

REPUBLIKA HRVATSKA
DUBROVAČKO-NERETVANSKA ŽUPANIJA
OPĆINA ŽUPA DUBROVAČKA
JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL

UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA OPĆINE ŽUPA
DUBROVAČKA
I FINANCIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH KORISNIKA
OPĆINE ŽUPA DUBROVAČKA ZA 2026.- 2028. GODINU

SADRŽAJ

1. Uvod.....	1
2. Temeljni makroekonomski pokazatelji za razdoblje 2025. - 2027	2
3. Izrada, predlaganje i donošenje proračuna i financijskih planova sukladno Zakonu o proračunu koji je na snazi od 1. siječnja 2022., te podzakonskim aktima	2
4. Upute nadležnog tijela za financije	5
5. Metodologija za izradu proračuna Općine Župa dubrovačka i prijedloga financijskog plana proračunskih korisnika proračuna Općine za razdoblje 2025.- 2027.....	6
5.1. Sadržaj proačuna JLP(R)S.....	6
5.2. Sadržaj financijskog plana JLP(R)S.....	9
5.3. Procjena prihoda i primitaka	12
5.4. Obrazloženje financijskog plana.....	13
5.5. Pokazatelji uspješnosti (učinaka).....	16
6. Uključivanje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika u proračun Općine.....	17
7. Uloge u postupku donošenja proračuna.....	18
7.1. Izmjene i dopune proračuna	19
7.2. Izmjene i dopune financijskog plana.....	19
8. Odrednice prihoda i rashoda proračuna Općine.....	20
9. Proračunski kalendar.....	21

1. Uvod

Prema Zakonu o proračunu („Narodne novine“ 144/21), Ministarstvo financija sastavlja uputu za izradu proračuna JLP(R)S i dostavlja je JLP(R)S do 20. kolovoza tekuće godine. Na temelju navedene upute i u skladu s odredbama Zakona o proračunu, odsjek za financije u suradnji s drugim odsjecima izrađuje uputu za izradu i dostavu prijedloga financijskih planova odsjeka i proračunskih i izvanproračunskih korisnika JLP(R)S.

Navedeni rok 20. kolovoza, do kojeg Ministarstvo financija dostavlja uputu za izradu proračuna JLP(R)S, ne ostavlja dovoljno vremena za proračunski proces izrade prijedloga financijskih planova odsjeka i proračunskih korisnika i izrade prijedloga proračuna za 2026. godinu i projekcija za 2027. i 2028. godinu. Stoga je Odsjek za financije i proračun, ne čekajući uputu Ministarstva financija, izradio ovu Uputu za izradu i dostavu prijedloga financijskih planova Odsjeka i proračunskih korisnika Općine Župa dubrovačka za razdoblje 2026.-2028. godine. Nakon što Ministarstvo financija dostavi uputu za izradu proračuna JLP(R)S, Upravni odjel za financije će napraviti dopunu ove Upute i dostaviti je odsjecima i proračunskim korisnicima ukoliko to bude potrebno, tj. ukoliko u uputi Ministarstva financija bude nekih novina koje treba ugraditi u proračun i financijske planove.

Uputa za izradu i dostavu prijedloga financijskih planova Odsjeka i proračunskih korisnika Općine Župa dubrovačka za razdoblje 2026.-2028. godine sadrži sve obvezne dijelove propisane člankom 26. Zakona o proračunu, a to su:

- temeljne makroekonomske pretpostavke za izradu prijedloga proračuna JLP(R)S
- opis planiranih politika JLP(R)S
- procjena prihoda i rashoda te primitaka i izdataka proračuna JLP(R)S u sljedeće tri godine
- visina rashoda koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka te namjenskih primitaka po razdjelima organizacijske klasifikacije, za iduću proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine
- način izrade i rok za dostavu prijedloga financijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika.

Odsjeci i proračunski korisnici obvezni su pristupiti izradi prijedloga svojih financijskih planova za razdoblje 2026.-2028. godine pridržavajući se ove Upute, tj. zadanih limita rashoda i propisanog načina izrade financijskih planova. Voditelji odsjeka i čelnici proračunskih korisnika odgovorni su za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje svog financijskog plana.

Tijekom pripreme Uputa izvršena je procjena prihoda iz nadležnosti Jedinog Upravnog odjela Općine i procjena prihoda proračunskih korisnika Općine. Tako dobiveni podaci bili su podloga izrade **limita** za proračunsko razdoblje 2026. do 2028., a koji su po odobrenju načelnika postali sastavni dio ovih uputa.

Na samom početku postupka donošenja proračuna, Jedinostveni upravni odjel Općine, Upute dostavlja **proračunskim korisnicima, a po vlastitoj procjeni i drugim javnim institucijama i neprofitnim udrugama s kojima komuniciraju kako bi osigurali podudaranje zahtjeva s naputcima.**

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

2. Temeljni makroekonomski pokazatelji za razdoblje 2026. - 2028.

Vlada je na sjednici održanoj 27. lipnja 2025. donijela prijedlog Odluke o proračunskom okviru za razdoblje 2026. - 2028. kojom je utvrđena visina rashoda koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka, doprinosa i namjenskih primitaka po razdjelima organizacijske klasifikacije te visina manjka, odnosno viška izvanproračunskih korisnika državnog proračuna za razdoblje 2026. – 2028.

Kako, Ministarstvo financija još nije objavilo makroekonomske projekcije za iduće proračunsko razdoblje, u nastavku se daje prikaz trenutno dostupnih makroekonomskih projekcija za 2026., koje je objavila Hrvatska narodna banka u svom priopćenju iz lipnja 2025.g.

