



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

KLASA: 400-06/21-02/01
URBROJ: 2176/10-03/01-21-2
Hrvatska Dubica, 16. rujna 2021.

Na temelju stavka 2. članka 27. Zakona o proračunu („Narodne novine“, broj: 87/08, 136/12 i 15/15) i članka 54. Statuta Općine Hrvatska Dubica („Službeni vjesnik“, broj: 15/21), Jedinstveni upravni odjel Općine Hrvatska Dubica, utvrdio je i donosi

U P U T E
za izradu Proračuna Općine Hrvatska Dubica
za razdoblje 2022. – 2024. godine

I. UVOD

Metodologija za izradu proračuna, odnosno prijedloga financijskog plana propisana je Zakonom o proračunu („Narodne novine“, broj: 87/08, 136/12, 15/15- u nastavku Zakon o proračunu) i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba Zakona o proračunu, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama („Narodne novine“, broj: 26/10, 120/13 i 1/20) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu („Narodne novine“, 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) te Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Zakonom o proračunu propisano da Ministarstvo financija sastavlja Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i dostavlja ih jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave do 15. kolovoza tekuće godine na temelju kojih upravno tijelo jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, nadležno za financije izrađuju upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i iste dostavlja svojim proračunskim i izvanproračunskim korisnicima.

Ministarstvo financija sastavilo je i objavilo Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2022. – 2024. godine od 10. rujna 2021.

Slijedom navedenoga ovaj upravni odjel izradio je ove Upute za izradu Proračuna Općine Hrvatska Dubica za razdoblje 2022.-2024. godine (u nastavku: Upute za izradu proračuna) kako bi proračunski korisnici koncentriraju da na što kvalitetniji način primijene utvrđena zakonska rješenja i predlože svoje finansijske planove poštujući sve proračunske klasifikacije.

U ovim Uputama nema metodoloških promjena u području planiranja u odnosu na prethodnu godinu te se u nastavku teksta podsjeća na važeće propise i na sve ono čega se je potrebno pridržavati prilikom izrade proračuna i finansijskih planova.

Ove Upute sadrže:

1. temeljne makroekonomiske pokazatelje iz Smjernica,
2. metodologiju izrade prijedloga finansijskog 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 finansijskog 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 2022.-2024. godine (u nastavku: Upute).

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 2022.-2024. GODINE

Slijedom trenutno dostupnih makroekonomskih projekcija danih u Programu konvergencije Republike Hrvatske za razdoblje 2022.-2024., koji je Vlada RH prihvatile na svojoj sjednici 29. travnja 2021. godine i Uputama Ministarstvo financija od 10. rujna 2021.

Prema makroekonomskim okvirima, navedenim u Uputama Ministarstvo financija od 10. rujna 2021., utvrđeno je sljedeće:

„Kao posljedica COVID-19 pandemije i mjera uvedenih za njeno suzbijanje, tijekom 2020. godine zaustavljena su pozitivna kretanja ekonomske aktivnosti bilježena tijekom prethodnih pet godina. U 2020. je zabilježen najveći realni pad hrvatskog BDP-a u povijesti od 8,0%. Pritom su i domaća i inozemna potražnja snažno negativno doprinijele kretanju BDP-a, dok je izražen pozitivan doprinos kretanju BDP-a došao od kategorije promjene zaliha. U srednjoročnom razdoblju očekuje se snažan oporavak gospodarske aktivnosti koji uključuje i znatne pozitivne učinke Nacionalnog plana oporavka i otpornosti (dalje u tekstu: NPOO). Procijenjeni makroekonomski utjecaj NPOO-a upućuje na ubrzanje stope rasta BDP-a u odnosu na osnovni scenarij od 0,3 postotnih bodova u 2021., te gotovo 1,5 postotnih bodova u 2022. i 2023. kada je učinak i najsnažniji. Tako se u 2021. godini predviđa realni rast BDP-a od 5,2%, koji će potom ubrzati na 6,6% u 2022., dok će u 2023. i 2024. godini realni rast BDP-a iznositi 4,1%, odnosno 3,4%. Kroz čitavo srednjoročno razdoblje gospodarski rast će se temeljiti na doprinosu domaće potražnje.“

Upute za izradu proračuna trebale bi pomoći u zajedničkom, opsežnom i izuzetno važnom poslu izrade Proračuna Općine Hrvatska Dubica za razdoblje 2022. - 2024. 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 2022. godinu, te Plana razvojnih programa koji se utvrđuju za razdoblje 2023.-2024. godine.

