



OPĆINA DUGOPOLJE

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA OPĆINE DUGOPOLJE
ZA RAZDOBLJE 2019. – 2021. GODINE**

Dugopolje, rujan 2018.



1. UVOD

Prema proračunskom kalendaru, Vlada Republike Hrvatske (u daljnjem tekstu: Vlada) usvaja smjernice ekonomske i fiskalne politike za trogodišnje razdoblje, koje između ostaloga sadrže ciljeve ekonomske politike za trogodišnje razdoblje te makroekonomski i fiskalni okvir opće države. Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2019. - 2021. (dalje u tekstu: Smjernice) koje je Vlada Republike Hrvatske usvojila na svojoj 110. sjednici održanoj 2. kolovoza 2018. izrađene su na temelju strateških planova, Nacionalnog programa reformi 2018. i Programa konvergencije Republike Hrvatske za razdoblje 2018.-2021. te posebnih preporuka Vijeća EU za Republiku Hrvatsku.

Sukladno Zakonu o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15), a na temelju Smjernica, Ministarstvo financija sastavlja Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

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.

Metodologija za izradu prijedloga financijskog plana odnosno proračuna jedinice lokalne 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, 87/16 i 3/18).

Temeljem Uputa Ministarstva financija, Jedinstveni upravni odjel Općine Dugopolje je izradio ove Upute za izradu Proračuna Općine Dugopolje za razdoblje 2019. - 2021. godine. Ove upute sadrže:

- Metodologiju izrade prijedloga proračuna Općine Dugopolje
- Metodologiju izrade prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika Općine Dugopolje
- Visine financijskog plana proračunskog korisnika koji sadrži visinu financijskog plana za prethodnu proračunsku godinu i tekuću proračunsku godinu te prijedlog visine financijskog plana za slijedeću proračunsku godinu i za slijedeće dvije godine raspoređen na a) visinu sredstava potrebnih za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz trenutno važećih propisa i b) visinu sredstava potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti
- Način pripreme i terminski plan za izradu proračuna i prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika Općine Dugopolje.



2. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA PRORAČUNA OPĆINE DUGOPOLJE

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

Kod izrade proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave trebaju voditi računa o njegovom izvršavanju i odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine, br. 24/13 i 102/17). Posebice treba obratiti pažnju na izmjene i dopune Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine, br. 102/17) koje su stupile na snagu u listopadu 2017. godine. Stoga je preporuka Ministarstva financija da se već pri izradi proračuna za 2019. godinu uzmu u obzir odredbe navedenoga 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.

Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. - 2020. obrazloženi su načini i mogućnosti sukcesivnog i višegodišnjeg planiranja pokrića manjka iz prethodne(ih) godine, kao i korištenja kumuliranog viška u proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Istih se potrebno pridržavati i kod izrade proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2019. - 2021.

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. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Člankom 48. Zakona o proračunu propisana je obveza uplate namjenskih prihoda i primitaka koje ostvare proračunski korisnici JLPRS u proračun nadležne jedinice. Člankom 52. Zakona o proračunu utvrđuje se obveza uplate vlastitih prihoda proračunskih korisnika u proračun JLPRS.

Proračun JLPRS sastoji se od općeg i posebnog dijela, obrazloženja proračuna, te plana razvojnih programa. Posebni dio sastoji se od plana rashoda i izdataka proračuna i proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici, te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata i obuhvaćaju sve izvore financiranja.

Iz navedenog proizlazi obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun JLPRS sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji, te izvorima financiranja.

Za cjelovito i kvalitetno uključivanje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika u proračun važno je ispravno utvrditi vrste poslovnih događaja i transakcija koje evidentiraju proračunski korisnici, definirati programsku klasifikaciju prilagođenu potrebama proračunskih korisnika iz nadležnosti JLPRS, te utvrditi način praćenja ostvarivanja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka, kao i njihova trošenja.

Novim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu koji je na snazi od 2015. godine uvrštena je nova skupina računa 367 prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti. Podskupina računa 367 ne koristi se u procesu planiranja JLPRS.



JLPRS koristi podskupinu računa 366 Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna za planiranje sredstava proračunskom korisniku koji nije iz njegove nadležnosti.

Sredstva pomoći koje će JLPRS ostvariti iz državnog proračuna planiraju se na podskupni računa 633 Pomoći proračunu iz drugih proračuna, dok se sredstva pomoći izravnjanja planiraju na podskupini 635 Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije.

