

GRAD DUGO SELO

Upravni odjel za gospodarstvo i financije

KLASA: 402-01/14-01/51

URBROJ: 238/07-05/1-12-01

UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA GRADA DUGOG SELA ZA RAZDOBLJE OD 2015. -2017. GODINE

Sadržaj:

1. Uvod
2. Temeljna ekonomska ishodišta i pretpostakle za izradu proračuna Grada Dugog Sela
3. Opis planiranih politika JLS – Grada Dugog Sela
4. Okvirni prijedlog opsega proračuna Grada Dugog Sela za sljedeće tri godine
5. Izrada i donošenje proračuna i projekcija
6. Proračunski korisnici i obveze u postupku izrade prijedloga proračuna
 - 6.1. Financijski plan
 - 6.2. Obrazloženje financijskog plana
 - 6.3. Plan razvojnih programa
 - 6.4. Način podnošenja zahtjeva ostalih korisnika proračuna
7. Obveze sudionika i rokovi izrade i donošenja proračuna Grada Dugog Sela – tabelarni pregled
8. Polazne osnove za izradu financijskih planova proračunskih korisnika
9. Zaključne napomene upravnim odjelima

Dugo Selo, 23. rujna 2014.

1. Uvod

Sukladno članku 27. Zakona o proračunu (NN 87/08, 136/12), koji govori o obvezi izrade i sadržaju uputa za izradu prijedloga proračuna Upravni odjel za gospodarstvo i financije Grada Dugog Sela upućuje **Upute za izradu proračuna Grada Dugog Sela za razdoblje od 2015. do 2017. godine** stručnim službama u gradskoj upravi Grada Dugog Sela (upravnim odjelima), proračunskim korisnicima Grada Dugog Sela i ostalim korisnicima proračuna. Ove Upute bi trebale pomoći u zajedničkom opsežnom i izuzetno važnom poslu izrade gradskog proračuna za razdoblje od 2015. do 2017. godine.

Kako Ministarstvo financija još nije dostavilo svoje Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2015 – 2017., iz prošlogodišnjih Uputa prenosimo uvodni dio u kojem se naglašava da je *“važnost procesa planiranja prepoznata i u kontekstu davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti temeljem Zakona o fiskalnoj odgovornosti i Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine, br. 78/11 i 106/12). Tako je dio Upitnika o fiskalnoj odgovornosti i područje planiranja proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave/izrade financijskog plana koje obuhvaća 10 pitanja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihove proračunske i izvanproračunske korisnike, a temeljem kojih se provodi samoprocjena rada sustava i ispunjavanja obveza utvrđenih propisima vezanima za proces planiranja proračuna/izrade financijskog plana.”*

Ove **Upute za izradu proračuna Grada Dugog Sela za razdoblje od 2015. do 2017. godine**, objavljuju se na web stranici Grada Dugog Sela www.dugoselo.hr (pod Uprava).

2. Temeljna ekonomska ishodišta i pretpostavke za izradu proračuna Grada Dugog Sela

U definiranju ukupnog proračunskog okvira odnosno planiranju prihoda za koje se s dovoljnom vjerojatnošću može utvrditi da će biti ostvareni, a koji se iskazuju po izvorima, polaziti će se od raspoloživih makroekonomskih pokazatelja, te vlastitih pokazatelja ostvarivanja prihoda u proteklom razdoblju.

3. Opis planiranih politika JLS – Grada Dugog Sela

Osnovni ciljevi u provođenju politike grada Dugog Sela u narednom razdoblju biti će nastavljanje 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
- energetska efikasnost.

4. Okvirni prijedlog opsega proračuna Grada Dugog Sela za sljedeće tri godine

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 2015. godinu neće prelaziti planirane prihode poslovanja u proračunu za 2014. godinu, a za 2016. i 2017. godinu projicirati rast do 2,0% odnosno 4,0%.**

5. Izrada i donošenje proračuna i projekcija

Sukladno članku 39. Zakona o proračunu kojim je utvrđeno da predstavničko tijelo donosi proračun na razini podskupine (trećoj razini računskog plana), a projekcije za naredne dvije godine usvajaju se na razini skupine (drugoj razini računskog plana).

Sukladno navedenom **proračun Grada Dugog Sela za 2015. godinu donositi će se na razini podskupine ekonomske klasifikacije (treća razina računskog plana), a projekcije za 2015. i 2016. godinu na razini skupine ekonomske klasifikacije (druga razina računskog plana).**

Proračunski korisnici mogu svoje prihode i primitke i rashode i izdatke za 2015. godinu planirati na razini odjeljka/osnovnog računa (četvrta i peta razina računskog plana) odnosno po pozicijama radi interne evidencije, postupajući po uputi Ministarstva financija u točki 3.6. prošlogodišnjih Uputa da jedinice 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.

