

**GRAD OZALJ**

**JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL**

---

**UPUTE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA GRADA OZLJA I  
PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH  
KORISNIKA GRADA OZLJA**

**ZA RAZDOBLJE 2023. - 2025. GODINE**

Ozalj, 12.09.2022. godine

KLASA: 400-01/22-01/02

URBROJ: 2133/05-03/1-22-01

---

## A. UVOD

U skladu s odredbom članka 26. Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 144/21), Ministarstvo financija sastavlja Uputu za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2023.-2025. godinu te istu dostavlja JLPRS do 20. kolovoza 2022. godine.

Metodologija za izradu prijedloga proračuna jedinice lokalne samouprave kao i prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika propisana je Zakonom o proračunu, Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Ministarstvo financija dostavilo je, dana 08.09.2022. godine, Uputu za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2023.-2025.

Grad Ozalj temeljem navedene Upute izrađuje Uputu za izradu prijedloga proračuna Grada Ozlja i prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika Grada Ozlja za razdoblje 2023.-2025..

Proračunski korisnici Grada Ozlja su: Dječji vrtić Zvončić, Zavičajni muzej Ozalj, Pučko otvoreno učilište Katarina Zrinska Ozalj te Gradska knjižnica i čitaonica Ivana Belostenca Ozalj.

Jedinstveni upravni odjel i proračunski korisnici iz nadležnosti Grada Ozlja obvezni su pridržavati se ovih uputa, propisane metodologije i limita u postupku izrade prijedloga financijskih planova za razdoblje 2023.-2025. godine.

**Čelnik jedinice lokalne samouprave – gradonačelnik, odnosno proračunskog korisnika - ravnatelj odgovoran je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna odnosno financijskog plana.**

## B. SADRŽAJ UPUTA ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA GRADA OZLJA I PRIJEDLOGA FINACIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH KORISNIKA GRADA OZLJA ZA RAZDOBLJE 2023.-2025.

Uputa za izradu prijedloga proračuna i prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika sadrži:

1. temeljne makroekonomske pretpostavke
2. opis planiranih politika Grada Ozlja
3. procjenu prihoda i rashoda te primitaka i izdataka proračuna Grada Ozlja za razdoblje 2023.-2025.
4. visinu rashoda koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka te namjenskih primitaka po razdjelima organizacijske klasifikacije, 2023.-2025. godinu, raspoređenu na:
  - a) visinu rashoda potrebnih za provedbu postojećih programa odnosno aktivnosti
  - b) visinu rashoda potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa odnosno aktivnosti
5. visinu manjka odnosno viška prihoda nad rashodima po proračunskom korisniku Grada Ozlja, za iduću proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine
6. način izrade prijedloga proračuna / financijskih planova proračunskih korisnika Grada Ozlja
7. rok za dostavu prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika

## **1. TEMELJNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA GRADA OZLJA**

Kao što je uvodno rečeno, sukladno članku 26. Zakona o proračunu, Upute JLP(R)S sadrže temeljna ekonomska ishodišta i pretpostavke za izradu prijedloga proračuna (makroekonomske projekcije).

Ministarstvo financija je izradilo prijedlog, a Vlada usvojila Program konvergencije Republike Hrvatske za razdoblje 2023. – 2025. (dalje u tekstu: Program konvergencije) u travnju 2022. godine. Na temelju Programa konvergencije Vlada je u lipnju 2022. donijela Odluku o proračunskom okviru za razdoblje 2023. – 2025.

Sukladno Programu konvergencije, u ovom makroekonomskom okviru očekuje se da će nakon rasta BDP-a od 3,0% u 2022., rast BDP-a opet ubrzati na 4,4% u 2023. godini. Tijekom srednjoročnog razdoblja očekuje se nastavak rasta gospodarske aktivnosti po usporedivoj dinamici od 2,7% u 2024. te 2,5% u 2025. godini. U 2022. godini očekuje se ubrzanje inflacije potrošačkih cijena na razinu od 7,8%, koja će potom u 2023. godini usporiti na 3,7%. Vezano za fiskalna kretanja kako na prihodnoj tako i na rashodnoj strani proračuna u narednom srednjoročnom razdoblju očekuje se da će rezultirati postupnim smanjenjem proračunskog manjka s 2,9% BDP-a u 2021. na 2,8% BDP-a u 2022. godini. U 2023. i 2024. godini manjak proračuna opće države predviđa se na razini od 1,6% BDP-a, a u 2025. na razini od 1,2% BDP-a. U isto vrijeme udio javnog duga u nominalnoj vrijednosti bruto domaćeg proizvoda smanjivat će se godišnje po prosječnoj stopi od 3,1 postotna boda, odnosno sa 76,2% BDP-a u 2022. na 71,7% BDP-a u 2023., 68,9% BDP-a u 2024. te na 66,9% BDP-a u 2025. godini.

Republika Hrvatska će u sljedećem razdoblju provesti i brojne strukturne reforme uslijed čega raste potreba za modelom koji može simulirati učinke takvih reformi, a tijekom faze provedbe Nacionalnog plana oporavka i otpornosti bit će izuzetno važno osigurati adekvatno praćenje investicija i procjene njihovih makroekonomskih i fiskalnih učinaka.

