**R E P U B L I K A  H R V A T S K A**
**SPLITSKO-DALMATINSKA**
**ŽUPANIJA**
GRAD KAŠTELA
Upravni odjel za financije, javnu nabavu
i naplatu prihoda

KLASA: 400-02/23-01/
URBROJ: 2181-4-03/1-26-1

Kaštel Sućurac, 28.09.2026.

**UPRAVNIM ODJELIMA GRADA**
**PRORAČUNSKIM KORISNICIMA**

**PREDMET: Upute za izradu Proračuna Grada Kaštela za razdoblje 2027.-2029.godine**

U skladu sa odredbama Zakona o proračunu („Narodne novine“ broj 144/21. na snazi od 01.siječnja 2022.godine) dostavljamo Vam Upute za izradu Proračuna Grada Kaštela za razdoblje od 2027. – 2029. godine. Rokovi i metodologija donošenja proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i financijskih planova njihovih proračunskih i izvanproračunskih korisnika utvrđeni su Zakonom o proračunu, Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama („Narodne novine“ broj 4/24 i 122/25) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“ broj 158/23 ).

Temeljem gore navedenih zakona i pravilnika te ovih Uputa za izradu proračuna za razdoblje 2027.-2029. koje smo izradili prema Uputama Ministarstva financija a uz suglasnost gradonačelnika vezano za predložene limite, tražimo od vas da nam kao odjel/služba/proračunski korisnik, pridržavajući se navedenih rokova, dostavite sve podatke o ciljevima, programima i projektima koje planirate za gore navedeno razdoblje. Pri tome tražimo da svi projekti imaju kvantitativne pokazatelje i sva druga potrebna obrazloženja prema kojima ćemo moći pratiti njihova kretanja i realnije planirati buduća razdoblja.

**Napomena:** kako se Plan nabave donosi u roku od **30 dana** od dana donošenja proračuna ili financijskog plana potrebno je paralelno sa prijedlogom proračuna pripremati i plan nabave.

**Pročelnica:**
**Matija Marija Đikić**

**Prilozi:**

- Upute za izradu proračuna 2027.-2029. i pripadajuće tabele i dokumenti

**UPUTE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA GRADA KAŠTELA**
**ZA RAZDOBLJE 2027.-2029. GODINE**

## 1. UVOD

Prema Zakonu o proračunu (NN 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 Upute Ministarstva financija i u skladu s odredbama Zakona o proračunu , upravno tijelo za financije u suradnji s drugim upravnim tijelima izrađuju uputu za izradu i dostavu prijedloga financijskih planova upravnih tijela te proračunskih i izvanproračunskih korisnika JLP(R)S.

S obzirom da Ministarstvo financija nije dostavilo uputu za izradu proračuna JLP(R)S do zakonski utvrđenog roka, Upravni odjel za financije i javnu nabavu, ne čekajući uputu Ministarstva financija, izradio je ovu Uputu za izradu i dostavu prijedloga financijskih planova upravnih odjela i proračunskih korisnika Grada Kaštela za razdoblje 2027.-2029. godine.

Upravni odjel za financije, javnu nabavu i naplatu prihoda je izradio ovu Uputu za izradu i dostavu prijedloga financijskih planova upravnih tijela te proračunskih korisnika Grada Kaštela za razdoblje 2027.-2029. godine, koja sukladno članku 26. Zakona o proračunu sadrži sljedeće dijelove:

- Temeljne makroekonomske pretpostavke za izradu prijedloga proračuna JLP(R)S
- Opis planiranih politika JLP(R)S
- Procjenu prihoda/primitaka i rashoda/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 2027.-2029. 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.

## 2. TEMELJNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA

Skladno člankom 26. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21) upute koje izrađuje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave treba sadržavati temeljne makroekonomske pokazatelje za izradu prijedloga proračuna.

Kako, Vlada Republike Hrvatske još nije donijela Program stabilnosti za iduće proračunsko razdoblje od 2026. – 2028., kojim se utvrđuje makroekonomski i fiskalni okvir Republike Hrvatske u sljedeće tri proračunske godine, u nastavku se daje prikaz trenutno dostupnih makroekonomskih projekcija za 2026. – 2027., koji je objavila Hrvatska narodna banka u svom priopćenju iz lipnja 2026.

**Tablica 1. Makroekonomske projekcije za razdoblje 2027. godine**

| | Projekcija 2026. | Projekcija 2027. |
|---|---|---|
| **BDP - realni rast (stopa promjene, %)** | **2,4** | **2,3** |
| **Indeks potrošačkih cijena (stopa promjene, %)** | **3,0** | **2,5** |
| **Stopa nezaposlenosti (%)** | **4,7** | **4,6** |
| **Broj zaposlenih (stopa promjene, %)** | **0,8** | **0,7** |
| **Nominalne bruto plaće (stopa promjene, %)** | **7,9** | **5,1** |
| **Realne bruto plaće (stopa promjene, %)** | **2,8** | **2,0** |

Izvor: Hrvatska narodna banka

Krajem 2025. godine Vlada RH je, prilikom predstavljanja Nacrta proračunskog plana Republike Hrvatske za 2026. godinu, dala projekciju prema kojemu bi gospodarski rast u 2026. godini trebao iznositi 2,7%, inflacija 2,8%, a nominalni rast bruto plaća zaposlenih u pravnim osobama 5,8%.

Upravni odjel za financije, javnu nabavu i naplatu prihoda Grada Kaštela je na osnovu poznatih pokazatelja izradio Upute za izradu proračuna Grada Kaštela za razdoblje 2026-2028.godine.

Rokovi i metodologija za izradu prijedloga financijskog plana odnosno proračuna jedinice propisani su Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima, a ponajprije Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama.

Kao i do sada **naglašava se da su čelnik i odgovorna osoba proračunskog korisnika odgovorni za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna u okviru i do razine svojega djelokruga**.

Prema trenutno poznatim pokazateljima uz procjenu ostvarenja prihoda iz vlastitog okruženja, Upravni odjel za financije, javnu nabavu i naplatu prihoda u suradnji s drugim upravnim tijelima procjenjuje ostvarenje prihoda i planira rashode korisnika proračuna. Na samom početku postupka donošenja proračuna Upravni odjel za financije, javnu nabavu i naplatu prihoda, Upute dostavlja upravnim odjelima i proračunskim korisnicima koji će ih upotrijebiti pri izradi godišnjih proračunskih zahtjeva.

Posebno naglašavamo da proračunski korisnici proračuna Grada Kaštela, prema Zakonu o proračunu, moraju usvojiti financijske planove u formi koju je propisao spomenuti zakon i sukladno ovim uputama.

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

Upute sadrže:

- Opis planiranih politika grada Kaštela
- planiranje prema Zakonu o proračunu
- prorčunski propisi koji se primjenjuju od 1.1.2025. godine

- važnost primjene Zakona o fiskalnoj odgovornosti,
- metodologiju izrade financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika,
- metodologiju izrade proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu utvrđenih limita
- pripadajuće obrasce
- Uredba o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila
- transparentnost proračuna
- terminski plan za izradu proračuna

## 3. OPIS PLANIRANIH POLITIKA GRADA KAŠTELA

Grad Kaštela se posljednjih nekoliko godina nalazi na samom vrhu gradova s najvećim prirodnim prirastom te bilježi visoke brojke doseljenih stanovnika, čime se profilirao kao jedan od najpoželjnijih gradova za život. Geografska pozicija i karakteristike te prometna povezanost s gradovima u okolici, samo su neki od čimbenika koji su imali veliki značaj u demografskom rastu, uz poticajne demografske mjere i kontinuirani infrastrukturni razvoj. Stoga, uz nastavak već započetih projekata, u slijedećem razdoblju se planiraju mnogi projekti koji će imati višestruke dobrobiti za stanovnike grada pod Kozjakom: nastavak provedbe projekta „Poboljšanje vodno-komunalne infrastrukture aglomeracije Kaštela - Trogir“, nastavak promišljenog i ekološki prihvatljivog zbrinjavanja otpada, uređenje dodatnih javnih zelenih površina i javnih prometnica, unaprjeđenje obalnog pojasa Grada, obnova i revitalizacija kulturne i povijesne baštine, ali i brojnih drugih aktivnosti iz područja socijalne skrbi, odgoja i obrazovanja, prostornog i urbanističkog planiranja i gospodarskog razvoja, kako bi naš Grad bio što ugodniji za život svojih stanovnika, ali i sve brojnijih turista, koji ga otkrivaju iz godine u godinu. Također, planiramo u slijedećem razdoblju nastavak provedbe već započetih projekata sufinanciranih iz EU fondova, kao i apliciranje na nove natječaje. Glavne smjernice programa su: konkurentno i održivo gospodarstvo, unaprjeđena kvaliteta života i razvijena građanska kultura te razvijeni kapaciteti upravljanja razvojem.
Strateško planiranje i razvoj Grada Kaštela razdoblju do 2026. godine temelji se na Nacionalnoj razvojnoj strategiji Republike Hrvatske do 2030. godine. Po usvajanju Razvojne strategije Splitsko-dalmatinske županije povezat će se i sa tim strateškim dokumentom. Osnova izrade i provedbe strateškog planiranje je Strateški okvir kojim je definirano 14 razvojnih mjera:

