



REPUBLIKA HRVATSKA
SISAČKO-MOSLAVAČKA ŽUPANIJA
OPĆINA HRVATSKA DUBICA
Jedinstveni upravni odjel

KLASA: 400-06/20-01/01
URBROJ: 2176/10-03/01-20-2
Hrvatska Dubica, 6. listopada 2020.

Na temelju stavka 2. članka 27. Zakona o proračunu („Narodne novine“, broj: 87/08, 136/12 i 15/15) i članka 44. Statuta Općine Hrvatska Dubica („Službeni vjesnik“, broj: 21/18 i 17/20), Jedinstveni upravni odjel Općine Hrvatska Dubica, utvrdio je i donosi

U P U T E
za izradu Proračuna Općine Hrvatska Dubica
za razdoblje 2021. – 2023. godine

I. UVOD

Vlada Republike Hrvatske, na sjednici održanoj 24. rujna 2020. godine, usvojila je Smjernice za izradu Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2021. i projekcija za 2022. i 2023. godine (u nastavku: Smjernice), a koje su izrađene su na temelju Nacionalnog programa reformi Republike Hrvatske za 2020. i Programa konvergencije Republike Hrvatske za 2020. i 2021. godinu. Sukladno Zakonu o proračunu „Narodne novine“, broj: 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 2021. - 2023. godine (u nastavku: Upute za JLP(R)S).

Upute sadrže:

1. temeljne makroekonomske pokazatelje iz Smjernica,
2. metodologiju izrade prijedloga financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
3. metodologiju izrade proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
4. dostavu dokumenata i unos podataka,
5. planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija,
6. novosti koje donosi Nacrt prijedloga o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
7. dostupnost materijala i 8. obrasce za izradu prijedloga financijskog plana.

Slijedom navedenoga, a sukladno odredbi članka 27. Zakona o proračunu, Jedinstveni upravni odjel Općine Hrvatska Dubica (u nastavku: Upravni odjel) donosi ove Upute za izradu Proračuna Općine Hrvatska Dubica za razdoblje 2021.-2023. godine (u nastavku: Upute za izradu proračuna).

Rokovi i metodologija donošenja proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih i izvanproračunskih korisnika utvrđeni su Zakonom o

proračunu, Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama („Narodne novine“, broj: 26/10, 120/13 i 1/20) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“, broj: 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19).

Ove Upute za izradu proračuna bit će objavljene na službenim mrežnim stranicama Općine Hrvatska Dubica (www.hrvatska-dubica.hr) i dostavljene proračunskom korisniku - Narodnoj knjižnici i čitaonici „Ivo Kozarčanin“ Hrvatska Dubica (u nastavku: Proračunski korisnik).

II. METODOLOGIJA ZA IZRADU PRORAČUNA ZA RAZDOBLJE 2021.-2023. GODINE

Upute upravnog tijela za financije obvezno sadrže:

- Temeljna ekonomska ishodišta i pretpostavke za izradu prijedloga proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i prijedloga financijskih planova njezinih proračunskih i izvanproračunskih korisnika
- Opis planiranih politika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave
- Procjenu prihoda i rashoda te primitaka i izdataka proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u sljedeće tri godine
- Visinu financijskog plana po proračunskim korisnicima koja sadrži visinu financijskog plana za prethodnu proračunsku godinu i tekuću proračunsku godinu, te visinu financijskog plana za sljedeću proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine, raspoređen na:
 - visinu sredstava potrebnih za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz trenutno važećih propisa i
 - visinu sredstava potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti
- Način pripreme te terminski plan za izradu proračuna i prijedloga financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave
- Šifre i nazive zajedničkih programa te aktivnosti i projekata u skladu s kojima će korisnici izraditi svoj financijski plan.

Upute za izradu proračuna trebale bi pomoći u zajedničkom, opsežnom i izuzetno važnom poslu izrade Proračuna Općine Hrvatska Dubica za razdoblje 2021. - 2023. godine (u nastavku: Proračun).