## **2. OPIS PLANIRANIH POLITIKA GRADA OZLJA**

U prethodnom razdoblju, smjernice razvojne politike Grada bile su određene Strategijom razvoja Grada Ozlja za razdoblje od 2016. do 2020. godine. Zakonom o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske („Narodne novine“ broj 123/17) po prvi put uređuje sustav strateškog planiranja Republike Hrvatske i upravljanje javnim politikama kroz obvezu donošenja Provedbenog programa kao kratkoročnog akta strateškog planiranja povezanog s višegodišnjim proračunom kojeg gradonačelnik donosi u roku od 120 dana od stupanja na dužnost, a odnosi se na mandatno razdoblje te opisuje prioritete mjere i aktivnosti za provedbu ciljeva iz povezanih, hijerarhijskih viših akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja te značaja JLPRS. Provedbeni program Grada Ozlja je dokument koji detaljno opisuje razvojne mjere definirane nadređenim aktima strateškog planiranja s ciljem ostvarenja dugoročnog održivog razvoja Grada. Navedene mjere najvećim su dijelom usmjerene na realizaciju ciljeva koji se odnose na efikasni, pravodobni, transparentni i rezistentni Grad te održivi gospodarski razvoj i poslovno okruženje. Gradonačelnica Grada Ozlja je, 29.12.2021. godine, utvrdila Odluku o usvajanju Provedbenog programa Grada Ozlja za razdoblje od 2021. do 2025. godine te je isti objavljen u „Službenom glasniku“ Grada Ozlja broj

14/2021 te na službenoj web stranici, www.ozalj.hr.. Odluka o I. izmjenama i dopunama Provedbenog programa Grada Ozlja za razdoblje od 2021. do 2025. godine objavljena u „Službenom glasniku“ Grada Ozlja broj 6/2022 te na službenoj web stranici, www.ozalj.hr..

Vizija i misija Grada Ozlja:

VIZIJA „Ozalj – središte mikro, malog i srednjeg poduzetništva sjevera Karlovačke županije, očuvane kulturno-povijesne i tradicijske baštine, razvoja zasnovanog na potpori visoke kvalitete življenja očuvanjem krajobrazne i prirodne raznolikosti, revitalizaciji tradicijskih znanja i vještina, prepoznatoj ponudi regionalnih proizvoda i usluga Pokuplja te prometnoj povezanosti Hrvatske i Zapadne Europe“.

MISIJA „Grad Ozalj želi osigurati uvjete za kvalitetan život svojih stanovnika kroz učinkovito, transparentno i kvalitetno upravljanje“. Provedbeni program jasno određuje temeljne strateške prioritete i mjere:

Temeljni strateški prioritete i mjere:

PRIORITETI:

→ UČINKOVITA JAVNA UPRAVA

→ KONKURENTNO I INOVATIVNO GOSPODARSTVO I KOMUNALNA INFRASTRUKTURA

→ POBOLJŠANJE KVALITETE ŽIVOTA I OBRAZOVANJE

MJERE:

→ **unapređenje lokalne uprave i administracije**

(Mjera doprinosi provedbi SC 3. „Učinkovito i djelotvorno pravosuđe, javna uprava i upravljanje državnom imovinom“ Nacionalne razvojne strategije Republike Hrvatske do 2030. godine)

→ **gospodarski razvoj**

(Mjera doprinosi provedbi SC 1. „Konkurentno i inovativno gospodarstvo“ Nacionalne razvojne strategije Republike Hrvatske do 2030. godine.)

→ **uređenje naselja i stanovanje**

(Mjera doprinosi provedbi SC 13. „Jačanje regionalne konkurentnosti“ Nacionalne razvojne strategije Republike Hrvatske do 2030. godine)

→ **prostorno i urbanističko planiranje**

(Mjera doprinosi provedbi SC 3. „Učinkovito i djelotvorno pravosuđe, javna uprava i upravljanje državnom imovinom“ Nacionalne razvojne strategije Republike Hrvatske do 2030. godine)

→ **komunalno gospodarstvo**

(Mjera doprinosi provedbi SC 1. „Konkurentno i inovativno gospodarstvo“ Nacionalne razvojne strategije Republike Hrvatske do 2030. godine)

→ **odgoj i obrazovanje**

(Mjera doprinosi provedbi SC 2. „Obrazovani i zaposleni ljudi“ Nacionalne razvojne strategije Republike Hrvatske do 2030. godine)

→ **briga o djeci**

(Mjera doprinosi provedbi SC 2. „Obrazovani i zaposleni ljudi“ Nacionalne razvojne strategije Republike Hrvatske do 2030. godine)

→ **socijalna skrb**

(Mjera doprinosi provedbi SC 5. „Zdrav, aktivan i kvalitetan život“ Nacionalne razvojne strategije Republike Hrvatske do 2030. godine)

→ **kultura, tjelesna kultura i sport**

(Mjera doprinosi provedbi SC 1. „Konkurentno i inovativno gospodarstvo“ Nacionalne razvojne strategije Republike Hrvatske do 2030. godine)

→ **protupožarna i civilna zaštita i unapređenje rada postojećih udruga civilnog društva**

(Mjera doprinosi provedbi SC 7. „Sigurnost za stabilan razvoj“ Nacionalne razvojne strategije Republike Hrvatske do 2030. godine)

→ **zaštita i unapređenje prirodnog okoliša**

(Mjera doprinosi provedbi SC 1. „Konkurentno i inovativno gospodarstvo“ Nacionalne razvojne strategije Republike Hrvatske do 2030. godine).