Mjera 1: Uređenje naselja i stanovanje
Mjera 2: Prostorno i urbanističko planiranje
Mjera 3: Komunalno gospodarstvo
Mjera 4: Odgoj i obrazovanje
Mjera 5: Briga o djeci
Mjera 6: Socijalna skrb
Mjera 7. Primarna zdravstvena zaštita
Mjera 8: Kultura, tjelesna kultura i sport
Mjera 9: Zaštita i unapređenje prirodnog okoliša
Mjera 10: Protupožarna i civilna zaštita

Mjera 11: Održavanje javnih prometnica
Mjera 12: Gospodarski razvoj
Mjera 13: Lokalna uprava i administracija
Mjera 14: Demografija

U okviru 14 mjera, 35 je aktivnosti kroz koje će Grad Kaštela pratiti uspješnost vlastitog strateškog planiranja te provedenih ciljeva i rezultata Provedbenog programa. Svaka od aktivnosti mjerit će se kroz definirane pokazatelje rezultata te utvrđene polazišne i ciljne vrijednosti za određeni pokazatelj rezultata te uz planirana proračunska sredstva. Uz to, važan element strateškog planiranje je i strateško planiranje proračunskih sredstava koja su potrebna za realizaciju mjera, aktivnosti i projekata. Shodno tome, strateški okvir Provedbenog programa obuhvaća poveznicu s proračunom Grada.

## 4. PLANIRANJE PREMA ZAKONU O PRORAČUNUA (NN 144/21)

### a) Planiranje za 2027.- 2029. na razini skupine ekonomske klasifikacije

Značajna novost u odnosnu na stari Zakon o proračunu i dosadašnju praksu jest razina ekonomske klasifikacije na kojoj se predlaže i usvaja plan za proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije godine. Sukladno člancima 38., 39. i 42. novog Zakona o proračunu, proračun JLP(R)s i financijski planovi proračunskog korisnika i izvanproračunskog korisnika usvaja se na razini skupine ekonomske klasifikacije. U skladu s navedenim, prihodi i primitci, rashodi i izdatci za 2027. godinu iskazuju na razini skupine (druga razina računskog plana) isto kao za 2028. i 2029. godinu.

### b) Iskazivanje rashoda po funkcijskoj klasifikaciji

Zakon o proračunu u članku 29. propisuje obvezu da JLP/R/S u Općem dijelu proračuna u Računu prihoda i rashoda, rashode iskažu i prema funkcijskoj klasifikaciji. Ista obveza propisana je u članku 34. Zakona o proračunu i proračunskim korisnicima JLP/R/S koji u Općem dijelu financijskog plana u Računu prihoda i rashoda, rashode proračunskog korisnika trebaju iskazati prema funkcijskoj klasifikaciji.

### c) Sažetak Računa prihoda i rashoda i 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. U skladu s navedenim JLP/R/S te njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici u obvezi su u ovom proračunskom ciklusu pripremiti navedene sažetke.

### d) Obveza izrade višegodišnjeg plana uravnoteženja

Člankom 37. Zakona o proračunu propisano je da ako JLP/R/S 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 JLP/R/S 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. U prethodnim godinama prije donošenja novog Zakona o

proračunu, izrada višegodišnjeg plana uravnoteženja nije bila propisana Zakonom o proračunu, već je Ministarstvo financija u uputama za izradu proračuna davalo instrukcije JLP/R/S-ima njihovim proračunskim i izvanproračunskim korisnicima za izradu višegodišnjeg plana uravnoteženja.

**e) Upravljačka tijela korisnika usvajaju prijedloge financijskog plana**

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 uputiti upravljačkom tijelu na usvajanje, ako je primjenjivo, a u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog odnosno izvanproračunskog korisnika. Zakonom o proračunu je dalje uređeno, 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**

Sadržaj proračuna u Zakonu o proračunu dopunjen je time da obrazloženje postaje sastavni dio proračuna, kako na državnoj tako i na razini JLP/R/S. Obrazloženje općeg dijela proračuna JLP/R/S, sukladno odredbama članka 31. Zakona o proračunu, sadrži:

- obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
- obrazloženje prenesenog manjka, odnosno viška proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

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

Zakon o proračunu u članku 36. propisuje obvezu proračunskim i izvanproračunskim korisnicima za izradu obrazloženja i to obrazloženje uz opći dio financijskog plana i obrazloženje uz posebni dio financijskog plana. Obrazloženje općeg dijela financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika JLP/R/S 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 i izvanproračunskog 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.

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

Novost je da je člankom 41. Zakona o proračunu detaljno 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.

Navedenim se osigurava da prijedlozi amandmana ne smiju mijenjati predviđeni manjak, odnosno višak utvrđen u prijedlogu proračuna, odnosno financijskog plana.
Kao i prema starom Zakonu o proračunu i novim Zakonom o proračunu propisano je da prijedlozi amandmana na proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i financijski plan izvanproračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smiju biti na teret proračunske zalihe, na teret dodatnog zaduživanja ili već prije preuzetih obveza.

**h) Transparentnost proračuna – zakonska obveza**

Zakonom o proračunu propisana je obveza objave proračuna i financijskih planova i ostale dokumentacije na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

## 5. 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 vise podzakonskih propisa kojima se detaljnije ureduju pojedina područja Zakona.

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 JLPS 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 (prilozi 2.a, 2.b, 2.c** i **2.d)** 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 6.a, 6.b, 6c i 6d).

• Proračun Grada Kaštela za 2027. godinu i projekcije za 2028. i 2029. 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 i 122/25)

• U odnosu na dosadašnji Pravilnik o proračunskim klasifikacijama, novi Pravilnik donosi veće promjene koje se odnose na brojčane oznake i nazive izvora financirnja a posebno kod razreda 5-Pomoći.

Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama („Narodne novine „ 122/25) u članku 1. se navodi:

„(6) Unutar razreda 5 Pomoći i razreda 8 Namjenski primici za praćenje EU sredstava po programima, odnosno fondovima i instrumentima unutar skupina 51 Programi Unije, 56 Fondovi EU, 57 Ostali programi EU, 58 Instrumenti EU nove generacije i 81 Namjenski primici od zaduživanja utvrđuju se podskupine oznaka izvora financiranja kako slijedi:

51 Programi Unije
510 Programi Unije
56 Fondovi EU
561 Europski socijalni fond plus
562 Kohezijski fond
563 Europski fond za regionalni razvoj
564 Fond za pomorstvo, ribarstvo i akvakulturu
565 Europski poljoprivredni fond za ruralni razvoj
566 Modernizacijski fond
567 Socijalni fond za klimatsku politiku
57 Ostali programi EU
575 Fond za azil, migracije i integraciju
577 Fond za pravednu tranziciju
578 Fond za unutarnju sigurnost
579 Fond za integrirano upravljanje granicama
58 Instrumenti EU nove generacije
581 Mehanizam za oporavak i otpornost - bespovratna sredstva
81 Namjenski primici od zaduživanja
815 Mehanizam za oporavak i otpornost (NPOO – zajam)
816 Sigurnosna akcija za Europu (SAFE – zajam)

(7) Unutar podskupina iz stavka 6. ovoga članka za označavanje raspoloživosti predujma ili unaprijed naplaćenog prihoda, odnosno korištenje ostalih izvora financiranja za predfinanciranje projektnih aktivnosti EU projekata, utvrđuju se dodatne analitičke oznake izvora financiranja kako slijedi:

00 raspoloživ predujam ili unaprijed naplaćen prihod
11 predfinanciranje iz općih prihoda i primitaka
31 predfinanciranje iz vlastitih prihoda
43 predfinanciranje iz ostalih prihoda za posebne namjene
81 predfinanciranje iz namjenskih primitaka od zaduživanja

(8) Unutar razreda 5 Pomoći za skupinu 50 Pomoći iz državnog proračuna utvrđuju se dodatne analitičke oznake izvora financiranja kako slijedi:

- 5011 Pomoći iz državnog proračuna kroz opće prihode i primitke
- 5012 Pomoći iz državnog proračuna kroz nacionalno sufinanciranje EU projekta koja označava da su korisniku EU projekta raspoloživa sredstva iz državnog proračuna za

iznos nacionalnog sufinanciranja

- 50 41 Pomoći iz državnog proračuna kroz prihode od igara na sreću
- 50 42 Pomoći iz državnog proračuna kroz prihode od spomeničke rente
- 50 43 Pomoći iz državnog proračuna kroz ostale prihode za posebne namjene
- 50 810 Pomoći iz državnog proračuna kroz namjenske primitke od zaduživanja-ostali
- 50815 Pomoći kroz namjenski primitak od zaduživanja – NPOO koja označava da su korisniku EU projekta raspoloživa sredstva iz državnog proračuna na teret primljenog zajma iz Mehanizma za oporavak i otpornost.“

- **Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu** (,,Narodne novine" 158/23)

- Izrada financijskih planova upravnih odjela i proračunskih korisnika za razdoblje 2027. - 2029. godine zasniva na Računskom planu.

