



REPUBLIKA HRVATSKA
BJELOVARSKO BILOGORSKA ŽUPANIJA
GRAD DARUVAR
UPRAVNI ODJEL ZA FINACIJE I PRORAČUN



KLASA: 400-06/16-01/2
UR.BROJ: 2111/01-01-16-2

Daruvar, 23. rujna 2016.

**PREDMET: Upute za izradu Proračuna Grada Daruvara
i financijskih planova proračunskih korisnika
za razdoblje 2017. – 2019. g.**

Zbog raspuštanja Hrvatskog sabora i raspisivanja prijevremenih parlamentarnih izbora, smjernice ekonomske i fiskalne politike i upute za izradu državnog proračuna za razdoblje 2017. – 2019. nisu mogle biti izrađene niti usvojene, ali, bez obzira na navedeno Ministarstvo financija sastavilo je upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2017. – 2019. g.

Temeljem tih Uputa, a sukladno odredbama Zakona o proračunu (NN broj 87/08., 136/12. i 15/15.) dostavljamo Vam Upute za izradu Proračuna Grada Daruvara i financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika za razdoblje od 2017. – 2019. godine.

Rokovi i metodologija izrade i donošenja proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika utvrđeni su Zakonom o proračunu (NN broj 87/08., 136/12. i 15/15), Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (NN broj 26/10. i 120/13.) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN broj 124/14.), a nisu se mijenjali u odnosu na Upute za razdoblje 2016. – 2018. g., što znači da je dalje **obavezno**:

1. Uključivanje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka svih proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave –

Člankom 48. zakona o proračunu propisana je obveza uplate namjenskih prihoda i primitaka koje ostvare proračunski korisnici JLP(R)S u proračun nadležne jedinice. Namjenski prihodi i primici jesu pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene, prihodi od zamjene ili prodaje imovine u vlasništvu JLP(R)S, naknade s naslova osiguranja i namjenski primici od zaduživanja i prodaje dionica i udjela. Člankom 52. utvrđuje se obveza uplate vlastitih prihoda proračunskih korisnika u nadležni proračun. Odlukom o izvršavanju proračuna dozvoljeno je izuzeće od uplate vlastitih i namjenskih prihoda u proračun, međutim, mogućnost izuzeća od uplate navedenih prihoda i primitaka proračunskih korisnika u nadležni proračuna ne isključuje obvezu njihova planiranja u proračunu nadležne jedinice. Financijski plan proračunskog korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata, a obavezno mora obuhvatiti sve izvore financiranja (članak 29. Zakona o proračunu). Iz svega navedenog proizlazi obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun jedinice sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja.

To znači da u koliko se odlukom o izvršavanju proračuna propiše izuzeće od obveze uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka korisnika u proračun, jedinice moraju osigurati izvještajno praćenje ostvarivanja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka kao i njihova trošenja. Ovi podaci moraju biti uključeni i polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna JLP((R)S. Dakle, **svi vlastiti i**

namjenski prihodi proračunskih korisnika biti će dio lokalnog odnosno Gradskog proračuna, ali neće biti dio novčanog tijeka Gradskog proračuna.