Tablica 1. Makroekonomske projekcije za 2026. godinu

	Projekcija 2025.	Projekcija 2026.
BDP - realni rast (stopa promjene, %)	3,3	2,9
Indeks potrošačkih cijena (stopa promjene, %)	3,6	2,6
Stopa nezaposlenosti (%)	4,7	4,5
Broj zaposlenih (stopa promjene, %)	2,8	1,8
Nominalne bruto plaće (stopa promjene, %)	9,5	5,7
Realne bruto plaće (stopa promjene, %)	6,5	3,4

Izvor: Hrvatska narodna banka

3. Opis planiranih politika

Općina Župa dubrovačka je mjesto s velikim potencijalom za ostvarivanje visoke kvalitete života za sve svoje stanovnike. Općini je i dalje cilj ulagati u razvoj komunalne i društvene infrastrukture koja podupire sve potrebe građana i gospodarskih subjekata Općine.

Buduća proračunska ulaganja kao i korištenje raspoloživih tuzemnih sredstava i sufinanciranja iz europskih fondova biti će usmjereni prema daljnjem stvaranju i prosperitetu svih sastavnica društva i gospodarstva, rezultat čega će biti napredanija i uspješna Općina na dobrobit svih, a posebno budućih generacija.

U skladu s Zakonom o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske, Općina Župa dubrovačka u procesu je izrade strateškog akta za mandatno razdoblje izvršnog tijela jedinice, odnosno dokument „Provedbeni program Općine Župa dubrovačka za razdoblje 2025. – 2029.“ koji opisuje prioritetne politike i aktivnosti u provedbi ciljeva od značaja za Općinu.

Razvojni prioriteti utvrđeni Provedbenim programom Općine Župa dubrovačka temelje se na razvojnim potrebama i potencijalima identificiranih analizom u okviru izrade samog Programa. Oni su ujedno izvedeni iz hijerarhijski viših strateških dokumenata – Plana razvoja Dubrovačko-neretvanske županije do 2027. i Strategije razvoja urbanog područja Grada Dubrovnika, te usmjereni na operacionalizaciju Nacionalne razvojne strategije Republike Hrvatske do 2030. godine.

Iako su prvenstveno oblikovani radi provedbe kratkoročnih aktivnosti u okviru Provedbenog programa za razdoblje 2025.–2029., razvojni prioriteti istodobno predstavljaju i širu stratešku sliku razvoja Župe dubrovačke. Njihova provedba omogućuje dugoročnu orijentaciju razvoja općine i osigurava kontinuitet između tekućih operativnih projekata i višegodišnjih strateških ciljeva. Na taj način razvojni prioriteti funkcioniraju i kao instrument provedbe i kao okvir za buduće planiranje. Strateški ciljevi razvoja su:

- *“Župa za sve generacije” - razvijena društvena infrastruktura i kvaliteta života*
- *“Župa u pokretu” - funkcionalna prometna infrastruktura i sigurnost kretanja*
- *“Otporna Župa” - održivi komunalni sustavi*
- *“Inovativna Župa” - održivo lokalno gospodarstvo*
- *“Pametna Župa” - učinkovita i digitalizirana uprava i održivo upravljanje prostorom i resursima*

4. Procjena prihoda i rashoda te primitaka i izdataka Proračuna Općine u sljedeće tri godine

Tablica 1: Procjena prihoda i primitaka Proračuna Općine u razdoblju 2026. - 2028.

	Izvršenje 2024.	Plan 2025.	Projekcija 2026.	Projekcija 2027.	Projekcija 2028.
	9.891.149,12	10.968.134,04	15.050.000	21.600.000	19.500.000

u 000 EUR

Tablica 2: Procjena rashoda i izdataka Proračuna Općine u razdoblju 2026. - 2028.

	Izvršenje 2024.	Plan 2025.	Projekcija 2026.	Projekcija 2027.	Projekcija 2028.
	8.455.206,80	14.131.200,00	15.500.000	21.600.000	18.500.000

u 000 EUR

Visina procjenjenih prihoda i rashoda bazira se na procjenjenom ostvarenju za 2025.g. bez prenesenih viškova.

Tablica 3: Visina rashoda, limita Proračuna Općine u razdoblju 2026. - 2028. po organizacijskoj strukturi, koji se financiraju iz izvora: opći prihodi i primici te namjenski primici

	Izvršenje 2024.	Plan 2025.	Projekcija 2026. limit	Projekcija 2027. limit	Projekcija 2028. limit
Razdjel/proračunski korisnik					
Jedinstveni upravni odjel	6.515.420	10.985.404	11.500.000	21.500.000	15.500.000
Općinsko vijeće	61.303	71.100	70.000	70.000	80.000
Općinski načelnik	106.484	72.000	70.000	70.000	70.000
Dječji vrtić „Župa dubrovačka“	2.263.094	3.083.696	3.400.000	17.800.000	4.000.000

u 000 EUR

U slučaju planiranog manjka odnosno viška prihoda nad rashodima po proračunskom korisniku iz prethodne(ih) godine(a), isti se planira podmiriti / koristiti u cijelosti, u proračunu odnosno financijskom planu kroz iduću proračunsku godinu.

5. Metodologija za izradu proračuna Općine Župa Dubrovačka i prijedloga financijskog plana proračunskih korisnika proračuna Općine za razdoblje 2026.-2028.