Ovim 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, odjeljci i osnovni računi, dok su neki brisani. Mijenja se 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 sredstava 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.

JLP(R)S i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici u planiranju i izvršavanju EU sredstava obvezni su primjenjivati modificiranom obračunsko načelo, koje znači:

1. Prihodi od pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU unutar podskupine 632 planiraju se prema proračunskim klasifikacijama u planskom razdoblju u kojem se očekuje njihova naplata, a iskazuju u izvještajnom razdoblju u kojem su naplaćeni.
2. Iznimno, od točke 1., prihodi od pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU unutar podskupine 632 mogu se planirati u razdoblju u kojem se planira plaćanje rashoda na teret sredstava predujma uplaćenog od strane Europske komisije, a iskazuju u razdoblju u kojem su plaćeni rashodi i u visini plaćenih rashoda iz sredstava predujama.
3. Prihodi od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava unutar podskupine 638 planiraju se prema proračunskim klasifikacijama u planskom razdoblju u kojem se očekuje njihova naplata, a iskazuju u izvještajnom razdoblju u kojem su naplaćeni.
4. Prihodi od prijenosa između proračunskih korisnika istog proračuna unutar

odjeljka 6393 i 6394 planiraju se prema proračunskim klasifikacijama u planskom razdoblju u kojem se očekuje njihova naplata, a iskazuju u izvještajnom razdoblju u kojem su naplaćeni.

5. Dani predujmovi za EU projekte korisnicima projekta planiraju se kao rashod prema proračunskim klasifikacijama u planskom razdoblju u kojem se očekuje zahtjev za nadoknadom sredstava temeljem isporučenih roba, radova i usluga, a iskazuju kao rashod u izvještajnom razdoblju u kojem je zaprimljen zahtjev za nadoknadom sredstava od korisnika projekta za isporučenu robu, radove i usluge.

6. Rashodi za provedbu projektnih aktivnosti unutar razreda 3 i 4 planiraju se prema proračunskim klasifikacijama u planskom razdoblju u kojem se očekuje nastanak poslovnog događaja (obveza), a iskazuju u izvještajnom razdoblju u kojem su nastali, neovisno o plaćanju.

7. Iznimno od točke 6. rashodi za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava unutar odjeljka 3681, 3682, 3693 i 3694 planiraju se prema proračunskim klasifikacijama u planskom razdoblju u kojem se očekuje njihovo plaćanje, a iskazuju kao rashod u izvještajnom razdoblju u kojem su plaćeni.

8. Za obračunska plaćanja planira se i iskazuje prihod, odnosno primitak i rashod, odnosno izdatak u planskom razdoblju u kojem se obračunsko plaćanje provodi.

**UPUTA ZA OZNAKE IZVORA FINANCIRANJA SREDSTAVA EUROPSKE UNIJE**

Na temelju članka 29. stavka 6. Pravilnika o korištenju sredstava Europske unije (Narodne novine , br. 44/24), a u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 4/24) potpredsjednik Vlade Republike Hrvatske i ministar financija je 19.svibnja 2025.godine donio UPUTU ZA OZNAKE IZVORA FINANCIRANJA SREDSTAVA EUROPSKE UNIJE prema kojoj se :

Unutar razreda 5-Pomoći i razreda 8-Namjenski primici, koriste se sljedeće skupine i podskupine oznake izvora financiranja za potrebe praćenja EU sredstava:

**5 POMOĆI**

**51** Programi Unije

510 Programi Unije

**56** Fondovi EU

561 Europski socijalni fond plus

562 Kohezijski fond

563 Europski fond za regionalni razvoj

564 Fond za pomorstvo, ribarstvo i akvakulturu

565 Europski poljoprivredni fond za ruralni razvoj 566 Modernizacijski fond

567 Socijalni fond za klimatsku politiku

**57** Ostali programi EU

575 Fond za azil, migracije i integraciju 577 Fond za pravednu tranziciju

578 Fond za unutarnju sigurnost RH

579 Fond za integrirano upravljanje granicama

**58** Instrumenti EU nove generacije

581 Nacionalni plan oporavka i otpornosti - Mehanizam za oporavak i otpornost - bespovratna sredstva

**8 NAMJENSKI PRIMICI**

**81** Namjenski primici od zaduživanja

815 Nacionalni plan oporavka i otpornosti - Mehanizam za oporavak i otpornost -zajam

U računovodstvenim evidencijama EU sredstava primjenjivat će se izvori financiranja sukladno ovoj Uputi za evidencije:

- obveza za EU predujam uplaćen od strane Europske komisije,
- obveza za EU predujam uplaćen iz državnog proračuna,
- rashoda i izdataka u provedbi EU projekata,
- potraživanja i obračunatih prihoda za pomoći od EU,
- potraživanja i obračunatih prihoda za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava,
- obveza i obračunatih rashoda za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava ,
- prihoda od EU pomoći,
- prihoda od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava,
- ispravka vrijednosti potraživanja za neprihvatljive troškove,
- rezultata poslovanja iz upravljanja i korištenja EU sredstava ,
- izvanbilančnih evidencija ukupno odobrenih alokacija po pojedinom programu, fondu odnosno mehanizmu i podnesenih zahtjeva za plaćanje,
- izvanbilančnih evidencija ukupno ugovorenih obveza, odnosno potraživanja temeljem potpisanih ugovora i/ili odluka o dodijeli bespovratnih sredstava.

**NOVO-NAPOMENA:**

**Kod planiranja rashoda koji se financiraju iz izvora 5-pomoći iz Programa Unije ( izvor 51) i Fondovi EU (izvor 56) potrebno je planirati rashode prema izvorima analitičke razine iz Pravilnika o dopunama i izmjenama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama na način da ukoliko se ne očekuje prihod pomoći tijekom godine kojim bi se izfinancirali rashodi projekta, treba se odrediti drugi izvor financiranja dok se ne dobiju planirana sredstva.**
**Npr. za neki projekt koji se planira financirati iz Europskog fonda za regionalni razvoj a znamo da sredstva pomoći neće biti uplaćena u tekućoj godini, potrebno je odrediti da li će se rashodi po tom projektu financirati iz nekih drugih izvora ukoliko ima prostora na tim izvorima (** 11-opći prihodi i primici; 31-vlastitit prihodi; 43-ostali prihodi za posebne namjene ili 81-namjenski primici od zaduživanja**), a to konkretno mogu biti:**

| **563** | | **Europski fond za regionalni razvoj** |
|---|---|---|
| | 56300 | Europski fond za regionalni razvoj - raspoloživ predujam |
| | 56311 | Europski fond za regionalni razvoj - predfinanciranje iz izvora 11 Opći prihodi i primici |
| | 56331 | Europski fond za regionalni razvoj - predfinanciranje iz izvora 31 Vlastiti prihodi |

| | | |
|---|---|---|
| | 56343 | Europski fond za regionalni razvoj - predfinanciranje iz izvora 43 Ostali prihodi za posebne namjene |
| | 56381 | Europski fond za regionalni razvoj - predfinanciranje iz izvora 81 Namjenski primici od zaduživanja |

- **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 i rokovi izvještavanja o provedbi investicijskih projekata.

Uredba se u cijelosti počinje prirnjenjivati za investicijske projekte čija se provedba i financiranje planiraju u financijskorn planu/proračunu za 2025. godinu i projekcijama za 2026. i 2027. godinu.

Obzirom da Uredba propisuje obveze nositelja investicijskih projekata ovisno o kategoriji investicijskog projekta te da prema Uredbi upravno tijelo zaduženo za financije utvrđuje rokove i način dostave informacija o odabiru investicijskih projekata, Upravni odjel za financije, javnu nabavu i naplatu prihoda je sačinio lnformaciju o postupanju i obvezama upravnih tijela i proračunskih korisnika Grada Kaštela u svezi primjene Uredbe o načinu i postupku odobravanja investicijskih projekata, te je slijedom toga donesen Zaključak Gradonacelnika.

