



**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA
GRADA CRESA
ZA RAZDOBLJE 2024. - 2026.**

Cres, rujan, 2023.

1. UVOD

Sukladno odredbama Zakona o proračunu (NN 144/21.), Vlada Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada) donosi i usvaja akte na temelju kojih Ministarstvo financija sastavlja upute za izradu državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Ministarstvo financija je, sukladno odredbama članka 26. Zakona o proračunu izradilo Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2024. - 2026. (dalje u tekstu: Upute) te ih objavilo 14. rujna 2023. godine.

Na temelju navedenih Uputa, Jedinstveni upravni odjel Grada Cresa donosi Upute za izradu Proračuna Grada Cresa za razdoblje 2024. - 2026.

Jedinstveni upravni odjel Grada Cresa, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni su, temeljem ovih Uputa i pridržavajući se zadanih limita prihoda i rashoda i propisane metodologije, pristupiti izradi nacрта i prijedloga svojih financijskih planova za razdoblje 2024-2026.

U skladu s člankom 26. Zakona o proračunu, Upute sadrže:

- temeljne makroekonomske pretpostavke za izradu prijedloga proračuna JLP(R)S za razdoblje 2024. – 2026.,
- opis planiranih politika JLP(R)S,
- procjenu prihoda i rashoda te primitaka i izdataka JLP(R)S u sljedeće tri godine,
- procjenu visine 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, raspoređenu na:
 - a) visinu rashoda potrebnih za provedbu postojećih programa odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz važećih propisa, i
 - b) visinu rashoda potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa odnosno aktivnosti,
- način izrade i rok za dostavu prijedloga financijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika.

Važnost procesa planiranja prepoznata je i u kontekstu davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti temeljem Zakona o fiskalnoj odgovornosti (NN 139/10, 19/14. i 111/18.) i Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (NN 78/11, 106/12, 130/13, 19/15, 119/15. i 95/19.).

Čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskog i izvanproračunskog korisnika odgovoran je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna odnosno financijskog plana.

Proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo, poštujući trogodišnji proračunski okvir. Proračun za 2024. godinu i projekcije za 2025. i 2026. godinu donose se na razini skupine (druga razina računskog plana). Ovakav način donošenja proračuna omogućava veću fleksibilnost u izvršavanju proračuna i financijskog plana, što je od važnosti za realizaciju programskog planiranja.

1.1. Primjena nove organizacijske klasifikacije Proračuna Grada Cresa za razdoblje 2024.-2026.

Nova Odluka o ustrojstvu i djelokrugu Jedinštenog upravnog odjela Grada Cresa donesena je na sjednici Gradskog vijeća održanoj 15. prosinca 2022. godine i objavljena je u „Službenim novinama Grada Cresa“ broj 8/22. Odluka je stupila na snagu 1. siječnja 2023. godine.

Odlukom je uređeno osnivanje, naziv, djelokrug i ustrojstvo Jedinštenog upravnog odjela kao upravnog tijela Grada Cresa, način upravljanja, način planiranja poslova, službenici i namještenici i druga pitanja od značaja za rad gradske uprave.

Budući da je primjenom Odluke ustrojen novi Jedinstveni upravni odjel te su proračunski korisnici promijenili organizacijsku pripadnost, već je prvim Izmjjenama i dopunama Proračuna Grada Cresa za 2023. godine izvršeno usklađenje proračuna u pogledu organizacijske i programske klasifikacije prema novom ustroju. Stoga su proračunski korisnici obvezni izraditi prijedlog svojih financijskih planova za razdoblje 2024.-2026. sukladno utvrđenoj novoj organizacijskoj i programskoj klasifikaciji proračuna.

2. TEMELJNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA

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

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

Prema navedenim makroekonomskim projekcijama, u idućim godinama se očekuju sljedeće stope rasta BDP-a: 2,6% u 2024. godini, 2,5% u 2025. godini i 2,2% u 2026. godini.

3. OPIS PLANIRANIH POLITIKA GRADA CRESA

Na sjednici Gradskog vijeća održanoj 26. travnja 2023. godine donesen je Plan razvoja cresko-lošinjskog otočja do 2027. godine (dalje u tekstu: Plan razvoja), koji kao planski dokument donosi temeljne strateške smjernice razvoja Grada Cresa.

Temeljem Plana razvoja cresko-lošinjskog otočja i već ranije donesene Strategije razvoja Grada Cresa za razdoblje od 2015. do 2020., Gradonačelnik je donio Mandatni plan – Provedbeni program Grada Cresa za mandatno razdoblje.

