



**REPUBLIKA HRVATSKA
ZAGREBAČKA ŽUPANIJA
OPĆINA POKUPSKO**

Načelnik

Klasa: 400-08/17-01/02

Ur.broj: 238-22-1-17-1

Pokupsko, 31. kolovoza 2017. godine

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA I FINANCIRANJA PLANOVА PRORAČUNSKOG
KORISNIKA OPĆINE POKUPSKO
ZA RAZDOBLJE OD 2018. DO 2020. GODINE**

1. UVOD

Sukladno Zakonu o proračunu (Narodne novine br.87/08, 136/12 i 15/15) a na temelju Smjernica ekonomске i fiskalne politike za razdoblje 2018. – 2020. Godine, Ministarstvo financija sastavilo je Upute za izradu proračuna JLP(R)S. Na osnovu tih uputa jedinice lokalne samouprave su dužne sastaviti svoje Upute i dostaviti ih svojim proračunskim i drugim korisnicima. Metodologija izrade proračuna JLP(R)S odnosno finansijskog plana proračunskog korisnika propisana je Zakonom o proračunu, Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom proračunskom računovodstvu i računskom planu. Na stranici Ministarstva financija www.mfin.hr objavljene su Upute za izradu proračuna JLP(R)S za razdoblje 2018. – 2020. I Smjernice ekonomске i fiskalne politike za razdoblje 2018. – 2020.godinu.

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

Proračun JLP(P)S sastoji se, sukladno članku 16.Zakona o proračunu, od općeg i posebnog dijela te plana razvojnih programa. Posebni dio proračuna sastoji se od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Do sada je izuzeće od uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika u proračun bilo povezano sa izuzećem od planiranja navedenih prihoda u proračunu JLP(R)S. Međutim sada je obveza uvrštanja svih prihoda proračunskog korisnika u proračun jedinice lokalne i područne samouprave.

Plan razvojnih programa predstavlja strateško-planski dokument koji se donosi za trogodišnje razdoblje, mora sadržavati ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne samouprave koji su povezani sa programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna kao i mjere pomoću kojih će se ti ciljevi ostvariti. Jednom utvrđeni ciljevi razvoja i mjere ostaju nepromijenjeni duži niz godina iako su uvijek moguće korekcije s obzirom na razvojnu politiku jedinice. Kako bi se moglo pratiti doprinose li aktivnosti i projekti ostvarenju ciljeva

utvrđuju se pokazatelji rezultata koji moraju imati polazne i ciljane vrijednosti. Planovi razvojnih programa važni su u kontekstu priprema jedinica lokalne samouprave za korištenje sredstava iz fondova Europske unije.

Osnovni ciljevi u provođenju politike općine Pokupsko u narednom razdoblju bit će nastavljanje poduzimanja svih raspoloživih mjera i aktivnosti za podizanje životnog standarda na svim područjima i to:

- Razvoj komunalne infrastrukture (cesta, javne rasvjete, groblja i javnih površina);
- Održavanje postojeće komunalne infrastrukture;
- Razvoj turizma i ostalih djelatnosti s tim u vezi;
- Prostorno uređenje i zaštita okoliša;
- Promoviranje i poticanje kulturnih događaja;
- Potpora sportskim, kulturnim i ostalim ustanovama i udrugama;
- Socijalna uključenost;
- Funkcionalnost i učinkovitost uprave;
- Upravljanje imovinom.

Sukladno s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama jedinice lokalne samouprave obvezne su utvrditi programe te zajedničke aktivnosti i projekte za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti. Zajedničke aktivnosti i projekte proračunski korisnik može dodatno razraditi za svoje potrebe.

Predstavničko tijelo jedinice lokalne i regionalne samouprave donosi proračun za 2018.godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2019. i 2020. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana). Na ovaj način proračunu i proračunskim korisnicima daje se potrebna fleksibilnost u izvršavanju proračuna i finansijskog plana, a upravo su oni ti koji su odgovorni za kvalitetno provođenje svojih programa (aktivnosti i projekata), ali u skladu s usvojenim proračunom i finansijskim planom.

