

OPĆINA GROŽNJAN - GRISIGNANA

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA
I FINANCIJSKOG PLANA
PRORAČUNSKOG KORISNIKA OPĆINE GROŽNJAN - GRISIGNANA
ZA RAZDOBLJE 2018. - 2020.**

Grožnjan - Grisignana, rujan 2017.

Sadržaj

1. U V O D	3
2. PRIMJENA ZAKONA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI I UREDBE O SASTAVLJANJU I PREDAJI IZJAVE O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI	3
3. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG I IZVANPRORAČUNSKOG KORISNIKA JEDINICE LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE	4
3.1. Planiranje viškova/manjkova iz prethodnih godina u financijskom planu proračunskog i izvanproračunskog korisnika	5
3.2. Obrazloženje financijskog plana	6
3.3. Postupak izmjene i dopune financijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	7
3.4. Visina financijskog plana proračunskog korisnika	8
4. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA JEDINICE LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE	8
4.1. Uključivanje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskog korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	8
4.2. Planiranje viškova/manjkova iz prethodnih godina u proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	9
4.3. Dostava proračunskih dokumenata Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju	14
4.4. Unos podataka iz proračuna jedinica u web aplikaciju za statističke potrebe	14
4.5. Primjena načela transparentnosti	15
4.6. Zaduživanje i davanje jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	16
5. TERMINSKI PLAN ZA IZRADU PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA OPĆINE GROŽNJAN	17
6. DOSTUPNOST MATERIJALA NA WEB STRANICI	17

1. UVOD

Sukladno Zakonu o proračunu (Narodne novine br. 87/08, 136/12 i 15/15), a na temelju Smjernica, Ministarstvo financija je sastavilo Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. - 2020. godine, te su ih dostavili svim županijama, gradovima i općinama kako bi na temelju istih izradile upute za izradu proračuna jedinice i dostavile ih svojim proračunskim i izvanproračunskim korisnicima.

Dostavljene upute Ministarstva financija sadrže:

- temeljne ekonomske pokazatelje iz Smjernica,
- metodologiju izrade financijskog plana proračunskih korisnika jedinice,
- 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 i
- pripadajuće obrasce.

Temeljem Uputa Ministarstva financija, Odsjek za proračun, financije i računovodstvo Općine Grožnjan je izradio ove Upute za izradu proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika Općine Grožnjan za razdoblje 2018. - 2020. godine.

2. PRIMJENA ZAKONA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI I UREDBE O SASTAVLJANJU I PREDAJI IZJAVE O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI

Zakonom o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine br.139/10 i 19/14) uvedena su fiskalna pravila u okviru kojih Vlada Republike Hrvatske utvrđuje i provodi svoju fiskalnu politiku. Važnost procesa planiranja prepoznata je i u kontekstu davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti temeljem Zakona o fiskalnoj odgovornosti i Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine br.78/11, 106/12, 130/13 i 19/15 i 119/15). Dio Upitnika o fiskalnoj odgovornosti je i područje planiranja proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno izrade financijskog plana koje obuhvaća 18 pitanja za JLP®S i njihove proračunske i izvanproračunske korisnike, a na temelju kojih se provodi samoprocjena rada sustava i ispunjavanje obveza utvrđenih propisima vezanim za proces planiranja odnosno izrade financijskog plana.

Čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno proračunskog i izvanproračunskog korisnika odgovoran je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna odnosno financijskog plana, uz obavezu da se proračunska sredstva troše na ekonomičan i svrsishodan način.

Čelnik proračunskog korisnika Općine Grožnjan, obvezan je do 28. veljače 2018. godine dostaviti načelniku Općine Grožnjan:

- Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2017. godinu,
- popunjeni Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2017. godinu,
- Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti,

- Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodnih godina i
- Mišljenje unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su provjeriti kod proračunskih korisnika da li su zaista poštovana načela zakonitog, namjenskog i svrhovitog korištenja sredstava, te da li je uspostavljen i da li funkcionira učinkovit i djelotvoran sustav financijskog upravljanja i kontrola, a o uočenim nepravilnostima po provedenim provjerama izvijestiti Ministarstvo financija sukladno Naputku o otkrivanju, postupanju i izvješćivanju o nepravilnostima u upravljanju proračunskim sredstvima (Narodne novine broj 70/12).

3. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINACIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG I IZVANPRORAČUNSKOG KORISNIKA JEDINICE LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

Proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (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 i 87/16) te se pridržavati ovih Uputa.

Proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave svoje financijske planove dostavljaju jedinici čiji su korisnici, odnosno nadležnom upravnom tijelu.

Proračunski korisnik proračuna Općine Grožnjan svoje financijske planove dostavlja Jedinstvenom upravnom odjelu Općine Grožnjan.

Popis proračunskih korisnika Općine Grožnjan objavljen je u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika (NN 68/15).

Proračunski korisnik Općine Grožnjan koji je evidentiran u Registru korisnika proračuna je: **Polivalentni kulturni centar Grožnjan (pod brojem RKPN 41177).**

Proračunski korisnik u financijskom planu treba iskazati sve svoje prihode i rashode bez obzira na moguće uplate dijela prihoda korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili podmirivanje dijela rashoda korisnika izravno s računa proračuna.

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika za razdoblje 2018. - 2020. u skladu s odredbama Zakona o proračunu sadrži:

- **procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2018. - 2020.,**
- **plan rashoda i izdataka za razdoblje 2018. - 2020., razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i**
- **obrazloženje prijedloga financijskog plana.**

Proračunski i izvanproračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave prihode i primitke, rashode i izdatke za 2018. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2019. i 2020. na razini skupine (druga razina računskog plana).

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.

Temeljem zahtjeva nadležne jedinice, proračunski korisnik može izrađivati i prijedlog financijskog plana na razini odjeljka (četvrta razina računskog plana). Međutim upravno vijeće ili drugo upravljačko tijelo obvezno je usvojiti financijski plan korisnika, a

predstavničko tijelo proračun za 2018. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2019. i 2020. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Proračunski korisnik obavezno treba izvršiti provjeru planiranih sredstava za svaki pojedini trošak, navesti konto i poziciju troška, kompletirati račun (sa ponudom, narudžbenicom, ugovorom, zapisnikom o izvršenoj isporuci roba ili izvršenoj usluzi, otpremnicom i sl.), ovjeriti račun potpisom osobe zadužene za likvidiranje računa odnosno vođenje računovodstva uz naznaku datuma, a potom ovjeriti potpisom ravnatelja.

Za svaki predviđeni trošak iz Općinskog proračuna potrebno je Jedinstvenom upravnom odjelu Općine Grožnjan podnijeti pisani zahtjev za isplatu sa naznačenim pozicijama i kontima troška ovjeren od strane ravnatelja kako bi se pravovremeno mogla izvršiti isplata.

Proračunski korisnik mora svoj prijedlog financijskog plana dostaviti na osnovi ovih Uputa, a sukladno odredbama Zakona o proračunu. To znači da financijski plan sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i detaljno obrazloženje financijskog plana odnosno potrebe za proračunskim sredstvima.

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

Financijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika treba biti uravnotežen. Izuzev prihoda i rashoda (korisnici najčešće nemaju primitaka i izdataka), u financijski plan je potrebno uključiti i predviđeni manjak, odnosno višak prihoda te s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje.

Financijski plan koji uključuje isključivo plan prihoda i rashoda bez rezultata poslovanja ne pruža cjelovit financijski okvir za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja. Evidentno je da izvori financiranja poslovanja korisnika nisu isključivo prihodi tekuće godine, već i viškovi iz prethodnih godina.

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.

Često je pitanje **može li se sukcesivno, kroz više godina planirati pokriće manjka iz prethodne(ih) godina.** Iznimno, kada **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 (a da istodobno nastave pružati javnu uslugu zadovoljavajuće kvalitete), 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 pokriva 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 (to je skup mjera za povećanja visine i/ili strukture prihoda,

poboljšanje naplate potraživanja, racionalizaciju poslovanja sa ciljem boljeg iskorištenja kapaciteta i snižavanja troškova, nova organizacijska struktura, promjene u razini zapošljavanja i sl.) 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, školski odbor ili drugo upravljačko tijelo.

