

OPĆINA BILJE

UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA OPĆINE BILJE I FINANCIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA OPĆINE BILJE ZA RAZDOBLJE 2018.-2020.

Bilje, rujan 2017.

Sadržaj

- 1. UVOD**
- 2. METODOLOGIJA IZRADU PRORAČUNA OPĆINE BILJE ZA RAZDOBLJE 2018-2020 GODINE**
- 3. UPUTE ZA IZRADU FINACIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA OPĆINE BILJE ZA RAZDOBLJE 2018-2020 GODINE**
 - 3.1. Upute za izradu financijskih planova izvanproračunskih korisnika Općine Bilje za razdoblje 2018-2020 godine**
 - 3.1.1. Kontrola korištenja namjenski isplaćenih proračunskih sredstava neprofitnim organizacijama iz proračuna Općine Bilje u 2017. godini
 - 3.2. Upute za izradu financijskog plana proračunskog korisnika – dječji vrtić „Grlica“ bilje za razdoblje 2018-2020 godine**
 - 3.2.1. Limiti za planiranje Financijskog plana proračunskog korisnika dječjeg vrtića „Grlica“ Bilje za 2018. godinu
 - 3.2.2. Praćenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka proračunskog korisnika dječjeg vrtića „Grlica“ Bilje u 2018. godini
- 4. PREUZIMANJE MATERIJALA**

1. UVOD

Sukladno članku 27. Zakona o proračunu (NN 87/08 i 136/12 i 15/15) potrebno je donijeti Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne samouprave koje se dostavljaju proračunskim i izvanproračunskim korisnicima jedinicama lokalne i područne samouprave kojima se određuje da sastavni dio proračuna čine i financijski planovi korisnika koji moraju biti sastavljeni na isti način i sa istim sastavnim elementima kao i proračuni.

Ministarstvo financija sastavilo je upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne samouprave za razdoblje 2018.-2020. godine na temelju Smjernica ekonomske i fiskalne politike Vlade RH za razdoblje 2018.-2020. godine i u skladu s odredbama Zakona o proračunu (NN 87/08 i 136/12 i 15/15).

Metodologija za izradu prijedloga financijskog plana, odnosno proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojim se regulira provedba Zakona, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prijedlog financijskog plana obuhvaća:

- Procjenu prihoda i primitaka
- Plan rashoda i izdataka
- Obrazloženje prijedloga financijskog plana

Važnost procesa planiranja prepoznata je i u kontekstu davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti temeljem Zakona o fiskalnoj odgovornosti (NN 139/10, 19/14) i Uredbe o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (NN 78/11,106/12,130/13 i 19/15).

Pri izradi financijskog plana proračunski i izvanproračunski korisnici Općinskog proračuna obvezni su pridržavati se Uputa i Uputom utvrđenih rokova.

Prema dobivenim smjernicama i uputama Jedinствени upravni odjel Općine Bilje planira ostvarenje prihoda i okvirni rast rashoda korisnika proračuna temeljem prioriteta.

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

2. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA OPĆINE BILJE ZA RAZDOBLJE 2018-2020 GODINE

Metodologija izrade proračuna propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima: Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nakon primitka Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne samouprave koje je donijelo Ministarstvo financija RH, Jedinствени upravni odjel sastavlja Upute za izradu financijskih planova svojih proračunskih i izvanproračunskih korisnika i dostavlja ih proračunskim i izvanproračunskim korisnicima jedinice lokalne i područne samouprave.

Predstavničko tijelo donosi proračun za 2018. godinu na razini podskupine (trećoj razini računskog plana). Projekcije za 2019. i 2020. godinu usvajaju se na drugoj razini ekonomske klasifikacije.

Jedinice i njihovi proračunski korisnici mogu za svoje potrebe izraditi proračun i financijske planove na detaljnijoj razini ekonomske klasifikacije, ali se predstavničkom tijelu na usvajanje podnosi isključivo proračun na trećoj razini ekonomske klasifikacije. Zbog toga jedinice ne smiju sprječavati svoje proračunske korisnike u probijanju stavki detaljnije razine (četvrte ili pete), uključujući i one proračunske korisnike koji posluju preko sustava riznice.

Ograničenje koje moraju poštivati jedinice lokalne samouprave i njihovi proračunski korisnici jest treća razina ekonomske klasifikacije. Međutim, u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna izvještava se na razini odjeljka (četvrtoj razini ekonomske klasifikacije) kako članovi predstavničkih tijela, kako šira javnost ne bi bila uskraćena za potrebne informacije.