Strateški ciljevi iz Mandatnog plana su:

- Strateški cilj 1: Prioritet 1 – Održivo gospodarstvo
- Strateški cilj 2: Prioritet 2 – Održivo upravljanje prostorom i infrastrukturom
- Strateški cilj 3: Prioritet 3 – Zelena i digitalna tranzicija
- Strateški cilj 4: Prioritet 4 – Skrb za djecu, mlade i obitelji
- Strateški cilj 5: Prioritet 5 - Zdrav i kvalitetan život

Prioriteti iz Provedbenog plana sastavni su dio rashodovne strane Proračuna Grada Cresa.

4. PROCJENA PRIHODA I RASHODA TE PRIMITAKA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA CRESA ZA RAZDOBLJE 2024. – 2026.

4.1. Procjena prihoda i primitaka Proračuna Grada Cresa za razdoblje 2024.-2026.

Prihodi su procijenjeni na temelju dostupnih informacija i podataka te se zasnivaju na sljedećim podacima:

- podaci o dosadašnjem ostvarenju prihoda i procjeni do kraja 2023. godine,
- važeći zakonski propisi, odluke Grada, sklopljeni ugovori te ostali dokumenti koji su temelj za ostvarenje pojedinog prihoda,
- makroekonomske projekcije o kretanju osnovnih ekonomskih parametara u idućim godinama,
- vlastite gospodarske i društvene specifičnosti.

U skladu sa Zakonom o proračunu, procjena prihoda i primitaka Grada Cresa za sljedeće trogodišnje razdoblje usklađena je s procjenom Ministarstva financija o kretanju BDP-a za naredno trogodišnje razdoblje te je izrađena 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, namjenski primici od financijske imovine i zaduživanja)
- vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika.

U Tablici 1. daje se procjena prihoda/primitaka Proračuna Grada Cresa za sljedeće trogodišnje proračunsko razdoblje.

Tablica 1. Procjena prihoda/primitaka Proračuna Grada Cresa za razdoblje 2024.-2026.

Oznaka	OSTVARENJE 2022.	REBALANS 2023.	PLAN 2024.	PROJEKCIJA 2025.	PROJEKCIJA 2026.
Opći prihodi i primici	2.419.041	2.548.238	2.614.492	2.679.855	2.738.811
Namjenski prihodi i primici	1.463.934	1.715.300	1.759.898	1.803.895	1.843.581
Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine	77.667	557.100	571.585	585.874	598.763
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI GRAD	3.960.642	4.820.638	4.945.975	5.069.624	5.181.155
UKUPNO VLASTITI I NAMJENSKI PRIHODI PRORAČUNSKIH KORISNIKA	122.815	132.707	136.157	139.561	142.632
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI GRAD I PRORAČUNSKI KORISNICI	4.083.457	4.953.345	5.082.132	5.209.185	5.323.787

Ukupno procijenjeni prihodi i primici za 2024. godinu iznose 5.082.132,00 €. Za 2025. godinu se ukupni prihodi/primici procjenjuju u iznosu od 5.209.185,00 € a za 2026. godinu u iznosu od 5.323.787,00 €.

4.2. Procjena rashoda i izdataka Proračuna Grada Cresa za razdoblje 2024.-2026.

Zakon o proračunu propisuje da je u Uputama potrebno utvrditi visinu rashoda koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka te namjenskih primitaka po razdjelima organizacijske klasifikacije za trogodišnje razdoblje, raspoređenih na visinu rashoda potrebnih za provedbu postojećih programa i aktivnosti koje proizlaze iz trenutno važećih propisa (limit 1) te na visinu

rashoda potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa i aktivnosti (limit 2).

Procjena rashoda i izdataka vezana je uz planirane prihode i primitke Proračuna Grada Cresa i njima je limitirana. Utvrđena visina prihoda i primitaka iz Tablice 1. raspoređit će se na rashode i izdatke po godinama u punom iznosu vodeći brigu o izvorima prihoda i namjenskom korištenju sredstava.

U sljedećoj tablici daje se kratki prikaz ukupno procijenjenih prihoda/primitaka i rashoda/izdataka za razdoblje 2024.-2026.

Tablica 2. Procjena ukupnih prihoda/primitaka i rashoda/izdataka Proračuna Grada Cresa za razdoblje 2024.-2026.

