

REPUBLIKA HRVATSKA
SISAČKO-MOSLAVAČKA ŽUPANIJA
OPĆINA HRVATSKA DUBICA
Jedinstveni upravni odjel

KLASA: 400-06/17-02/01
URBROJ: 2176/10-03/01-17-02
Hrvatska Dubica, 30.09.2017. godine

Na temelju stavka 2. članka 27. Zakona o proračunu («Narodne novine» broj: 87/08, 136/12 i 15/15) i Uputa Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. - 2020. godina, Jedinstveni upravni odjel Općine Hrvatska Dubica, utvrdio je i donosi

U P U T E
za izradu Proračuna Općine Hrvatska Dubica
za razdoblje 2018. – 2020. godine

I. UVOD

Sukladno Zakonu o proračunu („Narodne novine“ broj: 87/08, 136/12 i 15/15- u nastavku: Zakon o proračunu) i temeljem Smjernica ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2018. - 2020. godine koje je Vlada Republike Hrvatske usvojila na svojoj 50. sjednici održanoj 27. srpnja 2017. godine Ministarstvo financija, Državna riznica u kolovozu 2017. godine, utvrdili su i sastavili Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. - 2020. godine. (dalje u tekstu: Upute ministarstva).

Upute ministarstva sadrže:

- temeljne ekonomske pokazatelje iz Smjernica,
- metodologiju izrade financijskog plana proračunskih korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave
- metodologiju izrade proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- promjene i novosti koje donosi Nacrt prijedloga zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
- planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija
- pripadajuće obrasce.

Slijedom navedenoga Jedinstveni upravni odjel Općine Hrvatska Dubica izrađuje Upute za izradu proračuna Općine Hrvatska Dubica za razdoblje od 2018. do 2020. godine (u nastavku: Upute).

Rokovi i metodologija donošenja proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih i izvanproračunskih korisnika utvrđeni su Zakonom o proračunu („Narodne novine“ broj: 87/08, 136/12 i 15/15), Pravilnikom o proračunskim

klasifikacijama („Narodne novine“ broj: 26/10 i 120/13) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“ broj: 114/10 i 31/11).

Upute će biti dostavljene proračunskom korisniku Narodnoj knjižnici i čitaonici „Ivo Kozarčanin“ Hrvatska Dubica (u nastavku: Proračunski korisnik).

Ove Upute sastoje se od:

- Metodologije za izradu proračuna za razdoblje 2018. - 2020. godine,
- Metodologije za izradu financijskog plana Proračunskog korisnika za razdoblje 2018.-2020. godine,
- Uputa o načinu praćenja ostvarivanja i trošenja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka Proračunskog korisnika i
- Obveza sudionika i tematskog plana

II. METODOLOGIJA ZA IZRADU PRORAČUNA ZA RAZDOBLJE 2018. – 2020. GODINE

Ove Upute bi trebale pomoći u zajedničkom opsežnom i izuzetno važnom poslu izrade Proračuna Općine Hrvatska Dubica za razdoblje 2018. - 2020. godine (u nastavku: Proračun).

Planiranje i izrada Proračuna temelji se na odredbama Zakona o proračunu i na vlastitim procjenama prihoda i rashoda.

Proračun se sastoji od općeg i posebnog dijela koji se odnosi na 2018. godinu, te Plana razvojnih programa koji se utvrđuju za razdoblje 2019.-2020. godine.

Strukturu općeg dijela proračuna čine prihodi i primici, te rashodi i izdaci po ekonomskoj klasifikaciji (po vrstama) utvrđeni u Računu prihoda i rashoda i Računu financiranja.

Posebni dio proračuna čine rashodi i izdaci raspoređeni po stavkama primjenom organizacijske, programske i ekonomske (obvezatne proračunske klasifikacije).

Uz Proračun kao samostalan dokument, donosi se projekcija proračuna za razdoblje 2019. - 2020. godine.

Sukladno Zakonu o proračunu, Proračun se usvaja na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2019. i 2020. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Proračun i Financijski plan Proračunskog korisnika može se izraditi i planirati na detaljnijoj razini - razini odjeljka/osnovnog računa (četvrta i peta razina računskog plana) odnosno po pozicijama radi interne evidencije, ali se predstavničkom tijelu na usvajanje podnosi isključivo proračun na trećoj razini ekonomske klasifikacije.