2. **Primjena ekonomske klasifikacije propisane Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu** – Novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu iz 2014. godine omogućio je u Računski plan uvođenje nove podskupine računa **367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti sa pripadajućim podskupinama, a ova podskupina se ne koristi u procesu planiranja proračuna JLP(R)S.** Sredstva namijenjena proračunskim korisnicima u proračunu JLP(R)S iskazuju se na isti način kao i prethodnih godina.
3. **Plan razvojnih programa** – predstavlja strateško-planski dokument JL(R)S stvarajući dobru pretpostavku za povezivanje svih strateških dokumenata jedinice s proračunskim planiranjem. Važni su i u kontekstu priprema Grada za korištenje sredstava iz fondova Europske unije, zato što programi i projekti koji se planiraju financirati iz navedenih fondova moraju imati vezu sa strateškim ciljevima i prioritetima JLP(R)S, a koji opet moraju biti u suglasju s nacionalnim strateškim ciljevima i prioritetima. Planom razvojnih programa treba utvrditi ciljeve razvoja i mjere pomoću kojih će se ti ciljevi ostvariti te pokazatelje rezultata kako bi se pratila uspješnost provođenja određenih aktivnosti i projekata, a sve mora imati vezu s proračunom i organizacijskom jedinicom u čijoj je nadležnosti provođenje određene aktivnosti.
4. **Uvođenje dvojnih limita** – Izmjenama Zakona o proračunu iz 2015., a kako bi se postigla viša razina odgovornosti te ojačala financijska disciplina, JLP(R)S svojim proračunskim korisnicima obvezna je utvrditi dva limita.
Jedan limit će se utvrđivati ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, a drugi limit će se utvrđivati ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti. U uputama se definira visina financijskog plana za prethodnu proračunsku godinu i tekuću proračunsku godinu, te prijedlog financijskog plana za slijedeću proračunsku godinu i slijedeće dvije godine.
5. **Forma proračuna i primjena načela transparentnosti** - Zakonom o proračunu je utvrđeno da **predstavničko tijelo donosi proračun na razini podskupine (trećoj razini računskog plana) dok će se projekcije usvajati na drugoj razini ekonomske klasifikacije.** Jedinice i njihovi proračunski korisnici trebaju za svoje potrebe i potrebe JLP(R)S izraditi proračun i financijske planove na detaljnijoj razini ekonomske klasifikacije (četvrtoj i petoj), ali se predstavničkom tijelu na usvajanje podnosi isključivo proračun na trećoj razini.
U službenom glasilu i na internetskim stranicama obvezno je objaviti:
 - proračun i projekcije
 - odluku o privremenom financiranju
 - izmjene i dopune proračuna
 - godišnji i polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna
 - godišnje financijske izvještaje.

Proračunski korisnici JLP(R)S (upravni odjeli i korisnici za koje su oni nadležni) obvezni su izrađivati financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu i pridržavati se ovih uputa. Pod proračunskim korisnicima podrazumijevaju se tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ustanove, vijeća, proračunski fondovi i mjesne samouprave čiji se rashodi za zaposlene i materijalni rashodi osiguravaju u proračunu.

Čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunskog korisnika odgovoran, osim za zakonito planiranje i izvršavanje proračuna odnosno financijskog plana, i za svrhovitost, učinkovitost i za ekonomično raspolaganje proračunskih sredstvima proračuna odnosno financijskog plana. Upute sadrže:

1. Temeljna ekonomska ishodišta i pretpostavke za izradu prijedloga proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2017. – 2019. g.
2. Odrednice prihoda i rashoda proračuna JLP(R)S
3. Opis planiranih politika Grada Daruvara
4. Okvirni prijedlog opsega financijskog plana korisnika za razdoblje 2017. – 2019. g.
5. Metodologiju za izradu prijedloga financijskog plana korisnika.

1. TEMELJNI EKONOMSKI POKAZATELJI GOSPODARSTVA ZA RAZDOBLJE 2017. – 2019. G.

Makroekonomski i fiskalni okvir u srednjoročnom razdoblju nije utvrđen zbog toga što nisu izrađene i donesene Smjernice ekonomske i fiskalne politike.

Bez obzira na to ciljevi ekonomske politike Vlade RH su i dalje poticanje održivog rasta nakon dugogodišnje recesije.

Povećanju BDP-a u 2015., a što se nastavilo i u 2016. godini najviše je pridonio izvoz roba i usluga, a potom povećanje potrošnje kućanstava, te utjecaj nekih vanjskih faktora, a što se očekuje i u narednim godinama.

2. ODREDNICE PRIHODA I RASHODA PRORAČUNA JEDINICE LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

Porezni prihodi za razdoblje 2017. – 2019. projicirani su na osnovu plana za 2016. i ostvarenja prihoda u 2015. g. uz pretpostavku postupnog gospodarskog oporavka, uzimajući u obzir izmjene u poreznim zakonima koje su stupile na snagu početkom 2015., a čiji su učinci doprinijeli smanjenju prihoda od poreza i prireza te povećanju iznosa godišnjeg povrata poreza i prireza.

