

UPUTE ZA IZRADU I DOSTAVU PRIJEDLOGA  
FINANCIJSKIH PLANOVA UPRAVNIH TJELA TE  
PRORAČUNSKIH KORISNIKA GRADA OTOKA ZA  
RAZDOBLJE 2026. – 2028.

## **1.UVOD**

Upravni odjel za financije i gospodarstvo u obvezi je izraditi Upute za izradu Proračuna Grada Otoka za razdoblje 2026-2028.godine ( u daljnjem tekstu: Upute), a prema Zakonu o proračunu (Narodne novine, br.144/21), Programu stabilnosti Vlade RH i Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Budući još uvijek nije donesen Program stabilnosti Vlade RH ali je donesena Upute Ministarstva financija, Upravni odjel za financije i gospodarstvo izrađuje Upute prema vlastitim saznanjima i procjenama, prateći gospodarske trendove i zakonske promjene.

Upute Upravnog odjela za financije i gospodarstvo sadrže:

- naputke kod izrade, predlaganja i donošenja Proračuna i financijskih planova prema Zakonu o Proračunu,
- metodologiju izrade proračuna i financijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika,
- procjenu prihoda/primitaka i rashoda /izdataka proračuna za sljedeće tri godine,
- prijedlog visine financijskog plana proračunskog korisnika,
- terminski plan za izradu proračuna i prijedlog financijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika
- priloge

Upravni odjeli te proračunski korisnici obvezni su, pridržavajući se propisane metodologije, pristupiti izradi prijedloga svojih financijskih planova za razdoblje 2026-2028.godine.

## **2. TEMELJNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA**

Sukladno članku 26. Zakona o proračunu, Uputa JLP(R)S sadrži temeljne makroekonomske pretpostavke za izradu prijedloga proračuna.

Stoga se u nastavku daje prikaz trenutno dostupnih makroekonomskih projekcija danih u Programu stabilnosti Republike Hrvatske za razdoblje 2026.-2028., koji je Vlada RH donijela na svojoj sjednici 27.travnja 2023.godine.

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

## **3. OPIS PLANIRANIH POLITIKA GRADA OTOK**

Kao jedinica lokalne samouprave grad Otok u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, a koji Ustavom ili zakonom nisu dodijeljeni državnim tijelima poput uređenja naselja i stanovanja, prostornog i urbanističkog planiranja, komunalnog gospodarstva, brige o djeci, socijalne skrbi, primarne

zdravstvene zaštite, predškolskog odgoja, kulture, tjelesne kulture i športa, zaštite potrošača, zaštite i unaprijeđenje prirodnog okoliša.

Popis planiranih prioriteta djelovanja u području nadležnosti Grada Otoka

1. Jačanje poduzetništva, privlačenje ulaganja i tehnološki razvoj gospodarstva
2. Prirodna i kulturna baština u funkciji turizma
3. Unaprijeđenje sustava odgoja i obrazovanja
4. Jačanje zdravstvene i socijalne skrbi te razvoj demografske politike
5. Očuvanje okoliša, zaštita prirode i učinkovito gospodarenje vodama
6. Povećanje konkurentnosti i digitalizacije poljoprivrede i prehrambeno-prerađivačkog sektora
7. Socijalna solidarnost i odgovornost
8. Unaprijeđenje prometne i ostale osnovne infrastrukture

#### **4. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA I FINACIJSKIH PLANOVA UPRAVNIH ODJELA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2026-2028.GODINE**

Temeljem odredbi Zakona o proračuna („Narodne novine“, br.144/21), doneseno je više pred zakonskih propisa kojima se detaljnije uređuju pojedina područja Zakona i koji se primjenjuju s izradom i donošenjem proračuna i financijskih planova za 2026. i projekcija za 2027. i 2028.godinu.

Novi Pravilnik o planiranju u sustavu proračuna („Narodne novine“, br. 1/24) propisuje način primjene modificiranog obračunskog načela (načelo nastanka događaja) u postupku planiranja i izvršavanja proračuna JLP(R)S, rebalansa proračuna i financijskog plana, njihovu dostavu i objavu te uvijete i pravila preraspodjele sredstava proračuna.

