



REPUBLIKA HRVATSKA
KARLOVAČKA ŽUPANIJA
OPĆINA JOSIPDOL
JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL
KLASA; 401-03/21-01/38
URBROJ: 2133/13-09-21-02
Josipdol, 15. rujna 2021. godine

UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA
OPĆINE JOSIPDOL
ZA RAZDOBLJE OD 2022. - 2024. GODINE

JOSIPDOL, rujna 2021. godine

SADRŽAJ

I DIO

UPUTE MINISTARSTVA FINANCIJA ZA IZRADU PRORAČUNA JLPRS

1. UVOD

II DIO

UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA OPĆINE JOSIPDOL

1. Metodologija izrade proračuna JLPRS

- 1.1. Namjenski i vlastiti prihodi proračunskih korisnika
- 1.2. Preraspodjele u 2021. godini
- 1.3. Plan razvojnih programa
- 1.4. Primjena programske i organizacijske klasifikacije u izradi proračuna JLPRS
- 1.5. Izrada i donošenje proračuna i projekcija
- 1.6. Primjena načela transparentnosti

2. Okvirni prijedlog opsega financijskog plana

3. Metodologija izrade prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika JLPRS

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

4. Riznica

5. Rokovi za izradu proračuna za 2022. i projekcije za 2023. i 2024. godinu

6. Limiti za izradu financijskih planova proračunskih korisnika u kunama

I. DIO

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

1. Uvod

Sukladno Zakonu o proračunu ("Narodne novine" broj 87/08, 136/12 i 15/15) Ministarstvo financija sastavilo je Upute za izradu proračuna JLP(R)S.

Upute za izradu proračuna JLP(R)S dostavljaju se svim županijama, gradovima i općinama kako bi na temelju istih upravno tijelo za financije izradilo Upute za izradu proračuna svoje jedinice i dostavile ih proračunskim i drugim korisnicima.

Metodologija izrade proračuna JLPRS odnosno financijskog plana proračunskog korisnika propisana je Zakonom o proračunu, Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Općine, gradovi i županije i proračunski korisnici njihovih proračuna mogu tekst ovih uputa kao i prijedloge za izradu proračuna preuzeti na stranici Ministarstvo financija www.mfin.hr (proračun/lokalni proračuni).

II DIO

UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA OPĆINE JOSIPDOL

1. Metodologija izrade proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

Metodologija izrade proračuna propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima: Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama ("Narodne novine" broj 26/10, 120/13 i 1/20, 01/20) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu ("Narodne novine" broj 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19, 108/20).

Nakon objavljenih Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje je Ministarstvo financija RH objavilo na svojim stranicama, jedinice izrađuju Upute za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i dostavljaju svojim proračunskim korisnicima i ostalim korisnicima proračuna.

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.

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 su 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 utvrđena je obveza uplate vlastitih prihoda proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Općina Josipdol je od 1. 1. 2017. godine uvela sustav rizičnog poslovanja u svoj proračun koji će uključuje sve prihode proračunskog korisnika, sastavlja financijski izvještaj razine 22 – proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, te 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,
- 22- proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- 23- konsolidirani proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Razinu 21 označavaju pojedinačni financijski izvještaji proračunskih korisnika u kojem su sadržani i svi prihodi te rashodi navedenog korisnika. Financijski izvještaji razine 21 prikazuju prihode i rashode, bez obzira uplaćuju li se ili podmiruju s jedinstvenog računa Općine ili s računa korisnika.

Razina 22 označava financijski izvještaj jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji obuhvaća prihode i rashode samo za Općinu i one rashode koje Općina financira iz svojih prihoda proračunskog korisniku. Ova razina financijskog izvještavanja ne sadrži vlastite ili namjenske prihode proračunskog 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).

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

1.2. Preraspodjele u 2022. 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 propisano je mogućnost preraspodjele 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 načelnik. Ova mogućnost može se propisati 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. Obveza izrade Provedbenog programa

Obveza izrade provedbenih programa jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine, br. 123/17), a Uredbom o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine, br. 89/18) propisan je obvezni sadržaj te postupci izrade, izvještavanja, praćenja i vrednovanja akata strateškog planiranja od nacionalnog i lokalnog značaja.

