



REPUBLIKA HRVATSKA
ZAGREBAČKA ŽUPANIJA



GRAD DUGO SELO

Upravni odjel za
gospodarstvo i financije
Odsjek za financije

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA
GRADA DUGOG SELA ZA RAZDOBLJE 2019. - 2021. GODINE**

Rujan 2018

SADRŽAJ

I dio Općenite upute za izradu proračuna JLPRS

1. Uvod
2. Metodologija izrade proračuna
3. Metodologija izrade financijskog plana
4. Planiranje rashoda proračunskih korisnika u okviru decentraliziranih funkcija

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 2018.
 - 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, 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
4. E-riznica
5. Vremenska dinamika izrade proračuna za 2019.-2021. godinu
6. Limiti
7. Preuzimanje materijala

I DIO

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

1. Uvod

Vlada RH usvojila je na svojoj 110. sjednici 2. kolovoza 2018. godine smjernice ekonomske i fiskalne politike za trogodišnje razdoblje. Nakon usvajanja smjernica, Ministarstvo financija izradilo je upute za izradu proračuna JLPRS.

Na sjednici Vlade RH donesene su Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2019.-2021. godine.

Na temelju Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 I 15/15) a na temelju smjernica, Ministarstvo financija je sastavilo Upute za izradu proračuna jedinica lokalne područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2019-2021.

Upute za izradu proračuna JLPRS Ministarstvo financija je objavilo na svojoj web stranici i dostavilo svim županijama, gradovima i općinama kako bi na temelju istih izradile upute za izradu proračuna svoje jedinice i dostavile svojim proračunskim i drugim korisnicima.

Upute su objavljene na stranicama Ministarstva financija i mogu se preuzeti na <http://www.mfin.hr/hr/lokalna-samouprava>

2. Metodologija izrade proračuna

Metodologija izrade proračuna propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima.

U izradi proračuna i financijskih planova nema značajnijih metodoloških promjena u odnosu na prethodnu godinu.

Člankom 48. Zakona o proračunu propisana je obveza uplate namjenskih prihoda i primitaka koje ostvare proračunski korisnici JLPRS u proračun nadležne jedinice. Člankom 52. Zakona o proračunu utvrđuje se obveza uplate vlastitih prihoda proračunskih korisnika u proračun JLPRS.

Proračun JLPRS sastoji se od općeg i posebnog dijela, obrazloženja proračuna, te plana razvojnih programa. Posebni dio sastoji se od plana rashoda i izdataka proračuna i proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici, te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata i obuhvaćaju sve izvore financiranja.

Iz navedenog proizlazi obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun JLPRS sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji, te izvorima financiranja. Iznimka su isključivo rashodi za plaće zaposlenih u osnovnim školama koje su planirane u državnom proračunu po ekonomskoj klasifikaciji i JLPRS ih ne iskazuju u svom proračunu.

Za cjelovito i kvalitetno uključivanje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika u proračun važno je ispravno utvrditi vrste poslovnih događaja i transakcija koje evidentiraju proračunski korisnici, definirati programsku klasifikaciju prilagođenu potrebama proračunskih korisnika iz nadležnosti JLPRS, te utvrditi način praćenja ostvarivanja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka, kao i njihova trošenja a što se provodi kroz lokalnu riznicu.

Novim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu koji je na snazi od 2015. godine uvrštena je nova skupina računa 367 prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti. Podskupina računa 367 ne koristi se u procesu planiranja JLPRS.

JLPRS koristi podskupinu računa 366 Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna za planiranje sredstava proračunskom korisniku koji nije iz njegove nadležnosti.

Sredstva pomoći koje će JLPRS ostvariti iz državnog proračuna planiraju se na podskupni računa 633 Pomoći proračunu iz drugih proračuna, dok se sredstva pomoći izravnjanja planiraju na podskupini 635 Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije.

Sredstva koja JLPRS ostvaruju iz državnog proračuna za provođenje EU projekata planiraju se na podskupini 638 Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava. Primljeni predujam za provođenje EU projekata JLPRS evidentira se odobrenjem osnovnog računa 23957 Obveze za EU predujmove. Nakon nastanka rashoda vezanih za projekt koji se financira iz EU sredstava, za iznos tih rashoda jedinica zadužuje račun 23957 Obveze za EU predujmove i evidentira prihode na računu 638.

