

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA GRADA OBROVCA I
FINANCIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH KORISNIKA
GRADA OBROVCA
ZA RAZDOBLJE 2020. - 2022.**

UPUTE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA I FINANCIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH KORISNIKA GRADA OBROVCA ZA RAZDOBLJE OD 2020-2022.

1. Uvod

Sukladno zakonu o proračunu (NN 87/08, 136/12 i 15/15), a temeljem Smjernica ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2020. – 2022. Godine (dalje u tekstu : Smjernice), Ministarstvo financija je sastavilo Upute za izradu proračuna JLPS-e .te ih dostavilo svim županijama, gradovima i općinama.

Temeljni makroekonomski pokazatelji za razdoblje od 2020.-2022.godine upućuju na blažu stopu rasta BDP-a od 2.5 % u 2020. te od 2,4 % u 2021 i u 2022.godini. Kretanja prihoda državnog proračuna u razdoblju 2020-2022. Određena su očekivanim kretanjem gospodarske aktivnosti , uzimajući u obzir fiskalne učinke provedenog poreznog rasterećenja u 2019.godini ,a koje svoj cjelogodišnji učinak imaju u 2020.godini kao i učinke najavljenih poreznih izmjena od 01.siječnja 2020.

Sukladno Sadržaju Uputa dobivenih od Ministarstva financija, donosimo Upute za izradu Prijedloga Proračuna Grada Obrovca za 2020. – 2022.godine.

Jedinstveni upravni odjel Grada Obrovca ovim Uputama , a na temelju vlastitih procjena, pokazatelja i metodologije izrade proračuna i financijskih planova, predlaže polazne veličine i rokove za izradu financijskih planova svojih proračunskih korisnika te prijedloga proračuna za 2020. godinu s projekcijama za 2021. i 2022. godinu.

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

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

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

2. Metodologija izrade proračuna

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

- Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika mora obavezno sadržavati :
 - procjenu prihoda i primitaka po vrstama za razdoblje od 2020.-2022.,
 - plan rashoda i izdataka za razdoblje od 2020.-2022., razvrstane prema proračunskim klasifikacijama
 - obrazloženje financijskog plana.

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

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

Procjena prihoda i primitaka

Porezni prihodi u 2020. godini utvrđuju se na osnovu predložene reforme sustava financiranja jedinica lokalne samouprave.

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

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

Planiranje rashoda i izdataka

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

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

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

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

Kao i prethodne godine Odlukom o izvršenju proračuna Grada Obrovca za 2020. godinu bit će propisano izuzeće od obveze uplate namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda u proračun Grada Obrovca. Međutim, ovo izuzeće ne isključuje obvezu njihova planiranja u financijskom planu proračunskog korisnika i u proračunu Grada Obrovca, s tim da je potrebno osigurati izvještajno praćenje ostvarivanja navedenih prihoda i primitaka, kao i njihova trošenja. Naime, svi proračunski korisnici imaju obvezu kvartalno **izvještavati** Grad Obrovac **o ostvarenim vlastitim i namjenskim prihodima i primicima, kao i o načinu njihova trošenja**, i to osam dana prije izrade financijskog izvješća. Također su u tom roku, obvezni izvještavati grad **o utrošenim sredstvima iz gradskog proračuna i to po prirodnoj vrsti rashoda.**

3. Metodologija izrade prijedloga financijskog plana

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

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

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

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

Proračunski korisnik planira prihode i primitke za 2020. godinu na trećoj razini računskog plana, a projekcije za 2021-2022. na drugoj razini računskog plana koristeći pri tome izvore financiranja definirane Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama.

Izvori financiranja su:

- ♣ Opći prihodi i primici -11
- ♣ Vlastiti prihodi -31
- ♣ Prihodi za posebne namjene -43
- ♣ Pomoći -51
- ♣ Donacije -61
- ♣ Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine -71
- ♣ Namjenski primici-81

4. Okvirni prijedlog opsega financijskog plana korisnika za razdoblje 2020-2022.

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

Rok za izradu i dostavu prijedloga financijskih planova je **05. studenog 2019. godine.**

Rashode koje se financiraju iz izvora 11-Opći prihodi, treba planirati do razine limita u ovim uputama.

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

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

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

Obrazloženje prijedloga financijskog plana treba sadržavati:

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

Kako se financijski plan, odnosno proračun usvaja za trogodišnje razdoblje važno je postići dosljednost, odnosno odstupanja od onog što je prethodne godine već projicirano i usvojeno za 2020. i 2021. godinu, ali na manje razrađenoj razini, potrebno je u ovom dijelu obrazložiti navodeći zbog čega dolazi do razlika u odnosu na projekcije dane prethodne godine.