Planiranje i izrada Proračuna temelji se na odredbama Zakona o proračunu i na vlastitim procjenama prihoda i rashoda.

Proračun se sastoji od općeg i posebnog dijela koji se odnosi za 2021. godinu, te Plana razvojnih programa koji se utvrđuju za razdoblje 2022.-2023. godine.

Strukturu općeg dijela proračuna čine prihodi i primici, te rashodi i izdaci po ekonomskoj klasifikaciji (po vrstama) utvrđeni u Računu prihoda i rashoda i Računu financiranja.

Posebni dio proračuna čine rashodi i izdaci raspoređeni po stavkama primjenom organizacijske, programske i ekonomske (obvezatne proračunske klasifikacije).

Uz Proračun, kao samostalan dokument, donosi se projekcija proračuna za razdoblje 2022. - 2023. godine.

Sukladno Zakonu o proračunu, Proračun se usvaja na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2022. i 2023. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Odredbom članka 12. Zakona o proračunu propisano je ključno proračunsko načelo, načelo transparentnosti, koje kaže da se proračun i projekcije proračuna lokalne jedinice objavljuju u njihovom službenom glasilu.

S ciljem poštivanja načela transparentnosti, pored objave u službenom glasilu, Proračun i projekcija, Izmjene i dopune proračuna i Odluka o izvršavanju proračuna objavit će se i na službenim mrežnim stranicama Općine Hrvatska Dubica (www.hrvatska-dubica.hr).

Sukladno članku 40. Zakona o proračunu, izvršeni čelnik lokalne jedinice dostavlja proračun i projekcije, odluku o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna Ministarstvu financija i to u roku od 15 dana od stupanja na snagu obvezno dostavlja na mail adresu: lokalni.proracuni@minfin.hr, poveznica na navedene dokumente, objavljene u službenom glasilu Općine Hrvatska Dubica, „Službeni vjesnik“.

Stoga se ovom Uputom, ukazujemo na obvezu dostave isključivo poveznicu na mrežne stranice Općine Hrvatska Dubica, na kojoj su objavljeni proračun i projekcije, Odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna, sve u roku od 15 dana od njihova stupanja na snagu.

Sukladno članku 112. Zakona o proračunu, godišnji izvještaj o izvršenju proračuna lokalne jedinice dostavlja se Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju u roku od 15 dana nakon što ga donese predstavničko tijelo te lokalne jedinice. Iznimno, ako predstavničko tijelo ne donese izvještaj, isti im se dostavlja u roku od 60 dana od dana podnošenja predstavničkom tijelu.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine Hrvatska Dubica, također, nije potrebno 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 poveznicu na mrežnu stranicu Općine na kojoj je izvještaj objavljen. Državnom uredu za reviziju je podatak o poveznici potrebno dostaviti na e-mail nadležnog područnog ureda Državnog ureda za reviziju u Sisku – dur.sisak@mfin.hr.

Zakonom o proračunu propisana je obveza i rok dostave Ministarstvu financija ugovora o zaduženju te izvješća o zaduženju, danim jamstvima i suglasnostima na Obrascu IZJS. Skenirani ugovori i Obrasci IZJS, potpisani od strane izvršnog čelnika lokalne jedinice, dostavljaju se na e-mail adresu Ministarstva financija lokalni.proracuni@mfin.hr u propisanom roku.

Proračun i Financijski plan Proračunskog korisnika može se izraditi i planirati na detaljnijoj razini - razini odjeljka/osnovnog računa (četvrta i peta razina računskog plana) odnosno po pozicijama radi interne evidencije, ali se predstavničkom tijelu (Općinskom vijeću Općine Hrvatska Dubica), na usvajanje, podnosi isključivo na trećoj razini ekonomske klasifikacije.

I tijekom 2021. godine potrebno je postupati sukladno odredbom Zakona o pravu na pristup informacijama („Narodne novine“, broj: 25/13 i 85/15).

Važnost procesa planiranja prepoznata i u kontekstu davanja izjave o fiskalnoj odgovornosti.