Važno je istaknuti da se prema metodologiji modificiranog obračunskog načela rashodi planiraju u razdoblju u kojem se očekuje nastanak poslovnog događaja (obveze), a izvršavaju u izvještajnom razdoblju u kojem su nastali, neovisno o plaćanju što znači da treba planirati sve isporuke koje će biti primljene u 2026.godini, uključujući i plaće za prosinac 2026.godine.

Sastavni dio Pravilnika su prilozi u kojima se daje format izgleda i sadržaja općeg i posebnog dijela proračuna JLP(R)S i financijskog plana proračunskog korisnika JLP(R)S.

Proračun Grada Otoka za 2026.godinu i projekcije za 2027. i 2028. godinu, kao i financijski planovi proračunskih korisnika Grada Otoka, trebaju biti sastavljeni na način kako je propisano Zakonom o proračunu i detaljno pojašnjeno Pravilnikom o planiranju u sustavu proračuna.

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

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

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

Pod financijskim planovima proračunskih korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave podrazumijevaju se i financijski planovi upravnih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

#### 4.1. Sadržaj općeg dijela proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika

Opći dio proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika sadrži: Sažetak Računa prihoda i rashoda i Račun financiranja. U računu prihoda i rashoda, prihodi i rashodi se iskazuju prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, a rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji. Kod računa financiranja primici i izdaci iskazuju se prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja.

Ako ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima, opći dio proračuna i financijskog plana sadrži i preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima.

Novi Zakon o proračunu u članku 29. i članku 34. propisuje da Opći dio proračuna, odnosno Opći dio financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika obvezno sadrži i sažetak Računa prihoda i rashoda te sažetak Računa financiranja. U skladu s navedenim proračunski i izvanproračunski korisnici u obvezi su u ovom proračunskom ciklusu pripremiti navedene Sažetke.

-Zakonska obveza izrade višegodišnjeg plana uravnoteženja za proračun i proračunske korisnike

Člankom 37. novog Zakona o proračunu propisano je ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, odnosno preneseni višak, zbog njegove veličine, u cijelosti iskoristiti u jednoj proračunskoj godini, obvezni su uz proračun odnosno financijski

plan izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun odnosno financijski plan donosi. Višegodišnji plan uravnoteženja proračuna donosi predstavničko tijelo uz proračun, a višegodišnji plan uravnoteženja proračunskog korisnika donosi njegovo upravljačko tijelo uz prijedlog financijskog plana, nakon čega će se isti dostaviti JLPS.

Ako se donosi višegodišnji plan uravnoteženja proračuna, proračun sadrži podatke iz višegodišnjeg plana uravnoteženja, odnosno ako se donosi višegodišnji plan uravnoteženja financijski plan proračunskog korisnika, financijski plan sadrži podatke iz višegodišnjeg plana uravnoteženja.

#### **-Usvajanje prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika od strane upravljačkog tijela**

Člankom 38. stavkom 2. Zakona propisano je da je čelnik proračunskog korisnika prije dostave prijedloga financijskog plana nadležnom upravnom tijelu, prijedlog financijskog plana obavezan uputiti upravljačkom tijelu na usvajanje. Nadalje, Zakonom je propisano da ako postoje razlike u financijskom planu proračunskog korisnika sadržanom u proračunu koji je usvojio predstavničko tijelo, upravljačko tijelo je dužno usvojiti financijski plan koji je sadržan u proračunu koji je usvojilo predstavničko tijelo.

-Sadržaj posebnog dijela proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika

Posebni dio proračuna se sastoji od plana rashoda i izdataka JLP(R)S i njenih proračunskih korisnika, iskazanih po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

-Obrazloženje - sastavni dio proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika

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

Obrazloženje općeg dijela proračuna sadrži:

-obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka proračuna JLPS

-obrazloženje prenesenog manjka, odnosno viška proračuna JLPS

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

### Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika

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

Obrazloženje općeg dijela financijskog plana proračunskog korisnika sadrži:

-obrazloženje prihoda i rashoda, te primitaka i izdataka

-obrazloženje prenesenog manjka odnosno viška financijskog plana u slučaju da isti postoji  
Obrazloženje posebnog dijela financijskog plana proračunskog korisnika sastoji se od obrazloženja programa koji se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja i godišnjeg plana rada.

