

U P U T E

**ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA I FINACIJSKOG PLANA
PRORAČUNSKIH KORISNIKA OPĆINE PRIMOŠTEN
ZA RAZDOBLJE 2021. - 2023.**

Općina Primošten, listopad 2020.

1. U V O D

Sukladno Zakonu o proračunu (Narodne novine, br. 87/08,136/12 i 15/15, Ministarstvo financija je sastavilo Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Na web stranici Ministarstva financija www.mfin.hr (pod Proračun/Lokalni proračuni) objavljene su i Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2021.-2023. godine.

Na temelju istih Općina Primošten izradila je Upute na temelju poznatih veličina, pokazatelja i metodologije izrade proračuna i financijskih planova, predložila polazne veličine i rokove za izradu financijskog plana korisnika te prijedloga proračuna za 2021. godinu s projekcijama za 2022. i 2023. godinu.

Rokovi i metodologija za izradu prijedloga proračuna utvrđeni su Zakonom o proračunu.

Pri izradi prijedloga proračuna/financijskih planova potrebno je koristiti odredbe Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 87/08,136/12 i 15/15, i odredbe podzakonskih akata: Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, („Narodne novine“ broj: 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine br. 26/2010, 120/2013 1/2020) te osobito Zakona o fiskalnoj odgovornosti („Narodne novine“ br. 111/18) kojim se određuju pravila kojima se ograničava potrošnja i jača odgovornost za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje proračunskih sredstava te jača sustav kontrola i nadzora.

Kod izrade proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave trebaju voditi računa o njegovom izvršavanju i odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna („Narodne novine“ br: 24/13, 102/17 i 01/20). Pri izradi proračuna za 2021. godinu trebaju se uzeti u obzir odredbe u navedenom Pravilniku posebno vezano uz izvještaj o zaduživanju te da se Račun prihoda i rashoda, ne samo posebni nego i opći dio proračuna, iskazuje sukladno navedenim izmjenama i dopunama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna te sukladno odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

Odredbe ovih propisa odnose se na proračunske korisnike Općine Primošten.

Ove upute sukladno uputama Ministarstva sadrže

- Opis planiranih politika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- Procjenu prihoda/primitaka i rashoda/izdataka proračuna za sljedeće tri godine,
- Prijedlog visine financijskog plana (limite rashoda) upravnih tijela i proračunskih korisnika koji sadrži visinu financijskog plana za prethodnu i tekuću proračunsku godinu te prijedlog visine financijskog plana za sljedeću proračunsku godinu i za iduće dvije godine, za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz trenutno važećih propisa, -Metodologiju izrade proračuna i financijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika, -Terminski plan za izradu proračuna i prijedloga financijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika.

Prema navedenom članku 27. Zakona o proračunu

Upute lokalne jedinice sadrže i temeljna ekonomska ishodišta i pretpostavke za izradu prijedloga proračuna (makroekonomske projekcije).

Osnovni okvir koji daje država u trenutnim makroekonomskim projekcijama je sljedeći: u 2020. godini se očekuje pad BDP-a od 9,4%, koji će zatim biti praćen povećanjem od 6,1% u 2021. godini. Očekuje se da će se postupni oporavak protegnuti na čitavu 2021. Općenito, dostizanje pretkrizne razine aktivnosti (s kraja 2019. i početka 2020. godine) predviđa se tek tijekom 2022., a u određenim sektorima i nešto kasnije. Jedinstveni upravni odjel Općine Primošten i proračunski korisnici temeljem ovih Uputa obvezni su, pridržavajući se zadanih limita i propisane metodologije, pristupiti izradi prijedloga svojih financijskih planova za razdoblje 2021.-2023. godine. Čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno proračunskog korisnika odgovoran je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna odnosno financijskog plana.

Ove upute s obrascima potrebnim za izradu proračuna i financijskog plana korisnika objavit će se na web stranicama Općine Primošten www.primosten.hr - Upute za izradu proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika Općine Primošten za razdoblje 2021. - 2023. godine.

Jedinstveni upravni odjel i proračunski korisnici Općine Primošten temeljem ovih Uputa obvezni su, pridržavajući se zadanih limita i propisane metodologije, pristupiti izradi prijedloga svojih financijskih planova za razdoblje 2021.-2023.godine.

Čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno proračunskog korisnika odgovoran je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna odnosno financijskog plana.

2. TEMELJNI MAKROEKONOMSKI POKAZATELJI ZA RAZDOBLJE 2021. - 2023.

Smjernice za izradu Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2021. i projekcija za 2022. i 2023. sadrže: makroekonomski i fiskalni okvir RH, visinu financijskog plana državnog proračuna po razdjelima organizacijske klasifikacije za prethodnu i tekuću proračunsku godinu, kao i visinu financijskog plana u narednom trogodišnjem razdoblju. Financijski plan obuhvaća visinu sredstava potrebnih za provedbu postojećih programa odnosno aktivnosti koje proizlaze iz trenutno važećih propisa te visinu sredstava potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa odnosno aktivnosti. Smjernice također sadrže i ciljane vrijednosti salda kojih se izvanproračunski korisnici, odnosno trgovačka društva i druge pravne osobe koje ulaze u obuhvat sektora opće države, trebaju pridržavati u nadolazećem srednjoročnom razdoblju.

Epidemija koronavirusa tijekom 2020. godine dovela je do značajnih negativnih socijalnogospodarskih posljedica. Međutim, Vlada RH iskoristila je stvoreni fiskalni prostor iz prethodnih godina za fiskalnu potporu za održavanje zaposlenosti i cjelokupne gospodarske aktivnosti. Prema projekcijama Ministarstva financija u 2021. godini očekuje se snažan gospodarski oporavak koji će se odraziti i na prihodnu stranu proračuna. Ministarstvo tako utvrđuje da se nakon pada BDP-a u 2020. godini od 8,0%, u srednjoročnom razdoblju u domaćem gospodarstvu predviđa se postupni oporavak ekonomske aktivnosti te da se u 2021.

godini očekuje se realni rast BDP-a od 5,0%, kojega će pratiti rast od 3,4% u 2022. te 3,1% u 2023. godini. Također Ministarstvo je navelo da u 2021. godini očekuje se izražen negativan doprinos gospodarskom rastu kako od strane domaće potražnje, tako i od neto inozemne potražnje. Kao i u proteklim godinama, u ostatku projekcijskog razdoblja rast BDP-a će se temeljiti na doprinosu domaće potražnje, dok se od strane neto inozemne potražnje očekuje blago pozitivan doprinos u 2021. koji će se zatim smanjivati prema neznatnom negativnom iznosu na kraju razdoblja. U 2021. godini očekuje se ubrzanje inflacije na 0,8%, prvenstveno kao posljedica povećanja cijene energije u uvjetima oporavka cijena nafte na svjetskim tržištima dok će se u ostatku projekcijskog razdoblja inflacija zadržati na relativno niskim razinama. U iduće tri godine očekuje se oporavak zaposlenosti po stopi od 0,7% u 2021. te nešto snažniji rast zaposlenosti od 1,4% u 2022. i 2023. godini.