Iznimno, ako JLPRS sudjeluju u EU programima kojima upravljaju institucije izvan RH, ostvarena sredstva planiraju se na računima 632 Pomoći od međunarodnih organizacija, te institucija i tijela EU.

U slučajevima izmjena proračuna, odnosno promjene sredstava planiranih za razvojne programe, potrebno je izmijeniti i planove razvojnih programa.

Plan razvojnih programa mora sadržavati ciljeve i prioritete razvoja JLPRS koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Planovi razvojnih programa važni su i u kontekstu priprema JLPRS za korištenje sredstava iz fondova EU, zato što program i projekti koji se planiraju financirati iz navedenih fondova moraju imati vezu sa strateškim ciljevima i prioritetima JLPRS, a koji opet moraju biti u suglasju s nacionalnim strateškim ciljevima i prioritetima.

Plan razvojnih programa mora sadržavati: ciljeve razvoja, mjere, veze s programskom klasifikacijom, veze s proračunom, pokazatelje rezultata i veze s organizacijskom klasifikacijom.

JLPRS utvrđuju ciljeve razvoja i mjere pomoću kojih će se ti ciljevi ostvariti. Ciljevi razvoja predstavljaju jasan smjer kretanja i djelovanja jedinice u dužem vremenskom razdoblju. Mjere obuhvaćaju niz specifičnih aktivnosti čija je provedba usmjerena postizanju određenog cilja razvoja, a njihov redoslijed ukazuje na prioritete razvoja jedinice i prioritete pri alokaciji resursa u slijedećem trogodišnjem razdoblju. Ciljevi i mjere koji se utvrđuju planom razvojnih programa trebaju biti kontinuirani, sveobuhvatni i takvi da doprinose razvoju jedinice. Najčešće jednom utvrđeni ciljevi razvoja i mjere ostaju nepromijenjeni duži niz godina, iako su moguće korekcije s obzirom na razvojnu politiku jedinice.

Pokazatelji rezultata utvrđuju se na razini aktivnosti i projekta i moraju direktno mjeriti uspješnost provedbe te aktivnosti i projekta. Kako bi se pratila uspješnost provedbe aktivnosti i projekta, za svaki od pokazatelja rezultata utvrđuje se polazna i ciljana vrijednost. Polazna vrijednost odnosi se na godinu u kojoj se izrađuje proračun i plan razvojnih programa, dok se ciljane vrijednosti utvrđuju za naredno trogodišnje razdoblje. Sa svrhom povećanja odgovornosti pročelnika upravnih odjela jedinice za zakonito, namjensko i svrhovito trošenje sredstava, u planu razvojnih programa svaka aktivnost i projekt povezuje se s odjelom u čijoj je nadležnosti.

Posljednjim izmjenama i dopunama Zakona o proračunu određuje se srednjoročni proračunski okvir na više načina i kroz uvođenje tzv. dvojnih limita.

Nakon primitka uputa Ministarstva financija, UO za proračun i financije izrađuje svoje upute za izradu proračuna i dostavlja ih proračunskim korisnicima JLPRS. Navedene upute uključuju i prijedlog

visine financijskog plana po proračunskim korisnicima koji sadrži visinu financijskog plana za prethodnu i tekuću proračunsku godinu, te prijedlog visine financijskog plana za tri naredne fiskalne godine i takozvane dvojne limite. To su dodijeljeni iznosi sredstava unutar kojih korisnici izrađuju prijedloge financijskih planova.

JLPRS će umjesto jednog limita, utvrditi proračunskim korisnicima dva limita. Jedan se limit utvrđuje ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, a drugi limit se utvrđuje ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu novih ili promjenu postojećih programa odnosno aktivnosti.

Troškovi provođenja postojećih programa i aktivnosti obuhvaćaju troškove održavanja postojeće razine usluge, uzimajući u obzir očekivane promjene u broju korisnika i troškove kapitalnih projekata u tijeku koji će se završiti tijekom planiranog razdoblja. Troškovi novih programa uključuju i troškove promjene razine i vrste usluge.