## 6. VAŽNOST PRIMJENE ZAKONA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI I UREDBE O SASTAVLJANJU I PREDAJI IZJAVE O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI I IZVJEŠTAJA O PRIMJENI FISKALNIH PRAVILA

Važnost procesa planiranja prepoznata je i u kontekstu davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti temeljem Zakona o fiskalnoj odgovornosti (NN 111/18) i Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine, br.95/19). Novi Zakon o fiskalnoj odgovornosti koji je stupio na snagu 1. siječnja 2019. godine utvrdio je obvezu davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti (dalje u tekstu: Izjava), dok je Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila detaljnije razrađen način davanja Izjave.

Dio Upitnika o fiskalnoj odgovornosti je i područje planiranja proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave/izrade financijskog plana koje obuhvaća nekoliko pitanja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihove proračunske i izvanproračunske korisnike, a temeljem kojih se provodi samoprocjena rada sustava i ispunjavanja obveza utvrđenih propisima vezanima za proces planiranja proračuna/izrade financijskog plana.

Prema Zakonu o proračunu čelnici JLP(R)S, kao i čelnici proračunskih korisnika odgovorni su za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna, odnosno financijskog plana. Prema Zakonu o fiskalnoj odgovornosti svaki od njih obvezan je davati Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, koja se temelji na odgovarajuće popunjenom Upitniku o fiskalnoj odgovornosti (dalje u tekstu: Upitnik) i drugoj pratećoj dokumentaciji iz Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (dalje u tekstu: Upitnik).

Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, koji je sastavni dio Uredbe, predstavlja formalni preduvjet za davanje Izjave i pomaže čelnicima prilikom samoprocjene korištenja sredstava funkcioniranja sustava financijskih kontrola.

Grad Kaštela će, sukladno zakonskim odredbama, provoditi formalnu provjeru sadržaja Izjave proračunskih korisnika i pregledati dokumentaciju temeljem koje je ispunjen Upitnik. Time se provjerava da li su proračunski korisnici poštovali načela zakonitog, namjenskog i svrhovitog korištenje sredstava, te da li je uspostavljen i funkcionira učinkovit i djelotvoran sustav financijskog upravljanja i kontrola. O uočenim nepravilnostima izvještava se Ministarstvo financija sukladno „Naputku o otkrivanju, postupanju i izvješćivanju o nepravilnostima u upravljanju proračunskim sredstvima“ („Narodne novine“ broj 70/12.).

**Čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno proračunskog i izvanproračunskog korisnika odgovoran je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna i financijskih planova.**

Razvoj sustava unutarnjih kontrola je integriran s proračunskim sustavom, a u 2015. godini donesen je novi Zakona o sustavu kontrola u javnom sektoru (NN 78/15 i 102/19) kako bi se ukazalo na mjesto i ulogu sustava unutarnjih financijskih kontrola u proračunskom sustavu, a **poseban naglasak stavlja se na upravljačku odgovornost.**

**Jača se upravljačka odgovornost pročelnika koji trebaju biti odgovorni za ostvarenje ciljeva po planu, u okviru proračuna i u skladu sa zakonima i propisima iz njihovog područja nadležnosti.** *Pročelnici su odgovorni čelniku za:*

- utvrđivanje ciljeva iz njihovog područja nadležnosti koji moraju biti usklađeni s prioritetima JLP(R)S
- utvrđivanje pokazatelja uspješnosti za izvješćivanje čelnika o postignutim rezultatima
- realizaciju ciljeva u skladu sa strateškim i drugim planovima
- upravljanje rizicima iz njihove nadležnosti
- kontinuirano unapređivanje obavljanja poslova s ciljem postizanja veće učinkovitosti i djelotvornosti
- ekonomično i djelotvorno upravljanje ljudskim potencijalima i sredstvima za koje su odgovorni
- kontrolu prihoda i rashoda, imovine i obveza u odnosu na dodijeljena financijska sredstva
- mjerenje postignutih rezultata i učinaka te vrednovanje provedenih aktivnosti
- razvijanje i provedbu kontrolnih aktivnosti radi ostvarivanja ciljeva
- uspostavljanje suradnje s pročelnikom za financije

## 7. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA JLP(R)S

Metodologija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba

navedenoga Zakona a to su Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 4/24 i 122/25) i Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 158/23).

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

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

Zakonom o proračunu u naš sustav uveden je trogodišnji proračunski okvir. Gradsko vijeće kao predstavničko tijelo, sukladno člancima 38., 39. i 42. novog Zakona o proračunu, **donosi proračun na razini skupine ekonomske klasifikacije (druga razina računskog plana**), kao i projekcije za sljedeće dvije godine. Na taj način omogućava se veća fleksibilnost u izvršavanju proračuna, no s druge strane, izvještaji o izvršenju proračuna i dalje se obvezno izrađuju na razini odjeljka ekonomske klasifikacije (četvrta razina).

Bitno načelo koje je nužno uvažiti kod izrade proračuna je uravnoteženost samog proračuna- ukupni prihodi i primici trebaju pokrivati ukupne rashode i izdatke. Za pravilno uravnoteženje proračuna potrebno je uključiti i viškove/manjkove prenesene iz prethodnih godina.

Upravni odjeli grada izrađuju zajednički prijedlog financijskog plana za razdoblje 2027. – 2029. koji u sebi sadrži prijedlog financijskog plana tog upravnog odjela i zajednički prijedlog financijskih planova svih korisnika za koje je taj odjel nadležan kao i druge prijedloge zajedničkih planova. Proračunski korisnici kod izrade projekcija za 2028. i 2029. godinu trebaju poraditi na njihovoj vjerodostojnosti, a tome će svakako doprinijeti i kvalitetna izrada dvojnih limita za proračunske korisnike na početku proračunskog ciklusa.

Upute koje jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađuju za svoje proračunske korisnike stoga obvezno trebaju sadržavati i limite. Korisnicima se ne limitiraju vlastiti i namjenski izvori financiranja, već isključivo sredstva koja ostvaruju iz proračuna jedinice. Limiti su dodijeljeni iznosi sredstava unutar kojih bi korisnici izrađivali prijedloge financijskih planova. Jedan limit se utvrđuje ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti (koje proizlaze iz trenutno važećih propisa), a drugi limit ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti.

Troškovi provođenja postojećih programa, odnosno aktivnosti obuhvaćaju troškove održavanja postojeće razine usluga, uzimajući u obzir očekivane promjene u broju korisnika i primjerice tekuće troškove kapitalnih projekata, koji će se završiti tokom planiranog razdoblja. Troškovi novih programa uključuju i troškove promjene razine i vrste usluge.

Rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja. Stoga je u priloženim tabelama Plan rashoda i izdataka potrebno upisati iznose planiranih rashoda u kolonu planiranog izvora financiranja.

Proračun i financijske planove proračunskih korisnika treba izraditi po programima kako bi se što transparentnije pratila realizacija istih te utrošak uprihođenih prihoda i primitaka. Svaki odjel treba napraviti program iz kojeg je vidljivo iz kojih sredstava će se financirati planirane aktivnosti te pratiti ostvarenje izvora financiranja kako ne bi došlo do situacije da se planirane aktivnosti nemaju iz čega financirati. Stoga je u priloženim tabelama plan rashoda i izdataka potrebno rashode raspodijeliti prema planiranim izvorima financiranja.

Upravna tijela koja u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike, dužna su ove Upute dostaviti svojim proračunskim korisnicima, te prije izrade financijskih planova usuglasiti visine financijskih planova s proračunskim korisnicima u svojoj nadležnosti, uzimajući u obzir zadani limit za ukupan razdjel iz izvora: Opći prihodi i primici.

**Sadržaj proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2027-2029.:**

| SADRŽAJ | SASTAVNI DIO | OPIS SASTAVNOG DIJELA |
|---|---|---|
| Opći dio proračuna | 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<br>- 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<br>- ukupni prihodi i rashodi iskazani prema izvorima financiranja<br>- 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<br>- 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, opći dio proračuna sadrži i preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima |
| | Višegodišnji plan uravnoteženja | - ako Grad ne može preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezan je izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun donosi<br>- ako Grad ne može 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 donosi |
| Posebni dio proračuna | Plan rashoda i izdataka proračuna JLP(R)S i njihovih proračunskih korisnika | - rashodi i izdaci Grada i proračunskih korisnika iskazani po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata |
| Obrazloženje proračuna | Obrazloženje općeg dijela proračuna i obrazloženje posebnog dijela proračuna | - obrazloženje općeg dijela proračuna sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka proračuna i obrazloženje prenesenog manjka odnosno viška proračuna<br>- 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 |

## 8. METODOLOGIJA IZRADE FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA RADOBLJE 2027.-2029.

Financijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcije za naredne dvije godine te sadrži opći dio, posebni dio i obrazloženje.

