju postići te pokazatelja uspješnosti ostvarenja tih ciljeva.....	18
V. OBVEZNICI I ROKOVI DOSTAVE PRIJEDLOGA FINACIJSKIH PLANOVA.....	19
5.1. Obveznici.....	19
5.2. Rokovi dostave.....	19
VI. KONTAKT OSOBE I PREUZIMANJE MATERIJALA.....	20

I. UVOD

Prema Zakonu o proračunu („Narodne novine“ 144/21), Ministarstvo financija sastavlja uputu za izradu proračuna JLP(R)S i dostavlja je JLP(R)S do 20. kolovoza tekuće godine. Na temelju navedene upute i u skladu s odredbama Zakona o proračunu, upravno tijelo za financije u suradnji s drugim upravnim tijelima izrađuje uputu za izradu i dostavu prijedloga financijskih planova upravnih tijela i proračunskih i izvanproračunskih korisnika JLP(R)S.

Ministarstvo financija do navedenog roka nije dostavilo uputu za izradu proračuna JLP(R)S, stoga se shodno rokovima predlaganja proračuna predstavničkom tijelu ne ostavlja dovoljno vremena za proračunski proces izrade prijedloga financijskih planova upravnih odjela i proračunskih korisnika i izrade prijedloga proračuna za 2025. godinu i projekcija za 2026. i 2027. godinu. Stoga je Gradski upravni odjel za proračun, financije i javnu nabavu, ne čekajući uputu Ministarstva financija, izradio ovu Uputu za izradu i dostavu prijedloga financijskih planova upravnih odjela i proračunskih korisnika Grada Gospića za razdoblje 2025.-2027. godine. Nakon što Ministarstvo financija dostavi uputu za izradu proračuna JLP(R)S ovaj upravni odjel će, ukoliko bude potrebno, napraviti dopunu ove Upute i dostaviti je upravnim odjelima i proračunskim korisnicima.

Uputa za izradu i dostavu prijedloga financijskih planova upravnih odjela i proračunskih korisnika Grada Gospića za razdoblje 2025.-2027. godine sadrži sve obvezne dijelove propisane člankom 26. Zakona o proračunu, a to su:

- temeljne makroekonomske pretpostavke za izradu prijedloga proračuna JLP(R)S,
- opis planiranih politika JLP(R)S,
- procjenu prihoda i rashoda te primitaka i izdataka proračuna JLP(R)S u sljedeće tri godine,
- visinu rashoda koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka te namjenskih primitaka po razdjelima organizacijske klasifikacije, za iduću proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine,
- način izrade i rok za dostavu prijedloga financijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika.

Upravni odjeli i proračunski korisnici obvezni su pristupiti izradi prijedloga svojih financijskih planova za razdoblje 2025.-2027. godine pridržavajući se ove Upute, tj. zadanih limita rashoda i propisanog načina izrade financijskih planova.

Pročelnici upravnih odjela i čelnici proračunskih korisnika odgovorni su za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje svog financijskog plana.

II. TEMELJNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA GRADA GOSPIĆA

Sukladno članku 26. Zakona o proračunu uputa koju izrađuju JLP(R)S treba sadržavati temeljne makroekonomske pretpostavke za izradu prijedloga proračuna. Vlada RH, do izrade ovih uputa 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. Shodno navedenom, u nastavku se daje prikaz trenutno jedino dostupnih makroekonomskih projekcija za 2025. i 2026. godinu, koje je objavila Hrvatska narodna banka u svom priopćenju iz lipnja 2024. godine.

Tabela 1: Makroekonomske projekcije HNB-a za razdoblje 2025. - 2026.

	2023. godina	Projekcija 2024. godina	Projekcija 2025. godina	Projekcija 2026. godina
BDP –realni rast %	3,1	3,3	2,8	2,6
Indeks potrošačkih cijena %	8,4	3,8	2,6	2,1
Stopa nezaposlenosti, razina %	6,1	5,8	5,5	5,3
Broj zaposlenih, promjena%	2,5	2,0	1,5	1,4

Izvor: Hrvatska narodna banka

2.1. OPIS PLANIRANIH POLITIKA GRADA GOSPIĆA

Važeći strateški razvojni dokumenti Grada Gospića koji se primjenjuju u sljedećem proračunskom razdoblju od 2025. – 2027. godine su:

- *Provedbeni program Grada Gospića za mandatno razdoblje 2021. – 2025. godine*
- *Plan ukupnog razvoja Grada Gospića*
- *Strategija razvoja urbanog područja Gospić 2021.- 2027. godine*

• **Provedbeni program Grada Gospića za mandatno razdoblje 2021. – 2025. godine**

Provedbeni program je kratkoročni akt strateškog planiranja, od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, koji izrađuje i donosi izvršno tijelo JLP(R)S, najkasnije u roku od 120 dana od dana stupanja na dužnost izvršnog tijela JLP(R)S, za mandatno razdoblje, u pravilu na 4 godine.

Kao provedbeni akt strateškog planiranja lokalne i regionalne razine, ima za cilj osigurati upravnim tijelima JLP(R)S, ali i ostalim dionicima samoupravne jedinice, učinkovit i djelotvoran alat za provedbu posebnih ciljeva i prioriteta djelovanja te ostvarenje postavljene vizije razvoja, a koji su usklađeni sa strateškim okvirom hijerarhijski viših akata, odnosno s Nacionalnom razvojnom strategijom Republike Hrvatske do 2030. godine i Planom razvoja Ličko-senjske županije do 2027. godine.

Obvezni sadržaj Provedbenog programa Grada Gospića za mandatno razdoblje 2021.-2025. utvrđen je Uredbom o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine” 89/2018).

U razdoblju do 2020. godine važeći strateški dokument Grada Gospića bila je Strategija razvoja Grada Gospića za razdoblje 2016.-2020. godine sukladno Zakonu o strateškom planiranju i upravljanju razvojem Republike Hrvatske („Narodne novine” 123/17). Gradsko vijeće Grada Gospića, na sjednici održanoj 11. studenog 2020. godine, donijelo je Odluku o produljenju važenja Strategije razvoja Grada Gospića za razdoblje 2016.-2020. godine („Službeni glasnik Grada Gospića“ broj 9/2020).

Važenje iste produženo je do 31.12.2021. godine, a ostat će na snazi do trenutka usvajanja Provedbenog programa Grada Gospića za mandatno razdoblje od 2021. do 2025. godine.

Provedbeni programi jedinica lokalne samouprave kratkoročni su akti strateškog planiranja koji opisuju i osiguravaju postizanje ciljeva, ako je primjenjivo, iz srednjoročnog akta strateškog planiranja i poveznicu s proračunom jedinice lokalne samouprave.