#### 4.2. Izrada prijedloga financijskog plana upravnog odjela i proračunskih korisnika

Upravni odjeli (razdjeli u proračunu) i proračunski korisnici (glave u proračunu) obvezni su izraditi prijedlog financijskog plana za razdoblje 2026.-2028. godine u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, Pravilnika o proračunskim klasifikacijama te pridržavajući se ovih Uputa.

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave 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 lokalne i područne (regionalne) samouprave i podmirivanje dijela rashoda korisnika izravni s računa proračuna.

Iznos limita proračunskih korisnika iz općih prihoda i primitaka Grada Otoka za 2026.godinu iznosi:

Gradska knjižnica Otok 105.000,00 eura za sve tri godine

Otočka razvojna agencija 159.000,00 eura za sve tri godine

Dječji vrtić Pupoljak 840.000,00 eura za sve tri godine

Ustanova Virovi 250.000,00 uz pad 5% 2026 i 10% 2027.g.

Ovisno o ostvarenju i planu vlastitih prihoda planirati ukupni financijski plan.

U skladu s navedenim limitima molim Vas da sastavite svoje financijske planove.

Prijedlog financijskog plana za 2026-2028. godinu upravna tijela i proračunski korisnici izrađuju na temelju dostavljenih tablica u privitku.

Proračunski korisnici financijske planove za 2026.godinu planiraju i dostavljaju nadležnom odjelu odnosno odjelu za financije na razini osnovnog računa ekonomske klasifikacije (5 razina računskog plana), a usvajaju na upravnim tijelima na razini skupine ekonomske klasifikacije (2. razina računskog plana) kao i projekcije.

Osim ekonomske klasifikacije, u izradi plana prihoda proračunski korisnici primjenjuju i klasifikaciju po izvorima financiranja. Prihodi i primitici planiraju se, izvršavaju i računovodstveno prate po izvorima financiranja. Izvori financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene.

#### 4.3 Obrazloženje financijskog plana upravnog odjela i proračunskog korisnika

Sukladno odredbama zakona o proračunu, sastavni dio proračuna je i obrazloženje općeg dijela proračuna odnosno obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka konsolidiranog proračuna te obrazloženje posebnog dijela proračuna koje se teme na obrazloženjima financijskih planova upravnih tijela i 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, odnosno kod proračunskih korisnika iz akata strateškog planiranja i godišnjeg plana rada.

Upravni odjeli i proračunski korisnici dužni su uz prijedlog financijskog plana za trogodišnje razdoblje izraditi i dostaviti obrazloženje financijskog plana (obrazloženje prihoda i rashoda po programskoj klasifikaciji).

Proračunski korisnici obrazloženje općeg i posebnog dijela svog financijskog plana dostavljaju nadležnom upravnom odjelu koji izrađuje objedinjeno obrazloženje financijskog plana razdjela i dostavlja ga Upravnom odjelu za financije.

Iako prethodno navedeno, napominjemo da je člankom 38. Zakona propisan postupak predlaganja i donošenja financijskog plana proračunskog korisnika. Navedeno znači da čelnik proračunskog korisnika iz svoje nadležnosti dostavlja upravnom odjelu za financije sukladno rokovima iz ove Upute. Nadalje, nadležno upravno tijelo je dužno prije dostave prijedloga objedinjenog financijskog plana u razdjelima upravnog odjela za financije, provjeriti točnost i istinitost podataka navedenih u istima.

S obzirom da je novim Zakonom dan veći značaj obrazloženja financijskog plana, u tom smislu treba posvetiti posebnu pažnju obrazloženju posebnog dijela financijskog plana, odnosno definiranju ciljeva koji se programima namjeravaju postići te pokazatelja uspješnosti ostvarenja tih ciljeva, koji se do sada nisu dosljedno definirani.

