

REPUBLIKA HRVATSKA
VIROVITIČKO-PODRAVSKA ŽUPANIJA
GRAD ORAHOVICA
GRADONAČELNICA

KLASA: 400-06/17-01/06
URBR: 2189/12-02/15-17-2
Orahovica, 26. rujna 2017.

**UPUTE
ZA IZRADU PRORAČUNA GRADA ORAHOVICE
ZA RAZDOBLJE 2018. – 2020. GODINE**

SADRŽAJ

1. UVOD
2. TEMELJNI EKONOMSKI POKAZATELJI ZA RAZDOBLJE 2018.-2020.
3. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA JLP®S
 - 3.1. Namjenski i vlastiti prihodi
 - 3.2. Preraspodjele u 2018. godini
 - 3.3. Plan razvojnih programa
 - 3.4. Primjena programske i organizacijske klasifikacije u izradi proračuna
 - 3.5. Izrada i donošenje proračuna i projekcija
 - 3.6. Primjena načela transparentnosti
4. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA JLP®S
 - 4.1. Procjena prihoda i primitaka
 - 4.2. Prijedlog Plana rashoda i izdataka
 - 4.3. Obrazloženje financijskog plana
 - 4.4. Obrazloženje programa
 - 4.5. Obveznici izrade financijskih planova
5. OKVIRNI PRIJEDLOG FINANCIJSKOG PLANA
 - 5.1. Sredstva za financiranje rashoda proračunskih korisnika Grada
 - 5.2. Planiranje viškova/manjkova iz prethodnih godina u financijskom planu Proračunskog i izvanproračunskog korisnika
6. OSNOVNI KONCEPT I STRUKTURA PLANA PRORAČUNA
7. PREUZIMANJE MATERIJALA

1. UVOD

Sukladno članku 27. Zakona o proračunu (N.N. br. 87/08, 136/12 i 15/15) i Smjernicama ekonomske i fiskalne politike Vlade RH za razdoblje 2018. -2020. godine koje je Vlada RH usvojila na sjednici 27. srpnja 2017.godine propisana je obveza JLP@S donošenja Uputa za izradu proračuna, koje se dostavljaju proračunskim i izvanproračunskim korisnicima JLSP@S, kojima se određuje da sastavni dio proračuna čine i financijski planovi korisnika, koji moraju biti sastavljeni na isti način i sa istim sastavnim elementima kao i proračun.

Gradonačelnica Grada Orahovice donosi Upute za izradu proračuna Grada Orahovice za razdoblje 2018.-2020.godine, te iste dostavlja proračunskim i izvanproračunskim korisnicima.

JLP@ i proračunski korisnici njihovih proračuna mogu tekst ovih uputa, kao i priloge za izradu proračuna preuzeti na stranici Ministarstva financija www.mfin.hr (Proračun/Lokalni proračuni)

U skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama JLP@S obvezne su utvrditi programe, te zajedničke aktivnosti i projekte za projekte za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti. Zajedničke aktivnosti i projekte, koje JLP@S definira, proračunski korisnik može dodatno razraditi za svoje potrebe uz prethodnu konzultaciju s Jedinostvenim upravnim odjelom.

2. TEMELJNI EKONOMSKI POKAZATELJI ZA RAZDOBLJE 2017.-2019.

Makroekonomski i fiskalni okvir u srednjoročnom razdoblju obrazloženi su u Smjernicama ekonomske i fiskalne politike, koje se mogu naći na stranicama Ministarstva financija www.mfin.hr.

Svaka JLSP@S izrađuje plan prihoda i rashoda uzimajući u obzir vlastite gospodarske i društvene specifičnosti.

3. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA JLP@S

Metodologija izrade proračuna propisana je Zakonom o proračunu i pod zakonskim aktima: Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (N.N. br. 124/14) i Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (N.N. 26/10).

Nakon objavljivanja Uputa za izradu proračuna JLP@S, koje je Ministarstvo financija RH objavilo na svojim stranicama, Jedinostveni upravni odjel izrađuje upute za izradu proračuna JLP@S i dostavlja ih proračunskim i izvanproračunskim korisnicima JLP@S.

Jedinostveni upravni odjel utvrđuje visinu financijskog plana za svakog proračunskog korisnika, odnosno visinu sredstava iz proračuna namijenjenu financiranju programa proračunskog korisnika.