U ovogodišnjoj Uputi daje se poseban osvrt na paket podzakonskih propisa koje je Ministarstvo financija pripremilo tijekom 2023. i 2024. godine vezanih za procese iz proračunskog ciklusa te njihov utjecaj na izradu proračuna odnosno financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Metodologija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba navedenoga Zakona.

- **Pravilnik o planiranju u sustavu proračuna (Narodne novine, br. 1/2024)**
- **Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 158/23)**

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.**

5.1 Sadržaj proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Proračun jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine.

Detaljni prikaz sadržaja proračuna dan je u *Tablici 1.*

Tablica 1.

**PRORAČUN JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE ZA RAZDOBLJE
2025. – 2027.**

SADRŽAJ	SASTAVNI DIO	OPIS SASTAVNOG DIJELA
Opći dio proračuna	Sažetak Računa prihoda i rashoda Sažetak Računa financiranja	- ukupni prihodi poslovanja i prihodi od prodaje nefinancijske imovine, ukupni rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine - ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova
	Račun prihoda i rashoda	- ukupni prihodi i rashodi iskazani prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine - ukupni prihodi i rashodi iskazani prema izvorima financiranja - ukupni rashodi iskazani prema funkcijskoj klasifikaciji
	Račun financiranja	- ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine - ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja prema izvorima financiranja
	Preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima	- ako ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima, opći dio proračuna sadrži i preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima
	Višegodišnji plan uravnoteženja	- ako JLP(R)S ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni su izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za kojese proračun donosi - ako JLP(R)S ne mogu preneseni višak, zbog njegove veličine, u cijelostiiskoristiti u jednoj proračunskoj godini, korištenje viška planira se višegodišnjim planom uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun donosi
Posebni dio proračuna	Plan rashoda i izdataka proračuna JLP(R)S i njihovih proračunskih korisnika	- rashodi i izdaci JLP(R)S i njihovih proračunskih korisnika iskazani po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata

<p>Obrazloženje proračuna</p>	<p>Obrazloženje općeg dijela proračuna i obrazloženje posebnog dijela proračuna</p>	<ul style="list-style-type: none"> - obrazloženje općeg dijela proračuna JLP(R)S sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka proračuna JLP(R)S i obrazloženje prenesenog manjka odnosno viška proračuna JLP(R)S - obrazloženje posebnog dijela proračuna JLP(R)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
--------------------------------------	---	---

5.2. Sadržaj financijskog plana proračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Novim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu uvedena je obveza vođenja objedinjene glavne knjige proračuna. Proračunski korisnici od 01.01.2025.g godine posluju preko objedinjene glavne knjige proračuna. **Proračunski korisnici i nadalje imaju obvezu** samostalno voditi svoju Glavnu knjigu koja sadrži evidencije **svih transakcija** na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, rashodima i izdacima, primicima i prihodima proračunskog korisnika, po modificiranom načelu nastanka događaja. Financijski izvještaji proračunskih korisnika i nadalje će se sastavljati na temelju podataka iz Glavne knjige proračunskog korisnika, koju samostalno vodi svaki proračunski korisnik.

S obzirom na sve navedno Proračunski korisnici Općine prihode i primitke, rashode i izdatke za 2026. godinu planiraju na razini skupine (druga razina računskog plana) isto kao za 2026. i 2027. godinu. Temeljem zahtjeva nadležnog Jedininstvenog Upravnog odjela, 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 2026. godinu i projekcije za 2027. i 2028. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Prijedlog financijskog plana proračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2026. - 2028. sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine, a **sadrži opći i posebni dio te obrazloženje financijskog plana.**

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 ili podmirivanje dijela rashoda korisnika izravno s računa proračuna.

Sukladno odredbama Zakona o proračunu sve što se odnosi na financijski plan proračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosi se i na financijski plan upravnih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Detaljni prikaz sadržaja financijskog plana proračunskog korisnika dan je u *Tablici 2.*

Tablica 2.

FINANCIJSKI PLAN PRORAČUNSKOG KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2025. – 2027.

SADRŽAJ	SASTAVNI DIO	OPIS SASTAVNOG DIJELA
Opći dio financijskog plana	Sažetak Računa prihoda i rashoda Sažetak Računa financiranja	<ul style="list-style-type: none"> - ukupni prihodi poslovanja i prihodi od prodaje nefinancijske imovine, ukupni rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine - ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova
	Račun prihoda i rashoda	<ul style="list-style-type: none"> - ukupni prihodi i rashodi iskazani prema ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine - ukupni prihodi i rashodi prema izvorima financiranja - ukupni rashodi iskazani prema funkcijskoj klasifikaciji
	Račun financiranja	<ul style="list-style-type: none"> - ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine - ukupni izdaci od financijske imovine i zaduživanja i izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja prema izvorim financiranja
	Preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima	- ako ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima, financijski plan sadrži i preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima
	Višegodišnji plan uravnoteženja	<ul style="list-style-type: none"> - ako proračunski korisnici ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni su izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se financijski plan donosi - ako proračunski korisnici ne mogu preneseni višak, zbog njegove veličine, u cijelosti iskoristiti u jednoj proračunskoj godini, korištenje viška planira se višegodišnjim planom uravnoteženja za razdoblje za koje se financijski plan donosi
Posebni dio financijskog plana	Plan rashoda i izdataka proračunskih korisnika	- rashodi i izdaci iskazani po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji na razini skupine, raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata

<p>Obrazloženje financijskog plana</p>	<p>Obrazloženje općeg dijela financijskog plana i obrazloženje posebnog dijela financijskog plana</p>	<ul style="list-style-type: none"> - obrazloženje općeg dijela financijskog plana sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka te obrazloženje prenesenog manjka odnosno viška financijskog plana - obrazloženje posebnog dijela financijskog plana sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja i godišnjeg plana rada
---	---	--

Dobro postavljena organizacijska klasifikacija preduvjet je za pravilno korištenje ostalih klasifikacija.

