

**REPUBLIKA HRVATSKA
ZADARSKA ŽUPANIJA
OPĆINA ZEMUNIK DONJI**

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA I
FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA
OPĆINE ZEMUNIK DONJI
ZA RAZDOBLJE 2023.- 2025.**

Zemunik Donji, 09. rujna 2022.

UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA OPĆINE ZEMUNIK DONJI

Prema Zakonu o proračunu, Ministarstvo financija sastavlja upute za izradu proračuna JLP (R)S i dostavlja ih JLP (R)S do 20. kolovoza tekuće godine. Na temelju Uputa Ministarstva financija i u skladu s odredbama članka 26. Zakona o proračunu („NN“ br. 144/21), Jedinstveni upravni odjel Općine Zemunik Donji izradilo je svoje Upute za izradu proračuna i dostavu prijedloga financijskih planova korisnika općinskog proračuna za razdoblje 2023. -2025.

Svi proračunski korisnici Općine Zemunik Donji obvezni su pristupiti izradi prijedloga svojih financijskih planova primjenjujući metodologiju u skladu sa Zakonom o proračunu („NN“ br. 144/21), Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu („NN“ br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) i Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama („NN“ br. 26/10, 120/13 i 1/20).

TEMELJNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA

Ministarstvo financija je izradilo prijedlog, a Vlada usvojila Program konvergencije Republike Hrvatske za razdoblje 2023.- 2025. u travnju 2022. godine. Na temelju Programa konvergencije (dokument kojeg je Republika Hrvatska izradila kao država članica Europske unije koji je rezultat procesa tijekom kojeg su sve države članice EU obvezne izvještavati i usklađivati svoju ekonomsku politiku sa zajedničkim definiranim ciljevima i odredbama EU) Vlada je u lipnju 2022. donijela Odluku o proračunskom okviru za razdoblje 2023.-2025. godine.

Sukladno Programu konvergencije, u ovom makroekonomskom okviru očekuje se da će nakon rasta BDP-a od 3,0% u 2022., a u sljedećim godinama se predviđa rast u sljedećim postocima: 4,4% u 2023. godini, 2,7% u 2024. godini i 2,5% u 2025. godini. Ministarstvo financija u kolovozu 2022. godine izradilo je Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2023.-2025. godine.

Najznačajnije promjene u izradi Proračuna za razdoblje 2023.- 2025. godine

Uvođenje eura kao službene valute u RH od 01.01.2023. godine

Zakonom o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj („NN“ br. 57/22, 88/22) u članku 69. propisuje da se proračun koji jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donose za razdoblje 2023.- 2025. financijski planovi njihovih proračunskih korisnika za razdoblje 2023. -2025. godine svi iznosi iskazani u proračunu i financijskom planu proračunskog korisnika moraju biti iskazani u novoj službenoj valuti euru.

Službeni tečaj konverzije kune u euro usvojen je 12. srpnja 2022. godine te iznosi 1 euro = 7,53450 kuna.

Novi Zakon o proračunu stupio je na snagu 01. siječnja 2022. godine, a primjenjuje se na proračunski proces 2023.- 2025. godinu.

METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

Sukladno člancima 38., 39. i 42. novog Zakona o proračunu, proračun jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine, a sadrži financijski plan proračunskog korisnika za proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije godine. Proračun i financijski plan proračunskog korisnika usvaja se na razini skupine ekonomske klasifikacije (druga razina). Navedeno je novost u ovom proračunskom ciklusu i razlika iz prethodnih godina, kada se plan za proračunsku godinu iskazivao na razini podskupine (treća razina) ekonomske klasifikacije, a projekcije na razini skupine (druga razina) ekonomske klasifikacije.

Općina Zemunik Donji i proračunski korisnici za svoje će potrebe izraditi proračun i financijske planove na detaljnoj razini ekonomske klasifikacije (peta razina). Općinskom vijeću na usvajanje Proračun će se podnijeti isključivo na razini skupine ekonomske klasifikacije (druga razina) kao i projekcije za 2024. i 2025. godinu.

- Proračun se sastoji od općeg dijela, posebnog dijela i obrazloženja.

U Općem dijelu proračuna u Računu prihoda i rashoda, rashodi se iskazuju i prema funkcijskoj klasifikaciji, te sukladno članku 34. novog Zakona ista obveza propisana je i proračunskim korisnicima općinskog proračuna. Opći dio proračuna kao i financijski plan proračunskih korisnika obvezno sadrži i sažetak Računa prihoda i rashoda te sažetak Računa financiranja.

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

Obrazloženje općeg dijela proračuna sadrži:

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

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.

Novi Zakon o proračunu u članku 36. propisuje obvezu i proračunskim korisnicima za izradu obrazloženja i to obrazloženje uz opći dio financijskog plana i obrazloženje uz posebni dio financijskog plana.

Obrazloženje općeg dijela financijskog plana proračunskih korisnika proračuna 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 proračuna sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata.