Strateško planiranje i razvoj Grada Gospića u razdoblju do 2025. godine temeljit će se na postavljenom strateškom okviru koji je dio Provedbenog programa Grada Gospića za mandatno razdoblje 2021.-2025. godine.

Strateški okvir je definiran kroz 14 razvojnih mjera: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo i održavanje javnih prometnica, odgoj, obrazovanje i briga o djeci, socijalna skrb, kultura, tjelesna kultura i sport, zaštita i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarna i civilna zaštita, gospodarski razvoj, poljoprivreda i ruralni razvoj, lokalna uprava i administracija te turizam.

U okviru 14 mjera definirane su aktivnosti kroz koje će Grad Gospić pratiti uspješnost vlastitog strateškog planiranja te provedenih ciljeva i rezultata Provedbenog programa. Svaka od aktivnosti mjerit će se kroz definirane pokazatelje rezultata i utvrđene polazišne i ciljne vrijednosti za određeni pokazatelj rezultata. Uz strateško planiranje važno je i planiranje proračunskih sredstava koja su potrebna za realizaciju mjera, aktivnosti i projekata. Sukladno tome strateški okvir Provedbenog programa obuhvaća poveznicu s Proračunom Grada Gospića.

- **Plan ukupnog razvoja Grada Gospića**

Plan ukupnog razvoja (u daljnjem tekstu: PUR) je temeljni dokument za donošenje gradske politike gospodarenja prostorom čija je uloga da dosegne kvalitativno i kvantitativno poboljšanje uvjeta života i poslovanja gospodarstva u Gradu Gospiću u sljedećih 6 godina. Istraživanje i analize su napravljene prema znanstvenoj metodologiji strateškog menadžmenta i metodologiji izrade PUR-a usvojenoj od Uprave za regionalni razvoj Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka.

Ostvarenje uloge gradskog središta naselja Gospić treba realizirati i kroz adekvatnu koncentraciju sadržaja društvenih djelatnosti i društvene infrastrukture. Pri tome veliki značaj u okviru društvene infrastrukture imaju sadržaji prosvjete, kulture, znanosti, umjetničkog djelovanja i fizičke kulture. Većina tih sadržaja dijelom već postoji na području naselja Gospić, pa ih radi dobre unutrašnje povezanosti naselja u okviru prostora Grada Gospića mogu koristiti i stanovnici preostalih naselja. Također, jedna od karakteristika središta jedinica lokalne samouprave jeste i bogata struktura usluga sa širokim spektrom od trgovine, ugostiteljstva i turizma, financijskih, uslužnih i prometnih djelatnosti, te obrta i raznih usluga. Isto tako, postojeća zdravstvena infrastruktura županijsko-državne razine dostatna je za današnje i buduće potrebe stanovništva, te će se prvenstveno postavljati pitanje potrebe proširenja broja usluga i njihove kvalitete.

- **Strategija razvoja urbanog područja Gospić 2021.- 2027. godine**

Strategija razvoja Urbanog područja Gospić planski je dokument politike regionalnog razvoja kojim se utvrđuju ciljevi i prioriteti razvoja Urbanog područja. U skladu s relevantnim pravnim okvirom Europske unije, urbani razvoj kao važan dio regionalnog razvoja ugrađen je u hrvatsko zakonodavstvo kroz donošenje Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske. Navedeni zakon definira izradu Strategije razvoja urbanog područja Gospić za razdoblje 2021. - 2027. (SRUP Gospić), kao temeljnog akta razvoja urbanog područja. Strateški dokument definiran je u skladu s načelima partnerstva i suradnje, odnosno dijaloga između javnog, privatnog i civilnog sektora, što podrazumijeva suradnju između tijela državne uprave, jedinica područne (regionalne) samouprave, jedinica lokalne samouprave, gospodarskih subjekata, znanstvene zajednice, socijalnih partnera i organizacija civilnoga društva.

Prioritet 1: Područje za život sadrži tri posebna cilja usmjerena razvoju, zadržavanju i podržavanju društva na urbanom području.

- ✓ **Posebni cilj 1.1:** Odgoj i obrazovanje kao temelj društvenog razvoja usklađen je s ciljem 2. Obrazovani i zaposleni ljudi pod razvojnim smjerom 1. Održivo gospodarstvo i društvo. Jačanje otpornosti na krize Nacionalne razvojne strategije 2030. Urbano područje Gospić podržava razvoj i unapređenje odgojno-obrazovnog sektora s ciljem stvaranja holističkog pristupa novim društvenim i gospodarskim promjenama. Nadalje, daljnje ulaganje u odgojno-obrazovni sustav potiče demografsku obnovu područja i služi kao temelj za poboljšanje kvalitete života na području.
- ✓ **Posebni cilj 1.2:** Razvijen sustav zdravstvene i socijalne skrbi je u skladu s posebnim ciljem 5. Zdrav, aktivan i kvalitetan život pod razvojnim smjerom 2. Jačanje otpornosti na krize NRS 2030. Poboljšanje kvalitete i dostupnosti zdravstvene i socijalne skrbi u području je ključno u poboljšanju kvalitete života i sigurnosti, posebno najugroženijih skupina društva i stvaranju socijalno uključivog društva.
- ✓ **Posebni cilj 1.3:** Područje kvalitetnog i sveobuhvatnog društvenog sadržaja i usluga je u skladu s posebnim ciljem 5. Zdrav, aktivan i kvalitetan život NRS 2030. Poticanje razvoja kulturne baštine, poticanje zdravog života kroz ulaganja u unaprjeđenje sportskog sadržaja te

revitalizacija urbanog područja neki su od glavnih ciljeva Strategije u nadolazećem razdoblju. Ulaganje u kulturnu baštinu osigurava kontinuiranu valorizaciju povijesno i kulturno važnih sadržaja i doprinosi razvoju turizma u području. Poticanje bavljenja sportom ima pozitivan utjecaj na zdravlje i kvalitetu života stanovnika UP Gospića. Revitalizacija urbanog područja omogućit će se provedbom specifičnih projekata koji doprinose njenom ostvarenju, no zajedno s prethodno navedenim razvojem kulturne baštine i sportsko rekreacijske infrastrukture imat će jak utjecaj na revitalizaciju demografske slike cijelog urbanog područja.

Prioritet 2: Područje za Rad SRUP-a Gospić ima 2 posebna cilja usmjerena gospodarskom razvoju i povezivanju ključnih sektora područja.

