



REPUBLIKA HRVATSKA
ZAGREBAČKA ŽUPANIJA
OPĆINA KRIŽ

JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL
Odsjek za financije, komunalno
gospodarstvo i gospodarstvo

KLASA: 400-08/17-01/02
URBROJ: 238/16-05-02-17-2

UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA
OPĆINE KRIŽ
ZA RAZDOBLJE OD 2018. - 2020. GODINE

KRIŽ, kolovoz 2017.

SADRŽAJ

I DIO UPUTE MINISTARSTVA FINANCIJA ZA IZRADU PRORAČUNA JLPRS

1. Uvod

II DIO UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA OPĆINE KRIŽ

1. Metodologija izrade proračuna JLPRS

- 1.1. Namjenski i vlastiti prihodi proračunskih korisnika
- 1.2. Preraspodjele u 2018. godini
- 1.3. Plan razvojnih programa
- 1.4. Primjena programske i organizacijske klasifikacije u izradi proračuna JLPRS
- 1.5. Izrada i donošenje proračuna i projekcija
- 1.6. Primjena načela transparentnosti

2. Okvirni prijedlog opsega financijskog plana

3. Metodologija izrade prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika JLPRS

- 3.1. Procjena prihoda i primitaka
- 3.2. Prijedlog Plana rashoda i izdataka
- 3.3. Obrazloženje financijskog plana
- 3.4. Obrazloženje programa
- 3.5. Krajnji korisnici proračunskih sredstava
- 3.6. Način podnošenja zahtjeva ostalih korisnika proračuna

4. Riznica

5. Rokovi za izradu proračuna za 2018. i projekcije za 2019. i 2020. godinu

6. Limiti za izradu financijskih planova proračunskih korisnika u kunama

I DIO

UPUTE MINISTARSTVA FINANCIJA ZA IZRADU PRORAČUNA JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

1. Uvod

Sukladno Zakonu o proračunu ("Narodne novine" broj 87/08., 136/12. i 15/15.) Ministarstvo financija sastavilo je Upute za izradu proračuna JLP(R)S.

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.

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.

Općine, gradovi i županije i proračunski korisnici njihovih proračuna mogu tekst ovih uputa kao i prijedloge za izradu proračuna preuzeti na stranici Ministarstva financija www.mfin.hr (Proračun/Lokalni proračun).

II DIO

UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA OPĆINE KRIŽ

1. Metodologija izrade proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

Metodologija izrade proračuna propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima: Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama ("Narodne novine" broj 26/10. i 120/13.) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu ("Narodne novine" broj 124/14., 115/15. i 87/16.)

Nakon objavljenih Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje je Ministarstvo financija RH objavilo na svojim stranicama, jedinice izrađuju Upute za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i dostavljaju svojim proračunskim korisnicima i ostalim korisnicima proračuna.

U skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su utvrditi programe te zajedničke aktivnosti i projekte za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti. Zajedničke aktivnosti i projekte, koje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave definira, proračunski korisnik može dodatno razraditi za svoje potrebe.

1.1. Namjenski i vlastiti prihodi proračunskih korisnika

Člankom 48. Zakona o proračunu propisana je obveza uplate namjenskih prihoda i primitaka koje ostvare proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u proračun jedinice. Namjenski prihodi i primici su pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene, prihodi od prodaje ili zamjene imovine u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, naknade s naslova osiguranja i namjenski primici od zaduživanja i prodaje dionica i udjela.

Člankom 52. Zakona o proračunu utvđena je obveza uplate vlastitih prihoda proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Općina Križ je uvela sustav rizničnog poslovanja i u svoj proračun uključuje sve prihode proračunskog korisnika, sastavlja financijski izvještaj razine 22 – proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, te financijski izvještaj razine 23 – konsolidirani proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu određene su razine financijskog izvještavanja i to:

- 21 – proračunski korisnik proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- 22 – proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- 23 – konsolidirani proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Razinu 21 označavaju pojedinačni financijski izvještaji proračunskih korisnika u kojem su sadržani i svi prihodi te rashodi navedenog korisnika. Financijski izvještaji razine 21 prikazuju prihode i rashode, bez obzira uplaćuju li se ili podmiruju s jedinstvenog računa Općine ili s računa korisnika.