Odredbom članka 13. stavak 3. Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske („Narodne novine“, broj: 123/17), gdje je propisano:

„Provedbeni program središnjeg tijela državne uprave donosi čelnik središnjeg tijela državne uprave, a provedbeni program jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave općinski načelnik, gradonačelnik ili župan (u dalnjem tekstu: izvršna tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave).“

Uredbom o smjernicama za izradu akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“, broj: 89/2018) propisano je da Provedbeni program jedinice lokalne samouprave je kratkoročni akt strateškog planiranja povezan s višegodišnjim proračunom kojeg gradonačelnik, odnosno općinski načelnik, donosi u roku od 120 dana od dana stupanja na dužnost.

Slijedom navedenoga, do 31. prosinca 2021. godine, Općina Hrvatska Dubica treba donijeti strateški dokument – Provedbeni program za razdoblje 2021.-2025., te novu Strategiju ukupnog razvoja Općine Hrvatska Dubica za razdoblje 2021.-2025.

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 2023. - 2024. godine.

Sukladno Zakonu o proračunu, Proračun se usvaja na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2023. i 2024. 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 objavljaju 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 finančija i to u roku od 15 dana od stupanja na snagu obvezno dostavlja na mail adresu: lokalni.proracuni@mfin.hr, poveznica na navedene dokumente, objavljene u službenom glasilu Općine Hrvatska Dubica, „Službeni vjesnik“.

Stoga se ovom Uputom, ukazujemo na obvezu dostave isključivo poveznici 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 doneše predstavničko tijelo te lokalne jedinice. Iznimno, ako predstavničko tijelo ne doneše 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 2022. 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 2022. godine općinski načelnik Općine Hrvatska Dubica, te čelnik Proračunskog korisnika i uprave trgovackih 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 2022. godine potrebno je postupati sukladno Zakonu o sustavu unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“, broj: 78/15 i 102/19), Pravilnik o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru („Narodne novine“, broj: 78/20) 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

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 raspolažanja nekretninama u vlasništvu Općine Hrvatska Dubica za razdoblje 2018.-2023. godine kojom su određeni ciljevi i smjernice za upravljanje i raspolažanje 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 raspolažanje 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 Registar imovine Općine Hrvatska Dubica.

Naše procjene prihoda proračuna za narednu godinu vrlo su optimistične i procjenjuju se da će se 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. Vrijednosno najznačajniji prihodi Općine Hrvatska Dubica su prihodi od poreza koji se planiraju s blagim rastom kroz godine, uvezši u obzir povoljna makroekonomska predviđanja Vlade RH.

Očekuje se blagi rast prihoda od poreza i prikeza porezu na dohodak za 2022. godinu i u idućim godinama.

Prikaz prihoda (u kunama) kroz trogodišnje razdoblje:

Porez i prikez na dohodak

	2019.	2020.	2021. (do 31.08.2021.)
Ostvareno:	3.871.886,26	3.714.070,42	2.543.393,16

Porez na kuće za odmor (u kunama)

Ostvareno:	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>	<u>2021. (do 31.08.2021.)</u>
	74.626,57	75.569,15	61.118,37

Porez na korištenje javnih površina

Ostvareno:	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>	<u>2021. (do 31.08.2021.)</u>
	-	25,00	-

Porez na promet nekretnina

Ostvareno:	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>	<u>2021. (do 31.08.2021.)</u>
	67.478,82	37.488,23	67.881,84

Porez na potrošnju

Ostvareno:	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>	<u>2021. (do 31.08.2021.)</u>
	12.103,49	4.343,14	1.269,82

Porez na tvrtku/naziv

Ostvareno	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>	<u>2021. (do 31.08.2021.)</u>
	508,22	-	-

UKUPNO:	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>	<u>2021. (do 31.08.2021.)</u>
	4.026.603,36	3.831.495,94	2.673.663,19

Prihodi od komunalne naknade:

Ostvareno:	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>	<u>2021. (do 31.08.2021.)</u>
	226.394,17	231.634,00	424.515,34

