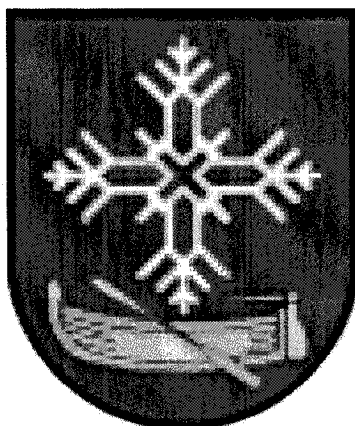


**ZADARSKA ŽUPANIJA
OPĆINA KUKLJICA
JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL**



**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA
OPĆINE KUKLJICA
ZA RAZDOBLJE 2019. - 2021.**

Kukljica, rujan 2018.

1. UVOD

Sukladno Zakonu o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15), Ministarstvo financija izradilo je Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2019-2021. godine.

Upute za izradu proračuna JLP(R)S dostavljaju se svim županijama, gradovima i općinama kako bi na temelju istih upravno tijelo za financije izradilo upute za izradu proračuna svoje jedinice i dostavile ih proračunskim i drugim korisnicima.

Planiranje i izrada proračuna Općine Kukljica temelji se na odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15), Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te na vlastitim procjenama prihoda i rashoda.

2. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE ZA RAZDOBLJE 2019.-2020. GODINE

Metodologija izrade proračuna JLP(R)S odnosno financijskog plana proračunskog korisnika propisana je Zakonom o proračunu, Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Proračun za 2019. godinu sa planom razvojnih programa te projekcije za 2020. i 2021. godinu prikazuje se i donose u jednom dokumentu. Proračun mora biti uravnotežen.

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.

Sukladno Zakonu o proračunu, proračun se usvaja na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2020. i 2021. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Pri izadi proračuna za 2019. godinu treba uzeti u obzir odredbe Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (NN br. 102/17) te da se Račun prihoda i rashoda, ne samo posebni nego i opći dio proračuna, iskazuje sukladno navedenom Pravilniku te sukladno odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

Rashodi za projektnu dokumentaciju, usluge konzaltinga i nadzora, koji su povezani s rashodima za tekuće i investicijsko održavanje, evidentiraju se kao izvedeni radovi na istom osnovnom računu unutar odjeljka 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja, a planiraju na podskupini 323 Rashodi za usluge. Međutim, ako su navedeni rashodi povezani s dodatnim ulaganjem, evidentiraju se i planiraju u okviru skupine 45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini.

3. OKVIRNI PRIJEDLOG FINANCIJSKOG PLANA

U nastavku se daju limiti rashoda po upravnim odjelima, te po proračunskim korisnicima koji predstavljaju okvir za izradu financijskih planova za 2019. i projekciju proračuna za 2020. i 2021. godinu.

Upravni odjel je obavezan osim o limitima voditi računa i o strogo namjenskom trošenju proračunskih sredstava.

LIMITI UKUPNIH RASHODA I IZDATAKA PO UPRAVNIM ODJELIMA

UPRAVNI ODJEL	Izvršenje 2017.	Tekući plan 2018	PLAN 2019	PROJEKCIJA 2020.	PROJEKCIJA 2021.
Jedinstveni upravni odjel	1.938.679,43	2.138.040,00	2.180.800,80	2.224.416,82	2.268.905,16

LIMITI UKUPNIH RASHODA I IZDATAKA PRORAČUNSKIH KORISNIKA

KORISNIK	Izvršenje 2017.	Tekući plan 2018	PLAN 2019.	PROJEKCIJA 2020.	PROJEKCIJA 2021.
VRTIĆ	237.762,79	227.912,80	236.946,00	241.592,00	246.423,84

Pri izradi financijskih planova za razdoblje 2019-2021. godine potrebno je pridržavati se sljedećih uputa u svezi s visinom planiranih sredstava:

Rashodi za zaposlene:

- rashode za plaće za 2019., 2020. i 2021. god. planirati na razini 2018. godine;
- u ostalim rashodima za zaposlene planirati sredstva za isplatu regresa, a ostale rashode planirati prema odredbama kolektivnih ugovora;
- doprinose na plaće planirati prema važećim zakonskim odredbama.