Razina 22 označava financijski izvještaj jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji obuhvaća prihode i rashode samo za Općinu i one rashode koje Općina financira iz svojih prihoda proračunskom korisniku. Ova razina financijskog izvještavanja ne sadrži vlastite ili namjenske prihode proračunskog korisnika bez obzira što se oni uplaćuju na račun riznice, kao niti rashode korisnika koji se financiraju iz tih prihoda. Ovi prihodi i rashodi uključuju se u konsolidirano financijsko izvješće (razina 23).

Razina 23 predstavlja konsolidirani financijski izvještaj jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji sadrži sve prihode i sve rashode jedinice, ali i prihode i rashode proračunskog korisnika u našoj nadležnosti.

1.2. Preraspodjele u 2018. godini

1.

Mogućnost preraspodjele proračunskih sredstava tijekom proračunske godine je poseban mehanizam koji daje fleksibilnost procesu izvršavanja proračuna, kako na državnoj, tako i na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini.

U Zakonu o proračunu propisana je mogućnost preraspodjele sredstava na proračunskim stavkama kod proračunskih korisnika državnog proračuna i proračuna jedinice lokalne samouprave ili između razdjela državnog proračuna i proračuna jedinice lokalne samouprave najviše do 5% rashoda i izdataka na proračunskoj stavci (donesenoj od strane predstavničkog tijela) koja se umanjuje, ako to odobri ministar odnosno načelnik. Ova mogućnost može se propisati i odlukom o izvršavanju proračuna jedinice lokalne samouprave. Jedinica lokalne samouprave nema mogućnost da odredbama odluke o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za pojedinu godinu odlučuje o preraspodjelama iznad 5%.

1.3. Plan razvojnih programa

Zakonom o proračunu utvrđena je obveza izrade plana razvojnih programa za proračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i za same jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Plan razvojnih programa je, uz opći i posebni dio, sastavni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. U planu razvojnih programa jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazuju planirane rashode za investicije za trogodišnje razdoblje, te izdvajanja za kapitalne pomoći i donacije. Proračunski korisnici proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu u obvezi izrađivati plan razvojnih programa, ali su u obvezi surađivati s nadležnim upravnim odjelom koji za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti priprema plan razvojnih programa. Plan razvojnih programa predstavlja isječak iz posebnog dijela proračuna. Zakon o proračunu propisuje sadržaj i izgled plana razvojnih programa.

Plan razvojnih programa mora sadržavati ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Sam plan razvojnih programa sada predstavlja strateško-planski dokument stvarajući dobru pretpostavku za povezivanje svih strateških dokumenata jedinice s proračunskim planiranjem. Planovi razvojnih programa važni su i u kontekstu priprema jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za korištenje sredstava iz fondova Europske unije, iz razloga što programi i projekti koji se planiraju financirati iz navedenih fondova moraju imati vezu sa strateškim ciljevima i prioritetima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a koji opet moraju biti u suglasju s nacionalnim strateškim ciljevima i prioritetima.

Planovi razvojnih programa poveznica su između strateških ciljeva zacrtanih strateškim dokumentima i proračuna za trogodišnje razdoblje.

Osnovni ciljevi u provođenju politike Općine Križ u narednom razdoblju biti će nastavljanje poduzimanja svih raspoloživih mjera i aktivnosti za podizanje životnih standarda na svim područjima, koliko god to opće prilike budu dozvoljavale, a osobito vezano za:

- održivi gospodarski razvoj, prvenstveno malog i srednjeg poduzetništva i razvoj poslovnih zona, poticanje zapošljavanja,
- podizanje postignute kvalitete sveukupne komunalne infrastrukture,
- brigu o zdravlju, obrazovanju i socijalnoj sigurnosti,
- promoviranje i poticanje kulturnih i sportskih događanja,
- očuvanje i obnovu spomeničke baštine,
- jačanje kapaciteta za upravljanje zaštitom okoliša i
- energetske efikasnost.

1.4. Primjena programske i organizacijske klasifikacije u izradi proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama ("Narodne novine" broj 120/13.) izmjenjena je programska klasifikacija za proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, i ukinuti su glavni programi, a programskom klasifikacijom definiraju se samo programi, projekti (tekući i kapitalni) i aktivnosti.

Uz ukidanje glavnih programa, odredbe Pravilnika o proračunskim klasifikacijama dopunjuju se u dijelu primjene organizacijske klasifikacije. Organizacijska klasifikacija uspostavlja se definiranjem razdjela, glava i proračunskih korisnika. Razdjel se sastoji od jedne ili više glava.

