

**ISTARSKA ŽUPANIJA
OPĆINA BRTONIGLA
JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL**

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA
OPĆINE BRTONIGLA
ZA RAZDOBLJE 2017. - 2019.**

Brtonigla, rujan 2016.

1. UVOD

Sukladno Zakonu o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15), Ministarstvo financija je sastavilo Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2017-2019. 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 Brtonigla temelji se na odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15), i na vlastitim procjenama prihoda i rashoda.

2. METODOLOGIJA ZA IZRADU PRORAČUNA ZA RAZDOBLJE 2017.-2019. GODINE

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

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. godina.

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).

3. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG I IZVANPRORAČUNSKOG KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2017-2019.GODINE

Proračunski i izvanproračunski korisnici Općine Brtonigla dužni su izraditi prijedlog financijskog plana za 2017. godinu i procjenu financijskog plana za razdoblje 2018-2019. godine u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Uputama Ministarstva financija.

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

- Dječji vrtić Brtonigla (pod brojem RKPN 36330).

Izvanproračunski korisnik Općine Brtonigla je:

- Razvojna agencija Brtonigla d.o.o.

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 i izvanproračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2017. - 2019. u skladu sa člankom 29. Zakona o proračunu sadrži:

1. procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2017. - 2019.,
2. plan rashoda i izdataka za razdoblje 2017. - 2019., razvrstane prema proračunskim klasifikacijama,
3. obrazloženje prijedloga financijskog plana .

Proračunski i izvanproračunski korisnik JLP(R)S prihode i primitke, rashode i izdatke za 2017. godinu planiraju na razini podskupine (treća razina računskog plana) , a za 2018. i 2019. g na razini skupine (druga razina računskog plana).

3.1. Procjena prihoda i primitaka

Prijedlog financijskog plana treba sadržavati procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2017-2019. godine 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 nadoknade šteta s osnova osiguranja, namjenski primici).

3.2. Prijedlog plana rashoda i izdataka

Proračunski korisnici JLP(R)S obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2017. - 2019. 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 2017. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2018. i 2019. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Upravna vijeća proračunskih korisnika obveza su usvojiti finacnijske planove najkasnije do 31.prosinca 2016. godine, kako bi se od 01.siječnja 2017. godine mogle oreuzivati i izvršavati nove obveze.

3.3. Obrazloženje financijskog plana

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

Obrazloženje prijedloga financijskog plana sadrži:

- sažetak djelokruga rada proračunskog /izvanproračunskog 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 /izvanproračunskog korisnika u prethodnoj godini
- ostala obrazloženja i dokumentaciju.

Budući da se financijski plan usvaja za trogodišnje razdoblje, važno je kroz obrazloženje postići do proračunski dokumenti pažljivo objašnjavaju, od godine do godine, kako su procjene proračunskih stavki i višegodišnje procjene povezane s višegodišnjim procjenama iz prethodne godine. Dakle, **obavezno treba obrazložiti odstupanja prijedloga financijskog plana za 2017. i projekcije za 2018. godinu od onoga što je prethodne godine projicirano za 2017. i 2018. godinu, navodeći razloge odstupanja.**

U cilju predstavljanja svog djelokruga rada predstavničkom tijelu i široj javnosti, **proračunski i izvanproračunski 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.

Prilikom izrade obrazloženja naglasak je potrebno staviti na ciljeve koji se programima namjeravaju postići i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva. Obrazloženje cilja nekog programa mora odgovoriti na pitanja: što se programom želi postići, kako se nastoji realizirati program i tko je korisnik ili primatelj usluge.

4. PLAN RAZVOJNIH PROGRAMA

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

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

Pri izradi razvojnih programa najprije je potrebno pripremiti izvještaj o statusu investicija odobrenih u prethodnom razdoblju, a potom odrediti ocjenu i predložiti prioritete novih projekata.

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

5. OKVIRNI PRIJEDLOG FINANCIJSKOG PLANA

U nastavku dajemo limite rashoda po upravnim odjelima, te po proračunskim i izvanproračunskim korisnicima koji predstavljaju okvir za izradu financijskih planova za 2017. i projekciju proračuna za 2018. i 2019. godinu.

Upravni odjeli su obvezni osim o limitima voditi računa kao i o strogo namjenskom trošenju proračunskih sredstava.

LIMITI UKUPNIH RASHODA I IZDATAKA PO UPRAVNIM ODJELIMA

UPRAVNI ODJEL	Izvršenje 2015.	Tekući plan 2016	PLAN 2017.	PROJEKCIJA 2018.	PROJEKCIJA 2019.
Jedinstveni upravni odjel	11.718.738,70	23.918.102,47	21.821.402,00	22.086.462,00	21.911.507,00
Vlastiti pogon	604.824,45	543.000,00	543.000,00	597.300,00	550.000,00

LIMITI UKUPNIH RASHODA I IZDATAKA PRORAČUNSKIH KORISNIKA

KORISNIK	Izvršenje 2015.	Tekući plan 2016	PLAN 2017.	PROJEKCIJA 2018.	PROJEKCIJA 2019.
VRTIĆ	1.211.269,11	1.344.880,00	1.344.880,00	1.445.268,00	1.398.675,00

LIMITI UKUPNIH RASHODA I IZDATAKA IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA

KORISNIK	Izvršenje 2015.	Tekući plan 2016	PLAN 2017.	PROJEKCIJA 2018.	PROJEKCIJA 2019.
Razvojna agencija Brtonigla d.o.o.	370.767,47	550.900,00	550.900,00	461.670,00	400.000,00

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 u JUO i Vlastiti pogon planirati na razini 2016. godine;
- u ostalim rashodima za zaposlene planirati sredstva za isplatu regresa, a ostale rashode planirati prema odredbama kolektivnog ugovora;
- doprinose na plaće planirati prema važećim zakonskim odredbama.