I tijekom 2021. godine općinski načelnik Općine Hrvatska Dubica, te čelnik Proračunskog korisnika i uprave trgovačkih društava, čiji je osnivač Općina Hrvatska Dubica,

dužni su postupati sukladno odredba Zakona o fiskalnoj odgovornosti („Narodne novine“ broj: 111/18) i Uredbi o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila („Narodne novine“, broj: 95/19).

I tijekom 2021. godine potrebno je postupati sukladno Zakonu o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“, broj: 78/15 i 102/19), Naputku o otkrivanju, postupanju i izvješćivanju o nepravilnostima u upravljanju proračunskim sredstvima („Narodne novine“, broj: 70/12) i općim aktima Općine Hrvatska Dubica.

II.1. Temeljna ekonomska ishodišta i pretpostavke za izradu prijedloga proračuna

Kod izrade ovih Uputa razvidno je da se trebaju uzeti u obzir vlastite gospodarske i društvene specifičnosti Općine Hrvatska Dubica, uz pridržavanje odredaba Zakona o proračunu i Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

Općina Hrvatska Dubica donijela je Odluku o usvajanju Strateškog razvojnog programa Općine Hrvatska Dubica za period od 2015. do 2020. godine, KLASA: 302-02/15-01/01, URBROJ: 2176/10-02-16-64 od 26. srpnja 2016. godine. Razvidno je da nastavno treba donijeti Strategiju razvoja Općine Hrvatska Dubica koja predstavlja ključni strateški dokument kojim će se definirati smjer ukupnog gospodarskog i društvenog razvoja Općine Hrvatska Dubica u narednom razdoblju i istom utvrditi pravce budućeg razvoja, definirati strateške ciljeve osobito:

- Intenziviranje gospodarskih aktivnosti
- Održivi razvoj prostora i infrastrukture
- Unapređenje kvalitete života
- Očuvanje i zaštita okoliša te energetska i resursna učinkovitost
- Dobro upravljanje.

S aspekta proračunskog planiranja Strategija razvoja predstavlja srednjoročni strateški dokument koji definira ciljeve i prioritete razvoja i daje osnovne smjernice za izradu razvojnih projekata za razdoblje od narednih 5 (pet) godina.

Općinsko vijeće Općine Hrvatska Dubica, na sjednici održanoj 10. rujna 2018. godine, donijelo je Strategiju upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine Hrvatska Dubica za razdoblje 2018.-2023. godine kojom su određeni ciljevi i smjernice za upravljanje i raspolaganje nekretninama u vlasništvu Općine Hrvatska Dubica u razdoblju od 2018. do 2023. godine i kojom se želi osigurati ekonomski svrhovito, učinkovito i transparentno upravljanje i raspolaganje nekretninama.

Istom su utvrđeni zaključci što učinkovitijeg iskorištenja resursa općinske imovine.

Općinsko vijeće Općine Hrvatska Dubica, na sjednici održanoj 31. ožujka 2020. godine, donijelo je Plan upravljanja i raspolaganja imovinom Općine Hrvatska Dubica tijekom 2020. godine.

Općinsko vijeće Općine Hrvatska Dubica, na sjednici održanoj 31. ožujka 2020. godine, donijelo je Registar imovine Općine Hrvatska Dubica.

Pod točkom 7. Uputa za JLP(R)S Ministarstvo financija najavilo je još jednu poreznu reformu kroz snižavanje stopa poreza na dohodak, koja će utjecati na povećanje osobnih primanja zaposlenih, ali i na smanjenje prihoda proračuna Općine Hrvatska Dubica. Naše procjene prihoda proračuna za narednu godinu ipak su vrlo optimistične i procjenjuju se

da će e proračunom osigurati sredstva za nesmetano poslovanje svih djelatnosti u nadležnosti Općine Hrvatska Dubica, kako tekućih poslova tako i za projekte sufinancirane sredstvima EU fondova.

Imajući u vidu načelo dobrog gospodara u ovom proračunskom razdoblju bit će neophodno odrediti prioritete financiranja kako bi se ostvarila najveća moguća korist za sve građane Općine Hrvatska Dubica kao krajnje korisnike općinskog proračuna.