Opisani smjer fiskalnih kretanja kako na prihodnoj tako i na rashodnoj strani proračuna **rezultirat će manjkom općeg proračuna prema metodologiji ESA 2010 u iznosu od 2,9% BDP-a u 2021. godini. U 2022. ponovno se predviđa manjak od 2,1% BDP-a, dok će manjak u 2023. iznositi 1,6% BDP-a.** Planira se i daljnje smanjenje udjela javnog duga u BDP-u i to za prosječno 2 postotna boda do kraja 2023. godine.

Smjernice su objavljene na mrežnoj stranici Ministarstva financija
<https://vlada.gov.hr/UserDocsImages//2016/Sjednice/2020/Rujan/11%20sjednicaVRH//11%20-%20202%20Smjernice.pdf>

3. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA I FINACIJSKIH PLANOVA

Zbog nedoumica vezano za nadležnost i proceduru izrade prijedloga financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika Općine Primošten i vezano uz primjenu Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, podsjećamo na sljedeće:

- Proračunski i izvanproračunski korisnici općine prijedlog financijskog plana izrađuju po programskoj i ekonomskoj klasifikaciji i po izvorima financiranja.
- Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja. Program se sastoji od jedne ili više aktivnosti i/ili projekata, a aktivnost i projekt pripadaju samo jednom programu.
- Sukladno odredbama članka 9. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama sve aktivnosti i projekte razdjel (primjerice nadležno upravno tijelo) utvrđuje i grupira u programe, a zatim programe, aktivnosti i projekte prijavljuje Jedinostvenom upravnom odjelu Općine Primošten
- O utvrđenoj programskoj klasifikaciji razdjel Jedinostveni upravni odjel Općine Primošten obavještava proračunskog korisnika iz svoje nadležnosti, a proračunski korisnici mogu aktivnosti i projekte, iz svoje nadležnosti, dodatno razraditi za svoje potrebe.
- Sukladno članku 13. navedenoga Pravilnika Jedinostveni upravni odjel Općine Primošten dodjeljuje oznake programa, aktivnosti i projekata planiranih u prijedlogu financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika iz svoje nadležnosti.

- Sukladno članku 19. stavku 3. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama Jedinствени upravni odjel Općine Primošten određuje nazive i brojčane oznake druge razine izvora financiranja.

Upravna vijeća i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika jedinica (vrtić, knjižnica) obvezni su usvojiti financijski plan do kraja godine, kako bi se od 1. siječnja 2021. godine mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prihode i primitke, rashode i izdatke za 2021. godinu planiraju, kao i prethodnih godina, na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2022. i 2023. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Temeljem zahtjeva općine proračunski korisnici 5 mogu 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 2021. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2022. i 2023. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

3.1. Izrada financijskih planova

Sukladno članku 29. Zakona o proračunu prijedlog financijskog plana sadrži:

- a) procjene prihoda iskazane po vrstama (izvorima financiranja) za razdoblje 2021. – 2023. godine**
- b) plan rashoda za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama,**
- c) rezultat poslovanja (predviđani višak/manjak) prihoda,**
- d) obrazloženje prijedloga financijskog plana**

Važno je istaknuti da korisnik mora planirati sve svoje prihode i primitke, te rashode i izdatke po svim propisanim klasifikacijama. Bez obzira na način podmirivanja rashoda to su uvijek rashodi korisnika i kao takvi moraju biti iskazani u financijskim planovima korisnika po izvorima financiranja, a kasnije u njegovim knjigovodstvenim evidencijama te financijskim izvještajima.

Financijski plan mora biti uravnotežen.

3.2. Plan razvojnih programa

Kako Pravilnik kojim se propisuje sadržaj i metodologija izrade Plana razvojnih programa, te sustav praćenja njihove provedbe nije donesen, Jedinствени upravni odjel Općine Primošten, kod izrade Plana razvojnih programa treba obuhvatiti sve aktivnosti/projekte i sredstva iz financijskog plana osim onih koje se odnose na administraciju.

3.3. Izrada obrazloženja financijskog plana

Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika je podloga za analiziranje rezultata (učinaka) i oblikovanje budućih ciljeva, usmjeravanje djelovanja proračunskog korisnika te osnova za utvrđivanje odgovornosti. U skladu s člankom 30. Zakona o proračunu proračunski

korisnik je dužan uz prijedlog financijskog plana izraditi i dostaviti obrazloženje prijedloga financijskog plana. Uvođenjem 5 srednjoročnog fiskalnog okvira i programskog planiranja u skladu s najboljom europskom praksom naglasak se stavlja na rezultate koji se postižu provedbom programa, aktivnosti i projekata, umjesto na vrstu i visinu troškova. Time se zahtijeva preuzimanje odgovornosti za rezultate provedbe programa (i aktivnosti i projekata) od jedinica lokalne samouprave i njihovih proračunskih korisnika.

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 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 kroz obrazloženje postići da proračunski dokumenti pažljivo objašnjavaju, od godine do godine, kako su procjene proračunskih stavki i višegodišnje procjene povezane s višegodišnjim procjenama iz prethodne godine.

Dakle, odstupanja od onog što je prethodne godine projicirano za 2021. i 2022., odnosno 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.

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

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,
- Vremenski određeni – da se definirani ciljevi izvrše u zadanom vremenskom roku

Pri definiranju pokazatelja uspješnosti mogu se koristiti dvije vrste pokazatelja:

- pokazatelj rezultata (output) i
- pokazatelj učinka (outcome).

Pokazatelj rezultata

odnose se na proizvedena dobra i usluge stvorene putem različitih aktivnosti.