Glava je organizacijska razina utvrđena za potrebe planiranja i izvršavanja proračuna, a sastoji se od jednog ili više proračunskih korisnika. Navedena definicija glave izazivala je dvojbe u primjeni, stoga su odredbe Pravilnika dopunjene na način da je iznimno od gore navedene definicije, kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave čije glave nemaju proračunske korisnike, glava istovjetna razdjelu, dok kod onih čije glave imaju proračunske korisnike, jedna od glava može biti istovjetna razdjelu.

1.5. Izrada i donošenje proračuna i projekcija

Srednjoročnim fiskalnim okvirom i programskim planiranjem daje se naglasak na rezultate koji se postižu provedbom programa, aktivnosti i projekata koji su planirani u proračunu, umjesto na vrstu i visinu troškova. Time se zahtjeva preuzimanje odgovornosti za rezultate provedbe programa (i aktivnosti i projekata) od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika.

Proračun usvojen na vrlo detaljnoj razini nije pružao korisnicima dovoljno fleksibilnosti u upravljanju odobrenim sredstvima te nije pridonosio postizanju boljih rezultata provođenja programa, veće učinkovitosti i djelotvornosti u pružanju javnih usluga. Člankom 39. Zakona o proračunu utvrđeno je da predstavničko tijelo donosi proračun na manje detaljnoj razini ekonomske klasifikacije, odnosno razini podskupine (trećoj razini računskog plana). Projekcije za naredne dvije godine usvajaju se na drugoj razini ekonomske klasifikacije.

Predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2019. i 2020. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Usvajanje proračuna Općine, a time i financijskog plana korisnika, na višoj razini ekonomske klasifikacije, jedan su od ključnih mehanizama koji, proračunskim korisnicima proračuna Općine, daje određenu fleksibilnost u izvršavanju proračuna i financijskog plana, jer su oni ti koji su odgovorni za provođenje svojih programa (aktivnosti i projekata), ali u skladu s usvojenim proračunom i financijskim planom.

Općina i proračunski korisnik mogu za svoje potrebe izraditi proračun i financijski plan na detaljnijoj razini ekonomske klasifikacije, ali predstavničkom tijelu na usvajanje podnosi prijedlog proračuna isključivo na trećoj razini ekonomske klasifikacije. Međutim, u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna izvještava se na razini odjeljka (četvrtoj razini ekonomske klasifikacije) kako članovi predstavničkog tijela, kao i šira javnost ne bi bila uskraćena za potrebne informacije.

1.6. Primjena načela transparentnosti

Člankom 12. Zakona o proračunu propisano je jedno od ključnih proračunskih načela – načelo transparentnosti, koje kaže da se proračun i projekcije objavljuju u službenom glasniku jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Načelo transparentnosti iznimno je važno zbog uvida javnosti i svih zainteresiranih u način trošenja proračunskih sredstava, stoga se i u članku 39. Zakona o proračunu ponovo ističe kako se proračun na razini podskupine ekonomske klasifikacije za iduću proračunsku godinu i projekcije na razini skupine ekonomske klasifikacije za slijedeće dvije proračunske godine objavljuje u službenom glasilu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Osim u službenom glasilu, proračun s projekcijama za dvogodišnje razdoblje objavljuje se i na službenim web stranicama jedinice lokalne samouprave.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su objaviti godišnji i polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna u službenom glasilu. Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna potrebno je objaviti, u cijelosti, na službenim web stranicama jedinice lokalne samouprave. U službenom glasilu se objavljuje opći i posebni dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna jedinice lokalne samouprave.

2. Okvirni prijedlog opsega financijskog plana

U nastavku dajemo limite rashoda po odsjecima, te za proračunskog korisnika proračuna Općine, koji predstavljaju okvir za izradu financijskih planova za 2018. i projekcije za 2019. i 2020. godinu.

Limiti rashoda koji pripadaju pojedinom proračunskom korisniku dani su u točki 6. ovih Uputa.

Odsjeci su kod planiranja obvezni, osim o limitima rashoda, voditi računa i o strogom namjenskom trošenju proračunskih sredstava.

