



REPUBLIKA HRVATSKA
ŠIBENSKO-KNINSKA ŽUPANIJA



GRAD DRNIŠ

KLASA:400-06/15-60/2
URBROJ:2182/06-15-01

Drniš, 25. rujna 2015. god.

- PRORAČUNSKIM KORISNICIMA
- UPRAVNIM ODJELIMA
- svima

PREDMET: Uputa za izradu prijedloga proračuna i finansijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika Grada Drniša za razdoblje od 2016.-2018. - dostavlja se

U skladu sa odredbama članka 27. Zakona o proračunu (NN, broj 87/08, 136/12 i 15/15), a na temelju Smjernica ekonomске i fiskalne politike za razdoblje 2016.-2018. godine i Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016.-2018., Upravni odjel za gospodarstvo, financije i društvene djelatnosti Grada Drniša dostavlja Upute za izradu prijedloga proračuna i finansijskog plana upravnih odjela i proračunskih korisnika Grada Drniša za razdoblje od 2016. – 2018. godine.

Pod proračunskim korisnicima podrazumijevaju se tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ustanove, vijeća mjesne samouprave čiji se rashodi za zaposlene i materijalni rashodi osiguravaju u proračunu Grada Drniša.

Pri izradi proračuna i finansijskih planova treba se držati:

- metodologije za izradu proračuna i prijedloga finansijskih planova za razdoblje od 2016.-2018. godine popunjavajući obrasce za izradu strukturnih dijelova proračuna koji su sastavni dio ovih Uputa,
- dozvoljenih limita
- terminskog plana izrade i donošenja prijedloga proračuna i prijedloga finansijskih planova.

S poštovanjem,



**UPUTE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA I FINANSIJSKIH PLANOVA
UPRAVNIH ODJELA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA
GRADA DRNIŠA ZA RAZDOBLJE OD 2016.-2018.**

1. Uvod

Sukladno Zakonu o proračunu (N.N. 87/08, 136/12 i 15/15), a na temelju Smjernica ekonomске i fiskalne politike za razdoblje 2016.-2018. godine, Ministarstvo finansija sastavilo je Upute za izradu proračuna JLPRS. Smjernice ekonomске i fiskalne politike za razdoblje 2016.-2018. godine Vlada RH usvojila je na sjednici 30.07.2015. godine.

Upute za izradu proračuna JLPRS dostavljaju se svim županijama, gradovima i općinama kako bi na temelju istih izradile upute za izradu proračuna svoje jedinice i dostavile ih svojim proračunskim i drugim korisnicima.

Metodologija izrade proračuna JLPRS odnosno financijskog plana proračunskog korisnika propisana je Zakonom o proračunu, Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

2. Temeljni ekonomski pokazatelji gospodarstva za razdoblje 2016. – 2018.

Makroekonomski i fiskalni okvir u srednjoročnom razdoblju detaljno su obrazloženi u Smjernicama ekonomске i fiskalne politike.

Ciljevi ekonomске politike Vlade RH je daljnje poticanje održivog rasta nakon dugogodišnje recesije. Nužna je provedba strukturnih reformi usmjerenih poboljšanju poslovnog okruženja. Mjere fiskalne politike RH bit će usmjerene na fiskalnu konsolidaciju koja će se provoditi mjerama na prihodovnoj i rashodovnoj strani proračuna.

Povećanju BDP-a u 2015. godini najviše je pridonio izvoz roba i usluga, a potom i povećanje potrošnje kućanstava.

U narednim godinama očekuje se porast BDP-a od 1% u 2016, preko 1,2% u 2017. godini do 1,5% u 2018. godini. Glavni pokretač gospodarskog rasta bit će izvoz roba i usluga, te domaća potražnja. Doprinos potrošnje kućanstava gospodarskom rastu blago će ojačati krajem srednjoročnog razdoblja. Državnu potrošnju kućanstava karakterizirati će blagi negativni doprinos rastu kroz cijelo projekcijsko razdoblje.

Očekuje se oporavak rasta na tržištu rada uz daljnje ubrzanje rasta zaposlenosti. Stopa nezaposlenosti trebala bi pasti na 16,8% u 2016.godini, do 14,3% u 2018.godini.