Pokazatelji učinka

pružaju informaciju o dugoročnim rezultatima te društvenim i ekonomskim promjenama koje se postižu provedbom programa.

Jedinstveni upravni odjel Općine Primošten za svog proračunskog korisnika procjenjuje pokazatelje rezultata/učinka.

3.3. Proračunski korisnik

Proračunski korisnik rashode i izdatke za 2021. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2022. i 2023. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana), s naglaskom da proračunski korisnici za svoje potrebe mogu izraditi financijske planove i na detaljnijoj razini (četvrta ili peta) ekonomske klasifikacije, ali se predstavničkom tijelu na usvajanje podnosi isključivo proračun na trećoj razini ekonomske klasifikacije i to obavezno do 31. prosinca 2020. godine.

4. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA OPĆINE PRIMOŠTEN I PRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2021.- 2023.GODINE

Opis planiranih politika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

Općina Primošten od strateških dokumenata posjeduje RAZVOJNU STRATEGIJU OPĆINE PRIMOŠTEN ZA RAZDOBLJE 2015. – 2020 koja istječe krajem 2020. godine. Općina Primošten priprema izradu nove strategije razvoja odnosno izradu novog Plana razvoja za razdoblje od 2021 do 2027. godine.

Na idućoj sjednici Općinskog vijeća donijet će se Odluka o pokretanju postupka izrade Plana razvoja Općine Primošten za razdoblje 2021.-2027. godine. Neophodno je naglasiti kako u razdoblju izrade i primjene Strategije, jedinice lokalne samouprave nisu bile obvezane na izradu takvog dokumenta, već su temeljem Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske obveznici izrade strategije razvoja, i to za sedmogodišnje razdoblje i u skladu s financijskim okvirom kohezijske politike EU, bili Republika Hrvatska, županije i urbana područja. U prosincu 2017. godine donesen je Zakon o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske („Narodne novine“ broj 123/17), kojim se po prvi put uređuje sustav strateškog planiranja Republike Hrvatske i upravljanje javnim politikama. Sustav strateškog planiranja temelji se na aktima strateškog planiranja koje donose Republika Hrvatska, županije i jedinice lokalne samouprave, te na aktima strateškog planiranja koji su povezani s okvirom za gospodarsko upravljanje EU i korištenjem fondova EU.

Potrebno je istaknuti hijerarhijsku uvjetovanost akata strateškog planiranja, tj. usklađenost akata niže s aktima više ili jednake hijerarhijske razine, usklađenost akata strateškog planiranja s dokumentima prostornog uređenja, uključujući i provedbu Strateške procjene utjecaja na okoliš te obveza procjene fiskalnog učinka sukladno propisu kojim se uređuje planiranje, izrada, donošenje i izvršavanje proračuna.

Sukladno zakonskim obvezama, Plan razvoja Općine Primošten biti će donesenu roku a stvarno vrijeme donošenja bit će uvjetovano poznavanjem sadržaja nacionalne razvojne strategije i Plana razvoja Šibensko kninske županije, odnosno po donošenju istih. Izrada Nacionalne razvojne strategije Republike Hrvatske do 2030. godine je u tijeku. Iako nam njezini ciljevi još nisu poznati, oni će biti izvedeni iz pet ciljeva nove regionalne i kohezijske politike Europske Unije za razdoblje 2021.-27. godine, utvrđenih u smjeru razvoja: Pametnije Europe (Smarter Europe), Zelene Europe bez ugljika (Greener, low-carbon Europe), Povezanije Europe (More connected Europe), Socijalnije Europe (More social Europe) i Europe bliže građanima (Europe closer to citizens).

Plan razvoja Općine Primošten predstavljat će srednjoročni akt strateškog planiranja, kojim će se definirati posebni ciljevi za provedbu strateških i posebnih ciljeva koje će utvrditi

Procjena prihoda i primitaka Proračuna Općine Primošten za razdoblje 2021.-2023. godine

U ovom dijelu se daje procjena prihoda/primitaka proračuna za sljedeće tri godine. Procjena prihoda/primitaka je polazište za procjenu rashoda/izdataka.

Procjena rashoda i izdataka Proračuna Općine Primošten za razdoblje 2021.-2023. godine

U ovom dijelu Uputa daje se prijedlog visine financijskog plana Jedinственог управног одјела i proračunskih korisnika, po pojedinim izvorima financiranja. Najveći naglasak se daje na izvor financiranja: opći prihodi i primici, obzirom da je to izvor financiranja koji se sastoji od proračunskih prihoda i primitaka za koje zakonom nije propisana namjena te se mogu trošiti na sve rashode proračuna i proračunskih korisnika. Za ovaj izvor financiranja su utvrđeni tzv. limiti rashoda.

Limiti su maksimalni iznosi rashoda iz ovog izvora financiranja kojih se Jedinствени управни одјел i proračunski korisnici moraju pridržavati kod predlaganja svojih financijskih planova za 2021.-2023. godinu. Što se tiče namjenskih rashoda, Zakonom o proračunu je propisano da se ovi rashodi mogu trošiti do visine ostvarenih prihoda tako da limit predstavlja visina procijenjenih prihoda.

Procjena rashoda i izdataka Proračuna Općine Primošten za razdoblje 2021.-2023. godine

U ovom dijelu Uputa daje se prijedlog visine financijskog plana po JUO i proračunskim korisnicima, po pojedinim izvorima financiranja. Najveći naglasak se daje na izvor financiranja: opći prihodi i primici, obzirom da je to izvor financiranja koji se sastoji od proračunskih prihoda i primitaka za koje zakonom nije propisana namjena te se mogu trošiti na sve rashode proračuna i proračunskih korisnika. Za ovaj izvor financiranja utvrđeni tzv. limiti rashoda. Limiti su maksimalni iznosi rashoda iz ovog izvora financiranja kojih se upravna tijela i proračunski korisnici moraju pridržavati kod predlaganja svojih financijskih planova za 2021.-2023. godinu su vrlo niski zbog ekonomskih poremećaja izazvanih pandemijom. Što se tiče namjenskih rashoda, Zakonom o proračunu je propisano da se ovi rashodi mogu trošiti do visine ostvarenih prihoda tako da limit predstavlja visina procijenjenih prihoda.

Detaljnije se obrazlaže raspodjela namjenskih prihoda od komunalne naknade, prihoda za decentralizirane funkcije školstva i vatrogastva te raspodjela kapitalnih prihoda.