Na ovaj način će dodatno ojačati sustav odgovornosti proračunskih korisnika za dodijeljena sredstva potrebna za provedbu postojećih programa i aktivnosti te će se postići transparentnost kod provođenja novih aktivnosti/projekata u visini osiguranih sredstava.

U proračun JLPRS obavezno je uključiti sve prihode i rashode svih proračunskih korisnika iz nadležnosti sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskog, organizacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja.

Predstavničko tijelo JLPRS donosi proračun za 2018. godinu na trećoj razini računskog plana, a projekcije za 2019. i 2020. godinu na drugoj razini računskog plana. JLPRS 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 računskog plana. Ograničenje koje moraju poštivati i jedinice i proračunski korisnici jest treća razina ekonomske klasifikacije. U polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna izvještava se na četvrtoj razini ekonomske klasifikacije kako članovi predstavničkih tijela, kao i šira javnost ne bi bila uskraćena za potrebne informacije.

Zakonom o proračunu propisano je načelo transparentnosti koje je iznimno važno zbog uvida javnosti i svih zainteresiranih u način trošenja proračunskih sredstava.

Proračun JLPRS i projekcije, planove razvojnih programa i odluku o izvršenju proračuna gradonačelnik je dužan u roku od 15 dana od njihova stupanja na snagu dostaviti Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju i to na e-mail adresu.

3. Metodologija izrade financijskog plana

Proračunski korisnici JLPRS obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Proračunski korisnici JLPRS svoje financijske planove dostavljaju nadležnoj jedinici odnosno nadležnom upravnom odjelu. Pitanje nadležnosti regulirano je Registrom proračunskih i izvanproračunskih korisnika koji je objavljen na stranicama Ministarstva financija.

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.

Prijedlog financijskog plana sadrži: procjenu prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2018.-2020., plan rashoda i izdataka za razdoblje 2019.-2021. razvrstano po proračunskim klasifikacijama i obrazloženje financijskog plana.

Financijski plan korisnika treba biti uravnotežen, te u isti valja uključiti i predviđeni manjak odnosno višak prihoda, jer je evidentno da izvori financiranja poslovanja korisnika nisu isključivo prihodi tekuće godine, već i viškovi iz prethodnih godina. Proračunski korisnici koji posluju s manjkom trebaju iznaći načine za njihovo pokriće.

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 2019. godinu na trećoj razini računskog plana, a projekcije za 2020.-2021. na drugoj razini računskog plana koristeći pri tom izvore financiranja definirane Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama.

Izvori financiranja su: opći prihodi i primici, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći, donacije, prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i namjenski primici. Proračunski korisnici JLPRS obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2019.-2021. razvrstan po proračunskim klasifikacijama u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama.

Upravna vijeća, školski odbori i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika JLPRS obavezni su usvojiti financijski plan do 31.12.2018. kako bi se od 01.01.2019. mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika iznimno je značajno kao sastavni i zakonski dio obveznog dijela financijskog plana.

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

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

U obrazloženju financijskog plana koriste se dvije vrste pokazatelja: pokazatelj učinka (outcome) i pokazatelj rezultata (output). Pokazatelj učinka treba dati informaciju o učinkovitosti, dugoročnim rezultatima, te društvenim promjenama koje se postižu ostvarenjem cilja.

Preporuka je Ministarstva financija da nadležne JLPRS za pojedine grupe svojih proračunskih korisnika utvrde nekoliko jedinstvenih pokazatelja, a ukoliko to ne učine, proračunski korisnici dužni su ih samostalno definirati.

Sadržaj obrazloženja financijskog plana opisan je detaljnije u II dijelu ovih uputa.

Budući da se financijski plan usvaja za trogodišnje razdoblje, važno je postići da se proračunski dokumenti pažljivo objašnjavaju.

4. Planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija

Ukupan iznos sredstava za osiguranje minimalnih financijskih standarda (bilančnih prava) u 2018. godini se planiraju uvećana za najviše 4% u odnosu na prethodnu 2017. godinu.

Tijela državne uprave koja su nadležna za decentralizirane funkcije, u suradnji s nositeljima decentraliziranih funkcija, te u skladu s potrebama krajnjih korisnika (ustanova), određuju raspodjelu sredstava županijama, Gradu Zagrebu, gradovima i općinama unutar zadanih limita za svaku pojedinu decentraliziranu funkciju.

