



REPUBLIKA HRVATSKA
BJELOVARSO BILOGORSKA ŽUPANIJA
OPĆINA ĐULOVAC
JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL
KLASA: 400-08/18-01/01
URBROJ: 2111/05-05-18-05
Đulovac, 01. listopad 2018.



UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA OPĆINE ĐULOVAC ZA RAZDOBLJE 2019. - 2021. GODINE

Đulovac, listopad 2018.

SADRŽAJ

1. UVODNE NAPOMENE
2. METODOLOGIJA ZA IZRADU PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA OPĆINE ĐULOVAC
 - 2.1. Planiranje viškova/manjkova iz prethodnih godina u financijskom planu
 - 2.2. Obrazloženje financijskog plana
 - 2.3. Postupak izmjene i dopune financijskog plana
 - 2.4. Primjena ekonomske klasifikacije
3. METODOLOGIJA ZA IZRADU PRORAČUNA ZA RAZDOBLJE 2019.-2021.
 - 3.1. Uključivanje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka svih proračunskih korisnika u proračun
 - 3.2. Planiranje viškova/manjkova iz prethodnih godina u proračunu
 - 3.3. Primjena ekonomske klasifikacije
 - 3.4. Dostava proračunskih dokumenata Ministarstvu financija i Državnom ured za reviziju
 - 3.5. Unos podataka iz proračuna u web aplikaciju za statističke potrebe
 - 3.6. Primjena načela transparentnosti
 - 3.7. Zaduživanje i davanje jamstava i suglasnosti na zaduživanje
4. PLANIRANJE RASHODA PRORAČUNSKIH KORISNIKA U SKLOPU DECENTRALIZIRANIH FUNKCIJA
5. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA JLP(R)S
 - 6.1. Procjena prihoda i primitaka
 - 6.2. Prijedlog Plana rashoda i izdataka
 - 6.3. Obrazloženje financijskog plana
 - 6.4. Obrazloženje programa
 - 6.5. Planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija
 - 6.6. Krajnji korisnici proračunskih sredstava Općine Đulovac
 - 6.7. Način podnošenja zahtjeva ostalih korisnika proračuna
6. 7. OKVIRNI PRIJEDLOG OPSEGA FINANCIJSKOG PLANA
7. 8. VREMENSKA DINAMIKA IZRADE PRORAČUNA ZA 2016.-2018. GODINU
8. 9. PREUZIMANJE MATERIJALA

1. UVOD

Sukladno Zakonu o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15), a na temelju Smjernica ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2019. - 2021. godine (dalje u tekstu: Smjernice) koje je Vlada Republike Hrvatske usvojila na svojoj 110. sjednici, održanoj 02. kolovoza 2018. godine, izrađenih na temelju strateških planova, Nacionalnog programa reformi 2018. i Programa konvergencije Republike Hrvatske za razdoblje 2018.-2021. te posebnih preporuka Vijeća EU, Ministarstvo financija je sastavilo Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave 2019. – 2021.

Dostavljene Upute Ministarstva financija sadrže:

- temeljne ekonomske pokazatelje iz Smjernica,
- metodologiju izrade financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinice,
- metodologiju izrade proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija,
- pripadajuće obrasce.

Prema dobivenim Uputama, Jedinствeni upravni odjel sastavlja Upute proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti.

Promjene u poreznom sustavu, a koje će utjecati na proračun Općine Končanica u narednom trogodišnjem razdoblju objavljene su u Smjernicama ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2019. – 2021. godine. Smjernice koje sadrže ciljeve ekonomske politike te makroekonomski i fiskalni okvir za trogodišnje razdoblje objavljene se u na mrežnoj stranici Ministarstva financija <http://www.mfin.hr/hr/lokalna-samouprava>

2. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA OPĆINE ĐULOVAC

Proračunski i izvanproračunski korisnici Općine Đulovac obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskim klasifikacijama („Narodne novine“, broj 26/10 i 120/13), Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu („Narodne novine“, broj 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18) te se pridržavati ovih Uputa.

Proračunski i izvanproračunski korisnici Općine Đulovac dužni su izraditi prijedlog financijskog plana za 2019. godinu i procjenu financijskog plana za razdoblje 2020-2021. godine.

Proračunski i izvanproračunski korisnici u financijskom planu trebaju iskazati sve svoje prihode i rashode bez obzira na moguće uplate dijela prihoda korisnika u proračun Općine Đulovac ili podmirivanje dijela rashoda korisnika izravno s računa proračuna.

