

**REPUBLIKA HRVATSKA
OPĆINA MURTER-KORNATI
JEDINSTVENI UPRAVNI ODJEL – SLUŽBA ZA FINACIJE**

**UPUTE
ZA IZRADU PRORAČUNA OPĆINE MURTER-KORNATI
ZA RAZDOBLJE 2022.-2024.GODINE**

Murter, rujan 2021.godine

1. UVOD

U skladu sa odredbama članka 27. Zakona o proračunu (Narodne novine br. 87/08, 136/12 i 15/15) te na temelju Uputa Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2022.-2024. izrađene su Upute za izradu proračuna Općine Murter-Kornati i proračunskih korisnika Općine Murter-Kornati za razdoblje 2022. – 2024. godine.

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

Čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno proračunskog i izvanproračunskog korisnika odgovoran je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna odnosno financijskog plana i za svrhovitost, učinkovitost i za ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima proračuna odnosno financijskog plana.

2. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE ZA RAZDOBLJE 2022.-2024. GODINE

Metodologija za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba navedenog Zakona, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10, 120/13 i 1/20) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19).

Proračun za 2022. godinu sa planom razvojnih programa te projekcijama za 2023. i 2024. godinu prikazuju se i donosi 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 proračunske klasifikacije.

Sukladno Zakonu o proračunu, proračun se usvaja na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2023. i 2024. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Prema članku 17. Zakona o proračunu, financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Financijski plan proračunskog korisnika mora obuhvatiti sve izvore financiranja, što proizlazi iz članka 29. Zakona o proračunu. Iz navedenog proizlazi obveza uključivanja svih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, sukladno ekonomskoj, programskoj, funkcijskoj, organizacijskoj, lokacijskoj klasifikaciji te izvorima financiranja.

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu u izvještaju razine 22 prijenosi proračunskim korisnicima iskazuju se na podskupini računa 367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti sa pripadajućim podskupinama. Međutim, podskupina 367 ne koristi se u procesu planiranja proračuna Općine već se rashodi proračunskih korisnika iskazuju prema prirodnoj vrsti.

Sredstva pomoći koja će Općina ostvariti iz državnog proračuna planiraju se na podskupini računa 633 Pomoći proračunu iz drugih proračuna, dok sredstva koja se ostvaruju iz državnog proračuna za provođenje EU projekata planiraju se na podskupini računa 638 Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava.

Primljeni predujam iz državnog proračuna za provođenje EU projekata evidentira se zaduženjem novčanih sredstava te odobrenjem osnovnog računa 23957 Obveze za EU predujmove.

Nakon nastanka rashoda vezanih za projekt koji se financira iz EU sredstava, za iznos tih rashoda Općina zadužuje osnovni račun 23957 Obveze za EU predujmove te odobrava osnovni račun 63811 Tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU odnosno 63821 Kapitalne pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU. Međutim, ako Općina ili proračunski korisnik sudjeluje u EU programima kojima upravljaju institucije izvan Republike Hrvatske, ostvarena

sredstva planiraju na podskupini računa 632 Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU.

2.1. Izmjene i dopune proračuna i projekcija

Sukladno odredbama članka 39. Zakona o proračunu izmjene i dopune proračuna provode se po postupku za donošenje proračuna i projekcija. Navedenom odredbom propisano je donošenje izmjena i dopuna proračuna, odnosno akta kojim se procjenjuju prihodi i primici te utvrđuju rashodi i izdaci za tekuću proračunsku godinu, međutim nije predviđena izmjena usvojenih projekcija za sljedeće dvije proračunske godine. Zbog nemogućnosti izmjena projekcija, a izvjesno je da će primjerice u tekućoj proračunskoj godini doći do izmjena koje će utjecati na projekciju sljedeće dvije proračunske godine, nužno je da predstavničko tijelo jedinice donošenjem odluke o izvršavanju proračuna za tekuću proračunsku godinu navede koje se financijske promjene očekuju u sljedeće dvije proračunske godine. Izmjene navedene u odluci o izmjeni odluke o izvršavanju proračuna za tekuću proračunsku godinu, moraju biti planirane u proračunu za sljedeću proračunsku godinu.

