



REPUBLIKA HRVATSKA  
BJELOVARSKO BILOGORSKA ŽUPANIJA  
GRAD DARUVAR  
GRADONAČELNIK



KLASA: 400-02/17-01/03  
UR.BROJ: 2111/01-01-17-2

Daruvar, 13. rujna 2017.

PRORAČUNSKI KORISNICI  
GRADA DARUVARA

**PREDMET: Upute za izradu Proračuna Grada Daruvara  
i financijskih planova proračunskih korisnika  
za razdoblje 2018. – 2020. g.**

Ministarstvo financija sastavilo je upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020. 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 2018. – 2020. 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., 115/15 i 87/16), a nisu se mijenjali u odnosu na Upute za razdoblje 2017. – 2019. 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, a ako 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. 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.
- 3. 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 2018. – 2020. 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 2018. – 2020. g.
5. Metodologiju za izradu prijedloga financijskog plana korisnika.

## **1. TEMELJNI EKONOMSKI POKAZATELJI GOSPODARSTVA ZA RAZDOBLJE 2018. – 2020. G.**

Makroekonomski i fiskalni okvir u srednjoročnom razdoblju izrađen je temeljem svih dosad objavljenih pokazatelja te projekcija proračunskih kategorija, a detaljno su obrazložene u Smjernicama za izradu državnog proračuna RH za 2018. i projekcija za 2019. i 2020. i objavljene su na web stranici Ministarstva financija.

U domaćem gospodarstvu u narednom razdoblju očekuju se povoljna kretanja. U 2017. g. očekuje se realni rast BDP-a od 3,2% koji će potom postupno usporavati na 2,8% u 2018., 2,6% u 2019. te 2,5% u 2020. godini. Gospodarski rast će se temeljiti isključivo na doprinosu domaće potražnje.

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

Porezni prihodi za razdoblje 2018. – 2020. projicirani su na osnovu plana za 2017. i ostvarenja prihoda u 2016. g. uz pretpostavku postupnog gospodarskog oporavka, uzimajući u obzir izmjene u poreznim zakonima koje su stupile na snagu početkom 2017., a čiji su učinci doprinijeli smanjenju prihoda od poreza i prireza te povećanju iznosa godišnjeg povrata poreza i prireza.

Od 01. siječnja 2017. Ministarstvo financija nadoknađuje ovu razliku svaki mjesec putem kompenzacijskih mjera.

Predloženi novi model financiranja JLP(R)S povoljniji je od postojećeg te se njime prihod od poreza na dohodak u cijelosti prepušta JLP(R)S, a prihod od poreza na dohodak po osnovu kamata na štednju također postaje prihod grada i županije. Također se uspostavlja model financiranja po sistemu fiskalnog izravnanja što znači preusmjerenje sredstava iz bogatijih u siromašnije jedinice.

O kojem se iznosu sredstava radi u ovoj fazi je teško prognozirati, a ovisit će o kapacitetu ostvarenih poreznih prihoda Grada, referentnoj vrijednosti za gradove na nivou RH i o ukupno prikupljenim sredstvima za fiskalno izravnanje na nivou Republike Hrvatske.

Uzimajući sve to u obzir kao i vlastite gospodarske i društvene specifičnosti, a pridržavajući se odredbi Zakona o proračunu i Zakona o fiskalnoj odgovornosti, JLP(R)S izrađuje plan prihoda i rashoda za naredno trogodišnje razdoblje.

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 poduzetništva.

### 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
- održati postignutu stabilnost proračuna.

Prioriteti Grada Daruvara u trogodišnjem proračunskom razdoblju 2018. – 2020. su kapitalna ulaganja:

- izrada projektne dokumentacije za poduzetničku zonu „Zapad III“,
- izrada projektne dokumentacije za poduzetnički inkubator te stavljanje istog u funkciju putem EU fondova,
- pronalaženje investitora za gradnju smještajnih kapaciteta u turizmu,
- izgradnja reciklažnog dvorišta,
- „Aglomeraciju Daruvar“,
- uređenje dijela Trga dr. Franje Tuđmana u Daruvaru putem EU fondova,
- rekonstrukcija i opremanje planinarskog doma Petrov vrh s pratećim sadržajima putem EU fondova,
- ugradnja foto naponskih panela na TVP-u, proširenje recepcije i restorana putem EU fondova,
- energetska obnova javnih zgrada (sportska dvorana, knjižnica i ostale zgrade u vlasništvu Grada) putem Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost,
- energetska učinkovita javna rasvjeta putem fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost,
- 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,
- izgradnja nadstrešnice na gradskom groblju u Daruvaru,
- obnova komunalne infrastrukture (prometnice i nogostupi),
- izvođenje pripremnih radova za pomoćno nogometno igralište,

- dogradnja dječjeg vrtića Vladimira Nazor putem EU fondova,
- energetska obnova zgrade starog vrtića Vladimir Nazor putem EU fondova.