Člankom 12. Zakona o proračunu propisano je ključno proračunsko načelo, načelo transparentnosti, koje kaže da se **proračun i projekcije objavljuju u službenom glasilu, odnosno internetskim stranicama jedinice lokalne i područne samouprave.**

Zakonom o proračunu iz 2009. godine utvrđena je obveza izrade plana razvojnih programa za proračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i za same jedinice lokalne (regionalne) samouprave. Plan razvojnih programa je, uz opći i posebni dio, sastavni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. U planu razvojnih programa proračunski korisnici su iskazivali planirane rashode investicija za trogodišnje razdoblje, a jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz ove rashode, i izdvajanja za kapitalne pomoći i donacije. Planovi razvojnih programa predstavljali su kod većine jedinica isječak iz posebnog dijela proračuna odnosno, kod korisnika, isječak iz financijskog plana. Izmjenama i dopunama Zakona o proračunu mijenja se sadržaj plana razvojnih programa. Plan razvojnih programa izmijenjen je na način da mora sadržavati ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Sam plan razvojnih programa sada predstavlja strateško – planski dokument stvarajući dobru pretpostavku za povezivanje svih strateških dokumenata jedinice sa proračunskim planiranjem.

3. UPUTE ZA IZRADU FINANCIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA OPĆINE BILJE ZA RAZDOBLJE 2018-2020 GODINE

Metodologija izrade financijskih planova propisana je Zakonom o proračunu, Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama, Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna JLP(R)S-a za razdoblje 2018-2020 godine.

3.1. Upute za izradu financijskih planova izvanproračunskih korisnika Općine Bilje za razdoblje 2018-2020 godine

Izvanproračunski korisnici Općine Bilje su Hrvatsko-mađarski kulturni centar Općine Bilje, Turistička zajednica Općine Bilje i Vatrogasna zajednica Općine Bilje i oni sastavljaju Financijski plan koji se sastoji od:

- Procjena prihoda i primitaka za razdoblje 2018-2020 godine iskazane po vrstama
- Plan rashoda i izdataka za razdoblje 2018 – 2020 godine, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama
- Obrazloženje prijedloga financijskog plana

Izvanproračunski korisnici Općine Bilje planiraju **prihode i primitke** za 2018. godinu na trećoj razini računskog plana. Za 2019. i 2020. godinu na drugoj razini računskog plana. Osim ekonomske i programske klasifikacije u izradi financijskog plana primjenjuju se i klasifikacije po izvorima financiranja. Izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Prihodi i primici proračuna planiraju se te raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu. Rashodi i izdaci se planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

Izvanproračunski Općine Bilje planiraju **rashode i izdatke** za 2018. godinu na trećoj razini računskog plana. Za 2019. i 2020. godinu na drugoj razini računskog plana. U financijskom planu potrebno je uključiti i predviđeni manjak, odnosno višak prihoda, te s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje.

Sadržaj financijskog plana:

1. **Tablice u kojima se procjenjuju prihodi i primici za trogodišnje razdoblje i povezuje s izvorima financiranja**
2. **Tablice u kojima se planiraju rashodi i izdaci po programima, aktivnostima i projektima, te također povezuju s izvorima iz kojih će se financirati**
3. **Početa tablice koja traži da se financijskim planom iskažu, ne samo ukupno planirani prihodi i rashodi, primici i izdaci, već da se uključi i procjena manjka ili pak viška za koje se očekuje da će biti iskazan s 31. prosincem 2017. godine**
4. **Obrazloženje financijskog plana**

Financijski plan predaje se **isključivo na obrascima** koji se mogu skinuti sa službenih internetskih stranica Općine Bilje.

Obrazloženje financijskog plana treba sadržavati programe i aktivnosti koje izvanproračunski korisnici planiraju raditi u 2018. godini. Zahtjevi za sredstva iz proračuna Općine Bilje u 2018. godini trebaju se odnositi isključivo za programe i aktivnosti koji su navedeni u obrazloženju financijskog plana. Zahtjevi koji sadrže samo „sredstva za rad“ neće se razmatrati, nego treba točno navesti program i aktivnost koja će se financirati dobivenim sredstvima, a taj program i aktivnost mora biti planiran u financijskom planu i naveden u obrazloženju financijskog plana.

3.1.1. Kontrola korištenja namjenski isplaćenih proračunskih sredstava izvanproračunskim korisnicima iz proračuna Općine Bilje u 2017. godini

Izvanproračunski korisnici Općine Bilje prilikom predaje financijskih planova za razdoblje 2018-2020 godine **moraju** opravdati dobivena sredstva iz proračuna Općine Bilje za 2017. godinu (dobivena do dana predaje financijskog plana za razdoblje 2018-2020 godine). Pravdanje dobivenih sredstava obvezuje ih i Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija koji je stupio na snagu 01. siječnja 2015. Navedenim zakonom predviđene su i znatne kazne za ne dostavljanje izvještaja o potrošnji proračunskih sredstava.

Pravdanje korištenja namjenski isplaćenih proračunskih sredstava predaje se **isključivo** na obrascu (izvodi žiro računa, blagajnički izvještaji, računi su prilog obrascu) koji je sastavni dio prijave financijskog plana za razdoblje 2018-2020 godine. Neprofitna organizacija koja ne preda obrazac pravdanja sredstava (sa svim priložima) neće se financirati iz proračuna Općine Bilje u 2018. godini.