Sredstva koja JLPRS ostvaruju iz državnog proračuna za provođenje EU projekata planiraju se na podskupini 638 Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava. Primljeni predujam za provođenje EU projekata JLPRS evidentira se odobrenjem osnovnog računa 23957 Obveze za EU predujmove. Nakon nastanka rashoda vezanih za projekt koji se financira iz EU sredstava, za iznos tih rashoda jedinica zadužuje račun 23957 Obveze za EU predujmove i evidentira prihode na računu 638.

Iznimno, ako JLPRS sudjeluju u EU programima kojima upravljaju institucije izvan RH, ostvarena sredstva planiraju se na računima 632 Pomoći od međunarodnih organizacija, te institucija i tijela EU.

U slučajevima izmjena proračuna, odnosno promjene sredstava planiranih za razvojne programe, potrebno je izmijeniti i planove razvojnih programa.

Plan razvojnih programa mora sadržavati ciljeve i prioritete razvoja JLPRS koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planovi razvojnih programa važni su i u kontekstu priprema JLPRS za korištenje sredstava iz fondova EU, zato što program i projekti koji se planiraju financirati iz navedenih fondova moraju imati vezu sa strateškim ciljevima i prioritetima JLPRS, a koji opet moraju biti u suglasju s nacionalnim strateškim ciljevima i prioritetima.

Plan razvojnih programa mora sadržavati: ciljeve razvoja, mjere, veze s programskom klasifikacijom, veze s proračunom, pokazatelje rezultata i veze s organizacijskom klasifikacijom.

JLPRS utvrđuju ciljeve razvoja i mjere pomoću kojih će se ti ciljevi ostvariti. Ciljevi razvoja predstavljaju jasan smjer kretanja i djelovanja jedinice u dužem vremenskom razdoblju. Mjere obuhvaćaju niz specifičnih aktivnosti čija je provedba usmjerena postizanju određenog cilja razvoja, a njihov redoslijed ukazuje na prioritete razvoja jedinice i prioritete pri alokaciji resursa u slijedećem trogodišnjem razdoblju. Ciljevi i mjere koji se utvrđuju planom razvojnih programa trebaju biti kontinuirani, sveobuhvatni i takvi da doprinose razvoju zajednice. Najčešće jednom utvrđeni ciljevi razvoja i mjere ostaju nepromijenjeni duži niz godina, iako su moguće korekcije s obzirom na razvojnu politiku jedinice.

Pokazatelji rezultata utvrđuju se na razini aktivnosti i projekta i moraju direktno mjeriti uspješnost provedbe te aktivnosti i projekta. Kako bi se pratila uspješnost provedbe aktivnosti i projekta, za svaki od pokazatelja rezultata utvrđuje se polazna i ciljane vrijednost. Polazna vrijednost odnosi se na godinu u kojoj se izrađuje proračun i plan razvojnih programa, dok se ciljane vrijednosti utvrđuju za naredno trogodišnje razdoblje.

Nakon primitka uputa Ministarstva financija, JUO izrađuje svoje upute za izradu proračuna i dostavlja ih proračunskim korisnicima JLPRS. Navedene upute uključuju i prijedlog visine financijskog plana po proračunskim korisnicima koji sadrži visinu financijskog plana za prethodnu i tekuću proračunsku godinu, te prijedlog visine financijskog plana za tri naredne fiskalne godine i takozvane dvojne limite. To su dodijeljeni iznosi sredstava unutar kojih korisnici izrađuju prijedloge financijskih planova.

JLPRS će umjesto jednog limita, utvrditi proračunskim korisnicima dva limita. Jedan se limit utvrđuje ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, a drugi limit se



utvrđuje ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu novih ili promjenu postojećih programa odnosno aktivnosti.

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

Na ovaj način će dodatno ojačati sustav odgovornosti proračunskih korisnika za dodijeljena sredstva potrebna za provedbu postojećih programa i aktivnosti te će se postići transparentnost kod provođenja novih aktivnosti/projekata u visini osiguranih sredstava.

U proračun JLPRS obavezno je uključiti sve prihode i rashode svih proračunskih korisnika iz nadležnosti sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskog, organizacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja.

Zakonom o proračunu propisano je načelo transparentnosti koje je iznimno važno zbog uvida javnosti isvih zainteresiranih u način trošenja proračunskih sredstava.

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

Sukladno članku 40. Zakona o proračunu, načelnik, gradonačelnik i župan obvezni su dostaviti Ministarstvu financija proračun i projekcije, odluke o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u roku od 15 dana od njihova stupanja na snagu. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su na adresu e-pošte Ministarstva financija: lokalni.proracuni@mfin.hr poslati link na navedene dokumente objavljene u službenom glasilu, u roku od 15 dana od dana njihova stupanja na snagu.

