



REPUBLIKA HRVATSKA
SISAČKO-MOSLAVAČKA ŽUPANIJA
OPĆINA VELIKA LUDINA
JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL

KLASA: 400-06/20-01/04
URBROJ: 2176/19-01-20-5

Velika Ludina, 14.09.2020.

UPUTE ZA IZRADU I DOSTAVU PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA
PRORAČUNSKIH KORISNIKA I IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA
OPĆINE VELIKA LUDINA
ZA RAZDOBLJE OD 2021. - 2023. GODINE

Velika Ludina, 14. rujna 2020.

SADRŽAJ:

- 1. UPUTE MINISTARSTVA FINANCIJA ZA IZRADU PRORAČUNA JLPRS**
- 2. OKVIRNI LIMITI PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA I PRORAČUNA**
- 3. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA**
 - 3.1. Procjena prihoda i primitaka**
 - 3.2. Prijedlog plana rashoda izdataka**
 - 3.3. Obrazloženje financijskog plana**
 - 3.4. Obrazloženje programa**
 - 3.5. Krajnji košnici proračunskih sredstava Općine Velika Ludina**
- 4. HODOGRAM AKTIVNOSTI**

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

Prema Zakonu o proračunu, Ministarstvo financija sastavlja Uputu za izradu proračuna ILP(R)S. Na temelju Upute Ministarstva financija i u skladu s odredbama članka 26. Zakona o proračunu („Narodne novine br. 144/21), upravno tijelo izrađuje uputu za izradu i dostavu prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika i izradu proračuna za razdoblje 2021. — 2023. godine.

Svi proračunski korisnici obvezni su pristupiti izradi prijedloga svojih planova primjenjujući metodologiju u skladu sa Zakonom o proračunu („Narodne novine“ br. 87/08,135/12 i 15/15)

Važnost procesa planiranja prepoznata je i u kontekstu davanja izjave o fiskalnoj odgovornosti temeljem Zakona o fiskalnoj odgovornosti („Narodne novine“ br. 111/18) i Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila („Narodne novine“ br. 95/19).

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

Proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo, poštivajući trogodišnji proračunski okvir. Proračun za 2021. godinu i projekcije za 2022. i 2023. godinu donose se na razini skupine (druga razina računskog plana). Ovakav način donošenja proračuna omogućava veću fleksibilnost u izvršavanju proračuna i financijskog plana, što je od važnosti za realizaciju programskog planiranja.

2. OKVIRNI LIMITI PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA I PRORAČUNA

U nastavku dajemo limite rashoda po odsjecima, te za proračunske korisnike proračuna Općine, koji predstavljaju okvir za izradu financijskih planova za 2021. i projekcije za 2022. i 2023. godinu.

Limiti rashoda koji pripadaju pojedinom proračunskom korisniku dani su u tablici 2. ovih Uputa.

Polazeći od raspoloživih eksternih pokazatelja i vlastitih pokazatelja ostvarivanja prihoda Proračuna Općine Velika Ludina u proteklom razdoblju, okvirni opseg prihoda poslovanja Općine Velika Ludina za 2023. godinu neće prelaziti planirane prihode poslovanja Proračunom za 2022. godinu.

Tablica 1. Limiti za izradu financijskih planova proračunskih korisnika i proračuna

Proračunski korisnik - po organizacijskim jedinicama	Ostvareni rashodi i izdaci u 2020. godini	Planirano Proračunom za 2021. godinu	Projekcije za 2022. godinu	Projekcija za 2023. godinu
RAZDJEL 001				
GLAVA 00101 OPĆINSKO VIJEĆE	342.542	744.000	444.000	444.000

RAZDJEL 002 JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL GLAVA 00202 JEDINSTVENI UPRAVNI	19.049.694	13.348.000	6.284.000	6.230.000
GLAVA 00203 KORISNIK DJEČJI VRTIĆ LUDINA	6.140.275	6.830.000	1.725.000	1.745.000
GLAVA 00204 PRORAČUNSKI KORISNIK KNJIŽNICA I ČITAONICA LUDINA	210.322	257.000	260.500	264.500
UKUPNO	25.752.833	21.179.000	8.713.500	8.683.500

3. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (odsjeci i korisnici za koje su oni nadležni) obvezni su izraditi financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu i pridržavati se Uputa.

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

Popis proračunskih korisnika objavljen je u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Proračunski korisnik Proračuna Općine Velika Ludina evidentiran u Registru je Dječji vrtić Ludina (pod brojem RKP 28731) i Knjižnica i čitaonica Ludina (pod brojem RKP 28740)

Financijski planovi izrađuju se za tekuću godinu (za koju se plan donosi) kao i predviđanja za naredne dvije godine. Proračunski korisnici u financijskim planovima trebaju iskazati sve svoje prihode i rashode.

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika za razdoblje 2021. - 2023. godine sukladno Zakonu o proračunu treba sadržavati: promjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2021. - 2023. godine, plan rashoda i izdataka za razdoblje 2021. - 2023. godine razvrstane prema proračunskim klasifikacijama te obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Uz ekonomsku i programsku klasifikaciju proračunski korisnici u izradi financijskog plana obvezni su primjenjivati funkcijsku klasifikaciju i klasifikaciju po izvorima financiranja.