3.1. Namjenski i vlastiti prihodi

Člankom 48. Zakona o proračunu propisana je obveza uplate namjenskih prihoda i primitaka koje ostvare proračunski korisnici JLP@S u proračun JLP@S.

Namjenski prihodi i primici su: pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene, prihodi od prodaje ili zamjene imovine u vlasništvu JLP@S, nakade s naslova osiguranja i namjenski primici od zaduživanja i prodaje dionica i udjela.

Člankom 52. Zakona o proračunu utvrđuje se obveza uplate vlastitih prihoda proračunskih korisnika u proračun JLP®S.

Uputama za izradu proračuna Ministarstva financija dana je mogućnost propisivanja izuzeća od obveze uplate namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda korisnika proračuna u proračun, a što se propisuje odlukom o izvršavanju proračuna za 2018.godinu. To konkretno znači da ako JLP®S odlukom o izvršavanju proračuna propiše izuzeće od obveze uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka korisnika proračuna, mora osigurati izvještajno praćenje ostvarivanja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka, kao i njihovo trošenje. Ovi podaci moraju biti uključeni u polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna JLP®S.

Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu određene su razine financijskog izvještavanja i to:

- 21 – proračunski korisnik proračuna JLP®S,
- 22 – proračun JLP®S
- 23 – konsolidirani proračun JLP®S,
- 31 Proračunski korisnik JLP®S koji obavlja poslove u sklopu funkcija koje se decentraliziraju – Grad nema decentralizirane funkcije.

Razina 21 označavaju pojedinačni financijski izvještaji proračunskog korisnika u kojima su sadržani svi prihodi i rashodi pojedinog proračunskog korisnika. Financijski izvještaji skupine 21 prikazuju prihode i rashode, bez obzira uplaćuju li se ili podmiruju sa jedinstvenog računa Grada ili sa računa korisnika.

Razina 22 označava financijski izvještaj JLP®S koji obuhvaća prihode i rashode samoga Grada i one rashode koje Grad financira iz svojih prihoda proračunskom korisniku. Ova razina financijskog izvještavanja ne sadrži vlastite i/ili namjenske prihode proračunskih korisnika, bez obzira što se uplaćuju (sustav riznice) ili ne uplaćuju u proračun Grada. Vlastiti prihodi i namjenski prihodi proračunskih korisnika ne uplaćuju se u proračun Grada Orahovice (ne primjenjuje se sustav riznice). Ovi prihodi i rashodi uključuju se u konsolidirano financijsko izvješće (razina 23).

Novim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu koji se primjenjuje od 01. siječnja 2015. godine uveden je novi račun 3671 na kojem se u financijskom izvještaju razine 22 evidentiraju rashodi proračunskih korisnika iz sredstava proračuna.

Razina 23 predstavlja konsolidirani financijski izvještaj JLP®S koji sadrži sve prihode i sve rashode JLP®S, ali i prihode i rashode proračunskih korisnika u nadležnosti Grada.

3.2. Preraspodjele u 2018. godini

Mogućnost preraspodjele proračunskih sredstava tijekom proračunske godine je poseban mehanizam koji daje fleksibilnost procesu izvršavanja proračuna.

U Zakonu o proračunu propisana je mogućnost preraspodjele sredstava na proračunskim stavkama kod proračunskih korisnika državnog proračun i proračuna JLP®S ili između razdjela državnog proračuna i proračuna JLP® s najviše do 5 % rashoda i izdataka na proračunskoj stavci (donesenoj od strane predstavničkog tijela) ako to odobri ministar odnosno Gradonačelnica. Ova mogućnost propisana je i Odlukom o izvršavanju proračuna JLS. JLS nema mogućnost da odredbama Odluke o izvršavanju proračuna JLP®S za pojedinu godinu odlučuje o preraspodjelama iznad 5 %.

3.3. Plan razvojnih programa

Zakonom o proračunu utvrđena je obveza izrade plana razvojnih programa za proračunske korisnike JLP®S , kao i za same JLP®S. Plan razvojnih programa , uz opći i

posebni dio proračuna, sastavni je dio proračuna JLP®S. U planu razvojnih programa JLP®S iskazuju planirane rashode za investicije za trogodišnje razdoblje, te izdvajanja za kapitalne pomoći i donacije. Proračunski korisnici proračuna JLS nisu u obvezi izrađivati plan razvojnih programa, ali su obvezni surađivati s Jedinственим upravним odjelom u pripremi plana razvojnih programa. Plan razvojnih programa predstavlja isječak iz posebnog dijela proračuna. Zakon o proračunu propisuje sadržaj i izgled plana razvojnih programa.

