



REPUBLIKA HRVATSKA
ZAGREBAČKA ŽUPANIJA



GRAD DUGO SELO

Upravni odjel za gospodarstvo
i financije

KLASA: 402-01/15-01/51
URBROJ: 238/07-05/05-15-01

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA
GRADA DUGOG SELA
ZA RAZDOBLJE 2016. - 2018. GODINE**

Dugo Selo, 14. rujan 2015.

SADRŽAJ

I DIO UPUTE MINISTARSTVA FINANCIJA ZA IZRADU PRORAČUNA JLPRS

1. Uvod

II DIO UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA GRADA DUGOG SELA

1. Metodologija izrade proračuna JLPRS

- 1.1. Namjenski i vlastiti prihodi proračunskih korisnika
- 1.2. Preraspodjele u 2016.
- 1.3. Plan razvojnih programa
- 1.4. Primjena programske i organizacijske klasifikacije u izradi proračuna JLPRS
- 1.5. Izrada i donošenje proračuna i projekcija
- 1.6. Primjena načela transparentnosti

2. Okvirni prijedlog opsega financijskog plana

3. Metodologija izrade prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika JLPRS

- 3.1. Procjena prihoda i primitaka
- 3.2. Prijedlog Plana rashoda i izdataka
- 3.3. Obrazloženje financijskog plana
- 3.4. Obrazloženje programa
- 3.5. Planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija
- 3.6. Krajnji korisnici proračunskih sredstava
- 3.7. Način podnošenja zahtjeva ostalih korisnika proračuna

4. Riznica

5. Rokovi za izradu proračuna za 2016.-2018.godinu

6. Limiti za izradu financijskih planova proračunskih korisnika u kunama

I DIO

UPUTE MINISTARSTVA FINANCIJA ZA IZRADU PRORAČUNA JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

1. Uvod

Sukladno Zakonu o proračunu (Narodne novine, 87/08, 136/12 i 15/15), a na temelju Smjernica ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2016.-2018.godine, Ministarstvo financija sastavilo je Upute za izradu proračuna JLPRS. Smjernice ekonomske 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.

Općine, gradovi, županije 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)

Na istoj stranici Ministarstva financija dostupne su i Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2016. – 2018. godine.

II DIO

UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA GRADA DUGOG SELA

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

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

Nakon objavljenih Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje je Ministarstvo financija RH, objavilo na svojim stranicama, Upravno odjel za gospodarstvo i 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 proračunskog korisnika.

U skladu s 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 za gospodarstvo i financije.

1.1. Namjenski i vlastiti prihodi proračunskih korisnika

Člankom 48. Zakona o proračunu propisana je obveza uplate namjenskih prihoda i primitaka koje ostvare proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u proračun jedinice. Namjenski prihodi i primici jesu pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene, prihodi od prodaje ili zamjene imovine u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, naknade 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 jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Grad Dugo Selo uveo je sustav rizničnog poslovanja i u svoj proračun uključuje sve prihode proračunskih korisnika, sastavlja financijski izvještaj razine 22 – proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i financijski izvještaj razine 23 – konsolidirani proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

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

21 – proračunski korisnik proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave,

31 – proračunski korisnik proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji obavlja poslove u sklopu funkcija koje se decentraliziraju,

22 – proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave,

23 – konsolidirani proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

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 prikazuju prihode i rashode, bez obzira uplaćuju li se ili podmiruju sa jedinstvenog računa Grada ili sa računa korisnika.

Razina 22 označava financijski izvještaj jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji obuhvaća prihode i rashode samo za Grad i one rashode koje Grad financira iz svojih prihoda proračunskom korisniku. Ova razina financijskog izvještaja ne sadrži vlastite ili namjenske prihode proračunskih korisnika bez obzira što se oni uplaćuju na račun riznice, kao niti rashode korisnika koji se financiraju iz tih prihoda. 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 konto 3671 na kojem se u financijskom izvještaju razine 22 evidentiraju rashodi proračunskih korisnika iz sredstava proračuna.

Razina 23 predstavlja konsolidirani financijski izvještaj jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji sadržava sve prihode i sve rashode jedinice, ali i prihode i rashode proračunskih korisnika u našoj nadležnosti.

