

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA OPĆINE BISKUPIJA
ZA PERIOD 2017. – 2019. GODINE**

Biskupija, listopad 2016. godine

1. UVOD

Sukladno Zakonu o proračunu (NN br. 87/08, 136/12 i 15/15), Ministarstvo financija sastavilo je Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2017. - 2019.

Dostavljene Upute Ministarstva financija sadrže:

- metodologiju za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- metodologiju izrade financijskog plana proračunskog korisnika jedinice i
- pripadajuće obrasce

Metodologija za izradu prijedloga financijskog plana odnosno proračuna jedinice lokalne samouprave propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provođenje Zakona: Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Odredbe ovih propisa odnose se na proračunske i izvanproračunske korisnike.

Čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno proračunskog i izvanproračunskog korisnika odgovoran je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna, odnosno financijskog plana.

Na web stranici Ministarstva financija www.mfin.hr (pod Proračun/Lokalni proračuni) objavljene su Upute za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2017. - 2019. godine, sa detaljnim obrazloženjima temeljnih ekonomskih pokazatelja, metodologijom izrade proračuna i financijskih planova te odgovarajućim obrascima.

2. ODREDNICE PRIHODA I RASHODA PRORAČUNA JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

Prihodi državnog proračuna za period 2017. - 2019. godine planirani su u skladu s trenutnim kretanjima i makroekonomskim projekcijama za navedeni period.

Svaka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađuje plan rashoda uzimajući u obzir vlastite gospodarske i društvene specifičnosti, te pridržavajući se Zakona o proračunu i Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

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

Metodologija izrade propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima: Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskim planom.

Proračun JLP(R)S sastoji se od općeg i posebnog dijela te plana razvojnih programa. Strukturu općeg dijela proračuna čine prihodi i primici, te rashodi i izdaci po ekonomskoj klasifikaciji (po vrstama) utvrđeni u Računu prihoda i rashoda i Računu financiranja. Posebni dio proračuna čine rashodi i izdaci raspoređeni po stavkama primjenom organizacijske, programske i ekonomske proračunske klasifikacije. Plan razvojnih programa je strateško planski dokument koji se donosi za trogodišnje razdoblje. Sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne samouprave koji su povezani sa

programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna kao i mjere pomoću kojih će se ti ciljevi ostvariti.

Sukladno Pravilniku o proračunskim klasifikacijama jedinice lokalne samouprave obavezne su utvrditi programe te zajedničke aktivnosti i projekte za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti.

Predstavničko tijelo donosi proračun za 2017. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana) a projekcije za 2018. 2019. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana). Na ovaj način proračunu i proračunskim korisnicima daje se potreba fleksibilnost u izvršavanju proračuna i financijskog plana.

4. OPIS PLANIRANIH POLITIKA OPĆINE BISKUPIJA

Proračun Općine Biskupija za razdoblje 2017. - 2019. godine biti će u funkciji razvoja kao i porasta životnog standarda građana kroz ostvarenje slijedećih strateških ciljeva:

- izgradnja komunalne infrastrukture,
- razvoj ljudskih resursa putem obrazovanja usklađenog sa potrebama tržišta,
- porast životnog standarda kroz razvoj socijalne infrastrukture,
- razvoj poljoprivrede i ruralnog turizma,
- prostorno uređenje i zaštita okoliša,
- upravljanje imovinom.

5. OKVIRNI PRIJEDLOG OPSEGA FINANCIJSKOG PLANA

Prijedlog visine financijskog plana:

Vijeće srpske nacionalne manjine	2016.	2017	2018.	2019.
Visina financijskog plana	55.000,00	65.000,00	70.000,00	75.000,00

6. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA JLP(R)S

Proračunski korisnici jedinica lokalne samouprave svoje financijske planove dostavljaju jedinici čiji su korisnici, odnosno nadležnom upravnom tijelu.

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 direktno s računa proračuna.