2.2. Uključivanje višegodišnjeg kapitalnog projekta koji se financira iz zaduživanja u izmjene i dopune proračuna

Člankom 87. stavkom 1. Zakonom o proračunu propisano je da se jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz suglasnost Vlade, a na prijedlog ministra financija. Nadalje, članak 4. stavak 2. Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstva i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisuje da investicija iz stavka I. ovoga članka mora biti planirana u proračunu općine za proračunsku godinu za koju se traži suglasnost za zaduživanje, a u skladu s člankom 16. Zakona o proračunu, te utvrđena u odluci o izvršavanju proračuna u skladu s člankom 4. stavkom 2. Zakona o proračunu.

2.3. Planiranje kratkoročnog kredita i zajma koji prelazi u sljedeću godinu

Primitak i povrat kratkoročnih kredita i zajmova koji se vraćaju u istoj proračunskoj godini u kojoj su primljeni, u računovodstvu se ne iskazuje na razredu 8 Primici od financijske imovine i zaduživanja i na razred 5 Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova. Stoga kratkoročne kredite i zajmove koji se vraćaju u istoj proračunskoj godini ne treba niti planirati na primicima i izdacima. Međutim, ako se primljeni kratkoročni zajam ne vraća u godini u kojoj je planiran, u računovodstvu na kraju godine na razredu 8 Primici od financijske imovine i zaduživanja ostaje iskazan iznos koji nije vraćen tijekom godine, dok će sljedeće godine taj isti iznos biti iskazan na razredu 5 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova. Stoga iznos glavnice koji na kraju godine neće biti vraćen treba u tekućoj godini planirati na primicima, a u sljedećoj godini na izdacima. Sredstva kredita ili zajma koja nisu vraćena u tekućoj godini korištena su za pokriće obveza za rashode. Povrat će se u sljedećoj godini financirati iz ostvarenih prihoda. Na taj način ostvarit će se proračunska ravnoteža.

2.4. Dostava proračuna i odluke o izvršavanju proračuna Ministarstvu financija

Sukladno članku 40. Zakona o proračunu, načelnik, gradonačelnik i župan obvezni su dostaviti Ministarstvu financija proračun i projekcije, odluke o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u roku od 15 dana od njihova stupanja na snagu. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su na adresu e-pošte Ministarstva financija: lokalni.proracuni@mfin.hr poslati link na navedene dokumente objavljene u službenom glasilu, u roku od 15 dana njihova stupanja na snagu.

Sukladno članku 112. Zakona o proračunu, godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavlja se Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju u roku od 15 dana nakon što ga donese predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Iznimno, ako predstavničko tijelo ne donese izvještaj, isti se dostavlja Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju u roku od 60 dana od dana podnošenja predstavničkom tijelu. Ministarstvu financija je potrebno na e-mail adresu lokalni.proracuni@mfin.hr dostaviti isključivo link na internetsku stranicu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na kojoj je izvještaj objavljen. Državnom uredu za reviziju je podatak o linku potrebno dostaviti na e-mail područnog

ureda Državnog ureda za reviziju na čijem području je sjedište jedinice. Sve e-mail adrese su objavljene na mrežnoj stranici Državnog ureda za reviziju, <http://revizija.hr/hr/kontakt/>.

2.5. Dostava ugovora o zaduživanju te izvješća o zaduživanju, danim jamstvima i suglasnostima (Obrazac IZJS)

Zakonom o proračunu propisana je obveza i rok dostave Ministarstvu financija ugovora o zaduženju te izvješća o zaduženju, danim jamstvima i suglasnostima na Obrascu IZJS.

Skenirani ugovori i Obrasci IZJS (potpis župana/gradonačelnika/načelnika i pečat) dostavljaju se na e-mail adresu Ministarstva financija lokalni.proracun@mfin.hr u propisanom roku.

3. METODOLOGIJA ZA IZRADU PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA PRORAČUNSKIH KORISNIKA

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezni su izraditi financijske planove u skladu sa odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskim klasifikacijama i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te pridržavati se ovih Uputa.

