

NACRT PRIJEDLOGA

Temeljem odredbi članka 42. Zakona o Proračunu (Narodne Novine br. 144/21) i članka 31. Statuta Općine Hrvace (Službeni glasnik Općine Hrvace br. 1/18 i 9/20) Općinsko vijeće Općine Hrvace na svojoj ____ sjednici održanoj dana _____2024. godine donosi Proračun Općine Hrvace za 2025.godinu s projekcijama za 2026. i 2027.godinu.

PRORAČUN OPĆINE HRVACE ZA 2025.GODINU TE PROJEKCIJE PRORAČUNA ZA 2026. I 2027.GODINU

Članak 1.

Proračun Općine Hrvace za 2025.godinu i projekcija za 2026. i 2027.godinu (u daljnjem tekstu: Proračun) sastoji se od:

- I Općeg dijela Proračuna koji sadrži:
 - a) Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja
 - b) Račun prihoda i rashoda
 - c) Račun financiranja
 - d) Preneseni višak ili preneseni manjak
 - e) Višegodišnji plan uravnoteženja
- II Posebni dio Proračuna koji sadrži:
 - a) Plan rashoda i izdataka
- III Obrazloženje Proračuna

Članak 2.

U članku 2. Prihodi i primici, te rashodi i izdaci utvrđuju se u Općem i Posebnom dijelu proračuna za 2025.godine i projekcijama za 2026.i 2027.godinu kako slijedi:

Članak 3.

Rashodi poslovanja u iznosu od 3.683.184,98 EURA i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.755.050,00 EURA u posebnom dijelu proračuna raspoređuju se kako slijedi:

Članak 4.

Ovaj Proračun stupa na snagu osmog dana od objave u Službenom glasniku, a primjenjivat će se od 01.01.2025. do 31.12.2025, a objavit će se i na web stranicama Općine Hrvace: www.opcina-hrvace.hr.

KLASA:
URBROJ:
Hrvace,

PREDSJEDNIK OPĆINSKOG VIJEĆA
Ante Prolić, dr.med. v.r

RAZRED I NAZIV	EUR				
	Izvršenje 2023	Tekući plan 2024	Plan 2025	Projekcija 2026	Projekcija 2027
1	2	3	4	5	6

A) SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA					
PRIHODI UKUPNO	3.070.496,88	4.964.938,00	5.387.938,00	4.961.184,90	5.197.431,80
6 PRIHODI POSLOVANJA	2.893.605,49	4.288.938,00	4.961.938,00	4.251.384,90	4.453.831,80
7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	176.891,39	676.000,00	426.000,00	709.800,00	743.600,00
RASHODI UKUPNO	2.703.902,25	5.009.574,98	5.438.234,98	5.190.354,73	5.437.514,48
3 RASHODI POSLOVANJA	1.815.958,03	3.468.024,98	3.683.184,98	3.571.727,23	3.741.809,48
4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	887.944,22	1.541.550,00	1.755.050,00	1.618.627,50	1.695.705,00
RAZLIKA - VIŠAK/MANJAK	366.594,63	-44.636,98	-50.296,98	-229.169,83	-240.082,68

B) SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA					
8 PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
NETO FINANCIRANJE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIŠAK/MANJAK + NETO FINANCIRANJE	366.594,63	-44.636,98	-50.296,98	-229.169,83	-240.082,68

C) PRENESENI VIŠAK ILI PRENESENI MANJAK					
PRIJENOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINE	0,00	218.256,98	50.296,98	0,00	0,00
PRIJENOS VIŠKA/MANJKA U SLJEDEĆE RAZDOBLJE	366.594,63	173.620,00	0,00	0,00	0,00
VIŠAK/MANJAK + NETO FINANCIRANJE + PRIJENOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINE – PRIJENOS VIŠKA/MANJKA U SLJEDEĆE RAZDOBLJE	0,00	0,00	0,00	-229.169,83	0,00

D) VIŠEGODIŠNJI PLAN URAVNOTEŽENJA					
PRIJENOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINE	0,00	218.256,98	50.296,98	0,00	0,00
VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE RASPOREDITI/POKRITI	0,00	44.636,98	50.296,98	0,00	0,00
VIŠAK/MANJAK TEKUĆE GODINE	366.594,63	0,00	0,00	0,00	0,00
PRIJENOS VIŠKA/MANJKA U SLJEDEĆE RAZDOBLJE	366.594,63	173.620,00	0,00	0,00	0,00

Plan proračuna 2025

A. RAČUN PRIHODA I RASHODA

A1. PRIHODI I RASHODI PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI - PRIHODI

Razred/ skupina	Naziv	Izvršenje 2023	Tekući plan 2024	Plan 2025	Projekcija 2026	Projekcija 2027
6	Prihodi poslovanja	2.893.605,49	4.288.938,00	4.961.938,00	4.251.384,90	4.453.831,80
61	Prihodi od poreza	748.268,81	1.094.900,00	1.239.900,00	1.039.395,00	1.088.890,00
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.498.565,51	2.356.900,00	2.799.900,00	2.369.745,00	2.482.590,00
64	Prihodi od imovine	424.601,02	475.288,00	583.288,00	499.052,40	522.816,80
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	221.634,60	361.850,00	338.850,00	343.192,50	359.535,00
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	535,55	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	176.891,39	676.000,00	426.000,00	709.800,00	743.600,00
71	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	176.891,39	676.000,00	426.000,00	709.800,00	743.600,00
UKUPNO PRIHODI		3.070.496,88	4.964.938,00	5.387.938,00	4.961.184,90	5.197.431,80

Plan proračuna 2025

A. RAČUN PRIHODA I RASHODA

A1. PRIHODI I RASHODI PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI - RASHODI

Razred/ skupina	Naziv	Izvršenje 2023	Tekući plan 2024	Plan 2025	Projekcija 2026	Projekcija 2027
3 Rashodi poslovanja		1.815.958,03	3.468.024,98	3.683.184,98	3.571.727,23	3.741.809,48
31	Rashodi za zaposlene	603.081,62	783.400,00	848.400,00	822.570,00	861.740,00
32	Materijalni rashodi	692.594,97	1.216.804,98	1.436.964,98	1.207.946,23	1.265.467,48
34	Financijski rashodi	6.652,08	13.050,00	13.050,00	13.702,50	14.355,00
35	Subvencije	4.200,00	7.000,00	7.000,00	7.350,00	7.700,00
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	200.971,00	522.300,00	552.300,00	548.415,00	574.530,00
38	Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	308.458,36	925.470,00	825.470,00	971.743,50	1.018.017,00
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine		887.944,22	1.541.550,00	1.755.050,00	1.618.627,50	1.695.705,00
41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	0,00	100.000,00	100.000,00	105.000,00	110.000,00
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	887.944,22	1.441.550,00	1.655.050,00	1.513.627,50	1.585.705,00
UKUPNO RASHODI		2.703.902,25	5.009.574,98	5.438.234,98	5.190.354,73	5.437.514,48

Plan proračuna 2025

A. RAČUN PRIHODA I RASHODA

A2. PRIHODI I RASHODI PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA - PRIHODI

Razred/ skupina	Naziv	Izvršenje 2023	Tekući plan 2024	Plan 2025	Projekcija 2026	Projekcija 2027
0 (ništa)		49.319,09	0,00	0,00	0,00	0,00
0	(ništa)	49.319,09	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Opći prihodi i primici		748.311,97	1.600.788,00	1.845.788,00	1.570.577,40	1.645.366,80
11	Opći prihodi i primici	748.311,97	1.600.788,00	1.845.788,00	1.570.577,40	1.645.366,80
3 Vlastiti prihodi		29.760,05	8.000,00	9.000,00	8.400,00	8.800,00
31	Vlastiti prihodi	29.760,05	8.000,00	9.000,00	8.400,00	8.800,00
4 Prihodi za posebne namjene		770.630,87	912.250,00	607.250,00	921.112,50	964.975,00
41	Komunalna djelatnost	117.258,54	218.300,00	195.300,00	192.465,00	201.630,00
42	Ostali prihodi po posebnim propisima	653.372,33	693.950,00	411.950,00	728.647,50	763.345,00
5 Pomoći		1.457.733,50	2.317.900,00	2.799.900,00	2.328.795,00	2.439.690,00
52	Pomoći	1.457.733,50	2.317.900,00	2.799.900,00	2.328.795,00	2.439.690,00
7 Prihodi od nefin.imovine i nadoknade šteta od osig		14.741,40	126.000,00	126.000,00	132.300,00	138.600,00
71	Prihodi od prodaje nefin. imovine u vlasništvu JLS	14.741,40	126.000,00	126.000,00	132.300,00	138.600,00
UKUPNO PRIHODI		3.070.496,88	4.964.938,00	5.387.938,00	4.961.184,90	5.197.431,80

Plan proračuna 2025
A. RAČUN PRIHODA I RASHODA

A2. PRIHODI I RASHODI PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA - RASHODI

Razred/ skupina	Naziv	Izvršenje 2023	Tekući plan 2024	Plan 2025	Projekcija 2026	Projekcija 2027
1	Opći prihodi i primici	964.075,97	1.674.160,00	1.847.780,00	1.729.539,00	1.811.898,00
10	Opći prihodi i primici	0,00	2.000,00	2.000,00	2.100,00	2.200,00
11	Opći prihodi i primici	964.075,97	1.672.160,00	1.845.780,00	1.727.439,00	1.809.698,00
3	Vlastiti prihodi	13.352,61	60.700,00	57.700,00	60.585,00	63.470,00
31	Vlastiti prihodi	13.352,61	60.700,00	57.700,00	60.585,00	63.470,00
4	Prihodi za posebne namjene	769.868,10	969.876,98	1.296.476,98	980.150,83	1.026.824,68
41	Komunalna djelatnost	127.148,39	214.400,00	421.400,00	204.120,00	213.840,00
42	Ostali prihodi po posebnim propisima	642.719,71	755.476,98	875.076,98	776.030,83	812.984,68
5	Pomoći	949.742,40	2.167.038,00	2.098.478,00	2.275.389,90	2.383.741,80
52	Pomoći	949.742,40	2.167.038,00	2.098.478,00	2.275.389,90	2.383.741,80
7	Prihodi od nefin.imovine i nadoknade šteta od osig	6.863,17	137.800,00	137.800,00	144.690,00	151.580,00
71	Prihodi od prodaje nefin. imovine u vlasništvu JLS	6.863,17	137.800,00	137.800,00	144.690,00	151.580,00
UKUPNO RASHODI		2.703.902,25	5.009.574,98	5.438.234,98	5.190.354,73	5.437.514,48

Plan proračuna 2025
A. RAČUN PRIHODA I RASHODA

A3. RASHODI PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

Razred/ skupina	Naziv	Izvršenje 2023	Tekući plan 2024	Plan 2025	Projekcija 2026	Projekcija 2027
01	Opće javne usluge	312.947,05	460.880,00	519.100,00	469.350,00	491.700,00
010	Opće javne usluge	315,00	500,00	500,00	525,00	550,00
011	Izvršna i zakonodavna tijela, financijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	258.442,45	353.600,00	416.820,00	361.956,00	379.192,00
013	Opće usluge	51.810,29	94.180,00	89.180,00	93.639,00	98.098,00
015	Istraživanje i razvoj: Opće javne usluge	2.379,31	12.600,00	12.600,00	13.230,00	13.860,00
03	Javni red i sigurnost	9.636,07	158.300,00	158.300,00	166.215,00	174.130,00
032	Usluge protupožarne zaštite	9.636,07	158.300,00	158.300,00	166.215,00	174.130,00
04	Ekonomski poslovi	328.845,17	534.700,00	604.200,00	558.285,00	584.870,00
042	Poljoprivreda, šumarstvo, ribarstvo i lov	0,00	21.000,00	21.000,00	22.050,00	23.100,00
043	Gorivo i energija	27.374,10	40.400,00	42.400,00	39.270,00	41.140,00
045	Promet	300.971,07	472.700,00	540.200,00	496.335,00	519.970,00
047	Ostale industrije	500,00	600,00	600,00	630,00	660,00
05	Zaštita okoliša	50.097,71	190.000,00	202.000,00	173.250,00	181.500,00
051	Gospodarenje otpadom	15.972,71	135.000,00	110.000,00	115.500,00	121.000,00
056	Poslovi i usluge zaštite okoliša koji nisu drugdje svrstani	34.125,00	55.000,00	92.000,00	57.750,00	60.500,00
06	Usluge unaprjeđenja stanovanja i zajednice	940.124,84	1.686.806,98	1.783.306,98	1.745.422,33	1.828.537,68
061	Razvoj stanovanja	85.275,00	143.100,00	273.600,00	129.780,00	135.960,00
062	Razvoj zajednice	669.035,14	1.319.706,98	1.149.706,98	1.380.442,33	1.446.177,68
063	Opskrba vodom	40.989,03	26.000,00	30.000,00	27.300,00	28.600,00
064	Ulična rasvjeta	144.825,67	198.000,00	330.000,00	207.900,00	217.800,00
07	Zdravstvo	6.776,57	20.000,00	20.000,00	21.000,00	22.000,00
076	Poslovi i usluge zdravstva koji nisu drugdje svrstani	6.776,57	20.000,00	20.000,00	21.000,00	22.000,00
08	Rekreacija, kultura i religija	348.798,05	901.320,00	972.320,00	946.386,00	991.452,00
081	Službe rekreacije i sporta	136.849,04	275.420,00	325.420,00	289.191,00	302.962,00
082	Službe kulture	39.595,18	147.000,00	147.000,00	154.350,00	161.700,00

084	Religijske i druge službe zajednice	158.747,82	455.800,00	476.800,00	478.590,00	501.380,00
086	Rashodi za rekreaciju, kulturu i religiju koji nisu drugdje svrstani	13.606,01	23.100,00	23.100,00	24.255,00	25.410,00
09	Obrazovanje	378.982,96	441.830,00	441.830,00	463.921,50	486.013,00
091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	378.982,96	441.830,00	441.830,00	463.921,50	486.013,00
10	Socijalna zaštita	327.693,83	615.738,00	737.178,00	646.524,90	677.311,80
101	Bolest i invaliditet	10.500,00	15.000,00	15.000,00	15.750,00	16.500,00
102	Starost	190.548,63	313.838,00	313.838,00	329.529,90	345.221,80
104	Obitelj i djeca	89.943,87	111.000,00	111.000,00	116.550,00	122.100,00
105	Nezaposlenost	9.849,46	12.900,00	14.340,00	13.545,00	14.190,00
106	Stanovanje	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00
107	Socijalna pomoć stanovništvu koje nije obuhvaćeno redovnim socijalnim programima	8.471,87	119.800,00	139.800,00	125.790,00	131.780,00
109	Aktivnosti socijalne zaštite koje nisu drugdje svrstane	18.380,00	43.200,00	43.200,00	45.360,00	47.520,00
UKUPNO RASHODI		2.703.902,25	5.009.574,98	5.438.234,98	5.190.354,73	5.437.514,48

