



REPUBLIKA HRVATSKA  
VUKOVARSKO-SRIJEMSKA ŽUPANIJA



OPĆINA NIJEMCI  
Trg kralja Tomislava 6, 32 245 NIJEMCI

**UPRAVNI ODJEL ZA FINACIJE,  
RAZVOJ I GOSPODARSTVO**

KLASA: 400-01/23-01/01

URBROJ: 2196-20-06/01-23-1

Nijemci, 23. studenog 2023.

**Upravni odjeli  
Dječji vrtić Bambi Nijemci**

**Predmet: Upute za izradu proračuna Općine Nijemci 2024. – 2026. godine-** dostavlja se

Poštovani,

sukladno članku čl. 26. stavak 2. Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 144/21), dostavljamo Vam Upute za izradu proračuna Općine Nijemci 2024. – 2026. godine.

S poštovanjem,

**PROČELNICA**  
Rozalija Jurković, mag.oec.

**Prilog:** kao u dopisu

**UPRAVNI ODJEL ZA FINANCIJE,  
RAZVOJ I GOSPODARSTVO**

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA OPĆINE NIJEMCI  
2024. - 2026.**

---

**NIJEMCI, STUDENI 2023.**

---

## SADRŽAJ:

OPĆINA NIJEMCI .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>1. TEMLJNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE ZA PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA .....</b>	<b>4</b>
<b>2. OPIS PLANIRANIH POLITIKA OPĆINE NIJEMCI .....</b>	<b>4</b>
<b>3. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA I FINACIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2023.-2025. GODINE .....</b>	<b>5</b>
<b>3.1 METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA .....</b>	<b>5</b>
3.1.1 UPUTE ZA IZRADU .....	5
3.1.2. NACRT PRORAČUNA.....	5
3.1.3. SAVJETOVANJE SA ZAINTERESIRANOM JAVNOŠĆU .....	5
3.1.4.KONAČNI PRIJEDLOG PRORAČUNA.....	5
3.1.5. DONOŠENJE PRORAČUNA.....	5
3.1.6. OBJAVA I STUPANJE NA SNAGU .....	6
3.1.7. DOSTAVA PRORAČUNA I ODLUKE O IZVRŠAVANJU U MINISTARSTVO FINACIJA ...	6
3.1.8. UNOS PRORAČUNA U WEB APLIKACIJU ZA STATISTIČKE POTREBE <b>Error!</b>	
<b>Bookmark not defined.</b>	
3.1.9. OBJAVA VODIČA ZA GRAĐANE .....	6
<b>3.2 METODOLOGIJA IZRADE FINACIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA....</b>	<b>6</b>
3.2.1 PRIJEDLOG FINACIJSKOG PLANA.....	6
A. OBRAZLOŽENJE PRIJEDLOGA FINACIJSKOG PLANA.....	9
<b>4. PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA TE RASHODA I IZDATAKA PRORAČUNA OPĆINE NIJEMCI ZA RAZDOBLJE OD 2022.-2024. GODINE .....</b>	<b>10</b>
<b>5. VISINA PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA- LIMITI.....</b>	<b>13</b>
5.1. LIMIT I.....	13
5.2. LIMIT II.....	13
<b>6. VREMENSKA DINAMIKA IZRADE PRORAČUNA I FINACIJSKOG PLANA ZA RAZDOBLJE 2022.-2024. ....</b>	<b>14</b>

## **1. TEMLJNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE ZA PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA**

U skladu s odredbama čl. 26. stavak 2. Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 144/21) koje se odnose na izradu proračuna, a na temelju Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2024. – 2026. dostavljene od strane Ministarstva financija, Upravni odjel za financije, razvoj i gospodarstvo izradio je Upute za izradu Proračuna Općine Nijemci za razdoblje 2024. do 2026. godine.

