



REPUBLIKA HRVATSKA
ŠIBENSKO-KNINSKA ŽUPANIJA



GRAD DRNIŠ
GRADONAČELNIK

KLASA:400-06/16-60/2

URBROJ:2182/06-16-01

Drniš, 25. listopada 2016. godine

PREDMET: Uputa za izradu proračuna Grada Drniša i financijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika Grada Drniša za razdoblje od 2017.- 2019.

- *dostavlja se*

U skladu sa odredbama članka 27. Zakona o proračunu (NN, broj 87/08, 136/12 i 15/15), a na temelju Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2017.-2019., dostavljamo Vam Upute za izradu prijedloga proračuna i financijskog plana upravnih odjela i proračunskih korisnika Grada Drniša za razdoblje od 2017. – 2019. 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 financijskih planova treba se držati:

1. metodologije za izradu proračuna i prijedloga financijskih planova za razdoblje od 2017.-2019. godine popunjavajući obrasce za izradu strukturnih dijelova proračuna koji su sastavni dio ovih Uputa
2. dozvoljenih limita
3. terminskog plana izrade i donošenja prijedloga proračuna i prijedloga financijskih planova

Gradonačelnik
mr.sc. Josip Begonja

**UPUTE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA I FINACIJSKIH PLANOVA
UPRAVNIH ODJELA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA GRADA DRNIŠA ZA
RAZDOBLJE OD 2017.-2019.**

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

Metodologija izrade proračuna propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima: Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14).

Nakon primitka Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje je Ministarstvo financija RH dužno donijeti do 15. kolovoza u godini, upravno tijelo za financije izrađuje Upute za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i dostavlja ih proračunskim i izvanproračunskim korisnicima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Utvrđivanje visine financijskog plana za svakog proračunskog korisnika, odnosno visine sredstava iz proračuna namijenjenih financiranju programa proračunskom, olakšat će upravnim odjelima i proračunskim korisnicima izradu prijedloga financijskog plana, a upravnom odjelu za financije pojednostavniti izradu zajedničkog prijedloga Proračuna.

U skladu sa Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su utvrditi programe, te zajedničke aktivnosti i projekte za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti. Zajedničke aktivnosti i projekte, koje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave definira, proračunski korisnik može dodatno razraditi za svoje potrebe uz prethodne konzultacije s Upravnim odjelom nadležnim za financije.

1.1. Namjenski i vlastiti prihodi proračunskih korisnika

Namjenski prihodi i primici su pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene, prihodi od prodaje ili zamjene imovine u vlasništvu JLP@S-a, naknade s osnova osiguranja i namjenski primici od zaduživanja i prodaje dionica i udjela. Vlastiti prihodi su prihodi koje ostvare proračunski korisnici obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima koji se ne financiraju iz proračuna JLP@S-a.

Grad Drniš je uveo sustav rizničnog poslovanja i u svoj proračun uključio sve prihode proračunskih korisnika, te im ugasio račune.

Sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, postoje razine financijskog izvještavanja i to:

21 – proračunski korisnik proračuna JLP@S-a

31 – proračunski korisnik proračuna JLP@S-a koji obavlja poslove u sklopu funkcija koje se decentraliziraju,

22 – proračun JLP@S-a

23 – konsolidirani proračun JLP@S-a.

Razinu 21 i 31 označavaju pojedinačni financijski izvještaji proračunskih korisnika u kojima su sadržani i svi prihodi te rashodi navedenog korisnika. Financijski izvještaji razine 21 i 31 moraju dati informacije o cjelokupnom poslovanju proračunskog korisnika, bez obzira uplaćuju li korisnici svoje prihode, u cijelosti ili djelomično, u nadležni proračun ili se njihove obveze u cijelosti ili djelomično podmiruju s jedinstvenog računa JLP@S-a.

Razina 22 označava financijski izvještaj JLP@S-a, koji treba obuhvatiti isključivo prihode i rashode same jedinice uz one rashode koje jedinica iz svojih prihoda financira proračunskom korisniku. Ovaj financijski izvještaj ne smije sadržavati vlastite ili namjenske prihode proračunskih korisnika bez obzira što se oni uplaćuju u nadležni proračun, kao niti rashode korisnika koji se financiraju iz tih prihoda. Oni će biti dio izvještaja o izvršenju proračuna, kao i konsolidiranog financijskog izvještaja jedinice (razina 23).