Jedan program može biti u nadležnosti više glava, ali samo jednog razdjela. Aktivnosti i projekt pripadaju samo jednom programu i jednoj glavi. Na kojoj će se razini planirati program ovisi o tome hoće li ga provoditi jedna ili više glava. Razdjel je taj koji utvrđuje programe, zajedničke aktivnosti i projekte za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti.

Projekte i aktivnosti nije dozvoljeno nazivati nazivima iz ekonomske klasifikacije.

Svaki program u sebi treba sadržavati odgovor na pitanje što se njim želi postići, na koji način će biti realiziran i tko je korisnik ili primatelj usluge.

Povećava se odgovornost čelnika svake pojedine organizacijske jedinice za zakonito, namjensko i svrhovito trošenje sredstava jer se u financijskom planu i proračunu svaka aktivnost, odnosno projekt povezuje sa organizacijskom jedinicom u čijoj je nadležnosti ta aktivnost, odnosno projekt.

Sve aktivnosti i projekte razdjel grupira u programe, a zatim programe, aktivnosti i projekteprijavljuje upravnom odjelu za financije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Bitno načelo koje je nužno uvažiti kod izrade proračuna je uravnoteženost samog proračuna

- ukupni prihodi i primici trebaju pokrivati ukupne rashode i izdatke. Za pravilno uravnoteženje proračuna potrebno je uključiti i viškove/manjkove prenesene iz prethodnih godina. Stoga se pri planiranju poseban naglasak stavlja na planiranje svih preuzetih ugovornih obveza budućeg (planiranog) razdoblja.

Prema Zakonu o proračunu, Upute za izradu proračuna lokalne i područne samouprave za razdoblje 2026.–2028. godine sa modelima i obrascima za izradu strukturnih dijelova proračuna, obvezne su za sve korisnike proračuna.

Jedinstveni upravni odjel izrađuje zajednički prijedlog financijskog plana za razdoblje 2026.–2028. koji u sebi sadrži prijedlog financijskog plana tog upravnog odjela i zajednički prijedlog financijskih planova svih korisnika.

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

Proračunski korisnici svoje financijske planove (prijedloge) dostavljaju nadležnom upravnom odjelu najkasnije do **30. rujna 2025.**, a koji su im prethodno dužni dostaviti upute izrađene od strane Jedinstvenog upravnog odjela, te dostaviti šifre i nazive zajedničkih programa, aktivnosti i projekata u skladu s kojima proračunski korisnici izrađuju svoje financijske planove.

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika Općine za razdoblje 2026. – 2028. sastojise od:

- procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2026. – 2028. godinu,
- plana rashoda i izdataka za 2026. – 2028. godinu razvrstane prema proračunskim klasifikacijama,
- obrazloženja prijedloga financijskog plana.

Proračunski korisnik Općine prihode i primitke, rashode i izdatke za 2026. godinu planira narazini skupine (druga razina računskog plana) kao i za projekcijske 2027. i 2028. godinu.

Kako je već istaknuto, temeljem zahtjeva nadležnog Jedinog jedinog upravnog odjela, proračunski korisnici mogu izrađivati i prijedlog financijskog plana na razini odjeljka (četvrta razina računskog plana). Međutim upravno vijeće ili drugo upravljačko tijelo proračunskog korisnika obvezno je usvojiti financijski plan proračunskog korisnika za 2026. godinu, na razini skupine (druga razina računskog plana),

Uz ekonomsku i programsku klasifikaciju, proračunski korisnici Općine u izradi financijskog plana primjenjuju klasifikaciju po izvorima financiranja.

Upravna vijeća proračunskih korisnika Općine obvezni su usvojiti financijski plan do 31. prosinca tekuće godine, kako bi se od 1. siječnja 2026. mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Financijski plan korisnika treba biti uravnotežen. Izuzev prihoda i rashoda potrebno je u plan uključiti i predvidjeti mogući manjak, odnosno višak prihoda, te s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje.

5.3. Procjena prihoda i primitaka

Proračunski korisnici proračuna Općine obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2026. – 2028. razvrstane prema proračunskim klasifikacijama u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Proračunski korisnici obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2026. – 2028. godine i **po izvorima financiranja**. Izvori financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i namjene. (Primjer Prilog br.2)

Osnovni izvori financiranja jesu:

1. Opći prihodi i primici
2. Vlastiti prihodi
3. Prihodi za posebne namjene
4. Pomoći
5. Donacije
6. Prihodi od nefinancijske imovine i nadoknade štete s osnova osiguranja i
7. Namjenski primici od zaduživanja.

1. Izvor financiranja opći prihodi i primici čine prihodi od poreza, prihodi od financijske imovine, prihodi od administrativnih (upravnih) pristojbi, prihodi od kazna, primici od financijske imovine i zaduživanja (nenamjenski).

Proračunski korisnici u ovaj izvor uključuju prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti (skupina računa 671).

2. Izvor financiranja vlastiti prihodi čine prihodi koje korisnik ostvaruje obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koje mogu obavljati i drugi subjekti (iznajmljivanje prostora, obavljanje ugostiteljskih usluga i sl.).