- ✓ **Posebni cilj 2.1:** Razvoj i povezivanje ključnih sektora gospodarstva je u skladu s ciljem 1. Konkurentno i inovativno gospodarstvo pod razvojnim smjerom 1. Održivo gospodarstvo i društvo NRS 2030. Povezivanje sektora gospodarstva, te javnog i privatnog sektora, potiče usklađeniji razvoj poduzetništva i pridonosi kvaliteti života na području. Povezivanje gospodarskih sektora turizma i poljoprivrede pridonosi stvaranju jedinstvenog agroturizma UP Gospić kroz promociju i brendiranje poljoprivrednih proizvoda i njihovo uključivanje u turističku ponudu. Povezivanje javnog i privatnog sektora pridonosi razvoju poduzetničkih aktivnosti kao privlačenje ulaganja iz domaćih i stranih izvora.
- ✓ **Posebni cilj 2.2:** Unaprjeđenje poslovnog okruženja - zelena i digitalna tranzicija gospodarskog sektora je u skladu s ciljem 1. Konkurentno i inovativno gospodarstvo pod razvojnim smjerom 1. Održivo gospodarstvo i društvo NRS 2030. Kvalitetno i potpuno poslovno okruženje je ključno u razvoju poduzetništva u području.

Prioritet 3: Povezano područje SRUP-a Gospić ima 2 posebna cilja usmjerena ka unaprjeđenju fizičke i digitalne povezanosti područja.

- ✓ **Posebni cilj 3.1:** Unaprjeđenje prometne infrastrukture i dostupnost urbanog prijevoza svim stanovnicima je u skladu s posebnim ciljem 10. Održiva mobilnost NRS 2030. Unaprjeđenje povezanosti i mobilnosti te modernizacija modaliteta prijevoza je jedan od glavnih ciljeva Urbanog područja Gospić u nadolazećem razdoblju.
- ✓ **Posebni cilj 3.2:** Ulaganja u digitalnu povezivost je u skladu s ciljem 11. Digitalna tranzicija društva i gospodarstva NRS 2030. Širenje informacijsko-komunikacijske tehnologije i digitalizacije je jedino moguće kroz snažnu širokopojasnu infrastrukturu i mrežu koja bi omogućila povećanje internet brzine i bolju povezanost područja. Stoga, razvoj i unaprjeđenje širokopojasne infrastrukture je jedan od prioriteta UP Gospić u nadolazećem razdoblju.

Svi posebni ciljevi iz prioriteta 4: Održivo područje SRUP-a Gospić (**Posebni cilj 4.1:** Razvoj osnovne komunalne infrastrukture, **Posebni cilj 4.2:** Održivo upravljanje resursima i **Posebni cilj 4.3:** Unaprjeđenje sustava očuvanja okoliša i prirode) su u skladu s posebnim ciljem 8. Ekološka i energetska tranzicija za klimatsku neutralnost NRS 2030. U svrhu očuvanja okoliša i povećanja dostupnosti komunalnih usluga Urbano područje će povećati kapacitet i modernizirati komunalnu infrastrukturu i komunalne usluge. Navedeno će znatno pridonijeti gospodarenju otpada kao i podizanju svijesti stanovnika o važnosti reciklaže. Na Urbanom području Gospić postoji potencijal za korištenje raznih oblika obnovljivih izvora energije; solarne energije, energije vjetra i biomase. Iskorištavanje izvora obnovljive energije na urbanom području pridonosi očuvanju okoliša i smanjenju zagađenja na području, kao i energetske neovisnosti. Zaštita obilnih zelenih prostora područja je jedan od glavnih ciljeva u nadolazećem razdoblju.

III. PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA TE RASHODA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADAGOSPIĆA ZA RAZDOBLJE OD 2025.-2027. GODINE

S ciljem što realnijeg utvrđivanja visine prihoda i primitaka Proračuna Grada Gospića za razdoblje od 2025.-2027. godine, Upravni odjel za proračun, financije i javnu nabavu **traži od proračunskih korisnika procjenu namjenskih i vlastitih prihoda** za čiju su naplatu odgovorni u okviru svoje nadležnosti.

Sve ostale prihode i primitke proračuna procijenio je GU odjel za proračun, financije i javnu nabavu.

Prihodi i primici proračuna grada Gospića su procijenjeni na osnovi dostupnih informacija i podataka te se zasnivaju na sljedećim polazištima i podacima:

- podaci o dosadašnjem ostvarenju prihoda i primitaka te procjena ostvarenja do kraja 2024. godine,
- važeći zakonski propisi, odluke grada Gospića, sklopljeni ugovori te ostali dokumenti koji su temelj za ostvarenje pojedinog prihoda i primitka.

Sukladno Zakonu o proračunu, procjena prihoda i primitaka Proračuna Grada Gospića za razdoblje 2025.-2027. godine izrađena je prema osnovnim izvorima financiranja:

- ✓ Opći prihodi i primici proračuna,
- ✓ Namjenski prihodi i primici proračuna (prihodi za posebne namjene, pomoći, donacije, prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja, namjenski primici),
- ✓ Vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika.

U nastavku u *Tablici 2.* daje se procjena prihoda i primitaka Proračuna Grada Gospića za razdoblje planiranja od 2025.-2027. godine.

Tabela 2: Procjena prihoda/primitaka Proračuna grada Gospića za razdoblje 2025.-2027. godine (*u eurima)

R. br.	Oznaka	Izvor	OSTVARENJE 2023.	PLAN 2024.	PLAN 2025.	PROJEKCIJA 2026.	PROJEKCIJA 2027.
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Opći prihodi i primici	1.	6.492.053,74	6.746.123,00	6.793.500,00	6.793.500,00	6.793.500,00
	Prihodi od poreza	1.1.	4.955.193,21	5.937.338,00	6.130.000,00	6.130.000,00	6.130.000,00
	Povrat poreza po godišnjoj prijavi	1.1.	-474.344,53	-729.431,00	-600.000,00	-600.000,00	-600.000,00
	Porez i prizet na dohodak	1.1.	5.055.591,38	6.150.493,00	6.250.000,00	6.250.000,00	6.250.000,00
	Porez na promet nekretnina	1.1.	281.210,88	416.276,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
	Porez na nekretnine	1.1.			100.000,00	100.000,00	100.000,00
	Gradski porezi (porez na potrošnju i kuće za odmor)	1.1.	92.735,48	100.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
	Ostali opći prihodi	1.2.	1.536.860,53	808.785,00	663.500,00	663.500,00	663.500,00
	Prihodi od kamata	1.2.	4.068,41	5.475,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
	Prihodi od iznajmljivanja imovine	1.2.	36.119,88	36.030,00	36.000,00	36.000,00	36.000,00
	Naknada za eksploataciju min sirovina	1.2.	31.867,35	22.542,00	22.500,00	22.500,00	22.500,00
	Naknada za korištenje elektrana	1.2.	400.692,81	450.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
	Prihodi po posebnim ugovorima	1.2.	46.405,49	104.631,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
	Prihodi od prava služnosti	1.2.		17.385,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00
	Naknada za korištenje javnih površina	1.2.	945.673,94	80.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	Pristojbe	1.2.	46.199,56	43.077,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	Ostali prihodi i naknade	1.2.	10.289,21	30.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	Vodni doprinos	1.2.	764,67	3.285,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	Refundacije	1.2.	2.308,51	3.154,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	Kazne i upravne mjere	1.2.	12.470,70	13.206,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
2.	Prihodi za posebne namjene	4.	1.246.595,02	1.474.261,00	1.457.500,00	1.457.500,00	1.457.500,00
	Prihodi od spomeničke rente	4.1.	11.392,08	8.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	Naknada za legalizaciju	4.2.	1.170,01	2.000,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
	Doprinosi za šume	4.3.	67.705,00	128.158,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00
	Komunalni doprinos	4.4.	49.183,67	10.284,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	Komunalna naknada	4.5.	1.076.864,64	1.260.588,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00