Člankom 12. Zakona o proračunu propisano je jedno od ključnih proračunskih načela - načelo transparentnosti koje je iznimno važno zbog uvida javnosti i svih zainteresiranih u način trošenja proračunskih sredstava. Jedinice lokalne i područne samouprave obvezne su objaviti u službenom glasilu i na internetskim stranicama:

- Proračun i projekcije;
- Izmjene i dopune proračuna;
- Odluku o privremenom financiranju;
- Godišnji i polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna;
- Godišnje finansijske izvještaje.

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

Proračunski korisnici JLP(R) su obvezni izrađivati finansijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu i pridržavati se ovih Uputa. Svoje finansijske planove dostavljaju jedinicama su korisnici.

Proračunski korisnik općine Pokupsko iz Registra proračunskih korisnika (Narodne novine br.68/15) je:

1. Općinska knjižnica Pokupsko.

Finansijski planovi se izrađuju za tekuću godinu (za koju se plan donosi) kao i predviđanja za naredne dvije godine, a sadrži:

- Procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama;
- Plan rashoda i izdataka razvrstane prema proračunskim klasifikacijama;
- Obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Financijski plan korisnika treba biti uravnotežen. Donosi se na razini podskupine računskog plana a projekcije za naredne dvije godine na razini skupine računskog plana. Kako je pri izradi financijskih planova potrebno napraviti vezu sa proračunskim klasifikacijama općina Pokupsko je utvrdila programe te aktivnosti i projekte za svoje proračunske korisnike kao i limite (sredstva koja planira dodijeliti). Prema posljednjim izmjenama Zakona o proračunu iz 2015. godine utvrđuju se tzv. dvojni limiti - jedan se utvrđuje za provedbu postojećih programa odnosno aktivnosti, a drugi za provedbu novih i promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti. Troškovi provođenja postojećih programa obuhvaćaju troškove održavanja postojeće razine usluga, a troškovi novih programa uključuju promjene razine i vrste usluge.

Visina sredstava za financijski plan je :

KORISNIK: Općinska knjižnica Pokupsko

VISINA SREDSTAVA:

Godina	Troškovi provedbe postojećih aktivnosti	Troškovi promjene razine usluge	Ukupno:
2018.	190.000,00	30.000,00	220.000,00
2019.	195.000,00	35.000,00	230.000,00
2020.	200.000,00	40.000,00	240.000,00

U skladu s člankom 30. Zakona o proračunu proračunski korisnici su dužni uz prijedlog financijskog plana izraditi i dostaviti obrazloženje prijedloga financijskog plana koje sadrži:

1. Sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika;
2. Obrazloženje programa;
3. Zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi;
4. Usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja;
5. Ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa.

Budući da se proračun čiji se posebni dio sastoji od financijskih planova proračunskih korisnika potrebno je obrazložiti što se želi programom ostvariti, kako se nastoji realizirati, definirati pokazatelje uspješnosti. Glavna karakteristika pokazatelja uspješnosti je mjerljivost stoga ih je potrebno brojčano iskazati.

Obrasce za izradu Financijskih planova proračunskih korisnika nalaze se na stranicama Ministarstva financija www.mfin.hr.

Dakle još jednom napominjemo da je prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika potrebno napraviti u skladu sa Zakonom o proračunu i Pravilnicima koji se naslanjaju na Zakon, jer su čelnici proračunskih korisnika obveznici davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti u kojoj svojom Izjavom potvrđuju da su financijske planove napravili u skladu sa zakonom. **Upravljačka tijela proračunskih korisnika (upravna vijeća, odbori i slično) obvezni su usvojiti financijski plan do kraja godine, kako bi se od 1.siječnja 2018.godine mogli preuzimati i izvršavati nove obveze.**

4. ROKOVI ZA IZRADU PRORAČUNA ZA 2018.-2020.GODINU

Proračunski korisnici Općine Pokupsko obvezni su dostaviti do 15.9.2017. godine svoje Prijedloge finansijskog plana za period 2018.-2020. godinu s obrazloženjem.

Općinski načelnik Prijedlog proračuna Općine Pokupsko za 2018.-2019. godinu i Odluku o izvršavanju proračuna za 2018. godinu dostavlja Općinskom vijeću na razmatranje do 15.11.2017. godine.

Općinsko vijeće donosi Proračun za 2018.godinu i projekcije 2019. i 2020. godinu do kraja 2017. godine u roku koji omogućuje primjenu Proračuna s 01.01.2018. godine.

