

**ISTARSKA ŽUPANIJA
OPĆINA BRTONIGLA
JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL**

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA
OPĆINE BRTONIGLA
ZA RAZDOBLJE 2018. - 2020.**

Brtonigla, rujan 2017.

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 2018-2020. 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), 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 2018.-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 2018. godinu sa planom razvojnih programa te projekcije za 2019. i 2020. godinu prikazuju 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 2019. i 2020. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

3. OKVIRNI PRIJEDLOG FINANCIJSKOG PLANA

U nastavku se daju limiti rashoda po upravnim odjelima, te po proračunskim i izvanproračunskim korisnicima koji predstavljaju okvir za izradu financijskih planova za 2018. i projekciju proračuna za 2019. i 2020. 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 2016.	Tekući plan 2017	PLAN 2018	PROJEKCIJA 2019.	PROJEKCIJA 2020.
Jedinstveni upravni odjel	12.654.394,90	26.771.953,00	25.274.105,34	25.018.626,47	23.767.695,15
Vlastiti pogon	513.342,82	543.000,00	543.000,00	543.000,00	515.850,00

LIMITI UKUPNIH RASHODA I IZDATAKA PRORAČUNSKIH KORISNIKA

KORISNIK	Izvršenje 2016.	Tekući plan 2017	PLAN 2018.	PROJEKCIJA 2019.	PROJEKCIJA 2020.
VRTIĆ	1.272.301,56	1.418.800,00	1.700.000,00	1.615.000,00	1.615.000,00

LIMITI UKUPNIH RASHODA I IZDATAKA IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA

KORISNIK	Izvršenje 2016.	Tekući plan 2017	PLAN 2018.	PROJEKCIJA 2019.	PROJEKCIJA 2020.
Razvojna agencija Brtonigla d.o.o.	452.845,28	474.556,00	550.900,00	523.355,00	523.355,00

Pri izradi financijskih planova za razdoblje 2018-2020. godine potrebno je pridržavati se sljedećih uputa u svezi s visinom planiranih sredstava:

Rashodi za zaposlene:

- rashode za plaće za 2018., 2019. i 2020. god. planirati na razini 2017. 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 2018.-2020. potrebno je planirati na razini 2017. 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;
- naknade predstavničkog i izvršnog tijela (naknade vijećnicima u Općinskom vijeću, te radnih tijela Općinskog vijeća i komisija planirati sukladno odlukama Općinskog vijeća o visini tih naknada).

Financijske rashode planirati prema preuzetim obvezama.

Rashode za subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora, te obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima planirati za 2018., 2019. i 2020. god. na razini 2017. godine Naknade građanima i kućanstvima za 2018-2020. planirati na razini 2017. god.

Rashode za sufinanciranje programa organizacije turističkih, tradicionalnih i pučkih manifestacija Turističke zajednice Općine Brtonigla, planirati na razini 2017. godine.

U financijski plan za 2018.-2020. 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 2017. godine.

U postupku je donošenje novog Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Predloženim zakonom mijenja se raspodjela prihoda od poreza na dohodak na način da se vrši prepuštanje cjelokupnog prihoda od poreza na dohodak jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Raspodjela prihoda od poreza na dohodak

Općine, odnosno gradovi	60%
Županije	17%
Financiranje decentraliziranih funkcija	6%
Fiskalno izravnanje	17%

Slijedom toga i prihod od poreza na dohodak po osnovi kamata na štednju, koji je trenutno prihod državnog proračuna, u cijelosti se prepušta jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

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 2018-2020. 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 broječanu oznaku i naziv projekta istovjetno onom iskazanom u proračunu za koji se jedinica zadužuje.

6. PRIMJENA NAČELA TRANSPARENTNOSTI

Pri izradi proračuna za razdoblje 2018. -2020. uključiti će se podaci od pet godina koji će sadržavati podatke o izvršenju proračuna za 2016, plan proračuna za 2017. te proračuna za 2018. i projekcije za 2019. i 2020.

Nadalje, radi osiguranja načela transparentnosti i slobodnog pristupa informacijama, materijali vezani uz proračun i njegove izmjene objavit će se u formatu pogodnom za daljnju obradu (word i excel).

7. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG I IZVANPRORAČUNSKOG KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2018-2020.GODINE

Proračunski i izvanproračunski korisnici Općine Brtonigla dužni su izraditi prijedlog financijskog plana za 2018. godinu i procjenu financijskog plana za razdoblje 2019-2020. godine u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Uputama Ministarstva financija i ovim Uputama.

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 2018. - 2020. u skladu sa člankom 29. Zakona o proračunu sadrži:

1. procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2018. - 2020.,
2. plan rashoda i izdataka za razdoblje 2018. - 2020., razvrstane prema proračunskim klasifikacijama,
3. obrazloženje prijedloga financijskog plana .

Proračunski i izvanproračunski korisnik JLP(R)S prihode i primitke, rashode i izdatke za 2018. godinu planiraju na razini podskupine (treća razina računskog plana) , a za 2019. i 2020. 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 2018-2020. 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 2018. - 2020. 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 2018. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2019. i 2020. na razini skupine (druga razina računskog plana).

Upravna vijeća proračunskih korisnika obveza su usvojiti financijske planove najkasnije do 31.prosinca 2017. godine, kako bi se od 01.siječnja 2018. godine mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

7.3. 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 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 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.

U financijski plan za 2018.-2020. 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 pokrića 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 preraspodela 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 Brtonigla za 2018. godinu.

9. 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 svih 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, od 2018. g biti na snazi obveza proračunskom korisniku da Općini Brtonigla podnosi izvješća o ostvarenim vlastitim i namjenskim приходima 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 čelnika proračunskog korisnika, radi praćenja poslovanja i utroška sredstava od strane nadležnog upravnog tijela.

10. 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.

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

1. Proračunski i izvanproračunski korisnici Proračuna Općine Brtonigla dužni su dostaviti prijedloge svojih financijskih planova Jedinственном upravnom odjelu do **15. rujna 2017.godine**. Financijski planovi moraju biti izrađeni sukladno propisanoj metodologiji i financijskim okvirima iz ovih Uputa.
2. Jedinствени upravni odjel razmatra prijedloge i usklađuje financijske planove s procijenjenim приходima i primicima te izrađuje nacrt Proračuna Općine Brtonigla za 2018. godinu, projekciju za sljedeće dvije godine i dostavlja ih načelniku Općine do **15. listopada 2017.godine**. Istovremeno sa izradom nacrta proračuna, Jedinствени upravni odjel, temeljem usklađenog nacrta Proračuna Općine Brtonigla za 2018.godinu i projekcija za 2019. i 2020. godinu izrađuje plan razvojnih programa i dostavlja ih načelniku Općine do 15. listopada 2017.godine.
3. Načelnik Općine utvrđuje prijedlog Proračuna Općine Brtonigla za 2018.godinu i projekciju za sljedeće dvije godine te ih podnosi Općinskom vijeću na donošenje do **15.studenog 2017.godine**.

4. Sukladno članku 39. Zakona o proračunu, predstavničko tijelo donosi Proračun za 2018. godinu i projekciju za sljedeće dvije proračunske godine do **31.prosinca 2017. godine**

12. PREUZIMANJE MATERIJALA:

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

Prilog 1: Financijski plan- naslov

Prilog 2: Model financijskog plana za proračunske /izvanproračunske korisnike

KLASA:400-06/17-60/06

URBROJ: 2105/04-04/01-17-2

Brtonigla, 05. rujna 2017.g

Jedinstveni upravni odjel
Pročelnica
Marica Garić dipl.iur.