Provedbeni program je kratkoročni akt strateškog planiranja od značaja za jedinice lokalne samouprave koji izrađuje i donosi izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave. Provedbeni program, kao provedbeni akt strateškog planiranja lokalne razine, ima za cilj osigurati upravnim tijelima jedinice lokalne samouprave, ali i ostalim dionicima samoupravne jedinice, učinkovit i djelotvoran

alat za provedbu posebnih ciljeva i prioriteta djelovanja te ostvarenje postavljene vizije razvoja. Provedbeni program jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađuje i donosi izvršno tijelo najkasnije u roku od 120 dana od dana stupanja na dužnost izvršnog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, u pravilu na četiri godine jer je vezan je za mandat čelnika. Provedbenim programom jedinice lokalne samouprave opisuje se i osigurava provedba posebnih ciljeva utvrđenih u planu razvoja jedinice lokalne samouprave (ako je izrađen), odnosno provedba posebnih ciljeva utvrđenih u planu razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i poveznica mjera s odgovarajućim stavkama u proračunu jedinice lokalne samouprave (aktivnostima i projektima) na kojima je potrebno planirati sredstva za provedbu.

U Uputama za izradu provedbenih programa jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, koji je u nadležnosti Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, navodi se kako „provedbeni program jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezno sadrži mjere definirane u akcijskom planu izrađenom u svrhu izrade provedbe posebnih ciljeva utvrđenih u planu razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

Plan razvojnih programa propisan je odredbama Zakona o proračunu kao sastavni dio proračuna kojega jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađuju i usvajaju zajedno s proračunom. Plan razvojnih programa je dokument koji se sastavlja i donosi za trogodišnje razdoblje i sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Budući da je odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana obveza donošenja strateških akata, odnosno planova razvoja i provedbenih programa, a novi Zakon o proračunu (koji je u pripremi i čije se usvajanje očekuje do kraja 2021. godine) ne predviđa jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezu izrade i donošenja planova razvojnih programa, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu u obvezi uz proračun za razdoblje 2022. – 2024. donijeti plan razvojnih programa. Međutim, provedbeni program jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave vezan je za mandat čelnika jedinice i izrađuje se jednom za cijelo mandatno razdoblje, a s obzirom da su lokalni izbori provedeni u svibnju ove godine, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su dužne uz proračun za razdoblje 2022. – 2024. donijeti provedbeni program.

Zakonom o proračunu utvrđena je obveza izrade plana razvojnih programa za proračunske korisnike jedinice 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 i područne (regionalne) samouprave nisu u obvezi izrađivati plan razvojnih programa, ali su u obvezi surađivati s nadležnim upravnim odjelom koji za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti priprema plan razvojnih programa. Plan razvojnih programa predstavlja isječak iz posebnog djela proračuna. Zakon o proračunu propisuje sadržaj i izgled 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 s 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.

Osnovni ciljevi u provođenju politike Općine Josipdol 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
- energetske efikasnost.

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

Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama ("Narodne novine" broj 120/13) izmjenjena 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 djelu 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 jedinice 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 zahtjeva preuzimanje odgovornosti za rezultate provedbe programa (i aktivnosti i projekata) od jedinice 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 je 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 2022. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2023. i 2024. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Usvajanje proračuna Općine, a time i financijskog plana korisnika, na višoj razini ekonomske klasifikacije, jedan su od ključnih mehanizama koji, proračunskim korisnicima proračuna Općine, 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.

Općina i proračunski korisnik mogu za svoje potrebe izraditi proračun i financijski plan na detaljnoj razini ekonomske klasifikacije, ali predstavničkom tijelu na usvajanje podnosi prijedlog proračuna isključivo na trećoj razini ekonomske klasifikacije. Međutim, u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna izvještava se na razini odjeljka (četvrtoj razini ekonomske klasifikacije) kako članovi predstavničkog tijela, kao i šira javnost ne bi bila uskraćena za potrebene informacije.

1.6. Primjena načela transparentnosti

Člankom 12. Zakona o proračunu propisano je jedna od ključnih proračunskih načela – načelo transparentnosti, koje kaže da se proračun i projekcije objavljuju u službenom glasniku jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Načelo transparentnosti iznimno je važno zbog uvida javnosti i svih zainteresiranih u način trošenja proračunskih sredstava, stoga se u članku 39. Zakona o proračunu ponovo ističe kakao se proračun na razini podskupine ekonomske klasifikacije za iduću proračunsku godinu i projekcije na razini skupine ekonomske klasifikacije za slijedeće dvije proračunske godine objavljuje u službenom glasniku jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Osim u službenom glasniku, proračun s projekcijama za dvogodišnje 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 proračuna u službenom glasniku. Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna potrebno je objaviti, u cijelosti, na službenim web stranicama jedinice lokalne samouprave. U službenom glasniku se objavljuje opći i posebni dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna jedinice lokalne samouprave.