Razina 23 predstavlja konsolidirani financijski izvještaj JLP@S-a, koji sadržava sve i prihode i sve rashode jedinice, ali i prihode i rashode proračunskih korisnika u njenoj nadležnosti. Razina 23 dobije se konsolidacijom financijskih izvještaja razine 22 s financijskim izvještajima razine 21 i 31.

1.2. Preraspodjele u 2017. godini

Mogućnost preraspodjele proračunskih sredstava tijekom proračunske godine je poseban mehanizam koji daje fleksibilnost procesu izvršavanja proračuna, kako na državnoj, tako i na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini.

U Zakonu o proračunu propisana je mogućnost preraspodjela sredstava na proračunskim stavkama kod proračunskih korisnika državnog proračuna i proračuna JLS-a ili između razdjela državnog proračuna i proračuna JLS-a najviše do 5% rashoda i izdataka na proračunskoj stavci (donesenoj od strane predstavničkog tijela) koja se umanjuje, ako to odobri ministar, odnosno gradonačelnik. Ova mogućnost propisana je i odlukom o izvršavanju proračuna jedinice lokalne samouprave. JLS nema mogućnost da odredbama odluke o izvršavanju proračuna JLP@S-a za pojedinu godinu odlučuje o preraspodjelama iznad 5%.

1.3. Plan razvojnih programa

Zakonom o proračunu utvrđena je obveza izrade plana razvojnih programa za proračunske korisnike JLP@S-a, kao i za same JLP@S-e. Plan razvojnih programa je, uz opći i posebni dio, sastavni dio proračuna JLP@S-a. U planu razvojnih programa JLP@S-a iskazuju planirane rashode za investicije za trogodišnje razdoblje, te izdvajanje za kapitalne pomoći i donacije. Planovi razvojnih programa predstavljaju kod većine jedinica isječak iz posebnog dijela proračuna.

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

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

Grad Drniš je sredinom 2016. godine donio Strategiju razvoja Grada Drniša, kojom su definirani ciljevi, prioriteti i mjere Grada Drniša do 2020. godine:

Opći cilj: Povećati zaposlenost, spriječiti odljev mladih te stvoriti poticajno i sigurno okruženje za život na području Grada Drniša. – koji se namjerava postići kroz dva specifična cilja:

- **SC1** Povećati konkurentnost gospodarstva i razviti formalno, neformalno i informalno obrazovanje prilagođeno potrebama tržišta rada
- **SC2** Povećati kvalitetu i dostupnost svih vrsta javnih usluga te osigurati kvalitetnu temeljnu infrastrukturu uz očuvanje prirodne i kulturne baštine.

1.4. Izrada i donošenje proračuna i projekcija

Predstavničko tijelo JLP@S-a donosi proračun JLP@S-a na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2018. i 2019. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Financijski planovi proračunskih korisnika moraju biti izrađeni na četvrtoj razini ekonomske klasifikacije, ali se predstavničkom tijelu podnosi isključivo proračun na trećoj razini ekonomske klasifikacije.

Ograničenje u probijanju stavki, koje moraju poštivati i jedinice i njihovi proračunski korisnici su treća razina ekonomske klasifikacije.

1.5. Primjena načela transparentnosti

Člankom 12. Zakona o proračunu propisano je jedno od ključnih proračunskih načela – načelo transparentnosti koje kaže da se proračun i projekcije objavljuju u službenom glasilu JLP@S-a. Osim u službenom glasilu, proračun s projekcijama za trogodišnje razdoblje objavljuje se i na službenim web stranicama JLP@S-a.

JLP@S su obvezne objaviti i godišnji i polugodišnji izvještaj o izvršenju u službenom glasilu. Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna potrebno je objaviti, u cijelosti, sa svim priložima na mrežnoj stranici JLP@S-a. U službenom glasilu se objavljuju opći i posebni dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna JLP@S-a.

2. OKVIRNI PRIJEDLOG OPSEGA FINACIJSKOG PLANA

U nastavku dajemo limite rashoda po upravnim odjelima, te po proračunskim korisnicima pojedinih upravnih odjela Grada Drniša, koji predstavljaju okvir za izradu financijskih planova za 2017. i projekciju proračuna za 2018. i 2019. godinu.