Prijedlog financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika Općine Đulovac za razdoblje 2019. - 2021. u skladu sa Zakonom o proračunu sadrži:

- procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2019. - 2021.,
- plan rashoda i izdataka za razdoblje 2019.–2021., razvrstane prema proračunskim klasifikacijama,
- obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Proračunski korisnik prihode i primitke, rashode i izdatke za 2019. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2020. i 2021. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Uz ekonomsku i programsku klasifikaciju, proračunski korisnici u izradi financijskog plana primjenjuju i klasifikaciju po izvorima financiranja. Sukladno članku 19. stavku 3. Pravilnika o proračunskim kvalifikacijama Općina određuje brojčane oznake i nazive druge razine izvora financiranja. Financijski plan donosi se do kraja godine kako bi se od 01. siječnja 2019. godine mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

2.1. Planiranje viškova/manjkova iz prethodnih godina u financijskom planu

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

Ukoliko se posluje s manjkom, treba kroz financijski plan pokazati korekcije pogrešnih odluka iz prošlosti iz kojih su manjkovi proizašli i iznaći načine za njihovo pokriće. Manjkovi se mogu pokriti ili na teret novih izvora financiranja, odnosno rasta prihoda ili smanjenjem ukupne rashodovne strane u visini nastalih manjkova.

Moguće je sukcesivno planirati pokriće manjka kroz trogodišnje razdoblje za koje se financijski plan donosi, s tim da nije moguće sav manjak prebaciti na posljednju godinu zadanog trogodišnjeg plana. Sukcesivno planiranje pokriva manjka moguće je jedino pod uvjetom da se uz financijski plan donese i akt (koji donosi Upravno vijeće), koji će sadržavati:

1. analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja institucije,
2. prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzorka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje (to je skup mjera za povećanje visine i/ili strukture prihoda, poboljšanje naplate potraživanja, racionalizaciju poslovanja sa ciljem boljeg iskorištenja kapaciteta i snižavanja troškova, nova organizacijska struktura, promjene u razini zapošljavanja i sl.),
3. akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, imenom i prezimenom odgovorne osobe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Višak i manjak ne iskazuju se u financijskom planu na računima razreda 6/7 i 3./4 već se u sam financijski plan uključuje bilančna pozicija 922 višak/manjak prihoda. Model financijskog plana dan je u prilogu ovih Uputa a sastoji se od općeg dijela, plana prihoda i primitaka te plana rashoda i izdataka.

2.2. Obrazloženje financijskog plana

Uz financijski plan obvezno se donosi i obrazloženje financijskog plana a što je bilo propisano i Uputama za razdoblje 2018.-2020. godine.

2.3. Postupak izmjene i dopune financijskog plana

S obzirom da se posebni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoji od financijskih planova proračunskih korisnika, **razvidna je obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka svih proračunskih korisnika u proračun, sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji te svim izvorima financiranja.** Navedeno je u skladu s primjenom načela jedinstva i sveobuhvatnosti proračuna.

Prema Zakonu o proračunu te Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu namjenski prihodi i primici te vlastiti prihodi koje ostvare proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, bez obzira na njihovu uključenost u proračun i sustav riznice, i nadalje ostaju prihodi i primici proračunskih korisnika te se tako i evidentiraju. Prihodi su proračunskih korisnika jer korisnici njima raspoložu, odnosno utvrđuju koji će se rashodi podmiriti iz tih izvora.

Sukladno Zakonu o proračunu namjenski prihodi i primici te vlastiti prihodi uplaćuju se u proračun. Odlukom o izvršavanju proračuna moguće je odrediti izuzeće od obveze uplate ovih prihoda i primitaka u proračun. Izuzeće od uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika ne znači izuzeće od planiranja navedenih prihoda u proračunu. Sukladno navedenom, ostvarivanje spomenutih prihoda i primitaka te trošenje rashoda financiranih iz ovih izvora, a izuzetih od uplate u proračun, mora se pratiti izvještajno na način kako je utvrdila nadležna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Tijekom godine moguće su nepredviđene okolnosti koje dovode do neplaniranih ostvarenja prihoda i primitaka te rashoda i izdataka proračunskih korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

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, navedenom nije moguće pristupiti bez suglasnosti jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno preraspodjela ili izmjena i dopuna proračuna.

Međutim, promjene u financijskom planu vezane uz „fleksibilne“ izvore (vlastite i namjenske prihode i primitke) moguće je urediti na različite načine. Navedeno će se urediti Odlukom o izvršavanju proračuna Općine Đulovac.