Sukladno članku 112. Zakona o proračunu, godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavlja se Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju u roku od 15 dana nakon što ga donese predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Iznimno, ako predstavničko tijelo ne donese izvještaj, isti se dostavlja Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju u roku od 60 dana od dana podnošenja predstavničkom tijelu.

Sukladno Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. - 2020. godišnje izvještaje o izvršenju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, počevši s izvještajem za 2017. godinu, nije potrebno više dostavljati u papirnatom obliku putem pošte Ministarstvu financija, kao niti Državnom uredu za reviziju. Ministarstvu financija je potrebno na e-mail adresu lokalni.proracuni@mfin.hr dostaviti isključivo link na internetsku stranicu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na kojoj je izvještaj objavljen. Državnom uredu za reviziju je podatak o linku potrebno dostaviti na e-mail Državnog ureda za reviziju i to: Grad Zagreb na e-mail Središnjeg ureda Državnog ureda za reviziju, dok su druge jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne dostaviti link izvještaja na e-mail područnog ureda Državnog ureda za reviziju na čijem području je sjedište jedinice. Sve e-mail adrese su objavljene na mrežnoj stranici Državnog ureda za reviziju, <http://www.revizija.hr/hr/kontakt/>.



2.2. Unos podataka iz proračuna jedinica u web aplikaciju za statističke potrebe

Za potrebe statističkog praćenja, a radi učinkovitosti korištenja podataka, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave unosile su podatke po ekonomskoj klasifikaciji počevši od proračuna za 2015. i projekcija za 2016. i 2017. godinu, kao i za naredna trogodišnja razdoblje, u posebnu web aplikaciji Ministarstva financija „Financijski planovi JLP(R)S“.

U istu aplikaciju i na isti način unosit će se podaci iz dokumenata:

- proračuna za 2019. i projekcija za 2020. i 2021.,
- privremenog financiranja za 2019. (u slučaju donošenja odluke o privremenom financiranju) i
- svih izmjena i dopuna proračuna za 2019

U međuvremenu je u web aplikaciju potrebno unositi sve eventualne izmjene i dopune proračuna za 2018. godinu. Dakle, podatke u aplikaciju treba unositi kontinuirano, najkasnije 15 dana od dana stupanja na snagu svakog pojedinog dokumenta planiranja.

2.3. Primjena načela transparentnosti

Da bi se osiguralo ostvarenje načela transparentnosti i slobodan pristup informacijama kao i njihovo povezivanje, preuzimanje i ponovno korištenje, preporuka je da se svi navedeni materijali vezani uz proračun i njegove izmjene objavljuju u formatu pogodnom za daljnju obradu (word i excel).

2.4. Zaduživanje i davanje jamstava i suglasnosti

Zakonom o proračunu i Pravilnikom o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine, br. 55/09 i 139/10) propisan je postupak davanja suglasnosti za zaduživanje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: općina, grad, županija), davanja jamstva županije i davanja suglasnosti općine, grada i županije, obvezni sastojci zahtjeva, obvezni prilozi i dokumentacija, te način izvještavanja o zaduživanju, danim jamstvima i suglasnostima.

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. Skenirani ugovori i Obrasci IZJS (potpis župana/gradonačelnika/načelnika i pečat) dostavljaju se na e-mail adresu Ministarstva financija (lokalni.pracuni@mfin.hr) u propisanom roku.



3. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINACIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA OPĆINE DUGOPOLJE

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

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

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

- Narodna knjižnica u Dugopolju (pod brojem RKP 43716)

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 izravno s računa proračuna.

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u skladu sa odredbama Zakona o proračunu obuhvaća:

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

Proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prihode i primitke, rashode i izdatke za 2019. godinu planiraju 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 i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u izradi financijskog plana primjenjuju i klasifikaciju po izvorima financiranja.

3.1. 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.



U Izvor financiranja opći prihodi i primici proračuna uključeni su 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: prihodi od sufinanciranja vrtića. Te ulaznice i članarine, prihodi od sufinanciranja produženog boravka i sl.

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

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 i to na kontima: 6361- tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz nenadležnog proračuna i 6362 - kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz nenadležnog proračuna

U toj skupini prihoda planiraju se i prihodi od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za financiranje plaća zaposlenika u osnovnim školama i to na kontu 636

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.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski korisnici mogu ostvariti sredstva tekućih i kapitalnih pomoći od proračunskih korisnika državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU. Kod programa EU proračunski korisnik državnog proračuna pojavljuje se kao tijelo koje proslijeđuje sredstva proračunskom korisniku jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Jedinica lokalne i područne (regionalne samouprave) planira sredstva EU na podskupini računa 638 Pomoći temeljem prijenosa sredstava EU.