Rokovi i metodologija za izradu prijedloga proračuna propisani su Zakonom o proračunu (Narodne novine, br. 144/21), Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10, 120/13 i 1/20) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), a osobito Zakonom o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine br. 111/18 i 83/23) kojim se uređuju pravila kojima se ograničava i jača odgovornost za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje proračunskih sredstva te jača sustav kontrola i nadzora.

Upravna tijela i proračunski korisnici temeljem ovih Uputa obvezni su, pridržavajući se zadanih limita i propisane metodologije, pristupiti izradi prijedloga svojih financijskih planova za razdoblje 2024. – 2026.

Čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te čelnik proračunskog korisnika odgovoran je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna odnosno financijskog plana.

## **2. OPIS PLANIRANIH POLITIKA OPĆINE NIJEMCI**

Osnovne smjernice razvojne politike Općine Nijemci određene su Strategijom razvoja općine Nijemci.

Strategijom definirani su ciljevi, te prioriteti i mjere kojima će se isti realizirati.

U skladu sa ciljevima, prioritetima i mjerama Strategije razvoja Općine Nijemci, donosi se i planira Proračun Općine Nijemci.

Uz strategiju, Općinski načelnik Općine Nijemci je donio Provedbeni program Općine Nijemci za razdoblje 2021. do 2025. godine. To je kratkoročni strateški dokument koji se donosi za vrijeme trajanja mandata načelnika Općine Nijemci i ima za cilj osigurati učinkovit i djelotvoran alat za provedbu posebnih ciljeva i prioriteta djelovanja te ostvarenja postavljene vizije razvoja, a koji su usklađeni sa strateškim okvirom hijerarhijski viših akata.

Provedbeni program izrađen je prema Zakonu o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine br. 123/17) i Uredbi o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine, br. 89/2018). Općina Nijemci je u izradi Provedbenog programa vođena smjernicama razvoja Europske unije te strateškim okvirom Nacionalne razvojne strategije Republike Hrvatske do 2030. godine.

Vezano uz identificirane razvojne potrebe i razvojne potencijale, određeni su glavni prioriteti te mjere razvoja Općine za razdoblje od 2021. do 2025. godine. Prioriteti javnih politika izabrani su s obzirom na viziju razvoja Općine i rješavanje ključnih razvojnih potreba te procjenu mogućnosti njihova ostvarenja s obzirom na potrebna financijska sredstva i dostupne izvore financiranja.

### **3. METODOLOGIJA IZRADJE PRORAČUNA I FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2023.-2025. GODINE**

#### **3.1 METODOLOGIJA IZRADJE PRORAČUNA**

Metodologija izrade proračuna propisana je Zakonom o proračunu (Narodne novine, br. 144/21), Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10, 120/13 i 1/20) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20). Pri izradi bitno je voditi računa o Zakonu o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine br. 111/18 i 83/23) i Uredbi o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine, br. 95/19).

Općina Nijemci ima jednog korisnika Dječji vrtić „Bambi“ Nijemci. Svi prihodi i primitci, rashodi i izdatci proračunskih korisnika moraju se uključiti u Proračun Općine Nijemci.

U Proračun i financijski plan potrebno je uključiti višak ili manjak iz prethodnih razdoblja. Upute o načinu i mogućnostima sukcesivnog i višegodišnjeg planiranja pokrića manjka iz prethodne(ih) godine, kao i korištenje kumulativnog viška u proračunu jedinica lokalne samouprave dane su u Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018-2020.

#### **3.1.1 UPUTE ZA IZRADU**

Temeljem članka 26. stavak 2. Zakona o proračunu Upravni odjel za financije, razvoj i gospodarstvo donosi Upute za izradu proračuna. Upute se dostavljaju upravnim odjelima i proračunskom korisniku Dječjem vrtiću „Bambi“.

#### **3.1.2. NACRT PRORAČUNA**

Po primitku Prijedloga financijskog plana, Upravni odjel za financije, razvoj i gospodarstvo izrađuje Nacrt proračuna kojeg predlaže Načelniku.