Plan proračuna 2025
II. POSEBNI DIO

Šifra	Naziv	Izvršenje 2023	Tekući plan 2024	Plan 2025	Projekcija 2026	Projekcija 2027
RAZDJEL: 001	OPĆINSKO VIJEĆE I OPĆINSKI NAČELNIK	102.666,69	141.756,98	206.756,98	141.389,83	148.122,68
GLAVA: 00101	OPĆINSKO VIJEĆE	43.522,16	55.900,00	55.900,00	58.695,00	61.490,00
Izvor: 1	Opći prihodi i primici	43.522,16	52.900,00	52.900,00	55.545,00	58.190,00
Izvor: 4	Prihodi za posebne namjene	0,00	3.000,00	3.000,00	3.150,00	3.300,00
Program: 1014	ADMINISTRATIVNI I STRUČNI POSLOVI PREDSTAVNIČKE VLASTI	43.522,16	55.900,00	55.900,00	58.695,00	61.490,00
Aktivnost: A100007	POSLOVANJE OPĆINSKOG VIJEĆA	10.405,72	10.600,00	10.600,00	11.130,00	11.660,00
Izvor: 11	Opći prihodi i primici	10.405,72	10.600,00	10.600,00	11.130,00	11.660,00
3	Rashodi poslovanja	10.405,72	10.600,00	10.600,00	11.130,00	11.660,00
32	Materijalni rashodi	10.405,72	10.600,00	10.600,00	11.130,00	11.660,00
Aktivnost: A100038	DONACIJE POLITIČKIM STRANKAMA	17.916,44	19.000,00	19.000,00	19.950,00	20.900,00
Izvor: 11	Opći prihodi i primici	17.916,44	19.000,00	19.000,00	19.950,00	20.900,00
3	Rashodi poslovanja	17.916,44	19.000,00	19.000,00	19.950,00	20.900,00
38	Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	17.916,44	19.000,00	19.000,00	19.950,00	20.900,00
Aktivnost: A100039	DONACIJE OSTALIM UDRUGAMA	15.200,00	26.300,00	26.300,00	27.615,00	28.930,00
Izvor: 11	Opći prihodi i primici	15.200,00	23.300,00	23.300,00	24.465,00	25.630,00
3	Rashodi poslovanja	15.200,00	23.300,00	23.300,00	24.465,00	25.630,00
38	Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	15.200,00	23.300,00	23.300,00	24.465,00	25.630,00
Izvor: 41	Komunalna djelatnost	0,00	2.000,00	2.000,00	2.100,00	2.200,00

3 Rashodi poslovanja	0,00	2.000,00	2.000,00	2.100,00	2.200,00
38 Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	0,00	2.000,00	2.000,00	2.100,00	2.200,00
Izvor: 42 Ostali prihodi po posebnim propisima	0,00	1.000,00	1.000,00	1.050,00	1.100,00
3 Rashodi poslovanja	0,00	1.000,00	1.000,00	1.050,00	1.100,00
35 Subvencije	0,00	1.000,00	1.000,00	1.050,00	1.100,00
GLAVA: 00102 OPĆINSKI NAČELNIK	59.144,53	85.856,98	150.856,98	82.694,83	86.632,68
Izvor: 1 Opći prihodi i primici	57.597,25	82.900,00	147.900,00	79.590,00	83.380,00
Izvor: 4 Prihodi za posebne namjene	1.547,28	2.956,98	2.956,98	3.104,83	3.252,68
Program: 1001 ADMINISTRATIVNI I STRUČNI POSLOVI IZVRŠNE VLASTI	59.144,53	85.856,98	150.856,98	82.694,83	86.632,68
Aktivnost: TROŠKOVI UREDA NAČELNIKA A100002	59.144,53	85.856,98	150.856,98	82.694,83	86.632,68
Izvor: 10 Opći prihodi i primici	0,00	2.000,00	2.000,00	2.100,00	2.200,00
3 Rashodi poslovanja	0,00	2.000,00	2.000,00	2.100,00	2.200,00
32 Materijalni rashodi	0,00	2.000,00	2.000,00	2.100,00	2.200,00
Izvor: 11 Opći prihodi i primici	57.597,25	80.900,00	145.900,00	77.490,00	81.180,00
3 Rashodi poslovanja	57.597,25	80.900,00	145.900,00	77.490,00	81.180,00
31 Rashodi za zaposlene	0,00	0,00	65.000,00	0,00	0,00
32 Materijalni rashodi	57.597,25	80.900,00	80.900,00	77.490,00	81.180,00
Izvor: 42 Ostali prihodi po posebnim propisima	1.547,28	2.956,98	2.956,98	3.104,83	3.252,68
3 Rashodi poslovanja	1.547,28	2.956,98	2.956,98	3.104,83	3.252,68
32 Materijalni rashodi	1.547,28	2.956,98	2.956,98	3.104,83	3.252,68
RAZDJEL: 002 JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL	2.601.235,56	4.867.818,00	5.231.478,00	5.048.964,90	5.289.391,80
GLAVA: 00201 JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL	2.235.460,92	4.442.988,00	4.806.648,00	4.602.893,40	4.822.078,80
Izvor: 1 Opći prihodi i primici	534.569,26	1.157.730,00	1.266.350,00	1.194.742,50	1.251.635,00
Izvor: 3 Vlastiti prihodi	13.352,61	60.700,00	57.700,00	60.585,00	63.470,00
Izvor: 4 Prihodi za posebne namjene	736.253,66	922.020,00	1.248.620,00	929.901,00	974.182,00
Izvor: 5 Pomoći	944.422,22	2.164.738,00	2.096.178,00	2.272.974,90	2.381.211,80
Izvor: 7 Prihodi od nefin.imovine i nadoknade šteta od osig	6.863,17	137.800,00	137.800,00	144.690,00	151.580,00
Program: 1002 ADMINISTRATIVNI I STRUČNI POSLOVI JEDINSTVENOG UPRAVNOG ODJELA	298.116,80	464.300,00	454.520,00	477.246,00	499.972,00
Aktivnost: ADMINISTRATIVNO I TEHNIČKO OSOBLJE A100001	180.327,61	251.600,00	250.600,00	263.130,00	275.660,00
Izvor: 11 Opći prihodi i primici	180.327,61	251.600,00	250.600,00	263.130,00	275.660,00
3 Rashodi poslovanja	180.327,61	251.600,00	250.600,00	263.130,00	275.660,00
31 Rashodi za zaposlene	163.231,55	220.300,00	220.300,00	231.315,00	242.330,00

32	Materijalni rashodi	17.096,06	31.300,00	30.300,00	31.815,00	33.330,00
Aktivnost: PROSLAVA DANA OPĆINE A100003		5.886,69	16.000,00	16.000,00	16.800,00	17.600,00
Izvor: 11 Opći prihodi i primici		5.886,69	16.000,00	16.000,00	16.800,00	17.600,00
3 Rashodi poslovanja		5.886,69	16.000,00	16.000,00	16.800,00	17.600,00
32	Materijalni rashodi	5.886,69	16.000,00	16.000,00	16.800,00	17.600,00
Aktivnost: RASHODI ZA MATERIJALNE TROŠKOVE I TROŠKOVE ODRŽAVANJA OPĆINE A100004		49.055,47	89.200,00	80.420,00	84.441,00	88.462,00
Izvor: 11 Opći prihodi i primici		28.106,48	62.600,00	53.720,00	56.406,00	59.092,00
3 Rashodi poslovanja		28.106,48	62.600,00	53.720,00	56.406,00	59.092,00
32	Materijalni rashodi	24.678,96	50.750,00	41.870,00	43.963,50	46.057,00
34	Financijski rashodi	3.427,52	11.850,00	11.850,00	12.442,50	13.035,00
Izvor: 31 Vlastiti prihodi		9.590,11	15.000,00	12.000,00	12.600,00	13.200,00
3 Rashodi poslovanja		9.590,11	15.000,00	12.000,00	12.600,00	13.200,00
32	Materijalni rashodi	9.590,11	15.000,00	12.000,00	12.600,00	13.200,00
Izvor: 42 Ostali prihodi po posebnim propisima		11.358,88	11.600,00	14.700,00	15.435,00	16.170,00
3 Rashodi poslovanja		11.358,88	11.600,00	14.700,00	15.435,00	16.170,00
32	Materijalni rashodi	11.358,88	11.600,00	14.700,00	15.435,00	16.170,00
Aktivnost: STRUČNE AKTIVNOSTI A100026		56.628,52	84.900,00	84.900,00	89.145,00	93.390,00
Izvor: 31 Vlastiti prihodi		0,00	2.000,00	2.000,00	2.100,00	2.200,00
3 Rashodi poslovanja		0,00	2.000,00	2.000,00	2.100,00	2.200,00
32	Materijalni rashodi	0,00	2.000,00	2.000,00	2.100,00	2.200,00
Izvor: 41 Komunalna djelatnost		16.653,46	36.700,00	36.700,00	38.535,00	40.370,00
3 Rashodi poslovanja		16.653,46	36.700,00	36.700,00	38.535,00	40.370,00
32	Materijalni rashodi	16.653,46	36.700,00	36.700,00	38.535,00	40.370,00
Izvor: 42 Ostali prihodi po posebnim propisima		39.975,06	46.200,00	46.200,00	48.510,00	50.820,00
3 Rashodi poslovanja		39.975,06	46.200,00	46.200,00	48.510,00	50.820,00
32	Materijalni rashodi	39.975,06	46.200,00	46.200,00	48.510,00	50.820,00
Aktivnost: ORGANIZACIJA KULTURNIH MANIFESTACIJA A100064		4.906,01	15.000,00	15.000,00	15.750,00	16.500,00
Izvor: 71 Prihodi od prodaje nefin. imovine u vlasništvu JLS		4.906,01	15.000,00	15.000,00	15.750,00	16.500,00
3 Rashodi poslovanja		4.906,01	15.000,00	15.000,00	15.750,00	16.500,00
32	Materijalni rashodi	4.906,01	15.000,00	15.000,00	15.750,00	16.500,00
Kap.projekt: NABAVKA UREDSKE OPREME, RAČUNALA K100009		1.312,50	7.600,00	7.600,00	7.980,00	8.360,00
Izvor: 11 Opći prihodi i primici		0,00	5.600,00	5.600,00	5.880,00	6.160,00
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine		0,00	5.600,00	5.600,00	5.880,00	6.160,00

42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	0,00	5.600,00	5.600,00	5.880,00	6.160,00
Izvor: 31 Vlastiti prihodi		1.312,50	2.000,00	2.000,00	2.100,00	2.200,00
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine		1.312,50	2.000,00	2.000,00	2.100,00	2.200,00
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.312,50	2.000,00	2.000,00	2.100,00	2.200,00
Program: 1003 PROGRAM RAZVOJA POLJOPRIVREDE, MALOG I SREDNJEG PODUZETNIŠTVA		4.700,00	31.000,00	31.000,00	32.550,00	34.100,00
Aktivnost: SUBVENCije OBRTNICIMA, MALIM I SREDNJIM PODUZETNICIMA A100010		4.700,00	31.000,00	31.000,00	32.550,00	34.100,00
Izvor: 11 Opći prihodi i primici		4.700,00	7.000,00	7.000,00	7.350,00	7.700,00
3 Rashodi poslovanja		4.700,00	7.000,00	7.000,00	7.350,00	7.700,00
35	Subvencije	4.200,00	6.000,00	6.000,00	6.300,00	6.600,00
38	Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	500,00	1.000,00	1.000,00	1.050,00	1.100,00
Izvor: 31 Vlastiti prihodi		0,00	24.000,00	24.000,00	25.200,00	26.400,00
3 Rashodi poslovanja		0,00	24.000,00	24.000,00	25.200,00	26.400,00
32	Materijalni rashodi	0,00	20.000,00	20.000,00	21.000,00	22.000,00
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	0,00	4.000,00	4.000,00	4.200,00	4.400,00
Program: 1004 AKTIVNA POLITIKA ZAPOSŁJAVANJA		200.398,09	326.738,00	328.178,00	343.074,90	359.411,80
Aktivnost: PROGRAM JAVNI RADOVI - SOCIJALA A100034		9.849,46	12.900,00	14.340,00	13.545,00	14.190,00
Izvor: 52 Pomoći		9.849,46	12.900,00	14.340,00	13.545,00	14.190,00
3 Rashodi poslovanja		9.849,46	12.900,00	14.340,00	13.545,00	14.190,00
31	Rashodi za zaposlene	9.849,46	12.900,00	12.900,00	13.545,00	14.190,00
32	Materijalni rashodi	0,00	0,00	1.440,00	0,00	0,00
Aktivnost: PROGRAM ZAŽELI A100041		190.548,63	313.838,00	313.838,00	329.529,90	345.221,80
Izvor: 52 Pomoći		190.548,63	313.838,00	313.838,00	329.529,90	345.221,80
3 Rashodi poslovanja		190.548,63	313.838,00	313.838,00	329.529,90	345.221,80
31	Rashodi za zaposlene	155.775,49	242.100,00	242.100,00	254.205,00	266.310,00
32	Materijalni rashodi	34.773,14	71.738,00	71.738,00	75.324,90	78.911,80
Program: 1005 PROGRAM IZGRADNJE KOMUNALNE INFRASTRUKTURE		847.763,67	1.213.850,00	1.278.350,00	1.274.542,50	1.335.235,00
Aktivnost: UCRTAVANJE NERAZVRSTANIH CESTA U OPĆINI HRVACE A100012		6.038,89	22.000,00	22.000,00	23.100,00	24.200,00
Izvor: 42 Ostali prihodi po posebnim propisima		6.038,89	22.000,00	22.000,00	23.100,00	24.200,00
3 Rashodi poslovanja		6.038,89	22.000,00	22.000,00	23.100,00	24.200,00
32	Materijalni rashodi	6.038,89	22.000,00	22.000,00	23.100,00	24.200,00
Aktivnost: IZGRADNJA RASKRIŽJA I NOGOSTUPA LOKALNE CESTE I CESTE D1-JANKOVIĆI A100056		12.359,81	25.000,00	55.000,00	26.250,00	27.500,00

