



REPUBLIKA HRVATSKA
ZAGREBAČKA ŽUPANIJA
OPĆINA KRIŽ

JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL
Odsjek za financije, komunalno
gospodarstvo i gospodarstvo

KLASA: 400-01/22-01/03
URBROJ: 238-16-05-02-22-3

UPUTE ZA IZRADU I DOSTAVU PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA
PRORAČUNSKIH KORISNIKA I IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA
OPĆINE KRIŽ
ZA RAZDOBLJE OD 2023. - 2025. GODINE

KRIŽ, 14. rujna 2022.

SADRŽAJ:

1. UPUTE MINISTARSTVA FINANCIJA ZA IZRADU PRORAČUNA JLPRS

1.1. Uvod

1.2. Najznačajnije promjene u izradi Proračuna za razdoblje 2023.-2025. godine

2. TEMELJNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA

3. OPIS PLANIRANIH POLITIKA OPĆINE KRIŽ

3.1. Ciljevi i planirane politike Općine Križ

3.2. Provedbeni program Općine Križ za razdoblje 2021. – 2025. godine

4. RIZNICA OPĆINE KRIŽ

5. OKVIRNI LIMITI PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA I PRORAČUNA

6. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA

6.1. Procjena prihoda i primitaka

6.2. Prijedlog plana rashoda i izdataka

6.3. Obrazloženje financijskog plana

6.4. Obrazloženje programa

6.5. Krajnji košnici proračunskih sredstava Općine Križ

7. HODOGRAM AKTIVNOSTI

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

1.1. Uvod

Prema Zakonu o proračunu, Ministarstvo financija sastavlja Uputu za izradu proračuna JLP(R)S. Na temelju Upute Ministarstva financija i u skladu s odredbama članka 26. Zakona o proračunu („Narodne novine br. 144/21), upravno tijelo izrađuje uputu za izradu i dostavu prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika i izradu proračuna za razdoblje 2023. – 2025. godine.

Svi proračunski korisnici obvezni su pristupiti izradi prijedloga svojih planova primjenjujući metodologiju u skladu sa Zakonom o proračunu („Narodne novine“ br. 144/21), Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“ br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) i Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama („Narodne novine“ br. 26/10, 120/13 i 1/20).

Važnost procesa planiranja prepoznata je i u kontekstu davanja izjave o fiskalnoj odgovornosti temeljem Zakona o fiskalnoj odgovornosti („Narodne novine“ br. 111/18) i Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila („Narodne novine“ br. 95/19).

Čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunskog korisnika odgovoran je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna odnosno financijskog plana.

Proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo, poštivajući trogodišnji proračunski okvir. Proračun za 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025. godinu donose se na razini skupine (druga razina računskog plana). Ovakav način donošenja proračuna omogućava veću fleksibilnost u izvršavanju proračuna i financijskog plana, što je od važnosti za realizaciju programskog planiranja.

1.2. Najznačajnije promjene u izradi proračuna za razdoblje 2023.-2025. godine

1.2.1. Uvođenje eura kao službene valute u RH od 01.01.2023. godine

Zakonom o uvođenju eura kao službene valute u RH („Narodne novine“ br. 57/22 i 88/22), propisano je da se iznosi u Uputama za izradu proračuna za razdoblje od 2023.-2025. godine iskazuju u eurima. Proračun koji se donosi za razdoblje 2023. – 2025. godine biti će donesen i iskazan u eurima obzirom da se od 01. siječnja 2023. godine mora omogućiti izvršavanje Proračuna u novoj službenoj valuti.

Vijeće za ekonomske i financijske poslove EU-a je dana 12. srpnja 2022. godine donijelo odluku o prihvaćanju eura kao službene valute u RH te odluku o tečaju konverzije kune u euro, 1 euro = 7,53450 kuna.

Stoga su svi iznosi u ovim Uputama iskazani u eurima, prema utvrđenom tečaju konverzije.

Proračunski korisnici trebaju izraditi svoje financijske planove s iznosima iskazanim u eurima.

1.2.2. Novi Zakon o proračunu

Novi Zakon o proračunu donesen je krajem 2021. godine („Narodne novine“ br. 144/21), stupio je na snagu 01.01.2022. godine, tako da se primjenjuje na proračunski proces 2023. – 2025. godine.