Sredstva pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije biti će osigurana u Državnom proračunu u razdjelu tijela (ministarstva i druga tijela državne uprave) nadležnog za određenu decentraliziranu funkciju. Radi se o sredstvima namijenjenima JLPRS koje iz namjenskog udjela poreza na dohodak ostvare manje sredstava nego im je potrebno za dostizanje minimalnih financijskih standarda te koje imaju pravo na pomoć izravnjanja.

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 Narodne novine, br. 87/0, 136/12 i 15/15.) i pod zakonskim aktima: Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10 i 120/13.) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, 124/14., 115/15, 87/16 i 3/18.).

Nakon primitka Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje je Ministarstvo financija RH, upravno tijelo za 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 2019. 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, a li 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 26/10. i 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 2019. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2020. i 2021. godinu a razini skupine (druga razina računskog plana).

Usvajanje proračuna Grada, a time i financijski 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 priložima, 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 (regionalne) samouprave.

2. OKVIRNI PRIJEDLOG OPSEGA FINACIJSKOG 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 2019. i projekciju proračuna za 2020. i 2021. 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 2019. godinu neće prelaziti planirane prihode poslovanja u proračunu za 2018. godinu, a za 2020. i 2021. godinu projicirati rast do 2%.

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 51/17).

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

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

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 2019. - 2021. u skladu s člankom 29. Zakona o proračunu treba sadržavati: procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2019. - 2021, plan rashoda i izdataka za razdoblje 2019. - 2021, 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 2019. - 2021. 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 2019. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2020. i 2021. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika JLP(R)S za razdoblje 2019.-2021. sadrži:

1. Procjenu prihoda i primitaka po vrstama za 2019 - 2021.
2. Plan rashoda i izdataka za 2019. - 2021. 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 2019. – 2021. 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.

U Izvor financiranja opći prihodi i primici proračun uključuje prihode od poreza, prihode od financijske imovine, prihode od nefinancijske imovine, prihode od administrativnih (upravnih) pristojbi i prihode od kazni.

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

Izvor financiranja vlastiti prihodi i primici prihode koje korisnik ostvari obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koje mogu obavljati i drugi pravni subjekti izvan općeg proračuna (iznajmljivanje prostora, obavljanje ugostiteljskih usluga i sl.). Vlastiti prihodi iskazuju se u okviru podskupine 661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga.

Izvor financiranja prihodi za posebne namjene i primici prihode čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim zakonima i propisima. Primjeri takvih prihoda jesu: prihodi od sufinanciranja vrtića, te ulaznice i članarine, prihodi od sufinanciranja produženog boravka i sl.

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

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 i to na kontima:

6361- tekuće pomoći proračunskim korisnicima i z nenadležnog proračuna 6362 - kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz nenadležnog proračuna

U toj skupini prihoda planiraju se i prihodi od Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za financiranje plaća zaposleni ka u osnovnim školama i to na kontu 636

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

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski korisnici mogu ostvariti sredstva tekućih i kapitalnih pomoći od proračunskih korisnika državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU. Kod programa EU proračunski korisnik državnog proračuna pojavljuje se kao tijelo koje prosljeđuje sredstva proračunskom korisniku jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Jedinica lokalne i područne (regionalne samouprave) planira sredstva EU na podskupini računa 638 Pomoći temeljem prijenosa sredstava EU.

Proračunski korisnik lokalne razine navedena sredstva planira u okviru podskupine 638 Pomoći iz proračuna i evidentira ih na osnovnim računima 6381 Tekuće pomoći temeljem prijenosa sredstava EU i 6382 Kapitalne pomoći prijenosa sredstava EU.

Iznimno, ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski korisnici sudjeluju u EU programima kojima upravljaju institucije izvan Republike Hrvatske ostvarena sredstva planiraju na podskupini računa 632 Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU.

Obveza je korisnika sredstava EU pomoći Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave) osigurati u svom računovodstvenom sustavu informacije o svim poslovnim događajima i transakcijama vezani m uz provedbu projekta , a isto tako i podatak o obračunatim kamatama na sredstva dobivena kao predujam.