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika JLP(R)S za razdoblje 2017.-2019. u skladu sa člankom 29. Zakona o proračunu sadrži:

- 1. Procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2017. - 2019.,**
- 2. Plan rashoda i izdataka za razdoblje 2017. -2019., razvrstane prema proračunskim klasifikacijama,**
- 3. Obrazloženje prijedloga financijskog plana.**

Financijski plan korisnika treba biti uravnotežen. **Izuzev prihoda i rashoda (korisnici najčešće nemaju primitaka i izdataka) potrebno je u financijski plan uključiti i predviđeni manjak, odnosno višak prihoda te i s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje.** Ovim se Uputama daje model izrade financijskog plana s uključenim manjkom, odnosno viškom prihoda.

Tablica 2: Isječak iz prijedloga financijskog plan proračunskog korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

PRIJEDLOG FINANCIJSKOG PLANA (proračunski korisnik) ZA 2017. I PROJEKCIJA PLANA ZA 2018. I 2019. GODINU

OPĆI DIO

	Prijedlog plana za 2017.	Projekcija plana za 2018.	Projekcija plana za 2019.
PRIHODI UKUPNO			
PRIHODI POSLOVANJA			
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE			
RASHODI UKUPNO			
RASHODI POSLOVANJA			
RASHODI ZA NEFINANCIJSKU IMOVINU			
RAZLIKA – VIŠAK / MANJAK	0	0	0

	Prijedlog plana za 2017.	Projekcija plana za 2018.	Projekcija plana za 2019.
VIŠAK / MANJAK IZ PRETHODNE GODINE	0	0	0

	Prijedlog plana za 2017.	Projekcija plana za 2018.	Projekcija plana za 2019.
PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA			
ZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA			
NETO FINANCIRANJE			

VIŠAK / MANJAK + NETO FINANCIRANJE	0	0	0
---	----------	----------	----------

6.1. Procjena prihoda i primitaka

Proračunski korisnik prihode i primitke za 2017. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2018. i 2019. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Proračunski korisnici obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2017. – 2019. po izvorima financiranja. **Osnovni izvori financiranja jesu:**

1. opći prihodi i primici (prihodi od poreza, prihodi od financijske imovine, prihodi od administrativnih (upravnih) pristojbi, prihodi od kazna, primici od financijske imovine i zaduživanja (nenamjenski). Proračunski korisnici u ovaj izvor uključuju prihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti (skupina računa 671).

2. vlastiti prihodi - prihodi koje korisnik ostvaruje obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koje mogu obavljati i drugi pravni subjekti (iznajmljivanje prostora, obavljanje ugostiteljskih usluga i sl.). Vlastiti prihodi iskazuju se u okviru podskupine 661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga.

3. prihodi za posebne namjene - prihodi čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim propisima. Primjeri takvih prihoda jesu: komunalna naknada, spomenička renta, vodni doprinos, doprinos za šume i ostali.

4. pomoći - prihodi ostvareni od inozemnih vlada, od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU, prihodi iz drugih/nenadležnih proračuna, od izvanproračunskih korisnika, iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava.

5. donacije - prihodi ostvareni od fizičkih osoba, neprofitnih organizacija, trgovačkih društava i ostalih subjekata izvan općeg proračuna. Proračunski korisnici ne mogu planirati donacije (skupina 663) od drugih proračuna i proračunskih korisnika.

6. prihodi od nefinancijske imovine - sredstva od prodaje i zamjene nefinancijske dugotrajne imovine i od nadoknade štete s osnova osiguranja, a mogu se koristiti samo za kapitalne rashode. Kapitalni rashodi jesu: rashodi za nabavu nefinancijske imovine, rashodi za održavanje nefinancijske imovine, kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima u kojima država ima odlučujući utjecaj na upravljanje za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu te ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava.

7. namjenski primici od zaduživanja - priljevi ostvareni zaduživanjem čija je namjena utvrđena posebnim ugovorima i/ili propisima.