Primjeri sukcesivnog pokrivanja manjka iz prethodne(ih) godine u narednom trogodišnjem razdoblju dani su u dijelu 4.3. ovih Uputa.

Primjenjujući sličnu logiku, proračunski korisnici mogu iznimno sukcesivno planirati trošenje kumuliranog viška iz prethodne(ih) godine. Međutim, i u tom slučaju upravljačko tijelo mora potvrditi tako postupanje. Akt koji uz financijski plan donosi upravljačko tijelo svakako treba odgovoriti na pitanja nastanka tako značajnog viška, stvaranja mogućnosti za smanjenje ili ukidanje određenih naknada koje se naplaćuju za usluge koje pružaju proračunski korisnici te načina i svrhe za koju će se upotrijebiti navedeni višak u zadanom trogodišnjem okviru.

S druge strane, proračunski korisnici svjesni su potrebe uključivanja rezultata u financijski plan, ali najčešće ne znaju na koji način tehnički to provesti. Rezultat o kojem govorimo je u računovodstvenim evidencijama iskazan na podskupini računa 922 Višak/manjak prihoda.

Višak i manjak ne iskazuje se u financijskom planu na računima razreda 6/7 i 3/4, već se u sam financijski plan uključuje bilančna pozicija 922 Višak/manjak prihoda. Činjenica je 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 njegova procjena rezultata poslovanja.

Model financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dan je u prilogu ovih Uputa. Sastoji se od Općeg dijela, Plana prihoda i primitaka te Plana rashoda i izdataka.

3.2. Obrazloženje financijskog plana

U prošlogodišnjim Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2017. - 2019. ukazano je na značaj obrazloženja kao sastavnog i zakonski obveznog dijela financijskog plana, te je stavljen naglasak na ciljeve koji se namjeravaju postići i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva.

3.3. Postupak izmjene i dopune financijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

S obzirom da se posebni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoji od financijskih planova proračunskih korisnika, razvidna je obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka svih proračunskih korisnika u proračun, sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji te svim izvorima financiranja. Navedeno je u skladu s primjenom načela jedinstva i sveobuhvatnosti proračuna.

Prema Zakonu o proračunu te Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu namjenski prihodi i primici te vlastiti prihodi koje ostvare proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, bez obzira na njihovu uključenost u proračun i sustav riznice, i nadalje ostaju prihodi i primici proračunskih korisnika te se tako i evidentiraju. Prihodi su proračunskih korisnika jer korisnici njima raspoložu, odnosno utvrđuju koji će se rashodi podmiriti iz tih izvora.

Sukladno Zakonu o proračunu namjenski prihodi i primici te vlastiti prihodi uplaćuju se u proračun. Odlukom o izvršavanju proračuna moguće je odrediti izuzeće od obveze uplate ovih prihoda i primitaka u proračun. Izuzeće od uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika ne znači izuzeće od planiranja navedenih prihoda u proračunu. Sukladno navedenom, ostvarivanje spomenutih prihoda i primitaka te trošenje rashoda financiranih iz ovih izvora, a izuzetih od uplate u proračun, mora se pratiti izvještajno na način kako je utvrdila nadležna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Tijekom godine moguće su nepredviđene okolnosti koje dovode do neplaniranih ostvarenja prihoda i primitaka te rashoda i izdataka proračunskih korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. S obzirom da Zakon o proračunu ne propisuje proceduru u ovakvim slučajevima, proračunski korisnici bili su u dvojbi oko donošenja izmjena i dopuna financijskog plana radi usklađivanja s novim ostvarenjem prihoda i primitaka odnosno rashoda i izdataka.

Osnovno pitanje je mogu li upravljačka tijela donositi izmjene i dopune financijskog plana bez prethodne suglasnosti jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno bez donošenja izmjena i dopuna proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Kada je riječ o promjenama u financijskom planu proračunskih korisnika koje su vezane uz financiranje iz izvora općih prihoda i primitaka odnosno iz nadležnog lokalnog proračuna, podrazumijeva se da navedenom nije moguće pristupiti bez suglasnosti jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno preraspodjela ili izmjena i dopuna proračuna. Međutim, promjene u financijskom planu vezane uz „fleksibilne“ izvore (vlastite i namjenske prihode i primitke) moguće je urediti na različite načine. Stoga su jedinice dužne razraditi proceduru za donošenje izmjena i dopuna financijskih planova proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti. Preporuča se istu propisati odlukom o izvršavanju proračuna lokalne i područne (regionalne) samouprave.