6. Proračunski korisnici i obveze u postupku izrade prijedloga proračuna

Svi proračunski korisnici JLP(R)S, utvrđeni Pravilnikom o utvrđivanju korisnika proračuna i vođenju registra korisnika proračuna (NN, 80/04) i objavljeni u Registru korisnika proračuna (NN, 60/12), obvezni su do roka, utvrđenog u točki 7. ovih Uputa:

- izraditi financijske planove prema ovim Uputama i
- dostaviti ih nadležnom tijelu JLP(R)S.

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)
- **Osnovna glazbena škola Dugo Selo** (pod brojem RKP 46358)

6.1. Financijski plan

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

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2015. - 2017. u skladu s člankom 29. Zakona o proračunu sadrži:

1. procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za 2015. - 2017. godinu,
2. plan rashoda i izdataka za 2015. - 2017. godinu, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama,
3. obrazloženje prijedloga financijskog plana i
4. plan razvojnih programa.

Proračunski korisnici obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2015. –2017. po izvorima financiranja. Izvori financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene, a to mogu biti:

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.

6.2. Obrazloženje financijskog plana

U prošlogodišnjim Uputama Ministarstva financija se ističe važnost obrazloženja financijskog plana proračunskog korisnika jer je ono podloga za analiziranje rezultata (učinaka) i oblikovanje budućih ciljeva, usmjeravanje djelovanja proračunskog korisnika te osnova za utvrđivanje odgovornosti.

Obrazloženje prijedloga financijskog plana treba sadržavati:

- 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.

6.3. Plan razvojnih programa

U skladu sa Zakonom o proračunu utvrđena je obaveza izrade plana razvojnih programa proračunskih korisnika. Proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađuje prijedlog plana razvojnog programa s obrazloženjem i predlaže ga upravnom tijelu nadležnom za proračunskog korisnika.

Prijedlog plana razvojnog programa proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave **mora biti usklađen s prijedlogom financijskog plana** proračunskog korisnika.

Upravno tijelo nadležno za proračunskog korisnika obvezno je dostaviti zajedničke prijedloge planova razvojnih programa upravnom tijelu nadležnom za izradu proračuna i financije zajedno sa zajedničkim prijedlogom financijskog plana proračunskog korisnika.

U planu razvojnih programa iskazuju se planirani rashodi proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave vezani uz provođenje investicija za razdoblje 2015. - 2017., koji su razrađeni:

1. po pojedinim programima,
2. po godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune sljedećih godina,
3. po izvorima financiranja za cjelovitu izvedbu programa.*

*Sukladno Izmjenama i dopunama Zakona o proračunu mijenja se metodologija izrade Plana razvojnih programa na način da mora sadržavati ciljeve i prioritete razvoja JLP(R)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 jedinice sa proračunskim planiranjem. (Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskim kvalifikacijama, NN br. 120/13)

6.4. Način podnošenja zahtjeva ostalih korisnika proračuna

Gradonačelnik Grada Dugo Selo raspisao je, kao i za prethodnu 2014. godinu, **javne natječaje za dodjelu financijskih potpora udrugama** koje svojim programima/projektima osiguravaju javne potrebe od interesa za Grad Dugo Selo u kulturi, te u području zdravstvene, socijalne i humanitarne djelatnosti.

Ovi javni natječaji objavljeni su u lokalnom glasilu Grada Dugog Sela „Dugoselska kronika“ broj 581 od 11. rujna 2015. godine i na gradskoj internetskoj stranici www.dugoselo.hr.

Grad Dugo Selo će na temelju ovih natječaja udrugama, koje će zadovoljiti tražene kriterije natječaja, dodijeliti financijsku potporu sukladno osiguranim sredstvima u Proračunu Grada Dugog Sela za 2015. godinu.

Rok za podnošenje prijave na javni natječaj za dodjelu financijskih potpora udrugama je 30 dana od dana objave natječaja u glasilu „Dugoselska kronika“.

Svi ostali dosadašnji i potencijalni korisnici sredstava iz gradskog proračuna **trebaju u svojim zahtjevima** za sredstva iz proračuna Grada Dugog Sela u slijedećoj 2015. godini, kao i do sada, **priložiti obavezno i financijske planove s obrazloženjem i projekcije za 2016. i 2017. godinu**, i to do roka, utvrđenog u točki 7. U protivnom njihov zahtjev se neće moći razmotriti u postupku izrade proračuna za razdoblje 2015. - 2017.

Konačnu Odluku o raspodjeli financijske potpore programima / projektima udruga za 2015. godinu donijeti će gradonačelnik Grada Dugog Sela na prijedlog Stručnog kolegija 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.

