

**UPUTE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA I
FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKIH KORISNIKA**
OPĆINE SALI
ZA RAZDOBLJE 2016. - 2018.

Sali, rujan 2015.

1. ZAKONSKI OKVIR

Jedinstveni upravni odjel ovim Uputama, a na temelju poznatih veličina, pokazatelja i metodologije izrade proračuna i financijskih planova, predlaže polazne veličine i rokove za izradu financijskih planova proračunskih korisnika te prijedloga proračuna za 2016. godinu s projekcijama za 2017. i 2018. godinu.

U skladu s odredbama Zakona o proračunu (NN br.87/08,136/12 i 15/15) Ministarstvo financija izradilo je i dostavilo Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016.-2018.godine u skladu sa Smjernicama ekonomske i fiskalne politike Vlade Republike Hrvatske za razdoblje od 2016.-2018.godine.

Rokovi i metodologija za izradu prijedloga financijskog plana odnosno proračuna utvrđeni su Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima: Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14), Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (26/10 i 120/13), te osobito Zakona o fiskalnoj odgovornosti (NN br.139/10), kojim se određuju pravila kojima se ograničava potrošnja i jača odgovornost za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje proračunskih sredstava te jača sustav kontrola i nadzora.

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

U prvoj (Planiranje proračuna /financijskog plana) i petoj (Izvještavanje) grupi pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti upravo se postavljaju pitanja vezana za rokove i metodologiju izrade proračuna/financijskog plana te načinu i rokovima izvještavanja o izradi istog.

Odredbe ovih propisa odnose se na proračunske korisnike.

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

2. TEMELJNI EKONOMSKI POKAZATELJI ZA RAZDOBLJE OD 2016. DO 2018. GODINE

Makroekonomski i fiskalni okvir u srednjoročnom razdoblju detaljno su obrazloženi u Smjernicama ekonomske i fiskalne politike te korisnike ovih Uputa upućujemo na iste.

3. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

Metodologija izrade proračuna propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima: Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Značajne promjene u metodologiji odnose se na proračune onih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje imaju proračunske korisnike. Detaljne upute sa obrazloženjem temeljnih ekonomskih pokazatelja, metodologijom izrade proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016. – 2018. nalaze se na stranicama Ministarstva financija www.mfin.hr (pod Proračun/Lokalni proračun), te se korisnike ovih uputa upućuje na iste.

4. PROCJENA PRIHODA I RASHODA ODNOSNO PRIMITAKA I IZDATAKA PRORAČUNA OPĆINE SALI U RAZDOBLJU 2016.-2018. GODINE

Proračunom Općine Sali za 2015. godinu s projekcijama za 2016. i 2017. godinu, donijetim od strane Općinskog vijeća Općine Sali, dana 10. prosinca 2014. godine, određeni su okviri u planiranju visine prihoda i primitaka te rashoda i izdataka za 2016. i 2017. godinu. Do kraja 2015. godine očekuju se izmjene i dopune proračuna jer je izgledno da se neće ostvariti planirani prihodi, pa stoga niti rashodi koji su planirani iz tih izvora, međutim isti prihodi i rashodi planirati će se u idućoj godini jer se smatra da će se ostvariti preduvjeti za naplatu prihoda i izvršenje rashoda iz istih. Iz tih razloga limiti ukupnih rashoda utvrđeni ovom Uputom odstupaju od iznosa rashoda po projekcijama za 2016. i 2017. godinu u sklopu Proračuna općine Sali za 2015. godinu.

U nastavku se daju limiti ukupnih rashoda po razdjelima koji predstavljaju okvir za izradu financijskih planova za 2016. i projekciju proračuna za 2017. i 2018. godinu:

	OSTVARENO U 2014. GODINI	PLAN 2015.	PROJEKCIJA 2016.	PROJEKCIJA 2017.	PROJEKCIJA 2018.
001 JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL	5.747.787,75	14.775.500,00	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
002 ODGOJ I OBRAZOVANJE	261.098,48	3.328.000,00	3.365.000,00	415.000,00	415.000,00
003 KULTURA	162.653,46	266.500,00	510.000,00	370.000,00	370.000,00
004 MJESNA SAMOUPRAVA	131.484,55	175.000,00	190.000,00	200.000,00	190.000,00
UKUPNO RASHODI / IZDACI	6.303.024,24	18.545.000,00	19.065.000,00	15.985.000,00	15.975.000,00

5. PRIJEDLOG VISINE FINANCIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH KORISNIKA OPĆINE SALI

Zakonom o Proračunu uvedena je obveza utvrđivanja visine financijskog plana za proračunske korisnike Proračuna JLS, odnosno visine sredstava iz Proračuna JLS namijenjenih financiranju programa proračunskih korisnika, a intencija zakonodavca je bila ta, da se proračunskim korisnicima olakša izrada prijedloga financijskog plana.