#### **3.1.3. SAVJETOVANJE SA ZAINTERESIRANOM JAVNOŠĆU**

Načelnik razmatra Nacrt proračuna, te Sukladno članku 11. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine br. 25/13, 85/15, 69/22), stavlja Nacrt na savjetovanje sa zainteresiranom javnošću. U postupku savjetovanja sa zainteresiranom javnošću, općinski načelnik poziva sve zainteresirane da daju svoje prijedloge na Nacrt Proračuna.

#### **3.1.4.KONAČNI PRIJEDLOG PRORAČUNA**

Nakon provedenog savjetovanja sa zainteresiranom javnošću, načelnik utvrđuje Konačni prijedlog Proračuna i isti dostavlja Općinskom vijeću na razmatranje i donošenje.

#### **3.1.5. DONOŠENJE PRORAČUNA**

Općinsko vijeće razmatra, predlaže izmjene i donosi Proračun. Na prijedlog Proračuna, vijećnici mogu podnositi amandmane na rashodovne stavke. Povećanje neke stavke na rashodovnoj strani može biti prihvaćeno uz istovremeni prijedlog za smanjenje druge

rashodovne stavke. Ovakvi prijedlozi ne mogu biti na teret proračunske zalihe ili na teret dodatnog zaduživanja.

Prihodovna strana ne može biti predmet amandmana, osim ako se radi o namjenskim prihodima za koje smo dobili novu informaciju nakon izrade Konačnog prijedloga Proračuna.

Općinsko vijeće donosi Proračun i projekcije Proračuna za naredne dvije godine, te Odluku o izvršavanju Proračuna.

### 3.1.6. OBJAVA I STUPANJE NA SNAGU

Proračun se će objaviti u Službenom vjesniku Vukovarsko- srijemske županije, a stupa na snagu osam dana od dana objave u Službenom vjesniku.

### 3.1.7. DOSTAVA PRORAČUNA I ODLUKE O IZVRŠAVANJU U MINISTARSTVO FINACIJA

Sukladno Uputama za izradu proračuna jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, jedinice lokalne samouprave dužne su Ministarstvu financija dostaviti link na internetsku stranicu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na kojoj su objavljeni Proračun i Odluka o izvršavanju proračuna u roku petnaest (15) dana od njihova stupanja na snagu.

### 3.1.9. OBJAVA VODIČA ZA GRAĐANE

Za proračunsko razdoblje 2024.- 2026. na internetskim stranicama Općine Nijemci, objavit će se vodič za građane.

## **3.2 METODOLOGIJA IZRADE FINACIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA**

Proračunski korisnici obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s Zakonom o proračunu (Narodne novine, br. 144/21), Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10, 120/13 i 1/20) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20). Pri izradi bitno je voditi računa o Zakonu o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine br. 111/18 i 83/23) i Uredbi o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine, br. 95/19), te su dužni pridržavati se ovih Uputa.

Odgovorne osobe korisnika proračuna u smislu Zakona o proračunu dužne su u skladu sa svojim ovlastima pristupiti izradi financijskih planova i svu dokumentaciju koja se dostavlja nadležnom upravnom odjelu potvrditi svojim potpisom.

### 3.2.1 PRIJEDLOG FINACIJSKOG PLANA

Temeljem članku 33. Zakona o proračunu i Uputa za izradu Proračuna Općine Nijemci za razdoblje 2024. -2026. godine, Proračunski korisnik Proračuna Općine Nijemci Dječji vrtić „Bambi“ izrađuje Prijedlog financijskog plana za razdoblje 2023. - 2025. godine.

Proračunski korisnici obvezni su izraditi prijedlog financijskog plana prihoda i primitaka za razdoblje 2024.- 2026.

Financijski plan proračunskog korisnika mora biti uravnotežen. Izuzev prihoda i rashoda u financijski plan je potrebno uključiti predviđeni višak ili manjak prihoda te s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje.

