

**REPUBLIKA HRVATSKA
SISAČKO-MOSLAVAČKA ŽUPANIJA
GRAD GLINA**

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA GRADA GLINE
ZA RAZDOBLJE 2018. - 2020.**

Glina, rujan 2017.

SADRŽAJ	1
1. UVOD	2
2. TEMELJNI MAKROEKONOMSKI POKAZATELJI ZA RAZDOBLJE 2018. - 2020.	2
3. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG I IZVANPRORAČUNSKOG KORISNIKA JEDINICE LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE	2
3.1. Planiranje viškova/manjkova iz prethodnih godina u financijskom planu proračunskog i izvanproračunskog korisnika	3
3.2. Obrazloženje financijskog plana	4
3.3. Postupak izmjene i dopune financijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	4
4. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE	4
4.1. Uključivanje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka svih proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	5
5. PROCJENA PRIHODA I RASHODA TE PRIMITAKA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA GLINE	5
6. DOSTUPNOST MATERIJALA NA WEB STRANICI MINISTARSTVA FINANCIJA	8

1. UVOD

Sukladno Zakonu o proračunu (NN 87/08, 136/12 i 15/15), a na temelju Uputa Ministarstva financija za izradu proračuna Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018.-2020. godine, gradonačelnik Grada Gline donosi Upute za izradu proračuna Grada Gline za razdoblje 2018.-2020. godine te ih dostavlja svojim proračunskim korisnicima.

Upute sadrže:

- metodologiju izrade proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- metodologiju izrade financijskog plana proračunskih korisnika jedinice i
- pripadajuće obrasce.

2. TEMELJNI MAKROEKONOMSKI POKAZATELJI ZA RAZDOBLJE 2018. - 2020.

Makroekonomski i fiskalni okvir u srednjoročnom razdoblju izrađen je temeljem svih dosad objavljenih pokazatelja te projekcija proračunskih kategorija pri čemu su vanjske pretpostavke preuzete iz posljednjih projekcija Europske komisije i Međunarodnog monetarnog fonda, a detaljno su obrazloženi u Smjernicama za izradu državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. i projekcija za 2019. i 2020. objavljenima na web stranici Ministarstva financija.

3. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKIH KORISNIKA GRADA GLINE

Proračunski korisnici Grada Gline (u daljnjem tekstu – Grad) 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 korisnici svoje financijske planove dostavljaju Gradu, odnosno nadležnom upravnom tijelu.

Proračunski korisnik u financijskom planu treba iskazati sve svoje prihode i rashode bez obzira na uplate prihoda korisnika u proračun Grada kao i podmirivanje 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 korisnik prihode i rashode 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 korisnici u izradi financijskog plana primjenjuju i klasifikaciju po izvorima financiranja.

Upravljačka tijela proračunskih korisnika Grada (vrtić, knjižnica i čitaonica, VSNM) obvezni su usvojiti financijski plan do kraja godine, kako bi se od 1. siječnja 2018. mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Grad traži da proračunski korisnik izradi 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).

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 u financijski plan je potrebno uključiti i predviđeni manjak, odnosno eventualni višak prihoda te s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje.

U koliko proračunski korisnici 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.

Dakle, takav dokument donosi tijelo koje usvaja i sam financijski plan – upravno vijeće, ili drugo upravljačko tijelo.

S druge strane, proračunski korisnici svjesni su potrebe uključivanja rezultata u financijski plan. Rezultat 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 korisnika proračuna 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 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. Posebno su dani primjeri pokazatelja uspješnosti, stoga korisnike upućujemo da pogledaju primjere sadržane u prošlogodišnjim Uputama.

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.

Tijekom godine moguće su nepredviđene okolnosti koje dovode do neplaniranih ostvarenja prihoda i primitaka te rashoda i izdataka proračunskih korisnika. Promjenama u financijskom planu proračunskih korisnika nije moguće pristupiti bez odobrenja Grada odnosno preraspodjela ili izmjena i dopuna proračuna.

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

Metodologija za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) 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. Metodologija izrade financijskih planova nije se mjenjala u odnosu na prethodnu godinu.

4.1. Uključivanje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka svih proračunskih korisnika u proračun Grada

Obveza je 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.

5. PROCJENA PRIHODA I RASHODA TE PRIMITAKA I IZDATAKA PRORAČUNA I PRORAČINSKIH KORISNIKA GRADA GLINE U RAZDOBLJU 2018. – 2020. GODINE

Projekcije prihoda proračuna za razdoblje 2018. – 2020. godini temelje se na pokazateljima prethodnog razdoblja, na predviđanjima pokazatelja vlastitog gospodarskog okruženja, a polazna osnova za projekcije jest procjena ostvarenja prihoda Proračuna Grada Gline u 2017. godini.

Sukladno odredbama Zakona o proračunu svi prihodi proračunskih korisnika sastavni su dio Proračuna Grada Gline i uplaćuju se u gradski proračun odnosno riznicu.

Procjenu prihoda i rashoda te primitaka i izdataka proračuna Grada Gline za slijedeće tri godine

Tablica 1: Kretanje najznačajnijih prihoda proračuna Grada Gline u razdoblju 2016. – 2020.g.