U nastavku se daju limiti ukupnih rashoda koji predstavljaju okvir za izradu financijskih planova za 2016. i projekciju za 2017. i 2018. godinu:

5.1. HRVATSKA KNJIŽNICA I ČITAONICA SALI

Obavljanje djelatnosti Hrvatske knjižnice i čitaonice Sali u Posebnom je dijelu Proračuna Općine Sali uključeno u Razdjel 003: Kultura, program pod brojem K11 1000, nosi naziv: Obavljanje djelatnosti Hrvatske knjižnice i čitaonice Sali, a obuhvaća:

- aktivnost broj A110001: Rashodi za zaposlene
- aktivnost broj A110002: Rashodi za materijal i usluge
- tekući projekt broj T110001: Nabava knjižne građe
- kapitalni projekt broj: K110001: Proširenje i opremanje knjižnice

Limiti rashoda i izdataka za 2016., 2017. i 2018. godinu dati su u slijedećoj tabeli:

Aktivnost/Projekt	OSTVARENO U 2014. GOD.	PLAN 2015.	PROJEKCIJA 2016.	PROJEKCIJA 2017.	PROJEKCIJA 2018.
A110001	119.300,72	175.500,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
A110002	27.952,74	21.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
T110001	15.400,00	20.000,00	30.000,00	40.000,00	40.000,00
K110001	0	50.000,00	200.000,00	50.000,00	50.000,00
UKUPNO	162.653,46	266.500,00	510.000,00	370.000,00	370.000,00

Ograničenje rashoda obzirom na izvore financiranja prikazano je u slijedećoj tabeli:

Izvor financiranja	OSTVARENO U 2014. GOD.	PLAN 2015.	PROJEKCIJA 2016.	PROJEKCIJA 2017.	PROJEKCIJA 2018.
1: Opći prihodi i primici (prihodi iz proračuna)	162.653,46	266.500,00	380.000,00	320.000,00	320.000,00
2: Vlastiti prihodi (od obavljanja djelatnosti)	0	0	20.000,00	20.000,00	20.000,00
3: Prihodi za posebne namjene	0	0	0	0	0
4: Pomoći	0	0	100.000,00	20.000,00	20.000,00
5: Donacije	0	0	10.000,00	10.000,00	10.000,00
6: Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine	0	0	0	0	0
7: Namjenski primici	0	0	0	0	0
UKUPNO	162.653,46	266.500,00	510.000,00	370.000,00	370.000,00

Limit rashoda i izdatka za provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti utvrđuje se:

2016. 20.000,00

2017. 20.000,00

2018. 20.000,00

Izvori financiranja:

Opći prihodi i primici: 10.000,00

Vlastiti prihodi: 10.000,00

5.2. DJEČJI VRTIĆ „ORKULICE“ SALI

Obavljanje djelatnosti Dječjeg vrtića „Orkulice“ u Posebnom je dijelu Proračuna Općine Sali uključeno u Razdjel 002: Odgoj i obrazovanje, program pod brojem J10 1000 naziv: Obavljanje djelatnosti DV „Orkulice“ Sali, program pod brojem J10 1001 naziv: Financiranje programa za djecu i mlade i program pod brojem J10 1002 naziv: Izgradnja objekta dječjeg vrtića, a obuhvaćaju:

- aktivnost broj A100001: Rashodi za zaposlene
- aktivnost broj A100002: Rashodi za materijal i usluge
- aktivnost broj A100003: Subvencija za roditelje
- kapitalni projekt broj: K100001: Opremanje Dječjeg vrtića
- aktivnost broj A100011: Programi za djecu i mlade
- kapitalni projekt broj: K100021: Izgradnja dječjeg vrtića

Limiti rashoda i izdataka za 2016., 2017. i 2018. godinu dati su u slijedećoj tabeli:

Aktivnost/Projekt	OSTVARENO U 2014. GOD.	PLAN 2015.	PROJEKCIJA 2016.	PROJEKCIJA 2017.	PROJEKCIJA 2018.
A100001	235.658,48	257.000,00	300.000,00	350.000,00	350.000,00
A100002	505,00	10.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
A100003	8.135,00	56.000,00	0	0	0
K100001	0	0	15.000,00	15.000,00	15.000,00
A100011	16.800,00	5.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
K100021	0	3.000.000,00	3.000.000,00	0	0
UKUPNO	261.098,48	3.328.000,00	3.365.000,00	415.000,00	415.000,00

Ograničenje rashoda obzirom na izvore financiranja prikazano je u slijedećoj tabeli:

Izvor financiranja	OSTVARENO U 2014. GOD.	PLAN 2015.	PROJEKCIJA 2016.	PROJEKCIJA 2017.	PROJEKCIJA 2018.
1: Opći prihodi i primici (prihodi iz proračuna)	261.098,48	328.000,00	325.000,00	375.000,00	375.000,00
2: Vlastiti prihodi (od obavljanja djelatnosti)	0	0	15.000,00	15.000,00	15.000,00
3: Prihodi za posebne namjene	0	0	0	0	0
4: Pomoći	0	3.000.000,00	3.020.000,00	20.000,00	20.000,00
5: Donacije	0	0	5.000,00	5.000,00	5.000,00
6: Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine	0	0	0	0	0
7: Namjenski primici	0	0	0	0	0
UKUPNO	261.098,48	3.328.000,00	3.365.000,00	415.000,00	415.000,00

Limit rashoda i izdatka za provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti utvrđuje se:

2016.	20.000,00
2017.	20.000,00
2018.	20.000,00

Izvori financiranja:

Opći prihodi i primici: 10.000,00

Vlastiti prihodi: 10.000,00

6. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA

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

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

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 dijela rashoda korisnika direktno s računa proračuna.