Odredbom članka 12. Zakona o proračunu propisano je ključno proračunsko načelo, načelo transparentnosti, koje kaže da se proračun i projekcije proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljuju njihovom u službenom glasilu.

Sa ciljem poštivanja načela transparentnosti, pored objave u službenom glasilu, Proračun i projekcija, Izmjene i dopune proračuna i Odluka o izvršavanju proračuna objavit će se i na mrežnoj stranici Općine Hrvatska Dubica.

U roku od 15 dana od stupanja na snagu obvezna je njihova dostava Ministarstvu financija, te u roku od 15 dana od objave istih obvezno je, na mail adresu: lokalni.proračun@minfin.hr, poslati link na navedene dokumente objavljene u službenom glasilu Općine Hrvatska Dubica, „Službeni vjesnik“.

I tijekom 2018. godine potrebno je postupati sukladno odredbom Zakona o pravu na pristup informacijama („Narodne novine“ 25/13 i 85/15).

Važnost procesa planiranja prepoznata i u kontekstu davanja izjave o fiskalnoj odgovornosti.

I tijekom 2018. godine općinski načelnik Općine Hrvatska Dubica, te čelnik Proračunskog korisnika i uprava trgovačkih društava, čiji je osnivač Općina Hrvatska Dubica, dužni su postupati sukladno odredba Zakona o fiskalnoj odgovornosti („Narodne novine“ br. 19/14) i Uredbi o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti („Narodne novine“ broj: 78/11, 106/12 i 130/13, 19/15 i 119/15).

I tijekom 2018. godine potrebno je postupati sukladno Zakonu o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“ broj: 78/15), Naputku o otkrivanju, postupanju i izvješćivanju o nepravilnostima u upravljanju proračunskim sredstvima („Narodne novine broj: 70/12) i općim aktima Općine Hrvatska Dubica.

II.1. Temeljna ekonomska ishodišta i pretpostavke za izradu prijedloga proračuna

Uvažavajući projekcije prihoda i rashoda Republike Hrvatske, kod izrade ovih Uputa, za izradu Proračuna i Financijskog plana Proračunskog korisnika, razvidno je da se iste ne mogu izravno primijeniti, nego se trebaju uzeti u obzir i vlastite gospodarske i društvene specifičnosti Općine Hrvatska Dubica, uz pridržavanje odredaba Zakona o proračunu i Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

Općina Hrvatska Dubica nije donijela Strategiju razvoja. Strategija razvoja predstavlja ključni strateški dokument kojim se definira smjer ukupnog gospodarskog i društvenog razvoja jedinice lokalne samouprave u navedenom razdoblju.

S aspekta proračunskog planiranja Strategija razvoja predstavlja srednjoročni strateški dokument koji definira ciljeve i prioritete razvoja i daje osnovne smjernice za izradu razvojnih projekata za razdoblje od 5 godina.

Strategiju razvoja Općine Hrvatska Dubica donijeti tijekom 2018. godine i istom utvrditi pravce budućeg razvoja, definirati strateške ciljeve osobito:

- Intenziviranje gospodarskih aktivnosti
- Održivi razvoj prostora i infrastrukture
- Unapređenje kvalitete života
- Očuvanje i zaštita okoliša te energetska i resursna učinkovitost
- Dobro upravljanje.

II.1.a) Odrednice prihoda i rashoda

Najvažniji prihod Općine Hrvatska Dubica je prihod od poreza na dohodak.

Prikaz prihoda (u kunama) kroz trogodišnje razdoblje:

Porez i prireza na dohodak

	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>	<u>2017.</u>
Ostvareno:	745.530,03	705.023,43	716.710,91

Porez na kuće za odmor (u kunama)

	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>	<u>2017.</u>
Ostvareno:	59.894,10	59.454,70	29.348,79

Porez na korištenje javnih površina

	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>	<u>2017.</u>
Ostvareno:	1.253,72	388,09	-

Porez na promet nekretnina

	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>	<u>2017.</u>
Ostvareno:	58.757,70	107.171,36	34.293,39

Porez na potrošnju

	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>	<u>2017.</u>
Ostvareno:	10.375,10	10.874,89	18.197,63