#### 4. OKVIRNI PRIJEDLOG OPSEGA FINACIJSKOG PLANA KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2018. – 2020.

S obzirom na povoljnija makroekonomska kretanja u prvom polugodištu ove godine i ostvarene relativno povoljne prihode Proračuna Grada u istom razdoblju, i u narednom razdoblju očekuje se nastavak pozitivnih kretanja.

Naš najvažniji prihod je prihod od poreza na dohodak, međutim, promjena Zakona o porezu na dohodak od siječnja 2017. zbog povećanja neoporezivog dijela dohotka, promjene poreznih razreda i stopa poreza rezultirala je smanjenjem ove vrste prihoda u Proračunu Grada. Međutim, Ministarstvo financije nadoknađuje ovu razliku od poreza i prireza na dohodak u usporedbi s prošlogodišnjim ostvarenjem svaki mjesec.

Zbog toga se od svih korisnika Proračuna Grada Daruvara traže dodatni napori u racionalnom trošenju sredstava iz svih izvora financiranja za slijedeću proračunsku godinu.

Okvirni opseg financijskih planova za 2018. – 2020. godinu predviđa se sagledavajući ostvarenje 2016. godine, plan 2017. godine i ostvarenje do 31. 08. 2017. kao i povećanje osnovice plaće za državne i javne službe. 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 financijskom planu potrebno je raspodijeliti na programe, aktivnosti i projekte.**

Grad Daruvar ima pet proračunskih korisnika i u okviru njih će u razdoblju od 2018. – 2020. kao i prethodnih godina financirati program predškolskog odgoja, knjižnicu i čitaonicu, vatrogastvo i razvoj gospodarstva, 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, 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
2. DV Ferda Mravenec – program: Predškolski odgoj  
 A100035 - Administrativno, tehničko i stručno osoblje  
 A100036 - Materijalni i ostali rashodi  
 K100037 - Nabava opreme
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
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