Ako su vlastiti prihodi uplaćeni u proračun u nižem opsegu nego što je planirano, u skladu sa Zakonom o proračunu, korisnik može preuzeti i plaćati obveze samo u visini stvarno uplaćenih, odnosno raspoloživih sredstava. Ako su naplaćeni u višem opsegu nego što je planirano, korisnik može preuzeti i plaćati obveze u visini uplaćenih sredstava (sukladno članku 55. Zakona o proračunu). Vlastiti prihodi koji nisu bili iskorišteni u prethodnoj godini prenose se u proračun za tekuću proračunsku godinu.

3. Izvor financiranja prihodi za posebne namjene čine prihodi čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim propisima. Primjeri takvih prihoda jesu: komunalna naknada, spomenička renta, komunalni doprinos i ostali.

4. Izvor financiranja pomoći čine prihodi ostvareni od inozemnih vlada i prihodi od međunarodnih organizacija (pomoći iz Europske unije), drugih proračuna, te ostalih subjekata unutar opće države (ostale pomoći).

5. Izvor financiranja donacije čine prihodi ostvareni od fizičkih osoba, neprofitnih organizacija, trgovačkih društava i ostalih subjekata izvan opće države.

6. Izvor financiranja prihodi od prodaje nefinancijske imovine i nadoknade štete s osnova osiguranja čine sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske dugotrajne imovine od nadoknade štete s osnova osiguranja, a mogu se koristiti samo za kapitalne rashode. Kapitalni rashodi jesu: rashodi za nabavu nefinancijske imovine, rashodi za održavanje nefinancijske imovine, kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima u kojima država ima odlučujuću utjecaj na upravljanje za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu, te ulaganja u dionice i udjele u trgovačkih društava.

7. Izvor financiranja namjenski primici od zaduživanja čine priljevi ostvareni zaduživanjem čija je namjena utvrđena posebnim ugovorima i/ili propisima. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski korisnici koriste definirane izvore financiranja čiji sadržaj mogu mijenjati ovisno o njihovim specifičnim potrebama.

5.4. Obrazloženje financijskog plana

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

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

Obrazloženje prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika Općine treba sadržavati:

- sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika,
- obrazložene programe,
- zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi,
- usklađene ciljeve i programe s dokumentima dugoročnog razvoja,
- ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa,
- izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini, te ostala obrazloženja i dokumentaciju,

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

Sukladno odredbama članka 9. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama sve aktivnosti i projekte **razdjel (nadležni upravni odjel)** utvrđuje i grupira u programe, a zatim programe, aktivnosti i projekte prijavljuje Upravnom odjelu za proračun, financije i naplatu Grada ili Općine.

O utvrđenoj programskoj klasifikaciji Upravni odjeli obavještavaju proračunske korisnike iz svoje nadležnosti, a proračunski korisnici mogu aktivnosti i projekte, iz svoje nadležnosti, dodatno razraditi za svoje potrebe.

Jedinstveni upravni odjel Općine izraditi će nacrt prijedloga proračuna Općine Župa dubrovačka na temelju dostavljenih financijskih planova proračunskih korisnika Općine te drugih odsjeka i službi Općine koji na temelju istih postavljaju proračunske zahtjeve. Odsjeci podnose svoje zahtjeve (i zahtjeve komunalnih službi i javnih institucija) prema nadležnom tijelu za financije.

Sukladno članku 13. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama JUO Općine dodjeljuje oznake programa, aktivnosti i projekata planiranih u prijedlogu financijskih planova proračunskih korisnika, dok također sukladno članku 19. stavku 3. istogpravilnika određuje nazive i brojčane oznake druge razine izvora financiranja.

Proračun i financijske planove proračunskih korisnika treba izraditi po programima.

Proračun po programima trebao bi široj javnosti, građanima kao i predstavničkim i izvršnim tijelima predočiti što Općina Župa dubrovačka i korisnici njegovog proračuna planiraju raditi, kako će koristiti sredstva , te koliko dobro će provoditi programe.

Programiranje treba biti kontinuiran proces koji prethodi izradi financijskog plana. On obuhvaća procjene, financijske kalkulacije, izrade raznih troškovnika, izračune svih vrsta rashoda za funkcioniranje institucije. Programiranjem se operativni ciljevi prevode u programe, odnosno projekte i aktivnosti u skladu s prioritetima definiranim u fazi planiranja, au cilju izrade financijskog plana. Definiraju se i analiziraju alternativni načini postizanja ciljeva u odnosu na moguće troškove i koristi. Programiranjem se treba izračunavati, kalkulirati vrijednost za uloženi novac, izračunavati koristi i procijeniti da li započeti aktivnost, projekt ili odgoditi za određeno vrijeme.

Program integrira različite resurse, ljudske potencijale, opremu, objekte, prostorne planove

i drugo potrebno za postizanje definiranih ciljeva. On je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja.