Prilikom izrade financijskih planova korisnik je dužan iznijeti i osnovne podatke o sebi (status, djelatnost, organizacijsku strukturu, skraćeni program cjelokupnog rada te pokazatelje uspješnosti).

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 korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2022.-2024. u skladu s odredbama Zakona o proračunu treba sadržavati:

- procjenu prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje od 2022. -2024.,
- plan rashoda i izdataka za razdoblje 2022.-2024., razvrstanih prema proračunskim klasifikacijama i
- obrazloženje prijedloga financijskog plana.

3.1. Obveznici izrade financijskih planova

Obveznici izrade financijskih planova su proračunski i izvanproračunski korisnici proračuna.

Pod proračunskim korisnicima podrazumijevaju se tijela jedinice lokale i područne (regionalne) samouprave, ustanove, vijeća, proračunski fondovi i mjesne samouprave čiji se rashodi za zaposlene i materijalni rashodi osiguravaju u proračunu.

Proračunski korisnici Općine Murter-Kornati:

- „Narodna knjižnica i čitaonica Murter“
- Dječji vrtić „Pčelica“.

Izvanproračunski korisnici su trgovačka društva i druge pravne osobe u kojima Općina Murter-Kornati ima odlučujući utjecaj na upravljanje.

Izvanproračunski korisnici su:

- trgovačko društvo u vlasništvu Općine („Murtela“ d.o.o.) dostavlja zahtjev za sufinanciranje projekata koje namjerava realizirati u razdoblju 2022. – 2024. godine,
- financijske planove obavezno dostavljaju i korisnici proračuna za koje se sredstva temeljem zakona izdvajaju za njihovu djelatnost s konkretnom namjenom očekivanih sredstava iz proračuna (udruge građana, Turistička zajednica, Vatrogasna zajednica).

3.2. Procjena prihoda i primitaka/rashoda i izdataka

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prihode i primitke, rashode i izdatke za 2022. godinu planiraju na razini podskupine (treća razina računskog plana), a za 2023. i 2024. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Uz ekonomsku i programsku klasifikaciju, proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u izradi financijskog plana primjenjuju i klasifikaciju po izvorima financiranja. Temeljem zahtjeva nadležne jedinice, proračunski korisnici mogu izrađivati i prijedlog financijskog plana na razini odjeljka (četvrta razina računskog plana). Međutim upravno vijeće ili drugo upravljačko tijelo obvezno je usvojiti financijski plan korisnika, a predstavničko tijelo proračun za 2022. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2023. i 2024. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Zakonom o proračunu uvedena je obveza utvrđivanja programa i aktivnosti te projekata proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti uz utvrđivanje visine financijskog plana, odnosno visine sredstava iz proračuna Općine namijenjenih financiranju programa proračunskih korisnika s ciljem olakšavanja izrade prijedloga financijskog plana proračunskim korisnicima. Financijski plan (za godinu za koju se donosi) kao i projekcije za naredne dvije godine, sadrži prihode i primitke raspoređene u programe uvažavajući odredbe Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U slučaju potrebe za otvaranjem novih/dodatnih programa, aktivnosti ili projekata, iste je potrebno navesti i obrazložiti.

Izvanproračunski korisnici dostavljaju prijedlog za sufinanciranje investicija iz proračuna koje namjeravaju realizirati u trogodišnjem razdoblju (2022.-2024.g.) s obrazloženjem ukupne vrijednosti investicije, izvorima financiranja i dinamikom izvršenja.

Ostali izvanproračunski korisnici (udruge građana, Turistička zajednica i dr.) dužni su dostaviti svoje financijske planove s detaljnim obrazloženjem prihoda po izvorima i rashoda za koje će sredstva biti utrošena.