5. Razvojni centar Daruvar – program: Razvoj gospodarstva

A100236 - Materijalni i ostali rashodi

A100241- Rashodi za zaposlene

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 2016.	OSTVARENJE 2016.	PLAN 2017.	PLAN 2018.	PROJEKCIJE 2019.	PROJEKCIJE 2020.
001	01	GRADSKO VIJEĆE (I LOKALNI IZBORI 2017.)	132.500	118.664	463.158	130.000	110.000	110.000
001	03	URED GRADONAČELNIKA	1.028.240	957.636	797.755	580.000	580.000	580.000
001	04	MJESNI ODBORI	42.140	25.903	45.640	45.640	45.640	45.640
001	02	VIJEĆA NACIONALNIH MANJINA	42.500	42.500	42.500	42.500	42.500	42.500
<b>UKUPNO RAZDJEL 001</b>			<b>1.245.380</b>	<b>1.144.703</b>	<b>1.349.053</b>	<b>798.140</b>	<b>778.140</b>	<b>778.140</b>
002	01	REDOVNA DJELATNOST UO FINACIJE	1.890.023	1.576.818	1.72.5781	1.700.000	1.700.000	1.700.000
002	02	FINACIJSKI POSLOVI	2.447.000	1.884.560	1.965.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000
<b>UKUPNO RAZDJEL 002</b>			<b>4.337.023</b>	<b>3.461.378</b>	<b>3.690.781</b>	<b>3.200.000</b>	<b>3.200.000</b>	<b>3.200.000</b>
003	01	ODJEL ZA OPĆE, PRAVNE I IMOVIN.-PRAVNE POSLOVE	1.468.740	1.336.503	1.424.858	1.400.000	1.450.000	1.480.000
003	06	ODJEL ZA DRUŠTVENE DJELATNOSTI	9.460.160	8.707.813	8.600.050	8.911.000	8.911.000	8.911.000
		<i>Dječji vrtić V. Nazor - prvi limit</i>	<i>2.774.000</i>	<i>2.838.902</i>	<i>2.808.190</i>	<i>2.960.000</i>	<i>2.960.000</i>	<i>2.960.000</i>
		<i>Dječji vrtić V. Nazor - drugi limit</i>	<i>2.834.000</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
		<i>Dječji vrtić F. Mravenec - prvi limit</i>	<i>1.676.000</i>	<i>1.638.445</i>	<i>1.669.700</i>	<i>1.770.000</i>	<i>1.770.000</i>	<i>1.770.000</i>
		<i>Dječji vrtić F. Mravenec - drugi limit</i>	<i>--</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
		<i>Pučka knjižnica i čitaonica - prvi limit</i>	<i>620.000</i>	<i>569.325</i>	<i>626.000</i>	<i>626.000</i>	<i>626.000</i>	<i>626.000</i>
		<i>Pučka knjižnica i čitaonica - drugi limit</i>	<i>--</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
		<i>Javna vatrogasna postrojba - prvi limit</i>	<i>273.000</i>	<i>276.671</i>	<i>393.000</i>	<i>420.000</i>	<i>420.000</i>	<i>420.000</i>
		<i>Javna vatrogasna postrojba - drugi limit</i>	<i>373.000</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
		<b>Ukupno proračunski korisnici</b>	<b>5.503.000</b>	<b>5.323.343</b>	<b>5.496.890</b>	<b>5.776.000</b>	<b>5.776.000</b>	<b>5.776.000</b>
		<i>Kultura (udruge i manifestacije)</i>	<i>170.000</i>	<i>164.000</i>	<i>85.000</i>	<i>85.000</i>	<i>85.000</i>	<i>85.000</i>
		<i>Sportska zajednica</i>	<i>850.000</i>	<i>841.255</i>	<i>665.000</i>	<i>700.000</i>	<i>700.000</i>	<i>700.000</i>
		<i>Socijalna skrb i zdravstvo (udruge civilnog društva)</i>	<i>200.000</i>	<i>197.375</i>	<i>100.000</i>	<i>100.000</i>	<i>100.000</i>	<i>100.000</i>
		<b>Ukupno javne potrebe (za natječaj)</b>	<b>1.220.000</b>	<b>1.202.630</b>	<b>850.000</b>	<b>885.000</b>	<b>885.000</b>	<b>885.000</b>
		<i>Ostalo (POU, kulturni amaterizam, tr.manifestacija, školstvo, zaštita i spašavanje i VZ)</i>	<i>1.462.760</i>	<i>1.353.039</i>	<i>1.331.500</i>	<i>1.300.000</i>	<i>1.200.000</i>	<i>1.000.000</i>
		<i>Ostalo (kredit za tenis i održ.sportskih objekata)</i>	<i>370.000</i>	<i>178.370</i>	<i>137.000</i>	<i>50.000</i>	<i>100.000</i>	<i>150.000</i>
		<i>Ostalo (pomoć socijalno ugroženim osobama, mladima, novorođenčad, interna medicina, Dom, Pomoć u kući)</i>	<i>904.000</i>	<i>650.428</i>	<i>784.660</i>	<i>900.000</i>	<i>950.000</i>	<i>1.100.000</i>
<b>UKUPNO RAZDJEL 003</b>			<b>10.928.900</b>	<b>10.044.316</b>	<b>10.024.908</b>	<b>10.311.000</b>	<b>10.361.000</b>	<b>10.391.000</b>
004	01	GOSPODARSTVO	2.708.361	2.294.449	2461.104	3.000.000	3.100.000	3.200.000
004	02	GRADITELJSTVO I PROSTORNO UREĐENJE	90.000	50.000	-	-	-	-
004	04	Razvojni centar Daruvar – prvi limit	-	-	102.000	300.000	200.000	200.000
		Razvojni centar Daruvar – drugi limit	-	-	102.000	-	-	-
<b>UKUPNO RAZDJEL 004</b>			<b>2.708.361</b>	<b>2.344.449</b>	<b>2.563.104</b>	<b>3.300.000</b>	<b>3.300.000</b>	<b>3.400.000</b>
<b>UKUPNO SVI RAZDJELI - IZVOR OPĆI PRIHODI I PRIMICI</b>			<b>19.219.664</b>	<b>16.994.846</b>	<b>17.627.846</b>	<b>17.609.140</b>	<b>17.639.140</b>	<b>17.769.140</b>

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 **uvećana za najviše 4%** u odnosu na prethodnu 2017. godinu.

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

Prijedlog financijskog plana obuhvaća:

- plan prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2018. – 2020.,
- plan rashoda i izdataka za razdoblje 2018. – 2020. 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 2018. – 2020. 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 2018. g. planiraju i dostavljaju nadležnom Upravnom odjelu na 3. 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 2018. i 2019., 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 2018. – 2020. godine upravna vijeća obvezna su usvojiti do 31. 12. 2017. godine, kako bi se od 01. siječnja 2018. 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 2018. – 2020. godine u skladu s odredbama Zakona o proračunu i pridržavati se ovih Uputa,
- dostaviti ih nadležnom Upravnom odjelu Grada Daruvara **do 02. listopada 2017. g.**

**Financijski planovi koji budu dostavljeni bez propisanog obrazloženja smatrat će se kao da nisu dostavljeni.**

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 2019. i 2020. i dostavlja ga Gradonačelniku do 15. listopada 2017.

Gradonačelnik utvrđuje Prijedlog Proračuna i dostavlja ga na razmatranje Povjerenstvu za financije i proračun. **Prijedlog Proračuna Grada Daruvara za 2018. godinu i projekcije za 2019. i 2020. g. Gradonačelnik do 15. studenog 2017. 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 2018. – 2020. godine do kraja tekuće godine, odnosno do 31. 12. 2017. 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 [www.daruvar.hr](http://www.daruvar.hr).

S poštovanjem,



**Gradonačelnik**

**Damir Lneniček, univ. spec. oec.**