

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA GRADA OBROVCA I
FINANCIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH KORISNIKA**

GRADA OBROVCA
ZA RAZDOBLJE 2018. - 2020.

Obrovac, listopad 2017.

UPUTE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA I FINACIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH KORISNIKA GRADA OBROVCA ZA RAZDOBLJE OD 2018-2020.

1. Uvod

Sukladno zakonu o proračunu (NN 87/08, 136/12 i 15/15), a temeljem Smjernica ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2018. – 2020. Godine (dalje u tekstu : Smjernice), Ministarstvo financija je sastavilo Upute za izradu proračuna JLPS-e .te ih dostavilo svim županijama, gradovima i općinama.

Temeljni makroekonomski pokazatelji za razdoblje od 2018-2020.godine upućuju na blažu stopu rasta BDP-a 2.8 % i 2018., 2,6 % u 2019. Te 2,5% u 2020.godini. Tom blagom rastu najviše pridonosi predložena reforma poreznog sustava u RH te reforma sustava financiranja jedinica lokalne samouprave .

Sukladno Sadržaju Uputa dobivenih od Ministarstva financija, donosimo Upute za izradu Prijedloga Proračuna Grada Obrovca za 2018. – 2020.godine.

Jedinstveni upravni odjel Grada Obrovca ovim Uputama , a na temelju vlastitih procjena, pokazatelja i metodologije izrade proračuna i financijskih planova, predlaže polazne veličine i rokove za izradu financijskih planova svojih proračunskih korisnika te prijedloga proračuna za 2018. godinu s projekcijama za 2019. i 2020. godinu.

Rokovi i metodologija za izradu proračuna JLPRS odnosno financijskog plana proračunskog korisnika propisana je Zakonom o proračunu, Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu te Zakona o fiskalnoj odgovornosti (NN 139/10,19/14).

Odredbe ovih propisa odnose se na sve proračunske korisnike grada Obrovca.

Čelnik grada odnosno proračunskog korisnika odgovoran je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna, odnosno financijskog plana.

2. Metodologija izrade proračuna

Metodologija izrade proračuna i financijskih planova nema značajnijih promjena u odnosu na prethodnu godinu. Međutim, uočeno je ipak da se određena područja moraju dodatno ojačati i to:

- Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika mora obavezno sadržavati procjenu prihoda i primitaka, odnosno rashoda i izdataka za trogodišnje razdoblje, kao i obrazloženje financijskog plana. Prilikom izrade Obrazloženja potrebno je staviti naglasak na ciljeve koji se namjeravaju postići i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva.

- Osim prihoda i rashoda, u financijski plan potrebno je uključiti i predviđeni manjak odnosno višak prihoda, te s navedenim postići uravnoteženje.

Procjena prihoda i primitaka

Porezni prihodi u 2018. godini utvrđuju se na osnovu predložene reforme sustava financiranja jedinica lokalne samouprave..

Planiranje lokalnih poreza i ostalih prihoda ovisi o osnovici, broju obveznika, stopama i njihovoj naplati.

Zakonom je propisano da svi prihodi i primici te rashodi i izdaci moraju biti utvrđeni u proračunu te proračun mora biti uravnotežen.

Planiranje rashoda i izdataka

Rashodi i izdaci proračuna i proračunskih korisnika trebaju se zasnivati na analizi stanja rashoda i izdataka u tekućoj godini te planu osnovnih obveznih rashoda i izdataka u skladu sa realnom procjenom proračunskih prihoda i primitaka. Prilikom rasporeda prihoda i primitaka najprije se raspoređuju za zakonske obveze Grada, zatim ugovorne obveze, te ostale obveze.

Plan razvojnih programa

Plan razvojnih programa Grada Obrovca čine planovi razvojnih programa koji doprinose razvoju Grada Obrovca, povećanju ili održavanju imovine Grada, imaju karakter dugoročnog ulaganja i koji su izvedivi po određenoj dinamici. Plan razvojnih programa obuhvaća planiranje rashoda za investicije i kapitalne pomoći za razdoblje od 2018-2020. godine koji su razrađeni po:

- po pojedinim programima
- po godinama terećenja proračuna
- po izvorima financiranja za cjelovitu izvedbu programa

Plan razvojnih programa mora biti usklađen sa prijedlogom proračuna odnosno njegovim izmjenama i dopunama.

Uključivanje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka svih proračunskih korisnika u proračun Grada obrovca

Prilikom izrade proračuna obvezno je uključivanje svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun Grada Obrovca, sukladno proračunskim klasifikacijama te izvorima financiranja. Proračun Grada Obrovca je konsolidirani proračun.

Uputa o načinu praćenja ostvarivanja i trošenja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika grada Obrovca

Kao i prethodne godine Odlukom o izvršenju proračuna Grada Obrovca za 2018. godinu bit će propisano izuzeće od obveze uplate namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda u proračun Grada Obrovca. Međutim, ovo izuzeće ne isključuje obvezu njihova planiranja u financijskom planu proračunskog korisnika i u proračunu Grada Obrovca, s tim da je potrebno osigurati izvještajno praćenje ostvarivanja navedenih prihoda i primitaka, kao i njihova trošenja. Naime, svi proračunski korisnici imaju obvezu kvartalno **izvještavati** Grad Obrovac **o ostvarenim vlastitim i namjenskim prihodima i primicima, kao i o načinu njihova trošenja**, i to osam dana prije izrade financijskog izvješća. Također su u tom roku, obvezni izvještavati grad **o utrošenim sredstvima iz gradskog proračuna i to po prirodnoj vrsti rashoda**.