Porez na tvrtku/naziv

	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>	<u>2017.</u>
Ostvareno:	10.972,52	10.817,61	2.103,11

UKUPNO PRIHODI OD POREZA:

Prihodi od komunalne naknade:

	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>	<u>2017.</u>
Ostvareno:	254.748,70	242.925,56	157.695,50

Prihodi od komunalnog doprinosa:

	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>	<u>2017.</u>
Ostvareno:	18.753,87	33.941,42	9.516,79

Prihodi od ozakonjenja nezakonito izgrađenih zgrada:

	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>	<u>2017.</u>
Ostvareno:	32.651,28	28.584,57	17.390,56

Prihod od imovine (u kunama)

	<u>2015.</u>	<u>2016.</u>	<u>2017.</u>
Ostvareno:	68.660,69	78.911,92	51.756,64

Značajni su prihodi od pomoći iz državnog i županijskog i proračuna i to:

- tijekom 2015. godine pomoći iz državnog proračuna iznosile su 990.707,00 kuna, tijekom 2016. godine 1.447.119,00 kuna, a tijekom 2017. godine 1.005.994,00 kuna.
- tijekom 2015. godine pomoći iz županijskog proračuna iznosile su 166.172,72 kuna, tijekom 2016. godine 437.960,60 kuna, a tijekom 2017. godine 304.267,94 kuna.

II.2. Okvirni prijedlog opsega Proračuna

Limit rashoda Jedinstvenog upravnog odjela Općine Hrvatska Dubica i Proračunskog korisnika uvjetovan je procjenom primitaka i izdataka.

Pri izradi financijskih planova za razdoblje 2018. - 2020. godine, potrebno je pridržavati se sljedećih uputa u svezi s visinom planiranih sredstava:

- rashodi za zaposlene, rashode za plaće, doprinose na plaće, materijalne rashode općinske uprave, naknade predstavničkog i izvršnog tijela, naknade građanima i kućanstvima, ostale rashode planirati u iznosu većem od 3% u odnosu na plan za 2017. Godinu.

Financijske rashode općine planirati prema preuzetim obvezama.

Rashode za subvencije trgovačkim društvima planirati sukladno preuzetim obvezama.

Proračunski korisnik dužan je, prilikom planiranja rashoda, realno procijeniti i najprije planirati fiksne rashode (rashode za zaposlene, materijalne rashode, ugovorne obveze i sl.), a razliku do odobrenog limita planirati za nove projekte i aktivnosti.

Konkretne mjere i aktivnosti za 2018. godinu utvrdit će se slijedećim programima:

Program javnih potreba u kulturi,

Program javnih potreba u sportu,

Program javnih potreba u socijalnoj,

Program utroška sredstava od prodaje obiteljskih kuća i stanova u državnom vlasništvu na području Općine Hrvatska Dubica

Program utroška sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada

Program utroška sredstava ostvarenih prodajom, zakupom i koncesijom poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države

Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture,

Programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Sukladno odredbi stavka 2. članka 46. Zakona o proračunu omogućuje se, odlukom o izvršavanju proračuna, propisati preraspodjelu unutar Proračuna, najviše do 5% rashoda i izdataka na proračunskoj stavci.

Općinska načelnica, o navedenim i izvršenim preraspodjelama, izvijestit će Općinsko vijeće sukladno Odluci o izvršavanju proračuna.

II.3. Plan razvojnih programa

Plan razvojnih programa sadrži ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna, a izrađuje se za trogodišnje razdoblje. Plan razvojnih programa obuhvaća planiranje rashoda za investicije i kapitalne pomoći za razdoblje 2019. -2020. koji su razrađeni:

- po pojedinim programima,
- po godinama kako će teretiti proračun,
- po izvorima financiranja za cjelovitu izvedbu programa.

III. METODOLOGIJA ZA IZRADU FINACIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2018. - 2020. GODINE

Proračunski korisnik obavezan je izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2018.-2020. godine po izvorima financiranja. Izvori financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene.

Proračunski korisnik prihode i primitke te rashode i izdatke za 2018. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2019. i 2020. godinu, na razini skupine (druga razina računskog plana).

