

KLASA: 400-06/15-02-1  
URBROJ: 2182/18-03/01-1536  
Murter, 15. rujna 2015.god.

Na temelju članka 27. Zakona o proračunu („Narodne novine br. 87/08, 136/12 i 15/15) i članka 47. stavka 4. točke 3. Statuta Općine Murter-Kornati („Službeni vjesnik Šibensko-kninske županije“ br. 04/13), načelnik Općine Murter-Kornati, donosi

**Upute**  
**za izradu prijedloga proračuna i financijskih planova**  
**proračunskih korisnika Općine Murter-Kornati**  
**za 2016.-2018. godinu**

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 2016.-2018. izrađene su Upute za izradu proračuna Općine Murter-Kornati za 2016. – 2018. godinu.

Metodologija za izradu prijedloga financijskog plana odnosno proračuna jedinice lokalne samouprave propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba Zakona, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine, br. 26/10 i 120/13) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14).

Važnost procesa planiranja prepoznata je i u kontekstu davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti temeljem Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine, br. 139/10 i 19/14) i Uredbi o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjerni fiskalnih pravila (Narodne novine, br. 78/11, 106/12, 130/13 i 19/15).

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.

Ove upute sadrže:

- Temeljna ekonomska ishodišta i pretpostavke za izradu prijedloga proračuna i financijskih planova
- Opis planiranih politika Općine Murter-Kornati
- Obveznike izrade financijskih planova
- Visinu financijskih planova proračunskih korisnika
- Metodologija za izradu prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika
- Način pripreme i terminski plan za izradu proračuna i prijedloga financijskog plana korisnika proračuna

## **1. Temeljna ekonomska ishodišta i pretpostavke za izradu prijedloga proračuna i financijskih planova**

Makroekonomski i fiskalni okvir u srednjoročnom razdoblju obrazložen je u Smjernicama ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2016.-2018. koje je Vlada Republike Hrvatske usvojila na svojoj 241. Sjednici održanoj 30. srpnja 2015. godine.

Početak 2015. godine većina makroekonomskih pokazatelja ukazivala je na nastavak pozitivnih kretanja ekonomske aktivnosti domaćeg gospodarstva, a objavljeni preliminarni podaci o bruto domaćem proizvodu za prvo tromjesečje potvrdili su očekivanja. Naime, realni međugodišnji rast bruto domaćeg proizvoda započeo u posljednjem tromjesečju 2014. godine nastavljen je u prvom tromjesečju 2015. uz stopu rasta od 0,5%.

Makroekonomski okvir za razdoblje 2015. – 2018. definiran je u Programu konvergencije RH1 iz travnja ove godine. Dosad objavljena ostvarenja makroekonomskih pokazatelja u 2015. godini podupiru ovakve makroekonomske projekcije.

Temeljni cilj politike proračuna za naredno plansko razdoblje je:

- konsolidacija proračunskih tijekova i uspostavljanje strukturne ravnoteže prihoda i rashoda proračuna,
- krajnje racionalnim korištenjem proračunskih sredstava, zadržati potpore i izdatke u okvirima 2015. godine,
- kroz EU fondove i državne potpore osigurati kapitalna ulaganja u komunalnu infrastrukturu – izgradnja sustava odvodnje kao kapitalnog infrastrukturnog objekta putem komunalnog trgovačkog društva i Hrvatskih voda,
- osiguranjem potrebnih sredstava za sufinanciranje do visine vlastitog učešća kod svih projekata za koje smo aplicirali na natječaj (ili planiramo),
- donijeti odgovarajuće akte kojima bi se uskladilo komunalno poslovanje sa važećim zakonskim propisima
- osigurati kontinuitet financijske podrške postojećim i novim korisnicima proračuna radi osiguranja jedinstva planom postavljenih projekcija
- zadržati broj zaposlenih na nivou 2015. godine s eventualnim povećanjima u funkciji povećavanja prihoda iz EU fondova te učinkovitog i transparentnog proračunskog računovodstva.

## **2. Opis planiranih politika Općine Murter-Kornati**

Osnovni ciljevi u provođenje politike Općine Murter-Kornati u ovom narednom razdoblju biti će ulaganje napora za održavanje postignutog životnog standarda na svim područjima, koliko god to opće prilike budu dozvoljavale, a naročito:

- održivi gospodarski razvoj i poticanje zapošljavanja, odnosno zadržavanje postignute razine zaposlenosti i životnog standarda,
- razvoj i stalno poticanje malog i srednjeg poduzetništva,
- porast životnog standarda kroz daljnji razvoj prometne, komunalne i socijalne infrastrukture,
- promoviranje i poticanje kulturnih događaja te očuvanje i obnova kulturne baštine,
- razvoj turizma,

- zaštita okoliša,
- funkcionalnost i učinkovitost uprave,
- informatizacija,
- upravljanje imovinom.

### 3. 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 (ili suvlasništvu) Općine („Murtela“ d.o.o., „Zeleni otok“ d.o.o.) dostavljaju zahtjeve za sufinanciranje projekata koje namjeravaju realizirati u razdoblju 2016. – 2018. 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).