JLP(R)S izrađuje plan prihoda i rashoda uzimajući u obzir vlastite gospodarske i društvene specifičnosti pridržavajući se odredbi Zakona o proračunu i Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

Temeljni fiskalni cilj i dalje je smanjenje proračunske neravnoteže kroz snižavanje udjela proračunskih rashoda te smanjenje deficita što proizlazi iz Zakona o fiskalnoj odgovornosti, ali i objektivnih ekonomskih i financijskih okolnosti.

Glavni makroekonomski i fiskalni ciljevi su:

- porast zapošljavanja, odnosno smanjenje nezaposlenosti,
- porast životnog standarda,
- rast društvenog bruto proizvoda.

Prioritetno se podržavaju investicije u znanje, tehnologiju i turizam, te razvoj manjih i srednjih poduzeća.

3. OPIS PLANIRANIH POLITIKA GRADA

Osnovni ciljevi u provođenju politike Grada Daruvara i u ovom narednom razdoblju biti će i dalje ulaganje napora za održavanje postignutog životnog standarda na svim područjima, koliko god to opće prilike budu dozvoljavale, a naročito:

- održivi gospodarski razvoj i poticanje zapošljavanja, odnosno zadržavanje postignute zaposlenosti i životnog standarda;
- trajno poticanje malog i srednjeg poduzetništva i razvoj poslovnih zona;
- održavanje postignute i podizanje kvalitete sveukupne komunalne infrastrukture;
- briga o zdravlju i socijalnoj sigurnosti;
- promoviranje i poticanje kulturnih i gospodarskih događanja, te očuvanje i obnova gradske i spomeničke baštine;
- razvoj turizma i ostalih djelatnosti s tim u vezi;
- povlačenje sredstava iz EU fondova;
- funkcionalnost i učinkovitost gradske uprave;
- informatizacija;
- upravljanje imovinom;
- energetska učinkovitost i održivi razvoj
- uložiti dodatne napore na iznalaženju sredstava kako bi se proračunski manjkovi iz prijašnjih godina koji su uključeni u Proračun za 2016. godinu.

Prioriteti Grada Daruvara u 2017. godini su kapitalna ulaganja:

- izrada projektne dokumentacije za poduzetničku zonu „Zapad III“,
- početak sanacija plinske mreže na području Grada,
- ugradnja foto naponskih panela na TVP-u putem EU fondova, proširenje recepcije i restorana (projektna dokumentacija),
- pronalaženje investitora za gradnju smještajnih kapaciteta (hoteli),
- energetska obnova pedagoško-obrazovnih ustanova,
- energetski učinkovita javna rasvjeta,
- obnova komunalne infrastrukture (prometnice i nogostupi),
- energetska obnova Mjesnog doma u Doljanima putem mjera ruralnog razvoja,
- energetska obnova Mjesnog doma u Donjem Daruvaru putem Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost,
- natkrivanje parkinga iznad TVP-a radi ugradnje foto-naponskih panela (projektna dokumentacija),
- biciklistička staza „Spring route“ – spajanje termalnih izvora s izvorima pitke vode (projekt suradnje između Grada Daruvara, Općine Sirač i TZ Daruvar-Papuk),
- izgradnja reciklažnog dvorišta,
- projektna dokumentacija za „Aglomeraciju Daruvar“.

Očekivani prioriteti Grada Daruvara za 2018. i 2019. godinu su:

- nastavak sanacije plinske mreže na području Grada,
- izrada projektne dokumentacije za energetski učinkovitu javnu rasvjetu Grada Daruvara u zoni III i IV,
- izvođenje radova na TVP-u, proširenje recepcije i restorana s ugradnjom foto naponskih panela,
- izvođenje radova natkrivanja parkinga iznad TVP-a radi ugradnje foto-naponskih panela,
- realizacija projekta „Aglomeracija Daruvar“.

4. OKVIRNI PRIJEDLOG OPSEGA FINACIJSKOG PLANA KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2017. – 2019.

S obzirom na makroekonomska kretanja u prvom polugodištu ove godine i ostvarene prihode Proračuna Grada u istom razdoblju, teško je i u narednom razdoblju očekivati rast prihoda od poreza na dohodak, a pomoći iz državnog i županijskih proračuna gotovo da i nema. Prihod od prodaje nefinancijske imovine potrebno je usmjeriti na pokriće gubitka iz prijašnjih godina.