Proračunski korisnici jedinica lokalne i regionalne samouprave obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10 i 120/13) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18) i pridržavati se ovih Uputa.

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave svoje financijske planove dostavljaju jedinici čiji su korisnici, odnosno Općini Primošten Jedinstvenom upravnom odjelu.

Prijedlog financijskog plana JUO i proračunskog korisnika općine za razdoblje 2021.-2023. sadrži:

1. procjenu prihoda i primitaka iskazanih po vrstama i izvorima financiranja za 2021.-2023.
2. plan rashoda i izdataka za 2021.-2023. razvrstanih prema proračunskim klasifikacijama,
3. obrazloženje prijedloga financijskog plana za 2021.-2023. godinu.

Kod izrade prijedloga financijskog plana za razdoblje 2021.-2023. primjenjuje se *Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu*. Budući da je pri izradi financijskih planova ključno napraviti vezu s proračunskim klasifikacijama u tom se je dijelu nužno držati odredbi Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Uz ekonomsku i programsku klasifikaciju, proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u izradi financijskog plana primjenjuju i klasifikaciju po izvorima financiranja.

Sukladno članku 19.stavku 3. *Pravilnika o proračunskim klasifikacijama Jedinstveni upravni odjel Općine Primošten* određuju brojčane oznake i nazive druge razine izvora financiranja.

Plan prihoda i primitaka za 2021.-2023.godinu

Općina Primošten i proračunski korisnici planiraju prihode i primitke iz svog djelokruga rada i iskazuju ih prema vrstama prihoda odnosno po ekonomskoj klasifikaciji (računski plan proračuna) i po izvorima financiranja za trogodišnje razdoblje.

Zbog povezivanja prihoda i primitaka s izvorima financiranja i kasnijeg praćenja potrošnje po izvorima te izrade izvještaja o izvršenju proračuna, prihodi i primici za 2020.godinu planiraju se na razini osnovnog računa ekonomske klasifikacije (četvrta razina računskog plana), a prihodi i primici za projekcije 2021. i 2022. godine na razini skupine ekonomske klasifikacije (druga razina računskog plana).

Osim ekonomske klasifikacije, u izradi plana prihoda proračunski korisnici primjenjuju i klasifikaciju po izvorima financiranja. Prihodi i primici planiraju se, izvršavaju i računovodstveno prate 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:

- **opći prihodi i primici proračuna** uključuje prihode od poreza, prihode od financijske imovine, prihode od nefinancijske imovine, prihode od administrativnih (upravnih) pristojbi i prihode od kazni, opći prihodi i primici proračunski korisnik uključuje prihode koje ostvari iz nadležnog proračuna, a koje planira u okviru podskupine 671 –Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika,
- **vlastiti prihodi** čine prihode koje proračunski korisnik ostvari obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koje mogu obavljati i drugi pravni subjekti (iznajmljivanje prostora, obavljanje ugostiteljskih usluga, prihodi od a vista kamata i sl.). Vlastiti prihodi iskazuju se u okviru podskupine 661 – Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga,
- **prihodi za posebne namjene** uključuju prihode čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim zakonima i propisima, a to su za upravna tijela: prihodi od komunalnog doprinosa, komunalne naknade, spomeničke rente, naknade za koncesije, boravišna pristojba, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada i drugo, dok su za proračunske korisnike prihodi od sufinanciranja cijena usluga koje se evidentiraju na računu 652 –sufinanciranje cijene usluge, participacije i sl. (prihodi od prodaje ulaznica kod ustanova kulture, prihodi od članarina i zakasnina kod knjižnica i drugo.
- **pomoći** čine prihodi ostvareni od inozemnih vlada, od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU, prihodi iz drugih proračuna te ostalih subjekata unutar općeg proračuna. JLPRS planiraju sredstva EU pomoći na podskupini računa 633 Pomoći proračunu iz drugih proračuna. Kako krovni međunarodni ugovor za svaki prepristupni fond sklapa RH, primatelj pomoći od inozemnih vlada je isključivo državni proračun. Samo ako JLPRS sudjeluju direktno u EU Programima, kojima upravljaju institucije izvan RH, ostvarena sredstva planiraju se na podskupini računa 632 Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU. Obveza je korisnika sredstava EU pomoći osigurati u svom računovodstvenom sustavu informacije o svim poslovnim događajima i transakcijama vezanim uz provedbu projekta, kao i podatak o obračunatim kamatama na sredstva dobivena kao predujam. Ako proračunski korisnik prima sredstva od proračuna koji im nije nadležan (državni, županijski, općinski proračuni), planira ih na podskupini 636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, primjerice Dječji vrtić koji su proračunski korisnici Grada ostvaruju sredstva od općine za sufinanciranje boravka djeteta u vrtiću i sl.
- **donacije** čine prihodi ostvareni od fizičkih osoba, neprofitnih organizacija, trgovačkih društava i od ostalih subjekata izvan općeg proračuna. Proračunski korisnici ne mogu planirati donacije od drugih proračuna i proračunskih korisnika,
- **prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja** čine sredstva od prodaje ili zamjene 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, kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima u kojima država, odnosno JLPRS ima odlučujući utjecaj na upravljanje za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu te ulaganja u dionice i udjele u trgovačkih društava. U ovaj izvor pripadaju i prihodi od prodaje zemljišta, stambenih

6 i poslovnih objekata, prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i drugo.

- **namjenski primitci** uključuju primitke od financijske imovine i zaduživanja, čija je namjena utvrđena posebnim ugovorima i/ili propisima. Napominjemo da se proračunski korisnik prema Zakonu o proračunu ne može dugoročno zadužiti bez suglasnosti Općinskog načelnika, odnosno Općinskog vijeća.

Procjena kretanja namjenskih prihoda i primitaka proračuna za razdoblje 2021.-2023. godine

Ukupni namjenski prihodi procjenjuju se u iznosu 6.867.000,00 kuna u 2021. godini te u manjim iznosima u sljedećim godinama: 6.454.980,00 kuna u 2022. i 6.248.970,00 kuna u 2023. godini.

Uobičajeno je da se pojedine kategorije namjenskih prihoda procijene u manjim iznosima u kasnijim godinama jer trenutno nema dovoljno saznanja o njihovom budućem ostvarenju. To se prvenstveno odnosi na prihode od pomoći, prihode od komunalnog doprinosa, kapitalne prihode od prodaje imovine i drugo.