Plan razvojnih programa mora sadržavati ciljeve i prioritete razvoja JLP®S koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Sam plan razvojnih programa sada predstavlja strateško-planski dokument stvarajući dobru pretpostavku za povezivanje svih strateških dokumenata JLS s proračunskim planiranjem. Plan razvojnih programa važan je i u kontekstu pripreme JLS za korištenje sredstava iz EU fondova, iz razloga što programi i projekti koji se planiraju financirati iz navedenih fondova moraju biti u vezi sa strateškim ciljevima i prioritetima JLS, a koji opet moraju biti u suglasju s nacionalnim strateškim ciljevima i prioritetima.

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

U nastavku se daje pregled strateških ciljeva i prioriteta Grada Orahovice za razdoblje 2018. do 2020. godine:

- stvaranje konkurentnog gospodarstva
 - jačanje preduvjeta za investiranje
 - ruralni razvoj
 - podrška razvoju turizma
 - efikasno korištenje prirodnih potencijala
- unapređenje infrastrukture i prostorno planiranje
 - unapređenje javne, komunalne i prometne infrastrukture
 - unapređenje društvene infrastrukture
 - zaštita i održivo korištenje kulturne baštine
 - kvalitetno prostorno i projektno planiranje
- poboljšanje kvalitete života
 - razvoj ljudskih potencijala
 - unapređenje zdravstvene i socijalne zaštite
 - unapređenje društvenih sadržaja
 - jačanje partnerstva
- zaštita okoliša
 - očuvanje biološke i krajobrazne raznolikosti
 - gospodarenje otpadom
 - primjena OIE i EE

3.4. Primjena programske i organizacijske klasifikacije u izradi proračuna JLP®S

Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (N.N. br. 120/13) izmijenjena je programska klasifikacija za proračune JLP®S i ukinuti su glavni programi, a programskom klasifikacijom definiraju se samo programi, projekti (tekući i kapitalni) i aktivnosti.

Uz ukidanje glavnih programa, odredbe Pravilnika o proračunskim klasifikacijama dopunjuju se u dijelu primjene organizacijske klasifikacije. Organizacijska klasifikacija uspostavlja se definiranjem razdjela, glava i proračunskih korisnika. Razdjel se sastoji od jedne ili više glava. Glava je organizacijska razina utvrđena za potrebe planiranja i

izvršavanja proračun, a sastoji se od jednog ili više programa ili proračunskih korisnika u okviru kojeg se definiraju aktivnosti, kapitalni i tekući projekti.

3.5. Izrada i donošenje proračuna i projekcija

Člankom 39. Zakona o proračunu utvrđeno je da predstavničko tijelo JLP@S donosi proračun JLP@S za 2018. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2019. i 2020. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana) najkasnije do 31. prosinca 2017. godine.

Usvajanje proračuna Grada, a time i financijskih planova korisnika, na višoj razini ekonomske klasifikacije jedan su od ključnih mehanizama koji proračunskim korisnicima Grad daje određenu fleksibilnost u izvršavanju proračuna i financijskog plana, jer su oni ti koji odgovorni za provođenje svojih programa (aktivnosti i projekata) ali u skladu s usvojenim proračunom i financijskim planom.

JLP@S i njihovi proračunski korisnici mogu za svoje potrebe izraditi proračun i financijske planove na detaljnijoj razini ekonomske klasifikacije, ali se predstavničkom tijelu na usvajanje podnosi isključivo proračun na trećoj razini ekonomske klasifikacije.

JLP@S ne smiju sprječavati svoje proračunske korisnike u probijanju stavki detaljne razine (četvrte ili pete). Ograničenje koje moraju poštivati JLP@S i njihovi proračunski korisnici jest treća razina računskog plana. Međutim, u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna izvještava se na razini odjeljka (četvrta razina ekonomske klasifikacije), kako članovi predstavničkog tijela, kao i šira javnost ne bi bili uskraćeni za potrebne informacije.

3.6. Primjena načela transparentnosti

Člankom 12. Zakona o proračunu propisno je ključno proračunsko načelo – načelo transparentnosti, koje kaže da se proračun i projekcije objavljuju u službenom glasilu JLP@S, kako bi javnost i svi zainteresirani imali uvid u način trošenja proračunskih sredstava.