2.4. Primjena ekonomske klasifikacije

Uputama, dostavljenim od strane Ministarstva financija, ukazuje se na česte pogreške kod primjene ekonomske klasifikacije prilikom planiranja i računovodstvenog evidentiranja. Primjerice, prihodi od zakupa poslovnog prostora planirani su u okviru skupine računa 64 Prihodi od imovine (641 Prihodi od financijske imovine i 642 Prihodi od nefinancijske imovine) umjesto u okviru podskupine računa 661 Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga.

Sredstva od Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost pogrešno su planirana u okviru podskupine računa 663 Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna, a trebaju biti u okviru podskupine računa 634 Pomoći od izvanproračunskih korisnika.

Doprinosi i porezi uplaćeni za rad na temelju ugovora o djelu iskazani su u okviru podskupine računa 311 Plaće (Bruto) i 313 Doprinosi na plaće, umjesto u okviru podskupine računa 323 Rashodi za usluge, na osnovnom računu 32372 Ugovori o djelu.

Rashodi za službeni put osoba izvan radnog odnosa, a koji se odnose na korištenje vlastitog automobila u službene svrhe i na troškove smještaja i avionski prijevoz planirani su u okviru podskupine računa 321 Naknade troškova zaposlenima, umjesto u okviru podskupine računa 324 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa.

3. METODOLOGIJA ZA IZRADU PRORAČUNA ZA RAZDOBLJE 2018.-2020.

Metodologija za izradu prijedloga financijskog plana, odnosno proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba Zakona, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10 i 120/13) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14 115/15 i 3/18). Računski plan se neznatno mijenjao u okviru skupine 99 Izvanbilančni zapisi (stupio na snagu u siječnju 2018. godine).

Kod izrade proračuna treba se voditi računa o njegovom izvršavanju i odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna („Narodne novine“, broj 24/13 i 102/17). Posebice treba obratiti pažnju na izmjene i dopune Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, koje su stupile na snagu u listopadu 2017. godine. Preporuka je Ministarstva financija da se već pri izradi proračuna za 2019. godinu uzmu u obzir odredbe navedenog Pravilnika te da se Račun prihoda i rashoda, ne samo posebni nego i opći dio proračuna, iskazuje sukladno navedenim izmjenama i dopunama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna te sukladno odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

Zakon o proračunu mijenjao se početkom 2015. godine, a dio novina koje su donijele izmjene i dopune ovoga Zakona obilježit će proces pripreme proračuna na lokalnoj te područnoj (regionalnoj) razini.

Metodologija sadrži obvezne upute izrađene na temelju zakona i podzakonskih akata. Proračun se sastoji od općeg i posebnog dijela koji se odnosi na 2019. godinu, te projekcija koje se utvrđuju za razdoblje 2020-2021. godine. U proračun se uključuju i svi prihodi i primici te rashodi i izdaci proračunskih korisnika.

Strukturu općeg dijela proračuna čine prihodi i primici, te rashodi i izdaci po ekonomskoj klasifikaciji (po vrstama), utvrđeni u Računu prihoda i rashoda i Računu financiranja.

Posebni dio proračuna čine rashodi i izdaci raspoređeni po stavkama primjenom organizacijske, programske i ekonomske – obvezatne proračunske klasifikacije. Uz proračun se donosi i projekcija za razdoblje 2020-2021. godinu, kao sastavni dio proračuna i u jednom dokumentu.

Sastavni dio proračuna je i njegovo obrazloženje u kojem se daje obrazloženje općeg i posebnog dijela proračuna.

Sastavi dio Proračuna je i Odluka o izvršavanju proračuna Općine Đulovac, u kojoj se utvrđuju odredbe o godišnjim obvezama i potraživanjima kako Općine tako i proračunskih korisnika. U Odluci potrebno je naglasiti i mogućnost izmjena financijskog plana od strane proračunskog korisnika a vezano uz vlastite i namjenske prihode.

Posebnu pozornost treba obratiti utvrđivanju godišnje obveze vezano uz uzimanje dugoročnog kredita od strane Općine Đulovac te njegovoj godišnjoj obvezi otplate i propisanih izvora.

Sukladno Zakonu o proračunu, proračun se usvaja na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2020. i 2021. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

3.1. Uključivanje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka svih proračunskih korisnika u proračun

U Uputama za izradu proračuna za 2017. godinu detaljno je obrazložena obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja.