II.1.a) Odrednice prihoda i rashoda

Najvažniji prihod Općine Hrvatska Dubica je prihod od poreza na dohodak.

Prikaz prihoda (u kunama) kroz trogodišnje razdoblje:

Porez i prirez na dohodak

	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>	<u>2020. (do 31.08.2020.)</u>
Ostvareno:	3.541.809,59	3.871.886,26	2.491.776,62

Porez na kuće za odmor (u kunama)

	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>	<u>2020. (do 31.08.2020.)</u>
Ostvareno:	71.322,63	74.626,57	60.074,14

Porez na korištenje javnih površina

	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>	<u>2020. (do 31.08.2020.)</u>
Ostvareno:	423,00	-	25,00

Porez na promet nekretnina

	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>	<u>2020. (do 31.08.2020.)</u>
Ostvareno:	124.076,49	67.478,82	21.353,52

Porez na potrošnju

	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>	<u>2020. (do 31.08.2020.)</u>
Ostvareno:	7.751,64	12.103,49	2.804,22

Porez na tvrtku/naziv

	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>	<u>2020. (do 31.08.2020.)</u>
Ostvareno:	-	508,22	-

	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>	<u>2020. (do 31.08.2020.)</u>
UKUPNO:	3.745.383,35	4.026.603,36	2.576.033,50

Prihodi od komunalne naknade:

Ostvareno:	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>	<u>2020. (do 31.08.2020.)</u>
	238.101,52	226.394,17	164.607,86

Prihodi od komunalnog doprinosa:

Ostvareno:	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>	<u>2020. (do 31.08.2020.)</u>
	9.735,89	4.186,27	3.003,55

Prihodi od ozakonjenja nezakonito izgrađenih zgrada:

Ostvareno:	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>	<u>2020. (do 31.08.2020.)</u>
	5.586,93	2.898,73	1.010,35

Prihod od imovine (u kunama)

Ostvareno:	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>	<u>2020. (do 31.08.2020.)</u>
	81.273,62	286.810,70	94.931,68

Značajni su prihodi od pomoći iz državnog i županijskog proračuna i to:

- tijekom 2018. godine pomoći iz državnog proračuna iznosile su 618.202,60 kuna, tijekom 2019. godine 550.000,00 kuna, a tijekom 2020. godine 1.691.695,37.kuna.
- tijekom 2018. godine pomoći iz županijskog proračuna iznosile su 337.000,00 kuna, tijekom 2019. godine .280.000,00 kuna, a tijekom 2020. godine 275.000,00 kuna.

Za provedbu projekta Zaželi „Radimo i pomažemo“, tijekom 2020. godine, ostvaren je prihod u iznosu od 999.155,67 kuna

II.2. Okvirni prijedlog opsega Proračuna

Limit rashoda Jedinstvenog upravnog odjela Općine Hrvatska Dubica i Proračunskog korisnika uvjetovan je procjenom primitaka i izdataka.

Pri izradi financijskih planova za razdoblje 2021. - 2023. godine, potrebno je pridržavati se sljedećih uputa u svezi s visinom planiranih sredstava:

- rashodi za zaposlene, rashode za plaće, doprinose na plaće, materijalne rashode općinske uprave, naknade predstavničkog i izvršnog tijela, naknade građanima i kućanstvima, ostale rashode planirati u iznosu većem od 3% u odnosu na plan za 2020. godinu.

Financijske rashode općine planirati prema preuzetim obvezama.

Rashode za subvencije trgovačkim društvima planirati sukladno preuzetim obvezama.

Proračunski korisnik dužan je, prilikom planiranja rashoda, realno procijeniti i najprije planirati fiksne rashode (rashode za zaposlene, materijalne rashode, ugovorne obveze i sl.), a razliku do odobrenog limita planirati za nove projekte i aktivnosti.