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016. – 2018. u skladu sa člankom 29. Zakona o proračunu sadrži:

- procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2016. – 2018.;
- plan rashoda i izdataka za razdoblje 2016. – 2018., razvrstane prema proračunskim klasifikacijama,
- obrazloženje prijedloga financijskog plana.

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

Model financijskog plana proračunskog korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dan je u prilogu ovih Uputa. Sastoji se od Općeg dijela, Plana prihoda i Plana rashoda i izdataka.

6.1. Procjena prihoda i primitaka

Proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave prihode i primitke za 2016. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2017. i 2018. na razini skupine (druga razina računskog plana). Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski korisnici koriste izvore financiranja definirane Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama.

Proračunski korisnici obvezi su izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2016. – 2018. 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 su:

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 s naslova osiguranja
7. Namjenski primici

6.2. Prijedlog plana rashoda i izdataka

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2016. - 2018. 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 2016. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2017. i 2018. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Upravna vijeća, školski odbori i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika jedinica (škole, vrtići, knjižnice...) obvezni su usvojiti financijski plan do kraja godine, kako bi se od 1. siječnja 2016. 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 2016. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2017. i 2018. godinu 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). Na ovim podskupinama planiraju se rashodi za financiranje drugih subjekata (neprofitne organizacije, trgovačka društva, fizičke osobe) koje proračun financira na dobrovoljnoj bazi, sukladno svojim financijskim mogućnostima. Također, račun odjeljka 367 (prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti) ne koristi se u procesu planiranja.

6.3. 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 kroz obrazloženje postići da proračunski dokumenti pažljivo objašnjavaju, od godine do godine,

kako su procjene proračunskih stavki i višegodišnje procjene povezane s višegodišnjim procjenama iz prethodne godine.

Dakle, odstupanja od onog što je prethodne godine projicirano za 2016. i 2017., 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.

- **Pokazatelji uspješnosti ostvarenja ciljeva**

Prilikom izrade obrazloženja naglasak je potrebno staviti na ciljeve koji se programima namjeravaju postići i pokazatelje uspješnosti 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 ili primatelj usluge

Pokazatelji uspješnosti predstavljaju podlogu za mjerenje učinkovitosti provedbe programa-

Dobri pokazatelji trebaju biti:

- specifični - mjeriti ono što treba mjeriti
- mjerljivi – u pogledu kvalitete i količine
- dostupni – u okviru prihvatljivih troškova-relevantni – u odnosu na definirani cilj
- vremenski određeni - definirani cilj izvršiti u zadanom vremenskom roku

Pri definiranju pokazatelja uspješnosti mogu se koristiti dvije vrste pokazatelja: rezultata (proizvedena dobra i usluge) i učinka (informacije o dugoročnim rezultatima)

Primjer pokazatelja rezultata za dječji vrtić:

Pokazatelj rezultata	Definicija	Jedinica	Polazna vrijednost	Izvor podataka	Ciljana vrijednost (2016.)	Ciljana vrijednost (2017.)	Ciljana vrijednost (2018.)
Povećanje broja djece koja su uključena u razne priredbe	Djecu se potiče na izražavanje kreativnosti, talenata i sposobnosti kroz ovakve aktivnosti	broj	10	vrtić	11	12	13

Razvojni programi

Kako pravilnik kojim se propisuje sadržaj i metodologija izrade Plana razvojnih programa, te sustav praćenja njihove provedbe nije donesen, jedinstveni upravni odjel kod izrade Plana razvojnih programa treba obuhvatiti sve aktivnosti/projekte i sredstva iz financijskog plana osim onih koji se odnose na administraciju.

7. PREUZIMANJE MATERIJALA S WEB STRANICE

Na web stranici Ministarstva financija www.mfin.hr (po Proračun/Lokalni proračun) objavljene su Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016.-2018.godine , sa detaljnim obrazloženjem temeljnih ekonomskih pokazatelja, metodologijom izrade proračuna i financijskih planova te odgovarajućim obrascima.

Ove upute s obrascima potrebnim za izradu proračuna i financijskih planova proračunskih korisnika objavit će se na Web stranicama Općine Sali (www.opcina-sali.hr) - Upute za izradu proračuna i financijskih planova proračunskih korisnika Općine Sali za razdoblje od 2016-2018. godine.

KLASA: 400-01/15-01/06

URBROJ: 2198/15-01-15-1

Sali, 15. rujna 2015.

Načelnik
Zoran Morović

Prilog 1 – Financijski plan 2016.