3.2. Planiranje viškova/manjkova iz prethodnih godina u proračun

U dijelu 2.1. ove Upute obrazlažu se način i mogućnosti sukcesivnog i višegodišnjeg planiranja pokrića manjka iz prethodne(ih) godine, kao i korištenja kumuliranog viška, ali za proračunske i izvanproračunske korisnike. Navedeno se odnosi i na proračun te je važno pri tome donijeti akt koji će sadržavati:

- 1) Analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja jedinice.
- 2) Prijedlog mjera za otklanjanja utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje (to je skup mjera za povećanja visine i/ili strukture prihoda, poboljšanje naplate potraživanja, racionalizaciju poslovanja radi boljeg iskorištenja kapaciteta i snižavanja troškova, nova organizacijska struktura, promjene u razini zapošljavanja i sl.).
- 3) Akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, odgovornim osobama) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

3.3. Primjena ekonomske klasifikacije

Prihod od naknade za uređenje voda prihod je Hrvatskih voda a Hrvatske vode ovlastile su Općinu za taj prihod prikupljaju u ime i za račun Hrvatskih voda. Ovaj prihod prikuplja se zajedno sa komunalnom naknadom. Prihod od naknade za uređenje voda evidentira se na osnovnom računu 23955 Obveze za naplaćene tuđe prihode. Obveza za naplaćene tuđe prihode zatvara se u trenutku prijensa sredstava na račun Hrvatskih voda.

Rashodi za projektnu dokumentaciju, usluge konzaltinga i nadzora, koji su povezani s rashodima za tekuće i investicijsko održavanje, evidentiraju se kao i izvedeni radovi na istom osnovnom računu unutar odjeljka 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja, a planiraju se na podskupni 323 Rashodi za usluge. Međutim ako su navedeni rashodi povezani s dodatnim ulaganjem, evidentiraju se i planiraju u okviru skupine računa 45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini.

Ukupni prihod od poreza na dohodak planira se unutar podskupine računa 611 Porez i prirez na dohodak. Odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“, broj 127/17), propisano je da se od ukupno ostvarenih prihoda od poreza na dohodak 17% izdvaja za fiskalno izravnaje. Sredstva za fiskalno izravnaje primaju se na dnevnoj bazi i evidentiraju se kao prihod od poreza na dohodak u okviru podskupine računa 611 Porez i prirez na dohodak i to kao nenamjenski prihod.

Prema članku 5. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, Ministarstvu financija, Poreznoj upravi pripada naknada u iznosu od 1% od ukupno naplaćenih prihoda za troškove obavljanja poslova utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak. Naknadu je potrebno planirati kao materijalni rashod u okviru podskupine računa 323 Rashodi za usluge (računovodstveno se iskazuje na osnovnom računu 32399 Ostale nespomenute usluge).

3.4. Dostava proračunskih dokumenata Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju

Sukladno članku 40. Zakona o proračunu, općinski načelnik obavezan je Ministarstvu financija dostaviti proračun i projekcije kao i odluku o izvršavanju proračuna kao i sve izmjene proračuna u roku 15 dana od dana njihova stupanja na snagu. Općina je u obvezi dostave linka o objavi u svom službenom glasilu u roku 15 dana na adresu e-pošte: lokalni.proracuni@mfin.hr Ministarstvu financija. Uz proračun obavezno se objavljuje plan razvojnih programa kao i Odluka o izvršavanju proračuna.

Sukladno članku 112. Zakona o proračunu, godišnji izvještaj o izvršenju proračuna dostavlja se Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju u roku 15 dana od dana nakon što ga donese predstavničko tijelo. Ako predstavničko tijelo ne donese godišnji izvještaj, općinski načelnik ga dostavlja Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju u roku 60 dana od dana podnošenja predstavničkom tijelu.

Sva dokumentacija više se ne dostavlja u papirnatom obliku već e-mailom, dostavom linka gdje su objavljeni dokumenti, kako Ministarstvu financija tako i Državnom uredu za reviziju. Dokumenti se objavljuju na mrežnoj stranici u formatu pogodnom za daljnju obradu (word i excel).

3.5. Unos podatka iz proračuna u web aplikaciju za statističke potrebe

Unos podataka iz proračuna za svaku godinu, kao i sve izmjene i dopune, unosi se u web aplikaciju Ministarstva financija „Financijski planovi JLP(R)S“, raspoloživu na stranici <https://www3.apis-it.hr/wab/servlet/proweb/webjlp/rs/Login>. Ovo vrijedi i za 2019. godinu, odnosno najkasnije 15 dana od dana stupanja na snagu svakog pojedinog dokumenta planiranja.

3.6. Primjena načela transparentnosti

Da bi se osiguralo ostvarenje načela transparentnosti i slobodan pristup informacijama kao i njihovo povezivanje, preuzimanje i ponovno korištenje, svi dokumenti objavljuju se u formatu pogodnom za daljnju obradu (word, excel).