Polazeći od raspoloživih eksternih pokazatelja i vlastitih pokazatelja ostvarivanja prihoda Proračuna Općine Križ u proteklom razdoblju, okvirni opseg prihoda poslovanja Općine Križ za 2018. godinu neće prelaziti planirane prihode poslovanja Proračunom za 2017. godinu.

3. Metodologija izrade prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika JLPRS

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (odsjeci i korisnici za koje su oni nadležni) obvezni su izraditi financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu i pridržavati se Uputa.

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave svoje financijske planove dostavljaju jedinici čiji su korisnici, odnosno nadležnom upravnom tijelu.

Popis proračunskih korisnika objavljen je u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika ("Narodne novine" broj 68/15. i 50/16). Proračunski korisnik Proračuna Općine Križ evidentiran u Registru je Dječji vrtić Križ (pod brojem RKP 26188).

Financijski planovi izrađuju se za tekuću godinu (za koju se plan donosi) kao i predviđanja za naredne dvije godine. Proračunski korisnik u financijskom planu treba iskazati sve svoje prihode i rashode bez obzira na način izvršavanja istih.

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika za razdoblje 2018. - 2020. godine u skladu s člankom 29. Zakona o proračunu treba sadržavati: procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2018. - 2020. godine, plan rashoda i izdataka za razdoblje 2018. - 2020. godine razvrstane prema proračunskim klasifikacijama, te obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Financijski plan čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe.

Svaki odsjek izrađuje zajednički plan za sve korisnike iz svog djelokruga na temelju dokumentiranog i obrazloženog zahtjeva.

Prilikom izrade financijskih planova, korisnici obavezno daju osnovne podatke o sebi, kao: status, djelatnost, organizacijsku strukturu, skraćeni popis programa sa osnovnim financijskim pokazateljima i pokazateljima uspješnosti.

Svi korisnici proračunskih sredstava Proračuna Općine Križ obvezni su svoje prijedloge financijskih planova na trećoj razini računskog plana dostaviti prema programima, aktivnostima i projektima iz prethodne godine.

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika JLPRS za razdoblje 2018. -2020. godine sadrži:

1. Procjenu prihoda i primitaka po vrstama za 2018. - 2020. godinu,
2. Plan rashoda i izdataka za 2018. - 2020. godinu razvrstane prema proračunskim klasifikacijama,
3. Obrazloženje prijedloga financijskog plana.

3.1. Procjena prihoda i primitaka

Proračunski korisnici obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2018. - 2020. 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 su:

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

1. U izvor financiranja opći prihodi i primici proračuna uključeni su prihodi od poreza i prireza, prihodi od financijske imovine, prihodi od nefinancijske imovine, prihodi od administrativnih (upravnih) pristojbi i prihodi od kazni.

U izvor financiranja – opći prihodi i primici proračunskih korisnik uključuje prihode koje ostvari iz nadležnog proračuna, a koje planira u okviru podskupine 671 – Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskog korisnika.

2. Izvor financiranja vlastiti prihodi čine prihodi koje korisnik ostvari obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koje mogu obavljati i drugi pravni subjekti izvan općeg proračuna (iznajmljivanje prostora, pružanje usluga i drugo). Vlastiti prihodi iskazuju se u okviru podskupine 661 – Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga.

3. Izvor financiranja prihodi za posebne namjene čine prihodi čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim zakonima i propisima. Primjer takvih prihoda su: komunalni doprinos, vodni doprinos, doprinos za šume.

4. Izvor financiranja pomoći čine prihodi ostvareni iz drugih nenadležnih proračuna, ostalih subjekata unutar općeg proračuna, od inozemnih vlada, od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU.

Prihodi koje proračunski korisnici ostvare od drugih proračuna koji im nije nadležan planiraju se na podskupini računa 636 – Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan.

5. Izvor financiranja donacije čine prihodi ostvareni od fizičkih osoba, neprofitnih organizacija, trgovačkih društava i od ostalih subjekata izvan općeg proračuna.

6. Izvor financiranja prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja čine prihodi ostvareni prodajom ili zamjenom dugotrajne imovine, od naknade štete s osnova osiguranja, a mogu se koristiti samo za kapitalne rashode. Kapitalni rashodi su: rashodi za nabavu nefinancijske imovine, rashodi za održavanje nefinancijske imovine, kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima u kojima država, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima odlučujući utjecaj na upravljanje za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu te ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava.