3.4. 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

Korisnik	2016. g.	2017. g.	2018. g.		2019. g. i 2020. g.	
			Limit A	Limit B	Limit A	Limit B
Polivalentni kulturni centar Grožnjan	270.000,00	410.000,00	410.000,00	430.000,00	410.000,00	430.000,00

Polivalentni kulturni centar je uspostavljen da bi se što učinkovitije i svrsishodnije upravljalo projektima kojima je realizacija planirana u suradnji sa Istarskom županijom.

Polivalentni kulturni centar zadužen je za organizaciju Jazz festivala u suradnji s Općinom Grožnjan, te za program rada Gradske galerije „Fonticus“ zajedno sa voditeljem galerije i Općinom.

4. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA JEDINICE LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

Metodologija za izradu proračuna jedinice lokalne samouprave propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba navedenog Zakona, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Izuzev posljednjih izmjena i dopuna ekonomske klasifikacije iz 2016. godine, zakonski i podzakonski akti koji određuju izgled i sadržaj proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i financijskih planova njihovih korisnika nisu se mijenjali.

4.1. Uključivanje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskog korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

U prošlogodišnjim Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2017. - 2019. detaljno je obrazložena obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja. Istaknuto je nekoliko važnih preduvjeta za cjelovito i kvalitetno uključivanje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika u proračun jedinice.

4.2. Planiranje viškova/manjkova iz prethodnih godina u proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

U dijelu 3.1. ove Upute obrazlažu se način i mogućnosti sukcesivnog i višegodišnjeg planiranja pokrića manjka iz prethodne(ih) godine, kao i korištenja kumuliranog viška, ali za proračunske i izvanproračunske korisnike. Kako su financijski planovi korisnika sastavni dio posebnog dijela proračuna jedinice, ovakav način pokrića manjkova i korištenja viškova iz prethodnih godina, kroz trogodišnje razdoblje, utjecat će i na izgled samog proračuna. S druge strane, i predstavničko tijelo jedinice treba usvojiti dokument kojima se obrazlaže ovakvo postupanje (sadržaj takvog dokumenata naveden je u dijelu 3.1. ove Upute).

Jasno, i sama jedinica može se naći u situaciji da joj preneseni manjak čini značajan dio ukupnog proračuna, odnosno da ga s obzirom na projekciju prihoda i stvorene obveze ne može realno pokriti u jednoj godini (a da istodobno nastavlja pružati javna dobra i usluge zadovoljavajuće količine i kvalitete). U takvim situacijama moguće je iznimno sukcesivno planirati pokriće manjka kroz godine. U praksi već imamo primjere takvih postupanja. Važno je pri tome da se i uz proračun jedinice donese akt koji će sadržavati:

- 1) Analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja jedinice.
- 2) Prijedlog mjera za otklanjanja utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje (to je skup mjera za povećanja visine i/ili strukture prihoda, poboljšanje naplate potraživanja, racionalizaciju poslovanja radi boljeg iskorištenja kapaciteta i snižavanja troškova, nova organizacijska struktura, promjene u razini zapošljavanja i sl.).
- 3) I akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, odgovornim osobama) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Tablica 1: Primjer prenesenog manjka iz prethodne godine koji se namjerava pokriti u 2018. godini

PRIJEDLOG FINANCIJSKOG PLANA GRADA XY ZA 2018. I PROJEKCIJA PLANA ZA 2019. I 2020. GODINU			
OPĆI DIO			
	Prijedlog plana za 2018.	Projekcija plana za 2019.	Projekcija plana za 2020.
PRIHODI UKUPNO	212.200.000	212.241.500	210.075.000
PRIHODI POSLOVANJA	204.965.000	205.321.500	204.125.000
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	7.235.000	6.920.000	5.950.000
RASHODI UKUPNO	208.700.000	208.241.500	206.075.000
RASHODI POSLOVANJA	201.199.400	192.740.900	198.574.400
RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	7.500.600	15.500.600	7.500.600
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	3.500.000	4.000.000	4.000.000
	Prijedlog plana za 2018.	Projekcija plana za 2019.	Projekcija plana za 2020.
UKUPAN DONOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINA	-3.500.000	0	0
VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE POKRITI/RASPOREDITI	-3.500.000	0	0
	Prijedlog plana za 2018.	Projekcija plana za 2019.	Projekcija plana za 2020.
PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	0	0	0
IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	0	4.000.000	4.000.000
NETO FINANCIRANJE	0	-4.000.000	-4.000.000
VIŠAK / MANJAK + NETO FINANCIRANJE	0	0	0