	Zakup polj. zemljišta	4.6.	40.279,62	65.231,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00
4.	Pomoći	5.	10.482.089,98	4.923.570,00	4.278.000,00	3.944.000,00	3.118.500,00
	Tekuće pomoći od međunarodnih organizacija	5.1.	75.665,59	9.450,00			
	Tekuće pomoći (dec.)	5.2.	1.028.666,78	1.394.727,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
	Tekuće pomoći	5.3.	945.641,59	800.853,00	902.000,00	852.000,00	852.000,00
	Tekuće pomoći	5.4.	391.389,31	462.732,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
	Kapitalne pomoći FZZO	5.5.	62.247,00	126.579,00			
	Prijenos EU sredstava	5.6.	7.976.271,08	907.217,00	837.000,00	406.000,00	366.500,00
	Kapitalne pomoći EU	5.9.	77.874,22	1.222.012,00	639.000,00	786.000,00	
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.	23.495,10	167.750,00	75.000,00	60.000,00	60.000,00
	Prihodi od prodaje nef. Imovine	7.1.	16.970,00	88.250,00	60.000,00	50.000,00	50.000,00
	Prihodi od prodaje proizv dug imovine	7.2.	6.525,10	79.500,00	15.000,00	10.000,00	10.000,00
6.	Primici	8.	2.817.881,35	184.875,00	676.509,00	676.509,00	0,00
	Primici od zaduživanja	8.1.	2.817.881,35	184.875,00	676.509,00	676.509,00	
7.	UKUPNO PRIHODI I PRIMICI PRORAČUNA		21.062.115,19	13.496.579,00	13.280.509,00	12.931.509,00	11.429.500,00

U *Tablici broj 2.* je dana procjena prihoda i primitaka za 2025.-2027. godinu, uz usporedne podatke o ostvarenim prihodima i primicima u prethodnoj 2023. godini te plan prihoda i primitaka u tekućoj 2024. godini (Proračun za 2024. godinu).

Ukupno procijenjeni prihodi i primici za 2025. godinu iznose 13.280.509,00 eura, što je bazirano na razini plana tekuće 2024. godine. Za 2026. godinu se ukupni prihodi i primici procjenjuju u iznosu od 12.931.509,00 eura, a za 2027. godinu u iznosu 11.429.500,00 eura.

3.1. Procjena prihoda i primitaka proračuna

Prihodi i primici za 2025. godinu iznose 13.230.509,00 eura i manji su od plana za tekuću 2024. godinu za 266.070,00 eura ili za 1,9%. U sljedeće dvije godine se planiraju u sličnom iznosu kao i u 2025. godini, osim u 2026. godini izuzev prihoda po osnovi EU projekata te primitaka od zaduživanja.

➤ Prihodi od poreza

Vrijednosno najznačajniji prihodi Grada Gospića su prihodi od poreza, pri čemu je najznačajniji porez na dohodak, a ostali porezni prihodi Grada su prihodi od porezi na nekretnine, prihodi od poreza na potrošnju i prihodi od poreza na kuće za odmor.

Za iduće proračunsko razdoblje od 2025.-2027. godine planira se smanjenje poreznih stopa poreza na dohodak s trenutne niže stope od 22,4% na 22,00% i trenutne više stope od 33,6% na 32,00%. Smanjenje stopa se planira sukladno predloženim izmjenama poreznog zakona.

Sukladno svemu prethodno navedenom, prihodi od poreza na dohodak (po općoj stopi) seprocjenjuju u iznosu 6.250.000,00 eura u sve tri godine. Prihodi od poreza na nekretnine se procjenjuju u iznosu od 100.000,00 eura u sve tri godine. Ostali gradski porezi se procjenjuju u iznosu od 480.000,00 eura u sve tri godine, a odnose se na prihode od poreza na potrošnju i poreza na kuće za odmor.

➤ Ostali opći prihodi

Ostali opći prihodi obuhvaćaju prihode od kamata, iznajmljivanja stambenih i poslovnih objekata, prihode od kazni, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, naknadu za korištenje javnih površina, razne pristojbe, naknade kao i refundacije troškova. Procijenjeni ostali opći prihodi iznose 663.500,00 eura.

➤ Prihodi za posebne namjene

Prihodi za posebne namjene obuhvaćaju prihode od spomeničke rente, doprinosa za šume, komunalnog doprinosa i komunalne naknade, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta te naknade za legalizaciju objekata. Procijenjeni prihodi za posebne namjene u sve 3 godine iznose 1.457.500,00 EUR.

➤ Pomoći

Prihodi od pomoći odnose se na tekuće pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, pomoći za fiskalnu održivost dječjih vrtića, ostale tekuće pomoći iz državnog proračuna, tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika, te pomoći od Fonda za zaštitu okoliša. Također unutar ovih prihoda planiraju se i prihodi temeljem prijenosa EU sredstava te kapitalne pomoći za investicijske projekte. Ovi prihodi planiraju se u iznosu od 4.278.000,00 eura u 2025. godini, 3.944.000,00 eura u 2026. godini i 3.118.500,00 eura u 2027. godini.

➤ Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine planiraju se u iznosu od 75.000,00 eura u 2025. godini te 60.000,00 eura u 2026. te 2027. godini.

➤ Primici od zaduživanja

Primici od financijske imovine i zaduživanja se procjenjuju u iznosu od 679.509,00 eura u 2025. godini, kao i u 2026. godini, a planiraju se za projekt dogradnje dječjeg vrtića u Gospiću.