Izvor: 41 Komunalna djelatnost	12.359,81	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Rashodi poslovanja	12.359,81	0,00	0,00	0,00	0,00
32 Materijalni rashodi	12.359,81	0,00	0,00	0,00	0,00
Izvor: 52 Pomoći	0,00	25.000,00	55.000,00	26.250,00	27.500,00
3 Rashodi poslovanja	0,00	25.000,00	55.000,00	26.250,00	27.500,00
32 Materijalni rashodi	0,00	25.000,00	55.000,00	26.250,00	27.500,00
Aktivnost: Sanacija krova na društvenom domu u Satriću A100069	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00
Izvor: 11 Opći prihodi i primici	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00
3 Rashodi poslovanja	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00
32 Materijalni rashodi	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00
Kap.projekt: ODRŽAVANJE I ADAPTACIJA STARE ŠKOLSKE ZGRADE K100013	0,00	2.000,00	2.000,00	2.100,00	2.200,00
Izvor: 41 Komunalna djelatnost	0,00	2.000,00	2.000,00	2.100,00	2.200,00
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0,00	2.000,00	2.000,00	2.100,00	2.200,00
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	0,00	2.000,00	2.000,00	2.100,00	2.200,00
Kap.projekt: IZGRADNJA CESTA I SLIČNIH GRAĐEVINSKIH OBJEKATA K100017	183.326,07	249.000,00	258.500,00	261.450,00	273.900,00
Izvor: 11 Opći prihodi i primici	0,00	0,00	9.500,00	0,00	0,00
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0,00	0,00	9.500,00	0,00	0,00
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	0,00	0,00	9.500,00	0,00	0,00
Izvor: 41 Komunalna djelatnost	4.000,00	5.000,00	5.000,00	5.250,00	5.500,00
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.000,00	5.000,00	5.000,00	5.250,00	5.500,00
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.000,00	5.000,00	5.000,00	5.250,00	5.500,00
Izvor: 42 Ostali prihodi po posebnim propisima	90.391,14	140.000,00	140.000,00	147.000,00	154.000,00
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	90.391,14	140.000,00	140.000,00	147.000,00	154.000,00
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	90.391,14	140.000,00	140.000,00	147.000,00	154.000,00
Izvor: 52 Pomoći	88.934,93	104.000,00	104.000,00	109.200,00	114.400,00
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	88.934,93	104.000,00	104.000,00	109.200,00	114.400,00
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	88.934,93	104.000,00	104.000,00	109.200,00	114.400,00
Kap.projekt: IZGRADNJA INFRASTRUKTURE U INDUSTRIJSKOJ ZONI K100020	495.336,46	390.000,00	390.000,00	409.500,00	429.000,00
Izvor: 42 Ostali prihodi po posebnim propisima	0,00	10.000,00	10.000,00	10.500,00	11.000,00
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0,00	10.000,00	10.000,00	10.500,00	11.000,00
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	0,00	10.000,00	10.000,00	10.500,00	11.000,00
Izvor: 52 Pomoći	495.336,46	380.000,00	380.000,00	399.000,00	418.000,00
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	495.336,46	380.000,00	380.000,00	399.000,00	418.000,00
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	495.336,46	380.000,00	380.000,00	399.000,00	418.000,00

Kap.projekt: ŠPORTSKI I REKREACIJSKI TERENI U OPĆINI HRVACE K100021	7.312,94	16.550,00	16.550,00	17.377,50	18.205,00
Izvor: 11 Opći prihodi i primici	1.875,00	3.850,00	3.850,00	4.042,50	4.235,00
3 Rashodi poslovanja	1.875,00	3.850,00	3.850,00	4.042,50	4.235,00
32 Materijalni rashodi	1.875,00	3.850,00	3.850,00	4.042,50	4.235,00
Izvor: 31 Vlastiti prihodi	0,00	2.700,00	2.700,00	2.835,00	2.970,00
3 Rashodi poslovanja	0,00	2.700,00	2.700,00	2.835,00	2.970,00
32 Materijalni rashodi	0,00	2.700,00	2.700,00	2.835,00	2.970,00
Izvor: 42 Ostali prihodi po posebnim propisima	5.437,94	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Rashodi poslovanja	5.437,94	0,00	0,00	0,00	0,00
32 Materijalni rashodi	5.437,94	0,00	0,00	0,00	0,00
Izvor: 71 Prihodi od prodaje nefin. imovine u vlasništvu JLS	0,00	10.000,00	10.000,00	10.500,00	11.000,00
3 Rashodi poslovanja	0,00	10.000,00	10.000,00	10.500,00	11.000,00
32 Materijalni rashodi	0,00	10.000,00	10.000,00	10.500,00	11.000,00
Kap.projekt: IZGRADNJA I ODRŽAVANJE GROBLJA K100022	139.869,90	405.300,00	405.300,00	425.565,00	445.830,00
Izvor: 52 Pomoći	137.912,74	300.000,00	300.000,00	315.000,00	330.000,00
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	137.912,74	300.000,00	300.000,00	315.000,00	330.000,00
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	137.912,74	300.000,00	300.000,00	315.000,00	330.000,00
Izvor: 71 Prihodi od prodaje nefin. imovine u vlasništvu JLS	1.957,16	105.300,00	105.300,00	110.565,00	115.830,00
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.957,16	105.300,00	105.300,00	110.565,00	115.830,00
41 Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	0,00	100.000,00	100.000,00	105.000,00	110.000,00
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.957,16	5.300,00	5.300,00	5.565,00	5.830,00
Kap.projekt: REKONSTRUKCIJA ZGRADE VATROGASNOG DOMA DVD HRVACE K100063	3.519,60	104.000,00	104.000,00	109.200,00	114.400,00
Izvor: 41 Komunalna djelatnost	3.519,60	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.519,60	0,00	0,00	0,00	0,00
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	3.519,60	0,00	0,00	0,00	0,00
Izvor: 52 Pomoći	0,00	100.000,00	100.000,00	105.000,00	110.000,00
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0,00	100.000,00	100.000,00	105.000,00	110.000,00
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	0,00	100.000,00	100.000,00	105.000,00	110.000,00
Izvor: 71 Prihodi od prodaje nefin. imovine u vlasništvu JLS	0,00	4.000,00	4.000,00	4.200,00	4.400,00
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0,00	4.000,00	4.000,00	4.200,00	4.400,00
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	0,00	4.000,00	4.000,00	4.200,00	4.400,00
Program: 1006 PROGRAM ODRŽAVANJA KOMUNALNE INFRASTRUKTURE	247.053,09	489.000,00	649.000,00	513.450,00	537.900,00
Aktivnost: ODRŽAVANJE I POPRAVAK NERAZVRSTANIH CESTA A100024	68.102,42	152.000,00	180.000,00	159.600,00	167.200,00

Izvor: 11 Opći prihodi i primici	0,00	132.000,00	0,00	138.600,00	145.200,00
3 Rashodi poslovanja	0,00	132.000,00	0,00	138.600,00	145.200,00
32 Materijalni rashodi	0,00	132.000,00	0,00	138.600,00	145.200,00
Izvor: 31 Vlastiti prihodi	0,00	10.000,00	10.000,00	10.500,00	11.000,00
3 Rashodi poslovanja	0,00	10.000,00	10.000,00	10.500,00	11.000,00
32 Materijalni rashodi	0,00	10.000,00	10.000,00	10.500,00	11.000,00
Izvor: 41 Komunalna djelatnost	2.905,27	10.000,00	170.000,00	10.500,00	11.000,00
3 Rashodi poslovanja	2.905,27	10.000,00	170.000,00	10.500,00	11.000,00
32 Materijalni rashodi	2.905,27	10.000,00	170.000,00	10.500,00	11.000,00
Izvor: 42 Ostali prihodi po posebnim propisima	65.197,15	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Rashodi poslovanja	65.197,15	0,00	0,00	0,00	0,00
32 Materijalni rashodi	65.197,15	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktivnost: IZGRADNJA I ODRŽAVANJE JAVNE RASVJETE A100025	144.825,67	198.000,00	330.000,00	207.900,00	217.800,00
Izvor: 42 Ostali prihodi po posebnim propisima	144.825,67	198.000,00	330.000,00	207.900,00	217.800,00
3 Rashodi poslovanja	144.825,67	198.000,00	330.000,00	207.900,00	217.800,00
32 Materijalni rashodi	144.825,67	198.000,00	330.000,00	207.900,00	217.800,00
Aktivnost: NABAVKA KOMUNALNOG TRAKTORA A100060	34.125,00	35.000,00	35.000,00	36.750,00	38.500,00
Izvor: 42 Ostali prihodi po posebnim propisima	34.125,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	34.125,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	34.125,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Izvor: 52 Pomoći	0,00	35.000,00	35.000,00	36.750,00	38.500,00
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0,00	35.000,00	35.000,00	36.750,00	38.500,00
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	0,00	35.000,00	35.000,00	36.750,00	38.500,00
Kap.projekt: REKONSTRUKCIJA ZGRADE NOGOMETNOG KLUBA HRVACE K100042	0,00	104.000,00	104.000,00	109.200,00	114.400,00
Izvor: 11 Opći prihodi i primici	0,00	7.000,00	7.000,00	7.350,00	7.700,00
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0,00	7.000,00	7.000,00	7.350,00	7.700,00
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	0,00	7.000,00	7.000,00	7.350,00	7.700,00
Izvor: 52 Pomoći	0,00	97.000,00	97.000,00	101.850,00	106.700,00
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0,00	97.000,00	97.000,00	101.850,00	106.700,00
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	0,00	97.000,00	97.000,00	101.850,00	106.700,00
Program: 1007 PROGRAM JAVNIH POTREBA U KULTURI I RELIGIJI	43.741,94	141.500,00	162.500,00	148.575,00	155.650,00
Aktivnost: JAVNE POTREBE U KULTURI A100035	24.864,02	90.000,00	90.000,00	94.500,00	99.000,00
Izvor: 11 Opći prihodi i primici	21.864,02	60.000,00	60.000,00	63.000,00	66.000,00

3 Rashodi poslovanja	21.864,02	60.000,00	60.000,00	63.000,00	66.000,00
38 Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	21.864,02	60.000,00	60.000,00	63.000,00	66.000,00
Izvor: 42 Ostali prihodi po posebnim propisima	3.000,00	30.000,00	30.000,00	31.500,00	33.000,00
3 Rashodi poslovanja	3.000,00	30.000,00	30.000,00	31.500,00	33.000,00
32 Materijalni rashodi	3.000,00	30.000,00	30.000,00	31.500,00	33.000,00
Aktivnost: DONACIJE VJERSKIM ZAJEDNICAMA A100037	18.877,92	50.500,00	50.500,00	53.025,00	55.550,00
Izvor: 11 Opći prihodi i primici	16.181,23	41.500,00	41.500,00	43.575,00	45.650,00
3 Rashodi poslovanja	16.181,23	41.500,00	41.500,00	43.575,00	45.650,00
38 Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	16.181,23	41.500,00	41.500,00	43.575,00	45.650,00
Izvor: 41 Komunalna djelatnost	2.696,69	9.000,00	9.000,00	9.450,00	9.900,00
3 Rashodi poslovanja	2.696,69	9.000,00	9.000,00	9.450,00	9.900,00
32 Materijalni rashodi	2.696,69	9.000,00	9.000,00	9.450,00	9.900,00
Aktivnost: POTICANJE KULTURNIH,LITERARNIH I UMJETNIČKIH IZRAŽAVANJA A100052	0,00	1.000,00	1.000,00	1.050,00	1.100,00
Izvor: 42 Ostali prihodi po posebnim propisima	0,00	1.000,00	1.000,00	1.050,00	1.100,00
3 Rashodi poslovanja	0,00	1.000,00	1.000,00	1.050,00	1.100,00
38 Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	0,00	1.000,00	1.000,00	1.050,00	1.100,00
Aktivnost: Izgradnja Kapelice u Ruminu A100068	0,00	0,00	21.000,00	0,00	0,00
Izvor: 11 Opći prihodi i primici	0,00	0,00	21.000,00	0,00	0,00
3 Rashodi poslovanja	0,00	0,00	21.000,00	0,00	0,00
32 Materijalni rashodi	0,00	0,00	21.000,00	0,00	0,00
Program: 1009 PROGRAM JAVNIH POTREBA U SPORTU	147.536,10	157.570,00	357.570,00	165.448,50	173.327,00
Aktivnost: PROGRAM JAVNIH POTREBA U SPORTU A100031	129.536,10	157.570,00	157.570,00	165.448,50	173.327,00
Izvor: 11 Opći prihodi i primici	17.248,00	30.500,00	30.500,00	32.025,00	33.550,00
3 Rashodi poslovanja	17.248,00	30.500,00	30.500,00	32.025,00	33.550,00
38 Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	17.248,00	30.500,00	30.500,00	32.025,00	33.550,00
Izvor: 41 Komunalna djelatnost	1.187,50	12.000,00	12.000,00	12.600,00	13.200,00
3 Rashodi poslovanja	1.187,50	12.000,00	12.000,00	12.600,00	13.200,00
38 Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	1.187,50	12.000,00	12.000,00	12.600,00	13.200,00
Izvor: 42 Ostali prihodi po posebnim propisima	111.100,60	115.070,00	115.070,00	120.823,50	126.577,00
3 Rashodi poslovanja	111.100,60	115.070,00	115.070,00	120.823,50	126.577,00
38 Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	111.100,60	115.070,00	115.070,00	120.823,50	126.577,00
Aktivnost: SPORAZUMNA OTPLATA DUGA ZA VODU NA STADIONU NK HRVACE A100061	18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Izvor: 11	Opći prihodi i primici	18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Rashodi poslovanja	18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Materijalni rashodi	18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktivnost:	Izgradnja Društvenog doma u Potravlju	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00
A100067						
Izvor: 11	Opći prihodi i primici	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00
Kap.projekt:	Teniski tereni	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
K100065						
Izvor: 41	Komunalna djelatnost	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
Program: 1010	PROGRAM JAVNIH POTREBA U SOCIJALNOJ SKRBI	220.472,87	565.800,00	595.800,00	594.090,00	622.380,00
Aktivnost:	NAKNADE GRAĐANIMA I KUĆANSTVIMA	204.842,87	530.900,00	560.900,00	557.445,00	583.990,00
A100032						
Izvor: 11	Opći prihodi i primici	150.288,00	398.300,00	428.300,00	418.215,00	438.130,00
3	Rashodi poslovanja	150.288,00	398.300,00	428.300,00	418.215,00	438.130,00
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	147.416,13	388.300,00	418.300,00	407.715,00	427.130,00
38	Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	2.871,87	10.000,00	10.000,00	10.500,00	11.000,00
Izvor: 41	Komunalna djelatnost	1.000,00	2.600,00	2.600,00	2.730,00	2.860,00
3	Rashodi poslovanja	1.000,00	2.600,00	2.600,00	2.730,00	2.860,00
38	Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	1.000,00	2.600,00	2.600,00	2.730,00	2.860,00
Izvor: 42	Ostali prihodi po posebnim propisima	31.714,87	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Rashodi poslovanja	31.714,87	0,00	0,00	0,00	0,00
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	31.714,87	0,00	0,00	0,00	0,00
Izvor: 52	Pomoći	21.840,00	130.000,00	130.000,00	136.500,00	143.000,00
3	Rashodi poslovanja	21.840,00	130.000,00	130.000,00	136.500,00	143.000,00
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	21.840,00	130.000,00	130.000,00	136.500,00	143.000,00
Aktivnost:	HUMANITARNE UDRUGE I UDRUGE GRAĐANA	15.630,00	34.900,00	34.900,00	36.645,00	38.390,00
A100033						
Izvor: 11	Opći prihodi i primici	15.630,00	34.900,00	34.900,00	36.645,00	38.390,00
3	Rashodi poslovanja	15.630,00	34.900,00	34.900,00	36.645,00	38.390,00
38	Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	15.630,00	34.900,00	34.900,00	36.645,00	38.390,00
Program: 1011	PROGRAM JAVNIH POTREBA U VATROGASTVU	18.247,63	100.000,00	100.000,00	105.000,00	110.000,00
Aktivnost:	USLUGE PROTUPOŽARNE ZAŠTITE	3.516,47	50.000,00	50.000,00	52.500,00	55.000,00
A100036						