Materijalni rashodi:

- smanjenje materijalnih rashoda općinske uprave ;
- naknade troškova zaposlenima (dnevnice za službena putovanja u zemlji, naknade troškova korištenja automobila u službene svrhe i dr.) planirati do neoporezivog iznosa nakande navedenih člankom 12. i 14. Pravilnika o porezu na dohodak, odnosno kolektivnom ugovoru;
- naknade predstavničkog i izvršnog tijela (naknade vijećnicima te članovima komisija) planirati sukladno odlukama Općinskog vijeća o visini tih naknada.

Financijske rashode planirati prema preuzetim obvezama.

Ostali rashodi:

- rashode za subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru te obrtnicima, malim srednjim poduzetnicima planirati za 2017., 2018 i 2019. godinu na razini 2016. godine.
- Kapitalne pomoći (kapitalni prijenosi trgovačkim društvima) za 2017., 2018. i 2019. planirati na razini 2016. godine,
- Smanjenje tekućih donacija udrugama i sportskim klubovima
- Smanjenje izdataka za kulturne i druge manifestacije.

6. UPUTA O NAČINU PRAĆENJA OSTVARIVANJA I TROŠENJA VLASTITIH I NAMJENSKIH PRIHODA I PRIMITAKA PRORAČUNSKIH KORISNIKA OPĆINE BRTONIGLA

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 vlastitih prihoda proračunskih korisnika u proračun JLP(R)S.

Obzirom da Općina Brtonigla nema uvedenu riznicu neće moći kroz istu pratiti ostvarivanje i trošenje ove vrste prihoda, stoga će 2017. g biti na snazi obveza proračunskim i izvanproračunskim korisnicima da Općini Brtonigla podnose izvješća o ostavrenim vlastitim i namjenskim prihodima i primicima kao i o načinu njihova korištenja, kako sljedeći:

- za razdoblje od 01. siječnja do 30. lipnja, 10 dana po isteku izvještajnog razdoblja;
- za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca, do 28. veljače tekuće godine za prethodnu godinu, sukladno Uputi o suradnji između Općine Brtonigla i proračunskih i izvanproračunskih korisnika iz nadležnosti Općine Brtonigla, KLASA:470-01/16-10/01 od kolovoza 2016. godine

7. ZAKLJUČNE NAPOMENE

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

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.

8. TERMINSKI PLAN ZA IZRADU PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINACIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA

1. Proračunski, izvanproračunski korisnici i drugi krajnji proračunski korisnici Proračuna Općine Brtonigla dužni su dostaviti prijedloge svojih financijskih planova Jedinствenom upravnom odjelu do **05. listopada 2016. godine**. Financijski planovi moraju biti izrađeni sukladno propisanoj metodologiji i financijskim okvirima iz ovih Uputa.
2. Jedinствeni upravni odjel razmatra prijedloge i usklađuje financijske planove s procijenjenim prihodima i primicima te izrađuje nacrt Proračuna Općine Brtonigla za 2017. godinu, projekciju za sljedeće dvije godine i dostavlja ih načelniku Općine do **15. listopada 2016. godine**. Istovremeno sa izradom nacrta proračuna, Jedinствeni upravni odjel, temeljem usklađenog nacrta Proračuna Općine Brtonigla za 2017. godinu i projekcija za 2018. i 2019. godinu izrađuje plan razvojnih programa i dostavlja ih načelniku Općine do 15. listopada 2016. godine.

3. Načelnik Općine utvrđuje prijedlog Proračuna Općine Brtonigla za 2017.godinu i projekciju za sljedeće dvije godine te ih podnosi Općinskom vijeću na donošenje do **15.studenog 2016.godine**.
4. Sukladno članku 39. Zakona o proračunu, predstavničko tijelo donosi Proračun za 2017. godinu i projekciju za sljedeće dvije proračunske godine do **31.prosinca 2016. godine**

9. PREUZIMANJE MATERIJALA:

Na internet stranici Općine Brtonigla, na adresi www.brtonigla-verteneglio.hr uz ovu Uputu nalaze se:

Prilog 1: Financijski plan

Prilog 2: Model financijskog plana za proračunske /izvanproračunske korisnike

KLASA:400-06/16-60/02

URBROJ: 2105/04-04/01-16-2

Brtonigla, 12. rujna 2016.g

Jedinstveni upravni odjel

Pročelnica

Marica Garić dipl.iur.