Limiti rashoda i vrste prihoda koji pripadaju pojedinom proračunskom korisniku dani su u slijedećoj tablici.

Proračunski korisnici su obvezni osim o limitima rashoda, dužni voditi računa i o strogom namjenskom trošenju proračunskih sredstava.

LIMITI UKUPNIH RASHODA ZA JVP

RASHODI	Rebalans II	Plan 2017.		Projekcija 2018.	Projekcija 2019.
		Redovna djelatnost	Novi programi		
Rashodi za zaposlene	2.595.000,00	2.600.000,00	-	2.700.000,00	2.700.000,00
Materijalni rashodi	714.000,00	720.000,00	-	750.000,00	750.000,00
Rashodi iz vlastitih prihoda	30.000,00	30.000,00	-	40.000,00	40.000,00
UKUPNO	3.339.000,00	3.350.000,00	-	3.490.000,00	3.490.000,00

**LIMITI UKUPNIH RASHODA ZA KORISNIKE PRORAČUNA IZ DJELATNOSTI
KULTURE, OBRAZOVANJA I PREDŠKOLSKOG ODGOJA**

KORISNICI	REBALANS II 2016.		Projekcija 2017.			2018.	2019.
	Grad	Vlastiti prihodi	Grad	Novi programi	Vlastita djelatnost	Grad	Grad
DJEČJI VRTIĆ DRNIŠ	3.342.000,00	7.024.000,00	3.340.000,00	6.000.000,00	1.140.000,00	3.400.000,00	3.500.000,00
PUČKO OTVOREN O UČILIŠTE	814.400,00	186.000,00	670.000,00	-	186.000,00	690.000,00	720.000,00
NARODNA KNJIŽNICA	386.200,00	93.000,00	386.000,00	-	93.000,00	390.000,00	400.000,00
GRADSKI MUZEJ DRNIŠ	535.200,00	2.150.000,00	530.000,00	-	150.000,00	550.000,00	560.000,00

Napomena: U projekcije prihoda za nove programe nisu uračunati kapitalni rashodi u ustanovama osim ulaganja u novi Dječji vrtić u Drinovicima.

3. Metodologija izrade prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika JLP®S-a

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

Proračunski korisnici JLP®S-a obvezni su izrađivati financijske planove u skladu sa odredbama Zakona o proračunu i pridržavati se ovih Uputa. Proračunski korisnici svoje financijske planove dostavljaju nadležnom upravnom odjelu.

Proračun i financijski planovi izrađuju se za tekuću godinu i predviđanja za naredne dvije godine.

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika za razdoblje 2017.-2019. godine u skladu sa člankom 29. Zakona o proračunu treba sadržavati:

- procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2017.-2019.
- plan rashoda i izdataka za razdoblje 2017.-2019., razvrstane prema proračunskim klasifikacijama
- obrazloženje prijedloga financijskog plana.

3.1. Procjena prihoda i primitaka

Proračunski korisnici obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2017.-2019. po izvorima financiranja. Izvori financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene.

Osnovni izvori financiranju jesu:

1. opći prihodi i primici
2. vlastiti prihodi
3. rashodi za posebne namjene
4. pomoći
5. donacije
6. prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja
7. namjenski primici.

JLP®S i njihovi proračunski korisnici mogu ostvariti sredstva tekućih i kapitalnih pomoći od proračunskih korisnika državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU.

Proračunski korisnik lokalne razine navedena sredstva planira u okviru podskupine 638 Pomoći iz proračuna i evidentira ih na osnovnim računima 63811 Tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU i 63821 Kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU.

Iznimno, ako JLP®S i njihovi proračunski korisnici sudjeluju u EU programima kojima upravljaju institucije izvan RH ostvarena sredstva planiraju na podskupini računa 632 Pomoći od međunarodnih organizacija, te institucija i tijela EU.

Obveza je korisnika sredstava EU pomoći osigurati u svom računovodstvenom sustavu informacije o svim poslovnim događajima i transakcijama vezanim uz provedbu projekata, a isto tako i podatak o obračunatim kamatama na sredstva dobivena kao predujam.