Proračunski i izvanproračunski korisnici JLP/R/S prihode i primitke, rashode i izdatke za 2027. godinu planiraju na razini skupine (druga razina računskog plana), a ne kao prije 2023. na razini podskupine (treća razina). Isto vrijedi i za projekcije za 2028. i 2029. godinu. Temeljem zahtjeva nadležne jedinice, proračunski korisnici mogu izrađivati prijedlog financijskog plana na razini odjeljka (četvrta razina računskog plana). Međutim, upravno vijeće ili drugo upravljačko tijelo obvezno je usvojiti financijski plan korisnika, a predstavničko tijelo proračun za 2027. godinu i projekcije za 2028. i 2029. na razini skupine (druga razina računskog plana).

| 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<br>- 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<br>- ukupni prihodi i rashodi iskazani prema izvorima financiranja<br>- 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<br>- 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<br>- 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<br>- 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 |

Utvrđivanje visine financijskog plana za svakog proračunskog korisnika odnosno visine sredstava iz proračuna namijenjenih financiranju programa proračunskog korisnika, olakšat će proračunskom korisniku izradu prijedloga financijskog plana, a upravnom odjelu za financije pojednostavniti izradu zajedničkog prijedloga financijskog plana korisnika iz svoje nadležnosti.

Obrazloženje prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika treba sadržavati:

- sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika,

- obrazložene programe,

- zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi,

- usklađene ciljeve i programe s dokumentima dugoročnog razvoja,

- ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa,

- izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini te ostala obrazloženja i dokumentaciju,

- ostala obrazloženja i dokumentaciju.

Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika, upravnog razdjela je podloga za analiziranje rezultata (učinaka) i oblikovanje budućih ciljeva, usmjeravanje djelovanja proračunskog korisnika te osnova za utvrđivanje odgovornosti.

Prilikom izrade obrazloženja naglasak je potrebno staviti na ciljeve koji se namjeravaju postići i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Glavna karakteristika pokazatelja uspješnosti je mjerljivost, stoga ih je potrebno brojčano iskazati ili jasno i nedvosmisleno izraziti. Isti će omogućiti praćenje i izvještavanje o napretku i ostvarenju zadanih programa.

U obrazloženju financijskog plana koriste se dvije vrste pokazatelja: pokazatelj učinka (outcome) i pokazatelj rezultata (output). Pokazatelj učinka treba dati informaciju o učinkovitosti, dugoročnim rezultatima te društvenim promjenama koje se postižu ostvarenjem cilja. Jedan od takvih pokazatelja je primjerice postizanje višeg stupnja pismenosti. Ovakve pokazatelje je teže utvrditi zato se za početak preporuča utvrđivanje pokazatelja rezultata. Ovi pokazatelji odnose se na proizvedena dobra i usluge unutar aktivnosti/projekta i orijentirani su prema konkretnom rezultatu.

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

Upravni odjeli zajednički prijedlog financijskog plana svih korisnika dostavljaju Upravnom odjelu za financije koji će izraditi nacrt prijedloga proračuna Grada Kaštela.

**NAPOMENA VAŽNO:**

**Financijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika treba biti uravnotežen. Izuzev prihoda i rashoda (korisnici najčešće nemaju primitaka i izdataka), u financijski plan je potrebno uključiti i predviđeni manjak, odnosno višak prihoda te s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje.**

**Npr. proračunski korisnik planira u 2027.godini kao izvor financiranja i preneseni višak iz 2026.godine (procijenjeni). I preneseni višak potrebno je povezati s izvorom financiranja iz kojeg je proistekao, primjerice, vlastiti prihodi (PRIMJEĆENO JE DA SVI KORISNICI NE POVEZUJU VIŠAK/MANJAK SA IZVOROM FINANCIRANJA PA JE STOGA O OVOME POTREBNO VODITI RAČUNA).**

Prilikom izrade financijskih planova potrebno je koristiti sljedeću tabelu:

**FINANCIJSKI PLAN PRORAČUNSKOG KORISNIKA JEDINICE LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE ZA 2027. I PROJEKCIJA ZA 2028. I 2029. GODINU**

**I. OPĆI DIO**

**A) SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA**

**EUR**

| | Izvršenje 2025. | Plan 2026. | Plan za 2027. | Projekcija za 2028. | Projekcija za 2029. |
|---|---|---|---|---|---|
| **PRIHODI UKUPNO** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **PRIHODI POSLOVANJA** | | | | | |
| **PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE** | | | | | |
| **RASHODI UKUPNO** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **RASHODI POSLOVANJA** | | | | | |
| **RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE** | | | | | |
| **RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

**B) SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA**

| | Izvršenje 2025. | Plan 2026. | Plan za 2027. | Projekcija za 2028. | Projekcija za 2029. |
|---|---|---|---|---|---|
| **PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA** | | | | | |
| **IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA** | | | | | |
| **NETO FINANCIRANJE** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

**C) PRENESENI VIŠAK ILI PRENESENI MANJAK I VIŠEGODIŠNJI PLAN URAVNOTEŽENJA**

| | Izvršenje 2025. | Plan 2026. | Plan za 2027. | Projekcija za 2028. | Projekcija za 2029. |
|---|---|---|---|---|---|
| **UKUPAN DONOS VIŠKA / MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINE*** ** | | | | | |
| **VIŠAK / MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE RASPOREDITI / POKRITI** | | | | | |
| **VIŠAK / MANJAK + NETO FINANCIRANJE** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

****** Napomena: Redak UKUPAN DONOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINA služi kao informacija i ne uzima se u obzir kod uravnoteženja proračuna, već se proračun uravnotežuje retkom VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE POKRITI/RASPOREDITI.***

Ostale tablice možete naći na stranici: https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/lokalna-samouprava/upute-za-izradu-proracuna-jlp-r-s/205

## 9. DVOJNI LIMITI

Sukladno Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i regionalne samouprave za razdoblje 2027.- 2029. godine u kojima je stavljen naglasak na pristupu planiranja "**od vrha prema dnu"** i izradi **limita planova**, visinu rashoda treba planirati do visine približno ostvarenih u 2026. godini, odnosno **do visine predloženih limita koji se ne smiju prekoračiti**, shodno Zakonu o proračunu i prvom pitanju Upitnika u području planiranja i shodno Uputama za izradu proračuna za proračunske korisnike to smo predložili planirane iznose limita. Limiti ne sadrže prenesene viškove/manjkove prihoda.

Zakonom o proračunu jača se srednjoročni proračunski okvir na više načina, između ostaloga i kroz uvođenje tzv**. dvojnih limita**. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave više neće, kao do sada, za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti utvrđivati **jedan limit, već dva.** Jedan limit će se utvrđivati ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti (koje proizlaze iz trenutno važećih propisa), a drugi limit će se utvrđivati ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti**.** Naravno, **izvršenje planiranih rashoda prvenstveno ovisi o ostvarenju prihoda iz kojih se rashodi trebaju financirati, tako da ukoliko prihodi nisu ostvareni u planiranom iznosu niti se rashodi ne mogu izvršavati u većem iznosu**. Rukovodeće osobe korisnika/upravnog odjela dužne su voditi računa o izvršavanju svog dijela proračuna i dostatnosti izvora financiranja za pojedine programe/aktivnosti.

Rashode za koje je planirano financiranje IZ NAMJENSKIH PRIHODA I PRIMITAKA (prihodi za posebne namjene, pomoći i donacije) upravna tijela i proračunski korisnici planiraju do visine ukupno procijenjenih prihoda iz tih izvora jer isti ne ulaze u dostavljene limite. Ovi su izvori fleksibilni što znači da ako se prihodi iz tih izvora ostvare iznad plana rashodi se mogu izvršavati do visine uplaćenih prihoda.

Upravni odjeli i proračunski korisnici koji planiraju rashode za EU projekte (nastavak projekta ili novi projekt) dužni su planirati uz sredstva EU i pripadajući dio lokalnog sufinanciranja. Upravni odjeli ove rashode planiraju unutar zadanih limita iz izvora: opći prihodi i koriste pod izvor 11, a proračunski korisnici vlastito učešće u EU projektu financiraju iz izvora: vlastiti prihodi.