1.2. Preraspodjele u 2016. 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 jedinice lokalne samouprave ili između razdjela državnog proračuna i proračuna jedinice lokalne samouprave 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. Jedinica lokalne samouprave nema mogućnost da odredbama odluke o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave 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 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i za same jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Plan razvojnih programa je, uz opći i posebni dio, sastavni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. U planu razvojnih programa jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazuju planirane rashode za investicije za trogodišnje razdoblje, te izdvajanja za kapitalne pomoći i donacije. Proračunski korisnici proračuna jedinice lokalne samouprave nisu u obvezi izrađivati plan razvojnih programa, ali su u obvezi surađivati s nadležnim upravnim odjelom koji za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti priprema plan razvojnih programa. Planovi razvojnih programa predstavlja isječak iz posebnog dijela proračuna. Zakon o proračunu propisuje sadržaj i izgled plana razvojnih programa.

Izmjenama i dopunama Zakona o proračunu promijenio se sadržaj plana razvojnih programa. Plan razvojnih programa mora sadržavati ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave 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 jedinice sa proračunskim planiranjem. Planovi razvojnih programa važni su i u kontekstu priprema jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za korištenje sredstava iz fondova

Europske unije iz razloga što programi i projekti koji se planiraju financirati iz navedenih fondova moraju imati vezu sa strateškim ciljevima i prioritetima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a koji opet moraju biti u suglasju s nacionalnim strateškim ciljevima i prioritetima

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

Osnovni ciljevi u provođenju politike grada Dugog Sela u narednom razdoblju biti će nastavljane poduzimanja svih raspoloživih mjera i aktivnosti za podizanje životnih standarda na svim područjima, koliko god to opće prilike budu dozvoljavale, a osobito vezano za:

- održivi gospodarski razvoj, prvenstveno malog i srednjeg poduzetništva i razvoj poslovnih zona, poticanje zapošljavanja,
- podizanje postignute kvalitete sveukupne komunalne infrastrukture,
- brigu o zdravlju, obrazovanju i socijalnoj sigurnosti,
- promoviranje i poticanje kulturnih i sportskih događanja,
- očuvanje i obnovu spomeničke baštine,
- jačanje kapaciteta za upravljanje zaštitom okoliša i
- energetske efikasnost.

1.4. Primjena programske i organizacijske klasifikacije u izradi proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine broj 120/13.) izmijenjena je programska klasifikacija za proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, 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 proračuna, a sastoji se od jednog ili više proračunskih korisnika. Navedena definicija glave izazivala je dvojbe u primjeni, stoga su odredbe Pravilnika dopunjene na način da je iznimno od gore navedene definicije, kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave čije glave nemaju proračunske korisnike, glava istovjetna razdjelu, dok kod onih čije glave imaju proračunske korisnike, jedna od glava može biti istovjetna razdjelu.

1.5. Izrada i donošenje proračuna i projekcija

Srednjoročnim fiskalnim okvirom i programskim planiranjem daje se naglasak 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 usvojen na vrlo detaljnoj razini nije pružao korisnicima dovoljno fleksibilnosti u upravljanju odobrenim sredstvima te nije pridonosio postizanju boljih rezultata provođenja programa, veće učinkovitosti i djelotvornosti u pružanju javnih usluga. Člankom 39. Zakona o proračunu utvrđeno da predstavničko tijelo donosi proračun na manje detaljnoj razini ekonomske klasifikacije, odnosno razini podskupine (trećoj razini računskog plana). Projekcije za naredne dvije godine usvajaju se na drugoj razini ekonomske klasifikacije.

Predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2016. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2017. i 2018. godinu a razini skupine (druga razina računskog plana).

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 su odgovorni za provođenje svojih programa (aktivnosti i projekata), ali u skladu s usvojenim proračunom i financijskim planom.

Grad i 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. Zbog toga jedinice ne smiju sprječavati svoje proračunske korisnike u probijanju stavki detaljnije razine (četvrte ili pete), uključujući i one proračunske korisnike koji posluju preko sustava riznice. Ograničenje koje moraju poštivati i jedinice i njihovi proračunski korisnici jest treća razina ekonomske klasifikacije. Međutim, u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna izvještava se na razini odjeljka (četvrtoj razini ekonomske klasifikacije) kako članovi predstavničkih tijela, kao i šira javnost ne bi bila uskraćena za potrebne informacije.