3.3. Obrazloženje financijskog plana

U skladu s člankom 30. Zakona o proračunu proračunski korisnici su dužni uz prijedlog financijskog plana izraditi i dostaviti obrazloženje prijedloga financijskog plana. Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika je podloga za analiziranje rezultata, usmjeravanje djelovanja i osnova za utvrđivanje odgovornosti

Zahtjevi za pojedine programe moraju biti detaljno obrazloženi i pripremljeni po modelu programskog planiranja, što obuhvaća: naziv programa, opis, planirani cilj, izvori financiranja, potrebna sredstva, troškovnik programa, očekivane koristi i mjerila za utvrđivanje koristi tog programa. Naglasak je potrebno staviti na rezultate koji se programima namjeravaju postići, umjesto na vrstu i visinu troškova. Time se zahtjeva preuzimanje odgovornosti za rezultate provedbe programa proračunskih korisnika.

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 Općine Murter-Kornati.

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

3.4. Visina financijskih planova korisnika za razdoblje 2022.-2024. godine

Sukladno članku 27. Zakona o proračunu visinu financijskog plana proračunskog korisnika utvrđuje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. To su dodijeljeni iznosi sredstava unutar kojih bi korisnici izrađivali prijedloge financijskih planova.

Jedan limit se utvrđuje ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti (koje proizlaze iz trenutno važećih propisa), a drugi limit ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti. Troškovi provođenja postojećih programa, odnosno aktivnosti obuhvaćaju troškove održavanja postojeće razine usluga, uzimajući u obzir očekivane promjene u broju korisnika i primjerice tekuće troškove kapitalnih projekata, koji će se završiti tijekom planiranog razdoblja.

Općina Murter-Kornati/ Proračunski korisnik Općine	2020.	2021.	2022.			2023.			2024.		
	Izvršenje	Tekući plan	1. limit	2. limit	Plan 2021.	1. limit	2. limit	Plan 2023.	1. limit	2. limit	Plan 2024.
Narodna knjižnica i čitaonica Murter	287.394	328.000	330.000	-	330.000	350.000	-	350.000	370.000	-	370.000
Dječji vrtić "Pčelica"	908.627	870.000	1.000.000	-	1.000.000	1.200.000	-	1.200.000	1.200.000	-	1.200.000

3.5. 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 potreban je suglasnost jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno preraspodjela ili izmjena i dopuna proračuna.

4. NAČIN PRIPREME I TERMINSKI PLAN ZA IZRADU PRORAČUNA I PRIJEDLOGA FINANCIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA

Svi proračunski korisnici Općine obvezni su:

- izraditi Prijedloge financijskih planova za razdoblje 2022. - 2024. godine u skladu s odredbama Zakona o proračunu i pridržavati se ovih Uputa,
- dostaviti ih u Jedinствeni upravni odjel do 15.listopada 2021. godine.

Kod predlaganja raspodjele javnih prihoda treba se voditi kriterijem potreba krajnjih korisnika sredstava te dati prednost programima koji zadovoljavaju potrebu najveće grupacije korisnika. Predlaganje programa radi uvrštenja u proračun ukazuje na stupanj javne odgovornosti predlagača, a sve u funkciji ostvarenja javnih ciljeva.

Sukladno članku 31. Zakona o proračunu općinski načelnik utvrđuje prijedlog proračuna i projekcije te ih podnosi predstavničkom tijelu na donošenje do 15. studenog 2021. godine.

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.

Sukladno članku 39. Zakona o proračunu predstavničko tijelo donosi proračun na razini podskupine ekonomske klasifikacije za iduću proračunsku godinu i projekciju na razini skupine ekonomske klasifikacije za sljedeće dvije proračunske godine do konca tekuće godine i to u roku koji omogućuje primjenu proračuna s 1. siječnja godine za koju se odnosi proračun.

5. DOSTUPNOST MATERIJALA

Na internet stranici Općine Murter-Kornati www.murter.hr nalaze se ove Upute za izradu prijedloga proračuna i financijskog plana proračunskih korisnika Općine Murter-Kornati za razdoblje 2022.-2024. godine.

Na internet stranici Ministarstva financija www.mfin.hr (Proračun/Lokalni proračun) nalaze se Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2022. - 2024. i Model prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika proračuna.