Polazište za procjenu namjenskih prihoda su zakonski propisi, ugovori i odluke Općine Primošten o visini općinskih prihoda (komunalni doprinos, komunalna naknada, naknade za koncesije, prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija školstva i vatrogastva, spomenička renta, prihodi iz cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju, pomoći, donacije i drugo).

Porez na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija

Porez na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija je procijenjen u iznosu 7.096.500,00 kuna u sve tri godine.

Prihodi od naknada za koncesije

Naknade za koncesije se kroz cijelo razdoblje planiraju u iznosu od 540.000,00 kuna.

Prihodi od komunalnog doprinosa

Prihodi od komunalnog doprinosa su procijenjeni u rasponu od 2.500.000,00 kuna u 2021. godini, 2.350.000,00 kuna u 2022. godini te 2.275.000,00 kuna u 2023. godini, prema trenutnim saznanjima o investicijama u idućem razdoblju.

Prihodi od komunalne naknade

Prihodi od komunalne naknade su procijenjeni u iznosu od 3.300.000,00 kuna u 2021. godini, 3.102.000,00 kuna u 2022. te 3.003.000,00 kuna u 2023. godini.

Prihodi iz cijene komunalnih usluga za razvoj

Prihodi iz cijene komunalnih usluga za razvoj su procijenjeni u iznosu 5.800.000,00 kuna u 2021. godini te sličnim iznosima u iduće dvije godine, u skladu s trenutnim saznanjima o planiranoj dinamici investicija u komunalnu infrastrukturu s komunalnim društvima.

Prihodi od pomoći

Prihodi od pomoći se odnose na pomoći iz državnog proračuna, proračuna drugih razina vlasti te EU pomoći. Procijenjeni su na osnovi trenutnih saznanja o očekivanim prihodima od pomoći za sufinanciranje pojedinih projekata. U 2021. se planira iznos od 250.000,00 kuna, iznos od 250.000,00 kuna u 2022. godini i 250.000,00 kuna u 2023. godini.

Prihodi od donacija

Prihodi od donacija se procjenjuju u iznosu od 0,00 kuna u 2021. godini, u iznosu od 0,00 kuna u 2022. godini te u iznosu od 0,00 kuna u 2023. godini.

Namjenski primici od financijske imovine i zaduživanja Namjenski primici od financijske imovine i zaduživanja najvećim dijelom se odnose na kreditna sredstva za financiranje vlastitog učešća u kapitalnim projektima koji se sufinanciraju iz EU sredstava, a osim EU sredstava je potrebno osigurati vlastito učešće.

Prihodi od naknada s naslova osiguranja

Prihodi od naknada s naslova osiguranja procjenjuju se u iznosu od 0,00 kuna kroz sve tri godine.

Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine (kapitalni prihodi)

Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine procjenjuju se u iznosu od 250.000,00 kuna u 2021. godini, u iznosu od 230.000,00 kuna u 2022. godini te u iznosu od 200.000,00 kuna u 2023. godini. Odnose se na prihode od prodaje zemljišta.

Prijedlog plana rashoda i izdataka

Procjena kretanja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika za razdoblje 2021.-2023. godine. Ukupni vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika u 2021. godini se planiraju u iznosu 1.766.356,58 kuna, u 1.792.264,58 2022. godini u iznosu od kuna te u 2023. godini u iznosu od 1.845.264,58 kuna.

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno Općine Primošten obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2020.-2022. godine razvrstane prema proračunskim klasifikacijama (programska, ekonomska, funkcijska i izvori financiranja) u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Proračunski korisnik jedinice JLPRS rashode i izdatke za 2020.g. planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2021. i 2022. na razini skupine (druga razina računskog plana). Upravna vijeća i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika jedinica (vrtići, knjižnice) obvezni su usvojiti financijski plan do 31. prosinca tekuće godine, kako bi se od 1. siječnja 2020.godine mogle preuzimati i izvršavati nove obveze. Temeljem zahtjeva proračunski korisnik izrađuje prijedlog financijskog plana na četvrtoj razini računskog plana, međutim upravno vijeće ili drugo upravljačko tijelo obvezno je usvojiti financijski plan korisnika na trećoj razini računskog plana razina podskupine, a projekcije za 2021. i 2022. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana). Proračunske korisnici obvezni su

planirati rashode za zaposlene i materijalne rashode svojih korisnika proračuna u okviru skupine računa 31 i 32.

Programska klasifikacija

Svi rashodi moraju biti razvrstani u programe i njihove sastavne dijelove (aktivnosti, tekuće i kapitalne projekte) u skladu s djelokrugom rada upravnog tijela i proračunskog korisnika. Unutar programa, aktivnosti i projekta rashodi se planiraju prema ekonomskoj klasifikaciji te se na četvrtoj razini ekonomske klasifikacije (pozicija) rashodi vežu uz jedan izvor financiranja.

Nadalje, rashode na razini aktivnosti ili projekta potrebno je razvrstati u skladu s namjenom dodjeljujući im oznaku funkcijske klasifikacije prema Pravilniku o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine broj: 26/0, 120/13 i 1/20) Navedeni Pravilnik propisuje vrste, sadržaj i primjenu proračunskih klasifikacija (organizacijska, programska, funkcijska, ekonomska i izvori financiranja). Sastavni dio Pravilnika su brojčane oznake i nazivi funkcijske klasifikacije, dok su brojčane oznake i nazivi ekonomske klasifikacije propisani Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

U planiranju programa, aktivnosti i projekata važno je, pored ostalih, voditi računa o organizacijskoj klasifikaciji, a to znači jasno odrediti: razdjel → glava → proračunski korisnik. Dobro postavljena organizacijska klasifikacija preduvjet je za pravilno korištenje ostalih proračunskih klasifikacija. Jedan program može biti u nadležnosti više glava, ali samo jednog razdjela. Aktivnost i projekt pripadaju samo jednom programu i jednog glavi. Razdjel je taj koji utvrđuje programe, zajedničke aktivnosti i projekte za proračunske korisnike iz svoje 7 nadležnosti. Sve aktivnosti i projekte razdjel grupira u programe, a zatim programe, aktivnosti i projekte prijavljuje upravnom odjelu za financije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. O utvrđenoj programskoj klasifikaciji razdjeli obavještavaju proračunske korisnike iz svoje nadležnosti.