Osim u službenom glasilu, na službenoj web stranici JLP@S objavit će se:

- proračun i projekcije,
- odluka o privremenom financiranju,
- izmjene i dopune proračuna,
- godišnji i polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna i
- godišnje financijsko izvješće.

Jedan od načina poboljšanja komunikacije građana i JLP@S može postati i vodič za građane uz proračun JLP@S. Vodič se može tiskati i/ili objaviti na web stranici. Cilj vodiča je na jednostavan način upoznati građane s osnovnim pojmovima iz područja financija JLP@S, sadržajem proračuna, raspoloživim izvorima financiranja i prijedlogom ključnih programa, projekata i aktivnosti koji se planiraju financirati iz tih izvora u srednjoročnom razdoblju.

4. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOG FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA JLP®S

Proračunski korisnici JLP®S obvezni su izraditi financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu i pridržavati se ovih Uputa.

Proračunski korisnici JLP®S svoje financijske planove dostavljaju jedinici čiji su proračunski korisnici.

Popis proračunskih korisnika Grada Orahovice objavljen je u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika (N.N. br. 68/15).

Proračunski korisnici Grada Orahovice, koji su evidentirani u Registru korisnika proračuna su:

- Dječji vrtić „Palčić“ Orahovica,
- Gradska knjižnica Orahovica.

Proračun i financijski planovi (u nastavku: planovi) izrađuju se za tekuću godinu, kao i projekcije za dvije naredne godine.

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

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika za razdoblje 2018. – 2020. u skladu s člankom 29. Zakona o proračunu treba sadržavati:

- Procjenu prihoda i primitaka iskazanu po vrstama za razdoblje 2018. – 2020.,
- Plan rashoda i izdataka za razdoblje 2018. – 2020., razvrstane prema proračunskim klasifikacijama,
- Obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Financijski plan čine prihodi i primici, te rashodi i izdaci raspoređeni u programe, aktivnosti, tekuće i kapitalne projekte.

Prilikom izrade financijskih planova, korisnici obvezno daju osnovne podatke o sebi: status, djelatnost, organizacijsku strukturu, skraćeni popis programa sa osnovnim financijskim pokazateljima i pokazateljima uspješnosti.

Kod izrade prijedloga financijskog plana za razdoblje 2018. – 2020. godine primjenjuje se Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Svi korisnici proračuna Grada Orahovice obvezni su svoje prijedloge financijskih planova dostaviti na trećoj razini računskog plana, a za potrebe odjela za računovodstvo na petoj razini računskog plan, prema programima, aktivnostima i projektima.

Predstavničko tijelo JLP®S donosi proračun JLP®S za 2018. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2019. i 2020. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

4.1. Procjena prihoda i primitaka

Proračunski korisnici obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2018. – 2020. godine po izvorima financiranja. Izvori financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene.

Osnovni izvori financiranja su:

1. Opći prihodi i primici
2. Vlastiti prihodi
3. Prihodi z posebne namjene
4. Pomoći
5. Donacije

6. Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s osnova osiguranja,

7. Namjenski primici

1. U izvoru financiranja opći prihodi i primici proračuna uključeni su prihodi:

- porez i prirezna dohodak i lokalni porezi,
- prihodi od financijske imovine,
- prihodi od nefinancijske imovine,
- prihodi od administrativnih (upravnih) pristojbi i prihodi od kazni.

1. U izvor financiranja – opći prihodi i primici proračunski korisnik uključuje prihode i primitke koje ostvaruje iz nadležnog proračuna, a koje planiraju u okviru podskupine 671 – Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika.

2. Izvor financiranja vlastiti prihodi čine prihodi koje korisnik ostvaruje obavljanjem poslova na tržištu, a koje mogu obavljati i drugi pravni subjekti izvan općeg proračuna (iznajmljivanje prostora, pružanje usluga i drugo). Vlastiti prihodi iskazuju se u okviru podskupine 661 – Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga.

3. Izvor financiranja prihodi za posebne namjene čine prihodi čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim zakonima i propisima. Primjeri takvih prihoda su: komunalna naknada, komunalni doprinos, spomenička renta, vodni doprinos i doprinos za šume).

4. Izvori financiranja pomoći čine prihodi ostvareni iz drugih nadležnih proračuna, ostalih subjekata unutar općeg proračuna, od inozemnih vlada, od međunarodnih organizacija, te institucija EU.