U nastavku se navode najznačajnije promjene koje se odnose na izradu i donošenje proračuna i financijskih planova proračunskih korisnika:

- Proračun se donosi na drugoj razini ekonomske klasifikacije, tj. na razini skupine Računskog plana, što je manje detaljno u odnosu na ranije kad se proračun donosio na trećoj razini ekonomske klasifikacije, tj. na razini podskupine Računskog plana. Donošenje proračuna na manje detaljnoj razini omogućiti će veću fleksibilnost u izvršavanju proračuna.
- Proračun se sastoji od općeg dijela, posebnog dijela i obrazloženja. Prema prijašnjem Zakonu, proračun se sastojao od općeg dijela, posebnog dijela i plana razvojnih programa. Sukladno odredbama novog Zakona o proračunu obrazloženje postaje sastavni dio proračuna, čime se obrazloženju daje veći značaj. Novi Zakon o proračunu detaljno propisuje sadržaj obrazloženja.
- Financijski plan proračunskog korisnika se novim Zakonom o proračunu puno detaljnije propisuje. Financijski plan proračunskog korisnika se sadržajno izjednačava sa sadržajem proračuna i sadrži iste dijelove kao i proračun: opći dio, posebni dio i obrazloženje. Ujedno se novim Zakonom detaljno propisuje postupak predlaganja i donošenja financijskog plana proračunskog korisnika.

2. TEMELJNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA

U nastavku se daje prikaz makroekonomskih pokazatelja usvojenih na sjednici Vlade RH u travnju 2022. godine u okviru Programa konvergencije Republike Hrvatske za razdoblje 2023. – 2025. godine.

Tablica 1. Značajni makroekonomski pokazatelji za razdoblje 2021. – 2025. godine

| Pokazatelj | 2021. | Projekcija 2022. | Projekcija 2023. | Projekcija 2024. | Projekcija 2025. |
|--|-------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| BDP, realni rast (u %) | 10,2 | 3,0 | 4,4 | 2,7 | 2,5 |
| Stopa nezaposlenosti (u %) | 7,6 | 6,3 | 5,6 | 5,2 | 5,0 |
| Indeks potrošačkih cijena, promjena (%) | 2,6 | 7,8 | 3,7 | 2,5 | 2,2 |

Izvor: Vlada RH, Program konvergencije RH 2023. – 2025.

3. OPIS PLANIRANIH POLITIKA OPĆINE KRIŽ

3.1. Ciljevi i planirane politike Općine Križ

Općinsko vijeće Općine Križ je na 37. sjednici, održanoj dana 11. ožujka 2021. godine, donijelo Odluku o donošenju Programa razvoja Općine Križ za razdoblje 2021. – 2027. godine.

Programom razvoja Općine Križ za razdoblje 2021. – 2027. godine određeni su razvojni ciljevi, prioriteti i mjere kojim se stvaraju uvjeti za jačanje konkurentnosti i realizaciju razvojnih potencijala, nastoji se ostvariti održiv društveno- gospodarski razvoj svih dijelova općine.

Usvojena četiri razvojna cilja odnose se na slijedeće:

Razvojni cilj 1 – Ojačati lokalno gospodarstvo temeljeno na poduzetništvu, poljoprivredi i turizmu

Razvojni cilj 2 – Unaprijediti kvalitetu života u zajednici

Razvojni cilj 3 – Poboljšati zaštitu okoliša na području Općine s ciljem dostizanja standarda EU

Razvojni cilj 4 – Poboljšati kvalitetu života ulaganjem u javnu infrastrukturu

3.2. Provedbeni program Općine Križ za razdoblje 2021. – 2025. godine

Sukladno Zakonu o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske, izvršno tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezno je donijeti provedbeni program za vrijeme trajanja mandatnog razdoblja izvršnog tijela jedinice koji vrijedi za predmetni mandat.

Provedbeni program Općine Križ za razdoblje 2021. – 2025. godine je kratkoročni akt strateškog planiranja povezan s višegodišnjim proračunom, a odnosi se na mandatno razdoblje te opisuje prioritetne mjere i aktivnosti za provedbu ciljeva iz povezanih, hijerarhijski viših akata strateškog planiranja od nacionalnog značaja i od značaja za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Jedno od temeljnih polazišta Provedbenog programa je ravnomjieran razvoj cijelog područja Općine Križ.

4. RIZNICA OPĆINE KRIŽ

Sukladno 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 uveden je sustav različitog poslovanja na razini proračuna i proračunskih korisnika. Dječji vrtić Križić-kružić i Knjižnica i čitaonica Križ kao proračunski korisnik Proračuna Općine Križ, dužni su uplatu svih svojih prihoda usmjeriti na račun za redovno poslovanje Općine Križ, a za sve potrebne transakcije vezane na izvršavanje rashoda dužni su dostaviti zahtjev za sredstvima kako bi se plaćanje svih obveza moglo obaviti s računa za redovno poslovanje Općine Križ.

Proračunski korisnici su obvezni kod izrade prijedloga financijskog plana za razdoblje 2023. - 2025. 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 korisnici su obvezni svoje financijske planove uskladiti s proračunom. Napominjemo da je prihode i primitke, te rashode i izdatke potrebno unijeti na drugoj 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 odnosno ravnatelj ustanove koja nema upravno vijeće najkasnije do 31.12.2022. godine.

Čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i čelnik proračunskog korisnika odgovoran je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna odnosno financijskog plana.

5. OKVIRNI LIMITI PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA I PRORAČUNA

U nastavku dajemo limite rashoda po odsjecima, te za proračunske korisnike proračuna Općine, koji predstavljaju okvir za izradu financijskih planova za 2023. i projekcije za 2024. i 2025. godinu.

Limiti rashoda koji pripadaju pojedinom proračunskom korisniku dani su u tablici 2. ovih Uputa.

Polazeći od raspoloživih eksternih pokazatelja i vlastitih pokazatelja ostvarivanja prihoda Proračuna Općine Križ u proteklom razdoblju, okvirni opseg prihoda poslovanja Općine Križ za 2023. godinu neće prelaziti planirane prihode poslovanja Proračunom za 2022. godinu.

**Tablica 2. Limiti za izradu financijskih planova proračunskih korisnika i proračuna u eurima
– fiksni tečaj konverzije =7,53450**

| Proračunski korisnici - po organizacijskim jedinicama | Ostvareni rashodi i izdaci u 2021. godini | Planirano Proračunom za 2022. godinu | Plan za 2023. godinu | Projekcija za 2024. godinu | Projekcija za 2025. godinu |
|--|---|--------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| RAZDJEL 001 | | | | | |
| GLAVA 00101 PREDSTAVNIČKA I IZVRŠNA TIJELA | 153.120,29 | 150.640,39 | 1. limit 150.640,39 2. limit - | 1. limit 150.640,39 2. limit - | 1. limit 150.640,39 2. limit - |
| RAZDJEL 002 JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL | | | | | |
| GLAVA 00201 ODSJEK ZA OPĆE I PRAVNE POSLOVE I DRUŠTVENE DJELATNOSTI | 633.605,99 | 842.789,83 | 1. limit 842.789,83 2. limit - | 1. limit 842.789,83 2. limit - | 1. limit 842.789,83 2. limit - |
| PRORAČUNSKI KORISNIK – DJEČJI VRTIĆ KRIŽIĆ- KRUŽIĆ | 514.574,77 | 584.612,71 | 1. limit 584.612,71 2. limit - | 1. limit 584.612,71 2. limit - | 1. limit 584.612,71 2. limit - |
| PRORAČUNSKI KORISNIK – KNJIŽNICA I ČITAONICA KRIŽ | 61.078,93 | 76.559,03 | 1. limit 76.559,03 2. limit - | 1. limit 76.559,03 2. limit - | 1. limit 76.559,03 2. limit - |
| GLAVA 00202 ODSJEK ZA FINACIJE, KOMUNALNO GOSPODARSTVO I GOSPODARSTVO | 3.831.208,58 | 4.590.139,55 | 1. limit 4.590.139,55 2. limit - | 1. limit 4.590.139,55 2. limit - | 1. limit 4.590.139,55 2. limit - |
| | 5.193.588,56 | 6.244.741,51 | 6.244.741,51 | 6.244.741,51 | 6.244.741,51 |

6. METODOLOGIJA IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA

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. Proračunski korisnik Proračuna Općine Križ evidentiran u Registru je Dječji vrtić Križić-kružić (pod brojem RKP 26188 i Knjižnica i čitaonica Križ (pod brojem RKP 51564)

Financijski planovi izrađuju se za tekuću godinu (za koju se plan donosi) kao i predviđanja za naredne dvije godine. Proračunski korisnici u financijskim planovima trebaju iskazati sve svoje prihode i rashode.

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika za razdoblje 2023. - 2025. godine sukladno Zakonu o proračunu treba sadržavati: procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje 2023. - 2025. godine, plan rashoda i izdataka za razdoblje 2023. - 2025. godine razvrstane prema proračunskim klasifikacijama te obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Uz ekonomsku i programsku klasifikaciju proračunski korisnici u izradi financijskog plana obvezni su primjenjivati funkcijsku klasifikaciju i klasifikaciju po izvorima financiranja.

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 s osnovnim financijskim pokazateljima i pokazateljima uspješnosti.

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

Prijedlog financijskih planova proračunskih korisnika JLPRS za razdoblje 2023. -2025. godine sadrži:

1. Opći dio financijskog plana:
 - Sažetak računa prihoda i rashoda
 - Sažetak Računa financiranja
 - Račun prihoda i rashoda
 - Račun financiranja
 - Preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima
 - Višegodišnji plan uravnoteženja
2. Posebni dio financijskog plana – Plan rashoda i izdataka proračunskih korisnika
3. Obrazloženje financijskog plana – Obrazloženje općeg dijela financijskog plana i obrazloženje posebnog dijela financijskog plana

6.1. Procjena prihoda i primitaka

Proračunski korisnici obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2023. – 2025. 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. Izvor financiranja - opći prihodi i primici proračuna čine prihodi od poreza i prireza, prihodi od financijske imovine, prihodi od nefinancijske imovine, prihodi od administrativnih (upravnih) pristojbi i prihodi od kazni.