### 3. PROCJENA PRIHODA I RASHODA TE PRIMITAKA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA OZLJA ZA RAZDOBLJE 2023.-2025.

Proračunom Grada Ozlja za 2022. godinu s projekcijama za 2023. i 2024. godinu, usvojenim od strane Gradskog vijeća Grada Ozlja, dana 21. prosinca 2021. godine, određeni su okviri u planiranju visine prihoda i primitaka te rashoda i izdataka za razdoblje 2022. - 2024. godinu. Budući da je u 2022. godini Proračun izmijenjen i dopunjen u mjesecu lipnju te se do kraja 2022. godine očekuju dodatne izmjene i dopune, limiti ukupnih rashoda utvrđeni ovom Uputom odstupaju od iznosa rashoda po projekcijama za 2023. i 2024. godinu utvrđeni u Proračunu Grada Ozlja za 2022. godinu.

Posebno napominjemo Odsjeku za opće poslove i društvene djelatnosti na obvezu planiranja rashoda po pravomoćnim presudama u roku koji je određen presudom kako bi se izbjegli dodatni rashodi za kamate i naknade za ovrhe, dok Odsjeku za urbanizam i komunalne poslove skrećemo pažnju na obvezu planiranja i izrade stručnih vrednovanja investicijskih projekta te planiranja ukupne investicije sa svim sastavnim dijelovima te planiranje svih rashoda za mjeru javnih radova (ne samo trošak plaća i prijevoza s posla na posao).

Proračun Grada Ozlja i financijski planovi proračunskih korisnika za razdoblje 2023. – 2025. iskazuju se u EUR-ima. Usporedni i izvještajni podaci za ostvarenje 2021. godine i tekući plan za 2022. godinu iskazuju se u EUR-ima primjenom fiksnog tečaja konverzije.

U nastavku se daju **limiti ukupnih rashoda iz izvora opći prihodi i primici** po razdjelima Proračuna Grada Ozlja koji predstavljaju okvir za izradu proračuna/financijskih planova za 2022. i projekciju proračuna za 2023. i 2024. godinu:

UPRAVNI ODJEL	OSTVARENO U 2021. GODINI	PLAN 2022. REBALANS I	PLAN 2023.	PROJEKCIJA 2024.	PROJEKCIJA 2025.
001/00101 GRADSKO VIJEĆE URED GRADONAČELNIKA	74.801,01	38.728,52	38.760,00	38.760,00	78.580,00
Drugi limit	xx	xx	0,00	0,00	0,00
002/00201 JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL	1.548.306,60	1.911.098,96	1.775.940,00	1.790.000,00	1.752.420,00
Drugi limit	xx	xx	0,00	0,00	0,00

U nastavku se daju limiti ukupnih rashoda **iz izvora namjenski primici** po razdjelima Proračuna Grada Ozlja koji predstavljaju okvir za izradu proračuna/financijskih planova za 2023. i projekciju proračuna za 2024. i 2025. godinu:

UPRAVNI ODJEL	OSTVARENO U 2021. GODINI	PLAN 2022. REBALANS I	PLAN 2023.	PROJEKCIJA 2024.	PROJEKCIJA 2025.
001/00101 GRADSKO VIJEĆE URED GRADONAČELNIKA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Drugi limit	xx	xx	0,00	0,00	0,00
002/00201 JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL	0,00	0,00	647.100,00	0,00	0,00
Drugi limit	xx	xx	0,00	0,00	0,00

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

#### 4. VISINA RASHODA KOJI SE FINANCIRAJU IZ OPĆIH PRIHODA I PRIMITAKA TE NAMJENSKIH PRIMITAKA PO RAZDJELIMA ORGANIZACIJSKE KLASIFIKACIJE ZA RAZDOBLJE 2023.-2025. -

##### Limiti proračunski korisnici

- visina rashoda potrebnih za provedbu postojećih programa odnosno aktivnosti
- visina rashoda potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa odnosno aktivnosti

Sukladno članku 26. Zakona o proračunu Jedinostveni upravni odjel dužan je utvrditi visinu rashoda potrebnih za provedbu postojećih programa odnosno aktivnosti te visinu rashoda potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa odnosno aktivnosti odnosno tzv. dvojne limite.