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. Sredstva tekućih i kapitalnih pomoći od proračunskih korisnika državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava planira se u okviru podskupine 638 – Pomoći iz proračuna. Iznimno ukoliko se sredstva iz EU programa ostvaruju od institucija izvan RH ostvarena sredstva se planiraju na podskupini računa 632- Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU. Za prijenos sredstava između proračunskih korisnika istog proračuna sredstva se planiraju na podskupini 639. Prijenosi sredstava između proračunskih korisnika istog proračuna.

5. 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.

6. Izvor financiranja prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja čine prihodi ostvareni prodajom ili zamjenom financijske imovine i od naknade štete s osnove osiguranja, a mogu se koristiti samo za kapitalne rashode. Kapitalni rashodi su:

- rashodi za nabavu nefinancijske imovine,
- rashodi za održavanje nefinancijske imovine,
- kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima u kojim JLP@S ima odlučujući utjecaj na upravljanje za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu, te ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava.

7. Izvor financiranja namjenski primici čine primici od financijske imovine i zaduživanja, čija je namjena utvrđena posebnim ugovorima i/ili propisima.

Proračunski korisnici obvezni su napraviti plan vlastitih prihoda na trećoj razini računskog plana za 2018. godinu, te projekcije prihoda na drugoj razini računskog plana za 2019. i 2020. godinu.

4.2. Prijedlog Plana rashoda i izdataka

Proračunski korisnici JLP®S obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2018. – 2020. godine, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Proračunski korisnik JLP®S rashode i izdatke za 2018. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2019. i 2020. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Upravna vijeća proračunskih korisnika JLP®S (vrtići, knjižnica) obvezni su usvojiti financijski plan do kraja godine, kako bi se od 01. siječnja 2018. godine mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

4.3. Obrazloženje financijskog plana

U skladu s člankom 30. Zakona o proračunu proračunski korisnici su dužni uz prijedlog financijskog plana izraditi i dostaviti obrazloženje financijskog plana.

Obrazloženje financijskog plana sadrži:

- sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika,
- obrazloženje programa,
- 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 potrebnih sredstava za provođenje programa,
- izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini,
- ostala obrazloženja i dokumentaciju.

4.4. Obrazloženje programa

Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjavanju zajedničkih ciljeva. Prilikom izrade obrazloženja naglasak je potrebno staviti na ciljeve koji se programom namjeravaju postići i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Obrazloženje cilja nekog programa mora odgovarati na slijedeća pitanja:

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

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

U obrazloženju financijskog 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

Svi korisnici proračunskih sredstava Grada Orahovice obvezni su se pridržavati programske sheme Grada, ali u slučaju potrebe novih projekata ili aktivnosti, iste su obvezni obrazložiti, kao i sve programe, te zatražiti od Jedinog upravnog odjela dopunu programa.

4.5. Obveznici izrade financijskih planova

Obveznici izrade financijskih planova su proračunski i izvanproračunski korisnici proračuna.

Pod proračunskim korisnicima podrazumijevaju se tijela JLP®S, ustanove, vijeća, proračunski fondovi i mjesne samouprave čiji se rashodi za zaposlene i materijalni rashodi osiguravaju u proračunu.

Izvanproračunski korisnici su izvanproračunski fondovi, trgovačka društva i druge pravne osobe u kojima JLS ima odlučujući utjecaj na upravljanje.

Krajnji korisnici proračunskih sredstava Grada Orahovice obvezni su Jedinственном upravnom odjelu Grada Orahovice dostaviti svoje prijedloge odnosno zahtjeve za proračunskim sredstvima za narednu godinu, a za kapitalne projekte za naredne tri godine.

Trgovačka društva u pretežitom vlasništvu Grada (Papuk d.o.o. Orahovica, Voda d.o.o. Orahovica, Papuk plin d.o.o. Orahovica i Ružica grad d.o.o. Orahovica) dostavljaju zahtjeve za sufinanciranje projekata koje namjeravaju realizirati u razdoblju 2018. – 2020.godine,

Financijske planove obvezno dostavljaju i korisnici proračuna za koje se sredstva temeljem zakona izdvajaju za njihovu djelatnost s konkretnom namjenom očekivanih sredstava iz proračuna (udruge građana, Turistička zajednica Orahovica, Vatrogasna zajednica Orahovica, osnovno, srednjoškolsko i visoko obrazovanje i LAG „Papuk“ Orahovica).