(000 HRK)	Izvr. 2016.	Plan 2017.	%	Projekcija 2018.	%	Projekcija 2019.	%	Projekcija 2020.	%
Ukupni raspoloživi prihodi	44.079	46.953	106,5	44.980	95,8	38.030	84,6	38.130	100,3
Prihodi u godini	33.675	35.054	104,1	36.980	105,5	38.030	102,8	38.130	100,3
porez na dohodak	5.433	5.581	102,7	19.700	353,0	19.700	100,0	19.700	100,0
porez na imovinu i promet	308	400	129,9	700	175,0	700	100,0	700	100,0
pomoći unutar opće države	21.075	22.412	106,3	10.000	44,6	11.000	110,0	11.000	100,0
prihodi od imovine	1.006	710	70,6	750	105,6	800	106,7	900	112,5
prihodi od adm.prist., po pos. prop. te prodaje roba i usluga	5.721	5.618	98,2	5.800	103,2	5.800	100,0	5.800	100,0
prihodi od prodaje nefinancijske imovine	132	333	252,3	30	9,0	30	100,0	30	100,0
Višak prihoda iz prethodnog perioda	10.404	11.899	114,4	8.000	67,2	-	-	-	-
Primici od zaduživanja	-	0	-	-	-	-	-	-	-

Izvor: Grad Glina

Tablica 2: Kretanje rashoda proračuna Grada Gline u razdoblju 2016. – 2019.g.

(000 HRK)	Izvršenje 2016.	Plan 2017.	%	Projekcija 2018.	%	Projekcij a 2019.	%	Projekcija 2020.	%
UKUPNI RASHODI3+4+5	33.476	46.953	140,3	44.980	95,8	38.030	84,6	38.130	100
3 Rashodi poslovanja	21.458	25.813	120,3	24.597	95	22.814	93	22.721	100
31 Rashodi za zaposlene	4.294	5.088	118,5	5.290	96	5.000	102	5.100	102
32 Materijalni rashodi	10.306	14.053	136,4	13.877	92	12.193	108	12.000	98
34 Financijski rashodi	101	85	84,2	100	65	100	100	100	100
35 Subvencije	279	630	225,8	630	91	621	100	621	100
36 Pomoći dane unutar opće države	2.023	232	11,5	300	19	300	100	300	100
37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.117	1.145	102,5	1.100	96	1.300	118	1.300	100
38 Ostali rashodi	3.338	4.580	137,2	3.300	72	3.300	100	3.300	100
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.979	21.140	235,4	20.383	96	15.216	75	12.189	80
5 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.039	-	-	0	-	0	-	0	-

Izvor: Grad Glina

Prijedlog visine financijskog plana po upravnim tijelima i proračunskim korisnicima

Tablica 3: Ukupni rashodi i izdaci proračuna Grada Gline po organizacijskoj strukturi u razdoblju 2016. - 2020. godine

u 000 HRK

R.b.	Razdjel/proračunski korisnik	Izvršenje 2016.	Plan 2017.	Projekcija 2018.		Projekcija 2019.		Projekcija 2020.	
				1.limit	2. limit	1.limit	2. limit	1.limit	2. limit
	SVEUKUPAN RASHOD	33.476	46.953	44.980	0	38.030	0	38.130	0
01.	URED GRADONAČELNIKA	1.662	2.196	1.900	0	1.900	0	1.900	0
02.	UPRAVNI ODJEL ZA OPĆU UPRAVU, DRUŠTVENE DJELATNOSTI I POSLOVE GRADSKOG VIJEĆA	8.858	9.316	8.800	0	8.800	0	8.800	0
	Dječji vrtić Glina	1.793	1.870	1.870	0	1.870		1.870	0
	Knjižnica i čitaonica Glina	433	412	450	0	450	0	450	0
	Vijeće srpske nacionalne manjine	46	50	50	0	50	0	50	0
03.	UPRAVNI ODJEL ZA FINACIJE I PRORAČUN	561	844	1.100	0	1.100	0	1.100	0
04.	UPRAVNI ODJEL ZA GOSPODARKE DJELATNOSTI, PROSTORNO UREĐENJE, GRADNJU I GRADSKU IMOVINU	22.395	34.597	33.180	0	26.230	0	26.330	0

Izvor: Grad Glina

Prijedlog visine financijskog plana po proračunskim korisnicima sadrži visinu financijskog plana za prethodnu proračunsku godinu i tekuću proračunsku godinu, te visinu financijskog plana za slijedeću proračunsku godinu i za slijedeće dvije godine, a obuhvaća visinu sredstava potrebnih za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz trenutno važećih propisa, i visinu sredstava potrebnih za uvođenje i provedbu novih odnosno promjenu postojećih programa i aktivnosti. Trenutno Upravnom odjelu za financije i proračun nije prijavljen niti jedan novi program, odnosno projekt i/ili aktivnosti.

Terminski plan za izradu proračuna i financijskih planova proračunskih korisnika proračuna Grada Gline

Na temelju dostavljenih Uputa, korisnici proračuna Grada Gline obvezni su dostaviti usklađene prijedloge financijskih planova nadležnom upravnom odjelu najkasnije do **21. rujna 2017.g.**, a nadležni upravni odjeli su ih dužni konsolidirati i dostaviti UO za financije i proračun do **29. rujna 2017. godine**. Upravni odjel za financije i proračun u obvezi je izraditi nacrt prijedloga proračuna za razdoblje 2018. do 2020. godine i dostaviti ga gradonačelniku do **15. listopada 2017. godine**. Gradonačelnik je dužan do **15. studenog** prijedlog proračuna dostaviti predstavničkom tijelu na razmatranje i usvajanje. Predstavničko tijelo je dužno najkasnije do **31. prosinca 2017.g.** donijeti Proračun Grada Gline za razdoblje 2018. do 2020. godinu.

6. DOSTUPNOST MATERIJALA NA WEB STRANICI GRADA GLINE

Na stranicama Grada Gline www.grad-glina.hr nalaze se:

- Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. - 2020.g. i
- Prilog: Model prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika proračuna

KLASA:400-05/17-01/12
URBROJ:2176/20-03-17-2
Glina, 11. 09. 2017.g.

Gradonačelnik

Stjepan Kostanjević