Obrazloženje cilja nekog programa mora dati odgovor na to što se programom želi postići, kako se nastoji realizirati i tko je korisnik ili primatelj usluge.

U opisu programa i njihovih ciljeva važno je istaknuti uštede do kojih će dovesti realizacija utvrđenih ciljeva, a moguće je dodati i objašnjenje posljedica koje bi nastale u slučaju neprovedbe ovoga programa ili neprovedbe u predloženom obuhvatu ili predviđenom razdoblju.

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

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

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

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

U obrazloženju financijskog plana koriste se dvoje vrste pokazatelja: pokazatelj učinka (outcome) i pokazatelj rezultata (output). Pokazatelj učinka treba dati informaciju o učinkovitosti, dugoročnim rezultatima te društvenim promjenama koje se postižu ostvarivanjem cilja. Jedan od takvih pokazatelja je primjerice postizanje višeg stupnja

pismenosti. Ovakve pokazatelje je teže utvrditi zato se za početak preporuča utvrđivanje pokazatelja rezultata. Ovi pokazatelji odnose se na proizvedena dobra i usluge unutar aktivnosti/projekta i orijentirani su prema konkretnom rezultatu.

5. Krajnji korisnici proračunskih sredstava Grada Obrovca

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

Svi ostali krajnji korisnici moraju svoje prijedloge financijskog plana dostaviti na osnovu ovih Uputa, a sukladno odredbama Zakona o proračunu. To znači da financijski plan sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i detaljno obrazložene financijskog plana tj. potreba za proračunskim sredstvima.

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

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

Proračunski korisnici su obavezni kod izrade Prijedloga proračuna za razdoblje 2020.-2022. godine odnosno visinu svojih financijskih planova uskladiti s limitima koji su određeni ovim Uputama .

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

Limiti za Mjesne odbore te Vijeće nacionalne manjine su određeni do visine rashoda u financijskim planovima za 2019.godinu.

Limiti za proračunske korisnike:

	2019. Grad	2020. Grad	2021. Grad .	2022. Grad
Dječji vrtić	1.641.500	1.700.000	1.750.000	1.750.000
PUO	921.100	960.000	980.000	980.000
CPUZ TEREZA	350.000	960.000	980.000	980.000

Nakon usvajanja proračuna na Gradskom vijeću proračunski korisnici će prijedloge svojih financijskih planova unijeti u papirnatom obliku u tablicu Prilog 1 Financijski plan 2020.-2022. Još jednom napominjemo da je prihode i primitke, te rashode i izdatke

potrebno unijeti na trećoj razini računskog plana. Istovremeno rashode i izdatke potrebno je unijeti po programskoj klasifikaciji odnosno po nazivu programa te nazivu aktivnosti ili tekućeg ili kapitalnog projekta. **Tako izrađeni financijski plan mora usvojiti Upravno vijeće ili vijeća mjesnog odbora do 31.12. 2019. godine kako bi se 01. 01. 2020.godine mogle nesmetano preuzimati i izvršavati nove obveze.**

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

6.Vremenska dinamika izrade Proračuna za 2020.-2022. godine

Svi proračunski korisnici Grada Obrovca obvezni su:

- izraditi Prijedloge financijskih planova za razdoblje 2020.-2022. godine u skladu s odredbama Zakona o proračunu i pridržavati se ovih Uputa,

-dostaviti ih pročelniku Jedinственог управног одјела

-Financijski plan korisnika treba biti uravnotežen

Jedinствени управни одјел, припрема и израђује Насрт Прорачуна (уравнотежење прихода и rashoda) за 2020. годину и Проекције за 2021. и 2022. годину до 10. студеног 2019. године, те га доставља Градоначелнику на прихваћање и подношење Градском вјећу.

Насрт Прорачуна Града Обровца за 2020. годину и пројекције за 2010. и 2022. годину, Градоначелник упућује представничком тијелу на доношење до 15. студеног 2019. године.

Градско вјеће мора доијети Прорачуна Града за раздобље 2020. - 2022. године до конача текуће године, односно до 31.12.2019. године или Одлуку о привременом финансирању.

7. Преузимање материјала

На Интернет страници Града Обровца www.obrovac.hr налазе се:

- ♣ Упуте за израду прорачуна Града Обровца за раздобље 2020.-2022. годину
- ♣ Прилог 1.- Образац финансијског плана прихода и примитка FP-PiP и образац финансијског плана rashoda и izdataka FP-RiL (u excell formatu)

KLASA: 400-01/19-01/07

URBROJ: 2198/23-03/1

Obrovac, 25. 10. 2019.

Проћелница:
Gordana Renić, dipl.oec.