Udruge koje svojim programima/projektima osiguravaju javne potrebe od interesa za Grad Orahovicu, te u kulturi, području zdravstva, socijalne skrbi i humanitarne djelatnosti i športa, financijsku potporu iz proračuna Grada Orahovice za 2018. godinu, a u visini osiguranih sredstava, dodijelit će se temeljem provedenog natječaja, sukladno Uredbi o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro, koje provode udruge (N. N. br. 26/15).

Konačnu odluku o raspodjeli financijske potpore programima/projektima udruga donijet će gradonačelnica Grada Orahovice na prijedlog Povjerenstva za ocjenu projekata Grada Orahovice, a obavijest o rezultatima natječaja biti će objavljen na web stranici i Oglasnoj ploči Grada Orahovice.

5. OKVIRNI PRIJEDLOG FINANCIJSKOG PLANA

Ovim Uputama sukladno Zakonu o fiskalnoj odgovornosti određuju se limiti koje su proračunski korisnici dužni razraditi u svojim financijskim planovima. Dakle, iznos koji je određen za financiranje pojedinog proračunskog korisnika u svojem financijskom planu potrebno je raspodijeliti na programe, aktivnosti i projekte koje korisnik očekuje da Grad financira.

5.1. Sredstva za financiranje rashoda proračunskih korisnika Grada

U slijedećoj tablici navode se limiti proračunskih sredstava za financiranje rashoda proračunskih korisnika

Razdjel/ glava	Proračunski korisnik	Izvršenje 2016.	Plan 2017.	Projekcija 2018.	Projekcija 2019.	Projekcija 2020.
002 03	Dječji vrtić „Palčić“ Orahovica	698.259,25	704.500	704.500	704.500	704.500
002 04	Gradska knjižnica Orahovica	315.000	305.000	315.000	315.000	315.000

Prijedlog visine financijskog plana po proračunskim korisnicima sadrži izvršenje za prethodnu i tekuću proračunsku godinu, te visinu financijskog plana za naredno trogodišnje razdoblje, a obuhvaća visinu potrebnih sredstava za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, odnosno promjenu postojećih programa i aktivnosti.

5.2. Uključivanje viškova i manjkova iz prethodnih godina u proračun/financijski plan

Financijski plan proračunskog korisnika treba biti uravnotežen. Izuzev prihoda i rashoda, u financijski plan je potrebno uključiti i predviđeni manjak, odnosno višak prihoda.

Financijski plan koji uključuje isključivo plan prihoda i rashoda bez rezultata poslovanja ne pruža cjelovit financijski okvir za donošenje odluka o budućoj potrošnji izvorima financiranja. Evidentno je da izvori financiranja poslovanja korisnika nisu isključivo prihodi tekuće godine, već i viškovi iz prethodnih godina.

Proračunski korisnici koji posluju s manjkom trebaju kroz financijski plan pokazati korekcije pogrešnih odluka iz prošlosti iz kojih su manjkovi proizašli i iznaći načine za njihovo pokriće. Manjkovi se mogu pokriti ili na teret novih izvora financiranja, odnosno rasta prihoda ili smanjenjem ukupne rashodovne strane u visini nastalih manjkova. Ako proračunski korisnici dođu u situaciju da im preneseni manjak čini značajan dio ukupnog financijskog plana, odnosno da ga s obzirom na projekciju prihoda i stvorene obveze ne mogu realno pokriti u jednoj godini, moguće je sukcesivno planirati pokriće manjka kroz trogodišnje razdoblje za koje se financijski plan donosi, s tim da nije moguće sav manjak prebaciti na posljednju godinu zadanog trogodišnjeg okvira.

Sukcesivno planiranje pokrića manjka moguće je jedino pod uvjetom da se uz financijski plan donese i akt koji će sadržavati:

1. Analizu ocjene postojećeg financijskog stanja
2. Prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilni održivo poslovanje (skup mjera za povećanje visine prihoda, poboljšanje naplate potraživanja, racionalizaciju poslovanja s ciljem snižavanja troškova i boljeg iskorištenja kapaciteta, nova organizacijska struktura i sl.)
3. Akcijski plan provedbe navedenih mjera (opis mjere, način provedbe, rok provedbe,) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Takav dokument donosi tijelo koje usvaja i sam financijski plan-upravno vijeće, školski odbor ili drugo upravljačko tijelo.