Prema Zakonu o proračunu svaki predloženi program mora sadržavati:

- **IME PROGRAMA** (sažeto odgovara na pitanje što je program)
- **SVRHU PROGRAMA (MISIJU)** – ona je ustvari generalni cilj kojem program stremi, a koji se dostiže u duljem razdoblju ili se stalno ponavlja.
- **CILJEVE PROGRAMA** – moraju biti razumljivi, mjerljivi u prikladnim mjernim jedinicama, definirani u točno određenom roku, realni, dostižni i u izravnoj vezi s svrhom i ciljevima odjela. Trebaju odgovoriti na pitanja: Kako?, Na koji način?, S koliko sredstava?
- **OPIS PROGRAMA (NARATIVNO)** – Program opišite riječima na način da predočite opisne informacije o sadržaju programa – lista aktivnosti i usluga, koje su u domeni izvršenja programa. Dodajte opisnom dijelu najbitnije brojke koje pobliže definiraju program.
- **ZAKONSKU OSNOVU ZA UVOĐENJE PROGRAMA** (citirati zakon i odluke predstavničkih tijela)
- **FINANCIJSKO EKONOMSKI DIO** – ispis proračunskih stavki po ekonomskoj klasifikaciji na petoj «razini» Računskog plana.
- **EVENTUALNE RIZIKE ZA REALIZACIJU PROGRAMA** – rizici moraju biti evidentirani uz opis aktivnosti za otklanjanje istih.
- **MJERE ZA MJERENJE UČINKOVITOSTI ULAGANJA SREDSTAVA U PROJEKT**
- **IZVORE FINANCIRANJA**
- **POTREBAN BROJ DJELATNIKA**
- **IME OSOBE ZADUŽENE ZA PROGRAM**

U okviru pojedinog programa može postojati više projekata ili aktivnosti, a aktivnosti i projektomog pripadati samo jednom programu.

JUO Općine definiraju kriterije i raspisuju pozive za predlaganje programa javnih potreba u kulturi, športu itd. Prilikom izrade obrazloženja naglasak je potrebno staviti na ciljeve koji se programima namjeravaju postići i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Obrazloženje cilja nekog programa mora odgovoriti na slijedeća pitanja:

- što se ovim programom želi postići,
- kako se nastoji realizirati program,
- tko je korisnik i primatelj usluge.

U opisu programa i njihovih ciljeva važno je istaknuti uštede do kojih će dovesti realizacija utvrđenih ciljeva, a moguće je dodati i objašnjenje posljedica koje bi nastale u slučaju neprovedbe ovoga programa ili neprovedbe u predloženom obuhvatu ili predviđenom razdoblju.

U okviru procjene potrebnih sredstava potrebno je navesti ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, odnosno aktivnosti/projekta.

Dakle da bi se pratilo ostvarenje ciljeva programa za trogodišnje razdoblje potrebno je definirati pokazatelje uspješnosti. Pokazatelji uspješnosti predstavljaju podlogu za mjerenje učinkovitosti provedbe programa. Dobri pokazatelji trebaju biti:

specifični – da zaista mjere ono što treba
mjeriti, mjerljivi – u pogledu kvalitete i/ili
količine, relevantni – u odnosu na definirani
cilj i vremenski određeni – da se definirani
ciljevi izvrše u zadanom vremenskom roku.

U obrazloženju financijskog plana koriste se dvije vrste pokazatelja: pokazatelj učinaka i pokazatelj rezultata. Pokazatelj učinaka 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/projekata i orijentirani su prema konkretnom rezultatu.

5.5. Pokazatelji uspješnosti (učinaka)

Obveza izrade provedbenih programa jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine, br. 123/17, 151/22), a Uredbom o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine, br. 37/23) propisan je obvezni sadržaj postupci izrade, izvještavanja, praćenja i vrednovanja akata strateškog planiranja od nacionalnog i lokalnog značaja.

Provedbeni program je kratkoročni akt strateškog planiranja od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji izrađuje i donosi izvršno tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Provedbeni program, kao provedbeni akt strateškog planiranja lokalne i regionalne razine, ima za cilj osigurati odsjecima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ali i ostalim dionicima samoupravne jedinice, učinkovit i djelotvoran alat za provedbu posebnih ciljeva i prioriteta djelovanja te ostvarenje postavljene vizije razvoja. Provedbeni program jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađuje i donosi izvršno tijelo najkasnije u roku od 120 dana od dana stupanja na dužnost izvršnog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, u pravilu na četiri godine jer je vezan je za mandat čelnika.

Provedbeni program jedinice lokalne samouprave

Provedbenim programom jedinice lokalne samouprave opisuje se i osigurava provedba posebnih ciljeva utvrđenih u planu razvoja jedinice lokalne samouprave (ako je izrađen), odnosno provedba posebnih ciljeva utvrđenih u planu razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i poveznica mjera s odgovarajućim stavkama u proračunu jedinice lokalne samouprave (aktivnostima i projektima) na kojima je potrebno planirati sredstva za provedbu.

Nakon što su definirani opći i posebni ciljevi, te njihovi načini ostvarenja neophodno je definirati mjerljive pokazatelje rezultata. Na razini svakog posebnog cilja i načina ostvarenja potrebno je uspostaviti pokazatelje uspješnosti. Pokazatelje uspješnosti dijelimo na pokazatelje rezultata i pokazatelje učinaka. Na razini načina ostvarenja definiraju se mjerljivi i specifični pokazatelji rezultata, dok se za posebne ciljeve, jednako tako, definiraju pokazatelji učinaka, koji nam pokazuju kakav će učinak imati ostvarenje posebnog cilja.

Pokazatelji uspješnosti određuju ciljane vrijednosti koje Općina želi doseći u slijedeće tri godine i ukazuju na željene promjene.

Svaki projekt i njegovo svrstavanje u jedan od zadanih posebnih ciljeva odgovornost je pročelnika pojedine organizacijske jedinice kao i definiranje pokazatelja rezultata, a sve u svrhu zakonitog, namjenskog i svrhovitog trošenja proračunskih sredstava.

6. Uključivanje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika u proračun Općine

Donošenje proračuna i projekcija na razini detaljnijoj od propisane je u suprotnosti s odredbama Zakona o proračunu i suprotno intenciji omogućavanja veće fleksibilnosti u izvršavanju proračuna, koja je nužna za uvođenje pravog programskog planiranja usmjerenog efikasnijem pružanju javnih dobara i usluga u okviru pojedinog programa.