**VAŽNO:**

**Rashode je potrebno planirati u skladu s očekivanim prihodima držeći se utvrđenih limita a one projekte za koje su osigurana sredstva iz drugih izvora (pomoći, donacija, EU fondovi …) treba planirati shodno planu ostvarenja sredstvima iz tih izvora.**

S ciljem što realnijeg utvrđivanja visine prihoda i primitaka Proračuna Grada Kaštela za razdoblje od 2027.-2029. godine, Upravni odjel za financije, javnu nabavu i naplatu prihoda je zatražio od ostalih odjela gradske uprave i proračunskih korisnika procjenu namjenskih i drugih prihoda za čiju su naplatu odgovorni u okviru svoje nadležnosti. Sve ostale prihode i primitke procijenio je Upravni odjel za financije.

Prihodi su procijenjeni na osnovi dostupnih informacija i podataka te se zasnivaju na sljedećim polazištima i podacima:
- podaci o dosadašnjem ostvarenju prihoda i procjeni do kraja 2026. 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.

Procjena ukupnih prihoda/primitaka i rashoda/izdataka Proračuna Grada Kaštela za razdoblje 2027.-2029. godine prikazano u eurima:

| | ***PLAN 2027.*** | ***PROJEKCIJA 2028.*** | ***PROJEKCIJA 2029.*** |
|---|---|---|---|
| *Ukupni prihodi i primici* | *54.000.000 €* | *55.200.000 €* | *55.500.000 €* |
| *Ukupni rashodi i izdaci* | *55.130.000 €* | *55.200.000 €* | *55.500.000 €* |
| ***Raspodjela viška prihoda iz prethodnih godina*** | ***1.130.000 €*** | ***0 €*** | ***0 €*** |

Planirana visina prihoda od 2027-2029. godine iz dolje navedenih izvora iznosila bi :

| IZVOR | NAZIV | **PLAN PRIHODA 2027** | **PROJEKCIJA PRIHODA 2028** | **PROJEKCIJA PRIHODA 2029** |
|---|---|---|---|---|
| Izvor: 11 | Opći prihodi i primici | 28.000.000 | 28.500.000 | 29.000.000 |
| Izvor: 31 | Vlastiti prihodi | 800.000 | 800.000 | 800.000 |
| Izvor: 41 | Komunalna naknada | 3.940.000 | 4.000.000 | 4.100.000 |
| Izvor: 42 | Komunalni doprinos | 2.100.000 | 2.200.000 | 2.200.000 |
| Izvor: 43 | Ostali prihodi za posebne namjene | 415.000 | 420.000 | 420.000 |
| Izvor: 431 | Grobna naknada | 60.000 | 70.000 | 80.000 |
| Izvor: 432 | Naknada za promjenu namjene poljopriv. u građ. zemljište | 15.000 | 15.000 | 15.000 |
| Izvor: 44 | Spomenička renta | 13.000 | 13.000 | 13.000 |
| Izvor: 45 | Naknade za koncesije | 400.000 | 400.000 | 400.000 |
| Izvor: 46 | Vodni doprinos | 1.000 | 1.000 | 1.000 |
| Izvor: 47 | Naknada za zadržavanje nezakonito izg. zgrada u prostoru | 25.000 | 20.000 | 20.000 |
| Izvor: 48 | Boravišna pristojba | 160.000 | 160.000 | 160.000 |
| Izvor: 49 | Prihodi od prodaje grobnica | 100.000 | 100.000 | 100.000 |
| Izvor: 611 | Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo | 1.000 | 1.000 | 1.000 |
| Izvor: 5011 | 63531; Pomoći fiskalnog izravnanja | 2.400.000 | 2.400.000 | 2.400.000 |
| Izvor: 62 | Prihodi od naknada s naslova osiguranja | | | |
| | SUMA | 38.430.000 | 39.100.000 | 39.710.000 |

Prihode iz ostalih izvora (pomoći i donacije) ne navodimo jer to trebaju sami odrediti osobe zadužene za dobivanje tih sredstava po pojedninom projektu.
Sukladno tome treba se obavezno pridržavati zadanih limita pri planiranju rashoda po nosiocima kako slijedi :

Limiti rashoda po izvorima ( u eurima) :

| IZVOR: | opći prihodi i primici ( u eurima) | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Glava | Izvrš.2025 | Plan 2026 | Limit 1 za 2027. | za nove programe | Limit 2 za 2027. - s novim programima | Projekcija 2028. | Projekcija 2029. |
| Upravni odjel za poslove Gradonačelnika i stručne poslove | 362.561 | 552.215 | **500.000** | 50.000 | **550.000** | 555.000 | 560.000 |
| Upravni odjel za financije, javnu nabavu i naplatu prihoda | 2.875.809 | 2.324.950 | **2.700.000** | | **2.700.000** | 2.750.000 | 2.800.000 |
| Odsjek za izgradnju i održavanje | 696.627 | 539.450 | **2.000.000** | 100.000 | **2.100.000** | 1.700.000 | 1.750.000 |
| Odsjek za imovinsko pravne poslove i gospodarenje gradskom imovinom | 535.521 | 3.624.006 | **2.200.000** | 1.000.000 | **3.200.000** | 2.650.000 | 2.655.000 |
| Odsjek za gospodarstvo i komunalne djelatnosti | 1.870.016 | 385.500 | **350.000** | 100.000 | **450.000** | 460.000 | 565.000 |
| Odsjek EU fondove | 51.902 | 204.835 | **200.000** | 30.000 | **230.000** | 235.000 | 240.000 |
| *RAZVOJNA AGENCIJA GRADA KAŠTELA* | 67.320 | 117.600 | **120.000** | 50.000 | **170.000** | 175.000 | 180.000 |
| Upravni odjel za prostorno uređenje i zaštitu okoliša | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** | 0 | 0 |
| Upravni odjel za društvene djelatnosti i opće poslove | 7.673.104 | 10.820.000 | **8.500.000** | 500.000 | **9.000.000** | 9.010.000 | 9.120.000 |
| *Gradska Knjižnica* | 382.188 | 751.900 | **700.000** | 50.000 | **750.000** | 755.000 | 760.000 |
| *Muzej Grada Kaštela* | 477.228 | 889.480 | **850.000** | 50.000 | **900.000** | 905.000 | 910.000 |
| *Dječji vrtić Kaštela* | 3.309.964 | 5.358.000 | **4.800.000** | 100.000 | **4.900.000** | 4.950.000 | 4.960.000 |
| *Javna ustanova sportski objekti* | 231.618 | 476.450 | **450.000** | 30.000 | **480.000** | 485.000 | 490.000 |
| *Kulturni centar Kaštela* | | 30.000 | **100.000** | | **100.000** | 150.000 | 200.000 |
| Vlastiti pogon | 978.976 | 1.610.000 | **1.600.000** | | **1.600.000** | 1.700.000 | 1.770.000 |
| Odsjek za komunalno redarstvo | 3.250 | 100.000 | **0** | 0 | **0** | 0 | 0 |
| Odsjek za komunalne djelatnosti | 0 | 2.091.710 | **1.800.000** | 200.000 | **2.000.000** | 2.020.000 | 2.040.000 |
| **SUMA** | **19.516.084** | **29.876.096** | **26.870.000** | **2.260.000** | **29.130.000** | **28.500.000** | **29.000.000** |