Napomena: Redak UKUPAN DONOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINA služi kao informacija i ne uzima se u obzir kod uravnoteženja proračuna, već se proračun uravnotežuje retkom VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE POKRITI/RASPOREDITI.

Grad XY procjenjuje da će iz 2017. u 2018. godinu prenijeti manjak u iznosu od 3,5 milijuna kuna, a pokrit će ga u 2018. u cijelosti iz viška prihoda 2018. godine (vidljiv u Računu prihoda i rashoda).

Tablica 2: Primjer prenesenog viška iz prethodne godine koji se planira rasporediti u 2018. godini

PRIJEDLOG FINANCIJSKOG PLANA GRADA XY ZA 2018. I PROJEKCIJA PLANA ZA 2019. I 2020. GODINU			
OPĆI DIO			
	Prijedlog plana za 2018.	Projekcija plana za 2019.	Projekcija plana za 2020.
PRIHODI UKUPNO	212.200.000	212.241.500	210.075.000
PRIHODI POSLOVANJA	204.965.000	205.321.500	204.125.000
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	7.235.000	6.920.000	5.950.000
RASHODI UKUPNO	219.600.000	208.241.500	206.075.000
RASHODI POSLOVANJA	201.199.400	192.740.900	198.574.400
RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	18.400.600	15.500.600	7.500.600
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	-7.400.000	4.000.000	4.000.000
	Prijedlog plana za 2018.	Projekcija plana za 2019.	Projekcija plana za 2020.
UKUPAN DONOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINA	7.400.000	0	0
VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE POKRITI/RASPOREDITI	7.400.000	0	0
	Prijedlog plana za 2018.	Projekcija plana za 2019.	Projekcija plana za 2020.
PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	0	0	0
IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	0	4.000.000	4.000.000
NETO FINANCIRANJE	0	-4.000.000	-4.000.000
VIŠAK / MANJAK + NETO FINANCIRANJE	0	0	0

Napomena: Redak UKUPAN DONOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINA služi kao informacija i ne uzima se u obzir kod uravnoteženja proračuna, već se proračun uravnotežuje retkom VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE POKRITI/RASPOREDITI.

Grad XY procjenjuje da će iz 2017. u 2018. godinu prenijeti višak u iznosu od 7,4 milijuna kuna, a rasporedit će ga u 2018. u cijelosti (vidljivo u Računu prihoda i rashoda).

Tablica 3: Primjer prenesenog viška iz prethodne godine koji se planira rasporediti u razdoblju 2018.-2020.

PRIJEDLOG FINANCIJSKOG PLANA GRADA XY ZA 2018. I PROJEKCIJA PLANA ZA 2019. I 2020. GODINU			
OPĆI DIO			
	Prijedlog plana za 2018.	Projekcija plana za 2019.	Projekcija plana za 2020.
PRIHODI UKUPNO	212.200.000	212.241.500	210.075.000
PRIHODI POSLOVANJA	204.965.000	205.321.500	204.125.000
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	7.235.000	6.920.000	5.950.000
RASHODI UKUPNO	219.600.000	214.241.500	210.675.000
RASHODI POSLOVANJA	201.199.400	192.740.900	198.574.400
RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	18.400.600	21.500.600	12.100.600
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	-7.400.000	-2.000.000	-600.000
	Prijedlog plana za 2018.	Projekcija plana za 2019.	Projekcija plana za 2020.
UKUPAN DONOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINE	10.000.000	2.600.000	600.000
DIO VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE POKRITI/RASPOREDITI U RAZDOBLJU 2018.-2020.	7.400.000	2.000.000	600.000
	Prijedlog plana za 2018.	Projekcija plana za 2019.	Projekcija plana za 2020.
PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	0	0	0
IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	0	0	0
NETO FINANCIRANJE	0	0	0
VIŠAK / MANJAK + NETO FINANCIRANJE	0	0	0

Napomena: Redak UKUPAN DONOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINA služi kao informacija i ne uzima se u obzir kod uravnoteženja proračuna, već se proračun uravnotežuje retkom VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE POKRITI/RASPOREDITI.