Budući da kao korisnik sredstava pomoći jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može u svom računovodstvu osigurati analitičko praćenje po projektu, ne preporuča se za svaki EU projekt otvoriti poseban račun (deviznu i kunsku komponentu), a u skladu s odredbom Zakona o proračunu da jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima jedan račun za sva plaćanja.

Izvor financiranja donacije cine 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.

Izvor financiranja prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja cine 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, i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu.

Budući da škole evidentiraju prihode koje dobivaju iz nadležnog proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na računima podskupine 671 Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika, dužni su evidentirati rashode na slijedećim kontima: 6711 prihodi iz gradskog proračuna za financiranje rashoda poslovanja (opći prihodi) 6712 prihodi iz gradskog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (opći prihodi)

Proračunski korisnici obvezni su napraviti plan vlastitih prihoda na trećoj razini računskog plana za 2019.godinu, te projekcije prihoda na drugoj razini računskog plana za 2020-2021.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 2018. - 2020. 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 2018. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2019. i 2020. 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 2018. 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 2018. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2019. i 2020. 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.

Kod izrade prijedloga rashodne strane proračuna treba uzeti u obzir vlastite gospodarske i društvene specifičnosti, pridržavati se odredbi Zakona o proračunu i Zakona o fiskalnoj odgovornosti, a koji ističu da je čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika odgovoran za zakonsko planiranje i izvršavanje proračuna, odnosno financijskog plana, i za svrsishodno, učinkovito i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima proračuna, odnosno svojeg financijskog plana.

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 2020. i 2021., 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 korisnicima 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 2019-2021. godine.

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 tj. potreba 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

Sukladno Zakonu o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17), Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) i Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15) Grad Dugo Selo financirat će Udruge koje svojim programima/projektima osiguravaju javne potrebe od interesa za Grad Dugo Selo u kulturi, te u području zdravstvene, socijalne i humanitarne djelatnosti sukladno Pravilniku.

Javni natječaji za financiranje udruga objavit će se u lokalnom glasilu Grada Dugog Sela „Dugoselska kronika“ i na gradskoj internetskoj stranici www.dugoselo.hr.

Grad Dugo Selo će na temelju natječaja udrugama, koje će zadovoljiti tražene kriterije natječaja, dodijeliti financijsku potporu sukladno osiguranim sredstvima u Proračunu Grada Dugog Sela za 2019. godinu.

Konačnu Odluku o raspodjeli financijske potpore programima / projektima udruga za 2019. godinu donijeti će gradonačelnik Grada Dugog Sela na prijedlog Povjerenstva 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. 136/12. i 15/15.) 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, osim Glazbene škole koja posluje putem vlastitog računa, te je dužna dostavljati izvješća o uplaćenim vlastitim sredstvima.

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

Proračunski korisnici su obvezni kod izrade Prijedloga proračuna za razdoblje 2019.-2021. Godine, odnosno visinu svojih financijskih planova uskladiti s limitima koji su određeni ovim Uputama. Ta ograničenja proračunskih sredstava se odnose na programe, aktivnosti ili projekte kojima su izvor financiranja proračunska sredstva Grada Dugog Sela, odnosno iz izvora opći prihodi i primici.

Nakon usvajanja proračuna na Gradskom vijeću proračunski korisnici će prijedloge svojih financijskih planova unijeti u tablicu Prilog 1 Financijski plan 2019.-2021.

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 31.12.2018. godine.