3.2. Prijedlog Plana rashoda i izdataka

Proračunski korisnici JLP®S-a obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2017.2019. godine razvrstane prema proračunskim klasifikacijama u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Proračunski korisnici lokalne razine rashode i izdatke za 2017. godinu planiraju na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2018. i 2019. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Upravna vijeća i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika obvezni su usvojiti financijski plan do kraja godine, kako bi se od 1. siječnja 2017. godine mogle preuzimati i izvršavati nove obveze. Upravljačko tijelo obvezno je usvojiti financijski plan na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2018. i 2019. na razini skupine (druga razina računskog plana), jednako kao i predstavničko tijelo JLP®S-a.

3.3. Obrazloženje financijskog plana

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

U skladu sa 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.

3.4. Obrazloženje programa

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

Prilikom izrade obrazloženja potrebno je staviti naglasak na ciljeve koji se programima namjeravaju postići i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Obrazloženje cilja nekog programa mora odgovoriti na sljedeća pitanja:

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

U obrazloženju programa i njihovih ciljeva važno je istaknuti uštede do kojih će realizacija utvrđenih ciljeva dovesti, a te objašnjenje posljedica koje bi nastale u slučaju neprovedbe ovog programa.

U okviru procjene potrebnih sredstava potrebno je navesti ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, odnosno aktivnosti/projekata.

Dakle, kako bi se pratilo ostvarenje ciljeva programa za trogodišnje razdoblje potrebno je definirati pokazatelje uspješnosti. Pokazatelji uspješnosti predstavljaju podlogu za mjerenje učinkovitosti provedbe programa. Dobri pokazatelji trebaju biti:

- specifični – da zaista mjere ono što treba mjeriti,
- mjerljivi – u pogledu kvalitete i/ili kvantitete,
- dostupni – u okviru prihvatljivih troškova,
- relevantni – u odnosu na definirani cilj i
- vremenski određeni – da se definirani ciljevi izvrše u zadanom vremenskom roku.

U obrazloženju financijskog 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.

3.5. Krajnji korisnici proračunskih sredstava Grada Drniša

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

i za naredne tri godine najkasnije **do četvrtka 3. studenoga 2016. godine do kraja dana**, a pridržavajući se ovih Uputa.

Tvrtke u vlasništvu Grada Drniša za svaki zahtjev za kapitalnim pomoćima iz Proračuna obvezni su uz zahtjev za pomoći dostaviti nadležnom upravnom odjelu i detaljno obrazloženje zahtjeva, a sukladno rokovima iz ovih Uputa.

Nepravovremeno i nepotpuno dostavljeni zahtjevi neće se razmatrati u pripremi Prijedloga proračuna Grada Drniša za 2017. godinu.

Proračunski korisnici su obvezni kod izrade Prijedloga financijskog plana, svoje planove uskladiti s limitima koji su određeni ovim Uputama.

Upravni odjel za gospodarstvo, financije i društvene djelatnosti zadržava pravo korekcije pojedinih stavki financijskih planova proračunskih korisnika, a u dogovoru sa ravnateljima ustanova.

Nakon usvajanja proračuna na Gradskom vijeću Grada Drniša, proračunski korisnici će prijedloge svojih financijskih planova uputiti na usvajanje svojim upravljačkim tijelima do 31.12.2016. godine.

Prihodi i primici, te rashodi i izdaci se unose na trećoj razini računskog plana, a rashodi i izdaci se unose po programskoj klasifikaciji odnosno po nazivu programa, te nazivu aktivnosti ili tekućeg ili kapitalnog projekta.

Vremenska dinamika izrade proračuna za 2017. – 2019. godinu:

1. Svi zahtjevi proračunskih korisnika, krajnjih korisnika proračunskih sredstva, te upravnih odjela Grada Drniša za uvrštenje u proračun Grada Drniša trebaju biti dostavljeni do 3. studenoga 2016. godine.

2. Do 15. studenoga Prijedlog proračuna se upućuje Gradskom vijeću na usvajanje.

3. Usvajanje na sjednici Gradskog vijeća očekuje se do 20. prosinca 2016. godine, nakon čega su sva upravna vijeća dužna usvojiti svoje financijske planove do 31. prosinca 2016. godine.