S ciljem unapređenja transparentnosti rada Općine Josipdol i uvida u trošenje proračunskih sredstava Općina Josipdol je osmislila i započela projekt „eJosipdol“ kojim je uspostavila web platformu **otvorena općina** (josipdol.otvorenaopcina.hr) kojom će se pružati niz elektroničkih usluga koje se odnose na informiranje ili komunikaciju sa stanovnicima te dati uvid u funkcioniranje Općine na jednom mjestu. Ova moderna i otvorena online platforma ima za cilj stanovnicima omogućiti što transparentnije, brže i učinkovitije sudjelovanje u općinskim aktivnostima. U sklopu platforme Otvorena općina stanovnicima će se omogućiti korištenje funkcionalnosti: Sustav informiranja građana, Financijske kartice, iTransparentnost, iProračun, Digitalni obrasci te Otvoreni GIS.

Općina Josipdol na svojim mrežnim stranicama javno objavljuje informacije o trošenju proračunskih sredstava putem servisa „iTransparentnost“ i „iProračun“ . „**iTransparentnost**“ je funkcionalnost koja na dnevnoj bazi daje pregled svih isplata iz Proračuna općine prema pojedinim pravnim subjektima. Stanovnici mogu u pretraživaču pronaći podatke o isplatama za proračunsku godinu, a klikom na pojedinu stavku dobiti dodatne informacije koje su sadržane u financijskim izvještajima općine. „**iProračun**“ je funkcionalnost koja brzo, točno i ažurno stanovnicima prezentira sve relevantne informacije vezane uz proračun. Daje detaljan pregled općinskog proračuna, uvid u glavne općinske prihode, investicije u školstvo, zdravstvo, vrtiće, kulturu, sport, poljoprivredu, komunalnu infrastrukturu i pruža sve ostale informacije važne za održavanje i podizanje standarda napredne općine po mjeri svojih stanovnika.

2. Okvirni prijedlog opsega financijskog plana

U nastavku dajemo limite rashoda po odsjecima, te za proračunskog korisnika proračuna Općine, koji predstavljaju okvir za izradu financijskih planova za 2022. i projekcije za 2023. i 2024. godinu.

Limiti rashoda koji pripadaju pojedinom proračunskom korisniku dani su u točki 6. ovih Uputa.

Odsjeci su kod planiranja obvezni, osim o limitima rashoda, voditi računa i o strogom namjenskom trošenju proračunskih sredstava.

Polazeći od raspoloživih eksternih pokazatelja i vlastitih pokazatelja ostvarivanja prihoda Proračuna Općine Josipdol u proteklom razdoblju, okvirni opseg prihoda poslovanja Općine Josipdol za 2022. godinu neće prelaziti planirane prihode poslovanja Proračuna za 2021. godinu.

3. Metodologija izrade prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika JLPRS

Proračunski korisnici jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (odsjeci 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 objavljen je u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika ("Narodne novine" broj 68/15) Proračunski korisnik Proračuna Općine Josipdol evidentiran u Registru je Dječji vrtić Josipdol (pod brojem RKP: 27386).

Financijski 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 način izvršavanja istih.

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika za razdoblje 2021-2023. godine u skladu s člankom 29. Zakona o proračunu treba sadržavati: procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2018-2020. godine, plan rashoda i izdataka za razdoblje 2021-2023. godine razvrstane prema proračunskim klasifikacijama, te obrazloženje prijedloga financijskog plana.

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

Jedinstveni upravni odjel općine Josipdol 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.

Svi korisnici proračunskih sredstava Proračuna Općine Josipdol obvezni su svoje prijedloge financijskih planova na trećoj razini računskog plana dostaviti prema programima, aktivnostima i projektima iz prethodne godine.

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika JLPRS za razdoblje 2022.-2024. godine sadrži:

1. Procjenu prihoda i primitaka po vrstama za 2022.-2024. godinu,
2. Plan rashoda i izdataka za 2022-2024. godinu 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 2022-2024. po izvorima financiranja. Izvore financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene.

Osnovni izvori financiranja su:

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 osiguranjaž
7. Namjenski krediti

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

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

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

3. Izvor financiranja - prihodi za posebne namjene čine prihodi čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim zakonima i propisima. Primjer takvih prihoda su: komunalna naknada, komunalni doprinos, spomenička renta, vodni doprinos, doprinos za šume.