Materijalni rashodi:

- materijalne rashode općinske uprave za 2019.-2021. potrebno je planirati na razini 2018. godine;
- naknade troškova zaposlenima (dnevnice za službeno putovanje u zemlji, naknade troškova korištenja automobila u službene svrhe, terenski dodatak i naknada za odvojeni život) planirati do neoporezivog iznosa naknada navedenih člankom 12. i 14. Pravilnika o porezu na dohodak, odnosno prema kolektivnom ugovoru;

Financijske rashode planirati prema preuzetim obvezama.

Naknade građanima i kućanstvima za 2019-2021. planirati na razini 2018. god.

Rashode za sufinanciranje programa organizacije turističkih, tradicionalnih i pučkih manifestacija Turističke zajednice Općine Kukljica, planirati na razini 2018. godine.

U financijski plan za 2019.-2021. obavezno je uključiti i predviđeni MANJAK, odnosno VIŠAK prihoda, te s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje. Dakle, obrazac financijskog plana i nadalje sadrži tablicu u kojoj se procjenjuju prihodi i primici za trogodišnje razdoblje i povezuju s izvorima financiranja, kao i rashodi i izdaci po programima, aktivnostima i projektima. U tablici je također potrebno prikazati i procijenjeni manjak ili višak za koje se očekuje da će biti iskazani s 31. prosincem 2018. godine.

U 2019. godini Ministarstvo financija planira promjene u poreznom sustavu (izmjene Općeg poreznog zakona, Zakona o porezu na promet nekretnina, Zakona o porezu na dohodak, Zakona o trošarinama, Zakona o porezu na dodanu vrijednost i dr.) koje će utjecati na državni proračun

i proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave . Te promjene su najavljene u Smjernicama ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2019. – 2021.

4. PLAN RAZVOJNIH PROGRAMA

Plan razvojnih programa Općine Kukljica sadrži ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Jedinstveni upravni odjel Općine Kukljica, na temelju strateških dokumenata namijenjenih razvoju Općine Kukljica, izrađuje plan razvojnih programa za trogodišnje razdoblje.

Plan razvojnih programa obuhvaća planiranje rashoda za investicije i kapitalne pomoći za razdoblje 2019-2021. koji su razrađeni:

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

5. ZADUŽIVANJE I DAVANJE JAMSTAVA I SUGLASNOTI JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

Zakonom o proračunu i Pravilnikom o postupku zaduživanja te davanja jamstava suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (NN br. 55/09 i 139/10) propisan je postupak davanja suglasnosti za zaduživanje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave davanja jamstva županije, davanja suglasnosti općine, grada i županije, obvezni sastojci zahtjeva, obvezni prilozi i dokumentacija, te način izvještavanja o zaduživanju, danim jamstvima i suglasnostima.

Odluka o izvršavanju proračuna treba sadržavati utvrđen iznos novoga duga i /ili jamstva u tijeku proračunske godine, te očekivani iznos ukupnoga duga na kraju proračunske godine. Nadalje, u postupku zaduživanja /davanja jamstva potrebno je u odluci predstavničkog tijela o zaduživanju navesti točnu brojčanu oznaku i naziv projekta istovjetno onom iskazanom u proračunu za koji se jedinica zadužuje.

6. PRIMJENA NAČELA TRANSPARENTNOSTI

Pri izradi proračuna za razdoblje 2019. -2021. uključiti će se podaci od pet godina koji će sadržavati podatke o izvršenju proračuna za 2017., plan proračuna za 2018. te proračuna za 2019. i projekcije za 2020. i 2021.

Nadalje, radi osiguranja načela transparentnosti i slobodnog pristupa informacijama, materijali vezani uz proračun i njegove izmjene objavit će se u formatu pdf-a.

7. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINACIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2019-2020.GODINE

Proračunski korisnici Općine Kukljica dužni su izraditi prijedlog financijskog plana za 2019. godinu i procjenu financijskog plana za razdoblje 2020.-2021. godine u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Uputama Ministarstva financija i ovim Uputama.