**Limit se utvrđuje za sredstva ostvarena iz izvora opći prihodi i primici te iz izvora namjenski primici dok se vlastiti i namjenski izvori financiranja ne limitiraju.**

**Jedan limit će se utvrđivati ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, a drugi limit će se utvrđivati 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 tijekom planiranog razdoblja. **Troškovi novih programa uključuju i troškove promjene razine i vrste usluge proračunskih**

korisnika. Ovime se **dodatno ojačava sustav odgovornosti proračunskih korisnika** za dodijeljena sredstva potrebna za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti. Istodobno se postiže transparentnost u utvrđivanju troškova provedbe novih politika te se **izbjegavaju situacije otvaranja novih aktivnosti i stvaranja novih obveza u uvjetima u kojima su sredstva osigurana isključivo u visini potrebnoj za provođenje postojećih aktivnosti i projekata.**

Obzirom da procijenjeni prihodi iz izvora financiranja opći prihodi i primici nisu dovoljni za eventualne nove ili promjenu postojećih programa i aktivnosti, ovim Uputama je Jedinственном upravnom odjelu i proračunskim korisnicima dodijeljen samo prvi limit odnosno sredstva za provedbu postojećih programa i aktivnosti koje proizlaze iz trenutno važećih propisa te nije dozvoljeno planiranje novih programa i aktivnosti iz izvora opći prihodi i primici. Prijedlog visine financijskog plana predstavlja procjenu gornje granice visine ukupnih rashoda, uključujući i metodološki manjak (limiti rashoda) koji se financiraju iz izvora: opći prihodi i primici te su proračunski korisnici obvezni planirati rashode koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka unutar procijenjenih veličina (limita) što je važan preduvjet za kvalitetnu izradu proračuna za iduće razdoblje. Za rashode koji se financiraju iz ostalih izvora financiranja, kao što su vlastiti prihodi, prihodi od pomoći, donacija, prihodi za posebne namjene, prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja, limit rashoda je visina procijenjenih prihoda iz tih izvora za iduće trogodišnje razdoblje.

U nastavku se daju limiti rashoda **iz izvora opći prihodi i primici i namjenski primici** te programska klasifikacije za proračunske korisnike grada Ozlja:

Proračunski korisnik	OSTVARENO U 2021. GODINI	PLAN 2022. REBALANS I	PLAN 2023. POSTOJEĆI PROGRAMI	PLAN 2023. NOVI PROGRAMI	PROJEKCIJA 2024. POSTOJEĆI PROGRAMI	PROJEKCIJA 2023. NOVI PROGRAMI	PROJEKCIJA 2025. POSTOJEĆI PROGRAMI	PROJEKCIJA 2025. NOVI PROGRAMI
<b>PUČKO OTVORENO UČILIŠTE KATARINA ZRINSKA</b>	<b>5.988,19</b>	<b>37.467,22</b>	<b>37.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>36.600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>36.600,00</b>	<b>0,00</b>
Izvor financiranja opći prihodi i primici	5.988,19	37.467,22	37.000,00	0,00	36.600,00	0,00	36.600,00	0,00
Izvor financiranja namjenski primici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>GRADSKA KNJIŽNICA I ČITAONICA IVANA BELOSTENCA</b>	<b>36.530,27</b>	<b>46.311,07</b>	<b>44.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>44.600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>44.700,00</b>	<b>0,00</b>
Izvor financiranja opći prihodi i primici	36.530,27	46.311,07	44.500,00	0,00	44.600,00	0,00	44.700,00	0,00
Izvor financiranja namjenski primici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ZAVIČAJNI MUZEJ OZALJ</b>	<b>87.276,87</b>	<b>103.523,79</b>	<b>103.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>103.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>103.000,00</b>	<b>0,00</b>

Izvor financiranja opći prihodi i primici	87.276,87	103.523,79	103.000,00	0,00	103.000,00	0,00	103.000,00	0,00
Izvor financiranja namjenski primici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DJEČJI VRTIĆ ZVONČIĆ OZALJ	439.332,61	508.919,05	484.500,00	0,00	484.500,00	0,00	484.500,00	0,00
Izvor financiranja opći prihodi i primici	439.332,61	508.919,05	484.500,00	0,00	484.500,00	0,00	484.500,00	0,00
Izvor financiranja namjenski primici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Obzirom da ne postoji potreba zaduživanja proračunskih korisnika Grada Ozlja za iste se **ne određuju limiti iz izvora namjenskih primitaka.**

Programska klasifikacija proračunskih korisnika Grada Ozlja

PRORAČUNSKI KORISNIK	RAZDJEL	GLAVA	PROGRAM	AKTIVNOST	KAPITALNI PROJEKT
PUČKO OTVORENO UČILIŠTE KATARINA ZRINSKA	002 JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL	00202 PRORAČUNSKI KORISNIK 27476 - PUČKO OTVORENO UČILIŠTE KATARINA ZRINSKA	2012 POSLOVANJE POU KATARINA ZRINSKA	A201210 OBAVLJANJE REDOVNE DJELATNOSTI POU KATARINA ZRINSKA	K201011 OPREMANJE PUČKOG OTVORENOG UČILIŠTA
GRADSKA KNJIŽNICA I ČITAONICA IVANA BELOSTENCA	002 JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL	00203 PRORAČUNSKI KORISNIK 42694 - GRADSKA KNJIŽNICA I ČITAONICA IVAN BELOSTENAC	2013 POSLOVANJE GRADSKE KNJIŽNICE I ČITAONICE IVANA BELOSTENCA	A201310 OBAVLJANJE REDOVNE DJELATNOSTI GRADSKE KNJIŽNICE I ČITAONICE	K201311 OPREMANJE KNJIŽNICE I ČITAONICE
ZAVIČAJNI MUZEJ OZALJ	002 JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL	00204 PRORAČUNSKI KORISNIK 42686 - ZAVIČAJNI MUZEJ OZALJ	2014 POSLOVANJE ZAVIČAJNOG MUZEJA OZALJ	A201410 OBAVLJANJE REDOVNE DJELATNOSTI ZAVIČAJNOG MUZEJA OZALJ	K201411 PROVOĐENJE PROJEKTA ZAVIČAJNOG MUZEJA OZALJ
				A201427 ARHEOLOŠKA ISTRAŽIVANJA	K201418 RESTAURACIJA
DJEČJI VRTIĆ ZVONČIĆ OZALJ	002 JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL	00205 PRORAČUNSKI KORISNIK 27484 - DJEČJI VRTIĆ ZVONČIĆ	2015 FINANCIRANJE DJEČJEG VRTIĆA ZVONČIĆ	A201510 OBAVLJANJE REDOVNE DJELATNOSTI DJEČJEG VRTIĆA	K201511 OPREMANJE DJEČJEG VRTIĆA ZVONČIĆ