Svaki program u sebi mora sadržavati odgovor na pitanje što se njim želi postići, na koji način će biti realiziran i tko je korisnik ili primatelj usluge. To znači da se povećava odgovornost čelnika svake pojedine organizacijske jedinice za zakonito, namjensko i svrhovito trošenje sredstava jer se u financijskom planu i proračunu svaka aktivnost, odnosno projekt povezuje s organizacijskom jedinicom u čijoj je nadležnosti ta aktivnost, odnosno projekt. Povećan stupanj odgovornosti olakšava nadzor u planiranju i izvršavanju proračunskih (javnih) sredstava.

Planiranje viškova/manjkova iz prethodnih godina u financijskom planu proračunskog i izvanproračunskog korisnika

Financijski plan korisnika treba biti uravnotežen. Izuzev prihoda i rashoda (korisnici najčešće nemaju primitaka i izdataka) potrebno je u plan uključiti i predviđeni manjak, odnosno višak prihoda te s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje. Proračunski korisnici koji posluju s manjkom trebaju kroz financijski plan pokazati korekcije pogrešnih odluka iz prošlosti iz kojih su manjkovi proizašli i iznaći načine za njihovo pokriće. Manjkovi se mogu pokriti ili na teret novih izvora financiranja, odnosno rasta prihoda ili smanjenjem ukupne rashodovne strane u visini nastalih manjkova. Iznimno, kad proračunski korisnici dođu u situaciju da im preneseni manjak čini značajan dio ukupnog financijskog plana, odnosno da ga s obzirom na projekciju prihoda i stvorene obveze ne mogu realno pokriti u jednoj godini, moguće je sukcesivno planirati pokriće manjka kroz

trogodišnje razdoblje za koje se financijski plan donosi, s tim da nije moguće sav manjak prebaciti na posljednju godinu zadanog trogodišnjeg okvira.

Sukcesivno planiranje pokrića manjka moguće je jedino pod uvjetom da se uz financijski plan donese i akt koji će sadržavati:

1. analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja institucije,
2. prijedlog mjera za otklanjanja utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje i
3. akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, imenom i prezimenom odgovorne osobe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Dakle, takav dokument donosi tijelo koje usvaja i sam financijski plan- upravno vijeće drugo upravljačko tijelo. Primjenjujući sličnu logiku, proračunski korisnici mogu iznimno sukcesivno planirati trošenje kumuliranog viška iz prethodne/ih godine. I u tom slučaju se donosi akt koji mora odgovoriti na pitanja tako značajnog viška, način i svrha za koju će se upotrijebiti navedeni višak u zadanom trogodišnjem okviru. Rezultat o kojem govorimo je u računovodstvenim evidencijama iskazan na podskupini računa 922 Višak /manjak prihoda. Činjenica da je konačni rezultat poslovanja poznat tek u siječnju godine za koju se donosi financijski plan pa se zbog toga prilikom planiranja tj. izrade financijskog plana u obzir uzima planirani rezultat poslovanja , odnosno procjena rezultata poslovanja.

Obrazloženje financijskog plana

Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika je podloga za analiziranje rezultata (učinaka) i oblikovanje budućih ciljeva, usmjeravanje djelovanja proračunskog korisnika te osnova za utvrđivanje odgovornosti. U skladu s člankom 30. Zakona o proračunu proračunski korisnici su dužni uz prijedlog financijskog plana izraditi i dostaviti obrazloženje prijedloga financijskog plana. Proračunski korisnici obrazloženje svog financijskog plana dostavljaju nadležnom odjelu koji izrađuje objedinjeno obrazloženje financijskog plana i dostavlja ga Odjelu za financije. Uvođenjem srednjoročnog fiskalnog okvira i programskog planiranja naglasak se stavlja na rezultate koji se postižu provedbom programa, aktivnosti i projekata, umjesto na vrstu i visinu troškova. Time se zahtjeva preuzimanje odgovornosti za rezultate provedbe programa (i aktivnosti i projekata) od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika.

Obrazloženje prijedloga financijskog plana sadrži:

- sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika
- obrazloženje programa/ aktivnosti /projekta
- zakonske i druge podloge za uključivanje programa/aktivnosti/ projekta u financijski plan
- usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja,
- ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa/aktivnosti/ projekta
- ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa/aktivnosti/projekata (potrebno je navesti temeljem čega su planske veličine određene u predloženim iznosima u financijskom planu)

- definiranje ciljeva koji se programima namjeravaju postići te pokazatelja uspješnosti ostvarenja tih ciljeva

Budući da se financijski plan, odnosno proračun čiji se posebni dio sastoji od financijskih planova proračunskih korisnika, usvaja za trogodišnje razdoblje važno je kroz obrazloženje postići da proračunski dokumenti pažljivo objašnjavaju, od godine do godine, kako su procjene proračunskih stavki i višegodišnje procjene povezane s višegodišnjim procjenama iz prethodne godine.

Obrazloženje programa

Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja. Proračun po programima prezentira javnosti, predstavničkim i izvršnim tijelima ciljeve i proračunska sredstva osigurana za provedbu zadanih ciljeva te rezultate provedbe planiranih programa. 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.

Prijedlog plana razvojnih programa upravnih tijela

Izmjenama i dopunama Zakona o proračunu (NN br. 136/12 i 15/15) ukinuta je obveza proračunskih korisnika da izrađuju Plan razvojnih programa, a njihovi razvojni projekti će biti uključeni u Plan razvojnih programa njihovih osnivača. Plan razvojnih programa je, uz opći i posebni dio, sastavni dio proračuna JLPRS. Planovi razvojnih programa važni su i u kontekstu korištenja 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.

Jedinstveni upravni odjel Općine Primošten izrađuje Plan razvojnih programa za razdoblje 2021.-2023.godine. Službenici su pri izradi plana razvojnih programa uključiti proračunske korisnike iz svoje nadležnosti.

Plan razvojnih programa sadrži:

- ciljeve razvoja,
- prioritete i mjere pomoću kojih će se ti ciljevi i prioriteti ostvariti
- te vezu s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna na način da se aktivnosti ili projekti planirani u proračunu povezuju s ciljevima, prioritetima i mjerama.

Osim toga, planom razvojnih programa treba utvrditi pokazatelje rezultata na razini aktivnosti, odnosno projekata koji moraju direktno mjeriti uspješnost provedbe te aktivnosti, odnosno projekta.