Primjenjujući sličnu logiku, proračunski korisnici mogu iznimno sukcesivno planirati trošenje kumuliranog viška iz prethodne godine.

Višak i manjak ne iskazuje se u financijskom planu na računima razreda 6/7 i 3/4 već se u sam financijski plan uključuje bilančna pozicija 922 Višak/manjak prihoda. Činjenica je kako je konačni rezultat poslovanja poznat tek u siječnju godine za koju se donosi financijski plan pa se zbog toga prilikom planiranja, tj. izrade financijskog plana u obzir uzima planirani rezultata poslovanja odnosno njegova procjena rezultata poslovanja.

6. OSNOVNI KONCEPT I STRUKTURA PLANA PRORAČUNA

Osnovni koncept i struktura plana proračuna Grada Orahovice zadržava se u istim okvirima i organizacijskom ustroju koji je bio primijenjen i u tijeku 2017.godine, ali prema ovim Uputama.

Korisnici sredstava proračuna moraju pristupiti izradi financijskih planova sukladno ovim Uputama, a oni obvezno obuhvaćaju:

- Procjenu prihoda i primitaka (s točno označenim izvorima prihoda i primitaka)
- Plan rashoda i izdataka za aktivnosti, tekuće i kapitalne projekte,
- Obrazloženje financijskog plan.

Svi proračunski korisnici Grada Orahovice obvezni su izraditi Prijedloge financijskih planova za razdoblje 2018. – 2020. godine u skladu s odredbama Zakona o proračunu i pridržavati se ovih Uputa, te dostaviti iste Jedinstvenom upravnom odjelu Grada Orahovice poštom na adresu: Grad Orahovica, F. Gavrančića 6, ili osobno predati u pisarnicu **do 06. listopada 2017. godine.**

Kod predlaganja raspodjele javnih prihoda treba se voditi kriterijem potreba krajnjih korisnika sredstava te dati prednost programima koji zadovoljavaju potrebu najveće grupacije korisnika. Predlaganje programa radi uvrštenja u gradski proračun ukazuje na stupanj javne odgovornosti predlagača, s sve u funkciji ostvarenja javnih ciljeva.

Proračunski korisnik u financijskom planu treba iskazati sve svoje prihode i rashode bez obzira na način njihova stjecanja.

Nakon primitka kompletne dokumentacije od proračunskih korisnika, Jedinstveni upravni odjeli procjenjuje zahtjeve i priprema prijedlog zajedničkog i objedinjenog financijskog plana Grada Orahovice, te Nacrt proračuna za 2018.godinu (uravnoteženje prihoda i rashoda) i projekcije za 2019. i 2020. dostavlja gradonačelnici **do 15. listopada 2017. godine.**

Istovremeno, uz prijedlog Proračuna, Jedinstveni upravni odjel Grada dužan je dostaviti prijedloge Programa javnih potreba Grada Orahovice za 2018. godinu.

Nacrt Proračuna Grada Orahovice za 2018. godinu i projekcije za 2019. i 2020. godinu Gradonačelnica upućuje predstavničkom tijelu na donošenje **do 15. studenog 2017. godine.**

U tijeku rasprave o prijedlogu Proračuna, podneseni amandmani kojima se predlaže povećanje rashoda iznad iznosa utvrđenih prijedlogom, mogu se prihvatiti pod uvjetom da se istodobno predloži smanjenje nekih drugih rashoda, ali ne smiju biti na teret proračunske zalihe.

Gradsko vijeće mora donijeti Proračun Grada za razdoblje 2018. – 2020. godine do konca tekuće godine, odnosno **do 31. prosinca 2017. godine** ili Odluku o privremenom financiranju.

7. PREUZIMANJE MATERIJALA

Ove Upute objavit će se na web stranici Grada Orahovice www.orahovica.hr, a obrasci koje treba popuniti:

- Prilog 1. – obrasci: Financijski plan – Procjena prihoda i primitaka
Financijski plan – Plan rashoda i izdataka
- Prilog 2. – obrasci za izradu financijskog plana razvojnih programa s obrazloženjima:
 - Financijski plan razvojnih programa – investicije i
 - Financijski plan razvojnih programa – kapitalne pomoći,

mogu se preuzeti na web stranici Ministarstva financija – www.mfin.hr (proračun – lokalni proračun).

Pročelnica

Marija Šafer, mag.oec.