## 5. VISINA MANJKA/VIŠKA PRIHODA NAD RASHODIMA PO PRORAČUNSKIM KORISNICIMA GRADA OZLJA ZA RAZDOBLJE 2023.-2025. GODINE

Proračun/financijski plan mora uključiti osim plana prihoda i rashoda i plan pokrića manjka iz prethodne(ih) godina kao i korištenje kumuliranog viška.



Kako su financijski planovi proračunskih korisnika sastavni dio proračuna Grada Ozlja proračunski korisnici dužni su u prijedlog financijskog plana uključiti i predviđeni manjak, odnosno višak prihoda.

Financijski plan koji uključuje isključivo plan prihoda i rashoda bez rezultata poslovanja ne pruža cjelovit financijski okvir za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja. Naime, izvori financiranja poslovanja korisnika nisu isključivo prihodi tekuće godine, već i viškovi iz prethodnih godina.

Proračunski korisnici koji posluju s manjkom/viškom trebaju kroz financijski plan pokazati korekcije pogrešnih odluka iz prošlosti iz kojih su manjkovi proizašli i iznaći načine za njihovo pokriće. Manjkovi se mogu pokriti ili na teret novih izvora financiranja, odnosno povećanjem prihoda ili smanjenjem ukupne rashodovne strane u visini nastalih manjkova. Viškove koje nije moguće u cijelosti utrošiti u jednoj proračunskoj godini je moguće raspodijeliti za korištenje kroz razdoblje za koje se donosi proračun/financijski plan.

Ukoliko **proračun i/ili proračunski korisnici budu u situaciji da im preneseni manjak/višak čini značajan dio ukupnog proračuna/financijskog plana** te da isti nisu mogućnosti do kraja proračunske godine podmiriti odnosno utrošiti, sukladno odredbi članka 37. Zakona o proračunu dužni su izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se donosi proračun/financijski plan.

Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana proračunskog korisnika jedinice donosi njegovo upravljačko tijelo (upravno vijeće) uz prijedlog financijskog plana, nakon čega ga dostavlja Gradu Ozlju, dok višegodišnji plan uravnoteženja proračuna donosi predstavničko tijelo (Gradsko vijeće Grada Ozlja) uz proračun Grada Ozlja.

Višak i manjak ne iskazuje se u financijskom planu na računima razreda 6/7 i 3/4, već se u sam proračun/financijski plan uključuje bilančna pozicija 92 Rezultat poslovanja - Višak/manjak prihoda. Činjenica je da je konačni rezultat poslovanja poznat tek u siječnju godine za koju se donosi proračun/financijski plan pa se zbog toga prilikom planiranja tj. izrade financijskog plana u obzir uzima *planirani rezultat poslovanja, odnosno njegova procjena rezultata poslovanja*.

***Predviđeni manjak, odnosno višak prihoda, na skupini računa 92 višak/manjak prihoda, uključit će se u proračun/financijski plan prema izvorima financiranja iz kojeg je višak/manjak prihoda rezultat.*** Pri izradi financijskih planova potrebno napraviti vezu s proračunskim klasifikacijama stoga se je nužno držati odredbi Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

Planirani rezultat iz izvora opći prihodi i primici:

PRORAČUNSKI KORISNIK:

- Pučko otvoreno učilište Katarina Zrinska Ozalj manjak – 1.990 €
- Gradska knjižnica Ivana Belostenca Ozalj manjak – 664€
- Zavičajni muzej Ozalj manjak – 3.990 €
- Dječji vrtić Zvončić Ozalj manjak – 12.500 €.

Proračunski korisnici dužni su procijeniti rezultat poslovanja prema izvorima financiranja vlastiti i namjenski prihodi.

Planirani rezultat iz izvora opći prihodi i primici

PRORAČUN GRADA OZLJA:

- VIŠAK 531.000 €.

## **6. NAČIN IZRADE PRIJEDLOGA PRORAČUNA / FINANCIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH KORISNIKA GRADA OZLJA**

Proračunski korisnici Grada Ozlja obvezni su izraditi financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu te svoje financijske planove dostaviti jedinici u čijoj su nadležnosti.

**Proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave rashode i izdatke za razdoblje 2023.-2025. planira na razini skupine (druga razina računskog plana).**

Sukladno odredbama članaka 38. i 39. Zakona o proračunu ravnatelj - čelnici proračunskih korisnika obvezuju se prije dostave prijedloga financijskog plana Jedininstvenom upravnom odjelu Grada Ozlja prijedlog financijskog plana uputiti upravljačkom tijelu na usvajanje, ako je primjenjivo u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog korisnika. Upravljačko tijelo (upravno vijeće) usvaja prijedlog financijskog plana koji sadrži plan za proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije godine **na razini skupine** ekonomske klasifikacije.

Ako postoje razlike u financijskom planu proračunskog korisnika sadržanom u proračunu Grada Ozlja kojeg je usvojilo Gradsko vijeće Grada Ozlja u odnosu na već usvojeni prijedlog financijskog plana od strane upravljačkog tijela, upravljačko tijelo usvaja financijski plan koji je sadržan u proračunu Grada Ozlja usvojenom od strane Gradskog vijeća Grada Ozlja.

Jedininstveni upravni odjel dužan je obavijestiti proračunskog korisnika o promjenama u odnosu na usvojeni prijedlog financijskog plana.

**Čelnik jedinice lokalne samouprave - gradonačelnik, odnosno proračunskog korisnika - ravnatelj odgovoran je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna odnosno financijskog plana.**

Za potrebe planiranja i unosa u računovodstvenu aplikaciju, nalaže se da proračunski korisnici Grada Ozlja planiraju na razini osnovnog računa (5. razina računskog plana), a prijedloge financijskih planova usvajati će na razini skupine računskog plana

Financijski planovi proračunskih korisnika objavljuju se na službenoj web stranici korisnika ili ukoliko ista ne postoji, na službenoj web stranici Grada Ozlja. **Obveza je čelnika/ravnatelja Dječjeg vrtića Zvončić Ozalj, Zavičajnoj muzeja Ozalj, Pučkog otvorenog učilišta Katarina Zrinska Ozalj te Gradske knjižnice i čitaonice Ivana Belostenca Ozalj da na svojim web stranicama objave financijski plan i sve njegove izmjene i dopune u formatu pogodnom za daljnju obradu (word, excell).**

Proračunski korisnici obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2023.-2025. po izvorima financiranja. Izvori financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene.

Osnovni izvori financiranja jesu:

110 Opći prihodi i primici

- 111 Opći prihodi i primici – predfinanciranje EU projekata (veza sa rashodima izvor 411)
- 210 Vlastiti prihodi
  - 310 Prihodi za posebne namjene
    - 311 Komunalni doprinos
    - 312 Komunalna naknada
    - 313 Mjesni samodoprinos
    - 314 Šumski doprinos
    - 315 Vodni doprinos
    - 316 Naknada za korištenje elektrana
    - 317 Naknada za zadržavanje nezakonitih zgrada
    - 318 Koncesije
    - 319 Spomenička renta
  - 320 Ostali prihodi po posebnim propisima
  - 321 Prihodi za posebne namjene – predfinanciranje EU
- 410 Pomoći
  - 411 Pomoći EU predfinanciranje iz općih prihoda i primitaka
  - 412 Pomoći iz državnog proračuna
  - 413 Pomoći KAZUP
  - 414 Pomoći izvanproračunski korisnici
  - 415 Pomoći iz državnog proračuna – prijenos EU sredstava
  - 416 Pomoći iz općinskih proračuna
  - 417 Pomoći EU
  - 420 Pomoći EU – predfinanciranje iz PPN
- 510 Donacije
- 520 Nenamjenske donacije
- 610 Prihodi od nefinancijske imovine i naknade šteta od osiguranja
  - 611 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u vlasništvu JLS
  - 612 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u vlasništvu RH
  - 613 naknada od osiguranja
- 710 Namjenski primici od zaduživanja
- 810 Prihodi od prodaje financijske imovine
- 911 Opći prihodi i primitci – rezultat
  - 9114 Opći prihodi i primitci predfinanciranje EU – rezultat (veza sa rashodima izvor 411)
  - 912 Vlastiti prihodi - rezultat
  - 913 Prihodi po posebnim propisima – rezultat
  - 9133 PPN predfinanciranje EU - rezultat
  - 914 Pomoći - rezultat
  - 915 Donacije - rezultat
  - 916 Prihodi od nefinancijske imovine - rezultat
  - 917 Namjenski primitci od zaduživanja – rezultat.

Izvor financiranja opći prihodi i primici uključuje prihode od poreza, prihode od financijske imovine, prihode od nefinancijske imovine, prihode od administrativnih (upravnih) pristojbi i prihode od kazni. Ovaj izvor

financiranja planira se u okviru podskupine **671 Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika.**

Izvor financiranja vlastiti prihodi čine prihodi koje korisnik ostvari obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima koji se ne financiraju iz proračuna. Vlastiti prihodi planiraju se u okviru podskupine **661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga.** Ako su vlastiti prihodi uplaćeni u Proračun u nižem opsegu nego što je planirano, u skladu sa Zakonom o proračunu *korisnik može preuzeti i plaćati obveze samo u visini stvarno uplaćenih, odnosno raspoloživih sredstava.* Uplaćeni i preneseni, a manje planirani vlastiti prihodi mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava. Upačeni i preneseni, a neplanirani vlastiti prihodi mogu se koristiti prema naknadno utvrđenim aktivnostima i/ili projektima u proračunu uz prethodnu suglasnost. Naplaćeni vlastiti prihodi koji nisu bili iskorišteni u prethodnoj godini prenose se u tekuću proračunsku godinu.