Naš najvažniji prihod je prihod od poreza na dohodak, međutim, promjena Zakona o porezu na dohodak od siječnja 2015. zbog povećanja neoporezivog dijela dohotka i pomicanja poreznih razreda rezultirala je smanjenjem ove vrste prihoda u Proračunu Grada. U prvih osam mjeseci 2016. godine ostvareno je 850.000 kn više poreza na dohodak i prireza u odnosu na isto razdoblje prošle godine, međutim, tijekom kolovoza uslijedio je povrat poreza i prireza po godišnjim prijavama za 2015. koji iznosi 1.810.000 kn i za 77% je veći od prošlogodišnjeg povrata.

Uvažavajući kretanja prihoda od poreza i prireza na dohodak, odnosno njihovu stagnaciju ili smanjenje, projicirani rast ukupnih rashoda na svim proračunskim stavkama kod svih proračunskih korisnika biti će manji od plana za 2016. godinu.

Zbog toga se od svih korisnika Proračuna Grada Daruvara traže dodatni napor u smanjivanju rashoda za slijedeću godinu.

Okvirni opseg financijskih planova za 2017. – 2019. godinu predviđa se sagledavajući plan i ostvarenje 2015. godine te plan 2016. godine. Posebno se to odnosi na financijske planove koji se financiraju iz izvornih prihoda Grada Daruvara. Ovim Uputama se, a kako to nalaže Zakon o fiskalnoj odgovornosti **određuju dvojni limiti u apsolutnim iznosima koje su proračunski korisnici dužni razraditi u svojim financijskim planovima.** Dakle, iznos koji je određen za financiranje pojedinog proračunskog korisnika, u svojem financijskom planu potrebno je raspodijeliti na programe, aktivnosti i projekte.

Grad Daruvar ima četiri proračunska korisnika i u okviru njih će u razdoblju od 2017. – 2019. kao i prethodnih godina financirati **program predškolskog odgoja, knjižnicu i čitaonicu i vatrogastvo**, a u okviru tih programa ove **aktivnosti**:

- rashode za zaposlene što obuhvaća administrativno, tehničko i stručno osoblje,
- dio materijalnih rashoda,
- financiranje JVP iznad standarda (samo JVP).

Zbog programskog preuzimanja podataka (planiranje i izvršavanje) iz financijskih planova proračunskih korisnika u Proračun Grada, potrebno je da programi i aktivnosti iz vaših financijskih planova budu isti kao oni u Proračunu. U nastavku su navedeni programi i aktivnosti po korisnicima koje je potrebno koristiti ako te aktivnosti imate, a u slučaju planiranja novih aktivnosti potrebno ih je dodatno navesti.

1. DV Vladimir Nazor – program: Predškolski odgoj
 - A100030 - Administrativno, tehničko i stručno osoblje
 - A100031 - Materijalni i ostali rashodi
 - A100033 - Pomoć djeci s teškoćama u razvoju
 - K100032 - Nabava opreme
 - K100034 - Izgradnja vrtića
 - K100223 - Energetska obnova zgrada

2. DV Ferda Mravenec – program: Predškolski odgoj
 - A100035 - Administrativno, tehničko i stručno osoblje
 - A100036 - Materijalni i ostali rashodi
 - A100038 - Pomoć djeci s teškoćama u razvoju
 - K100037 - Nabava opreme
 - K100039 - Dogradnja dječjeg vrtića
 - K100227 - Energetska obnova zgrada

3. Pučka knjižnica i čitaonica – program: Knjižnica i čitaonica
 - A100044 – Administrativno, tehničko i stručno osoblje
 - A100152 – Materijalni i ostali rashodi
 - K100045 – Nabava knjižne, neknjižne građe i opreme
 - K100176 – Rashodi za nabavu nefinancijske imovine
 - A100231 – Projekt „Sretno djetinjstvo“
 - A100232 – Projekt „Daruvarsko kulturno ljeto“
 - A100233 – Projekt „Čaša puna Daruvara“

4. Javna vatrogasna postrojba – program: vatrogastvo
 - A100075 - Administrativno, tehničko i stručno osoblje
 - A100076 - Materijalni i ostali rashodi
 - A100077 - Financiranje JVP iznad standarda
 - A100200 – Dislokacije
 - A100220 - Financiranje JVP od Grada Grubišnog Polja
 - K100181 - Nabava nefinancijske imovine