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

Prihodi koje proračunski korisnici ostvare od drugih korisnika koji im nije nadležan planiraju se na podskupini računa 636-Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan.

5. Izvor financiranja donacije čine prihodi ostvareni od fizičkih osoba, neprofitnih organizacija, trgovačkih društava i od ostalih subjekata izvan općeg proračuna.

6. Izvor financiranja - prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja čine prihodi ostvareni prodajom ili zamjenom dugotrajne imovine, od naknade štete s osnova osiguranja, a mogu se koristiti samo za kapitalne rashode. Kapitalni rashodi su: rashodi za nabavu nefinancijske imovine, rashodi za održavanje nefinancijske imovine, kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima u kojima država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima odlučujući utjecaj na upravljanje za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu te ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava.

7. Izvor financiranja - namjenski primici čine primici od financijske imovine i zaduživanja, čija je namjena utvrđena posebnim propisima i ugovorima.

Proračunski korisnici obvezni su napraviti plan vlastitih prihoda na trećoj razini računskog plana za 2022. godinu, te projekcije prihoda na drugoj razini računskog plana za 2023. i 2024. godinu.

3.2. Prijedlog plana rashoda i izdataka

Proračunski korisnici jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2022-2024. godine razvrstane prema proračunskim klasifikacijama u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Proračunski korisnik proračuna jedinice lokalne samouprave rashode izdatke za 2022. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije rashoda i izdataka za 2023. i 2024. godinu planira na razini skupine (druga razina računskog plana).

Upravno vijeće i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika jedinice lokalne samouprave obvezni su usvojiti financijski plan do kraja godine, kako bi se od 01. siječnja 2022. godine mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Jedinstveni upravni odjel obvezan 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.

3.3. Obrazloženje financijskog plana

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

Obrazloženje prijedloga financijskog plana treba sadržavati:

- sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika,
- obrazloženje svakog programa,
- 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 temeljenih na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini,
- 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.

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 novčanih 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 slijedeća 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 dio kojih će dovesti realizacija utvrđenih ciljeva, a moguće je dodati i objašnjenje posljedica koje bi nastale u slučaju ne provedbe ovoga programa ili ne provedbe 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 i 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 količine,
- dostupni – u okviru prihvatljivih troškova,
- relativni – u odnosu na definirani cilj
- 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.

3.5. Krajnji korisnici proračunskih sredstava Općine Josipdol

Svi ostali krajnji korisnici proračunskih sredstava Općine Josipdol (udruge, ustanove koje se financiraju iz proračuna Općine Josipdol po posebnim propisima) obvezni su nadležnom upravnom tijelu Općine Josipdol 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 osnovu ovih Uputa, a sukladno odredbama Zakona o proračunu. To znači da financijski plan sadrži prihode i primitke

iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i detaljno obrazloženje financijskog plana odnosno potrebe za proračunskim sredstvima.

Trgovačka društva u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Josipdol obvezni su uz svaki zahtjev za kapitalnim pomoćima iz proračuna 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 nacrtu prijedloga Proračuna Općine Josipdol.

3.6. Način podnošenja zahtjeva ostalih korisnika proračuna

Udruge koje za svoje programe, odnosno projekte planiraju osigurati financijske potpore iz Proračuna Općine Josipdol za 2022. godinu, novčana sredstva za 2022. godinu dodijeljivati će se temeljem podnesenih zahtjeva dostavljenih nakon objave javnih poziva tijekom godine.

Konačne Odluke o raspodjeli financijske potpore programima/projektima udruga za 2021. godinu i projekcije za 2022. i 2023. godinu, te provođenja javnih poziva za programe, odnosno projekte.

4. Riznica

Sukladno članku 60. Zakona o proračunu koji predviđa da se financijska sredstva svih proračunskih korisnika na lokalnoj razini slijevaju na jedinstveni račun i da se sva plaćanja obavljaju s toga računa. Dječji vrtić Josipdol, kao jedini proračunski korisnik Općine Josipdol, dužan je uplatu svih svojih prihoda usmjeriti na račun za redovno poslovanje Općine Josipdol, a sve potrebne transakcije vezane na izvršavanje rashoda, nakon doznake sredstava iz proračuna po zahtjevima, dužan je obaviti s računa za redovno poslovanje Dječjeg vrtića Josipdol.