Konkretna mjera i aktivnosti za 2021. godinu utvrdit će se sljedećim programima:

Program javnih potreba u kulturi,
Program javnih potreba u sportu,
Program javnih potreba u socijalnoj skrbi,
Program javnih potreba u ostalim društvenim djelatnostima,
Program utroška sredstava od prodaje obiteljskih kuća i stanova u državnom vlasništvu na području Općine Hrvatska Dubica,
Programom utroška sredstava ostvarenih od jednokratnih naknada za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske,
Program utroška sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada,
Program utroška sredstava ostvarenih prodajom, zakupom i koncesijom poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države
Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture,
Programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

II.3. Preraspodjele u 2021. godini

Mogućnost preraspodjele proračunskih sredstava tijekom proračunske godine je poseban mehanizam koji daje fleksibilnost procesu izvršavanja proračuna Općine Hrvatska Dubica.

Člankom 46. Zakona o proračunu je propisana mogućnost preraspodjele sredstava kod proračuna Općine najviše 5% rashoda i izdataka na proračunskoj stavci (donesenoj od strane predstavničkog tijela) koja se umanjuje, ako to odobri načelnik Općine Hrvatska Dubica. Iznimno, preraspodjela se može izvršiti najviše do 15% ako se time osigurava povećanje sredstava nacionalnog sudjelovanja planiranih u proračunu za financiranje projekata koji se sufinanciraju iz sredstava EU, ako to odobri općinska načelnica Općine Hrvatska Dubica.

Uz zahtjev za preraspodjelu sredstava potrebno je dostaviti dokumentaciju iz koje je razvidan razlog zbog kojeg se traži povećanje pojedine proračunske stavke odnosno prijedlog smanjenja druge proračunske stavke.

Ovu mogućnost potrebno je propisati i Odlukom o izvršavanju proračuna Općine Hrvatska Dubica za 2021. godinu.

Općinska načelnica, o navedenim i izvršenim preraspodjelama, izvijestit će Općinsko vijeće Općine Hrvatska Dubica sukladno Odluci o izvršavanju proračuna.

Proračunska sredstva ne mogu se preraspodijeliti između Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja.

II.4. Plan razvojnih programa

Zakonom o proračunu utvrđena je obveza izrade Plana razvojnih programa za proračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i za same jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Plan razvojnih programa je, uz opći i posebni dio, sastavni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. U planu razvojnih programa jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazuju planirane rashode za investicije za trogodišnje razdoblje, te izdvajanja za kapitalne pomoći i donacije. Plan razvojnih programa predstavlja isječak iz posebnog dijela proračuna. Zakon o proračunu propisuje sadržaj i izgled plana razvojnih programa. Plan razvojnih programa mora sadržavati ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planovi razvojnih programa važni su i u kontekstu za korištenje sredstava iz fondova Europske unije iz razloga što programi i projekti, koji se planiraju financirati iz navedenih fondova, moraju imati vezu

sa strateškim ciljevima i prioritetima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a koji opet moraju biti u suglasju s nacionalnim strateškim ciljevima i prioritetima.

Planovi razvojnih programa poveznica su između strateških ciljeva zacrtanih strateškim dokumentima i proračuna za trogodišnje razdoblje. Osnovni ciljevi u provođenju politike Općine Hrvatska Dubica, u narednom razdoblju, bit će nastavljnje poduzimanja svih raspoloživih mjera i aktivnosti za podizanje životnih standarda na svim područjima, koliko god to opće prilike budu dozvoljavale, a osobito vezano za:

- održivi gospodarski razvoj, prvenstveno malog i srednjeg poduzetništva i razvoj poslovnih zona, poticanje zapošljavanja,
- podizanje postignute kvalitete sveukupne komunalne infrastrukture,
- brigu o zdravlju, obrazovanju i socijalnoj sigurnosti,
- promoviranje i poticanje kulturnih i sportskih događanja,
- očuvanje i obnovu turističke ponude,
- jačanje kapaciteta za upravljanje zaštitom okoliša i
- energetska efikasnost.

Proračunski korisnik nije u obvezi izrađivati Plan razvojnih programa, ali je dužan sudjelovati s jedinstvenim upravnim odjelom u pripremi Plana Razvojnih programa Općine Hrvatska Dubica.