1.6. Primjena načela transparentnosti

Člankom 12. Zakona o proračunu propisano je jedno od ključnih proračunskih načela - načelo transparentnosti koje kaže da se proračun i projekcije objavljuje u službenom glasilu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Načelo transparentnosti iznimno je važno zbog uvida javnosti i svih zainteresiranih u način trošenja proračunskih sredstava, stoga se i u članku 39. Zakona o proračunu ponovo ističe kako se proračun na razini podskupine ekonomske klasifikacije za iduću proračunsku godinu i projekcije na razini skupine ekonomske klasifikacije za sljedeće dvije proračunske godine objavljuju u službenom glasilu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Osim u službenom glasilu, proračun s projekcijama za trogodišnje razdoblje objavljuje se i na službenim web stranicama jedinice lokalne samouprave.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su objaviti godišnji i polugodišnji izvještaj o izvršenju u službenom glasilu. Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna potrebno je objaviti, u cijelosti, sa svim prilogima, na mrežnim stranicama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. U službenom glasilu se objavljuju opći i posebni dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne samouprave.

2. OKVIRNI PRIJEDLOG OPSEGA FINANCIJSKOG PLANA

U nastavku dajemo limite rashoda po upravnim odjelima, te po proračunskim korisnicima pojedinih upravnih odjela Grada Dugog Sela koji predstavljaju okvir za izradu financijskih planova za 2016. i projekciju proračuna za 2017. i 2018. godinu.

Limiti rashoda i vrste prihoda koji pripadaju pojedinom upravnom odjelu dani su u tablici.

Upravni odjeli su obavezni osim o limitima rashoda voditi računa i o strogom namjenskom trošenju proračunskih sredstava (prihoda koji su dodijeljeni upravnom odjelu).

Polazeći od raspoloživih eksternih pokazatelja i vlastitih pokazatelja ostvarivanja prihoda u proračunu Grada Dugog Sela u proteklom razdoblju okvirni opseg prihoda poslovanja Grada Dugog Sela za 2016. godinu neće prelaziti planirane prihode poslovanja u proračunu za 2015. godinu, a za 2017. i 2018. godinu projicirati rast najviše do 2,0% .

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

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (upravni odjeli i korisnici za koje su oni nadležni) obvezni su izraditi financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu i pridržavati se Uputa.

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave svoje financijske planove dostavljaju jedinici čiji su korisnici, odnosno nadležnom upravnom tijelu.

Popis proračunskih korisnika Grada Dugog Sela objavljen je u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika (Narodne novine 68/15.).

Proračunski korisnici Grada Dugog Sela koji su evidentirani u Registru korisnika proračuna su:

- **Dječji vrtić Dugo Selo** (pod brojem RKP 26024),
- **Gradska knjižnica Dugo Selo** (pod brojem RKP 26032) i
- **Pučko otvoreno učilište** (pod brojem RKP 38698)
- **Glazbena škola Dugo Selo** (pod brojem RKP 46358)

Proračun i financijski planovi (dalje: planovi) izrađuju se za tekuću godinu (za koju se plan donosi) kao i predviđanja za naredne dvije godine.

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 rashoda direktno s računa proračuna.

Prijedlog financijskog plana proračunskih korisnika za razdoblje 2016. - 2018. u skladu s člankom 29. Zakona o proračunu treba sadržavati: procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2016. - 2018, plan rashoda i izdataka za razdoblje 2016. - 2018, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama, obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Financijski plan čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe.

Svaki upravni odjel izrađuje zajednički plan za sve korisnike iz svog djelokruga na temelju dokumentiranog i obrazloženog zahtjeva.

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

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

Kod izrade financijskih planova ključno je napraviti vezu s proračunskim klasifikacijama u tom se dijelu nužno držati odredbi Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Grad će utvrditi programe, aktivnosti i projekte proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti.

Svi korisnici proračunskih sredstava Grada Dugog Sela obvezni su svoje prijedloge financijskih planova na trećoj razini računskog plana dostaviti prema programima, aktivnostima i projektima iz prethodne godine. U slučaju potreba pojedinih proračunskih korisnika za dodatnim programima, aktivnostima ili projektima, isto je potrebno navesti i obrazložiti.

Predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi

proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2016. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2017. i 2018. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Prijedlog financijskog 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 financijskog plana,

3.1. Procjena prihoda i primitaka

Proračunski korisnici obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2016. - 2018. 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 jesu:

1. Opći prihodi i primici
2. Vlastiti prihodi
3. Prihodi za posebne namjene

4. Pomoći

5. Donacije

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

7. Namjenski primici.

1. U Izvor financiranja opći prihodi i primici proračuna uključeni su prihodi od poreza i prireza, prihodi od financijske imovine, prihodi od nefinancijske imovine, prihodi od administrativnih (upravnih) pristojbi i prihode od kazni.