5. ROKOVI ZA IZRADU PRORAČUNA ZA 2019.- 2021. GODINU

Red.b r	Izvršitelj	Zadatak	Rok
1.	Upravni odjel za gospodarstvo i financije	sastavlja Upute za izradu proračuna Grada Dugog Sela za razdoblje od 2019-2021. - dostavlja gradonačelniku	do 15.9.2018.
2.	Upravni odjel za gospodarstvo i financije- Odsjek za financije	-dostavlja Upute za izradu proračuna upravnim odjelima, odsjecima i proračunskim korisnicima: Gradskoj knjižnici, Dječjem vrtiću, Pučkom otvorenom učilištu i Glazbenoj školi, -poziva dopisom korisnike koji se financiraju iz proračuna Grada Dugog Sela (udruge, ustanove po posebnim propisima) da do navedenog roka dostave zahtjeve Gradu Dugom Selu za financiranje u 2019. godinu -objava na www.dugoselo.hr	do 24.9.2018.
3.	proračunski korisnici, ustanove i udruge po posebnim propisima	Gradu Dugom Selu, odnosno nadležnom upravnom odjelu dostavljaju potpisom ovjerene zahtjeve za sredstva u 2019. godini (prijedloge financijskih planova s obrazloženjem) i projekcije za 2020. i 2021. godinu	do 01.10.2018.
4.	Upravni odjeli	dostavljaju Upravnom odjelu za gospodarstvo i financije – Odsjeku za 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	do 08.10.2018
5.	Upravni odjel za gospodarstvo i financije – odsjek za financije	-sukladno članku 37. stavak 2. Zakona o proračunu izrađuje nacrt proračuna za 2019. i projekciju za slijedeće dvije godine, planove razvojnih programa te ih dostavlja gradonačelniku - Izrađuje Nacrt Odluke o izvršenju proračuna Grada Dugog Sela za 2019. godinu	do 12.10.2018.
6.	Upravni odjel za poslove Gradskog vijeća i gradonačelnika -Gradonačelnik	Objava Nacrta prijedloga Proračuna Grada Dugog Sela sa projekcijama i Odluke o izvršenju proračuna za 2019 godinu na web stranici grada Dugog Sela radi savjetovanja i Gradonačelnik upućuje poziv građanima da se uključe u raspravu oko donošenja proračuna Nakon provedene javne rasprave, razmotriti će se pristigli prijedlozi zainteresirane javnosti na Nacrt proračuna, te će se prihvatljivi prijedlozi uvrstiti u proračun.	15.10.2018
7.	Gradonačelnik	-utvrđuje prijedlog proračuna i projekcija ,plan razvojnih programa te upućuje Gradskom vijeću na donošenje (sukladno članku, 37. stavak 4. Zakona o proračunu) - Utvrđuje prijedlog Odluke o izvršenju proračuna za 2019. godinu, i upućuje Gradskom vijeću na donošenje -objava prijedloga proračuna i projekcija - objava vodiča kroz proračun za građane na web stranici www.dugoselo.hr sukladno Uputama Ministarstva financija	15.11.2018.
8.	Gradsko vijeće	donosi proračun za 2019. i projekciju za 2020. i 2021., Plan razvojnih programa i Odluku o izvršenju proračuna za 2019.	do kraja 2018.
9.	Upravni odjel za poslove Gradskog vijeća i gradonačelnika	objava donesenih planskih dokumenata – Proračuna s projekcijama, Plana razvojnih programa i Odluke o izvršenju proračuna u Službenom glasniku Grada Dugog Sela	
10.	Gradonačelnik odnosno Upravni odjel za gospodarstvo i financije	Objava Proračuna sa projekcijama, plana razvojnih programa i odluke o izvršenju proračuna na www.dugoselo.hr Dostava usvojenog proračuna sa projekcijama, plana razvojnih programa i odluke o izvršenju proračuna Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju putem propisanog linka	15. dana od dana stupanja na snagu

Proračunski korisnici / opis po razdjelima	Ostvareni rashodi i izdaci u 2017.	Proračun za 2018. (I. izmjene proračuna)	Polazni okvir za planiranje proračuna Grada Dugog Sela			
			Plan 2019.		Projekcija 2020.	Projekcija 2021.
			1. limit	2. limit		
RKP 46358 Glazbena škola Dugo Selo	572.179	676.000	770.000	---	790.000	810.000
RKP 26032 Gradska knjižnica Dugo Selo	895.716	1.019.000	1.200.000	---	1.230.000	1.260.000
RKP 26024 Dječji vrtić Dugo Selo	9.895.141	8.627.000	8.750.000	---	8.970.000	9.195.000
RKP 38698 Pučko otvoreno učilište Dugo Selo	1.466.917	1.284.400	1.350.000	---	1.385.000	1.420.000

6. POLAZNE OSNOVE ZA IZRADU FINACIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH KORISNIKA
(izvor financiranja opći prihodi i primici)

7. PREUZIMANJE MATERIJALA

Na internet stranici Grada www.dugoselo.hr nalaze se:

- Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne(regionalne)samouprave za razdoblje 2019.-2021. godinu
- Prilog 1. – Obrasci

Voditeljica odsjeka
za financije

Marica Knezić v.r.