3.2. Procjena rashoda i izdataka Proračuna Grada Gospića za razdoblje od 2025.-2027. godine

Sukladno članku 26. Zakona o proračunu, uputa koju izrađuju JLP(R)S sadrži procjenu ukupnih rashoda i izdataka proračuna JLP(R)S u sljedeće tri godine. Također, uputom treba utvrditi visinu rashoda koji se financiraju iz općih prihoda i primitakate namjenskih primitaka po razdjelima organizacijske klasifikacije za trogodišnje razdoblje, raspoređenih na visinu rashoda potrebnih za provedbu postojećih programa i aktivnosti koji proizlaze iz trenutno važećih propisa (limit 1) i na visinu rashoda potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa i aktivnosti (limit 2).

Obzirom da procijenjeni prihodi iz izvora financiranja: opći prihodi i primici za **2025.-2027. godinu nisu dovoljni za eventualne nove programe i aktivnosti ili promjenu postojećih programa i aktivnosti, ovom Uputom je upravnim odjelima i proračunskim korisnicima dodijeljen samo jedan limit**, odnosno sredstva za provedbu **postojećih programa i aktivnosti koji proizlaze iz trenutno važećih propisa te nije** dozvoljeno planiranje novih programa i aktivnosti.

Za rashode koji se financiraju iz ostalih izvora financiranja, kao što su prihodi od pomoći, prihodi od donacija, prihodi za posebne namjene, prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja, namjenski primici, vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika, limit potrošnje je visina procijenjenih prihoda iz tih izvora za iduće trogodišnje razdoblje.

Gradski upravni odjel za proračun, financije i javnu nabavu je izradio prijedlog visine rashoda (limiti rashoda) koji će se financirati iz izvora financiranja prihoda i primitaka proračuna, po upravnim odjelima i proračunskim korisnicima, za razdoblje 2025.-2027. godine. Polazište za izradu prijedloga limita rashoda je procjena visine općih prihoda i primitaka u idućem trogodišnjem razdoblju od 2025.-2027. godine te visina rashoda planiranih važećim Proračunom Grada Gospića za 2024. godinu i projekcija za 2025. i 2026. godinu. Također, prilikom određivanja limita rashoda uzeta je u obzir visina obveza za otplatu kredita i zajmova grada, a koje dospijevaju u idućem trogodišnjem razdoblju. Navedene obveze imaju prioritet kod planiranja rashoda za razdoblje 2025.-2027. godine. Stoga je prilikom određivanja limita rashoda trebalo strukturu i razinu proračunske potrošnje uskladiti s fiskalnim mogućnostima proračuna u razdoblju 2025.-2027. godine.

U sljedećoj Tablici broj 3. daju se limiti rashoda (gornja granica visine rashoda) po upravnim odjelima. Nadalje se u Tablici broj 4. isti limiti razrađuju po pojedinim izvorima financiranja, dok proračunski korisnici vlastite i namjenske rashode planiraju do visine planiranih vlastitih i namjenskih prihoda.

Navedeni limiti rashoda predstavljaju obvezan okvir za izradu financijskih planova za razdoblje 2025.-2027. godine kojeg se svi upravni odjeli i njihovi proračunski korisnici moraju pridržavati, što je važan preduvjet za kvalitetnu izradu proračuna za iduće razdoblje.

Slijedom navedenog, zadužuju se upravni odjeli i njihovi proračunski korisnici da u okviru dodijeljenih limita rashoda iz izvora financiranja: prihodi i primici proračuna, prvensteno osiguraju sredstva za pokriće preuzetih zakonskih i ugovornih obveza, dok se provedba ostalih aktivnosti treba prilagoditi raspoloživim sredstvima do visine utvrđenog limita rashoda.

Ako se tijekom izrade Proračuna utvrde aktivnosti i projekti za koje je potrebno dodatno osigurati sredstva, navedeno će se uz odobrenje Gradonačelnika, osigurati preraspodjelom utvrđenih limita između upravnih odjela.

Tablica broj 3: Limiti rashoda po razdjelima/GUO za razdoblje 2024. -2027. godine (*u eurima)

Gradski upravni odjel	Limit 2024. godina	Limit 1 2025. godina	Limit 2 2025. godina	Limit 2026. godina	Limit 2027. godina
Gradski upravni odjel za poslove Gradonačelnika i Gradskog vijeća	277.847,00	359.000,00	359.000,00	309.000,00	309.000,00
**GU odjel za samoupravu i upravu	14.106.431,00	-	-	-	-
**Gradski upravni odjel za proračun, financije i javnu nabavu	**1.725.726,00	1.758.900,00	1.758.900,00	1.758.900,00	1.758.900,00
**Gradski upravni odjel za gospodarstvo, razvoj i EU fondove	**372.946,00	443.000,00	443.000,00	351.200,00	351.200,00
***Gradski upravni odjel za društvene djelatnosti	**12.007.759,00	7.199.100,00	7.199.100,00	6.991.900,00	5.994.400,00
Gradski upravni odjel za komunalne djelatnosti i zaštitu okoliša	4.678.140,00	3.504.509,00	3.504.509,00	3.504.509,00	3.050.000,00
Gradski upravni odjel za prostorno uređenje i gradnju	9.766,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Jedinica za unutarnju reviziju	817,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
UKUPNO	19.073.001,00	13.280.509,00	13.280.509,00	12.931.509,00	11.429.500,00

Napomene za planiranje otplate kreditnih obveza u Proračunu 2025.-2027.

*Otplate kreditnih obveza planirati će se u u Proračunu 2025. – 2027.godine u Upravnom odjelu za proračun, financije i javnu nabavu.

** Gradski upravni odjel za samoupravu i upravu dijeli se Odlukom o VI. Izmjenama i dopunama odluke o ustrojstvu i djelokrugu rada upravnih tijela Grada Gospića, na; Gradski upravni odjel za proračun, financije i javnu nabavu, Gradski upravni odjel za gospodarstvo, razvoj i fondove EU te na Gradski upravni odjel za društvene djelatnosti. Unutar Gradskog upravnog odjela za društvene djelatnosti nalaze se svi proračunski korisnici.