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

2. Izvor financiranja vlastiti prihodi čine prihodi koje korisnik ostvari obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, 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 jesu: komunalna naknada, komunalni doprinos, spomenička renta, vodni doprinos, doprinos za šume.

4. Izvor financiranja pomoći čine prihodi ostvareni iz drugih nenadležnih proračuna, ostalih subjekata unutar općeg proračuna, od inozemnih vlada, od međunarodnih organizacija te institucija i tijela 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.

Prihodi koje jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvare iz pomoći izravnanja za financiranje decentraliziranih funkcija planiraju se na podskupini 635 Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije.

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 nefinancijske imovine i od

naknade štete s osnove 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, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave 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.

Budući da osnovne i srednje škole, učenički domovi i centri za socijalnu skrb evidentiraju prihode koje dobivaju iz državnog proračuna i iz nadležnog proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na istim računima podskupine 671 Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika, dužni su ih u financijskom planu odvojeno iskazati kao 67111 prihodi iz državnog proračuna - opći prihodi i primici i 67112 prihodi iz gradskog proračuna - opći prihodi i primici.

Proračunski korisnici obvezni su napraviti plan vlastitih prihoda na trećoj razini računskog plana za 2016.godinu, te projekcije prihoda na drugoj razini računskog plana za 2017-2018.godinu.

3.2. Prijedlog Plana rashoda i izdataka

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2016. - 2018. godine razvrstane prema proračunskim klasifikacijama u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave rashode i izdatke za 2016. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2017. i 2018. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Upravna vijeća, školski odbori i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika jedinice (škola, vrtić, učilište) obvezni su usvojiti financijski plan do kraja godine, kako bi se od 1. siječnja 2016. mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Temeljem zahtjeva nadležne lokalne jedinice proračunski korisnik može izrađivati i prijedlog financijskog plana na razini odjeljka (četvrta razina računskog plana), međutim upravno vijeće ili drugo upravljačko tijelo obvezno je usvojiti financijski plan korisnika, a predstavničko tijelo proračun za 2016. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2017. i 2018. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Upravna tijela nadležna za proračunske korisnike obvezna su planirati rashode za zaposlene i materijalne rashode svojih korisnika proračuna u okviru skupine računa 31 i 32, a ne na računima podskupine 363 (pomoći unutar opće države), niti u okviru podskupine 381 (tekuće donacije) i podskupine 382 (kapitalne donacije).

Planiranje sredstava u proračunu za pokriće neočekivanih, neplaniranih ili nedovoljno planiranih izdataka vrši se u skladu sa člankom 56. Zakona o proračunu u visini proračunske pričuve. Za planiranje proračunske pričuve koristit će se konto 329 i naziv Proračunska pričuva, dok će se u slučaju trošenja ove stavke izvršenje pratiti prema vrsti rashoda.

3.3. Obrazloženje financijskog plana

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:

- 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.

Budući da se financijski plan, odnosno proračun čiji se posebni dio sastoji od financijskih planova proračunskih korisnika, usvaja za trogodišnje razdoblje važno je obrazložiti programe od godine do godine.

Odstupanja od onog što je prethodnih godina planirano sa projekcijama 2014. i 2015., 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.

3.4. Obrazloženje programa

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

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.

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 definirani ciljevi izvrše u zadanom vremenskom roku.

Glavna karakteristika pokazatelja uspješnosti je mjerljivost stoga ih je potrebno brojčano iskazati ili jasno i nedvosmisleno 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 Dugog Sela obvezni su se pridržavati programske sheme Grada, 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.

3.5. Planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija

Proračunski korisnici u sklopu funkcija koje se decentraliziraju kod planiranja rashoda koji se financiraju prema minimalnim standardima dužni su pridržavati se limita koji su određeni. Za svako odstupanje od navedenih limita potrebna je prethodna suglasnost.

Već nekoliko godine nema odstupanja u utvrđenoj visini minimalnih standarda proračunskih korisnika za decentralizirane funkcije školstva i vatrogastva, te se ne očekuju promjene u visini sredstava za razdoblje od 2016-2018.godine.