Proračunski korisnik Općine Kukljica koji je evidentiran u Registru korisnika proračuna je:

- Dječji vrtić Manulica (pod brojem RKPN 38403).

Proračunski korisnik u financijskom planu treba iskazati sve svoje prihode i rashode bez obzira na moguće uplate dijela prihoda korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili podmirivanje dijela rashoda korisnika direktno s računa proračuna.

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2019. - 2021. u skladu sa člankom 29. Zakona o proračunu sadrži:

1. procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2019. - 2021.,
2. plan rashoda i izdataka za razdoblje 2019. - 2021., razvrstane prema proračunskim klasifikacijama,
3. obrazloženje prijedloga financijskog plana .

Proračunski korisnik JLP(R)S prihode i primitke, rashode i izdatke za 2019. godinu planiraju na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2020. i 2021. g na razini skupine (druga razina računskog plana).

Uz ekonomsku i programsku klasifikaciju, proračunski i izvanproračunski korisnici primjenjuju i klasifikaciju po izvorima financiranja.

7.1. Procjena prihoda i primitaka

Prijedlog financijskog plana treba sadržavati **sve prihode i primitke iz svih izvora financiranja koji se planiraju za razdoblje 2019.-2021. godine** odnosno po izvorima financiranja koji se definirani Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (opći prihodi i primici, vlastiti prihodi, prihodi posebne namjene, pomoći, donacije, prihodi od nefinancijske imovine i naknade šteta s osnova osiguranja, namjenski primici).

7.2. Prijedlog plana rashoda i izdataka

Proračunski korisnici JLP(R)S obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2019. - 2021. razvrstane prema proračunskim klasifikacijama u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Proračunski korisnik JLP(R)S rashode i izdatke za 2019. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2020. i 2021. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Upravna vijeća proračunskih korisnika obveza su usvojiti financijske planove najkasnije do 31.prosinca 2018. godine, kako bi se od 01.siječnja 2019. godine mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

7.3. Obrazloženje financijskog plana

U skladu s člankom 30. Zakona o proračunu proračunski korisnici su dužni uz prijedlog financijskog plana izraditi i dostaviti obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Obrazloženje prijedloga financijskog plana 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 temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini
- ostala obrazloženja i dokumentaciju.

Budući da se financijski plan usvaja za trogodišnje razdoblje, važno je kroz obrazloženje postići da proračunski dokumenti pažljivo objašnjavaju, od godine do godine, kako su procjene proračunskih stavki i višegodišnje procjene povezane s višegodišnjim procjenama iz prethodne godine.

U cilju predstavljanja svog djelokruga rada predstavničkom tijelu i široj javnosti, proračunski korisnik treba izraditi prikaz djelokruga rada, predstaviti svoju organizacijsku strukturu (shematski prikaz) i dati kratki opis osnovnih zadaća radi kojih je osnovan.

Prikaz, nadalje treba sadržavati naziv programa, opis programa (opći i posebni ciljevi), zakonsku osnovu za uvođenje programa, potrebna sredstva za provođenje programa, pokazatelje uspješnosti provođenja programa, te skraćeni brojevi i / ili grafički prikaz financijskog plana.

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/projekta.

Proračunski i izvanproračunski korisnici moraju dati projekcije i obrazloženje kretanja ključnih varijabli za izračun potrebnih sredstava.

U financijski plan za 2019.-2021. obavezno je potrebno uključiti i predviđeni MANJAK, odnosno VIŠAK prihoda, budući je evidentno da izvori financiranja poslovanja korisnika nisu isključivo prihodi tekuće godine, već i viškovi iz prethodnih godina. Nadalje, korisnici koji posluju s manjkom trebaju kroz financijski plan prikazati način pokrivanja manjkova (na teret novih izvora financiranja odnosno rasta prihoda ili smanjenjem ukupne rashodovne strane u visini nastalih manjkova).

