

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

KLASA: 400-06/16-02/01
URBROJ: 2176/10-03/01-16-02
Hrvatska Dubica, 22.09.2016. godine

Na temelju stavka 2. članka 27. Zakona o proračunu («Narodne novine» broj: 87/08., 136/12. i 15/15.) i Uputa Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2017. - 2019. godina, Jedinstveni upravni odjel, utvrdio je i donosi

U P U T E
za izradu Proračuna Općine Hrvatska Dubica
za razdoblje 2017. – 2019. godine

I. UVOD

Sukladno Zakonu o proračunu („Narodne novine“ broj: 87/08., 136/12. i 15/15.- u nastavku: Zakon o proračunu) Ministarstvo financija izradilo je i jedinicama lokalne i područna (regionalne) samouprave, dostavilo Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2017. – 2019. Groračuna odine (u nastavku: Upute ministarstva).

Dostavljene Upute ministarstva sadrže:

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

Slijedom navedenoga Jedinstveni upravni odjel Općine Hrvatska Dubica izrađuje Upute za izradu proračuna Općine Hrvatska Dubica za razdoblje od 2017. do 2019. godine (u nastavku: Upute). Iste će biti dostavljene proračunskom korisniku Narodnoj knjižnici i čitaonici „Ivo Kozarčanin“ Hrvatska Dubica (u nastavku: Proračunski korisnik).

Ove Upute sastoje se od:

- Metodologije za izradu proračuna za razdoblje 2017. - 2019. godine,
- Metodologije za izradu financijskog plana Proračunskog korisnika za razdoblje 2017.-2019. godine,
- Uputa o načinu praćenja ostvarivanja i trošenja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka Proračunskog korisnika i
- Obveza sudionika i tematskog plana

II. METODOLOGIJA ZA IZRADU PRORAČUNA ZA RAZDOBLJE 2017. – 2019. GODINE

Ove Upute bi trebale pomoći u zajedničkom opsežnom i izuzetno važnom poslu izrade Proračuna Općine Hrvatska Dubica za razdoblje 2017. - 2019. 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 na 2017. godinu, te Plana razvojnih programa koji se utvrđuju za razdoblje 2018.-2019. 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).

Sastavni dio Proračuna je i njegovo obrazloženje u kojem se daje obrazloženje općeg i posebnog dijela Proračuna i Plana razvojnih programa.

Uz Proračun kao samostalan dokument, donosi se projekcija proračuna za razdoblje 2018. - 2019. godine.

Sukladno Zakonu o proračunu, Proračun se usvaja na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2018. i 2019. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

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 na usvajanje podnosi isključivo proračun na trećoj razini ekonomske klasifikacije.

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

Sa 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 mrežnoj stranici Općine Hrvatska Dubica.

U roku od 15 dana od stupanja na snagu obvezna je njihova dostava Ministarstvu financija, te u roku od 15 dana od objave istih obvezno je, na mail adresu: lokalni.proračun@minfin.hr, poslati link na navedene dokumente objavljene u službenom glasilu Općine Hrvatska Dubica, „Službeni vjesnik“.

I tijekom 2017. godine potrebno je postupati sukladno odredbom Zakona o pravu na pristup informacijama („Narodne novine“ 25/13. i 85/15.).

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

I tijekom 2017. godine općinski načelnik Općine Hrvatska Dubica, te čelnik Proračunskog korisnika i uprava trgovačkih društava, čiji je osnivač Općina Hrvatska Dubica, dužni su postupati sukladno odredba Zakona o fiskalnoj odgovornosti („Narodne novine“ br. 19/14.) i Uredbi o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti („Narodne novine“ broj: 78/11., 106/12. i 130/13.).

I tijekom 2017. godine potrebno je postupati sukladno Zakonu o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“ broj: 141/06.), 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

Uvažavajući projekcije prihoda i rashoda Republike Hrvatske, kod izrade ovih Uputa, za izradu Proračuna i Financijskog plana Proračunskog korisnika, razvidno je da se iste ne mogu izravno primijeniti, nego se trebaju uzeti u obzir i vlastite gospodarske i društvene specifičnosti Općine Hrvatska Dubica, uz pridržavanje odredaba Zakona o proračunu i Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

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

Prikaz prihoda (u kunama) kroz trogodišnje razdoblje:

	2014.	2015.	2016.
• Porez i prireza na dohodak			
Ostvareno:	1.546.077,24	745.530,03	723.264,56
	2014.	2015.	2016.
• Porez na kuće za odmor (u kunama)			
Ostvareno:	61.372,58	59.894,10	21.317,73
	2014.	2015.	2016.
• Porez na korištenje javnih površina			
Ostvareno:	6.782,75	1.253,72	189,38
	2014.	2015.	2016.
• Porez na promet nekretnina			
Ostvareno:	93.475,15	58.757,70	77.753,95
	2014.	2015.	2016.
• Porez na potrošnju			
Ostvareno:	11.120,21	10.375,10	8.596,56
	2014.	2015.	2016.
• Porez na tvrtku/naziv			
Ostvareno:	11.533,61	10.972,52	1.060,33
UKUPNO PRIHODI OD POREZA:			
Ostvareno:	1.730.361,54	888.783,17	-

- Prihodi od komunalne naknade:

	2014.	2015.	2016.
Ostvareno:	382.360,69	254.748,70	187.477,07

- Prihod od imovine (u kunama)

	2014.	2015.	2016.
Ostvareno:	-	-	-

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

- tijekom 2014. godine pomoći iz državnog proračuna iznosile su 395.284,40 kuna, tijekom 2015. godine 990.707,00 kuna, a tijekom 2016. godine 1.447.119,00 kuna .

- tijekom 2014. godine pomoći iz županijskog proračuna iznosile su 79.360,00 kuna, tijekom 2015. godine 66.172,72 kuna, a tijekom 2016. godine 196.231,08 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 2017. - 2019. 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 na razini 2016. godine, sukladno općim aktima.

Financijske rashode općine planirati prema preuzetim obvezama.

Rashode za subvencije trgovačkim društvima planirati sukladno preuzetim obvezama.

Za DVD Hrvatska Dubica – godišnji limit planirati do najviše 130.000,00 kn.

Konkretna mjera i aktivnosti za 2017. godinu utvrdit će se sljedećim programima:

- Programima javnih potreba po djelatnostima,
- Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture,
- Programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Sukladno odredbi stavka 2. članka 46. Zakona o proračunu omogućuje se, odlukom o izvršavanju proračuna, propisati preraspodjelu unutar Proračuna, najviše do 5% rashoda i izdataka na proračunskoj stavci.

Općinski načelnik, o navedenim i izvršenim preraspodjelama, izvijestit će Općinsko vijeće sukladno Odluci o izvršavanju proračuna.

II.3. Plan razvojnih programa

Plan razvojnih programa sadrži ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna, a izrađuje se za trogodišnje razdoblje. Plan razvojnih programa obuhvaća planiranje rashoda za investicije i kapitalne pomoći za razdoblje 2018. -2019. koji su razrađeni:

- po pojedinim programima,
- po godinama kako će teretiti proračun,
- po izvorima financiranja za cjelovitu izvedbu programa.

III. METODOLOGIJA ZA IZRADU FINACIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2017. - 2019. GODINE

Proračunski korisnik obvezan je izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2017.-2019. 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 2017. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2018. i 2019. godinu, na razini skupine (druga razina računskog plana).

Proračunski korisnik obvezan je izraditi prijedlog svoga Financijskog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2017.-2019. godine sukladno Zakonu o proračunu, 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. i 115/15..) ovim Uputama, te isti dostaviti Općini Hrvatska Dubica.

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

1. Procjenu prihoda i primitaka iskazani po vrstama za 2017. - 2019. godinu, po izvorima financiranja,
2. Plan rashoda i izdataka za 2017.-2019. godinu, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama.

Tijekom 2017. godinu, u opseg financijskih planova Proračunskog korisnika, utvrđuju se limiti, kako slijedi:

- godišnji limit za provedbu postojećih programa do najviše 375.000,00 kn
- godišnji limit za provedbu novih ili promjenu postojećih programa do najviše 5.000,00 kn

III.1. Obrazložene prijedloga financijskog plana

Proračunski korisnik obvezan je izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2017.-2019. 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, 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.

Objasnjavanjem 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 2017. i 2018. godinu navodeći zbog čega dolazi do razlika u odnosu na projekcije dane prethodne godine.

Objasnjavanje cilja nekog programa mora odgovoriti na sljedeća pitanja:

- što se ovim programom želi postići,
- kako se nastoji realizirati program i
- 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.