3. Metodologija izrade prijedloga financijskog plana

Proračunski korisnici JLPRS obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Proračunski korisnici JLPRS svoje financijske planove dostavljaju Jedinostvenom upravnom odjelu Grada Obrovca.

Svaka JLPRS dužna je izraditi i dostaviti korisnicima iz svoje nadležnosti upute o načinu i rokovima izrade i dostave financijskih planova.

Proračunski korisnik u financijskom planu treba iskazati sve svoje prihode i rashode.

Prijedlog financijskog plana sadrži: procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2018. - 2020., plan rashoda i izdataka za razdoblje 2018. - 2020., razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Pri izradi financijskih planova potrebno je napraviti vezu s proračunskim klasifikacijama, pa su nadležne JLPRS obvezne proračunskim korisnicima utvrditi programe, te aktivnosti i projekte iz svoje nadležnosti.

Proračunski korisnik planira prihode i primitke za 2018. godinu na trećoj razini računskog plana, a projekcije za 2019-2020. na drugoj razini računskog plana koristeći pri tome izvore financiranja definirane Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama.

Izvori financiranja su:

- ♣ Opći prihodi i primici
- ♣ Vlastiti prihodi
- ♣ Prihodi za posebne namjene
- ♣ Pomoći
- ♣ Donacije
- ♣ Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine
- ♣ Namjenski primici

Proračunski korisnici JLPRS obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2018. - 2020. Na trećoj razini računskog plana za 2018. godinu, a za 2019. i

2020. godinu na drugoj razini računskog plana.,razvrstane prema proračunskim klasifikacijama u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama.

Upravna vijeća proračunskih korisnika JLPRS obvezna su usvojiti financijski planove do kraja godine, kako bi se od 01. 01. 2018. mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

4. Okvirni prijedlog opsega financijskog plana korisnika za razdoblje 2018-2020.

Proračunski korisnici Grada Obrovca obvezni su izrađivati financijske planove u skladu sa odredbama Zakona o proračunu i pridržavati se ovih uputa.

Rok za izradu i dostavu financijskih planova je **08. studenog 2017. godine.**

Rashode koje se financiraju iz izvora 11-Opći prihodi, treba planirati do razine iznosa iz 2017. godine.

Rashodi i izdaci upravnih tijela i proračunskih korisnika trebaju se zasnivati na analizi stanja rashoda i izdataka u tekućoj godini, te planu osnovnih obveznih rashoda i izdataka u skladu sa realnom procjenom proračunskih prihoda i primitaka.

Prilikom rasporeda prihoda i primitaka po izvorima potrebno je isplanirati prvo zakonske obveze, zatim ugovorene, te ostale obveze.

U skladu sa člankom 30. Zakona o proračunu proračunski korisnici dužni su uz prijedlog financijskog plana, izraditi i dostaviti **Obrazloženje prijedloga financijskog plana.** Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika je podloga za analiziranje rezultata, usmjeravanje djelovanja i osnova za utvrđivanje odgovornosti.

Obrazloženje prijedloga financijskog plana treba sadržavati:

- ♣ sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika,
- ♣ obrazložene programe,
- ♣ zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi,
- ♣ usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja,
- ♣ ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebitih sredstava za provođenje programa,
- ♣ izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa
- ♣ ostala obrazloženje i dokumentaciju.

Kako se financijski plan, odnosno proračun usvaja za trogodišnje razdoblje važno je postići dosljednost, odnosno odstupanja od onog što je prethodne godine već projicirano i usvojeno za 2018. i 2019. godinu, ali na manje razrađenoj razini, potrebno je u ovom dijelu obrazložiti navodeći zbog čega dolazi do razlika u odnosu na projekcije dane prethodne godine.

Obrazloženje cilja nekog programa mora dati odgovor na to što se programom želi postići, kako se nastoji realizirati i 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/projekta.

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 ciljevi izvrše u zadanom vremenskom roku.

Glavna karakteristika pokazatelja uspješnosti je mjerljivost stoga ih je potrebno brojčano iskazati ili jasno i nedvosmisleno izraziti. Isti će omogućiti praćenje i izvještavanje o napretku i ostvarivanje zadanih programa.

U obrazloženju financijskog plana koriste se dvoje vrste pokazatelja: pokazatelj učinka (outcome) i pokazatelj rezultata (output). Pokazatelj učinka treba dati informaciju o učinkovitosti, dugoročnim rezultatima te društvenim promjenama koje se postižu ostvarivanjem 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/projekta i orijentirani su prema konkretnom rezultatu.