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 66 – 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 63 – 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 financijske imovine i zaduživanja, čija je namjena utvrđena posebnim propisima i ugovorima.

Proračunski korisnici obvezni su napraviti plan vlastitih prihoda na drugoj razini računskog plana za 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025. godinu.

6.2. Prijedlog plana rashoda i izdataka

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2023. - 2025. 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 2023. godinu planira na razini skupine (druga razina računskog plana), kao i rashoda i izdataka za 2024. i 2025.

Upravno vijeće i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika jedinice lokalne samouprave obvezni su usvojiti prijedlog financijskog plana i uskladiti ga s proračunom do kraja godine, kako bi se od 01. siječnja 2023. 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 36 – pomoći unutar opće države, niti u okviru podskupine 38 – tekuće donacije i kapitalne donacije.

6.3. Obrazloženje financijskog plana

U skladu sa Zakona o proračunu proračunski korisnici dužni su uz prijedlog financijskog plana izraditi i dostaviti obrazloženje kao sastavni dio financijskog plana.

Obrazloženje prijedloga financijskog plana treba sadržavati:

- obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka
- obrazloženje prenesenog manjka odnosno viška prihoda financijskog plana.

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.

6.4. 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 do 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.

6.5. 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 nacрта prijedloga Proračuna Općine Križ.

7. HODOGRAM AKTIVNOSTI

| Red. br. | Izvršitelj | Zadatak | Rok |
|-----------------|--|---|---------------------------|
| 1. | Jedinstveni upravni odjel Općine Križ Odsjek za financije, komunalno | - izrađuje Upute za izradu prijedloga Financijskih planova proračunskih korisnika i Proračuna Općine Križ za razdoblje od 2023. -2025. godine | Do 14. rujna 2022. godine |

| | | | |
|----|--|---|--|
| | gospodarstvo i gospodarstvo | | |
| 2. | Jedinstveni upravni odjel Općine Križ Odsjek za opće i pravne poslove i društvene djelatnosti | - dostavlja Upute za izradu prijedloga Financijskih planova proračunskih korisnika i Proračuna za razdoblje 2023. - 2025. godine proračunskim korisnicima i svim korisnicima proračuna iz svoje nadležnosti - objavljuje Upute na web stranici Općine Križ | Do 15. rujna 2022. godine |
| 3. | Proračunski korisnici, udruge i svi ostali korisnici proračuna | - nadležnom upravnom tijelu Općine Križ dostavljaju potpisom i pečatom ovjerene Financijske planove za novčana sredstva u 2023. godini (prijedloge financijskih planova s obrazloženjima, te popisom programa/projekata) i projekcije za 2024. i 2025. godinu | Do 22. rujna 2022. 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 | Do 30. rujna 2022. godine |
| 5. | Jedinstveni upravni odjel Općine Križ Odsjek za financije, komunalno gospodarstvo i gospodarstvo | -sukladno Zakonu o proračunu izrađuje Nacrt Proračuna za 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025. godinu, -izrađuje prijedlog Odluke o izvršavanju Proračuna Općine Križ za 2023. godinu -objavljuje Nacrt Proračuna Općine Križ za 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025. godinu na internetskoj stranici Općine Križ radi savjetovanja s javnošću | Do 15. listopada 2022. godine Do 15. listopada 2022. godine |
| 6. | Općinski načelnik Općine Križ | - utvrđuje prijedlog Proračuna Općine Križ za 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025. godinu i prijedlog Odluke o izvršavanju Proračuna Općine Križ za 2023. godinu, te ih sukladno Zakona o proračunu dostavlja na razmatranje i donošenje Općinskom vijeću Općine Križ -objavljuje prijedloga Proračuna Općine Križ za 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025. godinu na internetskoj stranici Općine Križ sukladno Uputama Ministarstva financija | Do 15. studenoga 2022. godine |
| 7. | Općinsko vijeće Općine Križ | - donosi Proračun Općine Križ za 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025. godinu i Odluku o izvršavanju Proračuna Općine Križ za 2023. godinu. | Do kraja 2022. godine |

| | | | |
|----|--|--|--------------------------|
| 8. | Jedinstveni upravni odjel Općine Križ Odsjek za opće i pravne poslove i društvene djelatnosti | -objavljuje donesene planske dokumente – Proračun Općine Križ za 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025. godinu i Odluku o izvršavanju Proračuna Općine Križ za 2023. godinu u Glasniku Zagrebačke županije i na internetskoj stranici Općine Križ | Do kraja 2022. godine |
|----|--|--|--------------------------|

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

Pročelnica
Jedinstvenog upravnog odjela:

Lidija Bahlen, mag.iur.