Sredstva za financiranje proračunskih korisnika Grada Daruvara koja se financiraju iz općih prihoda i primitaka Grada Daruvara (šifra izvora 1) određena su u slijedećim iznosima:

RAZDJEL	GLAVA	NAZIV	PLAN 2014.	PLAN 2015.	PLAN 2016.	PLAN 2017.	PROJEKCIJE 2018.	PROJEKCIJE 2019.
001	01	GRADSKO VIJEĆE (I LOKALNI IZBORI 2017.)	221.951	145.534	132.500	550.000	132.500	132.500
001	03	URED GRADONAČELNIKA	1.104.588	1.182.920	1.028.240	1.055.000	1.055.000	1.055.000
001	04	MJESNI ODBORI	122.380	132.765	42.140	42.000	42.000	42.000
001	02	VIJEĆA NACIONALNIH MANJINA		92.820	42.500	42.500	42.500	42.500
UKUPNO RAZDJEL 001			1.448.919	1.554.039	1.245.380	1.689.500	1.272.000	1.272.000
002	01	REDOVNA DJELATNOST UO FINACIJE	2.096.655	1.881.483	1.890.023	1.845.000	1.845.000	1.845.000
002	02	FINANCIJSKI POSLOVI	957.100	1.399.500	2.447.000	2.407.000	2.000.000	1.500.000
UKUPNO RAZDJEL 002			3.053.755	3.280.983	4.337.023	4.252.000	3.845.000	3.345.000
003	01	ODJEL ZA OPĆE, PRAVNE I IMOVIN.-PRAVNE POSLOVE	1.921.531	1.428.925	1.468.740	1.434.000	1.434.000	1.434.000
003	06	ODJEL ZA DRUŠTVENE DJELATNOSTI	9.188.726	9.403.978	9.460.160	8.758.000	8.683.000	8.643.000
		<i>Dječji vrtić V. Nazor - prvi limit</i>	<i>2.757.150</i>	<i>2.791.600</i>	<i>2.774.000</i>	<i>2.700.000</i>	<i>2.700.000</i>	<i>2.700.000</i>
		<i>Dječji vrtić V. Nazor - drugi limit</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>2.834.000</i>	<i>2.700.000</i>	<i>2.700.000</i>	<i>2.700.000</i>
		<i>Dječji vrtić F. Mravenec - prvi limit</i>	<i>1.643.758</i>	<i>1.681.800</i>	<i>1.676.000</i>	<i>1.620.000</i>	<i>1.620.000</i>	<i>1.620.000</i>
		<i>Dječji vrtić F. Mravenec - drugi limit</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>1.676.000</i>	<i>1.620.000</i>	<i>1.620.000</i>	<i>1.620.000</i>
		<i>Pučka knjižnica i čitaonica - prvi limit</i>	<i>665.000</i>	<i>635.287</i>	<i>620.000</i>	<i>600.000</i>	<i>600.000</i>	<i>600.000</i>
		<i>Pučka knjižnica i čitaonica - drugi limit</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>620.000</i>	<i>600.000</i>	<i>600.000</i>	<i>600.000</i>
		<i>Javna vatrogasna postrojba - prvi limit</i>	<i>100.000</i>	<i>274.000</i>	<i>273.000</i>	<i>273.000</i>	<i>273.000</i>	<i>273.000</i>
		<i>Javna vatrogasna postrojba - drugi limit</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>373.000</i>	<i>273.000</i>	<i>273.000</i>	<i>273.000</i>
		Ukupno proračunski korisnici	5.165.908	5.382.687	5.503.000	5.193.000	5.193.000	5.193.000
		<i>Kultura (udruge i manifestacije)</i>	<i>714.474</i>	<i>184.000</i>	<i>170.000</i>	<i>170.000</i>	<i>170.000</i>	<i>170.000</i>
		<i>Sportska zajednica</i>	<i>962.500</i>	<i>900.000</i>	<i>850.000</i>	<i>850.000</i>	<i>850.000</i>	<i>850.000</i>
		<i>Socijalna skrb i zdravstvo (udruge civilnog društva)</i>	<i>814.332</i>	<i>254.230</i>	<i>200.000</i>	<i>200.000</i>	<i>200.000</i>	<i>200.000</i>
		Ukupno javne potrebe (za natječaj)	2.491.306	1.338.230	1.220.000	1.220.000	1.220.000	1.220.000
		<i>Ostalo (POU, kulturni amaterizam, tr. manifestacija, školstvo, zaštita i spašavanje i VZ)</i>	<i>1.027.312</i>	<i>1.575.321</i>	<i>1.462.760</i>	<i>1.415.000</i>	<i>1.350.000</i>	<i>1.320.000</i>
		<i>Ostalo (kredit za tenis i održ. sportskih objekata)</i>	<i>192.200</i>	<i>225.000</i>	<i>370.000</i>	<i>130.000</i>	<i>120.000</i>	<i>110.000</i>
		<i>Ostalo (pomoć socijalno ugroženim osobama, mladima, novorođenčad, interna medicina, Dom, Pomoć u kući)</i>	<i>312.000</i>	<i>882.740</i>	<i>904.400</i>	<i>800.000</i>	<i>800.000</i>	<i>800.000</i>
UKUPNO RAZDJEL 003			11.110.257	10.832.903	10.928.900	10.192.000	10.117.000	10.077.000
004	01	GOSPODARSTVO	2.491.488	2.566.870	2.708.361	2.700.000	2.700.000	2.700.000
004	02	GRADITELJSTVO I PROSTORNO UREĐENJE		43.250	90.000			
UKUPNO RAZDJEL 004			2.491.488	2.610.120	2.708.361	2.700.000	2.700.000	2.700.000
UKUPNO SVI RAZDJELI - IZVOR OPĆI PRIHODI I PRIMICI			18.104.419	18.278.045	19.219.664	18.833.500	17.934.000	17.394.000