6.2. Prijedlog plana rashoda i izdataka

Proračunski korisnici jedinica lokalne samouprave obavezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za period 2017. - 2019. razvrstane prema proračunskim klasifikacijama **u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskim planom.**

Proračunski korisnik rashode i izdatke za 2017. godinu planira na razini podskupine, a za 2018. i 2019. godinu na razini skupine.

6.3. Obrazloženje financijskog plana

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

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:

- 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 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.

Budući da se financijski plan, odnosno proračun čiji se posebni dio sastoji od financijskih planova proračunskih korisnika, usvaja za trogodišnje razdoblje važno je kroz obrazloženje postići da proračunski dokumenti pažljivo objašnjavaju, od godine do godine, kako su procjene proračunskih stavki i višegodišnje procjene povezane s višegodišnjim procjenama iz prethodne godine.

Dakle, odstupanja od onog što je prethodne godine projicirano za 2017. i 2018., i što je već usvojeno prethodne godine, ali na manje razrađenoj razini potrebno je u ovome dijelu obrazložiti, navodeći zbog čega dolazi do razlika u odnosu na projekcije dane prethodne godine.

Obrazloženje programa

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

Uvođenjem srednjoročnog fiskalnog okvira i programskog planiranja u skladu s najboljom europskom praksom **naglasak se stavlja na rezultate koji se postižu provedbom programa, aktivnosti i projekata koji su planirani u proračunu, umjesto na vrstu i visinu troškova. Time se zahtijeva preuzimanje odgovornosti za rezultate provedbe programa (i aktivnosti i projekata) od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika.**

Proračun po programima usredotočen je na rezultate svakog programa jer omogućava praćenje rashoda i izdataka vezanih uz provedbu programa. Proračun po programima prezentira javnosti, predstavničkim i izvršnim tijelima, ciljeve i proračunska sredstva osigurana za provedbu zadanih ciljeva te rezultate provedbe planiranih programa.

Mjerenje 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.

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 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.

Važno je naglasiti da proračunski korisnici moraju dati projekcije i obrazloženje kretanja ključnih varijabli za izračun potrebnih sredstava.

7. VREMENSKA DINAMIKA IZRADE PRORAČUNA ZA RAZDOBLJE 2017. - 2019.

1. Nadležnom Upravnom odjelu **najkasnije do 15.10.2016. godine** moraju biti dostavljeni prijedlozi financijskih planova proračunskih korisnika (Mjesni odbori, Vijeće srpske nacionalne manjine), te zahtjevi ostalih korisnika za uvrštenje u Proračun u skladu s Zakonom o proračunu i propisanom metodologijom za izradu financijskih planova.
2. Jedinstveni upravni odjel Općine Biskupija mora izvršiti usuglašavanje zahtjeva sa procijenjenim proračunskim prihodima i izraditi Nacrt proračuna za 2016. te ga uputiti načelniku općine **najkasnije do 31.10.2016. godine** zajedno sa nacrtima Programa te nacrtom Odluke o izvršavanju Proračuna za 2017.godinu.

3. Načelnik općine mora **najkasnije do 15.11.2016. godine** uputiti prijedlog Proračuna Općinskom vijeću na razmatranje i donošenje.
4. Općinsko vijeće **do 31.12.2016. godine** donosi Proračun za 2017. godinu i projekcije za 2018. i 2019. godinu.

Napomena:

Proračunski korisnici i ostali zainteresirani subjekti za financiranje iz proračuna financijske planove i programe moraju dostaviti u papirnatom obliku (poštom ili osobno na protokol).

8. DOSTUPNOST MATERIJALA

Na Internet stranici Općine Biskupija [www.opcina](http://www.opcina.hr) .hr uz ove Upute nalaze se:

Prilog 1: Financijski plan

Prilog 2: Model financijskog plana za proračunske/izvanproračunske korisnike.

KLASA: 400-09/16-01/_

URBROJ: 2182/17-03-16-01

Biskupija, 07.listopada.2016.godine

Pročelnik JUO-a

Goran Matijaš, dipl.oec.