Tablica - Kretanje indeksa rasta rashoda koji se financiraju prema minimalnim standardima za proračunske korisnike u sklopu funkcija koje se decentraliziraju u razdoblju 2016. - 2018.

Vrste rashoda	Indeks 2015/2014.	P r o j e k c i j a		
		Indeks	Indeks	Indeks
		2016/2015.	2017/2016.	2018/2017.
Rashodi zan zaposlene	100,00	100,00	100,00	100,00
Materijalni rashodi	100,00	100,00	100,00	100,00
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	100,00	100,00	100,00	100,00

Izvor: Ministarstvo financija

Glazbena škola prijedlog financijskog plana izrađuje prema modelu prijedloga financijskog plana danom u ovoj Uputi dostavlja samo svojim osnivaču – Gradu Dugom Selu, u zadanom roku.

3.6. Krajnji korisnici proračunskih sredstava Grada Dugog Sela

Svi ostali krajnji korisnici proračunskih sredstava Grada Dugog Sela (udruge, ustanove koje se financiraju iz proračuna Grada po posebnim propisima) obvezni su nadležnom upravnom odjelu te Upravnom odjelu za gospodarstvo i financije dostaviti svoje prijedloge odnosno zahtjeve za proračunskim sredstvima za narednu godinu a za kapitalne projekte za naredne tri godine.

Svi korisnici moraju svoje prijedloge financijskog plana dostaviti na osnovi 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 obrazloženje financijskog plana odnosno potrebe za proračunskim sredstvima.

Tvrtke u vlasništvu Grada Dugog Sela za svaki zahtjev za kapitalnim pomoćima iz Proračuna uz zahtjev obvezni su 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 Dugog Sela.

3.7. Način podnošenja zahtjeva ostalih korisnika proračuna

Udrugama koje svojim programima/projektima osiguravaju javne potrebe od interesa za Grad Dugo Selo u kulturi, te u području zdravstvene, socijalne i humanitarne djelatnosti, financijsku potporu iz proračuna Grada Dugog Sela za 2016. 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 (Narodne novine broj 26/15.).

Konačnu Odluku o raspodjeli financijske potpore programima / projektima udruga za 2016. godinu donijeti će gradonačelnik Grada Dugog Sela na prijedlog Povjerenstva za ocjenu projekata Grada Dugog Sela, a obavijest o rezultatima natječaja bit će objavljena na Oglasnoj ploči Gradske uprave na adresi Dugo Selo, Josipa Zorića 1 i na web stranici Grada Dugog Sela.

4. RIZNICA

Sukladno članku 60. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) koji predviđa da se financijska sredstva svih proračunskih korisnika na lokalnoj razini slijevaju na jedinstveni račun i da se sva plaćanja obavljaju s ovog računa, svi proračunski korisnici obavljaju svoje transakcije preko jedinstvenog računa, osim Glazbene škole koja ima svoj račun. Škola je dužna dostavljati izvješća o uplaćenim vlastitim sredstvima i sredstvima iz državnog proračuna kako bi se proračun konsolidirao.

Lokalna riznica je poseban način računovodstvenog i informatičkog praćenja priljeva i odljeva proračunskih sredstava.

Proračunski korisnici su obvezni kod izrade Prijedloga proračuna za razdoblje 2016.-2018. 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 Dugog Sela.

Nakon usvajanja proračuna na Gradskom vijeću proračunski korisnici će prijedloge svojih financijskih planova unijeti u papirnatom obliku u tablicu Prilog 1 Financijski plan 2016.-2018. – tabele. 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 Školski odbor najkasnije do 31.12.2015. godine.