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

Prilikom izrade financijskih planova, korisnici obavezno daju osnovne podatke o sebi, kao: status, djelatnost, organizacijsku strukturu, skraćeni popis programa s osnovnim financijskim pokazateljima i pokazateljima uspješnosti.

Svi korisnici proračunskih sredstava Proračuna Općine Velika Ludina obvezni su svoje

prijedloge financijskih planova na drugoj razini računskog plana dostaviti prema programima, aktivnostima i projektima iz prethodne godine ili prema projekciji rashoda.

Prijedlog financijskih planova proračunskih korisnika JLPRS za razdoblje 2021. -2023. godine sadrži:

1. Opći dio financijskog plana:
 - Sažetak računa prihoda i rashoda
 - Sažetak Računa financiranja
 - Račun prihoda i rashoda
 - Račun financiranja
 - Preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima
 - Višegodišnji plan uravnoteženja
2. Posebni dio financijskog plana — Plan rashoda i izdataka proračunskih korisnika
3. Obrazloženje inancijskog plana — Obrazloženje općeg dijela financijskog plana i obrazloženje posebnog dijela financijskog plana

3.1. Procjena prihoda i primitaka

Proračunski korisnici obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2021. — 2023. 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 su:

1. Opći prihodi i primici
2. Vlastiti prihodi
3. Prihodi za posebne namjene
4. Pomoći
5. Donacije
6. Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja
7. Namjenski primici

1. Izvor financiranja - opći prihodi i primici proračuna čine prihodi od poreza i prireza, prihodi od financijske imovine, prihodi od nefinancijske imovine, prihodi od administrativnih (upravnih) pristojbi i prihodi od kazni.

2. Izvor financiranja - vlastiti prihodi čine prihodi koje korisnik ostvari obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koje mogu obavljati i drugi pravni subjekti izvan općeg proračuna (iznajmljivanje prostora, pružanje usluga i drugo). Vlastiti prihodi iskazuju se u okviru podskupine 66 — Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga.

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

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

Prihodi koje proračunski korisnici ostvare od drugih proračuna koji im nije nadležan planiraju se na podskupini računa 63 — Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan.

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

6. Izvor financiranja prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja čine prihodi ostvareni prodajom ili zamjenom dugotrajne imovine, od naknade štete s osnova osiguranja, a mogu se koristiti samo za kapitalne rashode. Kapitalni rashodi su: rashodi

za nabavu nefinancijske imovine, rashodi za održavanje nefinancijske imovine, kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima u kojima država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima odlučujući utjecaj na upravljanje za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu te ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava.

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

Proračunski korisnici obvezni su napraviti plan vlastitih prihoda na drugoj razini računskog plana za 2021. godinu i projekcije za 2022. i 2023. godinu.

3.2. Prijedlog plana rashoda i izdataka

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2021. - 2023. godine razvrstane prema proračunskim klasifikacijama u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Proračunski korisnik proračuna jedinice lokalne samouprave rashode i izdatke za 2021. godinu planira na razini skupine (druga razina računskog plana), kao i rashoda i izdataka za 2022. i 2023.

Upravno vijeće i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika jedinice lokalne samouprave obvezni su usvojiti prijedlog financijskog plana i uskladiti ga s proračunom do kraja godine, kako bi se od 01. siječnja 2021. godine mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Upravna tijela nadležna za proračunske korisnike obvezna su planirati rashode za zaposlene i materijalne rashode svojih korisnika proračuna u okviru skupine računa 31 i 32, a ne na računima podskupine 36 — pomoći unutar opće države, niti u okviru podskupine 38 — tekuće donacije i kapitalne donacije.

3.3. Obrazloženje financijskog plana

U skladu sa Zakona o proračunu proračunski korisnici dužni su uz prijedlog financijskog plana izraditi i dostaviti obrazloženje kao sastavni dio financijskog plana.

Obrazloženje prijedloga financijskog plana treba sadržavati:

- obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka
- obrazloženje prenesenog manjka odnosno viška prihoda financijskog plana.

Budući da se financijski plan, odnosno proračun čiji se posebni dio sastoji od financijskih planova proračunskih korisnika, usvaja za trogodišnje razdoblje važno je obrazložiti programe od godine do godine.

3.4. Obrazloženje programa

Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja.

Mjerenje rezultata programa osigurava jasniju i učinkovitiju dodjelu novčanih sredstava.

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

Obrazloženje cilja nekog programa mora odgovoriti na slijedeća pitanja:

- što se ovim programom želi postići,
- kako se nastoji realizirati program,
- tko je korisnik ili primatelj usluge?

U opisu programa i njihovih ciljeva važno je istaknuti uštede do kojih će dovesti realizacija utvrđenih ciljeva, a moguće je dodati i objašnjenje posljedica koje bi nastale u slučaju ne provedbe ovoga programa ili ne provedbe u predloženom obuhvatu ili predviđenom razdoblju.

U okviru procjene potrebnih sredstava, potrebno je navesti ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, odnosno aktivnosti i projekata.