U tom kontekstu očekuje se i povećanje prihoda državnog proračuna u 2016.godini za 0,9%, u 2017. za 2,2%, te u 2018.godini za 3,2%.

Procjenjuje se rast prihoda od poreza i prikeza u 2016. godini za 3,9%, u 2017.godini za 2,2%, te u 2018.godini za 1,7%.

3. Metodologija izrade proračuna

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

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, 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. **Finansijski 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.

Nakon primitka uputa Ministarstva financija, nadležni Upravni odjel za proračun i financije izrađuje svoje upute za izradu proračuna i dostavlja ih proračunskim korisnicima JLPRS. Navedene upute uključuju i prijedlog visine finansijskog plana po proračunskim korisnicima koji sadrži visinu finansijskog plana za prethodnu i tekuću proračunsku godinu, te prijedlog visine finansijskog plana za tri naredne fiskalne godine tzv. limite. To su dodijeljeni iznosi sredstava unutar kojih bi korisnici izrađivali prijedloge finansijskih planova.

JLPRS će umjesto dosadašnjeg jednog limita, utvrđivati dva limita. Jedan će se limit utvrđivati ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, a drugi limit će se utvrđivati ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu novih ili promjenu postojećih programa odnosno aktivnosti.

Troškovi provođenja postojećih programa/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. Ovime će se dodatno ojačati sustav odgovornosti proračunskih korisnika za dodijeljena sredstva potrebna za provedbu postojećih programa / aktivnosti. Istodobno će se postići transparentnost u utvrđivanju provedbe novih politika, te će se izbjegći situacija otvaranja novih aktivnosti i stvaranja novih obveza u uvjetima u kojima su sredstva osigurana isključivo u visini potrebnoj za provođenje postojećih aktivnosti / projekata.

Primjena načela transparentnosti jača povjerenje građana u političke procese, omogućuje građanima pozivanje vlasti na odgovornost, te štiti od prevare i zloupotrebe.

Predstavničko tijelo JLPRS donosi proračun za 2016. godinu na trećoj razini računskog plana, a projekcije za 2017. i 2018. godinu na drugoj razini računskog plana. JLPRS i proračunski korisnici mogu za svoje potrebe izraditi proračun i finansijske planove na detaljnijoj razini ekonomske klasifikacije, ali se predstavničkom tijelu na usvajanje podnosi isključivo proračun na trećoj razini računskog plana. Ograničenje koje moraju poštivati i jedinice i proračunski korisnici jest treća razina ekonomske klasifikacije. U polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna izvještava se na četvrtoj razini ekonomske klasifikacije kako članovi predstavničkih tijela, kao i šira javnost ne bi bila uskraćena za potrebne informacije.

Zakonom o proračunu propisano je jedno od ključnih proračunskih načela – načelo transparentnosti koje je iznimno važno zbog uvida javnosti i svih zainteresiranih u način trošenja proračunskih sredstava. JLPRS dužne su u službenom glasilu i na internetskim stranicama objaviti proračun i projekcije, izmjene i dopune proračuna, godišnje i polugodišnje izvješće o izvršenju proračuna, te godišnja finansijske izvještaje.

4. Metodologija izrade finansijskog plana

Proračunski korisnici JLPRS obvezni su izrađivati finansijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Proračunski korisnici JLPRS svoje finansijske planove dostavljaju Upravnom odjelu za gospodarstvo, financije i društvene djelatnosti.

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

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

Prijedlog finansijskog plana sadrži: procjenu prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2016.-2018., plan rashoda i izdataka za razdoblje 2016.-2018. razvrstane po proračunskim klasifikacijama i obrazloženje finansijskog plana.

Finansijski plan korisnika treba biti uravnotežen, te u isti valja uključiti i predviđeni manjak odnosno višak prihoda.

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

Proračunski korisnik planira prihode i primitke za 2016. godinu na trećoj razini računskog plana, a projekcije za 2017.-2018. na drugoj razini računskog plana koristeći pri tom 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 nefinansijske imovine i
- namjenski primici.

Proračunski korisnici JLPRS obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2016.-2018. razvrstane po proračunskim klasifikacijama u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama.