7. Izvor financiranja namjenski primici čine primici od finacijske imovine i zaduživanja, čija je namjena utvrđena posebnim propisima i ugovorima.

Proračunski korisnici obvezni su napraviti plan vlastitih prihoda na trećoj razini računskog plana za 2018. godinu, te projekcije prihoda na drugoj razini računskog plana za 2019. i 2020. godinu.

3.2. Prijedlog plana rashoda i izdataka

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2018. - 2020. godine razvrstane prema proračunskim klasifikacijama u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Proračunski korisnik proračuna jedinice lokalne samouprave rashode i izdatke za 2018. godinu planira na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije rashoda i izdataka za 2019. i 2020. godinu planira na razini skupine (druga razina računskog plana).

Upravno vijeće i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika jedinice lokalne samouprave obvezni su usvojiti financijski plan do kraja godine, kako bi se od 01. siječnja 2018. godine mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Upravna tijela nadležna za proračunske korisnike obvezna su planirati rashode za zaposlene i materijalne rashode svojih korisnika proračuna u okviru skupine računa 31 i 32, a ne na računima podskupine 363 – pomoći unutar opće države, niti u okviru podskupine 381 – tekuće donacije i podskupine 382 – kapitalne donacije.

3.3. Obrazloženje financijskog plana

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

Obrazloženje prijedloga financijskog plana treba sadržavati:

- sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika,
- obrazloženje svakog programa,
- 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 temeljenih na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini,
- ostala obrazloženja i dokumentaciju.

Budući da se financijski plan, odnosno proračun čiji se posebni dio sastoji od financijskih planova proračunskih korisnika, usvaja za trogodišnje razdoblje važno je obrazložiti programe od godine do godine.

3.4. Obrazloženje programa

Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja.

Mjerenje rezultata programa osigurava jasniju i učinkovitiju dodjelu novčanih 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 slijedeća pitanja:

- što se ovim programom želi postići,
- kako se nastoji realizirati program,
- tko je korisnik ili primatelj usluge?

U opisu programa i njihovih ciljeva važno je istaknuti uštede dio kojih će dovesti realizacija utvrđenih ciljeva, a moguće je dodati i objašnjenje posljedica koje bi nastale u slučaju ne provedbe ovoga programa ili ne provedbe u predloženom obuhvatu ili predviđenom razdoblju.

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 i projekata.

Dakle, kako bi se pratilo ostvarenje ciljeva programa za trogodišnje razdoblje potrebno je definirati pokazatelje uspješnosti. Pokazatelji uspješnosti predstavljaju podlogu za mjerenje učinkovitosti provedbe programa. Dobri pokazatelji trebaju biti:

- specifični – da zaista mjere ono što treba mjeriti,
- mjerljivi – u pogledu kvalitete i količine,
- dostupni – u okviru prihvatljivih troškova,
- relevantni – u odnosu na definirani cilj
- vremenski određeni – da se definirani ciljevi izvrše u zadanom vremenskom roku.

Glavna karakteristika pokazatelja uspješnosti je mjerljivost, stoga ih je potrebno brojčano iskazati ili jasno i nedvosmisleno izraziti.

U obrazloženju financijskog plana koriste se dvije vrste pokazatelja: pokazatelj učinka i pokazatelj rezultata. Pokazatelj učinka treba dati informaciju o učinkovitosti, dugoročnim rezultatima te društvenim promjenama koje se postižu ostvarenjem cilja.

3.5. Krajnji korisnici proračunskih sredstava Općine Križ

Svi ostali krajnji korisnici proračunskih sredstava Općine Križ (udruge, ustanove koje se financiraju iz proračuna Općine Križ po posebnim propisima) obvezni su nadležnom upravnom tijelu Općine Križ dostaviti svoje prijedloge odnosno zahtjeve za proračunskim sredstvima za narednu godinu, a za kapitalne projekte za naredne tri godine.

Svi korisnici moraju svoje prijedloge financijskog plana dostaviti na osnovu 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.

Trgovačka društva u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Križ obvezni su uz svaki zahtjev za kapitalnim pomoćima iz proračuna dostaviti detaljno obrazloženje zahtjeva.

Svoje prijedloge financijskih planova krajnji korisnici dostavljaju u rokovima propisanim ovim Uputama. Nepravovremeno dostavljeni i nepotpuni zahtjevi neće se razmatrati u pripremi nacrtu prijedloga Proračuna Općine Križ.