Obrazloženje posebnog dijela financijskog plana (rashodi i izdaci po programskoj klasifikaciji) uključuje:

1. UVODNI DIO u kojima je naveden sažetak djelokruga rada

-naziv upravnog tijela/proračunskog korisnika

-zadaca upravnog tijela/proračunskog korisnika)opisati najznačajnije poslove i zadatke)

-organizacijsku strukturu(naglasiti specifičnosti, primjerice promjene u organizaciji)

-financijska sredstva raspoređena po programima/aktivnostima/projektima

## 2. OBRAZLOŽENJE PROGRAMA/AKTIVNOSTI/PROJEKTA

-naziv i opis programa/aktivnosti/projekta

-zakonsku i drugu podlogu za uključivanje programa/aktivnosti/projekta(definirati što se želi postići, kako se nastoji realizirati i tko je korisnik ili primatelj usluge)

-ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa/aktivnosti/projekta (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.

U obrazloženju financijskog plana koriste se dvije vrste pokazatelja uspješnosti: pokazatelj učinka i pokazatelj rezultata.

Pokazatelj učinka pruža informaciju o dugoročni ciljevima rezultatima te društvenim i ekonomskim promjenama koje se postižu ostvarenjem cilja. To su primjerice: smanjenje nezaposlenosti, povećanje gospodarskog rasta, smanjenje onečišćenja okoliša/zraka/vode/tla, unaprjeđenje zdravlja mladih, smanjenje zloporabe droga, viši stupanj pismenosti, postizanje višeg stupnja kulturnog i umjetničkog stvaralaštva.

Pokazatelji rezultata odnose se na proizvedena dobra i usluge aktivnosti/projekta i usmjereni su prema konkretnom rezultatu te moraju direktno mjeriti uspješnog pojedinog cilja na koji se odnose i lakše ih je utvrditi od pokazatelja učinka. Odgovaraju na pitanje koliko je usluga pruženo/koliko dobara je proizvedeno.

Za svaki od pokazatelja rezultata utvrđuje se: polazna i ciljane vrijednosti .Polazna vrijednost se odnosi na godinu u kojoj se izrađuje proračun( 2026.) dok se ciljane vrijednosti utvrđuju za iduće trogodišnje razdoblje (2026-2028.).

Dobro definirani pokazatelji omogućuju kvalitetno praćenje uspješnosti aktivnosti/projekta, te su podloga za ocjenu opravdanosti pojedinih aktivnosti i projekata. Stoga je važno da pokazatelj u naziv izražava smjer kretanja, bilo da se radi o povećanju, smanjenju ili održavanju kontinuiteta.

## 5.PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA PRORAČUNA GRADA OTOKA ZA RAZDOBLJE 2026-2028.G.

Upravi odjel za financije i gospodarstvo napravio je procjenu prihoda na osnovi dosadašnjeg ostvarenja te očekivane naplate u idućim godinama uvažavajući sve zakonske akte i Odluke Grada Otoka o visini gradskih prihoda, ali bez detaljnih procjena namjenskih prigoda od nadležnih službi.

- Plan prihoda Grada Otoka odnosi se na:
- I. Prihodi od poreza 61  
Vrijednosno su ovo najznačajniji prihodi Grada Otoka, a procijenjeni su prema dosadašnjoj naplati. U okviru ovih prihoda su i prihodi iz poreza za decentralizirane funkcije stoga iako su porezni prihodi imaju strogo definiranu namjenu.
  - II. Prihodi od pomoći 63  
Za planiranje pomoći potrebni su inputi službi kod kojih se aktivnosti/projekti velikim dijelom financiraju iz tih sredstava.  
  
U okviru ovih prihoda su prihoda za projekt Zaželi te pomoći temeljem prijenosa EU sredstava.
  - III. Prihodi od imovine 64  
Prihodi od imovine odnose se uglavnom na prihode od financijske i nefinancijske imovine.
  - IV. Prihodi od upravnih, administrativnih i pristojbi po posebnim propisima 65  
Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i prihodi od naknade štete procijene su od strane financija bez većih promjena u odnosu na dosadašnju uplatu.
  - V. Kazne, upravne mjere i ostali prihodi 68  
Ostali prihodi se odnose se na prihode od kazne i ostalih prihoda i vlastitih prihoda proračunskih korisnika.
  - VI. Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine  
Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine odnose se na prihod od prodaje materijalne imovine-prirodnih bogatstava.