Proračunski korisnik lokalne razine navedena sredstva planira u okviru podskupine 638 Pomoći iz proračuna i evidentira ih na osnovnim računima 6381 Tekuće pomoći temeljem prijenosa sredstava EU i 6382 Kapitalne pomoći prijenosa sredstava EU.

Iznimno, ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski korisnici sudjeluju u EU programima kojima upravljaju institucije izvan Republike Hrvatske ostvarena sredstva planiraju na podskupini računa 632 Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU.

Obveza je korisnika sredstava EU pomoći Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave) osigurati u svom računovodstvenom sustavu informacije o svim poslovnim događajima i transakcijama



vezanim uz provedbu projekta, a isto tako i podatak o obračunatim kamatama na sredstva dobivena kao predujam.

Budući da kao korisnik sredstava pomoći jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može u svom računovodstvu osigurati analitičko praćenje po projektu, ne preporuča se za svaki EU projekt otvoriti poseban račun (deviznu i kunsku komponentu), a u skladu s odredbom Zakona o proračunu da jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima jedan račun za sva plaćanja.

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.

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, i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu.

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 2020. - 2021.godinu.

3.2. Prijedlog Plana rashoda i izdataka

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2019. - 2021. 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).

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.

Kod izrade prijedloga rashodne strane proračuna treba uzeti u obzir vlastite gospodarske i društvene specifičnosti, pridržavati se odredbi Zakona o proračunu i Zakona o fiskalnoj odgovornosti, a koji ističu



da je čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika odgovoran za zakonsko planiranje i izvršavanje proračuna, odnosno financijskog plana, i za svrsishodno, učinkovito i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima proračuna, odnosno svojeg financijskog plana.

3.3. 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.

Proračun po programima prezentira javnosti, predstavničkom i izvršnom tijelu ciljeve i proračunska sredstva osigurana za provedbu zadanih ciljeva te rezultate provedbe zadanim programima. Mjerenje rezultata programa osigurava jasniju i učinkovitiju dodjelu sredstava. Naglasak je potrebno staviti na ciljeve koji se programima namjeravaju postići i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva.

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. Važno je istaknuti uštede do kojih će dovesti realizacija utvrđenih ciljeva i objasniti posljedice koje bi nastale u slučaju neprovedbe programa u predloženom obuhvati ili predviđenom razdoblju. Potrebno je navesti ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, odnosno aktivnosti/projekta.

Proračunski korisnici imaju obvezu usklađivanja svog financijskog plana s donesenim Proračunom Općine i drugim proračunima iz kojih se financiraju. Financijski plan za razdoblje 2019. – 2021. godine mora biti donesen do 31. 12. 2018. godine.

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

3.4. Krajnji korisnici proračunskih sredstava Općine Dugopolje

Svi ostali krajnji korisnici proračunskih sredstava Općine Dugopolje (udruge, ustanove koje se financiraju iz proračuna Općine Dugopolje 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 tj. potreba za proračunskim sredstvima.



Tvrtke u vlasništvu Općine Dugopolje 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 Dugopolje.

3.5. Način podnošenja zahtjeva ostalih korisnika proračuna

Sukladno Zakonu o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17), Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) i Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15) Općina Dugopolje financirat će Udruge koje svojim programima/projektima osiguravaju javne potrebe od interesa za Općinu Dugopolje u sportu, kulturi i civilnim udrugama sukladno Pravilniku.

Javni natječaji za financiranje udruga objavit će se na službenoj internetskoj stranici www.dugopolje.hr. Općina Dugopolje će na temelju natječaja udrugama, koje će zadovoljiti tražene kriterije natječaja, dodijeliti financijsku potporu sukladno osiguranim sredstvima u Proračunu Općine Dugopolje za 2019. godinu.

3.6. Visina financijskog plana proračunskog korisnika

Sukladno članku 27., stavku 3., točki 4. Zakona o proračunu visina financijskog plana proračunskog korisnika sadrži visinu financijskog plana za prethodnu proračunsku godinu i tekuću proračunsku godinu te prijedlog visine financijskog plana za slijedeću proračunsku godinu i za slijedeće dvije godine raspoređen na:

- visinu sredstava potrebnih za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz trenutno važećih propisa i
- visinu sredstava potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti

Ovim Uputama se, a kako to nalaže Zakon o fiskalnoj odgovornosti **određuju limiti u apsolutnim iznosima koje su proračunski korisnici dužni razraditi u svojim financijskim planovima.**

Sredstva za financiranje proračunskih korisnika Općine za 2019. godinu određena su u slijedećim iznosima