### 4. Visina financijskih planova korisnika za razdoblje 2016.-2018. godine

Sukladno članku 27., stavku 3., točki 4. Zakona o proračunu visina financijskog plana proračunskog korisnika sadrži visinu financijskog plana za prethodnu proračunsku godinu i tekuću proračunsku godinu te prijedlog visine financijskog plana za slijedeću proračunsku godinu i za slijedeće dvije godine raspoređen na:

- visinu sredstava potrebnih za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz trenutno važećih propisa i
- visinu sredstava potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti

KORISNIK	2014. god.	2015. god.	2016. god.		2017. i 2018. god.	
			Limit A	Limit B	Limit A	Limit B
Narodna knjižnica i čitaonica Murter	362.000,00	390.000,00	390.000,00	420.000,00	390.000,00	420.000,00
Dječji vrtić "Pčelica"	640.000,00	480.000,00	640.000,00	750.000,00	640.000,00	750.000,00

## 5. 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 i 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 2016.-2018. u skladu sa člankom 29. Zakona o proračunu treba sadržavati:

- procjenu prihoda i primitaka iskazane po vrstama za razdoblje od 2016. -2018.,
- plan rashoda i izdataka za razdoblje 2016.-2018., razvrstanih prema proračunskim klasifikacijama,
- obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Financijski plan korisnika treba biti uravnotežen. Izuzev prihoda i rashoda (korisnici najčešće nemaju primitaka i izdataka) potrebno je u plan uključiti i predviđeni manjak, odnosno višak prihoda te i s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje

### 5.1. Procjena prihoda i primitaka

Proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave prihode i primitke za 2016. godinu planira na razini osnovnog računa (peta razina računskog plana), usvaja se na razini podskupine (treća razina), a za 2017. i 2018. na razini skupine (druga razina).

Proračunski korisnici obvezni su izraditi procjenu prihoda i primitaka za razdoblje 2016.-2018. godine po izvorima financiranja. Izvori financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Osnovni izvori financiranja jesu:

1. Opći prihodi i primici
2. Vlastiti prihodi
3. Prihodi za posebne namjene
4. Pomoći
5. Donacije
6. Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja
7. Namjenski primici.

### 5.2. Prijedlog plana rashoda i izdataka

Proračunski korisnici obvezni su izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka za razdoblje 2016.-2018. razvrstane prema proračunskim klasifikacijama u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Proračunski korisnici rashode i izdatke za 2016. godinu planiraju na razini osnovnog računa (peta razina računskog plana), usvajaju ga na razini podskupine (treća razina), a za 2017. i 2018. na razini skupine (druga razina).

Zahtjevi za pojedine programe moraju biti detaljno obrazloženi i pripremljeni po modelu programskog planiranja, što obuhvaća:

- Naziv programa
- Opis
- Planirani cilj
- Izvori financiranja
- Korisnici projekta
- Potrebna sredstva
- Troškovnik programa
- Potreban broj radnika za provođenje programa
- Očekivane koristi i mjerila za utvrđivanje koristi tog programa.

Izvanproračunski korisnici („Murtela“ d.o.o., „Zeleni otok“ d.o.o.) dostavljaju prijedlog za sufinanciranje investicija iz proračuna koje namjeravaju realizirati u trogodišnjem razdoblju (2016.-2018. godine) s obrazloženjem ukupne vrijednosti investicije, izvorima financiranja i dinamikom izvršenja.

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

### 5.3. 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

Obrazloženje prijedloga financijskog plana sadrži:

- Sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika,
- Obrazložene programe,
- Zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi,
- Usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja,
- Ishodište i

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.

Kako se financijski plan, odnosno proračun usvaja za trogodišnje razdoblje važno je postići dosljednost, odnosno odstupanja od onog što je prethodne godine već projicirano i usvojeno za 2016. i

2017. godinu, ali na manje razrađenoj razini, potrebno je u ovom dijelu obrazložiti navodeći zbog čega dolazi do razlika u odnosu na projekcije dane prethodne godine.

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.

## **6. Način pripreme i terminski plan za izradu proračuna i prijedloga financijskog plana korisnika proračuna**

Svi proračunski korisnici Općine obvezni su:

- izraditi Prijedloge financijskih planova za razdoblje 2016. - 2018. godine u skladu s odredbama Zakona o proračunu i pridržavati se ovih Uputa,
- dostaviti ih u Jedinstveni upravni odjel do 15. listopada 2015. 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.

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužni su dostaviti prijedlog financijski plana najkasnije do 15. listopada tekuće godine.

Nakon primitka kompletne dokumentacije od proračunskih korisnika, Jedinstveni upravni odjel i Odbor za proračun procjenjuje zahtjeve i priprema prijedlog zajedničkog i objedinjenog financijskog plana Općine, te Nacrt proračuna za 2016. godinu (uravnoteženje prihoda i rashoda) i projekcije za 2017. i 2018. godinu dostavlja Načelniku do 1. studenog 2015. godine.

Načelnik utvrđuje Prijedlog Proračuna i dostavlja ga na ponovno razmatranje Odboru za proračun. Istovremeno, uz Prijedlog Proračuna, Jedinstveni upravni odjel dužan je dostaviti Prijedlog javnih potreba za 2016. godinu.

Sukladno članku 31. Zakona o proračunu općinski načelnik utvrđuje prijedlog proračuna i projekcije te ih podnosi predstavničkom tijelu na donošenje do 15. studenog 2015. tekuće 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.

## 6.1. Dostupnost materijala

Na internet stranici Općine Murter-Kornati [www.murter.hr](http://www.murter.hr) nalaze se ove Upute za izradu prijedloga proračuna i financijskog plana proračunskih korisnika Općine Murter-Kornati za razdoblje 2016.-2018. godine.

Na internet stranici Ministarstva financija [www.mfin.hr](http://www.mfin.hr) (Proračun/Lokalni proračun) nalaze se Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016. - 2018., Model prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika i Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2016. - 2018.

NAČELNIK  
Ivan Božikov