*** Limiti se odnose samo na prihode iz proračuna a ne i na vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika.

Izvor financiranja	GUO za poslove Gradonačelnika i Gradskog vijeća	GUO za proračun, financije i javnu nabavu	GUO za gospodarstvo, razvoj i fondove EU	GUO za društvene djelatnosti	GUO za komunalne djelatnosti i zaštitu okoliša	GUO za prostorno uređenje i gradnju	JUR
1.1.	205.000,00	1.543.900,00	95.000,00	3.852.600,00	420.000,00	12.500,00	1.000,00
1.2.	154.000,00			509.500,00			
4.1					10.000,00		
4.2						2.500,00	
4.3					130.000,00		
4.4					50.000,00		
4.5.					1.200.000,00		
4.6.			65.000,00				
5.1.							
5.2.				1.400.000,00			
5.3.		215.000,00	50.000,00	637.000,00			
5.4.					500.000,00		
5.5.							
5.6.				800.000,00	37.000,00		
5.9.			233.000,00		406.000,00		
7.1.					60.000,00		
7.2.					15.000,00		
8.1.					676.509,00		
UKUPNO	359.000,00	1.758.900,00	443.000,00	7.199.100,00	3.504.509,00	15.000,00	1.000,00

IV. NAČIN IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA UPRAVNIH ODJELA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2025.-2027. GODINE

4.1. Sadržaj proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika

Način izrade proračuna i projekcija, odnosno prijedloga financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika, propisan je Zakonom o proračunu („Narodne novine“ 144/21) i podzakonskim aktima kojima se detaljnije uređuju pojedina područja obuhvaćena Zakonom te uputom Ministarstva financija za izradu proračuna JLP(R)S. Po primitku upute za izradu proračuna JLP(R)S koju će dostaviti Ministarstvo financija, napraviti će se dopuna ove Upute Grada i poslati upravnim odjelima i proračunskim korisnicima, ukoliko to bude potrebno, tj. ako bude nekih novih informacija u uputi Ministarstva financija.

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 Uputi za izradu i dostavu prijedloga financijskih planova upravnih tijela te proračunskih korisnika Grada Gospića za razdoblje 2023.-2025. godine navedene promjene koje je novi Zakon o proračunu donio. 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 odredbom članka 38. Zakona.

U nastavku se daje podsjetnik na važnije promjene Zakona o proračunu („Narodne novine“ 144/21) kojih se treba pridržavati kod izrade, predlaganja i donošenja proračuna i financijskih planova u proračunskom procesu za razdoblje 2025.-2027. godine:

- ✓ Proračun i **financijski planovi za 2025. godinu i projekcije za 2026. i 2027. godinu** se donose na drugoj razini Računskog plana, tj. na razini skupine ekonomske klasifikacije.
- ✓ Proračun i financijski plan proračunskog korisnika sastoji se od **općeg dijela, posebnog dijela i obrazloženja**.

Sadržaj općeg dijela proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika:

- Opći dio proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika sadrži: Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja te Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja.
- U Računu prihoda i rashoda, prihodi i rashodi se iskazuju prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja, a rashodi i prema funkcijskoj klasifikaciji. U Računu financiranja, primici i izdaci se iskazuju prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja.
- Ukoliko ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima, opći dio proračuna i financijskog plana (Sažetak) sadrži podatke o prijenosu viška odnosno manjka iz prethodne godine i prijenosu viška odnosno manjka u slijedeće razdoblje.

Sadržaj posebnog dijela proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika

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

Obrazloženje - sastavni dio proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika

- Obrazloženje se sastoji od obrazloženja općeg dijela i obrazloženja posebnog dijela proračuna.
- Obrazloženje općeg dijela proračuna sadrži:
 - obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka
 - obrazloženje prenesenog manjka, odnosno viška

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

Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika

Novi Zakon o proračunu u članku 36. propisuje i proračunskim korisnicima obvezu za izradu obrazloženja koje se sastoji od obrazloženja općeg dijela financijskog plana i obrazloženja posebnog dijela financijskog plana.

Obrazloženje općeg dijela financijskog plana proračunskog korisnika sadrži:

- obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka
- obrazloženje prenesenog manjka, odnosno viška financijskog plana, u slučaju da isti postoji.

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

Usvajanje prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika od strane upravljačkog tijela.

Člankom 38. stavkom 2. Zakona o proračunu propisana je obveza za čelnika proračunskog korisnika da prije dostave prijedloga financijskog plana nadležnom upravnom tijelu, prijedlog financijskog plana upućuje svom upravljačkom tijelu na usvajanje. Nadalje, Zakonom je propisano da ukoliko postoje razlike u financijskom planu proračunskog korisnika sadržanom u proračunu koji je usvojilo predstavničko tijelo JLP(R)S, u odnosu na već usvojeni prijedlog financijskog plana od strane upravljačkog tijela proračunskog korisnika, upravljačko tijelo je dužno usvojiti financijski plan koji je sadržan u proračunu koji je usvojilo predstavničko tijelo JLP(R)S (***s istim datumom kada je usvojen proračun, usvaja se financijski plan proračunskog korisnika***). Za sve eventualne izmjene u odnosu na prijedlog financijskog plana nadležni odjel za financije dužan je obavijestiti nadležni upravni odjel za proračunske korisnike, koji će potom o izmjenama izvjestiti korisnika.

Zakonska obveza izrade višegodišnjeg plana uravnoteženja za proračun i proračunske korisnike

Člankom 37. Zakona o proračunu je propisano da ako JLP(R)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 proračuna donosi predstavničko tijelo JLP(R)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(R)S.

Ako se donosi višegodišnji plan uravnoteženja proračuna, opći dio proračuna - Sažetak sadrži podatke iz višegodišnjeg plana uravnoteženja, odnosno ako se donosi višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana proračunskog korisnika, opći dio financijskog plana - Sažetak sadrži podatke iz višegodišnjeg plana uravnoteženja.

4.2. Novi proračunski propisi koji se primjenjuju od 1.1.2025. godine

Temeljem odredbi Zakona o proračunu („Narodne novine“ 144/21) krajem 2023. godine i tijekom 2024. godine, doneseno je više podzakonskih propisa kojima se detaljnije uređuju pojedina područja Zakona. Doneseni podzakonski akti primjenjuju se u proračunskim procesima povezanim s izradom i donošenjem proračuna i financijskih planova za 2025. i projekcija za 2026. i 2027. godinu, odnosno u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025. godine.

U nastavku se daje pregled donesenih podzakonskih akata i njihovih najznačajnijih obilježja.

✓ **Pravilnik o planiranju u sustavu proračuna** („Narodne novine“ 1/24)

Pravilnikom o planiranju u sustavu proračuna se propisuje način primjene modificiranog obračunskog načela u postupku planiranja i izvršavanja proračuna JLP(R)S i financijskog plana proračunskog korisnika JLP(R)S, izgled i sadržaj proračuna i financijskog plana, rebalansa proračuna i financijskog plana, njihova dostava i objava te uvjeti i pravila preraspodjele sredstava proračuna.