Namjenski i vlastiti prihodi proračunskih korisnika

Člankom 48. Zakona o proračunu propisana je obveza uplate namjenskih prihoda i primitaka koje ostvare proračunski korisnici JLPRS u proračun jedinice, sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja. Namjenski prihodi i primici jesu pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene, prihodi od prodaje ili zamjene imovine u vlasništvu jedinica lokalne i 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 regionalne samouprave. Odlukom o izvršavanju proračuna JLPRS dana je mogućnost propisivanja izuzeća od obveze uplate namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda korisnika u proračun ako JLPRS nije stvorila informatičke preduvjete za praćenje prihoda i primitaka svojih korisnika te izvršavanje rashoda iz tih izvora, ali moraju osigurati izvještajno praćenje ostvarivanja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka, kao i njihova trošenja. Ovi podaci moraju biti uključeni u polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna JLPRS. Dakle, bez obzira imaju li općina sustav riznice ili ne, obvezna je uključiti vlastite i namjenske prihode i primitke svih proračunskih korisnika u proračun jedinice.

Zaduživanje i davanje jamstava i suglasnosti

Zakonom o proračunu i Pravilnikom o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine, br. 55/09 i 139/10) propisan je postupak davanja suglasnosti za zaduživanje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: općina, grad, županija), davanja jamstva županije i davanja suglasnosti općine, grada i županije, obvezni sastojci zahtjeva, obvezni prilozi i dokumentacija, te način izvještavanja o zaduživanju, danim jamstvima i suglasnostima. Zakonom o proračunu propisana je obveza i rok dostave ugovora o zaduženju te izvješća o zaduženju, danim jamstvima i suglasnostima putem Obrasca IZJS Ministarstvu financija. Skenirani ugovori i Obrasci IZJS (potpis župana/gradonačelnika/načelnika i pečat) dostavljaju se na e-mail adresu Ministarstva financija (lokalni.proracuni@mfin.hr) u propisanom roku.

II DIO

OKVIRNI PRIJEDLOG VISINE FINANCIJSKOG PLANA

METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA OPĆINE PRIMOŠTEN

Proračunski korisnici Općine Primošten obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu i pridržavati se ovih Uputa.

Proračunski korisnici Općine Primošten su:

- 1. Dječji vrtić Bosiljak**
- 2. Narodna knjižnica i čitaonica „Dr. Ante Starčević 1912“**

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 Općine Primošten, koje su proračunski korisnici dužni razraditi u svojim financijskim

planovima. Upute sadržavaju dvojne limite. Limit 1. odnosi se na sredstva potrebna za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti (troškovi održavanja postojeće razine usluga, uzimajući u obzir primjerice očekivane promjene u broju korisnika, promjene u razine i vrste usluga i sl.). Limit 2. odnosi se na sredstva potrebna za provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti.

U nastavku dajemo vrijednosne limite proračunske korisnike Općine Primošten (Tab.1) koji predstavljaju okvir za izradu financijskih planova za 2021.g. i projekciju proračuna za 2022.-2023. godinu.

4.3. Visina financijskog plana proračunskog korisnika

Sukladno članku 27., stavku 3., točki 4. Zakona o proračunu visina financijskog plana proračunskog korisnika sadrži visinu financijskog plana za prethodnu proračunsku godinu i tekuću proračunsku godinu te prijedlog visine financijskog plana za slijedeću proračunsku godinu i za slijedeće dvije godine raspoređen na:

- a) visinu sredstava potrebnih za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz trenutno važećih propisa i
- b) visinu sredstava potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti

Godina	2020.	2021.		2022.		2023.	
Korisnik		Limit 1.	Limit 2.	Limit 1.	Limit 2.	Limit 1.	Limit 2.
Dječji vrtić „Bosiljak“	1.068.542,60	1.353.388,80	28.167,78	1.381.556,58	25.908,00	1.407.464,58	53.000,00
Ukupno			1.381.556,58		1.407.464,58		1.460.464,58
Narodna knjižnica i čitaonica „Dr. Ante Starčević 1912“	454.800,00	356.800,00	28.000,00	356.800,00	28.000,00	356.800,00	28.000,00
Ukupno			384.800,00		384.800,00		384.800,00

Obveza je svih proračunskih korisnika da proračunska sredstva za redovan rad troše ekonomično, djelotvorno, učinkovito i transparentno. Za realizaciju svih ostalih projekata planiranih u Proračunu Općine Primošten potrebna je prethodna suglasnost općinskog načelnika ovisno o osiguranim sredstvima u Proračunu.

5. VREMENSKA DINAMIKA IZRADE FINANCIJSKIH PLANOVA I PRORAČUNA ZA 2020.- 2022. GODINU

5.1. Rok za dostavu financijskog plana proračunskog korisnika Jedinственom upravnom odjelu Općine Primošten je 01.11. 2020. godine.

5.2. U razdoblju od 01. 11.- 11. 11. 2020. godine izvršiti će se usuglašavanje zahtjeva sa procijenjenim proračunskim приходима.

5.3. Konačna izrada Nacrta prijedloga Proračuna za 2021. godinu , projekcija za 2022.- 2023. te Nacrta prijedloga Odluke o izvršavanju proračuna za 2021. treba biti izrađena u vremenskom razdoblju od 12.11 – 14.11. 2020., zajedno sa svim ostalim obveznim planovima i dostavljena općinskom načelniku na prihvaćanje.

Temeljem pitanja 11. Upitnika o fiskalnoj odgovornosti i članka 37. stavka 4. Zakona o proračunu, općinski načelnik utvrđuje prijedlog proračuna i projekcija i podnosi ih predstavničkom tijelu, na donošenje do 15. studenog tekuće godine.

6. DOSTAVA DOKUMENATA I UNOS PODATAKA

6.1. Dostava proračunskih dokumenata Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju temeljem Zakona o proračunu

Sukladno članku 40. Zakona o proračunu, općinski načelnik obavezan je dostaviti Ministarstvu financija sljedeće akte:

- Proračun za proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije godine,
- Odluku o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- Izmjene i dopune Proračuna te izmjene i dopune navedene odluke o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- Odluku o privremenom financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako predstavničko tijelo ne donese proračun prije početka proračunske godine.