Kod predlaganja proračuna za razdoblje 2019.-2021. godine potrebno je uključivanje vremenske serije od 5 godina, koja će sadržavati podatke o izvršenju proračuna za 2017., plan proračuna za 2018. godinu, prijedlog proračuna za 2019. godinu i projekcije za 2020. i 2021. godinu.

3.7. Zaduživanje i davanje jamstva i suglasnosti na zaduživanje

Općina Đulovac planira se uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske krajem 2018. godine kreditno zadužiti. U Odluci o izvršavanju proračuna, sukladno Pravilniku o postupku zaduživanja i davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“, broj 55/09 i 139/10), iskazuje se iznos novog duga u tijeku proračunske godine te očekivani iznos ukupnog duga na kraju proračunske godine. Brojčana oznaka iz proračuna mora biti istovjetna oznaci u Odluci o izvršavanju proračuna.

Zakonom o proračunu propisana je obveza i rok dostave ugovora o zaduženju te izvješća o zaduženju, danim jamstvima i suglasnostima putem obrasca IZJS Ministarstvu financija. Oni se skenirani potpisani i ovjereni dostavljaju e-mailom na adresu Ministarstva financija (lokalni.proracuni@mfin.hr) u propisanom roku.

3.8. Plan razvojnih programa

Zakonom o proračunu utvrđena je obveza izrade plana razvojnih programa za proračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i za same jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Plan razvojnih

programa je, uz opći i posebni dio, sastavni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. U planu razvojnih programa jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazuju planirane rashode za investicije za trogodišnje razdoblje, te izdvajanja za kapitalne pomoći i donacije. Proračunski korisnici proračuna jedinice lokalne samouprave nisu u obvezi izrađivati plan razvojnih programa, ali su u obvezi surađivati s nadležnim upravnim odjelom koji za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti priprema plan razvojnih programa. Planovi razvojnih programa predstavlja isječak iz posebnog dijela proračuna. Zakon o proračunu propisuje sadržaj i izgled plana razvojnih programa.

Izmjenama i dopunama Zakona o proračunu promijenio se sadržaj plana razvojnih programa. Plan razvojnih programa mora sadržavati ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Sam plan razvojnih programa sada predstavlja strateško-planski dokument stvarajući dobru pretpostavku za povezivanje svih strateških dokumenata jedinice sa proračunskim planiranjem. Planovi razvojnih programa važni su i u kontekstu priprema jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za korištenje sredstava iz fondova

Europske unije iz razloga što programi i projekti koji se planiraju financirati iz navedenih fondova moraju imati vezu sa strateškim ciljevima i prioritetima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a koji opet moraju biti u suglasju s nacionalnim strateškim ciljevima i prioritetima.

Planovi razvojnih programa poveznica su između strateških ciljeva zacrtanih strateškim dokumentima i proračuna za trogodišnje razdoblje.

Osnovni ciljevi u provođenju politike Općine Đulovac u narednom razdoblju biti će nastavljanje poduzimanja svih raspoloživih mjera i aktivnosti za podizanje životnih standarda na svim područjima, koliko god to opće prilike budu dozvoljavale, a osobito vezano za:

- ⇒ održivi gospodarski razvoj, prvenstveno malog i srednjeg poduzetništva i razvoj poslovnih zona, poticanje zapošljavanja,
- ⇒ razvoj poljoprivrede
- ⇒ podizanje postignute kvalitete sveukupne komunalne infrastrukture,
- ⇒ brigu o zdravlju, obrazovanju i socijalnoj sigurnosti,
- ⇒ promoviranje i poticanje kulturnih i sportskih događanja,
- ⇒ očuvanje i obnovu spomeničke baštine,
- ⇒ jačanje kapaciteta za upravljanje zaštitom okoliša i
- ⇒ energetske efikasnost.

4. PLANIRANJE RASHODA PRORAČUNSKIH KORISNIKA U SKLOPU DECENTRALIZIRANIH FUNKCIJA

Ukupan iznos sredstava potrebnih za osiguranje minimalnih financijskih standarda (bilančnih prava) u 2019. godini se planiraju uvećana za najviše 2% u odnosu na prethodnu 2018. godinu.

Sredstva pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, kao i 2018. godine, bit će osigurana u državnom proračunu Republike Hrvatske na razdjelu tijela (ministarstva i druga tijela državne uprave) nadležnog za određenu decentraliziranu funkciju. Radi se o sredstvima namijenjenim JLP(R)S koje iz namjenskog udjela poreza na dohodak ostvare manje sredstava nego im je potrebno za dostizanje minimalnih financijskih standarda te imaju pravo na pomoć izravnjanja.

5. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINACIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA JLP(R)S

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (upravni odjeli i korisnici za koje su oni nadležni) obvezni su izraditi financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu i pridržavati se Uputa.

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave svoje financijske planove dostavljaju jedinici čiji su korisnici, odnosno nadležnom upravnom tijelu.

Popis proračunskih korisnika Općine Đulovac objavljen je u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika (Narodne novine 68/15.).

Proračunski korisnici Općine Đulovac koji su evidentirani u Registru korisnika proračuna su:

- **Dječji vrtić Sunce** (pod brojem RKP 37951),

Proračun i financijski planovi (dalje: planovi) izrađuju se za tekuću godinu (za koju se plan donosi) kao i predviđanja za naredne dvije godine.

Proračunski korisnik u financijskom planu treba iskazati sve svoje prihode i rashode bez obzira na moguće uplate dijela prihoda korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili podmirivanje rashoda direktno s računa proračuna.

Prijedlog financijskog plana proračunskih korisnika za razdoblje 2019.-2021. u skladu s člankom 29. Zakona o proračunu treba sadržavati: procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2019. – 2021. plan rashoda i izdataka za razdoblje 2017.-2019. ., razvrstane prema proračunskim klasifikacijama, obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Financijski plan čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe.

Svaki upravni odjel izrađuje zajednički plan za sve korisnike iz svog djelokruga na temelju dokumentiranog i obrazloženog zahtjeva.

Prilikom izrade financijskih planova, korisnici obavezno daju osnovne podatke o sebi kao: status, djelatnost, organizacijsku strukturu, skraćeni popis programa sa osnovnim financijskim pokazateljima i pokazateljima uspješnosti.

Kod izrade prijedloga financijskog plana za razdoblje 2019.-2021. primjenjuje se Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Kod izrade financijskih planova ključno je napraviti vezu s proračunskim klasifikacijama u tom se dijelu nužno držati odredbi Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Općina će utvrditi programe, aktivnosti i projekte proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti.

Svi korisnici proračunskih sredstava Općine Đulovac obvezni su svoje prijedloge financijskih planova na trećoj razini računskog plana dostaviti prema programima, aktivnostima i projektima iz prethodne godine. U slučaju potreba pojedinih proračunskih korisnika za dodatnim programima, aktivnostima ili projektima, isto je potrebno navesti i obrazložiti.

Predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2019. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2020. i 2021. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika JLP(R)S za razdoblje 2019.-2021. sadrži:

1. Procjenu prihoda i primitaka po vrstama za 2019.-2021.
2. Plan rashoda i izdataka za 2019.-2021. razvrstane prema proračunskim klasifikacijama,
3. Obrazloženje prijedloga financijskog plana,

5.1. Procjena prihoda i primitaka

Proračunski korisnici obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2019.-2021. po izvorima financiranja. Izvori financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene.

Osnovni izvori financiranja jesu:

1. Opći prihodi i primici
2. Vlastiti prihodi
3. Prihodi za posebne namjene
4. Pomoći
5. Donacije
6. Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja i
7. Namjenski primici.

1. U Izvor financiranja opći prihodi i primici proračuna uključeni su prihodi od poreza i prireza, prihodi od financijske imovine, prihodi od nefinancijske imovine, prihodi od administrativnih (upravnih) pristojbi i prihode od kazni.

U izvor financiranja – opći prihodi i primici proračunski korisnik uključuje prihode koje ostvaruje iz nadležnog proračuna, a koje planira u okviru podskupine

671 Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika.

2. 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, pružanje usluga i drugo). Vlastiti prihodi iskazuju se u okviru podskupine 661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga.

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

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

Prihodi koje proračunski korisnici ostvare od drugih proračuna koji im nije nadležan planiraju se na podskupini računa 636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan.

Prihodi koje jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvare iz pomoći izravnjanja za financiranje decentraliziranih funkcija planiraju se na podskupini 635 Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije.

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

6. 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.

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

Proračunski korisnici obvezni su napraviti plan vlastitih prihoda na trećoj razini računskog plana za 2019.godinu, te projekcije prihoda na drugoj razini računskog plana za 2019.-2021..godinu.