Grad XY procijenio je da će iz 2017. u 2018. godinu prenijeti višak u iznosu od 10,0 milijuna kuna, koji će se rasporediti za pokriće manjka u razdoblju 2018. – 2020. Od ukupnog prenesenog viška u iznosu od 10,0 milijuna kuna u 2018. godini rasporedit će se iznos od 7,4 milijuna kuna. U 2019. godinu prenosi se višak u iznosu od 2,6 milijuna kuna, od čega će se iznos od 2,0 milijuna kuna rasporediti u istoj godini. U 2020. godinu prenosi se višak u iznosu od 0,6 milijuna kuna koji će se potrošiti u cijelosti u toj godini.

Tablica 4: Primjer prenesenog manjka iz prethodne godine koji se planira pokriti u razdoblju 2018.-2020.

OPĆI DIO			
	Prijedlog plana za 2018.	Projekcija plana za 2019.	Projekcija plana za 2020.
PRIHODI UKUPNO	212.200.000	211.241.500	208.075.000
PRIHODI POSLOVANJA	204.965.000	204.321.500	203.125.000
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	7.235.000	6.920.000	4.950.000
RASHODI UKUPNO	205.876.500	203.241.500	205.898.500
RASHODI POSLOVANJA	198.276.500	195.740.900	194.574.400
RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	7.600.000	7.500.600	11.324.100
RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK	6.323.500	8.000.000	2.176.500
	Prijedlog plana za 2018.	Projekcija plana za 2019.	Projekcija plana za 2020.
UKUPAN DONOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINA	-16.500.000	-10.176.500	-2.176.500
DIO VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE POKRITI/RASPOREDITI U RAZDOBLJU 2018.-2020.	-6.323.500	-8.000.000	-2.176.500
	Prijedlog plana za 2018.	Projekcija plana za 2019.	Projekcija plana za 2020.
PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	0	0	0
IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	0	0	0
NETO FINANCIRANJE	0	0	0
VIŠAK / MANJAK + NETO FINANCIRANJE	0	0	0

Napomena: Redak UKUPAN DONOS VIŠKA/MANJKA IZ PRETHODNE(IH) GODINA služi kao informacija i ne uzima se u obzir kod uravnoteženja proračuna, već se proračun uravnotežuje retkom VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNE(IH) GODINE KOJI ĆE SE POKRITI/RASPOREDITI.

Grad XY procijenio je da će iz 2017. u 2018. godinu prenijeti manjak u iznosu od 16,5 milijuna kuna, koji će se pokriti viškom u razdoblju 2018. – 2020. Od ukupnog prenesenog manjka u iznosu od 16,5 milijuna kuna u 2018. godini pokrit će se iznos od 6,3 milijuna kuna. U 2019. godinu prenosi se manjak u iznosu od 10,2 milijuna kuna, od čega će se iznos od 8,0 milijuna kuna pokriti u istoj godini. U 2020. godinu prenosi se manjak u iznosu od 2,2 milijuna kuna koji će se pokriti u cijelosti u toj godini.

4.3. Dostava proračunskih dokumenata Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju

Sukladno članku 40. Zakona o proračunu, načelnik, gradonačelnik i župan obvezni su dostaviti Ministarstvu financija proračun i projekcije, odluke o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u roku od 15 dana od njihova stupanja na snagu. Obveza je da dostave isključivo **link** na internetsku stranicu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na kojoj su objavljeni **proračun i projekcije, odluke o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune** proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Link se dostavlja na e-mail adresu Ministarstva financija (lokalni.proracuni@mfin.hr). Sve izmjene i dopune proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. godinu koje stupe na snagu tijekom 2018. godine dostavljaju se također u roku od 15 dana od dana njihova stupanja na snagu i na istu e-mail adresu.

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.