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

Proračunski korisnici koji posluju s manjkom, mogu ga pokriti ili na teret novih izvora financiranja, odnosno rasta prihoda ili smanjenjem ukupne rashodovne strane u visini nastalih manjkova.

Ako proračunski korisnik ne može preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni su izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun odnosno financijski plan donosi.

Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi njegovo upravljačko tijelo uz prijedlog financijskog plana, nakon čega ga dostavlja jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Isto tako, proračunski korisnici mogu iznimno sukcesivno planirati trošenje kumuliranog viška iz prethodnih godina, uz donošenje akta od strane Upravnog vijeća

Financijski plan proračunskog korisnika sadrži:

- A) OPĆI DIO FINACIJSKOG PLANA
- B) POSEBNI DIO FINACIJSKOG PLANA i
- C) OBRAZLOŽENJE FINACIJSKOG PLANA

A) OPĆI DIO FINACIJSKOG PLANA sadrži

- a. SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA i RAČUNA FINANCIRANJA
- b. RAČUN PRIHODA I RASHODA I RAČUNA FINACIRANJA

- sastoji se od prihoda i rashoda iskazanih prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji te rashoda iskazanih prema funkcijskoj klasifikaciji.

**Proračunski korisnici Općine Nijemci rashode i izdatke za 2024., 2025. i 2026. godinu planiraju na razini skupine ekonomske klasifikacije (druga razina računskog plana).**

Proračunski korisnici obvezni su izraditi prijedlog financijskog plana prihoda i primitaka za razdoblje 2024.- 2026. po izvorima financiranja. Izvori financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene.

- Osnovni izvori financiranja po usvojenim šiframa su :

- **1. Opći prihodi i primici**

1.0. Opći prihodi i primici proračuna

- 1.1. Opći prihodi i primici- PK
- **3. Vlastiti prihodi**
  - 3.1. Vlastiti prihodi PK
- **4. Prihodi za posebne namjene**
  - 4.0. Prihodi za posebne namjene
- **5. Pomoći**
  - 5.0. Pomoći
  - 5.1. Pomoći- PK
  - 5.2. Tekuće pomoći- fiskalno izravnanje
- **6. Donacije**
  - 6.0. Donacije
- **7. Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja**
  - 7.0. Prihodi od prodaje ili zamjene nef. imovine
- **8. Namjenski primici od zaduživanja.**
  - 8.0. Namjenski primici od financijske imovine i zaduživanja.

U Izvor financiranja **opći prihodi i primici proračuna** uključuju se prihodi od poreza, prihodi od financijske imovine, prihodi od nefinancijske imovine, prihodi od administrativnih (upravnih) pristojbi i prihodi od kazni.

U izvor financiranja – **opći prihodi i primici** proračunski korisnik uključuje prihode koje ostvari iz nadležnog proračuna, a koje planira u okviru podskupine 671 Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika.

Izvor financiranja **vlastiti prihodi** čine prihodi koje korisnik ostvari obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koje mogu obavljati i drugi pravni subjekti izvan općeg proračuna (iznajmljivanje prostora, obavljanje ugostiteljskih usluga i sl.). Vlastiti prihodi iskazuju se u okviru podskupine 661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga.

Izvor financiranja **prihodi za posebne namjene** čine prihodi čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim zakonima i propisima.

Primjeri takvih prihoda jesu: sufinanciranje cijena usluga, članarine, ulaznice, komunalna naknada, komunalni doprinos, naknade za ceste, vodni doprinos, doprinos za šume, boravišna pristojba, spomenička renta, naknada za izgradnju građ. i nabavu opreme za gospodarenje otpadom, prihodi od poljoprivrednog zemljišta, naknada za zadržavanje nezakonite izgrađene građevine te ostali prihodi po posebnim propisima.