Proračunski korisnik Općine Dugopolje	2017.	2018.	2019.			2020.			2021.		
			1. limit	2. limit	Plan 2018.	1. limit	2. limit	Plan 2019.	1. limit	2. limit	Plan 2020.
Narodna knjižnica u Dugopolju	503.000,00	523.100,00	520.000,00	50.000,00	570.000,00	526.000,00	50.000,00	576.000,00	532.000,00	50.000,00	582.000,00



4. TERMINSKI PLAN ZA IZRADU PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINACIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA OPĆINE DUGOPOLJE

Sukladno članku 32. Zakona o proračunu, proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužni su dostaviti prijedlog financijski plana najkasnije do 15. rujna tekuće godine. Sukladno članku 37. Zakona o proračunu odsjek za financije, gospodarstvo, plan i proračun izrađuje nacrt proračuna za proračunsku godinu i projekciju za slijedeće dvije godine, te ih dostavlja načelniku do 15. listopada tekuće godine. Sukladno članku 37. Zakona o proračunu općinski načelnik utvrđuje prijedlog proračuna i projekcije te ih podnosi predstavničkom tijelu na donošenje do 15. studenog tekuće godine. Sukladno članku 39. Zakona o proračunu predstavničko tijelo donosi proračun na razini podskupine ekonomske klasifikacije za iduću proračunsku godinu i projekciju na razini skupine ekonomske klasifikacije za sljedeće dvije proračunske godine do konca tekuće godine i to u roku koji omogućuje primjenu proračuna s 1. siječnja godine za koju se odnosi proračun.

Red. br.	Izvršitelj	Zadatak	Rok
1.	Jedinstveni upravni odjel	Sastavlja Upute za izradu proračuna Općine Dugopolje za razdoblje od 2019.-2021. – dostavlja načelniku	rujan 2018.
2.	Jedinstveni upravni odjel	Dostavlja Upute za izradu proračuna proračunskim korisnicima.	do 10. rujna 2018.
3.	Proračunski korisnici	Izrada prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika	do 15. rujna 2018.
4.	Jedinstveni upravni odjel	Izrada prijedloga godišnjih planova i programa održavanja i izgradnje objekata komunalne infrastrukture na području Općine Dugopolje	do 10. listopada 2018.
5.	Jedinstveni upravni odjel	Izrada nacrtu prijedloga proračuna Općine Dugopolje za razdoblje 2019.-2021.	do 15. listopada 2018.
6.		Rasprava o proračunu e-savjetovanje (https://www.proracun.hr/Savjetovanje/Index)	
7.	Načelnik	Prijedlog Proračuna Općine Dugopolje za razdoblje 2019.-2021. Plan razvojnih programa 2019.-2021. Odluka o izvršavanju Proračuna 2019.-2021.	do 15. studenog 2018.
8.	Načelnik	Izrada Programa izgradnje komunalne infrastrukture u 2019.	do 15. studenog 2018.
9.	Načelnik	Izrada Programa održavanja komunalne infrastrukture u 2019.	do 15. studenog 2018.
10.	Općinsko vijeće	Rasprava i usvajanje; Proračuna Općine Dugopolje za razdoblje 2019.2021 Plana razvojnih programa 2019.-2021. Odluke o izvršavanju proračuna 2019.-2021. Programa izgradnje i održavanja komunalne infrastrukture	do kraja godine uz primjenu od 1.1.2019.



11.	Načelnik	Izrada programa javnih potreba u sportu, kulturi i civilnim udrugama u 2019.	nakon usvajanja Proračuna za 2019. godinu i projekcija za 2020. i 2021. godinu objavljuje se javni poziv i donose Programi
12.	Jedinstveni upravni odjel	Dostava proračuna, projekcije i Odluke Ministarstvu financija na adresu lokalni.proracuni@mfin.hr u obliku linka na Službeni vjesnik Općine Dugopolje gdje je Proračun objavljen	u roku od 15 dana od dana stupanja na snagu

5. DOSTUPNOST MATERIJALA

Na internet stranici Općine Dugopolje www.dugopolje.hr nalaze se ove Upute za izradu proračuna Općine Dugopolje za razdoblje 2019.-2021. godine.

Na internet stranici Ministarstva financija www.mfin.hr nalaze se Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2019. - 2021., Model prijedloga financijskog plana (naslovna strana) i Model prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika.

KLASA: 400-02/18-20/02
URBROJ: 2180/04-03/02-18-1
Dugopolje, 3. rujna 2018.

Privremena pročelnica JUO
Gorita Tadić, struč.spec.oec.