III. METODOLOGIJA ZA IZRADU FINACIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2021. – 2023. GODINE

Proračunski korisnik obavezan je izraditi prijedlog svoga Financijskog plana rashoda i izdataka za 2021. godinu, kao i predviđanja za naredne dvije godine (2022.-2023. godinu) sukladno Zakonu o proračunu („Narodne novine“, broj: 87/08, 136/12 i 15/15), Pravilniku o proračunskim klasifikacijama („Narodne novine“, broj: 26/10 i 120/13) i Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu („Narodne novine“, broj: 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18) i ovim Uputama za izradu proračuna, te isti dostaviti Općini Hrvatska Dubica. Proračunski korisnik obavezan je izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2021.-2023. godine po izvorima financiranja. Izvori financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene.

Proračunski korisnik prihode i primitke te 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).

Proračunski korisnik u financijskom planu treba iskazati sve svoje prihode i rashode bez obzira na moguće uplate dijela prihoda korisnika u proračun Općine Hrvatska Dubica ili podmirivanje rashoda direktno s računa proračuna.

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, koje je Proračunski korisnik dužan razraditi u svome financijskom planu.

Prijedlog financijskog plana Proračunskog korisnika, sukladno odredbi članka 29. Zakona o proračunu, sadrži:

1. Procjenu prihoda i primitaka iskazani po vrstama za 2021 - 2023. godinu, po izvorima financiranja,
2. Plan rashoda i izdataka za 2021.-2023. godinu, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama,
3. Obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Proračunski korisnik prihode i primitke, rashode i izdatke za 2021. godinu planira, kao i prethodnih godina, na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2022. i 2023. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Tijekom 2021. godine, u opseg financijskih planova Proračunskog korisnika, utvrđuju se limiti, kako slijedi:

- godišnji limit za provedbu postojećih programa do najviše 350.000,00 kuna
- godišnji limit za provedbu novih ili promjenu postojećih programa do najviše 10.000,00 kuna.

Za DVD Hrvatska Dubica – godišnji limit planirati do najviše 400.000,00 kuna.

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 jesu:

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 i
7. Namjenski primici.

Obveza je svih korisnika Proračuna da proračunska sredstva za redovan rad troše namjenski, ekonomično, djelotvorno, učinkovito i transparentno. Realizacija svih ostalih projekata planiranih u Proračunu ovisna je o osiguranim sredstvima u Proračunu.

Odstupanja od onoga što je prethodnih godina planirano s projekcijama za 2021. i 2022. godinu i 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.

Odredbom članka 48. Zakona o proračunu propisana je obveza uplate namjenskih prihoda i primitaka koje ostvare proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u proračun nadležne jedinice. Namjenski prihodi i primici jesu pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene, prihodi od prodaje ili zamjene imovine u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, naknade s naslova osiguranja i namjenski primici od zaduživanja i prodaje dionica i udjela. Nadalje, člankom 52. Zakona o proračunu utvrđuje se obveza uplate vlastitih prihoda proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

III.1. Obrazložene prijedloga financijskog plana Proračunskog korisnika

Proračunski korisnik obvezan je 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.

Financijski plan Proračunskog korisnika treba biti uravnotežen.

Obrazloženje prijedloga Financijskog plana Proračunskog korisnika, sukladno odredbi članka 30. Zakona o proračunu, sadrži:

- sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika,
- obrazložene programe,

- zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi,
- usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa,
- izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa, te
- ostala obrazloženja i dokumentaciju.

Obrazloženjem se želi postići da proračunski dokumenti pažljivo objašnjavaju od godine do godine kakve su procjene proračunskih stavki.

Prilikom objašnjenja naglasak je potrebno staviti na ciljeve koji se programima namjeravaju postići i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva. Također treba objasniti odstupanja od onoga što je prethodne godine projicirano za 2021. i 2022. godinu navodeći zbog čega dolazi do razlika u odnosu na projekcije dane prethodne godine.

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.

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

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.

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 neprovedbe ovoga programa ili neprovedbe 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/projekata.