Sastavni dio Pravilnika su prilozi u kojima se daje format izgleda i sadržaja općeg i posebnog dijela proračuna JLP(R)S i financijskog plana proračunskog korisnika JLP(R)S, te prilozi kojima se daje format izgleda i sadržaja izmjena i dopuna proračuna JLP(R)S i izmjena i dopuna financijskog plana proračunskog korisnika JLP(R)S (prilozi).

Proračun Grada Gospića za 2025. godinu i projekcije za 2026. i 2027. godinu, kao i financijski planovi proračunskih korisnika, trebaju biti sastavljeni na način kako je to propisano Zakonom o proračunu i detaljno pojašnjeno Pravilnikom o planiranju u sustavu proračuna i Prilozima koji su sastavni dio Pravilnika.

✓ **Pravilnik o proračunskim klasifikacijama** („Narodne novine“ 4/24)

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

Novim Pravilnikom su definirane brojčane oznake prve razine izvora financiranja. Utvrđeno je da se izvor financiranja 2 *Doprinosi* koristi u državnom proračunu te u financijskom planu Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, kao i da JLP(R)S ne smiju koristiti navedenu brojčanu oznaku. Bitno je napomenuti da su brojčane oznake prve razine izvora financiranja koje su Grad Gospić i proračunski korisnici i do sada koristili, sukladni novom Pravilniku. To su:

- ✓ 1. Opći prihodi i primici,
- ✓ 3. Vlastiti prihodi,
- ✓ 4. Prihodi za posebne namjene,
- ✓ 5. Pomoći,
- ✓ 6. Donacije,

- ✓ 7. Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja te
- ✓ 8. Namjenski primici.

Također, vezano uz programsku klasifikaciju proračuna, skrećemo pozornost da je novim Pravilnikom malo opširnije i preciznije definirana razlika između kapitalnog i tekućeg projekta te se u članku 6. stavcima 9 i 10 Pravilnika navodi:

„(9) Kapitalni projekt obavezno uključuje kapitalna ulaganja koja za posljedicu imaju povećanje i/ili očuvanje vrijednosti nefinancijske imovine, a može uključivati i rashode poslovanja i izdatke.

(10) Tekući projekt uključuje rashode poslovanja i izdatke, a može uključivati i ulaganja na nefinancijskoj imovini.“

- ✓ **Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu** („Narodne novine“ 158/23)

Bitno je istaknuti da je novi Računski plan već ugrađen u programsku aplikaciju Riznica te se izrada financijskih planova upravnih odjela i proračunskih korisnika za razdoblje 2025. — 2027. godine zasniva na novom Računskom planu.

U odnosu na dosadašnji Pravilnik, novi Pravilnik ne donosi suštinske promjene, ali ipak **donosi brojne izmjene** i znatno je opsežniji od prijašnjeg **Pravilnika**. Novim Pravilnikom se uvodi pojam Objedinjena glavna knjiga proračuna, propisuju nove obvezne analitičke evidencije, utvrđuju drugačiji kriteriji za ispravak vrijednosti potraživanja. Nadalje, u Računskom planu su otvorene neke nove skupine, podskupine, odjelci i osnovni računi, dok su neki brisani. Mijenjase način evidentiranja depozita i kratkoročnih primitaka i izdataka, povrata prihoda, pomoći i donacija, promjena u vrijednosti i obujmu nefinancijske imovine, promijenjena je definicija obveza, detaljno se definira što mora sadržavati izvadak za pojedini analitički račun iz Glavne knjige (kartica konta).

- ✓ **Pravilnik o korištenju sredstava Europske unije** („Narodne novine“ 44/2024)

Pravilnik se primjenjuje za planiranje i izvršavanje, povrate sredstava te evidentiranje i izvještavanje o sredstvima Europske unije u Republici Hrvatskoj, počevši s proračunskim procesima povezanim s izradom i donošenjem proračuna i financijskih planova za 2025. i projekcija za 2026. i 2027. godinu, odnosno u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025. godine. Sredstva Europske unije na koja se odnose odredbe Pravilnika su sredstva iz programskog razdoblja 2021. — 2027. godine koja su Republici Hrvatskoj na raspolaganju kroz Programe Unije, Mehanizam za oporavak i otpornost te EU fondove iz programskog razdoblja 2021-2027. godine.

- ✓ **Uredba o načinu ocjene i postupku odobravanja investicijskih projekata** („Narodne novine“ 158/23)

Uredbom se propisuje način ocjene i postupak odobravanja investicijskih projekata za koje obveze preuzimaju proračunski korisnici državnog proračuna, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunski korisnici jedinica 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 (ovisno o kategoriji investicijskog projekta), propisuje se način ocjene i postupak odobravanja investicijskih projekata te postupci 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.

4.3. Izrada prijedloga financijskog plana upravnog odjela i proračunskog korisnika u programskoj aplikaciji Riznica

Upravni odjeli (razdjeli u proračunu) i proračunski korisnici, obvezni su izraditi prijedlog financijskog plana za razdoblje 2025.-2027. godine u skladu s odredbama Zakona o proračunu i pratećih podzakonskih akata te pridržavajući se ove Upute.

Proračunski korisnik u svom financijskom planu treba iskazati sve svoje prihode i rashode, bez obzira na planirani prelazak na sustav potpune Riznice odnosno na jedinstveni račun Proračuna Grada.

Unos prihoda/primitaka i rashoda /izdataka u programsku aplikaciju Riznica

Prijedlog financijskog plana za 2025.-2027. godinu upravna tijela i proračunski korisnici izrađuju u programskoj aplikaciji Riznica, gdje unose:

- ✓ procjenu prihoda i primitaka iskazanih po vrstama i izvorima financiranja
- ✓ plan rashoda i izdataka razvrstanih prema proračunskim klasifikacijama.

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 financiranja te radi izrade izvještaja o izvršenju proračuna, plan prihoda i primitaka i rashoda i izdataka se u programsku aplikaciju Riznica unosi na detaljnijoj razini:

- ✓ prihodi i primici za sve tri godine 2025. - 2027. unose se na razini odjeljka ekonomske klasifikacije (četvrta razina Računskog plana)
- ✓ rashodi i izdaci za sve tri godine 2025. - 2027. unose se na razini odjeljka ekonomske klasifikacije (četvrta razina Računskog plana).

Obrazloženje financijskog plana upravnog odjela i proračunskog korisnika

Sukladno odredbama zakona o proračunu, sastavni dio proračuna je obrazloženje općeg dijela proračuna odnosno obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka konsolidiranog proračuna te obrazloženje posebnog dijela proračuna koje se temelji na obrazloženjima financijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika, a sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti.

Upravni odjeli i proračunski korisnici dužni su uz prijedlog financijskog plana za trogodišnje razdoblje koji unose u programsku aplikaciju Riznica, izraditi i dostaviti obrazloženje financijskog plana (obrazloženje prihoda i obrazloženje rashoda po programskoj klasifikaciji).