Proračunski korisnik obavezan je izraditi prijedlog svoga Financijskog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2018.-2020. godine sukladno Zakonu o proračunu, Pravilniku o proračunskim klasifikacijama („Narodne novine“ broj: 26/10 i 120/13) i Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu („Narodne novine“ broj: 124/14 i 115/15) i ovim Uputama, te isti dostaviti Općini Hrvatska Dubica.

Ovim Uputama se u skladu s odredbama Zakona o proračunu određuju dvojni limiti u apsolutnim iznosima kojima se limitiraju isključivo sredstva koja ostvaruju iz Proračuna, koje je Proračunski korisnik dužan razraditi u svome financijskom planu.

Prijedlog financijskog plana Proračunskog korisnika, sukladno odredbi članka 29. Zakona o proračunu, sadrži:

1. Procjenu prihoda i primitaka iskazani po vrstama za 2018. - 2020. godinu, po izvorima financiranja,
2. Plan rashoda i izdataka za 2018.-2020. godinu, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama.

Tijekom 2018. godinu, u opseg financijskih planova Proračunskog korisnika, utvrđuju se limiti, kako slijedi:

- godišnji limit za provedbu postojećih programa do najviše 375.000,00 kn
- godišnji limit za provedbu novih ili promjenu postojećih programa do najviše 5.000,00 kn.

Za DVD Hrvatska Dubica – godišnji limit planirati do najviše 130.000,00 kn.

Obveza je svih korisnika Proračuna da proračunska sredstva za redovan rad troše namjenski, ekonomično, djelotvorno, učinkovito i transparentno. Realizacija svih ostalih projekata planiranih u Proračunu ovisna je o osiguranim sredstvima u Proračunu.

Odredbom članka 48. Zakona o proračunu propisana je obveza uplate namjenskih prihoda i primitaka koje ostvare proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne)

samouprave u proračun nadležne 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. Nadalje, člankom 52. Zakona o proračunu utvrđuje se obveza uplate vlastitih prihoda proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prijedlogom Odluke o uvođenju sustava rizničnog poslovanja na razini proračuna i proračunskog korisnika Općine Hrvatska Dubica utvrđeno je uvođenje sustava rizničnog poslovanja na razini proračuna i proračunskog korisnika Općine Hrvatska Dubica i uređuje sustav glavne knjige riznice Općine Hrvatska Dubica te o načinu vođenja jedinstvenog računa riznice, funkcioniranje jedinstvenog računa riznice kao sustava upravljanja tijekomima proračunskih sredstava Općine Hrvatska Dubica i njenog proračunskog korisnika počevši od 01.01.2018. godine, sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji te svim izvorima financiranja.

Lokalna riznica je cjeloviti sustav u kojemu se u skladu sa Zakonom o proračunu, i drugim propisima, obavljaju poslovi koji se odnose na pripremu, izvršavanje i konsolidaciju Proračuna i financijskih planova Proračunskog korisnika, proračunsko računovodstvo i računovodstvo Proračunskog korisnika, upravljanje platnim prometom Proračuna i upravljanje javnim dugom.

Osnovu Lokalne riznice čine jedinstveni račun i informacijsko-informatički sustav Lokalne riznice. Jedinstveni račun Lokalne riznice je sustav računa preko kojeg se izvršavaju uplate prihoda i primitaka, te isplate rashoda i izdataka Proračuna i proračunskih korisnika.

Lokalna riznica ima jedan račun za sva plaćanja, a račun Proračunskog korisnika sastavni su dio Proračuna.

Uvođenjem jedinstvenog računa riznice ne znači da korisnik gubi svoju autonomiju u korištenju sredstava, već se sustav upravljanja financijama konsolidira. Proračunski korisnik i dalje odlučuje o prikupljanju i trošenju svojih sredstava, ali se plaćanja vrše samo sa jednog mjesta odnosno računa. Jedinstveni račun riznice instrument je koji osigurava dnevno upravljanje likvidnošću proračuna i pruža podlogu za učinkovito financijsko planiranje.

Navedeno je u skladu s primjenom načela jedinstva i sveobuhvatnosti proračuna.