7. Obveze sudionika i rokovi izrade i donošenja proračuna Grada Dugog Sela

Red.br	Izvršitelj	Zadatak	Rok
1.	Upravni odjel za gospodarstvo i financije	sastavlja Upute za izradu proračuna Grada Dugog Sela za razdoblje od 2015-2017. - dostavlja gradonačelniku	Utorak, 23.9.2014.
2.	Upravni odjel za gospodarstvo i financije	-dostavlja Upute za izradu proračuna upravnim odjelima i proračunskim korisnicima: Gradskoj knjižnici, Dječjem vrtiću, Pučkom otvorenom učilištu i Osnovnoj glazbenoj školi, -poziva dopisom korisnike koji se u 2014. godini financiraju iz proračuna Grada Dugog Sela (udruge, ustanove) da do navedenog roka dostave zahtjeve Gradu Dugom Selu za potpore za 2015. godinu -objava na www.dugoselo.hr (pod Uprava) ovih Uputa i Obavijesti o načinu dostave zahtjeva udruga za financiranje javnih potreba od interesa za Grad Dugo Selo iz gradskog proračuna u 2015. godini	Srijeda, 24.9.2014.
3.	proračunski korisnici	Gradu Dugom Selu, odnosno nadležnom upravnom odjelu dostavljaju potpisom ovjerene zahtjeve sa sredstva u 2015. godini (prijedloge financijskih planova s obrazloženjem) i projekcije za 2016. i 2017. godinu	Petak, 3.10.2014.
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	Utorak, 7.10.2014.
5.	Upravni odjel za gospodarstvo i financije	sukladno članku 37. stavak 2. Zakona o proračunu izrađuje nacrt proračuna za 2015. i projekciju za slijedeće dvije godine, te ih dostavlja gradonačelniku	do 15.10.2014.
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) -objava prijedloga proračuna i projekcija na web stranici www.dugoselo.hr sukladno Uputama Ministarstva financija	do 15.11.2014.
7.	Gradsko vijeće	donosi proračun za 2015. i projekciju za 2016. i 2017., Plan nabave i Odluku o izvršenju proračuna za 2015.	do kraja 2014.
8.	Upravni odjel za poslove Gradskog vijeća i gradonačelnika	objava donesenih planskih dokumenata – Proračuna s projekcijama, Plana nabave i 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	

8. Polazne osnove za izradu financijskih planova proračunskih korisnika

- u kunama

Proračunski korisnici / opis po razdjelima		Ostvareni rashodi i izdaci u 2013.	Proračun za 2014. (II. izmj. i dop. proračuna)	Polazni okvir za planiranje proračuna Grada Dugog Sela		
				2015.	Projekcija 2016.	Projekcija 2017.
Razdjeli 001+005 Predstavnička i izvršna tijela + Upravni odjel za poslove Gradskog vijeća i gradonačelnika		5.667.897	5.291.940	5.291.940))
Razdjel 002 Upravni odjel za gospodarstvo i financije		4.130.809	4.403.430	4.403.430))
Razdjel 003 Upravni odjel za prostorno uređenje, zaštitu okoliša, komunalno i stambeno gospodarstvo	-komunalna izgradnja -održavanje komunalne infrastrukture -rad odjela i ostalo	10.855.384	23.525.400	23.525.400))
Razdjel 004 Upravni odjel za društvene djelatnosti	Gradska knjižnica Dugo Selo	1.108.455	1.123.530	1.123.530	} Projekcija rasta 2%	} Projekcija rasta 4%
	Dječji vrtić Dugo Selo	9.692.917	10.409.200	10.409.200		
	Pučko otvoreno učilište -redovna djelatnost -ostalo (programi,...)	1.967.916	2.542.600	2.542.600		
	Osnovna glazbena škola	636.718	715.100	715.100		
	Rad odjela i ostalo	11.481.988	11.319.800	11.319.800		
	Upr.odjel ukupno	24.887.994	26.110.230	26.110.230		
UKUPNO		45.542.084	59.331.000	59.331.000))

9. Zaključne napomene upravnim odjelima

Proračunski korisnici i ostali postojeći i potencijalni korisnici proračuna Grada Dugog Sela (od kojih se očekuje da po potrebi u vezi izrade traženih podloga za izradu gradskog proračuna kontaktiraju stručne službe Grada) trebaju u navedenim rokovima izraditi i dostaviti Gradu Dugom Selu poštom ili predati **zahtjeve** nadležnom upravnom tijelu, a koji sadrže **prijedlog financijskog plana** za plansko razdoblje 2015.-2017. godina (plan za 2015. i **projekcije** za naredne dvije godine) s odgovarajućim **obrazloženjem**.

Potom nadležna tijela (upravni odjeli) trebaju:

-sastaviti **cjeloviti prijedlog svojeg financijskog plana** kojim će definirati **programe, projekte i aktivnosti**, sastavljene temeljem vlastitih saznanja i usuglašenih potreba od zaprimljenih zahtjeva iz svoje nadležnosti, sa kratkim opisima iz kojih je vidljiv **opći cilj, posebni cilj, zakonska osnova i postojeći dokumenti** (zaključci, odluke, građevinske, lokacijske dozvole,...)

-izraditi **obrazloženje financijskog plana**

-izraditi **prijedlog plana razvojnih programa** i

-do 7. listopada 2014. treba tako sastavljeni prijedlog dostaviti Upravnom odjelu za gospodarstvo i financije.

Pročelnik
Mr. Miljenko Brezak, dipl.oec.