Upravna vijeća, školski odbori i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika JLPRS obavezni su usvojiti finansijski plan do kraja godine kako bi se od 01.01.2016. mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Obrazloženje finansijskog plana proračunskog korisnika je podloga za analiziranje rezultata (učinaka) i oblikovanje budućih ciljeva, usmjeravanje djelovanja proračunskog korisnika, te osnova za utvrđivanje odgovornosti.

Uvođenjem srednjoročnog fiskalnog okvira i programske planiranja u skladu s najboljom europskom praksom naglasak se stavlja na rezultate koji se postižu provedbom programa, aktivnosti i projekata, umjesto na vrstu i visinu troškova. Time se zahtijeva preuzimanje odgovornosti za rezultate provedbe programa (aktivnosti i projekata) od JLPRS i od njihovih proračunskih korisnika.

Sadržaj obrazloženja finansijskog plana opisan je detaljnije u II dijelu ovih uputa. Budući da se finansijski plan usvaja za trogodišnje razdoblje, važno je postići da se proračunski dokumenti pažljivo objašnjavaju od godine do godine. Odstupanja od onog što je prethodne godine projicirano za 2016. i 2017.godinu potrebno je u ovom djelu obrazložiti navodeći zbog čega dolazi do razlika u odnosu na projekcije usvojene prethodne godine.

Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja. Proračun po programima usredotočen je na rezultate svakog programa, jer omogućava praćenje rashoda i izdataka vezanih uz provedbu programa. Proračun po programima prezentira javnosti, predstavnički i izvršnim tijelima ciljeve i proračunska sredstva osigurana za provedbu zadanih ciljeva, te rezultate provedbe planiranih programa. Mjerjenje 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.

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

U obrazloženju finansijskog 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. Kako je ovakve pokazatelje teže utvrditi, za početak se preporuča utvrđivanje pokazatelja rezultata koji se odnosno na proizvedena dobra i usluge unutar aktivnosti / projekta i orientirani su prema konkretnom rezultatu.

5. Planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija

JLPRS koji su preuzeli financiranje decentraliziranih funkcija, kao i njihovi proračunski korisnici (ustanove) dužni su kod planiranja sredstava potrebnih za osiguranje minimalnih finansijskih standarda (bilančnih prava) primjenjivati finansijske pokazatelje iz Uputa Ministarstva financija.

Tablica: Kretanje indeksa rasta za izračun sredstava (bilančnih prava) za financiranje decentraliziranih funkcija u razdoblju 2016.-2018.

Vrste rashoda	Indeks 2015/2014	Indeks 2016/2015.	Indeks 2017/2016.	Indeks 2018/2017.
Rashodi za zaposlene	100,00	100,00	100,00	100,00
Materijalni rashodi	100,00	100,00	100,00	100,00
Rashodi za nabavu nefinansijske imovine	100,00	100,00	100,00	100,00

Ukupan iznos sredstava potrebnih za osiguranje minimalnih finansijskih standarda (bilančnih prava) za svaku pojedinu decentraliziranu funkciju, potrebno je izraditi u skladu s limitima danim u Uputama Ministarstva financija, s time da tijela (ministarstva i dr. tijela državne uprave) koja su nadležna za decentralizirane funkcije samostalno odrede strukturu rashoda unutar zadanih limita u skladu s potrebama proračunskih korisnika.

Javna vatrogasna postrojba svoje prijedloge finansijskih planova izrađene prema modelu prijedloga finansijskog plana, dostavlja samo svojim osnivačima – JLPRS, u rokovima koje utvrdi nadležna jedinica u svojim uputama o načinu i rokovima izrade i dostave finansijskih planova.

6. Okvirni prijedlog opsega finansijskog plana korisnika za razdoblje 2016. – 2018.

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

Rok za izradu i dostavu finansijskih planova je **9. listopad 2015. godine**.

Prijedlog finansijskog plana proračunskog korisnika JLP(R)S za razdoblje 2016.-2018. sadrži:

1. Procjenu prihoda i primitaka po vrstama za 2016 - 2018.
2. Plan rashoda i izdataka za 2016. - 2018. razvrstane prema proračunskim klasifikacijama,
3. Obrazloženje prijedloga finansijskog plana,

Kod izrade prijedloga finansijskog plana za razdoblje 2016.-2018. godine primjenjuje se Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Planiranje općih prihoda i primitaka planira se prema vlastitim procjenama iz predviđene ekonomske aktivnosti.