Izvor: 11 Opći prihodi i primici	3.516,47	50.000,00	50.000,00	52.500,00	55.000,00
3 Rashodi poslovanja	3.516,47	50.000,00	50.000,00	52.500,00	55.000,00
32 Materijalni rashodi	0,00	20.000,00	20.000,00	21.000,00	22.000,00
38 Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	3.516,47	30.000,00	30.000,00	31.500,00	33.000,00
Aktivnost: DOBROVOLJNO VATROGASNO DRUŠTVO HRVACE A100058	14.731,16	50.000,00	50.000,00	52.500,00	55.000,00
Izvor: 41 Komunalna djelatnost	14.731,16	50.000,00	50.000,00	52.500,00	55.000,00
3 Rashodi poslovanja	14.731,16	50.000,00	50.000,00	52.500,00	55.000,00
38 Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	14.731,16	50.000,00	50.000,00	52.500,00	55.000,00
Program: 1016 KOMUNALNO GOSPODARSKI POSLOVI	107.464,97	414.630,00	407.130,00	383.386,50	401.643,00
Aktivnost: ODRŽAVANJE JAVNIH POVRŠINA A100023	84.995,29	315.200,00	307.700,00	278.985,00	292.270,00
Izvor: 11 Opći prihodi i primici	1.066,81	55.100,00	70.100,00	47.355,00	49.610,00
3 Rashodi poslovanja	1.066,81	55.100,00	70.100,00	47.355,00	49.610,00
32 Materijalni rashodi	1.066,81	55.100,00	70.100,00	47.355,00	49.610,00
Izvor: 31 Vlastiti prihodi	2.450,00	5.000,00	5.000,00	5.250,00	5.500,00
3 Rashodi poslovanja	2.450,00	5.000,00	5.000,00	5.250,00	5.500,00
32 Materijalni rashodi	2.450,00	5.000,00	5.000,00	5.250,00	5.500,00
Izvor: 41 Komunalna djelatnost	61.459,90	73.100,00	70.100,00	55.755,00	58.410,00
3 Rashodi poslovanja	61.459,90	73.100,00	70.100,00	55.755,00	58.410,00
32 Materijalni rashodi	61.459,90	73.100,00	70.100,00	55.755,00	58.410,00
Izvor: 42 Ostali prihodi po posebnim propisima	20.018,58	47.000,00	27.500,00	28.875,00	30.250,00
3 Rashodi poslovanja	20.018,58	47.000,00	27.500,00	28.875,00	30.250,00
32 Materijalni rashodi	20.018,58	47.000,00	27.500,00	28.875,00	30.250,00
Izvor: 52 Pomoći	0,00	135.000,00	135.000,00	141.750,00	148.500,00
3 Rashodi poslovanja	0,00	35.000,00	35.000,00	36.750,00	38.500,00
32 Materijalni rashodi	0,00	15.000,00	15.000,00	15.750,00	16.500,00
38 Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	0,00	20.000,00	20.000,00	21.000,00	22.000,00
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0,00	100.000,00	100.000,00	105.000,00	110.000,00
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	0,00	100.000,00	100.000,00	105.000,00	110.000,00
Aktivnost: SANACIJA URUŠENIH KAMENIH ZIDOVA A100027	14.966,80	20.000,00	20.000,00	21.000,00	22.000,00
Izvor: 42 Ostali prihodi po posebnim propisima	14.966,80	20.000,00	20.000,00	21.000,00	22.000,00
3 Rashodi poslovanja	14.966,80	20.000,00	20.000,00	21.000,00	22.000,00
32 Materijalni rashodi	14.966,80	20.000,00	20.000,00	21.000,00	22.000,00
Aktivnost: IZGRADNJA ŠETNICE UZ RIJEKU CETINU A100055	6.635,00	12.000,00	12.000,00	12.600,00	13.200,00

Izvor: 41	Komunalna djelatnost	6.635,00	12.000,00	12.000,00	12.600,00	13.200,00
3	Rashodi poslovanja	6.635,00	12.000,00	12.000,00	12.600,00	13.200,00
32	Materijalni rashodi	6.635,00	12.000,00	12.000,00	12.600,00	13.200,00
Aktivnost:	NABAVA MOBILNOG RECIKLAŽNOG DVORIŠTA	0,00	60.000,00	60.000,00	63.000,00	66.000,00
A100062						
Izvor: 52	Pomoći	0,00	60.000,00	60.000,00	63.000,00	66.000,00
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0,00	60.000,00	60.000,00	63.000,00	66.000,00
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	0,00	60.000,00	60.000,00	63.000,00	66.000,00
Kap.projekt:	OSTALI POSLOVNI GRAĐEVINSKI OBJEKTI	867,88	7.430,00	7.430,00	7.801,50	8.173,00
K100016						
Izvor: 11	Opći prihodi i primici	867,88	1.780,00	1.780,00	1.869,00	1.958,00
3	Rashodi poslovanja	867,88	1.780,00	1.780,00	1.869,00	1.958,00
32	Materijalni rashodi	867,88	1.780,00	1.780,00	1.869,00	1.958,00
Izvor: 42	Ostali prihodi po posebnim propisima	0,00	2.150,00	2.150,00	2.257,50	2.365,00
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0,00	2.150,00	2.150,00	2.257,50	2.365,00
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	0,00	2.150,00	2.150,00	2.257,50	2.365,00
Izvor: 71	Prihodi od prodaje nefin. imovine u vlasništvu JLS	0,00	3.500,00	3.500,00	3.675,00	3.850,00
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0,00	3.500,00	3.500,00	3.675,00	3.850,00
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	0,00	3.500,00	3.500,00	3.675,00	3.850,00
Program: 1017	PROGRAM IZGRADNJE KANALIZACIJSKE MREŽE	69.011,07	472.000,00	372.000,00	495.600,00	519.200,00
Kap.projekt:	IZGRADNJA KANALIZACIJE OTPADNIH VODA-KAPITALNA ULAGANJA	69.011,07	372.000,00	122.000,00	390.600,00	409.200,00
K100045						
Izvor: 11	Opći prihodi i primici	69.011,07	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Rashodi poslovanja	69.011,07	0,00	0,00	0,00	0,00
38	Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	69.011,07	0,00	0,00	0,00	0,00
Izvor: 52	Pomoći	0,00	372.000,00	122.000,00	390.600,00	409.200,00
3	Rashodi poslovanja	0,00	372.000,00	122.000,00	390.600,00	409.200,00
38	Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	0,00	372.000,00	122.000,00	390.600,00	409.200,00
Kap.projekt:	IZGRADNJA PREČISTAČA OTPADNIH VODA-KAPITALNA ULAGANJA	0,00	100.000,00	250.000,00	105.000,00	110.000,00
K100046						
Izvor: 52	Pomoći	0,00	100.000,00	250.000,00	105.000,00	110.000,00
3	Rashodi poslovanja	0,00	100.000,00	250.000,00	105.000,00	110.000,00
38	Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	0,00	100.000,00	250.000,00	105.000,00	110.000,00
Program: 1018	PROGRAM IZGRADNJE VODOVODNE MREŽE	22.989,03	26.000,00	30.000,00	27.300,00	28.600,00
Kap.projekt:	IZGRADNJA VODOVODNE MREŽE NA PODRUČJU OPĆINE HRVACE	22.989,03	26.000,00	30.000,00	27.300,00	28.600,00
K100019						
Izvor: 42	Ostali prihodi po posebnim propisima	22.989,03	26.000,00	30.000,00	27.300,00	28.600,00

4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	22.989,03	26.000,00	30.000,00	27.300,00	28.600,00
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	22.989,03	26.000,00	30.000,00	27.300,00	28.600,00
Program: 1020 PROGRAM PROSTORNOG PLANIRANJA	7.465,66	40.000,00	40.000,00	42.000,00	44.000,00
Aktivnost: IZMJENE I DOPUNE PROSTORNOG PLANA OPĆINE A100051	7.465,66	40.000,00	40.000,00	42.000,00	44.000,00
Izvor: 42 Ostali prihodi po posebnim propisima	7.465,66	40.000,00	40.000,00	42.000,00	44.000,00
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.465,66	40.000,00	40.000,00	42.000,00	44.000,00
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.465,66	40.000,00	40.000,00	42.000,00	44.000,00
Program: 1021 PROGRAM POTICANJA RAZVOJA TURIZMA	500,00	600,00	600,00	630,00	660,00
Aktivnost: POTICANJE TURISTIČKIH AKTIVNOSTI OPĆINE A100053	500,00	600,00	600,00	630,00	660,00
Izvor: 42 Ostali prihodi po posebnim propisima	500,00	600,00	600,00	630,00	660,00
3 Rashodi poslovanja	500,00	600,00	600,00	630,00	660,00
38 Rashodi za donacije, kazne, naknade šteta i kapitalne pomoći	500,00	600,00	600,00	630,00	660,00
GLAVA: 00202 PRORAČUNSKI KORISNIK: 40963 DJEČJI VRTIĆ SRETNO DIJETE	365.774,64	424.830,00	424.830,00	446.071,50	467.313,00
Izvor: 1 Opći prihodi i primici	328.387,30	380.630,00	380.630,00	399.661,50	418.693,00
Izvor: 4 Prihodi za posebne namjene	32.067,16	41.900,00	41.900,00	43.995,00	46.090,00
Izvor: 5 Pomoći	5.320,18	2.300,00	2.300,00	2.415,00	2.530,00
Program: 1013 REDOVNA DJELATNOST DJEČJEG VRTIĆA SRETNO DIJETE	365.774,64	424.830,00	424.830,00	446.071,50	467.313,00
Aktivnost: FINANCIRANJE REDOVNE DJELATNOSTI DJEČJEG VRTIĆA SRETNO DIJETE A100040	365.774,64	424.830,00	424.830,00	446.071,50	467.313,00
Izvor: 11 Opći prihodi i primici	328.387,30	380.630,00	380.630,00	399.661,50	418.693,00
3 Rashodi poslovanja	328.387,30	375.630,00	375.630,00	394.411,50	413.193,00
31 Rashodi za zaposlene	268.025,12	301.100,00	301.100,00	316.155,00	331.210,00
32 Materijalni rashodi	57.927,01	73.330,00	73.330,00	76.996,50	80.663,00
34 Financijski rashodi	2.435,17	1.200,00	1.200,00	1.260,00	1.320,00
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0,00	5.000,00	5.000,00	5.250,00	5.500,00
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	0,00	5.000,00	5.000,00	5.250,00	5.500,00
Izvor: 42 Ostali prihodi po posebnim propisima	32.067,16	41.900,00	41.900,00	43.995,00	46.090,00
3 Rashodi poslovanja	32.067,16	33.900,00	33.900,00	35.595,00	37.290,00
31 Rashodi za zaposlene	6.200,00	7.000,00	7.000,00	7.350,00	7.700,00
32 Materijalni rashodi	25.077,77	26.900,00	26.900,00	28.245,00	29.590,00
34 Financijski rashodi	789,39	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0,00	8.000,00	8.000,00	8.400,00	8.800,00
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	0,00	8.000,00	8.000,00	8.400,00	8.800,00
Izvor: 52 Pomoći	5.320,18	2.300,00	2.300,00	2.415,00	2.530,00

3 Rashodi poslovanja		5.320,18	2.300,00	2.300,00	2.415,00	2.530,00
32	Materijalni rashodi	5.320,18	2.300,00	2.300,00	2.415,00	2.530,00
UKUPNO		2.703.902,25	5.009.574,98	5.438.234,98	5.190.354,73	5.437.514,48

OBRAZLOŽENJE UZ PRORAČUN OPĆINE HRVACE ZA 2025. GODINU

Proračun Općine Hrvace za 2024.godinu i projekcije proračuna za 2025. i 2026.godinu sastavljen je u skladu sa odredbama o Zakona o proračunu („Narodne Novine“ broj 144/21), Pravilnika o proračunskim klasifikacijama („Narodne Novine“ broj 26/10,120/13, i 1/20), Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu („Narodne Novine broj 124/14,115/15,87/16,3/18,126/19 i 108/20) i Uputa ,Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne (regionalne) samouprave iz rujna 2023.godine.

Izrada Proračuna Općine Hrvace za razdoblje od 2025.-2027.godine obilježena je značajnim promjenama Zakona o proračunu („Narodne Novine“ broj 144/21) koji je stupio na snagu od 1.1.2022.godine a primjenjuje se od 1.1.2023.godine.

Zakon o proračunu definira Proračun jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave kao akt kojim se procjenjuju prihodi i primici te utvrđuju rashodi i i izdaci jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njezinih proračunskih korisnika za proračunsku godinu i projekcije za slijedeće dvije godinu. Donosi ga njezino predstavničko tijelo. Predstavničko tijelo donosi proračun i projekcije do kraja tekuće godine kako bi se mogao primijeniti od 1.1.2025.godine.

Proračun se donosi i izvršava u skladu sa načelima:

- Načelo proračunske godine
- Načelo višegodišnjeg planiranja
- Načelo uravnoteženosti
- Načelo obračunske jedinice
- Načelo univerzalnosti
- Načelo specifikacije
- Načelo dobrog financijskog upravljanja
- Načelo transparentnosti

Proračunom se omogućava financiranje poslova u cilju ostvarivanja javnih potreba i prava mještana, koje se temeljem posebnih zakona i drugih propisa financiraju iz javnih prihoda odnosno iz Proračuna Općine.