Proračunski korisnik je obvezan kod izrade prijedloga financijskog plana za razdoblje 2022 – 2024. godine, visinu svojih financijskih planova uskladiti s limitima koji su određeni ovim Uputama. Ta ograničenja novčanih sredstava naročito se odnose na programe, aktivnosti ili projekte kojima su izvor financiranja proračunska sredstva Općine Josipdol.

Nakon usvajanja proračuna na Općinskom vijeću, proračunski korisnik će prijedlog svojeg financijskog plana unijeti u tablicu Financijski plan za razdoblje 2022 - 2024. godine. 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 kvalifikaciji odnosno po nazivu programa, te nazivu aktivnosti, tekućeg ili kapitalnog projekta. Tako izrađeni financijski plan, usklađen s donijetim proračunom, mora usvojiti Upravno vijeće najkasnije do 31.12.2021. godine.

5. Rokovi za izradu proračuna za 2022. godinu i projekcije za 2023. i 2024. godinu

Red. br.	Izvršitelj	Zadatak	Rok
1	Jedinstveni upravni odjel Općine Josipdol	izrađuje Upute za izradu Proračuna Općine Josipdol za razdoblje od 2022.-2024. godine	Nakon zaprimanja uputa od strane MFIN
2	Jedinstveni upravni odjel Općine Josipdol	dostavlja Upute za izradu Proračuna za razdoblje 2022-2024. godine, proračunskom korisniku svim korisnicima proračuna iz svoje nadležnosti poziva putem javnog poziva sve	Nakon zaprimanja uputa od strane MFIN

		korisnike proračuna da do navedenog roka dostave zahtjeve Općini Josipdol za financiranje u 2021. godini, objavljuje Upute za izradu Proračuna na web stranici Općine Josipdol	
3	Proračunski korisnik, udruga i svi ostali korisnici proračuna	nadležnom upravnom tijelu Općine Josipdol dostavljaju potpisom i pečatom ovjerene zahtjeve za novčana sredstva u 2022. godini (prijedloge financijskih planova s obrazloženjima, te potpisom programa/projekata) i projekcije za 2023. i 2024. godinu	do 10. listopada 2021. godine
5	Nadležni upravni odjel Općine Josipdol	sukladno članku 37. stavku 2. zakona o proračunu izrađuje Nacrt prijedloga Proračuna za 2022. godinu i projekcije za 2023. i 2024. godinu, usklađuje prijedlog Plana razvojnih programa s nacrtom proračuna kao njegovim sastavnim dijelom, izrađuje prijedlog Odluke o izvršavanju Proračuna Općine Josipdol za 2022. godinu objava Nacrta prijedloga Proračuna Općine Josipdol za 2022. godinu i projekcije za 2023. i 2024. godinu na web stranici Općine Josipdol	do 15. listopada 2021. godine
6	Općinski načelnik	utvrđuje prijedlog Proračuna Općine Josipdol za 2022. godinu i projekcije za 2023. i 2024. Godinu iprijedlog Odluke o izvršavanju Proračuna Općine Josipdol za 2022. godinu, te ih sukladno članku 37. stavku 4. Zakona o proračunu dostavlja na razmatranje i donošenje Općinskom vijeću Općine Josipdol, objava prijedloga Proračuna Općine Josipdol za 2022. godinu i projekcije za 2023. i 2024. godinu na web stranici Općine Josipdol sukladno Uputama Ministarstva financija	do 15. studenoga 2021. godine
7	Općinsko vijeće	donosi Proračun Općine Josipdol za 2021. godinu i projekcije za 2022. i 2023. godinu kao sastavni dio Proračuna i Odluku o izvršavanju Proračuna Općine Josipdol za 2022. godinu	do kraja 2021. godine
8	Nadležni upravni odjel Općine Josipdol	objava donesenih planskih dokumenata Proračuna Općine Josipdol za 2022. godinu i projekcija za 2023. i 2024. godinu i Odluke o izvršavanju Proračuna Općine Josipdol za 2022. godinu u Glasniku Karlovačke županije i na web stranici Općine Josipdol	do kraja 2021. godine

6. Limiti za izradu financijskih planova proračunskih korisnika u kunama

Proračunski korisnici – po organizacijskim jedinicama	Ostvareni rashodi i izdaci u 2020. godini	Planirano Proračunom za 2021. godinu	Plan za 2022. godinu	Projekcija za 2023. godinu	Projekcija za 2024. godinu
DJEČJI VRTIĆ JOSIPDOL	1.641.020,43	2.655.000,00	3.000.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00

PROČELNICA:

Ivanka Turkalj