Općinski načelnik dužan je navedene akte, sukladno navedenim Zakonskim odredbama, dostaviti Ministarstvu financija u roku od 15 dana od njihova stupanja na snagu na način i u obliku utvrđenom uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

U Uputama iz prethodnih godina istaknuto je kako je općina (Jedinstveni upravni odjel Općine Primošten) u obvezi na adresu e-pošte Ministarstva financija lokalni.proracuni@mfin.hr poslati link na navedene dokumente objavljene u službenom glasilu, u roku od 15 dana od dana njihova stupanja na snagu.

Stoga ukazuje se na obvezu Savjetniku za računovodstvo i financije (dva izvršitelja) da ministarstvu dostave link na internetsku stranicu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na kojoj su navedeni akti objavljeni.

Sukladno članku 112. Zakona o proračunu, godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavlja se Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju u roku od 15 dana nakon što ga donese predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Iznimno, ako predstavničko tijelo ne donese izvještaj, isti se dostavlja Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju u roku od 60 dana od dana podnošenja predstavničkom tijelu. (Godišnje izvještaje o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne)

samouprave nije potrebno dostavljati u papirnatom obliku ni Ministarstvu financija niti Državnom uredu za reviziju).

Sukladno uputama iz prethodnih godina, a isto vrijedi i za razdoblje 2021. – 2023.: - Ministarstvu financija je potrebno na e-mail adresu lokalni.proracuni@mfin.hr dostaviti isključivo link na stranicu Općine Primošten na kojoj je izvještaj objavljen.

- Državnom uredu za reviziju podatak o linku potrebno je dostaviti na e-mail Državnog ureda za reviziju i to: link izvještaja na e-mail područnog ureda Državnog ureda za reviziju na čijem području je sjedište jedinice.

6.2. Dostava proračunskih dokumenata Ministarstvu financija radi nadzora zakonitosti

Sukladno članku 79. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi predsjednik predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužan je na ocjenu proračun ili drugi opći akt nadležnom tijelu državne uprave u čijem je djelokrugu opći akt zajedno sa izvatkom iz zapisnika koji se odnosi na postupak donošenja općeg akta propisan statutom i poslovníkom, u roku od 15 dana od dana donošenja općeg akta.

Ministarstvo financija nadležno je za nadzor zakonitosti općih akata iz područja financija i to:

1. Proračuna za tekuću proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije proračunske godine (čl. 39. st. 1. Zakona o proračunu),
2. Odluke o izvršavanju Proračuna jedinica lokalne i područne regionalne samouprave, te izmjene i dopune navedene odluke (čl. 14. st. 1. Zakona o proračunu),
3. Izmjena i dopuna Proračuna (čl. 39. st. 2. Zakona o proračunu),
4. Odluke o privremenom financiranju jedinica lokalne i područne regionalne samouprave (čl. 42. st. 2. Zakona o proračunu) i
5. Odluke o porezima (čl. 42. i 43., a u svezi sa člankom 53. Zakona o lokalnim porezima, Narodne novine, br. 115/16 i 101/17).

Dakle, Općina Primošten je u obvezi opće akte iz nadležnosti Ministarstva financija (proračun, odluku o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna, te odluku o privremenom financiranju) u roku od 15 dana od dana donošenja općeg akta dostaviti poštom u papirnatom obliku na adresu Ministarstvo financija, Sektor za financijski i proračunski nadzor, Katančićeva 5, Zagreb.

6.3. Dostava ugovora te izvješća o zaduženju, danim jamstvima i suglasnostima (Obrazac IZJS - Izvješće o zaduženju/jamstvu/suglasnosti)

Zakonom o proračunu i Pravilnikom o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je obveza i rok dostave Ministarstvu financija ugovora o zaduženju, izvješća o zaduženju, danim jamstvima i suglasnostima na Obrascu IZJS - Izvješće o zaduženju/jamstvu/suglasnosti. Skenirani ugovori i Obrasci IZJS (potpis župana/gradonačelnika/načelnika i pečat) dostavljaju se na e-mail adresu Ministarstva financija lokalni.proracuni@mfin.hr u propisanom roku.

6.4. Unos podataka iz proračuna jedinica u web aplikaciju za statističke potrebe

Za potrebe statističkog praćenja, u posebnu web aplikaciju Ministarstva financija „Financijski planovi JLP(R)S“ (raspoloživu na stranici:

<https://www3.apisit.hr/wab/servlet/proweb/webjlp/rs/LogIN>), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i prethodnih godina, unose podatke iz sljedećih dokumenata: - proračuna za 2021. i projekcija za 2022. i 2023., - privremenog financiranja za 2021. (u slučaju donošenja odluke o privremenom financiranju) i - svih izmjena i dopuna proračuna za 2021.

Sve podatke u aplikaciju treba unositi kontinuirano, najkasnije 15 dana od dana stupanja na snagu svakog pojedinog dokumenta planiranja.

Upute za pristup i korištenje aplikacije dostupne su na mrežnoj stranici Ministarstva financija na adresi <https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/lokalna-samouprava/elektronicka-dostavapodataka/204>.

Primjena načela transparentnosti

Da bi se osiguralo ostvarenje načela transparentnosti i slobodan pristup informacijama kao i njihovo povezivanje, preuzimanje i ponovno korištenje, preporuka je da se svi navedeni materijali vezani uz proračun i njegove izmjene objavljuju u formatu pogodnom za daljnju obradu (word i excel).

7. PREUZIMANJE MATERIJALA- WEB STRANICA Općine Primošten

Na Internet stranici Općine Primošten www.primosten.hr nalaze se:

- 1. Upute** za izradu prijedloga proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika Općine Primošten za razdoblje 2021.-2023.,
- 2. Prilog 1.** - Obrasci: Financijski plan – Procjena prihoda i primitaka (Obrasci JLP(R)S FP-PiP 1 i JLP(R)S FP-PiP 2) i Financijski plan – Plan rashoda i izdataka (Obrazac JLP(R)S FP-RiI) – za korisnike koji nisu u sustavu riznice,
- 3. Prilog 2.** - Tehničke karakteristike obrazloženja financijskog plana,
- 4. Prilog 3.** – Obrazac prijedloga razvojnog projekta

KLASA : 400-06/20-03/01

URBROJ: 2182/02-03-20-1

Primošten, 20. listopad 2020. godine

**JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL
OPĆINA PRIMOŠTEN
pročelnik
Iris Ukić Kotarac dipl.iur.**