PRIHODI I PRIMICI/RASHODI I IZDACI	PLAN 2024.	PROJEKCIJA 2025.	PROJEKCIJA 2026.
Ukupni prihodi i primici	5.082.132	5.209.185	5.323.787
Ukupni rashodi i izdaci	5.082.132	5.209.185	5.323.787
Razlika	0	0	0

PRORAČUNSKI KORISNICI GRADA CRESA

Prema podacima iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika, proračunski korisnici Grada Cresa jesu:

- Dječji vrtić Girice Cres, Cres, Šetalište 20. travnja 52 i 54
- Gradska knjižnica i čitaonica Frane Petrića, Cres, Trg sv. Frane 8
- Creski muzej, Cres, Ribarska 7.

Mjesni odbori Grada Cresa nisu upisani u Registar proračunskih korisnika.

Ovim Uputama se, u skladu s odredbama Zakona o proračunu, određuju dvojni limiti u apsolutnim iznosima kojima se limitiraju isključivo sredstva koja ostvaruju iz Proračuna Grada Cresa, koje su proračunski korisnici dužni razraditi u svojim financijskim planovima. 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 ili aktivnosti.

U Tablici 3. prikazani su navedeni limiti za proračunske korisnike Grada Cresa koji se odnose na sredstva koja se financiraju iz Proračuna Grada Cresa.

Tablica 3: Limit 1 rashoda proračunskih korisnika Grada Cresa koji se financiraju iz izvora: opći prihodi i primici

PRORAČUNSKI KORISNIK	2024.		2025.		2026.	
	Limit 1.	Limit 2.	Limit 1.	Limit 2.	Limit 1.	Limit 2.
Dječji vrtić Girice	638.000	-	653.000	-	667.000	-
Gradska knjižnica i čitaonica	81.500	-	83.500	-	85.000	-
Creski muzej	135.000	-	128.000	-	130.000	-

Ne određuje se limit za programe/aktivnosti/projekte koje proračunski korisnici financiraju iz svojih vlastitih prihoda, namjenskih prihoda i iz ostalih namjenskih sredstava.

U planiranju se treba pridržavati zadanih limita, a u predlaganju projekata i aktivnosti treba poštivati utvrđene prioritete, planirati dovršetak započelih projekata i osigurati učinkovitost uloženi sredstava.

Jedinstveni upravni odjel i proračunski korisnici obvezni su, temeljem ove Upute i pridržavajući se zadanih limita rashoda i propisanog načina izrade, pristupiti izradi prijedloga svojih financijskih planova za razdoblje 2024.-2026.

5. NAČIN IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA UPRAVNIH TIJELA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2024. – 2026.

Metodologija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba navedenoga Zakona. Do donošenja novih podzakonskih akata i u ovom proračunskom ciklusu koriste se Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (NN 26/10, 120/12, 1/20. i 144/21.) i Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19, 108/20. i 144/21.)

Proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu te se pridržavati ovih Uputa.

Grad Cres posluje preko jedinstvenog sustava riznice čime je omogućena lakša komunikacija u izradi financijskih planova. Odsjek za proračun, financije i računovodstvo Grada Cresa u sustavu riznice otvara potrebne nove pozicije Proračuna i nove aktivnosti/projekte te im određuje nazive i brojčane oznake. U slučaju da proračunski korisnici traže otvaranje nove aktivnost/tekući projekt/kapitalni projekt, takva potreba treba biti detaljno obrazložena te mora postojati ishodište za otvaranje nove aktivnosti/projekta. Otvaranje novih pozicija Proračuna, upravna tijela i proračunski korisnici Grada Cresa dostavljaju kroz obrazac ZZOP – zahtjev za otvaranje pozicija Proračuna. Ispunjeni i ovjereni Obrazac dostavlja se na e-mail proracun@cres.hr uz naznaku „ZZOP – zahtjev za otvaranje pozicije Proračuna“.

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

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

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

Člankom 29. Zakona o proračunu propisana je obveza da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u Općem dijelu proračuna u Računu prihoda i rashoda, rashode iskažu i prema funkcijskoj klasifikaciji. Ista je obveza propisana i proračunskim korisnicima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji sukladno članku 34. Zakona o proračunu u

Općem dijelu financijskog plana u Računu prihoda i rashoda, rashode proračunskog korisnika trebaju iskazati u prema funkcijskoj klasifikaciji.

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

Zakon o proračunu u članku 29. i u članku 34. propisuje da Opći dio proračuna, odnosno Opći dio financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika obvezno sadrži i sažetak Računa prihoda i rashoda te sažetak Računa financiranja.

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

Člankom 37. Zakona o proračunu propisano je ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni su izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun, odnosno financijski plan donosi. Isto tako, ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici ne mogu preneseni višak, zbog njegove veličine, u cijelosti iskoristiti u jednoj proračunskoj godini, korištenje viška planira se višegodišnjim planom uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun, odnosno financijski plan donosi.