OPIS PLANIRANIH POLITIKA OPĆINE ZEMUNIK DONJI

Na sjednici Općinskog vijeća Općine Zemunik Donji održane 26. studenog 2021. godine donesen je Provedbeni program Općine Zemunik Donji za razdoblje 2021.- 2025. godine

Provedbeni program Općine Zemunik Donji predstavlja kratkoročni akt strateškog planiranja kojim se pobliže opisuju prioritetne mjere i aktivnosti za osiguravanje provedbe ciljeva iz povezanih, hijerarhijski viših akata strateškog planiranja, te ujedno osigurava poveznicu s proračunom Općine.

Općina u samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana i to osobito poslove koji se odnose:

1. uređenje naselja i stanovanje,
2. prostorno i urbanističko planiranje,
- 3., komunalno gospodarstvo,
4. briga o djeci,
5. socijalnu skrb,
6. primarnu zdravstvenu zaštitu,
7. odgoj i osnovno obrazovanje,
8. kulturu, tjelesnu kulturu i sport,
9. zaštitu potrošača,
10. zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša,
11. protupožarnu zaštitu i civilnu zaštitu,
12. promet na svom području,
13. ostale poslove sukladno posebnim zakonima.

PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA TE RASHODA I IZDATAKA PRORAČUNA OPĆINE ZEMUNIK DONJI ZA RAZDOBLJE 2023.- 2025.

S ciljem što realnijeg utvrđivanja visine prihoda i primitaka Proračuna Općine Zemunik Donji za razdoblje 2023.- 2025. godine izvršena je procjena namjenskih i drugih prihoda, te prihoda proračunskog korisnika .

Sukladno odredbama Zakona o proračunu obvezno je uključivanje svih prihoda i primitaka , rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, sukladno ekonomskoj , programskoj, funkcijskoj organizacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja. Projekcija prihoda i rashoda za razdoblje 2023.- 2025. godinu temeljena je na izvornim prihodima Općine Zemunik Donji:

- 01 Opći prihodi i primici,
- 02 Vlastiti prihodi ,
- 03 Prihodi za posebne namjene
- 04 Pomoći
- 05 Donacije
- 06 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine
- 07 Namjenski prihodi od zaduživanja
- 08 Primici od financijske imovine i zaduživanja

Prihodi su procijenjeni na osnovi dosadašnjeg ostvarenja te procjene naplate u idućim godinama. U nastavku se daje procjena prihoda/primitaka i rashoda i izdataka Proračuna Općine Zemunik Donji za razdoblje 2023.- 2025. godine

Projekcija prihoda/primitaka Općine Zemunik Donji za 2023. – 2025

- u eurima -

OZNAKA	Ostvarenje 2021.	PLAN 2022.	PROJEKCIJA 2023.	PROJEKCIJA 2024.	PROJEKCIJA 2025.
1	2	3	4	5	6
SVEUKUPNO					
6 Prihodi poslovanja	1.535.513,88	3.299.223,53	3.444.389,36	3.537.387,87	3.625.822,56
61 Prihodi od poreza	372.514,69	624.089,17	651.549,09	669.140,91	685.869,43
63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata opće države	192.431,25	1.781.219,72	1.859.593,38	1.909.802,40	1.957.547,46
64 Prihodi od imovine	81.508,82	88.234,11	92.116,41	94.603,66	96.968,63
65 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	867.275,16	791.744,64	826.581,40	848.899,09	870.121,56
66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i donacija	2.508,49	5.308,91	5.542,50	5.692,14	5.834,44
68 Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	19.273,10	8.626,98	9.006,56	9.249,73	9.480,97
7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	108.198,22	74.324,77	77.595,05	79.690,11	81.682,36
71 Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	104.407,19	53.089,12	55.425,04	56.924,51	58.344,54
72 Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	3.791,02	21.235,65	22.170,01	22.768,60	23.337,81
8 Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	530.891,23	796.336,85	0,00	0,00
81 Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova	0,00	0,00			
84 Primici od zaduživanja	0,00	530.891,23	796.336,85	0,00	0,00

Projekcija rashoda/izdataka Općine Zemunik Donji za 2023. - 2025.

U nastavku su prikazane projekcije rashoda i izdataka. Rashodi koji se financiraju planiraju se sukladno propisima i odgovarajućim programima/aktivnostima na odgovarajuće ekonomske klasifikacije vodeći pritom računa o mogućnostima proračunske potrošnje uz postojeće fiskalne mogućnosti Proračuna.

Oznaka	Ostvarenje 2021.	PLAN 2022.	PROJEKCIJA 2023.	PROJEKCIJA 2024.	PROJEKCIJA 2025.
1	2	3	4	5	6
3 Rashodi poslovanja	1.234.599,01	1.223.571,50	1.277.408,64	1.311.898,67	1.344.969,13
31 Rashodi za zaposlene	371.326,37	342.690,30	357.768,67	367.428,42	376.614,13
32 Materijalni rashodi	454.386,82	525.608,81	548.735,59	563.551,45	577.640,23
34 Financijski rashodi	10.299,05	21.408,19	22.350,15	22.953,60	23.527,44
35 Subvencije	190.126,67	99.143,93	103.506,26	106.300,92	108.958,44
36 Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	39.794,29	52.558,23	54.870,79	56.352,30	57.761,10
37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	82.350,63	72.599,38	75.793,75	77.840,18	79.786,18
38 Ostali rashodi	86.315,14	109.562,66	114.383,41	117.471,76	120.408,55
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	379.385,78	3.437.389,99	3.588.635,14	3.685.528,28	3.777.666,48
41 Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	6.808,68	172.539,65	180.131,39	184.994,93	189.619,80
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	361.718,38	3.250.912,45	3.393.952,59	3.485.589,30	3.572.729,03
45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	10.858,72	13.935,89	14.549,06	14.941,88	15.315,42
5 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	30.428,97	2.726,42	86.024,04	86.024,04	86.024,04
54 Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova	30.428,97	2.726,42	86.024,04	86.024,04	86.024,04