Izmjene i dopune financijskog plana Proračunskog korisnika moguće izraditi na sljedeće načine:

- 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, izmjene i dopune financijskog plana proračunskog korisnika nisu moguće bez suglasnosti jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno preraspodjela ili izmjena i dopuna proračuna u čijoj je proračunski korisnik nadležnosti
- izmjene i dopune financijskog plana proračunskog korisnika vezane uz „fleksibilne“ izvore (vlastite i namjenske prihode i primitke) moguće je urediti na različite načine uz suglasnost jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Proračunski korisnik u svojem financijskom planu mora predvidjeti sredstva od pomoći iz državnog i županijskog proračuna, te svojih izvornih prihoda (članarina, korištenje interneta i sl.).

Model financijskog plana proračunskih korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dan je u prilogu Uputa ministarstva financija, a dostupan je na stranici Ministarstva financija poveznica, <http://www.mfin.hr/hr/upute-za-izradu-proracuna-jlprs-arhiva>.

Trgovačka društva u vlasništvu Općine Hrvatska Dubica (KOMUNALAC d.o.o. za komunalne djelatnosti, VODOOPSKRBA d.o.o. za javnu vodoopskrbu i odvodnju) za svaki zahtjev za kapitalnim pomoćima iz Proračuna uz zahtjev obvezni su dostaviti detaljno obrazloženje zahtjeva, te po realiziranim sredstvima dostaviti pisano izvješće o namjenskom trošenju dobivenih sredstava.

Svi ostali krajnji korisnici proračunskih sredstava Općine Hrvatska Dubica (udruge i sl.) obvezni su Općini Hrvatska Dubica dostaviti svoje prijedloge odnosno zahtjeve za proračunskim sredstvima za narednu godinu, a za kapitalne projekte za naredne tri godine i to u rokovima propisanim ovim Uputama i Zakonu 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 tj. potreba za proračunskim sredstvima.

Nepravovremeno dostavljeni i nepotpuni zahtjevi neće se razmatrati u pripremi Prijedloga proračuna Općine Hrvatska Dubica za 2021. godinu.

Isti su obvezni općinskoj načelnici Općine Hrvatska Dubica dostaviti svoje prijedloge Financijskog plana i programa rada za 2021. godinu, pisano izvješće o namjenskom trošenju dobivenih sredstava do 15. listopada 2021. godine, te izvješće sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija („Narodne novine“, broj: 121/14) i Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija („Narodne novine“, broj: 31/15, 67/17 i 115/18) i aktima Općine Hrvatska Dubica.

Sukladno Zakonu o udrugama („Narodne novine“, broj: 74/14, 70/17 i 98/19), Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija („Narodne novine“, broj: 121/14) i Uredbi o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge („Narodne novine“, broj: 26/15) Općina Hrvatska Dubica financirat će udruge koje svojim programima/projektima osiguravaju javne potrebe od interesa za Općinu Hrvatska Dubica, a koje će programima javnih potreba u pojedinim djelatnostima utvrditi Općinsko vijeće.

Javni natječaji za financiranje udruga tijekom 2021. godine objavit će se na službenim mrežnim stranicama www.hrvatska-dubica.hr, i na oglasnoj ploči Općine Hrvatska Dubica, sukladno Pravilniku o financiranju udruga iz proračuna Općine Hrvatska Dubica („Službeni vjesnik“ broj: 51/16) i Odluci o utvrđivanju aktivnosti udruga od interesa za opće dobro i njihovom financiranju iz proračuna Općine Hrvatska Dubica („Službeni vjesnik“ broj: 51/16).

IV. Riznica

Odredbom članka 60. Zakona o proračunu („Narodne novine“, broj: 87/08, 136/12 i 15/15) predviđeno je da se financijska sredstva svih proračunskih korisnika na lokalnoj razini slijevaju na jedinstveni račun i da se sva plaćanja obavljaju s ovoga računa.

Odlukom o uvođenju sustava rizničnog poslovanja na razini proračuna i proračunskog korisnika Općine Hrvatska Dubica („Službeni vjesnik“, broj: 38/17) uveden je se sustav rizničnog poslovanja na razini Proračuna i Proračunskog korisnika i uređen sustav glavne knjige riznice Općine Hrvatska Dubica.