Pri sastavljanju prijedloga Proračuna obvezno je pridržavanje zakonom propisane metodologije koja propisuje sadržaj proračuna, programsko planiranje i proračunske klasifikacije.

Zakon o proračunu propisuje trogodišnji proračunski okvir, što znači da predstavničko tijelo usvaja proračun za 2025. godinu i projekcije za slijedeće dvije godine i to 2026. i 2027. godinu. Proračun za 2025. godinu se usvaja po ekonomskoj klasifikaciji na trećoj razini, a za 2026 i 2027. godinu na drugoj razini računskog plana.

Na osnovu Zakona o proračunu objavljen je i Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (N.N. br. 26/10. 120/13i 01/20.), koji propisuje vrste, sadržaj i primjenu proračunskih klasifikacija koje su obvezne za izradu proračuna, a primjenjuju se u procesu planiranja za razdoblje 2025. -2027. godine.

Pravilnikom se definira okvir kojim se iskazuju i prate prihodi i primici, te rashodi i izdaci po nositeljima, cilju, namjeni, vrsti, lokaciji i izvorima financiranja. Propisuje se struktura brojčanih oznaka i naziva svake klasifikacije. Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama naglašava se uspostava organizacijske klasifikacije koja sadržava povezane i međusobne usklađene cjeline proračuna, koje odgovarajućim materijalnim sredstvima ostvaruju postavljene ciljeve. Organizacijska klasifikacija uspostavlja se definiranjem razdjela i glava, dok se programska klasifikacija uspostavlja definiranjem pojedinih programa, projekata i aktivnosti, kojima se ostvaruju ciljevi pojedinog programa, tako da se i u proračunu koji se donosi na drugoj razini ekonomske klasifikacije omogućava uvid u sve aktivnosti i projekte.

Polazna osnova za izradu Proračuna i definiranje politike za slijedeće trogodišnje razdoblje je:

- poboljšanje kvalitete življenja i ravnomjerniji razvoj Općine,
- izgradnja i razvoj komunalne infrastrukture,
- unapređenje kulture i sporta,
- društvena briga o djeci i unapređenje socijalne skrbi,
- usklađivanje realizacije investicijskih projekata s proračunskim mogućnostima.

Prioriteti financiranja javnih rashoda i izdataka prema kojima je izrađen Proračun Općine Hrvace održavaju nastojanja da se i u vrijeme otežanih uvjeta financiranja osigura postizanje trajnog cilja, a to je poboljšanje kvalitete življenja te kvalitetniji i ravnomjerniji razvoj Općine.

Proračuna Općine Hrvace za 2025. godinu sadrži slijedeće elemente:

- Opći dio proračuna koji sadrži račun prihoda i rashoda i račun financiranja /zaduživanja
- Posebni dio proračuna koji sadrži plan rashoda i izdataka raspoređenih u dva razdjela, koji se sastoje od programa, a isti sadrže aktivnosti, tekuće i kapitalne projekte
- Plana razvojnih programa
- Obrazloženje Proračuna
- Odluku o izvršavanju Proračuna za 2025. godinu i projekcije 2026. i 2027. godinu.

U Računu prihoda i rashoda planirani su prihodi i primici, iskazani po vrstama i izvorima financiranja, i rashodi i izdaci po ekonomskoj klasifikaciji usklađenoj s Računskim planom proračuna.

U računu financiranja iskazani su primici od financijske imovine i zaduživanja, te izdaci za financijsku imovinu i otplatu kredita i zajmova.

Posebni dio proračuna sadrži rashode i izdatke raspoređene po programima, njihovim sastavnim dijelovima (aktivnosti, tekući i kapitalni projekti).

Rashodi su iskazani prema ekonomskoj, funkcijskoj klasifikaciji i izvorima financiranja.

U Planu razvojnih programa iskazani su planirani rashodi Proračuna za investicije, kapitalne pomoći i donacije za razdoblje 2025.-2027. godine, te sadrži ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom.

Zakon o proračunu uvodi novosti pri izradi proračuna: Proračun se donosi na drugoj razini ekonomske klasifikacije, odnosno na razini skupine Računskog plana što je manje detaljno u odnosu na Proračun za 2022.godinu kada se proračun donosio na razini podskupine računskog plana.

Donošenje proračuna na manje detaljnoj razini omogućiti će veću fleksibilnost u izvršavanju proračuna.

Temeljem Zakona o uvođenju EURA kao službene valute u RH („Narodne Novine“ broj 57/22) proračun za razdoblje 2025-2027.g. donosi se u EURA valuta. Od 1.1.2024.godine službena valuta u kojoj se iskazuje Proračun i projekcije je EURO.

U nastavku se daje Opći i Posebni dio Proračuna za 2025. godinu s projekcijama za 2025. i 2027. godinu.

OPĆI DIO PRORAČUNA OPĆINE HRVACE ZA 2025.GODINU I SASTOJI SE OD:

A/ RAČUN PRIHODA I RASHODA

-prihodi poslovanja	4.961.938,00 EUR
-prihodi od prodaje nefinancijske imovine	426.000,00 EUR
-ukupno prihodi	5.387.938,00 EUR
-rashodi poslovanja	3.683.184,98 EUR

-rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.755.050,00 EUR
-ukupno rashodi	5.438.234,98 EUR
-manjak prihoda	50.296,98 EUR

B/ RAČUN ZADUŽIVANJA I FINANCIRANJA

-primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00 EUR
-izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00 EUR

C/ RASPOLOŽIVA SREDSTVA IZ PREDHODNIH GODINA

-višak prihoda i primitaka	EUR
VIŠAK/MANJAK+NETO ZADUŽIVANJE+RASPOLOŽIVA SREDSTVA	
IZ PREDHODNIH GODINA	EUR

PRORAČUNA OPĆINE HRVCE

U Proračun Općine Hrvace za 2025. godinu planiraju se prihodi i primici u iznosu od 5.637.938,00 EURA koji su raspoređeni na rashode i izdatke.

1. Prihodi i primici

Navedeni iznosi su izraženi u EUR valuti

Broj računa	OPIS	PLAN 2025.	PLAN 2026.	PLAN 2027.
1	2	3	4	5
6	Prihod od poslovanja	4.961.938,00	4.251.384,90	4.453.831,80
61	Prihodi od poreza	1.239.900,00	1.039.395,00	1.088.890,00
63	Potpore	2.799.900,00	2.369.745,00	2.482.590,00
64	Prihodi od imovine	583.288,00	499.052,40	522.816,80
65	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	338.850,00	343.192,50	359.535,00
7	Prihod od prodaje nefinancijske imovine	426.000,00	709.800,00	743.600,00
71	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	426.000,00	709.800,00	743.600,00

Prihodi od poreza skupina- 61, iznose 1.239.900,00 EURA, a procijenjeni su temeljem ostvarenja u 2024.godini.

Ovi se prihodi sastoje od poreza na dohodak, poreza na imovinu i poreza na robu i usluge, od kojih je najznačajniji porez na dohodak .

Prihodi od pomoći –skupine 63, procijenjeni su temeljem ostvarenja u 2024. godini. Ovi prihodi iznose **2.799.900,00 EURA** i sastoje se od tekućih pomoći iz državnog proračuna – kompenzacijske mjere i kapitalne pomoći iz državnog proračuna (nominirani projekti).

Prihodi od imovine –skupina 64 planiraju se ostvariti u iznosu **583.288,00 EURA** u 2025. godini, a sastoje se od prihoda od kamata , prihoda od zakupa i najma imovine od čega je najznačajniji prihod od zakupa i najma imovine.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima-**skupina 65** planiraju se u 2025. ostvariti u iznosu od **338.850,00 EURA**, a sastoje se od prihoda od administrativnih pristojbi, pristojbi od prodaje državnih biljega, vodnog doprinosa (8%) komunalni doprinos i komunalne naknade od čega je najznačajniji prihod od komunalnih naknada.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje proizvedene dugotrajne imovine - **skupina 71** a planirani su u iznosu od **426.000,00 EURA**

2.Rashodi i izdaci

2.1.Rashodi i izdaci po ekonomskoj klasifikaciji

Navedeni iznosi su izraženi u EUR valuti

Broj računa	OPIS	PLAN 2025.	PLAN 2026.	PLAN 2027.
1	2	3	4	5
3	Rashodi poslovanja	3.683.184,98	3.571.727,23	3.741.809,48
31	Rashodi za zaposlene	848.400,00	822.570,00	861.740,00
32	Materijalni rashodi	1.436.964,98	1.207.946,23	1.265.467,48
34	Financijski rashodi	13.050,00	13.702,50	14.355,00
35	Subvencije tr. Društ. I poduzetnicima	7.000,00	7.350,00	7.700,00
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	552.300,00	548.415,00	574.530,00
38	Donacije i ostali rashodi	825.400,00	971.743,50	1.018.017,00
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.755.050,00	1.618.627,50	1.695.705,00
41	Rashodi za nabavu ne proizvedene dugotrajne imovine	100.000,00	105.000,00	110.000,00
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.655.050,00	1.513.627,50	1.585.705,00
	UKUPNO:	5.888.234,98	5.190.354,73	5.437.514,48

Ukupno planirani rashodi i izdaci proračuna za 2025. godinu raspodijeljeni su na planirane rashode poslovanja u iznosu od 3.683.184,98 EURA , rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.755.050,00 EURA.

U ukupnoj strukturi rashoda za 2025. godinu veći dio rashoda odnosi se na materijalne rashode –**skupina 32**, koji su planirani u ukupnom iznosu od **1.436.964,00 EURA** Ovi rashodi obuhvaćaju rashode za održavanje javne rasvjete, te popravak i održavanje nerazvrstanih cesta odjelu te ostali rashodi koji zahtijevaju redovno poslovanje i funkcioniranje djelatnosti predstavničkog i izvršnog tijela, jedinstvenog Upravnog odjela Općine.

Skupina **rashoda 31**-materijalni rashodi za zaposlene planirani su u iznosu od **848.400,00 EURA** rashode čine: rashodi za zaposlene jedinstvenog upravnog odjela, rashode programa „Zaželi“,te rashodi za zaposlene na projektu Javni radovi.

Financijski rashodi-**skupina 34**, planirani su u 2025. godini u iznosu od **13.050,00 EURA**, a odnose se na troškove platnog prometa, rashoda za kamate i ostalih financijskih rashoda.

Subvencije-**skupina 35** odnose se na subvenciju poduzetništva na temelju programa i odluka, planirani su u iznosu od **7.000,00 EURA**.

Naknade građanima i kućanstvima –**skupina 37**, planirani su za 2025. godinu u iznosu od **552.300,00 EURA** i uglavnom se odnose na socijalnu skrb stanovništvu, subvencioniranje prijevoza učenika, pomoći učenicima i studentima te stipendije.

Ostali rashodi-**skupina 38** čine: tekuće donacije udrugama građana,tekuće donacije sportskim, vatrogasnim i ostalim udrugama, Ukupno planirana sredstva iznose **1.275.470,00 EURA**.

Rashodi za nabavu ne proizvedene dugotrajne imovine – skupina 41 planirani su u iznosu od 1.755.050,00

Rashodi za nabavu proizvedene imovine-**skupina 42** planirani su u iznosu od **1.655.050,00 EURA** i odnose se najvećim dijelom na adaptaciju igrališta, nogostup Rumin-Hrvace, izgradnja groblja u Općini Hrvace, te izgradnju pročistača otpadnih voda, te izgradnji kanalizacijskog sustava.

POSEBAN DIO

Proračun općine Hrvace za razdoblje od 2025.-2027.godine je u funkciji razvoja kao i porasta životnog standarda građana kroz ostvarenje slijedećih ciljeva:

- izgradnja komunalne infrastrukture
- porast životnog standarda kroz razvoj socijalne infrastrukture
- jačanje gospodarstva
- zaštita okoliša
- prostorno planski razvoj
- razvoj civilnog društva

Rashodi i izdaci u posebnom dijelu proračuna klasificirani su prema svim propisanim proračunskim klasifikacijama: organizacijskoj, programskoj, ekonomskoj, lokacijskoj, funkcijskoj, te izvorima financiranja vodeći računa o ustroju upravnih tijela i njihovoj nadležnosti. Tako su rashodi u Posebnom dijelu Proračuna organizirani u dva razdjela, **Razdjel 001 Općinsko vijeće i Općinski načelnik, Razdjel 002 Jedinstveni upravni odjel.**

Općina Hrvace ima jednog proračunskog korisnika Dječji vrtić Sretno dijete Hrvace.

Prijedlog visine financijskog plana:

2025.g.	2026.g.	2027.g.
424.830,00 eura	446.071,50 eura	467.313,00

2.2. Rashodi i izdaci po organizacijskoj klasifikaciji

Organizacijskom klasifikacijom definira se razina utvrđena za potrebe planiranja i izvršavanja proračuna.

Razdjel je organizacijska razina utvrđena za potrebe planiranja i izvršavanja proračuna, a sastoji se od jedne ili više glava.

Glavu čine programi usmjereni na ispunjavanje prioritetnih ciljeva Općine.

Program se sastoji od jedne ili više aktivnosti i/ili tekućih projekata i/ili kapitalnih projekata.

Aktivnost je dio programa za koji nije unaprijed određeno vrijeme trajanja, a u kojem su planirani rashodi i izdaci za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom. Projekt je dio programa za koji je unaprijed utvrđeno vrijeme trajanja, a u kojem su planirani rashodi i izdaci za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom i isti može biti tekući ili kapitalni.

RAZDJEL 001 OPĆINSKO VIJEĆE I OPĆINSKI NAČELNIK

Glava 00101 Općinsko vijeće -

Ukupno planirana sredstva za ovaj razdjel iznose 206.756,00 EURA . Općinsko vijeće predstavničko je tijelo građana i tijelo lokalne samouprave koje donosi akte u okviru prava i dužnosti Općine kao jedinice lokalne samouprave. Donosi Statut Općine, općinski proračun, odluku o izvršavanju proračuna, nadzire ukupno materijalno i financijsko poslovanje Općine i odlučuje o drugim pitanjima utvrđenim zakonom i Statutom Općine.

GLAVA 00102 OPĆINSKI NAČELNIK

Planirana sredstva za ovaj razdjel su 57.800,00 EURA.

Općinski načelnik zastupa Općinu Hrvace i nositelj je izvršne vlasti Općine.