3.6. Način podnošenja zahtjeva ostalih korisnika proračuna

Udruge koje za svoje programe/projekte planiraju osigurati financijske potpore iz Proračuna Općine Križ za 2018. godinu, novčana sredstva za 2018. godinu dodijeljivati će se temeljem podnesenih zahtjeva dostavljenih nakon objave javnih poziva tijekom godine.

Konačne Odluke o raspodjeli financijske potpore programima/projektima udruga za 2018. godinu donositi će Općinski načelnik Općine Križ nakon donošenja Proračuna Općine Križ za 2018. godinu i projekcije za 2019. i 2020. godinu, te provođenja javnih poziva za programe/projekte.

4. Riznica

Sukladno članku 60. Zakona o proračunu koji predviđa da se financijska sredstva svih proračunskih korisnika na lokalnoj razini slijevaju na jedinstveni račun i da se sva plaćanja obavljaju s toga računa. Dječji vrtić Križ, kao jedini proračunski korisnik Proračuna Općine Križ, dužan je uplatu svih svojih prihoda usmjeriti na račun za redovno poslovanje Općine Križ, a sve potrebne transakcije vezane na izvršavanje rashoda, nakon doznake sredstava iz proračuna po zahtjevima, dužan je obaviti s računa za redovno poslovanje Dječjeg vrtića Križ.

Proračunski korisnik je obavezan kod izrade prijedloga financijskog plana za razdoblje 2018. - 2020. godine, visinu svojih financijskih planova uskladiti s limitima koji su određeni ovim Uputama. Ta ograničenja novčanih sredstava naročito se odnose na programe, aktivnosti ili projekte kojima su izvor financiranja proračunska sredstva Općine Križ.

Nakon usvajanja proračuna na Općinskom vijeću, proračunski korisnik će prijedlog svojeg financijskog plana unijeti u tablicu Financijski plan za razdoblje 2018. - 2020. godine. Još jednom napominjemo da je prihode i primitke, te rashode i izdatke potrebno unijeti na trećoj razini računskog plana. Istovremeno rashode i izdatke potrebno je unijeti po programskoj klasifikaciji odnosno po nazivu programa, te nazivu aktivnosti, tekućeg ili kapitalnog projekta. Tako izrađeni financijski plan, usklađen s donijetim proračunom, mora usvojiti Upravno vijeće najkasnije do 31.12.2017. godine.

5. Rokovi za izradu proračuna za 2018. godinu i projekcije za 2019. i 2020. godinu

5.

Red. br.	Izvršitelj	Zadatak	Rok
1.	Jedinstveni upravni odjel Općine Križ Odsjek za financije, komunalno gospodarstvo i gospodarstvo	- izrađuje Upute za izradu Proračuna Općine Križ za razdoblje od 2018. -2020. godine	Do 31. kolovoza 2017. godine