5.2. Prijedlog Plana rashoda i izdataka

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2018.-2020.godine razvrstane prema proračunskim klasifikacijama u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave rashode i izdatke za 2019. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2020. i 2021. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Upravna vijeća proračunskih korisnika jedinice (vrtić) obvezni su usvojiti financijski plan do kraja godine, kako bi se od 1. siječnja 2019. mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Temeljem zahtjeva nadležne lokalne jedinice proračunski korisnik može izrađivati i 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 2019. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2020. i 2021. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Upravna tijela nadležna za proračunske korisnike obvezna su planirati rashode za zaposlene i materijalne rashode svojih korisnika proračuna u okviru skupine računa 31 i 32, a ne na računima podskupine 363 (pomoći unutar opće države), niti u okviru podskupine 381 (tekuće donacije) i podskupine 382 (kapitalne donacije).

Planiranje sredstava u proračunu za pokriće neočekivanih, neplaniranih ili nedovoljno planiranih izdataka vrši se u skladu sa člankom 56. Zakona o proračunu u visini proračunske pričuve. Za planiranje proračunske pričuve koristit će se konto 329 i naziv Proračunska pričuva, dok će se u slučaju trošenja ove stavke izvršenje pratiti prema vrsti rashoda.

5.3. Obrazloženje financijskog plana

U skladu s člankom 30. Zakona o proračunu proračunski korisnici su dužni uz prijedlog financijskog plana izraditi i dostaviti obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Obrazloženje prijedloga financijskog plana sadrži:

- a) sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika,
- b) obrazložene programe,
- c) zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi,

- d) usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja,
- e) ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa,
- f) izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini,
- g) ostala obrazloženja i dokumentaciju.

Budući da se financijski plan, odnosno proračun čiji se posebni dio sastoji od financijskih planova proračunskih korisnika, usvaja za trogodišnje razdoblje važno je obrazložiti programe od godine do godine.

Odstupanja od onog što je prethodnih godina planirano sa projekcijama 2020. i 2021., i što je već usvojeno prethodne godine, ali na manje razrađenoj razini potrebno je u ovome dijelu obrazložiti, navodeći zbog čega dolazi do razlika u odnosu na projekcije dane prethodne godine.

5.4. Obrazloženje programa

Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja.

Mjerenje rezultata programa osigurava jasniju i učinkovitiju dodjelu sredstava. 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 sljedeća pitanja:

- što se ovim programom želi postići
- kako se nastoji realizirati program
- tko je korisnik ili 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/projekata.

Dakle, kako 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,
- dostupni – u okviru prihvatljivih troškova,
- relevantni – u odnosu na definirani cilj i
- vremenski određeni – da se definirani ciljevi izvrše u zadanom vremenskom roku.

Glavna karakteristika pokazatelja uspješnosti je mjerljivost stoga ih je potrebno brojčano iskazati ili jasno i nedvosmisleno izraziti.

U obrazloženju financijskog plana koriste se dvije vrste pokazatelja: pokazatelj učinka i pokazatelj rezultata. Pokazatelj učinka treba dati informaciju o učinkovitosti, dugoročnim rezultatima te društvenim promjenama koje se postižu ostvarenjem cilja.

Svi korisnici proračunskih sredstava Općine Đulovac obvezni su se pridržavati programske sheme Općine, a u slučaju potrebe nekih novih projekata ili aktivnosti, iste su obvezni obrazložiti kao i sve ostale programe, te zatražiti od Upravnog odjela za proračun i financije dopunu programa.

5.5. Krajnji korisnici proračunskih sredstava Općine Đulovac

Svi ostali krajnji korisnici proračunskih sredstava Općine Đulovac (udruge, ustanove koje se financiraju iz proračuna Općine po posebnim propisima) obvezni su Jedinственom upravnom odjelu dostaviti svoje prijedloge odnosno zahtjeve za proračunskim sredstvima za narednu godinu a za kapitalne projekte za naredne tri godine.

Svi korisnici moraju svoje prijedloge financijskog plana dostaviti na osnovi ovih Uputa, a sukladno odredbama Zakona o proračunu. To znači da financijski plan sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i detaljno obrazloženje financijskog plana odnosno potrebe za proračunskim sredstvima.

Tvrtke u vlasništvu Općine Đulovac za svaki zahtjev za kapitalnim pomoćima iz Proračuna uz zahtjev obvezni su dostaviti detaljno obrazloženje zahtjeva.

Svoje prijedloge financijskih planova krajnji korisnici dostavljaju u rokovima propisanim ovim Uputama. Nepravovremeno

dostavljeni i nepotpuni zahtjevi neće se razmatrati u pripremi Prijedloga proračuna Općine Đulovac.

5.6. Način podnošenja zahtjeva ostalih korisnika proračuna

U udrugama koje svojim programima/projektima osiguravaju javne potrebe od interesa za Općina Đulovacu kulturi, te u području zdravstvene, socijalne i humanitarne djelatnosti, financijsku potporu iz proračuna Općine Đulovac za 2019. godinu, a u visini osiguranih sredstava dodijelit će se temeljem provedenog natječaja, sukladno Uredbi o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine broj 26/15.).