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

Izvor financiranja **donacije** čine prihodi ostvareni od fizičkih osoba, neprofitnih organizacija, trgovačkih društava i od ostalih subjekata izvan općeg proračuna.



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

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

- U Računu financiranja proračunskih korisnika iskazuju se primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i za otplatu instrumenata zaduživanja prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji.
- Ako ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima, financijski plan proračunskog korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima.
- Ako se donosi višegodišnji plan uravnoteženja, financijski plan sadrži podatke iz višegodišnjeg plana uravnoteženja.

## **A. OBRAZLOŽENJE PRIJEDLOGA 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**.

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 zahtijeva preuzimanje odgovornosti za rezultate provedbe programa (aktivnosti i projekata).

**Obrazloženje prijedloga financijskog plana** sadrži:

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

1. Obrazloženje općeg dijela financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sadrži obrazloženje:
  - a) prihoda i rashoda, primitaka i izdataka i
  - b) prijenosa sredstava iz prethodne godine i prijenosa sredstava u sljedeću godinu za proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna, a za proračunske i izvanproračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

prenesenog manjka odnosno viška financijskog plana, u slučaju iz članka 34. stavka 6. ovoga Zakona.

2. Uz obrazloženje općeg dijela financijskog plana iz stavka 2. ovoga članka, u obrazloženju financijskog plana navodi se i prikaz stanja ukupnih i dospjelih obveza za proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna.
3. Obrazloženje posebnog dijela financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja i godišnjeg plana rada.

### 3.2.1. DOSTAVA PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA

Proračunski korisnik, Prijedlog financijskog plana dostavlja Upravnom odjelu za financije, gospodarstvo i poljoprivredu.

### 3.2.2. DONOŠENJE FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA

Čelnik proračunskog korisnika obvezan je prije dostave prijedloga financijskog plana Upravnom odjelu za financije, gospodarstvo i poljoprivredu uputiti upravljačkom tijelu na usvajanje.

#### **Upravljačko tijelo usvaja prijedlog financijskog plana koji sadrži plan za proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije godine na razini skupine ekonomske klasifikacije.**

Proračunski korisnik dužan je dostaviti Prijedlog financijskog plana Upravnom odjelu za financije, gospodarstvo i poljoprivredu u rokovima propisanim ovom Uputom.

Kad postoje razlike u financijskom planu proračunskog korisnika sadržanom u proračunu kojeg je donijelo Općinsko vijeće Općine Nijemci, Upravni odjel za financije, razvoj i gospodarstvo obavijestit će proračunskog korisnika o promjenama u odnosu na usvojeni prijedlog financijskog plana.

Ukoliko je financijski plan sadržan u Proračunu različit od Prijedloga financijskog plana kojeg je usvojilo upravljačko tijelo proračunskog korisnika, upravljačko tijelo usvaja financijski plan koji je sadržan u proračunu kojeg je donijelo Općinsko vijeće Općine Nijemci.

## **4. PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA TE RASHODA I IZDATAKA PRORAČUNA OPĆINE NIJEMCI ZA RAZDOBLJE OD 2022.-2024. GODINE**

### ***3.1 PROCJENA PRIHODA I RASHODA TE PRIMITAKA I IZDATAKA PRORAČUNA OPĆINE NIJEMCI ZA RAZDOBLJE 2023.-2025.***

Polazna osnova za projekciju prihoda proračuna općine Nijemci 2023.- 2025. je procjena ostvarenja prihoda proračuna do kraja 2022. godine te na temelju makroekonomskih pokazatelja danih u Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2023- 2025. Kada je riječ o rashodima, osigurana su sredstva za redovite programe, a za programe koji su planirani u proračunu, odnosno za kapitalne projekte, u najvećem dijelu je planirano financiranje iz EU fondova ili fondova RH. Ukupni prihodi i rashodi prikazani su u sljedećoj tablici:

BROJ KONTA	VRSTA PRIHODA / PRIMITAKA	2 (€) 2024	3 (€) 2025	4 (€) 2026
<b>UKUPNO PRIHODI / PRIMICI</b>		<b>15.482.538,63</b>	<b>8.023.792,08</b>	<b>10.454.756,00</b>
6	Prihodi poslovanja	15.403.155,73	7.992.619,08	10.362.000,00
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	79.382,90	31.173,00	92.756,00
9	Vlastiti izvori	0,00	0,00	0,00

BROJ KONTA	VRSTA RASHODA / IZDATAKA	PLAN 2 (€) 2024	PROJEKCIJA 3 (€) 2025	PROJEKCIJA 4 (€) 2026
<b>UKUPNO RASHODI / IZDACI</b>		<b>17.941.945,34</b>	<b>10.493.619,08</b>	<b>13.262.520,00</b>
3	Rashodi poslovanja	6.560.358,33	6.864.979,08	7.667.810,00
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11.381.587,01	3.628.640,00	5.594.710,00
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	0,00	0,00
9	Vlastiti izvori	0,00	0,00	0,00

BROJ KONTA	VRSTA PRIHODA / PRIMITAKA	Plan 1(€) 2023	GODINE Plan 2(€) 2024	Plan 3(€) 2025
<b>UKUPNO PRIHODI / PRIMICI</b>		<b>5.945.669,07</b>	<b>15.482.538,63</b>	<b>8.023.792,08</b>
6	Prihodi poslovanja	5.910.292,89	15.403.155,73	7.992.619,08
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	35.376,18	79.382,90	31.173,00
<b>UKUPNO RASHODI / IZDACI</b>		<b>7.408.095,10</b>	<b>17.941.945,34</b>	<b>10.493.619,08</b>
3	Rashodi poslovanja	4.575.651,63	6.560.358,33	6.864.979,08
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.832.443,47	11.381.587,01	3.628.640,00
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova			
9	Vlastiti izvori			

### **3.2 PROCJENA VISINE RASHODA KOJI SE FINANCIRAJU IZ OPĆIH PRIHODA I PRIMITAKA TE NAMJENSKIH PRIMITAKA PO RAZDJELIMA ORGANIZACIJSKE KLASIFIKACIJE RASPOREĐENE NA:**

#### **3.2.1 RASHODI POTREBNI ZA PROVEDBU POSTOJEĆIH PROGRAMA ODNOSNO AKTIVNOSTI**

BROJ KONTA	VRSTA PRIHODA / PRIMITAKA	GODINE		
		2024	2025	2026
<b>UKUPNO PRIHODI / PRIMICI</b>		<b>17.941.945,34</b>	<b>10.493.619,08</b>	<b>13.262.520,00</b>
<b>UKUPNO RASHODI / IZDACI</b>		<b>17.941.945,34</b>	<b>10.493.619,08</b>	<b>13.262.520,00</b>