Izvor financiranja prihodi za posebne namjene čine prihodi čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim zakonima i propisima. Primjeri takvih prihoda jesu: komunalna naknada, spomenička renta, vodni doprinos, doprinos za šume, prihodi od sufinanciranja usluga vrtića, produženog boravka i sl. Ako su namjenski prihodi i primici uplaćeni u nižem opsegu nego što je iskazano u proračunu, korisnik može preuzeti i plaćati obveze samo u visini stvarno uplaćenih, odnosno raspoloživih sredstava. Upačene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava. Upačeni i preneseni, a manje planirani namjenski primici od zaduživanja mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava, uz prethodnu suglasnost. Upačene i prenesene, a neplanirane pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene i namjenski primici od zaduživanja mogu se koristiti prema naknadno utvrđenim aktivnostima i/ili projektima u proračunu uz prethodnu suglasnost.

Izvor financiranja pomoći čine prihodi ostvareni od inozemnih vlada, od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU, prihodi iz drugih nenadležnih proračuna te ostalih subjekata unutar općeg proračuna.

Izvor financiranja donacije čine prihodi ostvareni od fizičkih osoba, neprofitnih organizacija, trgovačkih društava i od ostalih subjekata izvan općeg proračuna. Proračunski korisnici ne mogu planirati donacije (skupina 663) od drugih proračuna i proračunskih korisnika.

Izvor financiranja prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja čine prihodi ostvareni prodajom ili zamjenom nefinancijske imovine i od naknade štete s osnove osiguranja, a mogu se koristiti samo za kapitalne rashode. Kapitalni rashodi jesu: rashodi za nabavu nefinancijske imovine, rashodi za održavanje nefinancijske imovine, kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima u kojima država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima odlučujući utjecaj na upravljanje za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu te ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava.

Izvor financiranja namjenski primici čine primici od financijske imovine i zaduživanja, čija je namjena utvrđena posebnim ugovorima i/ili propisima.

Izvor financiranja od prodaje financijske imovine čine primici od prodaje vrijednosnih papira, dionica i udjela.

## **6.1. SADRŽAJ FINACIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA GRADA OZLJA**

Financijski plan proračunskog korisnika sastoji se od plana za 2023. godinu i projekcija za 2024. i 2025. godinu te sadrži opći, posebni dio i obrazloženje financijskog plana.

a) Opći dio financijskog plana proračunskog sadrži:

- sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja
- Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja.

Sažetak Računa prihoda i rashoda i Sažetak Računa financiranja sastoji se od ukupnih prihoda poslovanja i prihoda od prodaje nefinancijske imovine, ukupnih rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine te ukupnih primitaka od financijske imovine i zaduživanja i izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova.

Račun prihoda i rashoda proračunskih sastoji se od ukupnih prihoda i rashoda iskazanih prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji te rashoda iskazanih prema funkcijskoj klasifikaciji.

U Računu financiranja proračunskih korisnika iskazuju se ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i za otplatu instrumenata zaduživanja prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji.

Ako ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima financijski plan proračunskog korisnika sadrži preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima.

Ako se donosi višegodišnji plan uravnoteženja financijski plan sadrži podatke iz višegodišnjeg plana uravnoteženja (ukoliko nije moguće preneseni manjak podmiriti do kraja 2023. godine odnosno preneseni višak, zbog njegove veličine iskoristiti u 2023. godini).

b) Posebni dio financijskog plana sastoji se od plana rashoda i izdataka iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

U skladu s člankom 36. Zakona o proračunu proračunski korisnici su dužni uz prijedlog financijskog plana izraditi i dostaviti obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Obrazloženje prijedloga financijskog plana sastoji se od obrazloženja općeg dijela financijskog plana i obrazloženja posebnog dijela financijskog plana proračunskog korisnika.

Obrazloženje općeg dijela financijskog plana sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka i prenesenog manjka odnosno viška financijskog plana.

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

Vezano za dvojno iskazivanje proračunskih dokumenata u eurima i kunama, u skladu s Uputom o procesu prilagodbe poslovnih procesa subjekata opće države za poslovanje u euru iz lipnja 2022., preporuka je proračunskim

korisnicima da u Općem dijelu financijskog plana sažetak Računa prihoda i rashoda i sažetak Računa financiranja iskažu dvojno u kunama i eurima.

## 6.2. SADRŽAJ PRORAČUNA

Člancima 28.-31. Zakona o proračunu propisan je sadržaj proračuna.

Proračun se sastoji od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine (plan za 2023. godinu i projekcije za 2024.-2025. godinu) te sadrži financijske planove proračunskih korisnika (upravnih tijela/proračunskih korisnika) prikazane kroz opći i posebni dio i obrazloženje proračuna. Grad Ozalj ima jedno upravno tijelo odnosno Jedinostveni upravni odjel te 4 proračunska korisnika: Dječji vrtić Zvončić Ozalj, Pučko otvoreno učilište Katarina Zrinska Ozalj, Gradsku knjižnicu i čitaonicu Ivana Belostenca Ozalj i Zavičajni muzej Ozalj.