Procjena je da će se opći prihodi kretati:

2016.	-5,0%
2017.	0,0%
2018.	2,0%

Rashode koji se financiraju iz izvora 11 – Opći prihodi i primici, treba smanjiti za 5%.

Rashodi i izdaci upravnih tijela i proračunskih korisnika trebaju se zasnovati 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 primitka po izvorima potrebno je isplanirati prvo zakonske obveze, zatim ugovorne obveze, te ostale obveze.

Proračunski korisnici finansijske planove za 2016. g. planiraju i dostavljaju nadležnom Upravnom odjelu na 4. razini ekonomske klasifikacije, a usvajaju ga na 3. razini, odnosno projekcije finansijskih planova za 2017. i 2018. g. na 2. razini.

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

Obrazloženje prijedloga finansijskog plana treba sadržavati:

- sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika,
- obrazložene programe,
- zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi,
- uskladene 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 temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u 2013. godini,
- ostala obrazloženja i dokumentaciju.

Kako se finansijski plan, odnosno proračun usvaja za trogodišnje razdoblje važno je postići dosljednost, odnosno odstupanja od onog što je prethodne godine već projicirano i usvojeno za 2016. i 2017. 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/projekata.

Dakle, kako bi se pratilo ostvarenje ciljeva programa za trogodišnje razdoblje potrebno je definirati pokazatelje uspješnosti. Pokazatelji uspješnosti predstavljaju podlogu za mjerjenje 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. Isti će omogućiti praćenje i izvještavanje o napretku i ostvarenju zadanih programa.

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

Svi korisnici proračunskih sredstava Grada Drniša obvezni su se pridržavati programske sheme Grada Drniša, 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.

7. Krajnji korisnici proračunskih sredstava Grada Drniša

Svi ostali krajnji korisnici proračunskih sredstava Grada Drniša, osim udruga (gradske tvrtke, ostale institucije) obvezni su nadležnom upravnom odjelu te Upravnom odjelu za gospodarstvo, financije i društvene djelatnosti 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 finansijskog plana dostaviti na osnovi ovih Uputa, a sukladno odredbama Zakona o proračunu. To znači da finansijski plan sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i detaljno obrazloženje finansijskog plana tj. potreba za proračunskim sredstvima.

Tvrtke u vlasništvu/suvlasništvu Grada Drniša za svaki zahtjev za kapitalnim pomoćima iz Proračuna uz zahtjev obvezni su dostaviti detaljno obrazloženje zahtjeva.

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

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

8. E- riznica

Sukladno članku 60. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) koji predviđa da se finansijska sredstva svih proračunskih korisnika na lokalnoj razini slijevaju na jedinstveni računi da se sva plaćanja obavljaju s ovog računa, Grad Drniš je u cijelosti uspostavio sustav lokalne riznice zaključno sa 2015. godinom.

Od 01.01.2015. godine proračunskim korisnicima ukinuti su njihovi žiro računi te se sva plaćanja, što znači svi priljevi i odjevi finansijskih sredstava odvijaju isključivo preko jedinstvenog žiro računa Grada Drniša.

Program „Lokalna riznica“ je posebno informatičko rješenje postavljanja i obrade zahtjeva Proračunskih korisnika za finansijskim sredstvima. Aplikacija lokalne riznice koncipirana je na način da se dnevno ažurno obrađuju nalozi proračunskih korisnika, plaćaju s jedinstvenog žiro računa Grada Drniša, te je osigurano dnevno izješćivanje o plaćenim rashodima proračunskih korisnika. Također, na jedinstveni žiro račun Grada Drniša zaprimaju se naplaćeni vlastiti prihodi svih proračunskih korisnika o kojima se ažurno elektroničkim putem izvješćuje korisnike.

Modul **Web planiranje** je dio lokalne riznice koji povezuje i olakšava komunikaciju i ubrzava proces planiranja, provjere, odobravanja i evidentiranja planiranih prihoda i rashoda i stoga će kod planiranja Proračuna Grada Drniša za 2016. - 2018. godinu svi proračunski korisnici morati svoje finansijske planove izraditi u Web aplikaciji.