Obavlja poslove propisane Zakonom o područjima lokalne i područne samouprave te Statutom Općine Hrvace.

RAZDJEL 002 JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL

Rashodi za glavu Jedinstveni upravni odjel planirani su 4.681.538,00 EURA a odnose se na plaće i naknade zaposlenih, materijalne rashode, financijske rashode, subvencije, naknade građanima i kućanstvima, ostale rashode, rashode za nabavu nefinancijske imovine, program razvoja poljoprivrede, malog i srednjeg poduzetništva, program izgradnje komunalne infrastrukture, program održavanja komunalne infrastrukture, program javnih potreba u kulturi i religiji, program javnih potreba u sportu, program javnih potreba u socijali, program poticanja turizma, komunalno gospodarski poslovi, program izgradnje kanalne i vodovodne mreže,

GLAVA 00202 PRORAČUNSKI KORISNIK DJEČIJI VRTIĆ SRETNO DIJETE

Ukupno planirani izdaci za ovu Glavu planirani su u iznosu od 424.830,00 Eura te se odnose na rashode poslovanja- rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine.

Zaključak

Ostvarenje makroekonomskih projekcija u gospodarstvu RH, koje utječu i na lokalnu razinu, suočeno je s nizom rizika, te je vrlo teško predvidjeti razdoblje oporavka gospodarstva, a o istom ovise Prihodi proračuna, a naročito prihodi od poreza (prihod od poreza na dohodak) i prihodi od pomoći.

Proračunom se pokušalo uskladiti različite želje, potrebe, zakonske obveze, ugovorne obveze te sve ostalo što je od značajnog utjecalo na ovakav proračunski akt.

Na bazi realno planiranih prihoda dana je detaljna slika rashoda u Posebnom dijelu Proračuna.

Proračun je uravnotežen, ima svoju viziju i cilj a to je: poboljšanje kvalitete življenja i ravnomjerniji razvoj Općine, izgradnja i razvoj komunalne infrastrukture, unapređenje kulture i sporta, društvena briga o djeci i unapređenje socijalne skrbi, usklađivanje realizacije investicijskih projekata s proračunskim mogućnostima.

Proračun za 2025. godinu i Projekcije za 2026. i 2027. godinu projiciran je na osnovu trenutno važećih zakonskih propisa i ukoliko se isti ne budu mijenjali, realno je za očekivati da je ovako sastavljen Proračun moguće realizirati.

PREDSJEDNIK OPĆINSKOG VIJEĆA
Ante Prolić dr.med.

Hrvace, prosinac 2024.godine

OPĆINA HRVACE
RAČUNOVODSTVO

UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA I
PRORAČUNSKOG KORISNIKA
OPĆINE HRVACE

ZA RAZDOBLJE 2025. – 2027. GODINE

Sadržaj

1. UVOD	1
1.1. Najznačajnije promjene u izradi Proračuna za razdoblje 2025. – 2027. godine.....	2
2. TEMELJNI MAKOREKONOMSKI POKAZATELJI ZA RAZDOBLJE 2025.-2027.....	4
3. OPIS PLANIRANIH POLITIKA OPĆINE HRVACE..	6
4.PROCJENA PRIHODA I RASHODA TE PRIMITAKA I IZDATAKA PRORAČUNA OPĆINE HRVACE ZA RAZDOBLJE 2025.-2027.GODINE.....	7
5. VISINA RASHODA KOJI SE FINANCIRAJU IZ OPĆIH PRIHODA I PRIMITAKA TE NAMJENSKIH PRIMITAKA PO RAZDJELIMA ORGANIZACIJSKE KLASIFIKACIJE ZA RAZDOBLJE OD 2025.-2027.GODINE.....	8
6. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA PRORAČUNA I FINACIJSKOG PLANA JEDINSTVENOG UPRAVNOG ODJELA I PRORAČUNSKOG KORISNIKA OPĆINE HRVACE ZA RAZDOBLJE 2025. 2026. 2027. GODINE.....	9
6.1. Izrada prijedloga financijskog plana upravnog tijela i proračunskog korisnika.....	9
7.OKVIRNI LIMITI PRIJEDLOGA FINACIJSKIH PLANOVA.....	16
8. TERMINSKI PLAN ZA IZRADU PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINACIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA PRORAČUNA OPĆINE HRVACE ZA RAZDOBLJE 2025.-2027.....	18

1. UVOD

Sukladno odredbama novog Zakona o proračunu (NN br. 144/21), koji je na snazi od 1.siječnja 2022.godine, Vlada Republike Hrvatske donosi i usvaja akte na temelju kojih Ministarstvo financija sastavlja Upute za izradu državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Na temelju Uputa i u skladu s člankom 26.stavka 2. Zakona o proračunu, upravno tijelo za financije u suradnji s drugim upravnim tijelima izrađuje uputu za izradu i dostavu prijedloga financijskih planova upravnih tijela te proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Upute upravnog tijela za financije, izrađene u suradnji s drugim upravnim tijelima obvezno sadrže:

- Najznačajnije promjene u izradi Proračuna za razdoblje 2025.-2027. godine
- Temeljne makroekonomske pretpostavke za izradu prijedloga proračuna JLP®S
- Opis planiranih politika JLP®S (strateški dokumenti JLP®S)
- Procjenu prihoda i rashoda te primitaka i izdataka proračuna JLP®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, raspoređenu na:
 - a) visinu rashoda potrebnih za provedbu postojećih programa odnosno aktivnosti, koji proizlaze iz važećih propisa i
 - b) visinu rashoda potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa odnosno aktivnosti
- Način izrade prijedloga financijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika JLP®S
- Obveznici i rokovi dostave prijedloga financijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika JLP®S

Upravna tijela i proračunski korisnici obvezni su, temeljem ovih Uputa pristupiti izradi prijedloga svojih planova primjenjujući metodologiju u skladu s Zakonom o proračunu (NN br.144/21), Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN br.124/14,115/15, 87/16,3/18,126/19 i 108/20) i Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (NN br. 26/10, 120/13 i 1/20).

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

Čelnik jedinice područne (regionalne) samouprave, proračunskog i izvanproračunskog korisnika odgovoran je je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna odnosno financijskog plana u okviru i do razine svojega djelokruga.

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.

1.1. Najznačajnije promjene u izradi Proračuna za razdoblje 2025 – 2027. godine

□ Novi Zakon o proračunu

Novi Zakon o proračunu donesen je krajem 2021. godine, a stupio je na snagu 1.siječnja 2022.godine. Novi Zakon o proračunu se primjenjuje na proračunsko razdoblje od 2023.-2025.godine pa će u nastavku teksta ovih Uputa biti istaknute promjene koje propisuje novi Zakon o proračunu, a koje se odnose na planiranje proračuna i financijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika.

a) Predlaganje i donošenje proračuna i financijskih planova za 2025. godinu i projekcija za 2026. i 2027. na razini skupine ekonomske klasifikacije

Najznačajnija novost u odnosu na stari Zakon o proračunu i dosadašnju praksu je 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 jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, financijski plan proračunskog korisnika za usvaja se na razini skupine ekonomske klasifikacije, tj. prihodi i primici, rashodi i izdaci za 2023.godinu iskazuju se na razini skupine (druga razina računskog plana) isto kao i za 2024. i 2025.godinu, što je manje detaljno u odnosu na ranije kad se plan za proračunsku godinu donosio na razini podskupine ekonomske klasifikacije, a projekcije na razini skupine ekonomske klasifikacije. Donošenje proračuna na manje detaljnoj razini omogućit će veću fleksibilnost u izvršavanju proračuna.

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

Članak 29. novog Zakona o proračunu propisuje obvezu da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u Općem dijelu proračuna u Računu prihoda i rashoda, rashode iskažu i prema funkcijskoj klasifikaciji. Ista je obveza propisana i proračunskim korisnicima jedinica koji sukladno članku 34. novog Zakona o proračunu u Općem dijelu financijskog plana u Računu prihoda i rashoda, rashode proračunskog korisnika trebaju iskazati i prema funkcijskoj klasifikaciji.

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

Financijski planovi proračunskih i izvanproračunskih korisnika moraju sadržavati uz Posebni i Opći dio. Opći dio se sastoji od Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja. Opći dio financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika obvezno sadrži i sažetak Računa prihoda i rashoda te sažetak Računa financiranja. U skladu s navedenim, jedinice lokalne i regionalne (područne)

samouprave te njihovi proračunski korisnici u obvezi su u ovom proračunskom ciklusu pripremiti navedene sažetke.

d) Zakonska obveza izrade višegodišnjeg plana uravnoteženja

Člankom 37.novog Zakona o proračunu propisano je ako JLP®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®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 izrada višegodišnjeg plana uravnoteženja nije bila propisana Zakonom o proračunu, već je Ministarstvo financija u Uputama za izradu proračuna JLP®S davalo preporuke za izradu višegodišnjeg plana uravnoteženja.

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

Člankom 38.stavkom 2. i člankom 39.stavkom 2. novog Zakona o proračunu propisano je da čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika prije dostave prijedloga financijskog plana nadležnom upravnom tijelu , prijedlog financijskog plana obavezan je uputiti upravljačkom tijelu na usvajanje, ako je primjenjivo, u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog, odnosno izvanproračunskog korisnika.

Zakonom o proračunu je dalje uređeno da ako postoje razlike u financijskom planu proračunskog korisnika sadržanom u proračunu koje 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.

f) Obrazloženje- sastavni dio proračuna i financijskog plana

Sadržaj proračuna, sukladno članku 31. novog Zakona o proračunu, dopunjen je na način da obrazloženje postaje sastavni dio proračuna kako na državnoj tako i na razini JLP®S.

Obrazloženje općeg dijela proračuna JLP®S sadrži :

- Obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka proračuna JLP®S
- Obrazloženje prenesenog manjka, odnosno viška proračuna jedinica JLP®S

Obrazloženje posebnog dijela proračuna JLP®S 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. Novi Zakon o proračunu u članku 36. propisuje obvezu i proračunskim i izvanproračunskim korisnicima za izradu obrazloženja i to obrazloženje uz opći dio financijskog plana i obrazloženje uz posebni dio financijskog plana koji sadrže sve elemente kao i obrazloženje JLP®S.

2. TEMELJNI MAKOREKONOMSKI POKAZATELJI ZA RAZDOBLJE 2025.-2027. GODINE

Vlada Republike Hrvatske (u daljnjem tekstu: Vlada RH) je na sjednici 27. travnja 2022. prihvatila Program konvergencije Republike Hrvatske za razdoblje 2025.- 2027., dok je u lipnju 2022. godine, sukladno članku 23. st. 1. Zakona o proračunu donijela Odluku o proračunskom okviru 2025.-2027.godine koja proizlazi iz programa konvergencije.

U nastavku se daje prikaz trenutno dostupnih makroekonomskih projekcija danih u Programu konvergencije RH za razdoblje 2025.-2027.

Nakon brzog i snažnog oporavka u 2021. godini od recesije izazvane pandemijom koronavirusa, daljnji rast hrvatskog gospodarstva bit će ograničen globalnim poremećajima na strani ponude, pojačanim učincima ruske invazije na Ukrajinu, u uvjetima i dalje prisutnih rizika vezanih uz pandemiju.

Manjkovi na svjetskim tržištima, kako rada tako i mnoštva ostalih inputa, u okruženju snažnog oporavka agregatne potražnje, stvorili su unazad nešto manje od godine dana ubrzavajuću inflaciju. Trenutno je znatna razina neizvjesnosti vezana uz nadolazeći širi val prelijevanja povećanih cijena energije i hrane na temeljnu inflaciju. Međutim, unatoč naglašenim negativnim rizicima za kretanje gospodarske aktivnosti u kratkom roku, u ovom makroekonomskom okviru očekuje se da će nakon rasta BDP-a od 3,0% u 2022., rast opet ubrzati na 4,4% u 2023. godini. U ostatku srednjoročnog razdoblja, u uvjetima blago pozitivnog jaza BDP-a, očekuje se nastavak rasta gospodarske aktivnosti po usporedivoj dinamici od 2,7% u 2024. te 2,5% u 2025. godini.

Prateći dinamiku rasta cijena, Vlada je u ožujku donijela paket mjera za ublažavanje rasta cijena uslijed poskupljenja energenata. Iako neće moći u potpunosti neutralizirati inflatorne pritiske, očekuje se da će ublažiti njihov učinak na životni standard građana, posebice najranjivijih skupina društva i poduzeća. U 2022. godini očekuje se ubrzanje inflacije potrošačkih cijena na razinu od 7,8%, koja će potom u 2023. godini usporiti na 3,7%.

U kontekstu fiskalne politike, Vlada RH planira postupni prelazak s poticajnog smjera ukupne fiskalne politike na neutralan odnosno promjenu tzv. fiskalnog impulsa iz ekspanzivnog prema neutralnom. Pritom će pažljivo pratiti promjenjive vanjske i domaće okolnosti u svrhu kreiranja odgovara na potencijalne rizike. Nadalje, ulagat će se napor i u postupno smanjenje javnog duga s ciljem potpore postojećem oporavku i doprinosa potencijalnom rastu.

Fiskalnu prilagodbu poduprijet će investicije i reforme koje jačaju potencijalni rast, osiguravajući održivu putanju smanjenja udjela javnog duga u BDP-u.

Spomenute investicije i reforme provodit će se posebice kroz projekte financirane EU sredstvima putem Mehanizma za oporavak i otpornost kao i strukturnih fondova te Fonda solidarnosti. Nadalje, fiskalna konsolidacija provodit će se prvenstveno kroz poboljšanje strukture rashoda uz očuvanje investicija, osobito onih namijenjenih zelenoj i digitalnoj tranziciji.

Slijedom svega navedenog, fiskalna kretanja kako na prihodnoj tako i na rashodnoj strani proračuna u narednom srednjoročnom razdoblju rezultirat će 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. Sve navedeno ukazuje na odlučne napore Vlade u stvaranju i provedbi odgovorne ekonomske politike s naglaskom na fiskalnoj održivosti, potpori postojećeg oporavka te jačanju sveukupne otpornosti i konkurentnosti hrvatskog gospodarstva u promjenjivim geopolitičkim te ekonomskim okolnostima i u nastupajućem srednjoročnom razdoblju.