Razdjel 001 OPĆINSKO VIJEĆE	48.836,14	100.310,00	55.913,00
Glava 00101 OPĆINSKO VIJEĆE	48.836,14	100.310,00	55.913,00
Izvor 1.1. Prihodi od poreza	48.836,14	100.310,00	55.913,00
Razdjel 002 URED OPĆINSKOG NAČELNIKA	185.590,60	196.896,00	212.486,00
Glava 00201 URED OPĆINSKOG NAČELNIKA	185.590,60	196.896,00	212.486,00
Izvor 1.1. Prihodi od poreza	184.340,60	195.569,00	211.054,00
Izvor 7.1. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.250,00	1.327,00	1.432,00
Razdjel 003 UPRAVNI ODJEL ZA DRUŠTVENE DJELATNOSTI, UPRAVNE, OPĆE, PRAVNE I IMOVINSKE POSLOVE	5.593.698,86	4.598.345,08	6.550.393,00
Glava 00301 UPRAVNI ODJEL ZA DRUŠTVENE DJELATNOSTI, UPRAVNE, OPĆE, PRAVNE I IMOVINSKE POSLOVE	5.221.235,25	4.203.200,08	6.123.962,00
Izvor 1.1. Prihodi od poreza	571.256,05	606.044,00	654.032,00
Izvor 1.2. Naknada za iskorištavanje mineralnih sirovina	556.515,40	590.410,00	637.157,00
Izvor 1.3. Ostali nenamjenski prihodi	320,00	340,00	366,00
Izvor 3.1. Vlastiti prihodi	6.500,00	6.896,00	7.442,00
Izvor 4.2. Prihodi od spomeničke rente	50,00	54,00	58,00
Izvor 4.3. Ostali prihodi za posebne namjene	55.818,79	59.219,00	63.908,00
Izvor 4.4. Prihodi od zakupa i prodaje polj. zemljišta	29.690,89	31.498,00	33.991,00
Izvor 4.6. Prihodi od šumskog doprinosa	1.097.924,28	509.354,00	1.257.015,00
Izvor 4.7. Prihodi od komunalne naknade	125.000,00	132.612,00	143.112,00
Izvor 5.1. Pomoći EU	1.918.876,48	1.484.559,08	2.343.090,00
Izvor 5.2. Tekuće pomoći iz države	773.842,89	744.614,00	885.970,00
Izvor 5.5. Tekuće pomoći iz županije	6.589,82	6.992,00	7.545,00
Izvor 5.6. Kapitalne pomoći iz države	16.717,75	17.736,00	19.141,00
Izvor 7.1. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	62.132,90	12.872,00	71.135,00
Glava 00302 PREDŠKOLSKO OBRAZOVANJE	372.463,61	395.145,00	426.431,00
12345 DJEČJI VRTIĆ BAMBI	372.463,61	395.145,00	426.431,00
Izvor 1.1. Prihodi od poreza	15.000,00	15.914,00	17.174,00
Izvor 1.2. Naknada za iskorištavanje mineralnih sirovina	71.800,00	76.169,00	82.200,00
Izvor 4.0. Vlastiti prihod PK	1.000,00	1.061,00	1.145,00
Izvor 5.2. Tekuće pomoći iz države	284.663,61	302.001,00	325.912,00
Razdjel 004 UPRAVNI ODJEL ZA FINACIJE, RAZVOJ I GOSPODARSTVO	12.113.819,74	5.598.068,00	6.443.728,00
Glava 00401 UPRAVNI ODJEL ZA FINACIJE, RAZVOJ I GOSPODARSTVO	12.113.819,74	5.598.068,00	6.443.728,00
Izvor 1.1. Prihodi od poreza	113.000,00	31.827,00	129.374,00
Izvor 1.2. Naknada za iskorištavanje mineralnih sirovina	1.356.680,90	1.410.661,00	1.603.182,00
Izvor 1.3. Ostali nenamjenski prihodi	235.059,44	249.374,00	296.597,00
Izvor 4.4. Prihodi od zakupa i prodaje polj. zemljišta	150.000,00	159.136,00	171.736,00
Izvor 4.6. Prihodi od šumskog doprinosa	318.481,35	337.877,00	401.857,00
Izvor 4.7. Prihodi od komunalne naknade	1.000,00	1.061,00	1.262,00
Izvor 4.8. Prihodi od komunalnog doprinosa	1.000,00	1.061,00	1.262,00
Izvor 4.9. Vodni doprinos	1.020,16	1.083,00	1.194,00
Izvor 5.1. Pomoći EU	9.106.581,58	2.553.029,00	2.831.742,00
Izvor 5.2. Tekuće pomoći iz države	138.056,33	117.820,00	131.173,00
Izvor 5.6. Kapitalne pomoći iz države	676.939,98	718.165,00	854.160,00
Izvor 7.1. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	16.000,00	16.974,00	20.189,00