Konačnu Odluku o raspodjeli financijske potpore programima / projektima udruga za 2019. godinu donijeti će Općinski načelnik Općine Đulovac na prijedlog Povjerenstva za ocjenu projekata Općine Đulovac, a obavijest o rezultatima natječaja bit će objavljena na Oglasnoj ploči Općinske uprave na adresi Đulovac, Đurina 132 i na web stranici Općine Đulovac.

6. OKVIRNI PRIJEDLOG OPSEGA FINACIJSKOG PLANA

Posljednjim Izmjenama i dopunama Zakona o proračunu iz 2015. godine jače se srednjoročni proračunski okvir na više načina, između ostaloga i kroz uvođenje tzv. dvojnih limita, a sve kako bi se postigla viša razina odgovornosti u ispunjavanju predviđenih programa i aktivnosti te ojačala fiskalna disciplina. Slijedom toga, a temeljem Izmjena i dopuna Zakona o proračunu iz 2015. godine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za svoje proračunske korisnike utvrđivati dva limita. Jedan limit će se utvrđivati ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti (koje proizlaze iz trenutno važećih propisa), a drugi limit će se utvrđivati ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti.

Tablica- limit ukupnih rashoda za korisnike proračuna (izvor financiranja Općina Đulovac) – plaće i materijalni troškovi

RKP	Općina Đulovac/Proračunski korisnik	ostvareno 2017.	plan 2018.	2019		2020		2021				
				1 limit	2 limit	Plan 2019	1 limit	2 limit	Plan 2020	1 limit	2 limit	Plan 2021
37951	Dječji vrtić Sunce	321.751,59	411.000	420.000	-	420.000	420.000	-	420.000	420.000	-	420.000

Tablica- limit za provedbu programa (kapitalni rashodi) za korisnike

RKP	Općina Đulovac/Proračunski korisnik	ostvareno 2017.	plan 2018.	2019		2020		2021			
				1 limit	2 limit	Plan 2019	1 limit	2 limit	Plan 2020	1 limit	2 limit
37951	Dječji vrtić Sunce	0,00	395.000	-	2.500.000	2.500.000	-	2.500.000	2.500.000	-	2.500.000

7. VREMENSKA DINAMIKA IZRADE PRORAČUNA ZA 2018.-2020. GODINU

izvršitelj	zadatak	rok
Jedinstveni upravni odjel	sastavlja Upute za izradu proračuna OPĆINE ĐULOVAC za razdoblje od 2019-2021. i dostavlja Općinskom načelniku	01.10.2018.
Jedinstveni upravni odjel	Upute se dostavljaju korisnicima Proračuna. U Uputi se određuje krajnji rok za dostavu prijedloga za financiranje iz Proračuna.	10.10.2018.
Proračunski korisnici	Jedinstvenom upravnom odjelu dostavljaju potpisom i pečatom ovjerene zahtjeve za novčana sredstva u 2019. godini (prijedloge financijskih planova s obrazloženjem, te popisom programa/projekata) i projekcije za 2020. i 2021. godinu	20.10.2018.
Jedinstveni upravni odjel	Razmatranje prijedloga i usklađivanje financijskih planova sa procijenjenim prihodima i primicima, te se izrađuje nacrt proračuna Općine Đulovac za proračunsku godinu i projekciju za sljedeće dvije godine, te ih dostavlja Načelniku na usvajanje.	01.11.2018.
Općinski načelnik	Načelnik utvrđuje prijedlog proračuna i projekcija, te ih podnosi Općinskom vijeću na donošenje najkasnije do 15. studenog tekuće godine.	15.11.2018.
Općinsko vijeće	donosi proračun za 2018. i projekciju za 2019. i 2020. i Odluku o izvršenju proračuna za 2019.	31.12.2018.
Jedinstveni upravni odjel	objava donesenih planskih dokumenata – Proračuna s projekcijama, Odluke o izvršenju proračuna u Službenom glasniku OPĆINE ĐULOVAC	31.12.2018.
Jedinstveni upravni odjel	sastavlja Vodič za građane za web stranicu www.djulovac.hr	31.12.2018.

9. PREUZIMANJE MATERIJALA

Na internet stranici Općine Đulovacm www.djulovac.hr Možete preuzeti:

- Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2019.-2021. godinu.
- Prilog 1 – Financijski plan naslov
- Prilog 2- Model financijskog plana za proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Pročelnik JUO

Josip Kastmiller, v.r.