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

Člankom 38. stavkom 2. i člankom 39. stavkom 2. Zakona o proračunu propisano je da čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika prije dostave prijedloga financijskog plana nadležnom upravnom tijelu, prijedlog financijskog plana obvezan je uputiti upravljačkom tijelu na usvajanje, ako je primjenjivo, u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog, odnosno izvanproračunskog korisnika. Zakonom o proračunu je dalje uređeno 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 usvaja financijski plan koji je sadržan u proračunu koji je usvojilo predstavničko tijelo. Ako postoje razlike u financijskom planu izvanproračunskog korisnika na koji je predstavničko tijelo dalo suglasnost u odnosu na već usvojeni prijedlog financijskog plana od strane upravljačkog tijela, upravljačko tijelo usvaja financijski plan na koji je predstavničko tijelo dalo suglasnost.

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

U skladu s člankom 31. Zakona o proračunu, obrazloženje je sastavni dio proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a sastoji se od obrazloženja općeg dijela proračuna i obrazloženja posebnog dijela proračuna. Člankom 36. Zakona propisana je obveza i proračunskim i izvanproračunskim korisnicima za izradu obrazloženja i to, obrazloženje uz opći dio financijskog plana i obrazloženje uz posebni dio financijskog plana.

g) **Predlaganje amandmana na proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i financijski plan izvanproračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave**

Člankom 41. Zakona o proračunu detaljno je uređeno predlaganje amandmana na način da se mogu podnositi amandmani kojima se predlaže:

- povećanje proračunskih rashoda iznad iznosa utvrđenih prijedlogom proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i financijskim planom izvanproračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave pod uvjetom da se istodobno predloži smanjenje drugih rashoda u istom iznosu i unutar istih izvora financiranja u posebnom dijelu proračuna ili financijskog plana i

- povećanje proračunskih izdataka iznad iznosa utvrđenih prijedlogom proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i financijskim planom izvanproračunskog

korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave pod uvjetom da se istodobno predloži smanjenje drugih izdataka u istom iznosu i unutar istih izvora financiranja u posebnom dijelu proračuna ili financijskog plana.

h) Transparentnost

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).

Zakonom o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine, br. 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20) propisano je da su općina, grad i županija dužne na svojim mrežnim stranicama javno objaviti informacije o trošenju proračunskih sredstava tako da te informacije budu lako dostupne i pretražive. Zakonom o proračunu, također je propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici dužni javno objavljivati informacije o trošenju sredstava na svojim mrežnim stranicama na način da te informacije budu lako dostupne, pretražive i strojno čitljive.

Objava informacija, propisana Zakonom o proračunu, podrazumijeva najmanje objavu isplata iz proračuna, odnosno financijskog plana tijekom proračunske godine, objavu podataka o isplati i vrsti rashoda, odnosno izdatka te objavu podataka o primatelju sredstava, uključujući i njegov osobni identifikacijski broj, naziv pravne osobe, odnosno ime i prezime fizičke osobe, osim informacija koje predstavljaju klasificirani podatak prema zakonu kojim je uređena tajnost podataka i informacija čija bi objava bila protivna posebnim propisima.

Ministar financija je, sukladno članku 144. Zakona o proračunu, u svibnju 2023. godine donio Naputak o okvirnom sadržaju, minimalnom skupu podataka te načinu javne objave informacija o trošenju sredstava na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Isti je objavljen u Narodnim novinama broj 59/23 od 2. lipnja 2023.,

(https://narodnenovine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2023_06_59_1003.html) te na mrežnoj stranici Ministarstva financija (<https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/izvršenjeproracuna/institucionalni-okvir-164/164>).

Obveznici primjene Naputka su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Naputkom se propisuje okvirni sadržaj, minimalni skup podataka te način javne objave informacija o trošenju sredstava na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunskih korisnika u njihovoj nadležnosti. Ovaj Naputak stupio je na snagu osmog dana od dana objave u Narodnim novinama. Sukladno odredbama Naputka, prve informacije o trošenju sredstava dužno je objaviti za mjesec siječanj 2024. godine i to do 20. veljače 2024. godine.

Sukladno odredbama Zakona o proračunu sve što se odnosi na financijski plan proračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosi se i na financijski plan upravnih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Detaljni prikaz sadržaja financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika dan je u Tablici 4.

Tablica 4. Financijski plan proračunskog korisnika za razdoblje 2024.-2026.