Prihodi od komunalnog doprinosa:

Ostvareno:	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>	<u>2021. (do 31.08.2021.)</u>
	4.186,27	3.144,69	7.347,47

Prihodi od ozakonjenja nezakonito izgrađenih zgrada:

Ostvareno:	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>	<u>2021. (do 31.08.2021.)</u>
	2.898,73	1.715,99	-

Prihod od imovine (u kunama)

Ostvareno:	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>	<u>2021. (do 31.08.2021.)</u>
	287.033,50	207.374,40	84.800,57

Prihodi od EU sredstava kojima se sufinanciraju pojedini projekti

Ostvareno:	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>	<u>2021. (do 31.08.2021.)</u>
	1.623.805,87	1.531.527,23	471.743,47

Što se tiče utjecaja pandemije bolesti COVID-19 na planiranje prihoda nužno je prilikom planiranja voditi računa o specifičnostima i obilježjima svakog pojedinog prihoda obzirom da pandemija ne utječe u istoj mjeri na sve prihode.

Obzirom na i dalje prisutnu neizvjesnost u predviđanju razvoja situacije s pandemijom, potrebno je s oprezom planirati prihode na koje pandemija ima utjecaj, iako je prema makroekonomskim projekcijama Vlade RH vidljivo da se očekuje pozitivan razvoj situacije s pandemijom bolesti COVID-19 te se očekuje oporavak gospodarske aktivnosti i predviđa realan rast BDP-a u tekućoj 2021. godini te u idućim godinama 2022.-2024.

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

- tijekom 2019. godine pomoći iz državnog proračuna iznosile su 550.000,00 kuna, tijekom 2020. godine 2.511.945,37 kuna, a tijekom 2021. godine 780.890,00 kuna.
- tijekom 2019. godine pomoći iz županijskog proračuna iznosile su 220.300,00 kuna, tijekom 2020. godine 389.600,00 kuna, a tijekom 2021. godine 500.000,00 kuna.

Za provedbu projekta Zaželi „Radimo i pomažemo“, tijekom 2021. godine, ostvaren je prihod u iznosu od 471.743,47 kuna.

Projekt je okončan 20. kolovoza 2021.

Plan rashoda i izdataka upravnog tijela i proračunskog korisnika za razdoblje 2022. - 2024. godine sadrži rashode i izdatke razvrstane prema proračunskim klasifikacijama: programska, ekonomska, funkcionalna i izvori financiranja, kako bi se osiguralo praćenje rashoda i izdataka po nositelju, cilju, namjeni, vrsti i izvoru financiranja. Zbog praćenja potrošnje po izvorima financiranja te izrade izvještaja o izvršenju proračuna, rashodi i izdaci se za proračun 2022. godine planiraju (u programskoj aplikaciji Riznica) na razini odjeljka ekonomske klasifikacije (četvrta razina računskog plana), a za projekcije 2023.-2024. godine na razini skupine ekonomske klasifikacije (druga razina računskog plana).

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 finansijskih planova za razdoblje 2022. - 2024. 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 2021. godinu.

Finansijske rashode općine planirati prema preuzetim obvezama.

Rashode za subvencije trgovачkim 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.

Konkretnе mjere i aktivnosti za 2022. 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 uredaja komunalne infrastrukture.

II.3. Preraspodjele u 2022. 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 2022. 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.

III. METODOLOGIJA ZA IZRADU FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2022. – 2024. GODINE

Proračunski korisnik obvezan je izraditi prijedlog svoga Financijskog plana rashoda i izdataka za 2022. godinu, kao i predviđanja za naredne dvije godine (2023.-2024. godinu) sukladno Zakonu o proračunu („Narodne novine“, broj: 87/08, 136/12 i 15/15), Pravilniku o proračunskim klasifikacijama („Narodne novine“, broj: 26/10, 120/13 i 1/20) i Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu („Narodne novine“, broj: 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) i ovim Uputama za izradu proračuna, te isti dostaviti Općini

Hrvatska Dubica.

Proračunski korisnik obvezan je izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2022.-2024 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 2022. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2023. i 2024. godinu, na razini skupine (druga razina računskog plana).

Proračunski korisnik u finansijskom 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 korisni dužan razraditi u svome finansijskom planu.