Procjena kretanja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika za razdoblje 2026-2028.godine

Ukupni vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika za razdoblje 2026-2028.g. planiraju proračunski korisnici uz kontrolu nadležnih službi i nisu takvi obuhvaćeni ovim procjenama.

| OZNAK<br>A<br>PRIHOD<br>A | VRSTA<br>PRIHODA  | PLAN<br>2025.G. | IZVRŠEN<br>JE<br>30.06.202<br>5. | PLAN<br>2026.G | PLAN<br>2027.G | PLAN<br>2028.G. |
|---------------------------|-------------------|-----------------|----------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| 61                        | Prihodi od poreza | 1.400.000,00    | 890.639,75                       | 1.400.000,00   | 1.600.000,00   | 1.600.000,00    |

|         |                                                                         |              |              |              |              |              |
|---------|-------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 63      | Prihodi od pomoći                                                       | 2.605.573,00 | 1.044.703,31 | 2.500.000,00 | 2.600.000,00 | 2.700.000,00 |
| 64      | Prihodi od imovine                                                      | 490.000,00   | 133.439,55   | 479.771,00   | 490.000,00   | 490.000,00   |
| 65      | Prihodi od upravnih, administrativnih i pristojbi po posebnim propisima | 2.518.000,00 | 466.174,02   | 1.300.000,00 | 1.200.000,00 | 1.300.000,00 |
| 68      | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi                                   | 12.000,00    | 11.860,00    | 12.000,00    | 12.000,00    | 12.000,00    |
| 7       | Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine                    | 335.000,00   | 17.206,99    | 300.000,00   | 300.000,00   | 300.000,00   |
| Ukupno: |                                                                         | 7.360.573,00 | 2.564.023,62 | 5.991.771,00 | 6.202.000,00 | 6.402.000,00 |

## 6. PROCJENA RASHODA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA OTOKA ZA RAZDOBLJE OD 2026.-2028.GODINE

Sukladno članku 26. Zakona o proračunu, Upute sadrže visinu rashoda koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka te namjenskih prihoda i primitaka po razdjelima organizacijske klasifikacije za iduću proračunsku godinu i za sljedeće dvije.

Novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu donosi značajnu novinu, a to je ukidanje kontinuiranih rashoda i ukidanje podskupine 193 Kontinuirani rashodi (rashodi za zaposlene, komunalne usluge, opskrba energentima, telekomunikacijske usluge, najamnine i zakupnine i sl.). Također, prema novom Pravilniku o planiranju u sustavu proračuna, proračun JLP(R)S te financijski planovi proračunskih korisnika se planiraju i izvršavaju prema modificiranom obračunskom načelu odnosno načelu nastanka događaja. To znači da se rashodi planiraju prema proračunskim klasifikacijama u proračunskom razdoblju u kojemu su nastali, neovisno o plaćanju.

Slijedom navedenog, u 2026. godini treba planirati i sve isporuke koje će biti primljene u 2026.g., uključujući i plaće za 12/2025 što znači plaće za 2025. i plaće za 1.-12. 2026., a isto to se odnosi i na ostale kontinuirane rashode.

### • Rashodi za zaposlene

Procijenjena visina ovih rashoda obuhvaća rashode za plaće, ostale rashode za zaposlene (jubilara nagrada, darovi za djecu, regres...) i doprinose na plaće. Polazište za izračun su sredstva planirana tekućim proračunom za 2025. godinu kojim su već obuhvaćena sva materijalna prava i potrebno uvećanje za minuli rad.

Također, zbog ukidanja kontinuiranih rashoda i primjene modificiranog obračunskog načela kod planiranja proračuna/financijskog plana za 2026.godinu i projekcija 2027. i 2028.g., potrebno je planirati 13 rashoda za plaće (plaća za 12./2025. i plaće za 1.-12./2026.).