| IZVOR: | 42- kom. doprinos | 41-kom. naknada | 43-ostali prihodi za pos.namjene | 431- Grobna naknada | 432- Naknada za promjenu namjene poljoprivrednog u građ. zemljište | 44- Spomenička renta | 45- Naknade za koncesije | 46- Vodni doprinos | 47- Naknada za zadržavanje nezakonito izg. zgrada u prostoru | 48- Boravišna pristojba | 49- Prihodi od prodaje grobnica | 5011- Pomoći fiskalnog izravnanja | 5011- fiskalna održivost vrtića | 611- Prihodi od prodaje stanova | 31- vlastiti prihodi |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Glava** | **Limit za 2027.** | **Limit za 2027.** | **Limit za 2027.** | **Limit za 2027.** | **Limit za 2027.** | **Limit za 2027.** | **Limit za 2027.** | **Limit za 2027.** | **Limit za 2027.** | **Limit za 2027.** | **Limit za 2027.** | **Limit za 2027.** | **Limit za 2027.** | **Limit za 2027.** | **Limit za 2027.** |
| Upravni odjel za poslove Gradonačelnika i stručne poslove | 0 | 0 | 0 | | | 0 | 0 | 0 | | | | | | 0 | 100.000 |
| Upravni odjel za financije, javnu nabavu i naplatu prihoda | 0 | 0 | 0 | | | 0 | 0 | 0 | 13.000 | | | 2.400.000 | | 0 | 0 |
| Odsjek za izgradnju i održavanje | 2.100.000 | 510.000 | 200.000 | | | | 400.000 | 1.000 | | | 100.000 | | | 0 | 200.000 |
| Odsjek za imovinsko pravne poslove i gospodarenje gradskom imovinom | 0 | 0 | 15.000 | | | 13.000 | | | | | | | | | |
| Odsjek za gospodarstvo i komunalne djelatnosti | 0 | | 20.000 | | 15.000 | 0 | 0 | 0 | | | | | | 0 | 100.000 |
| Odsjek EU fondove | 0 | 50.000 | 10.000 | | | 0 | 0 | 0 | | | | | | 0 | 0 |
| *RAZVOJNA AGENCIJA GRADA KAŠTELA* | 0 | 0 | 0 | | | 0 | 0 | 0 | | | | | | 0 | 0 |
| Upravni odjel za prostorno uređenje i zaštitu okoliša | 0 | 0 | 150.000 | | | 0 | 0 | 0 | 12.000 | | | | | 0 | 0 |
| Upravni odjel za društvene djelatnosti i opće poslove | 0 | 800.000 | 0 | | | 0 | 0 | 0 | | | | | | 1.000 | 400.000 |
| *Gradska Knjižnica* | 0 | 0 | sami utvrđuju | | | 0 | 0 | 0 | | | | | | 0 | sami utvrđuju |
| *Muzej Grada Kaštela* | 0 | 0 | sami utvrđuju | | | 0 | 0 | 0 | | | | | | 0 | sami utvrđuju |
| *Dječji vrtić Kaštela* | 0 | 0 | sami utvrđuju | | | 0 | 0 | 0 | | | | | 700.000 | 0 | sami utvrđuju |
| *Javna ustanova sportski objekti* | 0 | 0 | sami utvrđuju | | | 0 | 0 | 0 | | | | | | 0 | sami utvrđuju |
| *Kulturni centar Kaštela* | | | | | | | | | | | | | | | sami utvrđuju |
| Vlastiti pogon | 0 | 2.400.000 | 20.000 | 60.000 | | 0 | 0 | 0 | | 160.000 | | | | 0 | 0 |
| Odsjek za komunalno redarstvo | 0 | 80.000 | | | | | | | | | | | | | |
| Odsjek za komun.djelatnosti | 0 | 100.000 | | | | | | | | | | | | | |
| **SUMA** | **2.100.000** | **3.940.000** | **415.000** | **60.000** | **15.000** | **13.000** | **400.000** | **1.000** | **25.000** | **160.000** | **100.000** | **2.400.000** | **700.000** | **1.000** | **800.000** |

Obveza je svih proračunskih korisnika da proračunska sredstva za redovan rad troše ekonomično, djelotvorno, učinkovito i transparentno. Prihodi i eventualni primici, kao i rashodi i izdaci planiraju se i usvajaju za 2027-2029. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana). Radi lakšeg planiranja, usvajanja i praćenja realizacije financijskih planova molimo da iste prikažete i na petoj i trećoj razini računskog plana.

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

Molimo da se držite zadanih limita, pri čemu morate voditi računa da se najprije moraju planirati aktivnosti i projekti koji su već zadani zakonom, postojećim ugovorima, zaključcima ili drugima aktima, a tek tada, ukoliko to zadani limiti dozvoljavaju mogu se planirati novi projekti i aktivnosti. Planiranje rashoda financiranih iz vlastitih i namjenski sredstava planirajte prema prihodima koje očekujete iz istih.

## 10. UREDBA O SASTAVLJANJU I PREDAJI IZJAVE O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI I IZVJEŠTAJA O PRIMJENI FISKALNIH PRAVILA

Početkom 2019. godine stupio je na snagu novi Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine, br. 111/18) na temelju kojeg je izrađen novi Prijedlog uredbe o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila.
Postroženi su uvjeti za davanje Izjave 1 a. bez utvrđenih slabosti i nepravilnosti, a pitanja iz Upitnika proširuju se i na područja transparentnosti i upravljanja imovinom.
U slučaju da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno proračunski i izvanproračunski korisnici proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave planiraju sukcesivno trošenje viškova odnosno pokriće manjkova, **uz proračun odnosno financijski plan mora biti donesen akt koji sadrži analizu nastanka tako značajnog viška odnosno analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja institucije**; prijedlog mogućnosti za smanjenje ili ukidanje određenih naknada koje se naplaćuju za usluge koje pružaju proračunski korisnici odnosno prijedlog mjera za otklanjanja utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje; način i svrhu za koju će se upotrijebiti navedeni višak u zadanom trogodišnjem okviru odnosno akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, imenom i prezimenom odgovorne osobe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. O donošenju akta usvojenog od strane predstavničkog tijela, odnosno upravnog vijeća ili drugog upravljačkog tijela, potrebno je priložiti dokaz uz pitanje u Upitniku.
Obveze po investicijskim projektima preuzimaju se isključivo ako su predviđene u proračunu i projekcijama, financijskom planu i **po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti te učinkovitosti investicijskog projekta (obratiti pažnju na ovo jer je potrebno priložiti preslike odnosno reference provedenih vrednovanja).**
Upravljačko tijelo proračunskog korisnika treba donijeti akt kojim je uređeno ostvarivanje i korištenje vlastitih prihoda (pri provjeri Izjave o fiskalnoj odgovornosti potrebno je priložiti preslik akta).

**VAŽNO:**

Ulaganja u dugotrajnu imovinu prenose se u glavnoj knjizi s računa imovine u pripremi na račune imovine u upotrebi odmah po završetku ulaganja. Nakon što se utvrde svi sastavni dijelovi troška nabave i završi proces nabave, odmah po okončanju investicija u tijeku, odjel gradske uprave koji vrši nabavu, sastavlja i ovjerava **Zapisnik o primopredaji i stavljanju imovine u uporabu** te ga, zajedno s ostalom izravno povezanom dokumentacijom, u roku od 15 dana dostavlja Upravnom odjelu za financije, javnu nabavu i naplatu prihoda. Zapisnik sadrži sve potrebne podatke koji će se evidentirati na zasebnoj analitičkoj kartici jedinice imovine u propisanim poslovnim knjigama. (kao dokaz u Izjavi o fiskalnoj odgovornosti potrebno je dostaviti uzorak 20% okončanih građevinskih situacija)

Posebno je potrebno obratiti pažnju na **nova pitanja iz upravljanja imovinom u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti**:

| Redni broj | Pitanje | Referenca |
|---|---|---|
| **UPRAVLJANJE IMOVINOM** | | |
| 73. | Doneseni su strateški i provedbeni dokumenti za upravljanje i raspolaganje nekretninama (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave) | |
| 73.1. | Donesena je strategija upravljanja i raspolaganja nekretninama | preslika strategije, odnosno poveznica na mrežnu stranicu na kojoj je objavljena strategija |
| 73.2. | Na temelju strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama donesen je godišnji plan za ostvarenje ciljeva utvrđenih u strategiji | preslika godišnjeg plana, odnosno poveznica na mrežnu stranicu na kojoj je objavljen godišnji plan |
| 74. | Za nekretnine u vlasništvu upisana su vlasnička prava u zemljišnim knjigama | preslika popisa imovine i obveza te preslike zemljišnoknjižnih izvadaka |
| 75. | Ustrojen je registar imovine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji sadrži podatke i informacije propisane za Središnji registar državne imovine (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave) | preslika registra |
| 76. | Državna imovina kojom se raspolaže/upravlja neovisno o pravnoj osnovi korištenja te imovine (knjižno vlasništvo, izvan knjižno vlasništvo, druga pravna osnova korištenja, bez dokumentirane pravne osnove) evidentirana je u glavnoj knjizi onog tko raspolaže s/upravlja imovinom, u skladu s Uputom Ministarstva financija o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske | priložiti odgovarajući dokaz |
| 77. | Utvrđena je namjena nekretnina s kojima se upravlja i raspolaže | popis nekretnina s utvrđenom namjenom ili drugi odgovarajući dokaz |
| 78. | Za nekretnine kojima je definirana namjena utvrđeno je jesu li u funkciji ili ne, odnosno koriste li se ili ne u skladu s namjenom | popis nekretnina s utvrđenom namjenom i korištenjem (jesu li u funkciji ili ne) ili drugi odgovarajući dokaz |

| | | |
|---|---|---|
| 79. | Za nekretnine koje nisu u funkciji poduzimane su aktivnosti za stavljanje istih u funkciju, odnosno korištenje prema utvrđenoj namjeni | popis nekretnina za koje je utvrđena namjena, a nisu u funkciji i odgovarajući dokazi o poduzimanim aktivnostima (dopisi, zahtjevi…) |
| 80. | Za imovinu za koju nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi poduzimane su aktivnosti za rješavanje istih | priložiti odgovarajući dokaz |
| 81. | Prije stjecanja nekretnina izrađena je analiza kojom je utvrđena opravdanost odabranog oblika stjecanja nekretnine | dokaz za ovo pitanje je preslika analize za svaku pojedinu nekretninu koja je stečena u godini za koju se popunjava Upitnik o fiskalnoj odgovornosti |
| 82. | Isknjižavanje imovine iz poslovnih knjiga provodi se isključivo nakon prodaje, darovanja ili drugog načina otuđenja ili uništenja imovine, a temeljem izlaznog računa, ugovora o kupoprodaji, zapisnika o uništenju, potvrde o odvozu na otpad i slične dokumentacije | preslike ugovora/akta o prodaji, darovanju ili drugom načinu otuđenja ili uništenja imovine |
| 83. | Čelnik je donio interni akt o načinu korištenja službenih automobila | preslika, odnosno referenca na interni akt |
| 84. | Postoji pisana procedura kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova | preslika donesene procedure s popisanim aktivnostima, osobama i ovlaštenjima na temelju kojih se upravlja i raspolaže nekretninama i osigurana je koordinacija odjela u slučaju ako se poslovi u vezi s evidentiranjem, procjenom i praćenjem nekretnina obavljaju u više odjela |