Lokalna riznica je cjelovit sustav u kojemu se, sukladno zakonu, ovoj Odluci i drugim propisima, obavljaju poslovi koje se odnose na pripremu, izvršavanje i konsolidaciju

Proračuna Općine Hrvatska Dubica i proračuna Proračunskog korisnika, a koji omogućuje kvalitetno upravljanje financijskim sredstvima te jasan i zakonit proces izvršavanja Proračuna, proračunsko računovodstvo i računovodstvo Proračunskog korisnika, upravljanje platnim prometom i javnim dugom, a predstavlja specifične novčane tijekove između Proračuna i Proračunskog korisnika. Lokalna riznica je poseban način računovodstvenog i informatičkog praćenja priljeva i odljeva proračunskih sredstava.

Jedinstveni račun Lokalne riznice instrument je koji osigurava dnevno upravljanje likvidnošću Proračuna i pruža podlogu za učinkovito financijsko planiranje.

Osnovu Lokalne riznice čine jedinstveni račun i informacijsko-informatički sustav Lokalne riznice. Jedinstveni račun Lokalne riznice je sustav računa preko kojeg se izvršavaju uplate prihoda i primitaka, te isplate rashoda i izdataka Proračuna i proračunskih korisnika.

Lokalna riznica ima jedan račun za sva plaćanja, a račun Proračunskog korisnika sastavni su dio Proračuna.

Uvođenjem jedinstvenog računa riznice ne znači da korisnik gubi svoju autonomiju u korištenju sredstava, već se sustav upravljanja financijama konsolidira. Proračunski korisnik i dalje odlučuje o prikupljanju i trošenju svojih sredstava, ali se plaćanja vrše samo sa jednog mjesta odnosno računa. Jedinstveni račun riznice instrument je koji osigurava dnevno upravljanje likvidnošću proračuna i pruža podlogu za učinkovito financijsko planiranje.

V. OBVEZE SUDIONIKA I TERMINSKI PLAN

Obveze sudionika i terminski plan utvrđuju se, kako slijedi:

V.1. Dostava ovih Uputa Proračunskom korisniku

Rok: 6. listopada 2020. godine

V.2. Poziv ostalim korisnicima proračuna koji se financiraju iz proračuna Općine Hrvatska Dubica za izvješće o namjenskom trošenju proračunskih sredstava, objavom na službenim mrežnim stranicama i oglasnoj ploči Općine Hrvatska Dubica.

Rok: 6. listopada 2020. godine

V.3. Dostava izvješća korisnika o namjenskom trošenju proračunskih sredstava.

Rok: 20. listopada 2020. godine

V.4. Dostava prijedloga plana Proračunskog korisnika i Financijskih planova ostalih korisnika proračuna

Rok: 20. listopada 2020. godine

IV.5. Izrada prijedloga Proračuna Općine Hrvatska Dubica i Odluke o izvršavanju proračuna Općine Hrvatska Dubica za 2019. godinu, te upućivanje istih predsjedniku Općinskog vijeća na donošenje

Rok: 15. studenoga 2020. godine

IV.6. Usvajanje proračuna Općine Hrvatska Dubica za 2020. godinu, od strane općinskog vijeća, sukladno odredbi članka 39. Zakona o proračunu (mogućnost primjene proračuna 01. siječnja 2021. godine).

Rok: 31. prosinca 2020.

IV.7. Dostava Proračuna i Odluke o izvršavanju proračuna Općine Hrvatska Dubica za 2021. godinu na nadzor općih akata, na objavu istih u službenom glasniku i na službenim mrežnim stranicama Općine Hrvatska Dubica, te Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju

Rok: sve sukladno zakonu

VI. OBJAVA

Ove Upute dostavit će se Proračunskom korisniku i objaviti na službenim mrežnim stranicama Općine Hrvatska Dubica: www.hrvatska-dubica.hr

PROČELNICA

Slaviša Dragičević, dipl.iur.