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

1. Procjenu prihoda i primitaka iskazani po vrstama za 2023. - 2024. godinu, po izvorima financiranja,
2. Plan rashoda i izdataka za 2023.-2024. godinu, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama,
3. Obrazloženje prijedloga finansijskog plana.

Proračunski korisnik prihode i primitke, rashode i izdatke za 2022. godinu planira, kao i prethodnih godina, na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2023. i 2024. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Tijekom 2022. godine, u opseg finansijskih planova Proračunskog korisnika, utvrđuju se limiti, kako slijedi:

- godišnji limit za provedbu postojećih programa do najviše 375.000,00 kuna
- godišnji limit za provedbu novih ili promjenju postojećih programa do najviše 10.000,00 kuna.

Tijekom 2022. godine za DVD Hrvatska Dubica – godišnji limit planirati do najviše 500.000,00 kuna.

Proračunski korisnici obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2023. – 2024. 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 2022. i 2023. 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 finansijskog plana Proračunskog korisnika

Proračunski korisnik obvezan je izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2022.-2024. po izvorima financiranja. Izvori financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene.

Finansijski plan Proračunskog korisnika treba biti uravnotežen.

Obrazloženje prijedloga Finansijskog 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 2022. i 2023. 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 finansijskog plana Proračunskog korisnika moguće izraditi na sljedeće načine:

- kada je riječ o promjenama u finansijskom planu proračunskih korisnika koje su vezane uz financiranje iz izvora općih prihoda i primitaka, odnosno iz nadležnog lokalnog proračuna, izmjene i dopune finansijskog 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 finansijskog 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 finansijskom planu mora predvidjeti sredstva od pomoći iz državnog i županijskog proračuna, te svojih izvornih prihoda (članarina, korištenje interneta i sl.).

Model finansijskog 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 finansijski plan sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i detaljno obrazloženje finansijskog plana tj. potreba za proračunskim sredstvima.

Nepravovremeno dostavljeni i nepotpuni zahtjevi neće se razmatrati u pripremi Prijedloga proračuna Općine Hrvatska Dubica za 2022. godinu.

Isti su obvezni općinskoj načelnici Općine Hrvatska Dubica dostaviti svoje prijedloge Finansijskog plana i programa rada za 2022. godinu, pisano izvješće o namjenskom trošenju dobivenih sredstava do 15. listopada 2022. godine, te izvješće sukladno Zakonu o finansijskom 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, 115/18 i 21/21) i aktima Općine Hrvatska Dubica.

Sukladno Zakonu o udrugama („Narodne novine“, broj: 74/14, 70/17 i 98/19), Zakonu o finansijskom 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 2022. 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. Lokalna riznica

Odredbom članka 60. Zakona o proračunu („Narodne novine“, broj: 87/08, 136/12 i 15/15) predviđeno je da se finansijska 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 cijelovit sustav u kojem 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 finansijskim 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 finansijsko 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 finansijama 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 finansijsko planiranje.

V. OBVEZE SUDIONIKA I TERMINSKI PLAN

Obveze sudionika i terminski plan utvrđuju se, kako slijedi:

V.1. Dostava ovih Uputa Proračunskom korisniku

Rok: 3. listopada 2021. 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: 3. listopada 2021. godine

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

Rok: 15. listopada 2021. godine

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

Rok: 20. listopada 2021. godine

IV.5. Izrada prijedloga Proračuna Općine Hrvatska Dubica i Odluke o izvršavanju proračuna Općine Hrvatska Dubica za 2022. godinu, te upućivanje istih predsjedniku Općinskog vijeća na donošenje

Rok: 15. studenoga 2021. godine

IV.6. Usvajanje proračuna Općine Hrvatska Dubica za 2022. godinu, od strane općinskog vijeća, sukladno odredbi članka 39. Zakona o proračunu (mogućnost primjene proračuna 01. siječnja 2022. godine).

Rok: 31. prosinca 2021.

IV.7. Dostava Proračuna i Odluke o izvršavanju proračuna Općine Hrvatska Dubica za 2022. 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 drugim korinicima proračuna, te objaviti na službenim mrežnim stranicama Općine Hrvatska Dubica: www.hrvatska-dubica.hr