I godišnje izvještaje o izvršenju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, počevši s izvještajem za 2017. godinu, **nije potrebno više dostavljati** u papirnatom obliku putem pošte Ministarstvu financija, kao niti Državnom uredu za reviziju. Ministarstvu financija je potrebno na e-mail adresu lokalni.proracuni@mfin.hr dostaviti isključivo link na internetsku stranicu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na kojoj je izvještaj objavljen. Državnom uredu za reviziju je podatak o linku potrebno dostaviti na e-mail Državnog ureda za reviziju i to: svaka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezna je dostaviti link izvještaja na e-mail područnog ureda Državnog ureda za reviziju na čijem području je sjedište jedinice. Sve e-mail adrese su objavljene na mrežnoj stranici Državnog ureda za reviziju, <http://www.revizija.hr/hr/kontakt/>.

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

Za potrebe statističkog praćenja, a radi učinkovitosti korištenja podataka, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave unosile su podatke po ekonomskoj klasifikaciji počevši od proračuna za 2015. i projekcija za 2016. i 2017. godinu, kao i za naredna trogodišnja razdoblja, u posebnu web aplikaciju Ministarstva financija „Financijski planovi JLP(R)S“ (raspoloživu na stranici: <https://www3.apis-it.hr/wab/servlet/proweb/webjprls/Login>). Ažurirane upute za pristup i korištenje aplikacije bit će dostupne na mrežnoj stranici Ministarstva financija, na adresi <http://www.mfin.hr/hr/elektronicka-dostava-planova-proracuna-jlprs-upute>. Nova verzija aplikacije uključivat će određena poboljšanja u odnosu na dosadašnju.

U istu aplikaciju i na isti način unosit će se podaci iz dokumenata:

- proračuna za 2018. i projekcija za 2019. i 2020.,
- privremenog financiranja za 2018. (u slučaju donošenja odluke o privremenom financiranju) i
- svih izmjena i dopuna proračuna za 2018.

U međuvremenu u web aplikaciju potrebno je unositi sve eventualne izmjene i dopune proračuna za 2017. godinu. Dakle, podatke u aplikaciju treba unositi kontinuirano, najkasnije 15 dana od dana stupanja na snagu svakog pojedinog dokumenta planiranja.

4.5. Primjena načela transparentnosti

Člankom 12. Zakona o proračunu propisano je jedno od ključnih proračunskih načela – načelo transparentnosti. Načelo transparentnosti iznimno je važno zbog uvida javnosti i svih zainteresiranih u način trošenja proračunskih sredstava. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su prema Zakonu o proračunu objaviti u službenom glasilu, odnosno na internetskim stranicama:

- proračun i projekcije;
- odluku o privremenom financiranju;
- izmjene i dopune proračuna;
- godišnji i polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna, te
- godišnje financijske izvještaje.

Predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2019. i 2020. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Jedinice i njihovi proračunski korisnici mogu za svoje potrebe izraditi proračun i financijske planove na detaljnijoj razini ekonomske klasifikacije, ali se predstavničkom tijelu na usvajanje podnosi isključivo proračun na trećoj razini ekonomske klasifikacije. Ograničenje koje moraju poštivati i jedinice i njihovi proračunski korisnici jest treća razina ekonomske klasifikacije. Međutim, u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna izvještava se na razini odjeljka (četvrtoj razini ekonomske klasifikacije) kako članovi predstavničkih tijela, kao i šira javnost ne bi bila uskraćena za potrebne informacije.

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

Nadalje, Ministarstvo financija predlaže da se pri izradi proračuna za razdoblje 2018.- 2020. uključuju vremenske serije podataka od pet godina koja će sadržavati podatke o izvršenju proračuna za 2016., plan proračuna za 2017. te proračuna za 2018. i projekcija za 2019. i 2020. Primjerice, kod izrade Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu i projekcija za 2018. i 2019. godinu (Narodne novine, broj 119/16) prikazani su podaci za izvršenje 2015., plan 2016., proračuna za 2017. te projekcije za 2018. i 2019. godinu. U nastavku se kao primjer daje isječak iz proračuna Općine XY izrađenog sukladno metodologiji za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Tablica 5: Isječak iz proračuna Općine XY izrađenog sukladno metodologiji za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave - POSEBNI DIO