Sredstva za financiranje proračunskih korisnika Grada Daruvara koji se financiraju iz pomoći (šifra izvora 4) planirate prema raspoloživim podacima (za nacionalne manjine, pred školu i za djecu s teškoćama u razvoju). Javna vatrogasna postrojba treba planirati rashode sukladno važećoj Odluci o minimalnim financijskom standardima i Uputama Ministarstva financija što znači da se plan za 2017., projekcije za 2018. i 2019. planiraju u istim iznosima kao što je plan 2016. godine.

5. METODOLOGIJA ZA IZRADU PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKIH KORISNIKA GRADA DARUVARA

Prijedlog financijskog plana obuhvaća:

- plan prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2017. – 2019.,
- plan rashoda i izdataka za razdoblje 2017. – 2019. razvrstanih prema svim proračunskim klasifikacijama,
- **obrazloženje prijedloga financijskog plana (prema članku 30. Zakona o proračunu).**

Proračunski korisnici obvezni su izraditi plan prihoda i primitaka za razdoblje 2017. – 2019. godine 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
7. Namjenski primici.

Osim prihoda i rashoda (korisnici najčešće nemaju primitaka i izdataka) potrebno je u plan obavezno uključiti i predviđeni manjak odnosno višak prihoda te s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje. **Višak i manjak se ne iskazuju u financijskom planu na računima razreda 6/7 i 3/4 već se u sam financijski plan uključuje bilančna pozicija 922 višak/manjak prihoda.** Činjenica je da je konačni rezultat poslovanja poznat tek u siječnju godine za koju se donosi financijski plan pa se zbog toga prilikom planiranja, tj. izrade financijskog plana u obzir uzima planirani rezultat poslovanja odnosno procjena rezultata poslovanja.

Proračunski korisnici financijske planove za 2017. g. planiraju i dostavljaju nadležnom Upravnom odjelu na 5. razini ekonomske klasifikacije, a Upravna vijeća ih usvajaju na 3. razini, odnosno projekcije financijskih planova za 2018. i 2019. g. na 2. razini.

Zahtjevi za pojedine programe moraju biti detaljno obrazloženi i pripremljeni po modelu programskog planiranja, što obuhvaća: naziv programa, opis, planirani cilj, izvori financiranja, korisnici projekta, potrebna sredstva, troškovnik programa, potreban broj radnika za provođenje programa, očekivane koristi i mjerila za utvrđivanje koristi tog programa.

Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika je podloga za analiziranje rezultata, usmjeravanje djelovanja i osnova za utvrđivanje odgovornosti. **Odstupanje od onog što je prethodne godine projicirano za 2017. i 2018., i što je već usvojeno prethodne godine, potrebno je u ovom dijelu obrazložiti, navodeći zbog čega dolazi do razlika u odnosu na projekcije dane prethodne godine.**

Proračun po programima prezentira javnosti, predstavničkim i izvršnim tijelima ciljeve i proračunska sredstva osigurana za provedbu zadanih ciljeva te rezultate provedbe zadanim programima. Mjerenje rezultata programa osigurava jasniju i učinkovitiju dodjelu sredstava. **Naglasak je potrebno staviti na ciljeve koji se programima namjeravaju postići i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva.** Obrazloženje cilja nekog programa mora dati odgovor na to što se programom želi postići, kako se nastoji realizirati i tko je korisnik ili primatelj usluge. Važno je istaknuti uštede do kojih će dovesti realizacija utvrđenih ciljeva i objasniti posljedice koje bi nastale u slučaju neprovedbe programa u predloženom obuhvatu ili predviđenom razdoblju. Potrebno je navesti ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, odnosno aktivnosti/projekta.

Proračunski korisnici imaju obvezu usklađivanja svog financijskog plana s donesenim Proračunom Grada Daruvara i drugim proračunima iz kojih se financiraju.

Financijski plan za razdoblje 2017. – 2019. godine upravna vijeća obvezna su usvojiti do 31. 12. 2016. godine, kako bi se od 01. siječnja 2017. mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Odgovorna osoba proračunskog i izvanproračunskog korisnika odgovorna je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje financijskog plana.

Svi proračunski korisnici Grada Daruvara obvezni su:

- izraditi Prijedloge financijskih planova za razdoblje 2017. – 2019. godine u skladu s odredbama Zakona o proračunu i pridržavati se ovih Uputa,
- dostaviti ih nadležnom Upravnom odjelu Grada Daruvara **do 14. listopada 2016. g.**

Nakon primitka kompletne dokumentacije od proračunskih korisnika, Upravni odjeli procjenjuju zahtjeve i pripremaju prijedlog zajedničkog i objedinjenog financijskog plana Odjela, te dostavljaju u Upravni odjel za financije i proračun na daljnju obradu. .

Upravni odjel za financije i proračun u suradnji s drugim upravnim odjelima priprema Nacrt Proračuna za 2017. (uravnoteženje prihoda i rashoda) i Projekcije za 2018. i 2019. i dostavlja ga Gradonačelniku.

Gradonačelnik utvrđuje Prijedlog Proračuna i dostavlja ga na razmatranje Povjerenstvu za proračun. ***Prijedlog Proračuna Grada Daruvara za 2017. godinu i projekcije za 2018. i 2019. g. Gradonačelnik do 15. studenog 2015. g. upućuje predstavničkom tijelu na donošenje.***

U tijeku rasprave o prijedlogu Proračuna, podneseni amandmani kojima se predlaže povećanje rashoda iznad iznosa utvrđenih prijedlogom, mogu se prihvatiti **pod uvjetom da se istodobno predloži smanjenje nekih drugih rashoda**, ali ne smiju biti na teret proračunske zalihe.

Gradsko vijeće mora donijeti Proračun Grada za razdoblje 2017. – 2019. godine do konca tekuće godine, odnosno do 31. 12. 2016. godine ili Odluku o privremenom financiranju.

Ove Upute, zajedno s Prilogom 1 dostavljaju se proračunskim korisnicima Grada Daruvara, a mogu se preuzeti i na web stranicama [Grada Daruvara](#).

S poštovanjem,

PROČELNICA

Milena Šimić, mag. oec.

Dostaviti:

- Gradonačelniku i zamjenicima gradonačelnika
- Pročelnicima upravnih odjela
- Dječjem vrtiću „Vladimir Nazor“ Daruvar
- Dječjem vrtiću „Ferde Mravenca“ Daruvar
- Pučkoj knjižnici i čitaonici Daruvar
- Javnoj vatrogasnoj postrojbi Grada Daruvara