3.2. Upute za izradu financijskog plana proračunskog korisnika – dječji vrtić „Grlica“ bilje za razdoblje 2018-2020 godine

Proračunski korisnik Općine Bilje, dječji vrtić „Grlica“ za svoje potrebe i za potrebe izrade Proračuna Općine Bilje izrađuje Financijski plan za 2018. godinu na detaljnijoj petoj razini ekonomske klasifikacije, a za 2019. i 2020. na drugoj razini ekonomske klasifikacije. Predstavničkom tijelu Općine Bilje na usvajanje se podnosi proračun na trećoj razini ekonomske klasifikacije.

Općina Bilje će poštivati ograničenje treće razine računskog plana po ekonomskoj klasifikaciji i neće sputavati proračunskog korisnika u izvršenju svog financijskog plana na navedenoj razini.

Sukladno Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna JLP(R)S-a Općina Bilje dužna je uključiti vlastite i namjenske prihode u svoj proračun – bez obzira što proračunski korisnik dječji vrtić „Grlica“ Bilje još nije u sustavu riznice proračuna Općine Bilje. Izvršenje naplaćenih vlastitih i namjenskih prihoda pratit će se mjesečnim izvještajima i ručnim evidencijama unositi u izvršenje proračuna Općine Bilje.

Namjenski prihodi i primici su:

- pomoći
- donacije
- prihodi za posebne namjene (uplate roditelja za boravak djece u vrtiću)
- namjenski primici od zaduživanja

Financijski plan proračunskog korisnika dječjeg vrtića „Grlica“ Bilje čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe, koji se sastoje od aktivnosti i projekata, te mora obuhvatiti sve izvore financiranja. Svaki rashod i izdatak mora imati svoj izvor financiranja.

Proračun Općine Bilje sastoji se od posebnog dijela koji uključuje financijski plan dječjeg vrtića „Grlica“, a iz toga proizlazi obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskog korisnika u proračun Općine Bilje, sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj i lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja.

U Financijski plan proračunskog korisnika treba uključiti i plaće za zaposlene u dječjem vrtiću ali kao izvor financiranja treba navesti opće prihode i primitke proračuna Općine Bilje. Plaće se ne financiraju iz namjenskih prihoda dječjeg vrtića „ Grlica „ Bilje.

3.2.1. Limiti za planiranje Financijskog plana proračunskog korisnika dječjeg vrtića „Grlica“ Bilje

Sukladno Zakonu o fiskalnoj odgovornosti i pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u području planiranja, Općina Bilje je za svog proračunskog korisnika dječjeg vrtića „Grlica“ sastavila upute za izradu Financijskog plana za razdoblje 2018-2020 godine sa limitima.

1.Limit se utvrđuje ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnostima koje proizlaze iz trenutno važećih poslova. Troškovi provođenja postojećih aktivnosti odnose se na održavanje postojeće razine usluga.

Za provođenje postojećih aktivnosti određuje se limit – iznos planiranih sredstava za potrebe proračunskog korisnika dječjeg vrtića „Grlica“ u 2017. godini.

2.Limit se utvrđuje ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu novih programa koji uključuju promjenu razine i vrste usluga koje nudi proračunski korisnik dječji vrtić „Grlica „ Bilje.

Proračunski korisnik dječji vrtić „Grlica“ u 2018. godini neće mijenjati razinu i vrstu usluga, niti će imati novih programa tako da se neće planirati dodatna sredstva za tu namjenu.

3.2.2. Praćenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka proračunskog korisnika dječjeg vrtića „Grlica“ Bilje u 2018. godini

Proračunski korisnik dječji vrtić „Grlica“ Bilje dužno je tijekom 2018. godine dostavljati šestomjesečna izvješća o naplaćenim namjenskim prihodima. Izvješće o naplaćenim namjenskim prihodima dostavlja se kao izvadak iz bruto bilance proračunskog korisnika iz kojeg je vidljivo koliko je kojeg namjenskog prihoda uplaćeno na žiro račun proračunskog korisnika. Naplaćeni namjenski prihodi ručnim evidencijama će se evidentirati u proračunu Općine Bilje.

Proračunski korisnik dječji vrtić „Grlica“ dužno je tijekom 2018. godine dostavljati šestomjesečna izvješća o utrošenim naplaćenim namjenskim prihodima i to na način da se tabelarno poveže izvršena uplata namjenskog prihoda i rashod odnosno izdatak koji je financiran iz tog namjenskog prihoda. Rashodi i izdaci se prikazuju prema proračunskom načelu nastanka događaja i na petoj razini računskog plana prema ekonomskoj klasifikaciji. Tabelarno prikazani rashodi i izdaci ručnim evidencijama će se evidentirati u proračunu Općine Bilje.

4. PREUZIMANJE MATERIJALA

Na Internet stranici Općine Bilje nalaze se Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018.-2020. godinu i obrasci financijskog plana za proračunskog korisnika i izvanproračunske korisnike jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Klasa: 402-08/17-01/7
Urbroj: 2100/02-02/01-17-2
Bilje, 13.10.2017.