Opći dio proračuna sadrži:

- sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja
- Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja.

Sažetak Računa prihoda i rashoda i Sažetak Računa financiranja sastoji se od ukupnih prihoda poslovanja i prihoda od prodaje nefinancijske imovine, ukupnih rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine te ukupnih primitaka od financijske imovine i zaduživanja i izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova.

Račun prihoda i rashoda proračuna sastoji se od prihoda i rashoda iskazanih prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji te rashoda iskazanih prema funkcijskoj klasifikaciji dok se u računu financiranja iskazuju primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji.

Ako ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima, opći dio proračuna sadrži i preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima. Ukoliko nije moguće u jednoj proračunskoj godini podmiriti planirani manjak odnosno utrošiti planirani višak potrebno je donijeti višegodišnji plan uravnoteženja i isti uključiti u proračun.

Posebni dio proračuna sastoji se od plana rashoda i izdataka Grada Ozlja i proračunskih korisnika iskazanih po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

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

Obrazloženje općeg dijela proračuna sadrži obrazloženje:

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

Potrebno je napomenuti i da se obrazloženje posebnog dijela 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 (provedbeni plan).

Vežano za dvojno iskazivanje proračunskih dokumenata u eurima i kunama, u skladu s Uputom o procesu prilagodbe poslovnih procesa subjekata opće države za poslovanje u euru iz lipnja 2022., preporuka je jedinicama lokalne

i područne (regionalne) samouprave da u Općem dijelu proračuna sažetak Računa prihoda i rashoda i sažetak Računa financiranja iskažu dvojno, odnosno u kunama i u eurima.

### **6.3. TVRTKE U VLASNIŠTVU / SUVLASNIŠTVU GRADA OZLJA**

Tvrtke u vlasništvu/suvlasništvu Grada Ozlja obvezne su Odsjeku za urbanizam i komunalne poslove dostaviti svoje zahtjeve za proračunskim sredstvima za svaku godinu zasebno uz detaljno obrazloženje zahtjeva. Svoje zahtjeve potrebno je dostaviti do 26.09.2022. godine. Nepravovremeno dostavljeni i nepotpuni zahtjevi neće se razmatrati.

### **7. ROK ZA DOSTAVU PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH KORISNIKA GRADA OZLJA) ZA IZRADU PRORAČUNA ZA RAZDOBLJE 2023.- 2025. GODINE – TERMINSKI PLAN**

1. Proračunski korisnici obvezni su Pročelnici Jedinственог управног одјела **najkasnije do 29.09.2022.** godine dostaviti prijedloge financijskih planova.
2. Svi Odsjeci u Gradu pripremit će plan i projekcije prihoda i rashoda iz njihove nadležnosti za razdoblje 2023.-2025. godina **najkasnije do 05.10.2022. godine** i dostaviti svoje prijedloge Pročelnici Jedinственог управног одјела.
3. Jedinствени управни одјел izradit će nacrt proračuna Grada Ozlja do **14.10.2022. godine**, a gradonačelnica Grada Ozlja utvrditi će Prijedlog proračuna za 2023. godinu s projekcijama za 2024. i 2025. godinu te će ga uputiti predstavničkom tijelu na donošenje **najkasnije do 15.11.2022. godine.**
4. Gradsko vijeće grada Ozlja obvezno je donijeti Proračun za 2023. godinu te projekciju proračuna za razdoblje 2024.-2025. godine do 31.12.2022. godine.

### **8. PREUZIMANJE MATREIJALA**

Na internet stranici [www.ozalj.hr](http://www.ozalj.hr) nalaze se ove Upute za izradu proračuna Grada Ozlja i financijskih planova proračunskih korisnika Grada Ozlja za razdoblje 2023.-2025. godine s priložima.

**PROČELNICA:**

Sanja Mikšić, dipl.iur.



DOSTAVITI:

1. Odsjek za proračun, financije i gospodarstvo  
e-dostava
2. Odsjek za opće poslove i društvene djelatnosti  
e-dostava
3. Odsjek za urbanizam i komunalne poslove  
e-dostava
4. Pučko otvoreno učilište Katarina Zrinska  
e-dostava
5. Gradska knjižnica i čitaonica Ivan Belostenac  
e-dostava
6. Zavičajni muzej Ozalj  
e-dostava
7. Dječji vrtić Zvončić Ozalj  
e-dostava
8. Azelija eko d.o.o.  
e-dostava
9. Komunalno Ozalj d.o.o.  
e-dostava
10. Centar za gospodarenje otpadom Karlovačke županije d.o.o. – KODOS

O TOME OBAVIJEST:

1. Lidija Bošnjak, dipl.oec., gradonačelnica

... (faint mirrored text) ...

PROJEKCIJA ZA RAZDOBLJE 2023. - 2025. GODINE - TERITORIJSKI PLAN  
OPĆINE ČAČVAR  
ZAKON O DOSTAVI PRAVEDNOG FINANCIRANJA

- 1. Projektirano područje općine su područja: ...
- 2. ...
- 3. ...
- 4. ...
- 5. ...

OPĆINA ČAČVAR

... (faint mirrored text) ...

PROJEKCIJA  
... (faint mirrored text) ...

... (faint mirrored text) ...