SADRŽAJ	SASTAVNI DIO	OPIS SASTAVNOG DIJELA
Opći dio financijskog plana	Sažetak Računa prihoda i rashoda Sažetak Računa financiranja	- ukupni prihodi poslovanja i prihodi od prodaje nefinancijske imovine, ukupni rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine - ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova
	Račun prihoda i rashoda	- ukupni prihodi i rashodi iskazani prema ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine - ukupni prihodi i rashodi iskazani prema izvorima financiranja - ukupni rashodi iskazani prema funkcijskoj klasifikaciji
	Račun Financiranja	- ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja prema ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine - ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja prema izvorima financiranja
	Preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima	- ako ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima, financijski plan sadrži i preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima
	Višegodišnji plan uravnoteženja	- ako proračunski korisnici ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni su izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se financijski plan donosi - ako proračunski korisnici ne mogu preneseni višak, zbog njegove veličine, u cijelosti iskoristiti u jednoj proračunskoj godini, korištenje viška planira se višegodišnjim planom uravnoteženja za razdoblje za koje se financijski plan donosi
Posebni dio financijskog plana	Plan rashoda i izdataka proračunskih korisnika	- rashodi i izdaci iskazani po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine, raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata
Obrazloženje financijskog plana	Obrazloženje općeg dijela financijskog plana i obrazloženje posebnog dijela financijskog plana	- obrazloženje općeg dijela financijskog plana sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka te obrazloženje prenesenog manjka odnosno viška financijskog plana - obrazloženje posebnog dijela financijskog plana 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

6. OBVEZNICI I ROKOVI DOSTAVE PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA ZA RAZDOBLJE 2024.-2026.

U nastavku se daju rokovi za dostavu prijedloga financijskih planova Jedinstvenog upravnog odjela i proračunskih korisnika te za izradu prijedloga proračuna za 2024. i projekcija za 2025. i 2026. godinu, kako slijedi:

TKO?	KOME?	PREPORUČENI ROK	AKTIVNOST
Jedinstveni upravni odjel	Proračunskim korisnicima	21. rujna 2023.	Dostavlja Uputu za izradu financijskih planova za 2024.-2026.
Čelnik proračunskog korisnika JLP(R)S	Upravljačkom tijelu	13. listopada 2023.	Upućuje prijedlog financijskog plana za 2024.-2026. upravljačkom tijelu na usvajanje (ako je primjenjivo) i dostavlja prijedlog financijskog plana za 2024. – 2026.
Proračunski korisnik JLP(R)S	Jedinstvenom upravnom odjelu		
Jedinstveni upravni odjel	Gradonačelniku	30. listopada 2023.	Jedinstveni upravni odjel izrađuje nacrt proračuna te ga dostavlja gradonačelniku
Gradonačelnik	Gradskom vijeću	15. studenog 2023.	Načelnik utvrđuje prijedlog proračuna i podnosi ga predstavničkom tijelu na donošenje
Gradsko vijeće		do kraja tekuće 2023.	Predstavničko tijelo donosi proračun za 2024. godinu i projekcije za 2025. i 2026. godinu do kraja tekuće 2023. godine, u roku koji omogućuje primjenu proračuna od 01. siječnja 2024.

U slučaju da postoje razlike u financijskom planu proračunskog korisnika sadržanom u proračunu, kojeg je donijelo predstavničko tijelo, u odnosu na već usvojeni prijedlog financijskog plana od strane upravljačkog tijela, tada je Jedinstveni upravni odjel Grada Cresa dužan obavijestiti proračunskog korisnika o promjenama financijskog plana koji je sadržan u proračunu u odnosu na usvojeni prijedlog financijskog plana. Ako dođe do navedene situacije, upravljačko tijelo usvaja financijski plan koji je sadržan u proračunu kojeg je donijelo predstavničko tijelo.

7. DOSTUPNOST MATERIJALA

Upute s priložima će korisnicima biti dostavljene putem e-maila a objavit će se na mrežnoj stranici Grada Cresa, na adresi www.cres.hr.

Uz ovu Uputu daju se sljedeći prilozi:

Prilog 1: Tablica: Sadržaj financijskog plana proračunskog korisnika za 2024. i projekcija za 2025. i 2026. godinu

Prilog 2: Obrazac za sudjelovanje u izradi proračuna

Prilog 3: Obrazac ZZOP – Zahtjev za otvaranje pozicije Proračuna.

Kontakt osobe:

karmen.surdic@cres.hr

marko.ferlora@cres.hr

KLASA: 400-01/23-01/31

URBROJ: 2170-7-03/1-23-2

Cres, 20. rujna 2023. godine

Pročelnik:

Marko Ferlora, mag.ing.agr.