FISKALNI OKVIR U SREDNJOROČNOM RAZDOBLJU

U razdoblju 2023. - 2025. prihodi proračuna opće države bit će određeni projiciranim kretanjem gospodarske aktivnosti, uzimajući u obzir i fiskalne učinke provedenog poreznog rasterećenja te sredstva pomoći institucija i tijela EU. To se ponajprije odnosi na sredstva iz prethodnog, ali i novog Višegodišnjeg financijskog okvira te iz Mehanizma za oporavak i otpornost, kojima će se prvenstveno jačati oporavak i otpornost gospodarstva, kao i na sredstva iz Fonda solidarnosti EU, koja će se usmjeriti na sanaciju šteta uzrokovanih potresom. U 2023. prihodi konsolidirane opće države zabilježiti će razinu od 46,5% BDP-a, u 2024. od 45,8% BDP-a, a u 2025. godini razinu od 45,5% BDP-a. Porezi na proizvodnju i uvoz projicirani su temeljem makroekonomskih pretpostavki u srednjoročnom razdoblju te će zabilježiti prosječnu razinu od 19% BDP-a. Pritom će se prihodi od poreza na dodanu vrijednost i prihodi od trošarina kretati na prosječnoj razini od 13,3% BDP-a odnosno 4% BDP-a. Nadalje, prihodi od tekućih poreza na dohodak i bogatstvo će u promatranom razdoblju bilježiti razinu od 5,3% BDP-a, a udio prihoda od socijalnih doprinosa prosječnu razinu od 11,2% BDP-a. Ostali tekući i kapitalni prihodi bit će u glavnini određeni apsorpcijom sredstava iz EU fondova, ali i iz novog instrumenta EU generacije odnosno Mehanizma za oporavak i otpornost

U 2023. rashodi proračuna opće države projicirani su na razini od 48,1% BDP-a, u 2024. na razini od 47,4% BDP-a, a u 2025 godini na razini od 46,7% BDP-a. Naknade zaposlenima bilježiti će prosječnu razinu od 11,6% BDP-a uslijed očekivanog kretanja razine broja zaposlenih državnih i javnih službenika te prava koja proizlaze iz kolektivnih ugovora. Rashodi za intermedijarnu potrošnju kretat će se na prosječnoj razini od 8,3% BDP-a, prije svega temeljem očekivanog kretanja materijalnih rashoda proračunskih korisnika, posebno ustanova u zdravstvenom sektoru kao i troškova vezanih uz sanaciju šteta od potresa koja će se financirati iz Fonda solidarnosti EU. Rashodi za subvencije će od 2023. godine bilježiti razinu od 1,8% BDP-a, čemu će doprinijeti subvencije za isplatu poticaja povlaštenim proizvođačima obnovljivih izvora energije kao i redovne subvencije prema sektoru poljoprivrede, prometa i tržišta rada. Osim toga, uključuju i potpore za subvencioniranje cijena plina poduzetnicima koje vrijede do kraja ožujka 2023. godine. Rashodi za dohodak od vlasništva, koji su najvećim dijelom određeni kretanjem rashoda za kamate, bilježiti će prosječnu razinu od 1,1% BDP-a u srednjoročnom razdoblju. Socijalne naknade i socijalni transferi kretat će se na prosječnoj razini od 14,7% BDP-a. Pritom je predviđen porast izdvajanja za mirovine kao rezultat indeksacije mirovina i očekivanog kretanja broja umirovljenika, a očekuju se i povećani socijalni transferi prema ustanovama izvan javnog sektora kao i povećana izdvajanja za organiziranu skrb za osobe starije životne dobi. Ostali rashodi, koji se u glavnini odnose na ostale tekuće i kapitalne transfere, kretat će se na prosječnoj razini od 3,6% BDP-a do kraja projekcijskog razdoblja.

3. OPIS PLANIRANIH POLITIKA OPĆINE (PROVEDBENI PROGRAM JLP®S)

Planirane politike Općine Hrvace za razdoblje do konca 2024. godine temelje se na kratkoročnim strateškim dokumentima:

- Provedbeni program Općine Hrvace koji je izrađen u studenom 2021. www.opcina-hrvace.hr je kratkoročni akt strateškog planiranja, usklađen s aktima strateškog planiranja na nacionalnoj i regionalnoj razini, a osigurava poveznicu s višegodišnjim proračunom Općine Hrvace, odnosno aktivnostima i projektima na kojima je potrebno planirati sredstva za provedbu.

4. PROCJENA PRIHODA I RASHODA TE PRIMITAKA I IZDATAKA PRORAČUNA OPĆINE HRVACE ZA RAZDOBLJE 2024.-2025. GODINE

S ciljem što realnijeg utvrđivanja visine prihoda i primitaka te rashoda i izdataka Proračuna Općine Hrvace za razdoblje od 2023.-2025.godine, Jedinstveni Upravni odjel je napravio procjenu prihoda i primitaka/rashoda i izdataka za proračunsko razdoblje na temelju dosadašnjeg ostvarenja, u suradnji s Načelnikom Općine Hrvace te procjene naplate u idućim godinama(u eurima).

VRSTA PRIHODA / PRIMITAKA RASHODA I IZDATAKA	PLAN 2025.	PRIJEDLOG 2026.	PROJEKCIJA 2027.
UKUPNI PRIHODI / PRIMICI	5.387.938,00 €	4.961.184,90 €	5.197.431,80 €
UKUPNI RASHODI/IZDACI	5.438.234,98 €	5.190.354,73 €	5.437.514,48 €
Višak/manjak koji će se rasporediti u sljedećem razdoblju	50.296,98 €	229.169,83 €	240.082,68 €

Prema sadašnjim makroekonomskim projekcijama (Program konvergencije RH za razdoblje 2023.2025. koji je Vlada donijela 27.travnja 2022.), u idućim godinama se očekuje rast BDP-a po sljedećim stopama: za 2023.godinu predviđa se realni rast od 4,4%, u 2024.godini 2,7% te u 2025.godini 2,5%.

Prisutan je značajan utjecaj inflacije na planiranje prihoda. Inflacijski pritisci proizašli iz snažnog rasta cijena sirovina na svjetskim tržištima i problema u globalnim opskrbnim lancima nastalih uslijed snažne globalne potražnje nakon zatvaranja gospodarstava zbog COVID pandemije, u veljači su dodatno ojačani početkom rata u Ukrajini. Ruska invazija na Ukrajinu uzrokovala je rast cijena određenih sirovina, dok sankcije Rusiji povećavaju mogućnost pojave nestašica sirovina te globalnog šoka rasta cijena energije. Za iduće godine se predviđa postupno smanjivanje inflacije te se očekuju sljedeće stope: 3,7% u 2023.godini, u 2024.godini 2,5% te u 2025.godini 2,2%. Navedene makroekonomske projekcije Vlade RH iz Programa konvergencije RH za razdoblje 2023.2025.godine preuzete su iz posljednjih projekcija Međunarodnog monetarnog fonda i ostalih relevantnih izvora.

Projekcije polaze od pretpostavki da se rat neće proširiti izvan granica Ukrajine, da će energetska sektor biti izuzet iz daljnjih sankcija te da će se tijekom 2022. godine smanjiti negativni učinci COVID pandemije na zdravstvo i gospodarstvo.

Prisutna je visoka neizvjesnost oko ostvarenja navedenih projekcija te prevladavaju negativni rizici koji uključuju pogoršanje rata, oštrije sankcije Rusiji, snažnije usporavanje rasta u Kini i nastavak pandemije. Zbog toga je opisan makroekonomski scenarij podložan značajnim promjenama na niže uslijed prevladavajuće negativnih rizika.

6. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA PRORAČUNA I FINACIJSKIH PLANOVA UPRAVNIH TIJELA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2025.-2027.GODINE

6.1. Izrada prijedloga financijskog plana upravnog tijela i proračunskog korisnika

Kako je ovim Uputama došlo do metodoloških promjena u odnosu na prethodnu godinu, u nastavku teksta ćemo podsjetiti na važeće propise i na sve ono čega se je potrebno pridržavati prilikom izrade proračuna i financijskih planova.

Upravna tijela (razdjeli u proračunu) i proračunski korisnici (glave u proračunu) jedinice lokalne samouprave obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama novog Zakona o proračunu (koji je pojašnjen na početku ovih Uputa), Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br.26/10, 120/13 i 1/20) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) te Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna JLP®S.

Kao što je već prethodno navedeno, novim Zakonom o proračunu se u člancima 28.-31. detaljno propisuje sadržaj proračuna, a u člancima 40.-42. postupak predlaganja i donošenja proračuna. 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.

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 iz prethodnih godina.

Upravni odjel Općine izrađuje prijedlog financijskog plana za razdoblje 2023.-2025. koji u sebi sadrži prijedlog financijskog plana tog upravnog odjela i zajednički prijedlog financijskih planova svih korisnika za koje je taj odjel nadležan. Proračunski korisnici kod izrade projekcija za 2024. i 2025. trebaju poraditi na njihovoj vjerodostojnosti, a tome će svakako doprinijeti i kvalitetna izrada dvojnih limita za proračunske korisnike na početku proračunskog ciklusa.

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 ,a drugi limit ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti.

Proračunski korisnici JLP(R)S prihode i primitke, rashode i izdatke za 2023. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana), a ne kao do sada na razini podskupine (treća razina). Isto vrijedi i za projekcije za 2024. i 2025. 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 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Proračunski korisnici JLP®S dužni su, kao i prethodnih godina, u svom financijskom planu iskazati sve svoje prihode i rashode bez obzira na moguće uplate dijela prihoda korisnika u proračun jedinice ili podmirivanje dijela rashoda korisnika izravno s računa proračuna.

Prijedlog financijskog plana upravnog odjela općinske uprave i proračunskog korisnika za razdoblje 2023.-2025. dan je u prilogu ovih Uputa, a sastoji se od:

1. procjene prihoda i primitaka iskazanih po vrstama i izvorima financiranja za 2023.-2025. godine
2. plan rashoda i izdataka za 2023.-2025. razvrstane po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine, raspoređene u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata
3. obrazloženje općeg i posebnog dijela financijskog plana za 2023.-2025. godinu

Budući da je pri izradi financijskih planova ključno napraviti vezu s proračunskim klasifikacijama u tom se je dijelu nužno držati odredbi Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Uz ekonomsku i programsku klasifikaciju, proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u izradi financijskog plana primjenjuju i klasifikaciju po izvorima financiranja. Sukladno članku 19. stavku 3. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama upravno tijelo za financije nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave određuju brojčane oznake i nazive druge razine izvora financiranja.

Nadalje, u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su utvrditi programe te zajedničke aktivnosti i projekte za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti. Zajedničke aktivnosti i projekte, koje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave definira, proračunski korisnik može dodatno razraditi za svoje potrebe.

Sukladno zakonskim propisima, proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave svoje financijske planove dostavljaju upravnom tijelu jedinice u čijoj su nadležnosti, odnosno nadležnom upravnom tijelu koje objedinjuje svoj financijski plan s financijskim planovima proračunskih i izvanproračunskih korisnika iz svoje nadležnosti te ih dostavlja upravnom tijelu za financije u jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave. Upravni odjel za financije na temelju tako dostavljenih financijskih planova izrađuje proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Plan prihoda i primitaka za 2025.-2027. godinu

Svako upravno tijelo i proračunski korisnik planira prihode i primitke iz svog djelokruga rada i iskazuje ih prema vrstama prihoda odnosno po ekonomskoj klasifikaciji (računski plan proračuna) i po izvorima financiranja za trogodišnje razdoblje.

Iako se proračun i projekcije donose na drugoj razini Računskog plana, tj. razini skupine ekonomske klasifikacije, zbog povezivanja prihoda i primitaka s izvorima financiranja i kasnijeg praćenja potrošnje po izvorima te izrade izvještaja o izvršenju proračuna, prihodi i primici kao i rashodi i izdaci za 2023. godinu se i dalje planiraju na detaljnoj razini, na razini odjeljka ekonomske klasifikacije (četvrta razina računskog plana), a prihodi i primici, rashodi i izdaci za projekcije 2024. i 2025. godine na razini skupine ekonomske klasifikacije (druga razina računskog plana).

Osim ekonomske klasifikacije, u izradi plana prihoda proračunski korisnici primjenjuju i klasifikaciju po izvorima financiranja. Prihodi i primici planiraju se, izvršavaju i računovodstveno prate po izvorima financiranja. Izvori financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Za svaki od prihoda određeno je uz koji se izvor financiranja veže, a rashodi se izvršavaju s obzirom na plan i ostvarenje prihoda prema izvorima.

Plan rashoda i izdataka za 2025. -2027. g.

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno Općina Hrvace i upravna tijela obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2023.-2025. godine razvrstane prema proračunskim klasifikacijama (programska, ekonomska, funkcijska i izvori financiranja) u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U svrhu izrade fiskalno održivog proračuna u idućem trogodišnjem razdoblju, upravna tijela i proračunski korisnici obvezni su planirati rashode i izdatke prema limitima iz izvora: opći prihodi i primici utvrđeni u ovim Uputama.

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.

Upravna tijela nadležna za proračunske korisnike obvezna su planirati rashode za zaposlene i materijalne rashode svojih korisnika proračuna u okviru skupine računa 31 i 32.

Proračunske klasifikacije

Svi rashodi moraju biti razvrstani u programe i njihove sastavne dijelove (aktivnosti, tekuće i kapitalne projekte) u skladu s djelokrugom rada upravnog tijela i proračunskog korisnika.

Unutar programa, aktivnosti i projekta rashodi se planiraju prema ekonomskoj klasifikaciji te se na četvrtoj razini ekonomske klasifikacije (pozicija) rashodi vežu uz jedan izvor financiranja.

Nadalje, rashode na razini aktivnosti ili projekta potrebno je razvrstati u skladu s namjenom dodjeljujući im oznaku funkcijske klasifikacije prema Pravilniku o proračunskim klasifikacijama (NN 26/10, 120/13 i 1/20).

Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja. Sastoji se od jedne i/ili više aktivnosti i/ili projekata, s tim da aktivnost i projekt pripadaju samo jednom programu.

Aktivnost je dio programa za koji nije unaprijed utvrđeno vrijeme trajanja, a u kojem su planirani rashodi i izdaci za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom.

Projekt je dio programa za koji je unaprijed utvrđeno vrijeme trajanja, a u kojem su planirani rashodi i izdaci za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom. Projekt se planira jednokratno, a može biti tekući ili kapitalni. Osnovna razlika između tekućeg i kapitalnog projekta očituje se u tome da

provođenje tekućeg projekta ne rezultira povećanjem vrijednosti imovine u bilanci, dok provođenje kapitalnog projekta za posljedicu ima povećanje vrijednosti imovine u bilanci. Napominjemo, da kod određivanja naziva aktivnosti/projekata treba voditi računa da se nazivu aktivnosti/projekta ne dodjeljuje naziv iz ekonomske klasifikacije

Sukladno odredbama članka 9. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama sve aktivnosti i projekte razdjel (primjerice nadležno upravno tijelo) utvrđuje i grupira u programe, a zatim programe, aktivnosti i projekte prijavljuje upravnom odjelu za financije JLP®S.