OKVIRNI LIMITI PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA

Jedinstveni upravni odjel Općine Zemunik Donji izradio je prijedlog visine limita rashoda koji će se financirati iz izvornih prihoda Općine Zemunik Donji za razdoblje 2023. 2025. godine. Polazište za izradu prijedloga limita je procjena visine općih prihoda i primitaka u idućem trogodišnjem razdoblju. Jedinstveni upravni odjel i proračunski korisnik su obvezni izraditi plan prihoda i rashoda po programima i projektima, te po izvorima financiranja .

U nastavku se navode podaci o okvirnim limitima po razdjelima u Općini Zemunik Donji koji služe kao podloga za izradu prijedloga Proračuna Općine Zemunik Donji za 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025. godinu.

- u eurima-

RAZDJEL PRORAČUNA		2023.	2024.	2025.
001	Predstavnička i izvršna tijela - Općinsko vijeće	27.712,52	28.931,87	29.713,03
002	Jedinstveni upravni odjel	4.924.355,30	5.141.026,93	5.279.834,65

Ostali proračunski korisnici

Javna ustanova Dječji vrtić „Zvezdice“ upisani su u registar proračunskih korisnika Općine Zemunik Donji, pa su obvezni iskazivati svoje financijske planove sukladno propisima proračunskog računovodstva.

- u eurima-

PRORAČUNSKI KORISNIK	IZVRŠENJE 2021.	PLAN 2022.	PROJEKCIJE 2023.	PROJEKCIJE 2024.	PROJEKCIJE 2025.
Dječji vrtić „Zvezdice“	152.334,72	211.042,61	220.328,48	226.277,34	231.934,27

Način priprema i terminski plan izrade proračuna Općine Zemunik Donji za razdoblje 2023. - 2025. godine

Proračun i financijski planovi izrađuju se za tekuću godinu kao i predviđanja za naredne dvije godine. Financijski plan čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe. Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja. Kod izrade prijedloga financijskog plana za razdoblje 2023.- 2025. primjenjuje se Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Upravna vijeća proračunskih korisnika jedinica (vrtići) obvezni su usvojiti financijski plan na drugoj razini i projekcije za slijedeće dvije godine na drugoj razini do kraja godine kako bi se od 01. siječnja 2023. godine mogle preuzimati i izvršavati nove obveze. Nakon što je Proračun donesen proračunski korisnici prema potrebama izrađuju mjesečni financijski plan za 2023. godinu po mjesecima i dostavljaju ga JUO Općine Zemunik Donji.

Korisnicima proračuna sredstva će se doznačivati prema njihovim mjesečnim zahtjevima u skladu s ostvarenjem proračuna, a smiju ih koristiti samo za namjene koje su određene proračunom i to do visine utvrđene u njegovom posebnom dijelu.

Izvješće o utrošenim sredstvima korisnici dostavljaju u pisanom obliku do 15.-tog u mjesecu za prethodni mjesec.

Za svako prekoračenje proračunskih sredstava mora postojati važeća dokumentacija usvojena od strane Upravnog vijeća, temeljem koje će se isto uvrstiti u izmjene i dopune Proračuna za 2023. godinu.

TERMINSKI PLAN IZRADE PRORAČUNA ZA 2023. – 2025. GODINU

1. Nadležnom Upravnom odjelu najkasnije do kraja rujna moraju biti dostavljeni zahtjevi od Upravnog odjela za uvrštenje u proračun za sve proračunske i izvanproračunske korisnike
2. Odjel za financije izraditi će na temelju dostavljenih mu zahtjeva Nacrt proračuna za 2023. godinu, te projekcije za 2024. i 2025. godinu, te ih dostaviti Načelniku do 15. listopada 2022. godine.
3. Nacrt Proračuna Općine Zemunik Donji za 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025. godinu Načelnik upućuje predstavničkom tijelu do 15. studenog 2022. godine.
4. Po usvajanju Proračuna Općine Zemunik Donji od strane Općinskog vijeća, sva upravna vijeća proračunskih korisnika obvezna su usvojiti svoje financijske planove do 31. prosinca 2022. godine.

U tijeku rasprave o prijedlogu Proračuna, podneseni amandmani kojima se predlaže povećanje rashoda iznad iznosa utvrđenih prijedlogom, mogu se prihvatiti pod uvjetom da se istodobno predloži smanjenje nekih drugih rashoda.