8. POSTUPAK IZMJENE I DOPUNE FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA JEDINICE LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

Za izmjene financijskog plana proračunskog korisnika koje su vezane uz financiranje iz izvora općih prihoda i primitaka lokalnog proračuna, potrebna je suglasnost jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno preraspodjela ili izmjena i dopuna proračuna. Izmjene financijskog plana proračunskog korisnika koje su vezane uz „fleksibilne“ izvore (vlastite i namjenske prihode i primitke) propisati će se odlukom o izvršavanju proračuna Općine Kukljica za 2019. godinu.

9. UPUTA O NAČINU PRAĆENJA OSTVARIVANJA I TROŠENJA VLASTITIH I NAMJENSKIH PRIHODA I PRIMITAKA PRORAČUNSKIH KORISNIKA OPĆINE KUKLJICA

Člankom 48. Zakona o proračunu propisana je obveza uplate namjenskih prihoda i primitaka koje ostvare proračunski korisnici JLP(R)S u lokalni proračun. Namjenski prihodi i primici jesu pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene, prihodi od prodaje ili zamjene imovine u vlasništvu JLP(R)S, naknade s naslova osiguranja i namjenski primici od zaduživanja i prodaje dionica i udjela. Nadalje, članak 52. Zakona o proračunu utvrđuje obvezu uplate svih vlastitih prihoda proračunskih korisnika u proračun JLP(R)S.

Obzirom da Općina Kukljica nema uvedenu riznicu neće moći kroz istu pratiti ostvarivanje i trošenje ove vrste prihoda. Stoga će, biti obveza proračunskog korisnika da Općini Kukljica podnosi izvješća o ostvarenim vlastitim i namjenskim prihodima i primicima kao i o načinu njihova korištenja, i to kvartalno, u roku od 10 dana po isteku izvještajnog razdoblja (do 10.travnjama, 10.srpnja, 10.listopada i 31.siječnja), potpisano i ovjereno od članka

proračunskog korisnika, radi praćenja poslovanja i utroška sredstava od strane nadležnog upravnog tijela.

10. ZAKLJUČNE NAPOMENE

Proračunski i ostali postojeći i potencijalni korisnici proračunskih sredstava Općine Kukljica trebaju u rokovima propisanim ovom Uputom dostaviti zahtjeve Općini. Nepravovremeno dostavljeni i nepotpuni zahtjevi neće se razmatrati u pripremi Prijedloga proračuna Općine Kukljica.

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

11. TERMINSKI PLAN ZA IZRADU PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH KORISNIKA

1. Proračunski korisnici Proračuna Općine Kukljica dužni su dostaviti prijedloge svojih financijskih planova Jedinstvenom upravnom odjelu do **10. listopada 2018.godine**. Financijski planovi moraju biti izrađeni sukladno propisanoj metodologiji i financijskim okvirima iz ovih Uputa.
2. Jedinstveni upravni odjel razmatra prijedloge i usklađuje financijske planove s procijenjenim prihodima i primicima te izrađuje nacrt Proračuna Općine Kukljica za 2019. godinu, projekciju za sljedeće dvije godine i dostavlja ih načelniku Općine do **15. listopada 2018. godine**. Istovremeno sa izradom nacrta proračuna, Jedinstveni upravni odjel, temeljem usklađenog nacrta Proračuna Općine Kukljica za 2019. godinu i projekcija za 2020. i 2021. godinu izrađuje plan razvojnih programa i dostavlja ih načelniku Općine do 15. listopada 2018.godine.
3. Načelnik Općine utvrđuje prijedlog Proračuna Općine Kukljica za 2019.godinu i projekciju za sljedeće dvije godine te ih podnosi Općinskom vijeću na donošenje do **15. studenog 2018. godine**.
4. Sukladno članku 39. Zakona o proračunu, predstavničko tijelo donosi Proračun za 2019. godinu i projekciju za sljedeće dvije proračunske godine do **31. prosinca 2018. godine**.

12. PREUZIMANJE MATERIJALA:

Na internet stranici Općine Kukljica, na adresi www.opcina-kukljica.hr uz ovu Uputu nalaze se:

Prilog 1: Model financijskog plana za proračunske korisnike

KLASA:400-06/18-01/01

URBROJ: 2198/22-04/01-18-01

Kukljica, 19. rujna 2018.