Informacijsko-informatički sustav Lokalne riznice je sustav međusobno povezanih računalnih programa koji prate ukupan proces upravljanja proračunom: pripremu proračuna, izvršenje i konsolidaciju proračuna putem jedinstvenog računovodstvenog sustava koji uključuje vođenje glavne knjige i svih zakonom propisanih pomoćnih knjiga Općine Hrvatska Dubica i Proračunskog korisnika.

III.1. Obrazložene prijedloga financijskog plana

Proračunski korisnik obavezan je izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2018.-2020. po izvorima financiranja. Izvori financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene.

Financijski plan Proračunskog korisnika treba biti uravnotežen.

Obrazloženje prijedloga financijskog plana, sukladno odredbi članka 30. Zakona o proračunu, sadrži:

- sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika,
- obrazložene programe,
- zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi,
- usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa,
- izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa, te
- ostala obrazloženja i dokumentaciju.

Obrazloženjem se želi postići da proračunski dokumenti pažljivo objašnjavaju od godine do godine kakve su procjene proračunskih stavki.

Prilikom objašnjenja naglasak je potrebno staviti na ciljeve koji se programima namjeravaju postići i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva. Također treba objasniti odstupanja od onoga što je prethodne godine projicirano za 2018. i 2019. godinu navodeći zbog čega dolazi do razlika u odnosu na projekcije dane prethodne godine.

Obrazloženje cilja nekog programa mora odgovoriti na sljedeća pitanja:

- što se ovim programom želi postići,
- kako se nastoji realizirati program i
- 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.

Proračunski korisnik u svojem financijskom planu mora predvidjeti sredstva od pomoći iz državnog i županijskog proračuna, te svojih izvornih prihoda (članarina, korištenje interneta i sl.).

Model financijskog plana proračunskih korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dan je u prilogu ovih Uputa ministarstva. Isti se sastoji se od Općeg dijela, Plana prihoda i primitaka te Plana rashoda i izdataka i dostupan je na stranici Ministarstva financija link <http://www.mfin.hr/hr/lokalni-proracuni>.

Svi ostali krajnji korisnici proračunskih sredstava Općine Hrvatska Dubica (udruge i sl.) obvezni su općinskoj načelnici dostaviti svoje prijedloge Financijskog plana i programa rada za 2018. godinu, pisano izvješće o namjenskom trošenju dobivenih sredstava do 15.10.2018. godine, te izvješće sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija („Narodne novine“ broj: 121/14) i Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija („Narodne novine“ broj: 31/15 i 67/17) i aktima Općine Hrvatska Dubica.

IV. OBVEZE SUDIONIKA I TERMINSKI PLAN

Obveze sudionika i terminski plan utvrđuju se, kako slijedi:

IV.1. Dostava ovih Uputa Proračunskom korisniku

Rok: 01.10.2017. godine

IV.2. Poziv ostalim korisnicima proračuna koji se financiraju iz proračuna Općine Hrvatska Dubica za izvješće o namjenskom trošenju proračunskih sredstava.

Rok: 01.10.2017. godine

IV.3. Dostava izvješća korisnika o namjenskom trošenju proračunskih sredstava.

Rok: 15.10.2017. godine

IV.4. Dostava prijedloga plana Proračunskog korisnika

Rok: 20.10.2017. godine

IV.5. Izrada prijedloga Proračuna Općine Hrvatska Dubica i Odluke o izvršavanju proračuna Općine Hrvatska Dubica za 2017. godinu, te upućivanje istih predsjedniku Općinskog vijeća
Na donošenje

Rok: 15.11.2017. godine

IV.6. Usvajanje proračuna Općine Hrvatska Dubica za 2017., od strane općinskog vijeća, sukladno odredbi članka 39. Zakona o proračunu (mogućnost primjene proračuna 01.01.2017. godine).

Rok: 31.12.2017. godine

IV.7. Dostava Proračuna Odluke o izvršavanju proračuna Općine Hrvatska Dubica za 2018. godinu na nadzor općih akata, na objavu istih u službenom glasniku i na mrežnim stranicama Općine Hrvatska Dubica i Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju

Rok: sve sukladno zakonu

V. OBJAVA

Ove Upute dostavit će se Proračunskom korisniku i objaviti na mrežnoj stranici Općine Hrvatska Dubica: www.hrvatska-dubica.hr

PROČELNICA

Slavica Dragičević, dipl.iur.

.....