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 ovih Uputa ministarstva. Isti se sastoji se od Općeg dijela, Plana prihoda i primitaka te Plana rashoda i izdataka i dostupan je na stranici Ministarstva financija link <http://www.mfin.hr/hr/lokalni-proracuni>.

Svi ostali krajnji korisnici proračunskih sredstava Općine Hrvatska Dubica (udruge i sl.) obvezni su općinskom načelniku dostaviti svoje prijedloge Financijskog plana i programa rada za 2017. godinu, pisano izvješće o namjenskom trošenju dobivenih sredstava do 15.10.2017. 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.).

IV. UPUTA O NAČINU PRAĆENJA OSTVARIVANJA I TROŠENJA VLASTITIH I NAMJENSKIH PRIHODA I PRIMITAKA PRORAČUNSKOG KORISNIKA

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 lokalni proračun.

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, članak 52. Zakona o proračunu utvrđuje obvezu uplate vlastitih prihoda proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Odlukom o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave moguće je propisati izuzeće od obveze uplate namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda u proračun, ako lokalna jedinica nije izgradila informacijske preduvjete za praćenje prihoda svojih korisnika i izvršavanje rashoda iz tih izvora.

Odlukom o izvršavanju proračuna Općine Hrvatska Dubica za 2016. godinu propisano je izuzeće od obveze Proračunskog korisnika da uplate namjenskih prihoda i primitaka te

vlastitih prihoda vrši u proračun Općine Hrvatska Dubica, te se isto predlaže i za 2017. godinu.

Međutim, izuzeće od uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka Proračunskog korisnika u Proračun ne isključuje obvezu njihova planiranja u financijskom planu Proračunskog korisnika i Proračunu, s time da je potrebno osigurati izvještajno praćenje ostvarivanja navedenih prihoda i primitaka, kao i njihova trošenja stoga je u financijski plan Proračunskog korisnika za 2017. i projekcije 2018-2019. godine obavezno uključivanje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka u Proračun.

Imajući u vidu da Općina Hrvatska Dubica još uvijek nema uvedenu kompletnu riznicu neće moći kroz istu pratiti ostvarivanje i trošenje ove vrste prihoda, stoga će i u 2017. godini biti na snazi obveza Proračunskog korisnicima da izvještava o ostvarenim vlastitim i namjenskim prihodima i primicima, kao i o načinu njihova trošenja, a sve sukladno Proceduri o načinu praćenja korištenja sredstava proračunskog korisnika, KLASA: 470-01/14-02/01, URBROJ: 2176/10-03/01-14-01 od 22.04.2014. godine.

V. OBVEZE SUDIONIKA I TERMINSKI PLAN

Obveze sudionika i terminski plan utvrđuju se, kako slijedi:

V.1. Dostava ovih Uputa Proračunskom korisniku

Rok: 01.10.2016. godine

V.2. Poziv ostalim korisnicima proračuna koji se financiraju iz proračuna Općine Hrvatska Dubica za predlaganje programa i planova rada, za odobrenje proračunskih sredstava.

Rok: 01.10.2016. godine

V.3. Dostava prijedloga plana proračunskog korisnika

Rok: 20.10.2016. godine

V.4. Izrada prijedloga Proračuna Općine Hrvatska Dubica i Odluke o izvršavanju proračuna Općine Hrvatska Dubica za 2017. godinu, te upućivanje istih predsjedniku Općinskog vijeća Na donošenje

Rok: 15.11.2016. godine

V.5. Usvajanje proračuna Općine Hrvatska Dubica za 2017., od strane općinskog vijeća, sukladno odredbi članka 39. Zakona o proračunu (mogućnost primjene proračuna 01.01.2017. godine).

Rok: 31.12.2016. godine

V.6. Dostava Proračuna Odluke o izvršavanju proračuna Općine Hrvatska Dubica za 2017. godinu na nadzor općih akata, na objavu istih u službenom glasniku i na mrežnim stranicama Općine Hrvatska Dubica i Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju

Rok: sve sukladno zakonu

VI. OBJAVA

Ove Upute dostavit će se Proračunskom korisniku i objavit će na mrežnoj stranici Općine Hrvatska Dubica: www.hrvatska-dubica.hr

PROČELNICA
Slavica Dragičević, dipl.iur.