Člankom 52. Zakona o proračunu propisana je obveza uplate namjenskih prihoda i primitaka koje ostvare proračunski korisnici Općine u proračun Općine. Namjenski prihodi i primici jesu pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene, prihodi od prodaje ili zamjene imovine u vlasništvu Općine, naknade s osnova osiguranja i namjenski primici od zaduživanja i prodajedionica i udjela. Nadalje člankom 54. Zakona o proračunu, utvrđuje se obveza uplate vlastitih prihoda i primitaka svojih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne samouprave.

Odlukom o izvršavanju proračuna Općina može propisati izuzeća od obveze uplate namjenskih prihoda i primitaka, te vlastitih prihoda proračunskih korisnika, ako Općina nije stvorila informatičke preduvjete za praćenje prihoda i primitaka svojih korisnika, te izvršavanje rashoda iz tih izvora.

Proračun jedinice lokalne i područne samouprave sastoji se, sukladno članku 28. Zakona o proračunu, od općeg i posebnog dijela, te obrazloženja. Posebni dio proračuna sastoji se od plana rashoda i izdataka iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata (uključujući financijske planove proračunskih korisnika). Prema članku 33. Zakona o proračunu, financijski plan proračunskih korisnika također čini opći i posebni dio financijskog plana, kao i obrazloženje. Financijski plan proračunskog korisnika mora obuhvatiti sve izvore financiranja.

Iz navedenoga proizlazi obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun Općine, sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji, te izvorima financiranja. Svi njihovi vlastiti i namjenski prihodi i primici dio su proračuna Općine za iduće srednjoročno razdoblje, ali nisu dio novčanog tijeka. Proračunski korisnici će i dalje na svojim računima ostvarivati te prihode, te će sa svojih računa podmirivati obveze/rashode koji se financiraju iz ovih izvora. Na temelju tromjesečnih izvještaja proračunskih korisnika o korištenju navedenih prihoda provoditi će se evidencije u sustavu Općinskog proračuna.

To konkretno znači da ako Općina Odlukom o izvršavanju proračuna propiše izuzeće od obveze uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka korisnika u proračun, mora osigurati izvještajno praćenje ostvarivanja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka, kao i njihova trošenja. Također Upravljačko tijelo proračunskog korisnika obvezuje se donijeti akt

kojim je uređeno ostvarivanje i korištenje vlastitih prihoda (a koji je u skladu s aktom nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave kojim su uređena mjerila i način korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika. Ovi podaci moraju biti uključeni u polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine.

Ovakvo postupanje je prijelazno rješenje do trenutka kada će se poslovanje svih proračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne samouprave obavljati putem jedinstvenog računa – riznice.

7. Uloge u postupku donošenja proračuna

Jedinstveni upravni odjel Općine

Jedinstveni upravni odjel Općine pojavljuje se u ulozi koordinatora proračunskog procesa, te rukovodi postupkom donošenja proračuna. Na početku postupka Odsjek za financije i proračun izrađuje i šalje Upute proračunskim korisnicima, koji po primitku prijedloga financijskih planova do 10. listopada 2025. godine izrađuje nacrt proračuna kojeg predlaže načelniku.

Načelnik

Načelnik, zajedno sa pročelnikom JUO Općine, razmatra nacrt predloženog proračuna, donosi odluke o njegovu balansiranju, te donosi konačni prijedlog proračuna.

Konačni prijedlog proračuna Načelnik podnosi Općinskom vijeću najkasnije do **15. studenog 2025.**, te prijedlog proračuna predstavlja Općinskom vijeću koje ga odobrava.

Općinsko vijeće

Uzima proračun na razmatranje, predlaže eventualne izmjene i konačno ga usvaja.

Na prijedlog proračuna vijećnici mogu podnositi amandmane na stavke rashodovne strane. Povećanje neke stavke na rashodovnoj strani može biti prihvaćeno uzistovremeni prijedlog smanjenja druge stavke na rashodovnoj strani.

Prihodna strana proračuna ne može biti predmet amandmana jer je ona precizno izračunata i predstavlja dozvoljenu javnu potrošnju Općine za 2025. god.

Korisnici proračuna obvezni su se pridržavati metodologije za izradu. Moraju napraviti prijedlog financijskog plana za trogodišnje razdoblje.

Prilikom izrade istih treba se služiti obrascima i prikazima, te planirati po strukturnim elementima iz odgovarajućih zakonskih odredbi Zakona o proračunu i Uputa.

7.1. Izmjene i dopune proračuna

Izmjenama i dopunama proračuna **mijenja se isključivo plan za tekuću proračunsku godinu.** Na postupak donošenja izmjena i dopuna proračuna na odgovarajući se način primjenjuju odredbe Zakona o proračunu za postupak donošenja proračuna. Izmjene i dopune proračuna sastoje se od plana za tekuću proračunsku godinu i sadrže opći i posebni dio te obrazloženje izmjena i dopuna proračuna. Izmjenama i dopunama proračuna **ne mogu se** umanjiti rashodi i izdaci ispod razine izvršenja i preuzetih obveza po investicijskim projektima te preuzetih obveza iz ugovora koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama. Ostvareni namjenski

prihodi i primici i ostvareni vlastiti prihodi te rashodi i izdaci izvršeni iznad iznosa utvrđenih u proračunu, izmjenama i dopunama proračuna **moraju se planirati minimalno na razini ostvarenih prihoda i primitaka, odnosno izvršenih rashoda i izdataka**. Uz svake izmjene i dopune proračuna obvezno je izraditi obrazloženja izmjena i dopuna proračuna (općeg i posebnog dijela).