5. ROKOVI ZA IZRADU PRORAČUNA ZA 2016.- 2018. GODINU

Red.br	Izvršitelj	Zadatak	Rok
1.	Upravni odjel za gospodarstvo i financije	sastavlja Upute za izradu proračuna Grada Dugog Sela za razdoblje od 2016-2018. - dostavlja gradonačelniku	Ponedjeljak, 14.9.2015.
2.	Upravni odjel za gospodarstvo i financije	-dostavlja Upute za izradu proračuna upravnim odjelima, proračunskim korisnicima: Gradskoj knjižnici, Dječjem vrtiću, Pučkom otvorenom učilištu i Glazbenoj školi, mjesnim odborima -poziva dopisom korisnike koji se u 2015. godini financiraju iz proračuna Grada Dugog Sela (udruge, ustanove po posebnim propisima) da do navedenog roka dostave zahtjeve Gradu Dugom Selu za financiranje u 2016. godinu -objava na www.dugoselo.hr (pod Uprava) ovih Uputa i način dostave zahtjeva udruga za financiranje javnih potreba od interesa za Grad Dugo Selo iz gradskog proračuna u 2016. godini	Utorak 15.9.2015.
3.	proračunski korisnici, ustanove i udruge po posebnim propisima	Gradu Dugom Selu, odnosno nadležnom upravnom odjelu dostavljaju potpisom ovjerene zahtjeve sa sredstva u 2016. godini (prijedloge financijskih planova s obrazloženjem) i projekcije za 2017. i 2018. godinu	Srijeda, 30.09.2015.
4.	Upravni odjeli	dostavljaju Upravnom odjelu za gospodarstvo i financije prijedlog svojeg financijskog plana kojim će definirati programe, projekte i aktivnosti , sastavljene temeljem vlastitih saznanja i usuglašenih potreba i u okviru svoje nadležnosti putem zaprimljenih prijedloga planova	Srijeda, 7.10.2015.
5.	Upravni odjel za gospodarstvo i financije	-sukladno članku 37. stavak 2. Zakona o proračunu izrađuje nacrt proračuna za 2016. i projekciju za slijedeće dvije godine, te ih dostavlja gradonačelniku - Izrađuje prijedlog Odluke o izvršenju proračuna Grada Dugog sela za 2016. godinu	Četvrtak 15.10.2015.

6.	Gradonačelnik	-utvrđuje prijedlog proračuna i projekcija , te ih dostavlja Odboru za proračun na razmatranje i Gradskom vijeću na donošenje (sukladno članku, 37. stavak 4. Zakona o proračunu) - Utvrđuje prijedlog Odluke o izvršenju proračuna za 2016. godinu, te ih dostavlja Odboru za proračun na razmatranje i Gradskom vijeću na donošenje -objava prijedloga proračuna i projekcija na web stranici www.dugoselo.hr sukladno Uputama Ministarstva financija	do 15.11.2015.
7.	Gradsko vijeće	donosi proračun za 2016. i projekciju za 2017. i 2018. i Odluku o izvršenju proračuna za 2016.	do kraja 2015.
8.	Upravni odjel za poslove Gradskog vijeća i gradonačelnika	objava donesenih planskih dokumenata – Proračuna s projekcijama, Odluke o izvršenju proračuna u Službenom glasniku Grada Dugog Sela	
9.	Upravni odjel za gospodarstvo i financije	sastavlja Vodič za građane za web stranicu www.dugoselo.hr	

6. LIMITI ZA IZRADU FINANCIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH KORISNIKA

u kunama

Proračunski korisnici / opis po razdjelima	Ostvareni rashodi i izdaci u 2014.	Proračun za 2015. (I.izm.j.i dopune proračuna)	Polazni okvir za planiranje proračuna Grada Dugog Sela		
			Plan 2016.	Projekcija 2017.	Projekcija 2018.
Razdjeli 001+005 Predstavnička i izvršna tijela + Upravni odjel za poslove Gradskog vijeća i gradonačelnika	4.322.084	4.605.059	4.600.000	4.600.000	4.600.000
Razdjel 002 Upravni odjel za gospodarstvo i financije	4.299.222	3.085.300	4.450.000	4.450.000	4.450.000
Razdjel 003 Upravni odjel za prostorno uređenje, zaštitu okoliša, komunalno i stambeno gospodarstvo	14.540.632	22.648.600	23.000.000	23.000.000	23.000.000

Razdjel 004 Upravni odjel za društvene djelatnosti	Gradska knjižnica Dugo Selo	938.659	851.780	900.000	900.000	900.000
	Dječji vrtić Dugo Selo	6.869.088	7.727.900	7.200.000	7.200.000	7.200.000
	Pučko otvoreno učilište -redovna djelatnost -ostalo (programi,...)	1.260.195	1.484.600	1.000.000	1.000.000	1.000.000
	Osnovna glazbena škola	608.144	569.060	580.000	580.000	580.000
	Rad odjela i ostalo	9.518.230	11.735.500	10.500.000	10.500.000	10.500.000
	Upr.odjel ukupno	19.194.303	22.368.840	20.380.000	20.380.000	20.380.000
UKUPNO		42.356.244	52.707.799	52.230.000	52.230.000	52.230.000

Voditelj odsjeka za
financije
Marica Knezić