### 3.2.2 RASHODI POTREBNI ZA PROVEDBU NOVIH ILI PROMJENU POSTOJEĆIH PROGRAMA ODNOSNO AKTIVNOSTI

BROJ KONTA	VRSTA PRIHODA / PRIMITAKA	GODINE		
		Plan 1(€) 2023	Plan 2(€) 2024	Plan 3(€) 2025

## 5. VISINA PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA- LIMITI

Limiti su dodijeljeni iznosi sredstava unutar kojih korisnici izrađuju prijedlog svojih financijskih planova. Jedan limit se utvrđuje ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti (koje proizlaze iz trenutno važećih propisa), a drugi limit ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti.

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

Rashodi za zaposlene (plaće, doprinosi) za razdoblje 2024.-2026. godinu planiraju se sukladno važećim aktima Dječjeg vrtića.

Rashodi za nabavu nefinancijske dugotrajne imovine za projekcijsko razdoblje planirat će se prema stvarnim potrebama i prioritetima vodeći računa o već preuzetim obvezama budućih razdoblja i pridržavajući se visine ukupnih limita iz ove Upute. Proračunski korisnici planiraju rashode za nabavu nefinancijske imovine u koordinaciji s Upravnim odjelom za financije, razvoj i gospodarstvo.

### 5.1. LIMIT I

Ovim Uputama daje se samo Limit I kao gornja granica financijskog plana za planiranje sredstava potrebnih za provedbu postojećih Programa u proračunu, a koji će se rasporediti na postojeće i/ili nove aktivnosti i/ili projekte.

**Limit I** – predstavlja raspored sredstava za provođenje postojećih Programa u proračunu koji se financiraju iz izvora 1.0. opći prihodi i primici.

**Tablica 5:** Gornja granica financijskog plana (limit I) za razdoblje 2024. -2026. za proračunskog korisnika

BROJ KONTA	VRSTA RASHODA / IZDATAKA	PLAN	PROJEKCIJA	PROJEKCIJA
		2 (€) 2024	3 (€) 2025	4 (€) 2026
Glava 00301 UPRAVNI ODJEL ZA DRUŠTVENE DJELATNOSTI, UPRAVNE, OPĆE, PRAVNE I IMOVINSKE POSLOVE		5.593.698,86	4.598.345,08	6.550.393,00
Proračunski korisnik DV BAMBI NIJEMCI		372.463,61	395.145,00	426.431,00
Glava 00401 UPRAVNI ODJEL ZA FINACIJE, RAZVOJ I GOSPODARSTVO		12.113.819,74	5.598.068,00	6.443.728,00

### 5.2. LIMIT II

Novi programi dopušteni su i određuju se kao Limit II, a financirati će se iz dodatno ostvarenih sredstava na ime vlastitih prihoda ili prihoda od pomoći. (Prijedloge daje proračunski korisnik ili nadležni upravni odjel).

## **6. VREMENSKA DINAMIKA IZRADE PRORAČUNA I FINACIJSKOG PLANA ZA RAZDOBLJE 2024.-2026.**

Proračunski korisnik Općine Nijemci dužan je izraditi i dostaviti u Upravni odjel za financije, razvoj i gospodarstvo u skladu s važećim Zakonom o proračunu, podzakonskim aktima te ovom Uputom po sljedećem vremeniku:

- **31.10.2023.** dostava financijskog plana proračunskog korisnika
- **31.10.2023.** Upravni odjel za financije, razvoj i gospodarstvo izrađuje Nacrt prijedloga proračuna za 2024. godinu s projekcijom za 2025. i 2026. godinu
- **15.11.2023.** Općinski načelnik utvrđuje Prijedlog proračuna za razdoblje 2024.-2026. godinu i dostavlja Općinskom vijeću na donošenje
- **Do kraja godine-** Općinsko vijeće usvaja proračun