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.

Kako je prethodno već navedeno člankom 38. Zakona o proračunu propisan postupak predlaganja i donošenja financijskog plana proračunskog korisnika. Navedeno znači da je čelnik proračunskog korisnika obavezan prijedlog financijskog plana za trogodišnje razdoblje, prije dostave nadležnom upravnom odjelu, uputiti svom upravljačkom tijelu na usvajanje.

Nadležni upravni odjel prijedlog svog financijskog plana i prijedloge financijskih planova proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti objedinjava i dostavlja Upravnom odjelu za financije sukladno rokovima iz ove Upute. Nadalje, nadležni upravni odjel je dužan prije dostave prijedloga objedinjenog obrazloženja financijskog plana razdjela Upravnom odjelu za financije, provjeriti točnost i istinitost podataka navedenih u istima.

Obzirom da se novim Zakonom o proračunu daje veći značaj obrazloženju financijskog plana, u tom smislu treba posvetiti posebnu pažnju obrazloženju posebnog dijela financijskog plana, odnosno definiranju ciljeva koji se programima namjeravaju postići te pokazatelja uspješnosti ostvarenja tih ciljeva, koji se do sada nisu dosljedno definirali.

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

I. UVODNI DIO u kojem je naveden sažetak djelokruga rada

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

II. OBRAZLOŽENJE PROGRAMA/AKTIVNOSTI/PROJEKTA

- naziv i opis programa/aktivnosti/projekta
- zakonsku i drugu podlogu za uključivanje programa/aktivnosti/projekta u financijski plan
- prikaz općeg cilja/posebnih ciljeva programa/aktivnosti/projekta (definirati što se želi postići, kako se

- nastoji realizirati i tko je korisnik ili primatelj usluge)
- ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa/aktivnosti/projekata (potrebno je navesti temeljem čega su planske veličine određene u predloženim iznosima u financijskom planu).

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

U obrazloženju financijskog plana koriste se dvije vrste pokazatelja uspješnosti: pokazatelji učinka i pokazatelji rezultata.

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

Pokazatelji rezultata se odnose na proizvedena dobra i usluge unutar aktivnosti/projekta i usmjereni su prema konkretnom rezultatu. Pokazatelji rezultata moraju direktno mjeriti uspješnost pojedinog cilja na koji se odnose i lakše ih je utvrditi od pokazatelja učinka. Odgovaraju na pitanje koliko je usluga pruženo/koliko dobara je proizvedeno.

Za svaki od pokazatelja rezultata utvrđuje se polazna i ciljane vrijednosti. Polazna vrijednost odnosi se na godinu u kojoj se izrađuje proračun (2024.), dok se ciljane vrijednosti utvrđuju za iduće trogodišnje razdoblje (2025.-2027).

U slučaju većeg broja **proračunskih korisnika koji** provode zajedničke aktivnosti / projekte, kao što su osnovne škole, upravni odjel bi trebao definirati korisnicima nekoliko jedinstvenih pokazatelja uspješnosti, kako ne bi svaki korisnik definirao drugačije pokazatelje uspješnosti koje će biti nemoguće objediniti i usporediti.

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

V. OBVEZNICI I ROKOVI DOSTAVE PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA

5.1. Obveznici

U skladu s ovom Uputom, svi upravni odjeli i proračunski korisnici su obvezni izraditi svoje financijske planove za razdoblje 2025.-2027. godine u programskoj aplikaciji Riznica te se pridržavati utvrđenih rokova.

Uz financijski plan, upravni odjeli su obvezni izraditi obrazloženje financijskog plana za 2025.-2027. godinu i dostaviti ga Upravnom odjelu za financije, te također u word obliku na adrese: josip.dragicevic@gospic.hr, katarina.markovic@gospic.hr. Proračunski korisnici obrazloženje svog financijskog plana dostavljaju upravnom odjelu nadležnom za korisnika, koji izrađuje i dostavlja Upravnom odjelu za financije uskladeni obrazloženje za cijeli razdjel (odjel i proračunski korisnici).

Poslove koordinacije izrade proračuna provodi Upravni odjel za financije, a nadležni upravni odjeli koordiniraju izradu financijskih planova proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti.

5.2. Rokovi dostave

U nastavku se daju rokovi za dostavu prijedloga financijskih planova upravnih odjela i proračunskih korisnika te za izradu prijedloga proračuna za 2025. i projekcija za 2026. i 2027. godinu, kako slijedi:

ROK	NOSITELJ AKTIVNOSTI	AKTIVNOST
04.10. 2024.	Upravni odjel za financije	Dostavlja Uputu za izradu financijskih planova za 2025.-2027. godinu
15.10.2024.	Proračunski korisnici	Unesen prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika za 2025.-2027. u Riznicu — status predložen i dostavljeno obrazloženje nadležnom odjelu
18.10.2024.	Upravni odjeli	Unesen prijedlog financijskog plana upravnog odjela za 2025.-2027. u Riznicu — status predložen i dostavljeno objedinjeno obrazloženje (odjel i proračunski korisnici) Upravnom odjelu za financije
Tijekom listopada 2024.	Upravni odjel za financije	Uskladjivanje i kontrola prijedloga financijskih planova upravnih odjela te izrada Nacrta proračuna za 2025. i projekcija za 2026.-2027.godinu za radni kolegij Gradonačelnika
Do kraja listopada 2024.	Upravni odjeli	Dostava uskladenih prijedloga financijskih planova upravnih odjela i njihovih proračunskih korisnika s konačnim obrazloženjima financijskih planova. Prije dostave prjedloga financijskog plana nadležnom odjelu, upravljačko tijelo proračunskog korisnika teba usvojiti financijski plan.
15.11.2024.	Upravni odjel za financije	Dostavlja Gradonačelniku Prijedlog proračuna Grada Gospića za 2025. i projekcija za 2026. i 2027. godinu

VI. KONTAKT OSOBE I PREUZIMANJE MATERIJALA

Kontakt osobe - e mail adrese:

josip.dragicevic@gospic.hr,

katarina.markovic@gospic.hr.

Preuzimanje materijala i priloga

Uputa s priložima će biti dostavljena putem e-maila, a također će se objaviti i na web stranici grada Gospića.

Uz Uputu za izradu Proračuna Grada Gospića za 2025.-2027. godinu se daju sljedeći prilozi:

1. Predložak obrazložena posebnog dijela finicijskog plana upravnog tijela
2. Zahtjev za otvaranje aktivnosti i projektata i izvora financiranja
3. Obrazac za izradu financijskog plana proračunskog korisnika