7.2. Izmjene i dopune financijskog plana

Sukladno odredbama Zakona o proračunu izmjenama i dopunama financijskog plana **mijenja se isključivo usvojeni plan za tekuću proračunsku godinu**. Na postupak donošenja izmjena i dopuna financijskog plana na odgovarajući se način primjenjuju odredbe Zakona o proračunu za postupak donošenja financijskog plana. Izmjenama i dopunama financijskog plana **ne mogu se** umanjiti rashodi i izdaci ispod razine izvršenja i preuzetih obveza po investicijskim projektima te preuzetih obveza iz ugovora koji zahtijevaju plaćanje usljedećim godinama. Ostvareni namjenski prihodi i primici i ostvareni vlastiti prihodi terashodi i izdaci izvršeni iznad iznosa utvrđenih u financijskom planu, izmjenama i dopunama financijskog plana **moraju se planirati minimalno na razini ostvarenih prihoda i primitaka, odnosno izvršenih rashoda i izdataka**. Uz svake izmjene i dopune financijskog plana obvezno je izraditi obrazloženja izmjena i dopuna financijskog plana (općeg i posebnog dijela).

Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2026. - 2028. detaljno su obrazloženi postupci izmjene i dopune financijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Zbog učestalih upita podsjećamo da je izmjene i dopune financijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave moguće izraditi na sljedeće načine:

- Kada je riječ o promjenama u financijskom planu proračunskih korisnika koje su vezane uz financiranje iz izvora općih prihoda i primitaka, odnosno iz nadležnog lokalnog proračuna, **izmjene i dopune financijskog plana proračunskog korisnika nisu moguće bez suglasnosti** jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno preraspodjela ili izmjena i dopuna proračuna u čijoj je proračunski korisnik nadležnosti.
- **Izmjene i dopune financijskog plana proračunskog korisnika** vezane uz „fleksibilne“ izvore (vlastite i namjenske prihode i primitke) također nisu moguće bez suglasnosti Općine, odnosno izmjena i dopuna proračuna, osim u slučaju prenesenog viška prihoda (vlastitih i namjenskih) iz prethodne godine koji se može utrošiti ukoliko upravno vijeće donese odluku o raspodjeli rezultata i uz suglasnost Jedinog jedinog upravnog odjela Općine Župa dubrovačka.

8. Odrednice prihoda i rashoda proračuna Općine Župa dubrovačka

Ukupni prihodi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave projicirani su na istim postavkama kao i prihodi državnog proračuna. Projekcije prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2026.-2028. temeljene su na očekivanoj gospodarskoj aktivnosti za pojedine godine.

Ukupan iznos sredstava potrebnih za osiguranje minimalnih financijskih standarda (bilančnih prava) u sklopu decentraliziranih funkcija u 2026.godini planiraju se na razini prethodne odnosno 2025.godine.

Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2026.-2028. detaljno je opisan način knjiženja te postupanje sa viškovima temeljem godišnjeg financiranja minimalnih financijskih standarda u sklopu decentraliziranih funkcija.

Općina Župa dubrovačka izradit će plan rashoda uzimajući u obzir vlastite gradske i društvene specifičnosti, pridržavajuće se odredbi Zakona o proračunu i Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

Osim za zakonito planiranje i izvršavanje proračuna Načelnik je odgovoran i za svrhovitost, učinkovitost i za ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima.

U narednom planiranom razdoblju potrebno je vršiti daljnju racionalizaciju rashodovne strane proračuna, a svaka organizacijska jedinica pri izradi prijedloga proračuna prvenstveno mora voditi računa o izvorima financiranja.

Na osnovu analize ostvarenja prihoda i rashoda u proteklim razdobljima, realne projekcije za planirano razdoblje, JUO Općine izradio je prijedlog limita koje dostavljamo u Prilogu br 1.

9. Proračunski kalendar

Općina Župa dubrovačka mora slijediti proračunski kalendar određen Zakonom o državnom proračunu. On zahtjeva:

- 26.09.2025. dostavu financijskih planova proračunskih korisnika prema nadležnim odsjecima Općine.
- 26.09.2024. dostavu prijedloga financijskih planova (namjenskih prihoda i ukupnih rashoda) nadležnih Odsjeka Općine, Odsjeku za proračun i financije i dostavu procjene rashoda (samo dugoročnih projekata) za naredne tri godine (2026. – 2028.)
- U razdoblju od 23.10. do 04.11. poželjne su koordinacije Voditelja Odsjeka općine, radi usuglašavanja.
- 11.11. 2025. Upravni odjel za proračun i financije izrađuje Nacrt prijedloga proračuna i dostavlja ga općinskom načelniku na razmatranje.
- 13. 11. 2025. načelnik saziva koordinaciju voditelja Odsjeka radi konačnog prijedloga proračuna za 2026. godinu i naredno trogodišnje razdoblje.
- Nacrt prijedloga proračuna Načelnik podnosi Općinskom vijeću najkasnije do 30. listopada 2025. godine.

- Upravno vijeće proračunskog korisnika Općine obvezno je usvojiti financijski plan za proračunsko razdoblje 2026. – 2028. godine do 15. 10. 2025.godine
- Općinsko vijeće dužno je usvojiti proračun do kraja 2025. godine, većinom glasova svih članova općinskog vijeća.

Pročelnik Jedinственog upravnog odjela

Franko Mekišić