Šifra	Naziv	1 Izvršenje 2016.	2 Proračun za 2017.	3 Prijedlog proračuna za 2018.	4 Projekcije proračuna za 2019.	5 Projekcije proračuna za 2020.
RAZDJEL 010	OPĆINSKO VIJEĆE I NAČELNIK					
GLAVA 010 01	OPĆINSKO VIJEĆE					
Program 1010	OSNOVNE AKTIVNOSTI PREDSTAVNIČKOG TIJELA					
Aktivnost A101001	Redovan rad predstavničkog tijela					
Izvor financiranja	1 Opći prihodi i primici					
Funkcijska klasifikacija	01 Opće javne usluge					
32	Materijalni rashodi					
324	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa					
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja					
GLAVA 010 02	NAČELNIK I ZAMJENIK NAČELNIKA					
Program 1020	OSNOVNE AKTIVNOSTI IZVRŠNOG TIJELA					
Aktivnost A102001	Redovan rad izvršnog tijela					
Izvor financiranja	1 Opći prihodi i primici					
Funkcijska klasifikacija	01 Opće javne usluge					
31	Rashodi za zaposlene					
311	Plaće (Bruto)					
313	Doprinosi na plaće					
32	Materijalni rashodi					
321	Naknade troškova zaposlenima					

4.6. Zaduživanje i davanje jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

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.

U postupku zaduživanja/davanja jamstva potrebno je u odluci predstavničkog tijela o zaduživanju jedinice navesti točnu brojčanu oznaku i naziv projekta istovjetno onom iskazanom u proračunu za koji se jedinica zadužuje. Ukoliko je unutar jednog projekta planirano više sličnih projekata npr. u K123456 Sanacija nerazvrstanih cesta predviđena je sanacija za nekoliko cesta, a zaduživanje se provodi samo za sanaciju jedne od njih, u odluci o zaduživanju potrebno je navesti ispravnu brojčanu oznaku i naziv projekta na način iskazan u usvojenom proračunu te namjenu samog zaduživanja npr. K123456 Sanacija nerazvrstanih cesta - za financiranje sanacije nerazvrstane ceste xy.

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.

5. TERMINSKI PLAN ZA IZRADU PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA OPĆINE GROŽNJAN

Sukladno članku 31. Zakona o proračunu, proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužni su dostaviti prijedlog financijski plana najkasnije **do 5. listopada tekuće godine.**

Sukladno članku 37. Zakona o proračunu odsjek za proračun, financije i računovodstvo izrađuje nacrt proračuna za proračunsku godinu i projekciju za sljedeće dvije godine, te ih dostavlja načelniku **do 15. listopada tekuće godine.**

Sukladno članku 31. Zakona o proračunu općinski načelnik utvrđuje prijedlog proračuna i projekcije te ih podnosi predstavničkom tijelu na donošenje **do 15. studenog tekuće godine.**

Sukladno članku 39. Zakona o proračunu predstavničko tijelo donosi proračun na razini podskupine ekonomske klasifikacije za iduću proračunsku godinu i projekciju na razini skupine ekonomske klasifikacija za sljedeće dvije proračunske godine do konca tekuće godine i to u roku koji omogućuje primjenu proračuna s 1. siječnja godine za koju se odnosi proračun.

6. DOSTUPNOST MATERIJALA NA WEB STRANICI

Općine, gradovi i županije te korisnici njihovih proračuna mogu tekst ovih uputa i prilog naći i koristiti s mrežne stranice Ministarstva financija www.mfin.hr (Lokalni proračuni).

Ove Upute za izradu prijedloga proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika Općine Grožnjan za razdoblje 2018. - 2020. godine nalaze se na web stranici Općine Grožnjan www.groznjan-grisignana.hr. U prilogu uputa nalazi se Model prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika proračuna.

Na web stranici Ministarstva financija www.mfin.hr (Lokalni proračun) nalaze se Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. - 2020. i Model prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika.

KLASA : 400-02/17-01/01

URBROJ: 2105/06-02/1-17-3

Grožnjan, 18. rujna 2017. godine

Načelnik Općine:
Claudio Stocovaz, prof., v.r.