Da bi to bilo moguće: finansijski planovi moraju sadržavati sve prihode i primite i sve rashode i izdatke (i prihode vlastite djelatnosti i ostale prihode kojima se financiraju vlastiti rashodi), poštivati proračunske klasifikacije – ekonomsku, programsku i po izvorima financiranja.

Važno je napomenuti da proračunski korisnici moraju poštivati programsku klasifikaciju, a ako pojedina aktivnost ili tekući ili kapitalni projekt nije obuhvaćen predloženom programskom klasifikacijom, trebaju zatražiti dopunu od UO za gospodarstvo, financije i društvene djelatnosti, a nakon što opravdanost dopune i usuglase s nadležnim upravnim odjelom.

Isto tako je važno odnosno obvezno da su finansijski planovi napravljeni po izvorima financiranja koji su određeni u Gradu Drnišu.

To znači da je potrebno sve prihode i primite te sve rashode i izdatke planirati, osim po ekonomskoj i programskoj klasifikaciji, i prikazati po izvorima financiranja.

Potrebno je voditi računa da prihodi i primici po pojedinim izvorima financiranja budu u ravnoteži odnosno jednaki s tim istim izvorima financiranja rashoda i izdataka.

Proračunski korisnici su obvezni kod izrade Prijedloga proračuna za razdoblje 2016.-2018. godine odnosno visinu svojih finansijskih 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 Drniša.

Nakon usvajanja proračuna na Gradskom vijeću proračunski korisnici će prijedloge svojih finansijskih planova unijeti u papirnatom obliku u tablicu Prilog 1 Finansijski plan 2016.- 2018. 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 finansijski plan mora usvojiti Upravno vijeće ili Školski odbor najkasnije do 31.12.2015. godine.

Važno je istaknuti uštede do kojih će dovesti realizacija utvrđenih ciljeva i objasniti posljedice koje bi nastale u slučaju neprovode 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 finansijskog plana s donesenim Proračunom Grada Drniša. Finansijski plan za razdoblje 2016. – 2018. godine mora biti donesen do 31.12.2015. godine, kako bi se od 01. siječnja 2016. godine mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

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

9. Vremenska dinamika izrade Proračuna za 2016.-2018. godinu

Svi proračunski korisnici Grada Drniša obvezni su:

- izraditi Prijedloge finansijskih planova za razdoblje 2016. – 2018. godine u skladu s odredbama Zakona o proračunu i pridržavati se ovih Uputa,
- dostaviti ih pročelniku Upravnog odjela za gospodarstvo, financije i društvene djelatnosti do 9. listopada 2015. godine.

Finansijski plan korisnika treba biti uravnotežen.

Proračunski korisnik u finansijskom planu treba iskazati sve svoje prihode i rashode bez obzira na uplate prihoda korisnika u proračun. Osim prihoda i rashoda u plan je potrebno uključiti i predviđeni manjak, odnosno višak prihoda, te sa navedenim bilančnim kategorijama

Upravni odjel za gospodarstvo, financije i društvene djelatnosti, priprema i izrađuje Nacrt Proračuna (uravnoteženje prihoda i rashoda) za 2016. godinu i Projekcije za 2017. i 2018. god. do 15. listopada 2015. godine, te ga dostavlja Gradonačelniku na prihvatanje i podnošenje Gradskom vijeću.

Nacrt Proračuna Grada Drniša za 2016. godinu i projekcije za 2017. i 2018. godinu, Gradonačelnik upućuje predstavničkom tijelu na donošenje do 15. studenog 2015. godine.

Gradsko vijeće mora donijeti Proračun Grada za razdoblje 2016. – 2018. godine do konca tekuće godine, odnosno do 31.12.2015. godine ili Odluku o privremenom financiranju.

10. Preuzimanje materijala

Na internet stranici Grada Drniša www.drnis.hr nalaze se:

- Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016.-2018. godinu
- Prilog 1. – Obrazac finansijskog plana prihoda i primitaka FP-PiP i obrazac finansijskog plana rashoda i izdataka FP-Ril (u excell formatu)
- Tablica 1: Programi, aktivnosti, projekti (tekući i kapitalni)
- Tablica 2: Izvori financiranja.

S poštovanjem!