- **Ostali tekući rashodi**

Procijenjena je visina ostalih tekućih rashoda koji se uglavnom financiraju iz izvora općih prihoda i primici (iz općih prihoda se financiraju već navedeni rashodi za zaposlene). Oni se odnose na *dio materijalnih rashoda, financijske rashode, subvencije, naknade građanima, tekuće pomoći i tekuće donacije.*

Od svih odjela gradske uprave očekuje se racionalizacija svojih materijalnih rashoda kako bi se smanjio njihov udjel u ukupnim rashodima proračuna, te da realno procjene sredstva za donacije i pomoći. Za rashode koji se financiraju iz namjenskih prihoda limit predstavlja procijenjena visina istih što znači da upravna tijela i proračunski korisnici koji ostvaruju vlastite i namjenske prihode, procjenjuju rashode do visine vlastitih i namjenskih prihoda odnosno do visine planiranih prihoda za posebne namjene (komunalni doprinos, vodni doprinos, koncesije, pomoći, donacije, prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine)

- **Planiranje rashoda za investicije**

Ovim Uputama obuhvaćeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine prema dosadašnjoj realizaciji što se tiče opreme, knjiga, licenci.

Planirani su i rashodi za izgradnju, nadogradnju i rekonstrukciju objekata.

U planove treba obavezno uključiti investicije iz svojih nadležnosti koje se financiraju prihodima Grada za koje su već preuzete ugovorne obveze, ali i za „nove“ projekte koji su dio strategije razvoja grada Otoka bez obzira na izvore financiranja jer će isti biti naknadno uvršteni u plan Proračuna.

Treba istaknuti da je Vlada RH donijela Uredbu o načinu ocjene i postupku odobravanja investicijskih projekata („NN“, 158/23) kojom se po prvi puta definiraju kategorije investicijskih projekata ovisno o ukupnim investicijskim troškovima (mikro, mali, srednji i veliki investicijski projekti), utvrđuje se i obveza izrade pred-investicijskih studija i propisuje način ocjene i postupak odobravanja investicijskih projekata te postupci i rokovi izvještavanja o provedbi investicijskih projekata.

Uredba se u cijelosti počinje primjenjivati za investicijske projekte čija se provedba i financiranje planiraju u financijskom planu/proračunu za 2026.godinu i projekcijama za 2027. i 2028. godinu.

## **7. OBVEZNICI I ROKOVI DOSTAVE PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA ZA RAZDOBLJE 2026.-2028.**

### **6.1. Obveznici**

U skladu s ovim Uputama svi upravni odjeli, kao i njihovi proračunski korisnici, obvezni su izraditi svoje financijske planove za 2026.-2028. godine.

Uz financijski plan, upravni odjeli su obvezni izraditi obrazloženje financijskog plana za 2026.-2028. i dostaviti Upravnom odjelu za financije i gospodarstvo,

| ROK         | NOSITELJ AKTIVNOSTI                                      | AKTIVNOST                                                                                                                                                                      |
|-------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 15.10.2025. | Upravni odjel za financije, gospodarstvo i poljoprivredu | Dostavlja Uputu za izradu financijskih planova za 2026. i projekcija za 2027.-2028. godinu                                                                                     |
| 20.10.2025. | Proračunski korisnici                                    | Dostavljen prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika za 2026. i projekcija za 2027.-2028.godinu                                                                      |
| 20.10.2025. | Upravni odjeli                                           | Dostavljen prijedlog financijskog plana upravnih odjela za 2026. i projekcija za 2027.-2028.godinu                                                                             |
| 24.10.2025. | Upravni odjel za financije                               | Usklađivanje i kontrola prijedloga financijskih planova upravnih tijela te izrada Nacrta proračuna za 2026. i projekcija za 2027.-2028.godinu za Radni kolegij Gradonačelnika. |
| 30.10.2025. | Upravni odjel za financije                               | Dostavlja Gradonačelniku prijedlog proračuna za 2026. i projekcija za 2027.-2028.godinu                                                                                        |
| 15.11.2025. | Gradonačelnik                                            | Dostava Gradskom vijeću prijedlog proračuna za 2026. i projekcija za 2027. i 2028.godinu                                                                                       |
| 31.12.2025. | Gradsko vijeće                                           | Krajnji rok za usvajanje proračuna Grada Otoka za 2026. i projekcija za 2027. i 2028.godinu.                                                                                   |

## 8. PRILOZI

-tablice za izradu financijskih planova proračunskih korisnika

-sažetak

-račun prihoda i rashoda

-prihodi i rashodi po izvorima

-rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji

-račun financiranja

-račun financiranja po izvorima

-posebni dio

Sve tablice moraju biti popunjene i dostavljene!