Planiranje viškova/manjkova iz prethodnih godina u financijskom planu proračunskog i izvanproračunskog korisnika

Financijski plan korisnika treba biti uravnotežen. Izuzev prihoda i rashoda (korisnici najčešće nemaju primitaka i izdataka) potrebno je u plan uključiti višak prihoda odnosno manjak prihoda iz prethodnog razdoblja budući da financijski plan koji uključuje samo plan tekućih prihoda i rashoda bez rezultata poslovanja ne pruža cjelovit financijski okvir za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja. Razvidno je da izvori financiranja poslovanja korisnika nisu isključivo prihodi tekuće godine već viškovi iz prethodnih godina. S druge strane, proračunski korisnici koji posluju s manjkom 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 rasta prihoda ili smanjenjem ukupne rashodovne strane u visini nastalih manjkova.

Iznimno, kad proračunski korisnici dođu u situaciju da im preneseni manjak čini značajan dio ukupnog financijskog plana, odnosno da ga s obzirom na projekciju prihoda i stvorene obveze ne mogu realno pokriti u jednoj godini, moguće je sukcesivno planirati pokriće manjka kroz trogodišnje razdoblje za koje se financijski plan donosi, s tim da nije moguće sav manjak prebaciti na posljednju godinu zadanog trogodišnjeg okvira.

Sukcesivno planiranje pokrića manjka moguće je jedino pod uvjetom da se uz financijski plan donese i akt koji će sadržavati:

1. analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja institucije,
2. prijedlog mjera za otklanjanja utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje i
3. akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, imenom i prezimenom odgovorne osobe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Dakle, takav dokument donosi tijelo koje usvaja i sam financijski plan- upravno vijeće, školski odbor ili drugo upravljačko tijelo.

Primjenjujući sličnu logiku, proračunski korisnici mogu iznimno sukcesivno planirati trošenje kumuliranog viška iz prethodne/ih godine. I u tom slučaju se donosi akt koji mora odgovoriti na pitanja tako značajnog viška, način i svrha za koju će se upotrijebiti navedeni višak u zadanom trogodišnjem okviru.

Rezultat o kojem govorimo je u računovodstvenim evidencijama iskazan na podskupini računa 922 Višak /manjak prihoda.

Činjenica da je konačni rezultat poslovanja poznat tek u siječnju godine za koju se donosi financijski plan pa se zbog toga prilikom planiranja tj. izrade financijskog plana u obzir uzima planirani rezultat poslovanja, odnosno procjena rezultata poslovanja.

Obrazloženje financijskog plana

U skladu s člankom 31. Zakona o proračunu, upravna tijela i proračunski korisnici dužni su uz prijedlog financijskog plana izraditi i dostaviti obrazloženje financijskog plana.

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

Proračunski korisnici obrazloženje svog financijskog plana dostavljaju nadležnom odjelu koji izrađuje objedinjeno obrazloženje financijskog plana i dostavlja ga Odjelu za financije.

Uvođenjem srednjoročnog fiskalnog okvira i programskog planiranja naglasak se stavlja na rezultate koji se postižu provedbom programa, aktivnosti i projekata, umjesto na vrstu i visinu troškova. Time se zahtjeva preuzimanje odgovornosti za rezultate provedbe programa (i aktivnosti i projekata) od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika.

Obrazloženje prijedloga financijskog plana sadrži:

- sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika
- obrazloženje programa/ aktivnosti /projekta
- zakonske i druge podloge za uključivanje programa/aktivnosti/ projekta u financijski plan
- usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja,
- ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa/aktivnosti/ projekta
- ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa/aktivnosti/projekata (potrebno je navesti temeljem čega su planske veličine određene u predloženim iznosima u financijskom planu)
- definiranje ciljeva koji se programima namjeravaju postići te pokazatelja uspješnosti ostvarenja tih ciljeva

Budući da se financijski plan, odnosno proračun čiji se posebni dio sastoji od financijskih planova proračunskih korisnika, usvaja za trogodišnje razdoblje važno je kroz obrazloženje postići da proračunski dokumenti pažljivo objašnjavaju, od godine do godine, kako su procjene proračunskih stavki i višegodišnje procjene povezane s višegodišnjim procjenama iz prethodne godine.

Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika/ upravnog odjela 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 13 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.

Specifikacija troškova projekata i dostava podataka o vlasništvu

Radi ispravnog planiranja troškova projekata u proračunu po projektima napominjemo kako je u obrazloženju programa/ projekta/ aktivnosti potrebno također:

- jasno specificirati troškove po prirodnim vrstama za svaki planirani projekt (npr. navesti u obrazloženju svakog projekta koliko se troškova odnosi na projektну dokumentaciju uz navođenje vrste projektne dokumentacije, geodetske usluge, usluge nadzora i ostale troškove koji čine sastavni dio projekta).
- Za sve investicijske projekte potrebno je dostaviti podatke o vlasništvu čestica na kojima se izvodi investicija, što znači dostavu zemljišno- knjižnog broja, broja posjedovnog lista, broja katastarske čestice, broja nerazvrstane ceste i sl.
- Za sve projekte sufinancirane iz izvora pomoći (EU, županija, ministarstva) potrebno je dostaviti sklopljene ugovore/ sporazume o financiranju projekta. Za projekte sufinancirane iz izvora pomoći za koje tijekom izrade proračuna i projekcija još nisu sklopljeni ugovori/ sporazumi potrebno je iste dostaviti naknadno po potpisivanju.

Namjenski i vlastiti prihodi proračunskih korisnika

Člankom 52. Zakona o proračunu propisana je obveza uplate namjenskih prihoda i primitaka koje ostvare proračunski korisnici JLPRS u proračun jedinice, sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja.

Namjenski prihodi i primici jesu pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene, prihodi od prodaje ili zamjene imovine u vlasništvu jedinica lokalne i regionalne samouprave, naknade s naslova osiguranja i namjenski primici od zaduživanja i prodaje dionica i udjela. Nadalje, člankom 52. Zakona o proračunu utvrđuje se obveza uplate vlastitih prihoda proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i regionalne samouprave.

Odlukom o izvršavanju proračuna JLPRS dana je mogućnost propisivanja izuzeća od obveze uplate namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda korisnika u proračun ako JLPRS nije stvorila informatičke preduvjete za praćenje prihoda i primitaka svojih korisnika te izvršavanje rashoda iz tih izvora, ali moraju osigurati izvještajno praćenje ostvarivanja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka, kao i njihova trošenja.

Ovi podaci moraju biti uključeni u polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna JLPRS. Dakle, bez obzira imaju li jedinice sustave riznica ili ne, obvezne su uključiti vlastite i namjenske prihode i primitke svih proračunskih korisnika u proračun jedinice.

Temeljem Odluke o izvršavanju Proračuna Općini Hrvace (Službeni glasnik br.11/21) prihodi koje proračunski korisnici ostvare iz donacija, po posebnim propisima i iz drugih izvora planiraju se u financijskim planovima proračunskih korisnika, namjenski su prihodi proračuna, uplaćuju se na njihov račun i ustupaju se tim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti.

Proračunski korisnici obvezni su o ostvarenju prihoda i utrošku istih polugodišnje, zajedno s predajom konsolidiranih financijskih izvještaja, izvještavati proračunski nadležna tijela gradske uprave.

PLANIRANJE RASHODA PRORAČUNSKIH KORISNIKA I POSTUPANJE S VIŠKOVIMA U SKLOPU DECENTRALIZIRANIH FUNKCIJA

Ukupan iznos sredstava potrebnih za osiguranje minimalnih financijskih standarda u 2023. godini se planiraju na razini prethodne, odnosno 2022. godine.

Tijela državne uprave koja su nadležna za decentralizirane funkcije, u suradnji s nositeljima decentraliziranih funkcija, te u skladu s potrebama krajnjih korisnika (ustanova), određuju raspodjelu sredstava županijama, Gradu Zagrebu, gradovima i općinama unutar zadanih limita za svaku pojedinu decentraliziranu funkciju.

Sredstva pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, u 2023. godini kao i 2022. godine, biti će osigurana u državnom proračunu na razdjelu tijela (ministarstva i druga tijela državne uprave) nadležnog za određenu decentraliziranu funkciju. Radi se o sredstvima namijenjenima JLPRS koje iz namjenskog udjela poreza na dohodak ostvare manje sredstava nego im je potrebno za dostizanje minimalnih financijskih standarda te koje imaju pravo na pomoć izravnjanja.

Na temelju odredaba Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave Vlada donosi, na godišnjoj razini, Uredbu o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne samouprave za proračunsku godinu.

Također, navedenim zakonskim odredbama propisano je da se sredstva za pokriće rashoda za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi, zdravstva i vatrogastva, koje se prema posebnom zakonu prenose na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osiguravaju iz:

- udjela u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije i
- pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu koji im je potreban za dostizanje minimalnih financijskih standarda za pojedinu decentraliziranu funkciju.

Ako se iz udjela u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije ostvari manje sredstava od iznosa utvrđenog u odlukama Vlade o minimalnim financijskim standardima, JLP[®]S imaju pravo na pomoć izravnjanja u iznosu koji im je potreban za dostizanje minimalnih financijskih standarda za pojedinu decentraliziranu funkciju i ta sredstva pomoći su planirana u državnom proračunu RH.

U slučajevima kada jedinice koje financiraju decentralizirane funkcije:

1. ostvare više sredstava iz dodatnog udjela u porezu na dohodak nego je to utvrđeno u odlukama Vlade o minimalnim financijskim standardima, tada taj višak sredstava mogu koristiti za financiranje decentraliziranih funkcija koje su preuzele.

2. Ostvare više sredstava iz pomoći izravnjanja nego je to utvrđeno Odlukom Vlade tada su taj višak sredstava dužne uplatiti na račun državnog proračuna RH u roku utvrđenom u Uredbi o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja.
3. Ostvare više sredstava nego što je stvoreno obveza po rashodima koji se financiraju na temelju odluka o minimalnim financijskim standardima, a najviše do iznosa utvrđenog u Odlukama o minimalnim financijskim standardima, tada taj višak sredstava mogu koristiti u sljedećoj proračunskoj godini za financiranje decentraliziranih funkcija koje su preuzele.

7. OKVIRNI PRIJEDLOG VISINE FINANCIJSKOG PLANA

Jedinstveni Upravni odjel , izradio je prijedlog visine limita rashoda koji će se financirati iz izvora: opći prihodi i primici, po upravnom odjelu i proračunskom korisniku za razdoblje 2025.-2027. godine. Polazište za izradu prijedloga limita je procjena visine općih prihoda i primitaka u idućem trogodišnjem razdoblju, visina rashoda planiranih važećim Proračunom Općine Hrvace za 2024. godinu i projekcijama za 2025. i 2026. godinu.

Ovim Uputama se u skladu s odredbama novog Zakona o proračunu određuju dvojni limiti u apsolutnim iznosima kojima se limitiraju isključivo sredstva koja ostvaruju iz proračuna Općina Hrvace, koje su proračunski korisnici dužni razraditi u svojim financijskim planovima.

Proračunski korisnik Općine Hrvace:

1. Dječji vrtić Sretno dijete Hrvace

Upute sadržavaju dvojne limite. Limit 1. odnosi se na sredstva potrebna za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti (troškovi održavanja postojeće razine usluga, uzimajući u obzir primjerice očekivane promjene u broju korisnika, promjene u razine i vrste usluga i sl.). Limit 2. odnosi se na sredstva potrebna za provedbu novih ili promjenu postojećih programa, 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/upravnih odjela dužne su voditi računa o izvršavanju svog dijela proračuna i dostatnosti izvora financiranja za pojedine programe/aktivnosti.

U nastavku dajemo vrijednosne limite za proračunskog korisnika Općine Hrvace (Tab.1) koji predstavljaju okvir za izradu financijskih planova za 2023.g. i projekciju proračuna za 2024.-2025. godinu.

Upravni odjel je obavezn osim o limitima rashoda voditi računa i o strogom namjenskom trošenju proračunskih sredstava odnosno prihoda koji su dodijeljeni upravnom odjelu i proračunskim korisnicima iz njihove nadležnosti.

Tablica 1. Dvojni limiti za proračunskog korisnika (u eurima)

RKP	PRORAČUNSKI KORISNIK	2025.		2026.		2027.	
		Limit 1.	Limit 2.	Limit 1.	Limit 2.	Limit 1.	Limit 2.
40962	Dječji vrtić Sretno dijete Hrvace	267.830,00	535.660,00	270.508,30	541.016,60	271.847,45	543.694,90

Obveza je svih proračunskih korisnika da proračunska sredstva za redovan rad troše ekonomično, djelotvorno, učinkovito i transparentno. Za realizaciju svih ostalih projekata planiranih u Proračunu Općine Hrvace potrebna je prethodna suglasnost nadležnog upravnog odjela uz odobrenje Načelnika, ovisno o osiguranim sredstvima u Proračunu.

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

Navedeni limiti olakšat će Upravnom odijelu i njihovom korisniku izradu svojih financijskih planova. 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.

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, donacije, EU fondovi...) trebaju planirati shodno dobivenim sredstvima iz tih izvora.

8. TERMINSKI PLAN ZA IZRADU PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKOG KORISNIKA PRORAČUNA OPĆINE HRVACE ZA RAZDOBLJE 2025.-2027.

Proračunski korisnik Općine Hrvace, utvrđen Pravilnikom o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika i koji su objavljeni u Podacima iz registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika obvezni su:

- izraditi Prijedloge financijskih planova za razdoblje od 2025. do 2027. godine u skladu s Odredbama novog Zakona o proračunu i podzakonskih akata, te ovih Uputa,
- dostaviti ih nadležnom upravnom odjelu Općine Hrvace **do 14. listopada 2024. godine.**

Jedinstveni Upravni odjel priprema Nacrt prijedloga Proračuna za razdoblje od 2025. do 2027.godine (razmatra prijedloge i usklađuje financijske planove s procijenjenim prihodima i primicima) i dostavlja ga Načelniku **do 28. listopada 2024.godine.**

Načelnik utvrđuje Prijedlog Proračuna i dostavlja ga Općinskom vijeću do **15.studenog 2024.godine**, na razmatranje i donošenje.

Općinsko vijeće Općine Hrvace mora donijeti proračun do **31. prosinca 2024. godine** i to u roku koji omogućuje primjenu proračuna s **1. siječnja 2025. godine**.