2	Jedinstveni upravni odjel Općine Križ Odsjek za opće i pravne poslove i društvene djelatnosti	- dostavlja Upute za izradu Proračuna za razdoblje 2018. - 2020. godine proračunskom korisniku i svim korisnicima proračuna iz svoje nadležnosti -poziva putem javnog poziva sve korisnike proračuna da do navedenog roka dostave zahtjeve Općini Križ za financiranje u 2018. godini - objavljuje Upute za izradu Proračuna na web stranici Općine Križ	Do 10. rujna 2017. godine
3	Proračunski korisnik, udruga i svi ostali korisnici proračuna	- nadležnom upravnom tijelu Općine Križ dostavljaju potpisom i pečatom ovjerene zahtjeve za novčana sredstva u 2018. godini (prijedloge financijskih planova s obrazloženjima, te popisom programa/projekata) i projekcije za 2019. i 2020. godinu	Do 20. rujna 2017. godine
4	Jedinstveni upravni odjel Općine Križ Odsjek za opće i pravne poslove i društvene djelatnosti	-dostavlja Odsjeku za financije, komunalno gospodarstvo i gospodarstvo prijedlog svojeg financijskog plana kojim će definirati programe, projekte i aktivnosti, sastavljene temeljem vlastitih saznanja i usuglašenih potreba i u okviru svoje nadležnosti putem zaprimljenih prijedloga planova -izrađuje prijedlog plan razvojnih programa za razdoblje 2018. - 2020. godine	Do 30. rujna 2017. godine
5	Jedinstveni upravni odjel Općine Križ Odsjek za financije, komunalno gospodarstvo i gospodarstvo	-sukladno članku 37. stavku 2. Zakona o proračunu izrađuje Nacrt prijedloga Proračuna za 2018. godinu i projekcije za 2019. i 2020. godinu, -usklađuje prijedlog Plana razvojnih programa s nacrtom proračuna kao njegovim sastavnim dijelom -izrađuje prijedlog Odluke o izvršavanju Proračuna Općine Križ za 2018. godinu -objava Nacrta prijedloga Proračuna Općine Križ za 2018. godinu i projekcije za 2019. i 2020. godinu na web stranici Općine Križ radi savjetovanja s javnošću	Do 10. listopada 2017. godine Do 15. listopada 2017. godine
6	Općinski načelnik Općine Križ	- utvrđuje prijedlog Proračuna Općine Križ za 2018. godine i projekcije za 2019. i 2020. godinu, prijedlog Plana razvojnih programa za razdoblje 2018. - 2020. godine, koji je sastavni dio Proračuna, i prijedlog Odluke o izvršavanju Proračuna Općine Križ za 2018. godinu, te ih sukladno članku 37. stavku 4. Zakona o proračunu dostavlja na razmatranje i donošenje Općinskom vijeću Općine Križ -objava prijedloga Proračuna Općine Križ za 2018. godinu i projekcije za 2019. i 2020. godinu na web stranici Općine Križ sukladno Uputama Ministarstva financija	Do 15. studenoga 2017. godine
7	Općinsko vijeće Općine Križ	- donosi Proračun Općine Križ za 2018. godinu i projekcije za 2019. i 2020. godinu, Plan razvojnih programa, kao sastavni dio Proračuna i Odluku o	Do kraja 2017. godine

		izvršavanju Proračuna Općine Križ za 2018. godinu.	
8	Jedinstveni upravni odjel Općine Križ Odsjek za opće i pravne poslove i društvene djelatnosti	-objava donesenih planskih dokumenata – Proračuna Općine Križ za 2018. godinu i projekcija za 2019. i 2020. godinu, Plana razvojnih programa i Odluke o izvršavanju Proračuna Općine Križ za 2018. godinu u Glasniku Zagrebačke županije i na web stranici Općine Križ	Do kraja 2017. godine

6. Limiti za izradu financijskih planova proračunskih korisnika u kunama

Proračunski korisnici - po organizacijskim jedinicama	Ostvareni rashodi i izdaci u 2016. godini	Planirano Proračunom za 2017. godinu	Plan za 2018. godinu	Projekcija za 2019. godinu	Projekcija za 2020. godinu
RAZDJEL 001					
GLAVA 00101 PREDSTAVNIČKA I IZVRŠNA TIJELA	327.289	1.050.000	1. limit 1.050.000 2. limit -	1. limit 1.050.000 2. limit -	1. limit 1.050.000 2. limit -
GLAVA 00102 MJESNA SAMOUPRAVA	297.767	300.000	1. limit 300.000 2. limit -	1. limit 300.000 2. limit -	1. limit 300.000 2. limit -
RAZDJEL 002					
JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL					
GLAVA 00201 ODSJEK ZA OPĆE I PRAVNE POSLOVE I DRUŠTVENE DJELATNOSTI	3.825.369	4.495.000	1. limit 4.495.000 2. limit -	1. limit 4.495.000 2. limit -	1. limit 4.495.000 2. limit -
PRORAČUNSKI KORISNIK – DJEČJI VRTIĆ KRIŽ	3.117.370	3.502.700	1. limit 3.502.700 2. limit -	1. limit 3.502.700 2. limit -	1. limit 3.502.700 2. limit -

GLAVA 00202 ODSJEK ZA FINANCIJE, KOMUNALNO GOSPODARST VO I GOSPODARST VO	15.471.373	34.888.000	1. limit 34.888.000 2. limit -	1. limit 34.888.000 2. limit -	1. limit 34.888.000 2. limit -
	23.039.168	43.935.700	43.935.700	43.935.700	43.935.700

Voditeljica
Odsjeka za financije, komunalno
gospodarstvo i gospodarstvo:
Nada Horvat

Pročelnica
Jedinstvenog upravnog odjela:



Lidija Bahlen, mag.iur.