Dakle, kako bi se pratilo ostvarenje ciljeva programa za trogodišnje razdoblje potrebno je definirati pokazatelje uspješnosti. Pokazatelji uspješnosti predstavljaju podlogu za mjerenje učinkovitosti provedbe programa. Dobri pokazatelji trebaju biti:

- specifični — da zaista mjere ono što treba mjeriti,
- mjerljivi — u pogledu kvalitete i količine,
- dostupni — u okviru prihvatljivih troškova,
- relevantni — u odnosu na definirani cilj
- vremenski određeni — da se definirani ciljevi izvrše u zadanom vremenskom roku.

Glavna karakteristika pokazatelja uspješnosti je mjerljivost, stoga ih je potrebno brojčano iskazati ili jasno i nedvosmisleno izraziti.

U obrazloženju financijskog plana koriste se dvije vrste pokazatelja: pokazatelj učinka i pokazatelj rezultata. Pokazatelj učinka treba dati informaciju o učinkovitosti, dugoročnim rezultatima te društvenim promjenama koje se postižu ostvarenjem cilja.

3.5. Krajnji korisnici proračunskih sredstava Općine Velika Ludina

Svi ostali krajnji korisnici proračunskih sredstava Općine Velika Ludina (udruge, ustanove koje se financiraju iz proračuna Općine Velika Ludina po posebnim propisima) obvezni su nadležnom upravnom tijelu Općine Velika Ludina dostaviti svoje prijedloge odnosno zahtjeve za proračunskim sredstvima za narednu godinu, a za kapitalne projekte za naredne tri godine.

Svi korisnici moraju svoje prijedloge financijskog plana dostaviti na osnovu ovih Uputa, a sukladno odredbama Zakona o proračunu. To znači da financijski plan sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i detaljno obrazloženje financijskog plana odnosno potrebe za proračunskim sredstvima.

Trgovačka društva u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Velika Ludina obvezni su uz svaki zahtjev za kapitalnim pomoćima iz proračuna dostaviti detaljno obrazloženje zahtjeva.

Svoje prijedloge financijskih planova krajnji korisnici dostavljaju u rokovima propisanim ovim Uputama. Nepravovremeno dostavljeni i nepotpuni zahtjevi neće se razmatrati u pripremi nacrtu prijedloga Proračuna Općine Velika Ludina.

7. HODOGRAM AKTIVNOSTI

Red. br.	Izvršitelj	Zadatak	Rok
1.	Jedinstveni upravni odjel Općine Velika Ludina	- izrađuje Upute za izradu prijedloga Financijskih planova proračunskih korisnika i Proračuna Općine Velika Ludina za razdoblje od 2021. -2023. godine	Do 14. rujna 2020. godine

2.	Jedinstveni upravni odjel Općine Velika Ludina	- dostavlja Upute za izradu prijedloga Financijskih planova proračunskih korisnika i Proračuna za razdoblje 2021. - 2023. godine proračunskim korisnicima i svim korisnicima proračuna iz svoje nadležnosti - objavljuje Upute na web stranici Općine Velika Ludina	Do 15. rujna 2020. godine
3.	Proračunski korisnici, udruge i svi ostali korisnici proračuna	nadležnom upravnom tijelu Općine Velika Ludina dostavljaju potpisom i pečatom ovjerene Financijske planove za novčana sredstva u 2021. godini (prijedloge financijskih planova s obrazloženjima, te popisom programa/projekata) i projekcije za 2022. i 2023. godinu	Do 22. rujna 2020. godine
5.	Jedinstveni upravni odjel Općine Velika Ludina	-sukladno Zakonu o proračunu izrađuje Nacrt Proračuna za 2021. godinu i projekcije za 2022. i 2023. godinu, -izrađuje prijedlog Odluke o izvršavanju Proračuna Općine Velika Ludina za 2021. godinu -objavljuje Nacrt Proračuna Općine Velika Ludina za 2021. godinu i projekcije za 2022. i 2023. godinu na internetskoj stranici Općine Velika Ludina radi savjetovanja s javnošću	Do 15. listopada 2022. godine Do 15. listopada 2022. godine
6.	Općinski načelnik Općine Velika Ludina	- utvrđuje prijedlog Proračuna Općine Velika Ludina za 2021. godinu i projekcije za 2022. i 2023. godinu i prijedlog Odluke -objavljuje prijedloga Proračuna Općine Velika Ludina za 2021. godinu i projekcije za 2022. i 2023. godinu na internetskoj stranici Općine Velika Ludina sukladno Uputama Ministarstva financija	Do 15. studenoga 2022. godine
7.	Općinsko vijeće Općine Velika Ludina	- donosi Proračun Općine Velika Ludina za 2021. godinu i projekcije za 2022. i 2023. godinu i Odluku o izvršavanju Proračuna Općine Velika Ludina za 2021. godinu.	Do kraja 2022. godine
8.	Jedinstveni upravni odel Općine Velika Ludina	- objavljuje donesene planske dokumente	Nakon donošenja i stupanja na snagu proračuna

Viši referent za financijske poslove;
Hrvoje Plašćar




Pročelnik;
Marta Kucelj