5. Krajnji korisnici proračunskih sredstava Grada Obrovca

Svi ostali krajnji korisnici proračunskih sredstava Grada Obrovca, osim udruga (gradske tvrtke, ostale institucije) obvezni su Jedinственом upravnom odjelu dostaviti svoje prijedloge odnosno zahtjeve za proračunskim sredstvima za narednu godinu, a za kapitalne projekte za naredne tri godine.

Svi ostali krajnji korisnici moraju svoje prijedloge financijskog plana dostaviti na osnovu 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 tj. potreba za proračunskim sredstvima.

Tvrtke u vlasništvu/suvlasništvu Grada Obrovca za svaki zahtjev za kapitalnim pomoćima iz Proračuna uz zahtjev su obvezni dostaviti detaljno obrazloženje zahtjeva. Svoje prijedloge financijskih planova krajnji korisnici dostavljaju u rokovima propisanim ovim Uputama.

Neppravovremeno dostavljeni i nepotpuni zahtjevi neće se razmatrati u pripremi Prijedloga Proračuna Grada Obrovca za predmetna proračunska razdoblja.

Proračunski korisnici su obavezni kod izrade Prijedloga proračuna za razdoblje 2018.-2020. godine odnosno visinu svojih financijskih planova uskladiti s limitima koji su određeni ovim Uputama

Ta ograničenja proračunskih sredstava naročito se odnose na programe, aktivnosti ili projekte kojima su izvor financiranja proračunska sredstva Grada Obrovca.

LIMITI UKUPNIH RASHODA

Limiti za Mjesne odbore te Vijeće nacionalne manjine je do visine rashoda za 2017.godinu.

Limiti za proračunske korisnike:

godina	2017		2018		2019		2020	
izvor	Grad	V.P.	Grad	V.P.	Grad	V.P.	Grad	V.P.
Dječji vrtić	1.580.000	20.000	7.120.000	20.000	1.600.000	20.000	1.600.000	20.000
POU	700.000	60.000	700.000	60.000	700.000	60.000	700.000	60.000

Napomena: U rashode Dječjeg vrtića u 2018.godini uračunat je iznos za sanaciju i opremanje vrtića sredstvima iz EU fondova.

Nakon usvajanja proračuna na Gradskom vijeću proračunski korisnici će prijedloge svojih financijskih planova unijeti u papirnatom obliku u tablicu Prilog 1 Financijski plan 2018.-2020. Još jednom napominjemo da je prihode i primitke, te rashode i izdatke potrebno unijeti na trećoj razini računskog plana. Istovremeno rashode i izdatke potrebno je unijeti po programskoj klasifikaciji odnosno po nazivu programa te nazivu aktivnosti ili tekućeg ili kapitalnog projekta. Tako izrađeni financijski plan mora usvojiti Upravno vijeće ili vijeća mjesnog odbora do 31.12.2017. godine.

Proračunski korisnici imaju obvezu usklađivanja svog financijskog plana s donesenim Proračunom Grada Obrovca. Financijski plan za razdoblje 2018.-2020. godine mora biti donesen do 31.12.2017. godine, kako bi se od 01. siječnja 2018. godine mogle preuzeti i izvršavati nove obveze.

Odgovorna osoba proračunskog korisnika odgovorna je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje financijskog plana.

6. Vremenska dinamika izrade Proračuna za 2018 - 2020. godine

Svi proračunski korisnici Grada Obrovca obvezni su:

- izraditi Prijedloge financijskih planova za razdoblje 2018.-2020. godine u skladu s odredbama Zakona o proračunu i pridržavati se ovih Uputa,
- dostaviti ih pročelniku Jedininstvenog upravnog odjela
- Financijski plan korisnika treba biti uravnotežen

Jedinstveni upravni odjel, priprema i izrađuje Nacrt Proračuna (uravnoteženje prihoda i rashoda) za 2018. godinu i Projekcije za 2019. i 2020. godinu do 10. studenog 2017. godine, te ga dostavlja Gradonačelniku na prihvaćanje i podnošenje Gradskom vijeću.

Nacrt Proračuna Grada Obrovca za 2018. godinu i projekcije za 2019. i 2020. godinu, Gradonačelnik upućuje predstavničkom tijelu na donošenje do 15. studenog 2017. godine.

Gradsko vijeće mora donijeti Proračun Grada za razdoblje 2018. - 2020. godine do kraja tekuće godine, odnosno do 31. 12. 2017. godine ili Odluku o privremenom financiranju.

7. Preuzimanje materijala

Na Internet stranici Grada Obrovca www.obrovac.hr nalaze se:

- ♣ Upute za izradu proračuna Grada Obrovca za razdoblje 2018.-2020. godinu
- ♣ Prilog 1.- Obrazac financijskog plana prihoda i primitka FP-PiP i obrazac financijskog plana rashoda i izdataka FP-RiL (u excell formatu) dostupan na linku <http://www.mfin.hr/hr/lokalni-proracuni> (Financijski plan proračunskog korisnika)

S poštovanjem,

KLASA: 400-01/17-01/16
URBROJ: 2198/23-03/1-17-1
Obrovac, 20. 10. 2017.

pročelnica
Gordana Renić, dipl.oec.