## 11. TRANSPARENTNOST PRORAČUNA

Novim Zakonom o proračunu propisana je obveza objave dokumenata i informacija o trošenju sredstava. Kako bi se osiguralo ostvarenje načela transparentnosti i slobodan pristup informacijama kao i njihovo povezivanje, preuzimanje i ponovno korištenje materijali vezani uz proračun i njegove izmjene objavljuju se u formatu pogodnom za daljnju obradu (word i Excel).

Sukladno odredbama članka 144. novog Zakona o proračunu u nastavku navodimo obaveze vezano za transparentnost:

- Proračun i izmjene i dopune proračuna, odluka o privremenom financiranju, odluka i izmjene i dopune odluke o izvršavanju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, financijski planovi i izmjene i dopune financijskih planova izvanproračunskih korisnika, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana izvanproračunskog korisnika objavljuju se na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i izvanproračunskog korisnika,
- Financijski plan i izmjene i dopune financijskog plana, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika objavljuje se na njegovim mrežnim stranicama, odnosno na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ako proračunski korisnik nema svoje mrežne stranice,

- Opći i posebni dio proračuna, odluka o izvršavanju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, izmjene i dopune proračuna te izmjene i dopune odluke o izvršavanju proračuna, odluka o privremenom financiranju te opći i posebni dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna objavljuju se u službenom glasilu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- Opći i posebni dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana izvanproračunskog korisnika objavljuju se u službenom glasilu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- Vodič za građane o proračunu, izmjenama i dopunama proračuna te polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna objavljuje se na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

U skladu sa dosadašnjom praksom, a vezano za transparentnost proračuna, Ministarstvo financija i dalje preporuča jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave da na svojim mrežnim stranicama:

- sve ključne proračunske dokumente (a posebice prijedlog proračuna, izglasani proračun, izmjene i dopune proračuna, proračunski vodič, polugodišnji i godišnji izvještaji o izvršenju proračuna) objavljuju u jedinstvenom folderu nazvanom PRORAČUN, na kojeg postoji direktan link s naslovne stranice,
- pri objavi prijedloga proračuna, izglasanog proračuna te izmjena i dopuna proračuna objavljuju kompletan sadržaj tih proračunskih dokumenata (opći i posebni dio proračuna),
- usvojeni proračuni objavljuju, sukladno odredbama Zakona o proračunu, za proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine na drugoj razini računskoga plana (na razini skupine) i
- proračunske vodiče za građane, na zahtjev građana, distribuiraju građanima svake godine u obliku brošure (fizičke i elektroničke), o trošku proračuna.

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 isplatitelju 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.

## 12. TERMINSKI PLAN ZA IZRADU PRORAČUNA GRADA KAŠTELA

Prijedlozi financijskih planova korisnika i prijedlozi javnih potreba dostavljaju se nadležnom upravnom odjelu najkasnije do 07. listopada 2026. god. kako bi bilo dovoljno vremena za razmatranje i podnošenje prijedloga financijskoga plana Upravnog odjela.

Upravni odjeli Grada obvezni su do 10.listopada 2026. godine Upravnom odjelu za financije, javnu nabavu i naplatu prihoda grada Kaštela dostaviti prijedloge svojih planova, kako bi se nacrt prijedloga proračuna mogao predati gradonačelniku do 14.listopada 2026. te kako bi se u zadanim rokovima provela javna rasprava sa zainteresiranom javnošću .

Gradonačelnik je dužan najkasnije do 15. studenoga tekuće 2026. godine dostaviti na usvajanje Gradskom vijeću Prijedlog proračuna za razdoblje 2027.-2029.

U nastavku je tabela terminskog plana izrade proračuna Grada Kaštela za 2027.godinu:

| TKO | KOME | ROK | NAPOMENA |
|---|---|---|---|
| Upravno tijelo nadležno za financije | Upravni odjeli i proračunski korisnici | 28.09.2026. | Upute za izradu prijedloga proračuna , odobrene od strane Gradonačelnika |
| Čelnik proračunskog korisnika JLP(R)S | Upravljačkom tijelu | | Prije dostave prijedloga financijskog plana nadležnom upravnom tijelu, čelnik proračunskog korisnika obvezan je prijedlog financijskog plana uputiti upravljačkom tijelu na usvajanje, ako je primjenjivo, u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog korisnika. |
| Proračunski korisnik JLP(R)S (škole, vrtići,knjižnice…) | Nadležnom upravnom tijelu u JLP(R)S | 07.10.2026. | |
| Nadležna upravna tijela u JLP(R)S | Upravnom tijelu nadležnom za financije | 10.10.2026. | Nadležna upravna tijela u JLP(R)S dostavljaju prijedlog svog financijskog plana i prijedloge financijskih planova proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti. Prije dostave financijskih planova, nadležna upravna tijela u JLP(R)S dužna su provjeriti točnost i istinitost podataka navedenih u financijskim planovima. |
| Upravno tijelo nadležno za financije | Izvršnom tijelu JLP(R)S | 14.10.2026. | Upravno tijelo nadležno za financije izrađuje nacrt proračuna te ga dostavlja gradonačelniku |
| Upravno tijelo nadležno za financije | Zainteresirana javnost | 15.10-14.11.2026. | Javna rasprava sa zainteresiranom javnošću |
| Izvršno tijelo JLP(R)S | Predstavničkom tijelu JLP(R)S | 15.11.2026. | Gradonačelnik utvrđuje prijedlog proračuna i podnosi ga predstavničkom tijelu na donošenje. |
| Predstavničko tijelo JLP(R)S | | do 31.12.2026. | Predstavničko tijelo donosi proračun za 2026. godinu i projekcije za 2027. i 2028. godinu do kraja tekuće 2054. godine, u roku koji omogućuje primjenu proračuna od 1. siječnja 2026. |

Upute s prilozima će korisnicima biti dostavljene putem e-maila, a također će se objaviti i na web stranici Grada Kaštela https://www.kastela.hr/proracun-grada .

Pročelnica:
Matija Marija Đikić

**Uz Uputu za izradu Proračuna Grada Kaštela za 2027.-2029. godinu se daju sljedeći <u>prilozi:</u>**

Prilog 1. Obrazac (format izgleda i sadržaja) za izradu financijskog plana proračunskog korisnika

Prilog 2. Uputa za izradu obražlozenja općeg dijela financijskog plana proračunskog korisnika

Prilog 3. Predložak obrazloženja posebnog dijela financijskog plana proračunskog korisnika

Prilog 4. Predložak obrazloženja posebnog dijela financijskog plana upravnog tijela

Prilog 5. Pravilnik o planiranju u sustavu proračuna (,,Narodne novine" 1/24)

Prilog 6. lnformacija o postupanju i obvezama upravnih tijela i proračunskih korisnika Grada KAŠTELA u svezi primjene Uredbe o načinu i postupku odobravanja investicijskih projekata i zaključak Gradonacelnika

Prilog 7. Uputa za oznake izvora financiranja sredstava iz Europsk -unije

Prilog 8. Pravilnik o dopunama i izmjenama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama

Prilog-8a.-Strucni-clanak-TIM4PIN-7-8-2025-Nova uputa za EU sredstva

Prilog 9. Prirucnik Ministarstva financija uz Uredbu

Prilog-10.-Uredba-o-nacinu-ocjene-i-postupku-odobravanja-investicijskih-projekata-s-prilozima

Prilog-10a.-Obrazac-sazetka-projekta

Prilog-10b.-Tablica-za-ocjenu-spremnosti-prijedloga-inv.-projekata